

Mosfellsbær
Ársreikningur
2017

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 10.016 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 9.315 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48%.

Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,253% 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 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi, en sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 560 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta nam 421 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 5.594 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 4.576 millj. kr.

Í samræmi við lög um ársreikninga birtir sveitarfélagið 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 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, 21. mars 2018.

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Stefáninn Eirsson, Kolbrín G. Þorsteinsdóttir
Anna Jónína Guðrúnardóttir

Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2017 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, 4. apríl 2018.

Bæjarstjórn:

Bjarki Bjarnason, Stefáninn Eirsson
Fránuk Linn, Anna Kúljár
Þrygnelí Haralds, Kolbrín G. Þorsteinsdóttir, Ólefa Ólafsson
Anna Jónína Guðrúnardóttir, Sigrún Valdóttir

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Mosfellsbæjar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Mosfellsbæjar fyrir árið 2017 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. 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 2017 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, 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 siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. 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 rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

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.
- Metum við hvort reikningssskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- 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 um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta 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 síðareglna 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, 4. apríl 2018.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur 2017

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	6.176.248	5.953.480	5.442.956	6.162.498	5.939.906	5.429.815
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.689.371	1.507.219	1.467.641	1.689.371	1.507.219	1.467.641
Aðrar tekjur	4	1.449.468	1.426.311	1.519.887	2.163.979	2.142.425	2.207.765
		<u>9.315.086</u>	<u>8.887.010</u>	<u>8.430.483</u>	<u>10.015.847</u>	<u>9.589.550</u>	<u>9.105.221</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	4.491.732	4.389.825	3.896.265	4.522.507	4.423.916	3.926.586
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	13	201.000	124.000	224.411	201.000	124.000	224.411
Annar rekstrarkostnaður		3.661.075	3.477.812	3.302.385	4.038.920	3.873.588	3.640.381
		<u>8.353.807</u>	<u>7.991.637</u>	<u>7.423.061</u>	<u>8.762.427</u>	<u>8.421.505</u>	<u>7.791.378</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		961.279	895.373	1.007.422	1.253.420	1.168.045	1.313.843
Afskriftir	8	(279.733)	(277.077)	(273.020)	(332.672)	(328.045)	(336.001)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		681.546	618.296	734.402	920.748	840.000	977.842
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(260.512)	(565.143)	(496.519)	(326.393)	(652.388)	(567.104)
Tekjuskattur	14	0	0	5.125	(34.115)	(28.800)	(30.741)
Rekstrarniðurstaða	12	<u>421.035</u>	<u>53.153</u>	<u>243.008</u>	<u>560.239</u>	<u>158.812</u>	<u>379.997</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2017	2016	2017	2016
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir		11.183.522	10.237.530	11.332.649	10.393.785
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi		1.691.955	1.705.760	2.964.806	2.905.892
Áhöld og tæki		21.155	28.513	25.242	33.428
Leigðar eignir		75.963	91.732	75.963	91.732
	8	12.972.594	12.063.535	14.398.660	13.424.837
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	9	248.018	249.018	248.018	249.018
Skatteign	14	0	0	0	13.465
Langtímakröfur	10	51.753	140.252	810.910	895.534
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	468.934	480.358	0	0
		768.705	869.629	1.058.928	1.158.018
Fastafjármunir		13.741.299	12.933.163	15.457.588	14.582.855
Veltufjármunir					
Birgðir	3i	1.889	4.338	1.889	4.338
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	11	959.199	1.129.344	1.011.615	1.196.162
Aðrar skammtímakröfur	11,20	825.145	9.913	830.837	12.768
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	19.751	18.579	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	10	21.790	34.673	31.009	43.348
Handbært fé	3k	52.740	75.184	53.555	77.270
Veltufjármunir		1.880.514	1.272.032	1.928.905	1.333.886
Eignir samtals		15.621.813	14.205.195	17.386.493	15.916.740

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	4.576.197	3.802.085	5.594.397	4.681.080
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	1.590.343	1.446.033	1.590.343	1.446.033
Tekjuskattskuldbinding	14	0	0	6.416	0
		1.590.343	1.446.033	1.596.759	1.446.033
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	6.583.213	6.540.159	7.846.924	7.815.493
Leiguskuldir	16	149.891	173.610	149.891	173.610
		6.733.104	6.713.769	7.996.816	7.989.103
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		598.016	527.589	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	751.800	703.994	785.530	736.567
Næsta árs afborganir leiguskulda	16	26.700	24.971	26.700	24.971
Aðrar skammtímaskuldir		1.345.653	986.754	1.386.292	1.038.986
		2.722.168	2.243.308	2.198.521	1.800.524
Skuldir og skuldbindingar samtals		11.045.616	10.403.111	11.792.096	11.235.660
Eigið fé og skuldir samtals		15.621.813	14.205.196	17.386.493	15.916.740
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	18				

Sjóðstreymisýfirlit 2017

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2017	Áætlun með viðaukum 2017	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun með viðaukum 2017	Ársreikningur 2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	12	421.035	53.153	243.008	560.239	158.812	379.997
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	279.733	277.077	273.020	332.672	328.045	336.001
Verðbætur		100.472	259.044	120.179	118.253	299.774	148.139
Tap af sölu rekstrarfjármuna	8	3.808	0	11.078	3.808	0	11.078
Tekjuskattur, breyting	14	0	0	(5.125)	19.881	0	9.852
Lífeyrisskuldbinding, breyting	13	201.000	124.000	224.411	201.000	124.000	224.411
Veltufé frá rekstri		1.006.047	713.274	866.571	1.235.853	910.631	1.109.478
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, lækkun (hækkun)		2.450	0	(295)	2.450	0	(295)
Óinnheimtar tekjur, breyting		170.145	0	(258.497)	184.546	0	(245.280)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(815.231)	0	3.726	(818.069)	0	6.790
Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun		358.898	0	112.556	347.306	0	111.504
Greiddslur vegna lífeyrisskuldbindingar	13	(56.690)	(45.000)	(51.325)	(56.690)	(45.000)	(51.325)
Samtals		(340.428)	(45.000)	(193.835)	(340.456)	(45.000)	(178.606)
Handbært fé frá rekstri		665.619	668.274	672.736	895.397	865.631	930.873
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	8	(839.522)	(643.806)	(329.533)	(957.226)	(784.806)	(425.420)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	8.000	0	0	8.000
Eignarhlutur breyting		1.000	0	0	1.000	0	0
Langtímakröfur, breyting	10	101.848	33.785	(28.381)	110.587	45.515	(20.164)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	10	18.901	18.960	23.790	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(717.773)	(591.061)	(326.125)	(845.638)	(739.291)	(437.584)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		0	0	(471.056)	0	0	(471.056)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		70.427	18.742	116.503	0	0	0
Tekin ný langtímalán	15	700.000	700.000	800.000	700.000	700.000	800.000
Afborganir langtímalána	15	(715.746)	(778.293)	(706.931)	(748.502)	(812.187)	(739.371)
Afborganir leiguskulda		(24.971)	(22.821)	(23.270)	(24.971)	(22.821)	(23.270)
Fjármögnunarhreyfingar		29.710	(82.372)	(284.754)	(73.473)	(135.008)	(433.697)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(22.444)	(5.159)	61.857	(23.715)	(8.668)	59.591
Handbært fé í ársbyrjun		75.185	69.410	13.328	77.270	73.654	17.679
Handbært fé í árslok		52.740	64.251	75.185	53.555	64.986	77.270

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Mosfellsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 10.560 í árslok 2017. 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

Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2017 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og 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 öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Þjónustumiðstöð 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 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.

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 heyrar 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 söliverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstartekna 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 frádregnum 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 uppsejanlegir 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 fyrirliggjandi 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	6-7 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 frádreginni niðurfærslu vegna virðisryrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

h. Langtímakröfur

ii) 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 neysluverðs.

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. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

j. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar 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.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2017. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 13. Áætlaðar næsta ársgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

m. 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 tekjuskattsstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil 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 uppgjörsgæði.

n. Langtímaskuldir

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

o. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leigusuld 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.

p. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 18.

q. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 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 skýringum 22.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	5.440.793	5.216.671	4.760.222	5.440.793	5.216.671	4.760.222
Fasteignaskattur	627.937	626.809	583.314	614.187	613.235	570.174
Lóðarleiga	107.517	110.000	99.419	107.517	110.000	99.419
	<u>6.176.248</u>	<u>5.953.480</u>	<u>5.442.956</u>	<u>6.162.498</u>	<u>5.939.906</u>	<u>5.429.815</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlög vegna útgjalda jöfnunar...	209.994	174.600	204.633	209.994	174.600	204.633
Framlög vegna fasteignaskatts ...	27.793	27.000	26.606	27.793	27.000	26.606
Framlög vegna grunnskóla	486.456	436.900	418.184	486.456	436.900	418.184
Framlög vegna málefna fatlaðra...	957.571	868.719	818.217	957.571	868.719	818.217
Önnur framlög.....	7.558	0	0	7.558	0	0
	<u>1.689.371</u>	<u>1.507.219</u>	<u>1.467.641</u>	<u>1.689.371</u>	<u>1.507.219</u>	<u>1.467.641</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>7.865.619</u>	<u>7.460.699</u>	<u>6.910.597</u>	<u>7.851.869</u>	<u>7.447.125</u>	<u>6.897.456</u>
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	<u>1.449.468</u>	<u>1.426.311</u>	<u>1.519.887</u>	<u>2.163.979</u>	<u>2.142.425</u>	<u>2.207.765</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>9.315.086</u>	<u>8.887.010</u>	<u>8.430.483</u>	<u>10.015.847</u>	<u>9.589.550</u>	<u>9.105.221</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	3.456.853	3.481.444	3.118.731	3.481.677	3.508.807	3.143.108
Launatengd gjöld	814.780	901.678	770.483	820.730	908.407	776.427
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	211.931	0	0	211.931	0	0
Annar starfsmannakostnaður.....	8.168	6.702	7.051	8.168	6.702	7.051
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>4.491.732</u>	<u>4.389.825</u>	<u>3.896.265</u>	<u>4.522.507</u>	<u>4.423.916</u>	<u>3.926.586</u>

	2017	2016
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	656	619
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	528	509
Ársverk.....	533	512
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....	55.100	50.100

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	16.224	23.142	16.541	65.014	89.146	67.595
Arður af eignarhlutum.....	23.976	16.165	24.773	7.811	0	8.608
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(332.203)	(646.141)	(571.694)	(399.219)	(741.534)	(643.307)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	31.491	41.691	33.860	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	<u>(260.512)</u>	<u>(565.143)</u>	<u>(496.519)</u>	<u>(326.393)</u>	<u>(652.388)</u>	<u>(567.104)</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 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	8.015.595	7.608.890	7.055.507
Félagsþjónusta	(1.477.377)	(1.401.799)	(1.382.280)
Heilbrigðismál	(14.456)	(14.426)	(12.519)
Fræðslu- og uppeldismál	(3.988.330)	(4.060.426)	(3.604.000)
Menningarmál	(163.748)	(151.605)	(139.698)
Æskulýðs- og íþróttamál	(874.235)	(863.711)	(803.081)
Brunamál og almannavarnir	(73.636)	(68.626)	(67.179)
Hreinlætismál	(38.309)	(21.970)	(23.585)
Skipulags- og byggingarmál	(22.948)	(39.788)	(31.699)
Umferðar- og samgöngumál	(385.600)	(359.069)	(302.972)
Umhverfismál	(121.859)	(121.599)	(113.642)
Atvinnumál	(8.110)	(8.848)	(5.428)
Sameiginlegur kostnaður	(408.891)	(480.651)	(388.408)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(412.931)	(124.000)	(224.411)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	332.730	435.739	351.816
Aðalsjóður samtals	357.896	328.110	308.420
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	97.836	(247.073)	(39.360)
Þjónustumiðstöð	(32.097)	(19.130)	(27.893)
Fasteignafélagið Lækjarhlíð	0	(8.754)	(104.979)
Innri færslur A hluta	(2.600)	0	106.819
A hluti samtals	421.035	53.153	243.008
B hluta fyrirtæki:			
Hitaveita	60.650	46.691	64.897
Vatnsveita	37.027	32.482	20.460
Fráveita	76.017	53.317	69.979
Félagslegar íbúðir	(10.838)	(10.479)	(4.454)
Hjúkrunarheimili	(7.486)	(187)	2.272
Innri færslur	(16.165)	(16.165)	(16.165)
A og B hluti	560.239	158.812	379.997

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 1.1.2017	12.944.000	1.907.385	79.956	288.725	15.220.065
Endurmat lóða og lendna	353.077	0	0	0	353.077
Keypt á árinu	817.227	19.295	3.000	0	839.522
Selt á árinu	0	0	(3.808)	0	(3.808)
Heildarverð 31.12.2017	14.114.304	1.926.680	79.148	288.725	16.408.856
Afskrifað 1.1.2017	(2.706.819)	(201.275)	(51.443)	(196.993)	(3.156.530)
Afskrifað á árinu	(223.963)	(33.450)	(6.551)	(15.769)	(279.733)
Afskrifað samtals 31.12.2017	(2.930.782)	(234.725)	(57.994)	(212.762)	(3.436.263)
Bókfært verð 1.1.2017	10.237.181	1.706.110	28.513	91.732	12.063.535
Bókfært verð 31.12.2017	11.183.522	1.691.955	21.155	75.963	12.972.593
Afskriftarhlutföll.....	0-10%	4%	15%	4-7%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 1.1.2017	13.230.328	4.758.742	89.087	288.725	18.366.882
Endurmat lóða og lendna	353.077	0	0	0	353.077
Keypt á árinu	817.227	136.998	3.000	0	957.225
Selt á árinu.....	0	0	(3.808)	0	(3.808)
Heildarverð 31.12.2017	14.400.632	4.895.741	88.279	288.725	19.673.377
Afskrifað 1.1.2017	(2.836.892)	(1.852.500)	(55.659)	(196.993)	(4.942.045)
Afskrifað á árinu	(231.091)	(78.434)	(7.379)	(15.769)	(332.673)
Afskrifað samtals 31.12.2017	(3.067.983)	(1.930.934)	(63.038)	(212.762)	(5.274.717)
Bókfært verð 1.1.2017	10.393.436	2.906.242	33.428	91.732	13.424.838
Bókfært verð 31.12.2017	11.332.649	2.964.806	25.242	75.963	14.398.659
Afskriftarhlutföll	0-10%	2,5-4%	15%	4-7%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Helgafellsskóli, stofnkostnaður.....	592.120	500.000	92.120
Gervigrasvellir.....	48.262	58.000 (	9.738)
Varmárskóli, viðbætur.....	33.871	37.000 (	3.129)
Íþróttahúsið að Lágafelli, viðbætur v/sundlaugar.....	28.518	34.000 (	5.482)
Golfvöllur.....	23.590	22.000	1.590
Íþróttahús að Varmá, viðbætur.....	19.585	35.000 (	15.415)
Skátaheimili Mosverja.....	13.455	15.000 (	1.545)
Áhaldahús, viðbætur.....	8.302	7.000	1.302
Krikaskóli, viðbætur.....	8.197	5.000	3.197
Ævintýragarður.....	8.085	7.000	1.085
Leikskólinn Hulduberg viðbætur v/ungbarnadeildar.....	7.663	0	7.663
Leikskólinn Hlíð, viðbætur v/ungbarnadeildar.....	5.424	0	5.424
Leik- og grunnskólinn Höfðaberg, viðbætur.....	4.418	0	4.418
Stikaðar gönguleiðir.....	4.054	3.000	1.054
Skíðasvæði.....	3.506	5.000 (	1.494)
Fjólnota knattþús.....	3.287	0	3.287
Leikskólinn Reykjakot, viðbætur.....	3.141	0	3.141
Þjónustustöð, tæki.....	3.000	0	3.000
Leirvogstunguskóli, viðbætur.....	896	0	896
Hlégarður, endurbætur.....	597	12.000 (	11.403)
Aðrar fjárfestingar.....	258	0	258
Færanlegar kennslustofur.....	0	20.000 (	20.000)
Varmárvellir.....	0	15.000 (	15.000)
Leikskólar v/ungbarnadeilda.....	0	15.000 (	15.000)
Félagslegar íbúðir.....	0	4.806 (	4.806)
Fasteignir og önnur mannvirki samtals.....	820.228	794.806	25.422
Gatnakerfi			
Gatnaframkvæmdir.....	352.178	399.000 (	46.822)
Gatnagerðartekjur, nettó endurgreiðsla.....	(332.884)	(550.000)	217.116
Gatnakerfi samtals.....	19.294	(151.000)	170.294
A hluti samtals.....	839.522	643.806	195.716
B hluti			
Hitaveita.....	29.862	23.000	6.862
Vatnsveita.....	42.135	81.000 (	38.865)
Fráveita.....	45.706	37.000	8.706
B hluti samtals.....	117.703	141.000 (	30.159)
Samtals A og B hluti.....	957.226	784.806	165.558

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2017:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	15.393.960	16.135.960
Fasteignamat.....	12.033.163	12.958.263
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.011.388	1.011.388
Váttryggingaverðmæti götulýsingar.....	441.055	441.055
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		4.078.503

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%	16.809	16.809
Spölur hf.		6	6
Strætó bs.	4,1%	30.230	30.230
		<u>248.018</u>	<u>248.018</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	498.937	174.926	938.882
Viðbót á árinu.....	0	34.030	34.030
Verðbætur.....	(18.901)	466	13.624
Afborgun langtímakrafna á árinu	8.649	(135.879)	(144.617)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>488.686</u>	<u>73.543</u>	<u>841.919</u>
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(19.751)	(21.790)	(31.009)
	<u>468.934</u>	<u>51.753</u>	<u>810.910</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Gjaldfallið.....	0	1.000	1.000
Árið 2018.....	19.751	21.790	31.009
Árið 2019.....	20.640	16.092	25.724
Árið 2020.....	21.569	9.052	19.114
Árið 2021.....	22.540	9.052	19.565
Árið 2022.....	23.554	2.800	13.783
Afborgun síðar.....	<u>380.631</u>	<u>13.757</u>	<u>731.724</u>
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>488.686</u>	<u>73.543</u>	<u>841.919</u>

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

Leigukrafna vegna hjúkunarheimilis

Meðal langtímakrafna í B hluta er leigukrafa á Ríkissjóð vegna leigu á hjúkunarheimili. 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.....	42.603
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	768.376
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	36,6

Skýringar, frh.:

11. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	639.488	639.488
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	319.711	372.127
Óinnheimtar tekjur í árslok	959.199	1.011.615
Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	390.650	398.439
Niðurfærsla, breyting á árinu	(58.372)	(55.688)
Niðurfærsla í árslok	332.278	342.751

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2017.....	3.802.085	4.681.080
Rekstrarniðurstaða ársins	421.035	560.239
Endurmat lóða og lendna	353.077	353.077
Eigið fé 31.12. 2017.....	4.576.197	5.594.397

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2017 til samræmis við álit reikningskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

13. 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 hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	1.446.033	1.446.033
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(56.690)	(56.690)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	201.000	201.000
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2017.....	1.590.343	1.590.343

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018-2022.....	304.546
Árin 2023-2027.....	320.808
Árin 2028-2032.....	300.376
Síðar.....	664.613
	1.590.343

14. 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 uppgjörsgæði. Gildandi skatthlutfall er nú 36,0%, vegna tekjuársins 2017, en hækkar í 37,6% vegna tekjuársins 2018.

	A og B hluti
Tekjuskattsskuld (skatteign) í ársbyrjun	(13.465)
Reiknaður tekjuskattur	34.115
Tekjuskattur til greiðslu	(14.235)
Tekjuskattseign í árslok	6.416
Tekjuskattsskuld sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:	
Varanlegir rekstrarfjármunir	7.764
Skammtímakröfur	(1.348)
	6.416

Skýringar, frh.:

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	582.400	6.661.753	7.244.153
Ný lán.....	0	700.000	700.000
Afborganir af lánum	(44.800)	(670.946)	(715.746)
Verðbætur.....	0	106.606	106.606
	<u>537.600</u>	<u>6.797.413</u>	<u>7.335.013</u>
Næsta árs afborgun	(44.800)	(707.000)	(751.800)
Langtímaskuldir í árslok	<u>492.800</u>	<u>6.090.413</u>	<u>6.583.213</u>

A og B hluti:

Langtímaskuldir í ársbyrjun	582.400	7.969.660	8.552.060
Ný lán.....		700.000	700.000
Afborganir af lánum	(44.800)	(703.702)	(748.502)
Verðbætur.....		128.896	128.896
	<u>537.600</u>	<u>8.094.854</u>	<u>8.632.454</u>
Næsta árs afborgun	(44.800)	(740.730)	(785.530)
Langtímaskuldir í árslok	<u>492.800</u>	<u>7.354.124</u>	<u>7.846.924</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018.....	751.800	785.530
Árið 2019.....	774.559	819.098
Árið 2020.....	572.528	607.505
Árið 2021.....	589.317	624.952
Árið 2022.....	606.893	643.208
Síðar	4.039.915	5.152.162
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>7.335.013</u>	<u>8.632.454</u>

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 142,9 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 338,7 millj. kr. í árslok 2017. Fasteignamat eignanna nemur 925,1 millj. kr. í árslok. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 2.247,6 millj. kr. í árslok 2017.

Skýringar, frh.:

16. 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	198.582	198.582
Afborganir ársins	(24.971)	(24.971)
Verðbætur	2.981	2.981
	<u>176.592</u>	<u>176.592</u>
Næsta árs afborgun	(26.700)	(26.700)
Samtals langtímahluti leiguskulda	<u>149.892</u>	<u>149.892</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

	Bókasafn listasalur o.fl.	Skrifstofur og fundarsalir	Samtals
Árið 2018	11.407	15.293	26.700
Árið 2019	11.991	16.075	28.066
Árið 2020	12.604	16.898	29.502
Árið 2021	13.249	17.762	31.011
Árið 2022	13.927	18.671	32.598
Síðar	28.716	0	28.716
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>91.893</u>	<u>84.699</u>	<u>176.592</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Þverholt 2, bókasafn, listasalur og þjónustuver	2004-2024	5,00%	91.893
Þverholt 2, skrifstofur og fundarsalir	2009-2023	5,00%	84.699
			<u>176.592</u>
		A og B hluti	<u>176.592</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Bókasafn listasalur o.fl.	Skrifstofur og fundarsalir	Samtals
Árið 2018.....	20.415	22.035	42.450
Árið 2019.....	20.415	22.035	42.450
Árið 2020.....	20.415	22.035	42.450
Árið 2021.....	20.415	22.035	42.450
Árið 2022.....	20.415	22.035	42.450
Afborgun síðar.....	39.128	18.356	57.484
Samtals.....	<u>141.203</u>	<u>128.530</u>	<u>269.733</u>

Heildarleigugreiðslur vegna leigusamninga námu 42,1 millj. kr. á árinu 2017 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:		
Afborganir til lækkunar á leiguskuld	24.971	24.971
Vaxtagjöld	9.634	9.634
Lágmarksleigugreiðsla	34.605	34.605
Rekstarkostnaður	7.453	7.453
Heildarleigugreiðslur	<u>42.058</u>	<u>42.058</u>

Skýringar, frh.:

17. 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%	15.621.813	11.045.616	4.576.197
Hitaveita	100%	608.097	31.648	576.450
Vatnsveita	100%	474.518	0	474.518
Fráveita	100%	707.823	577.610	130.213
Félagslegar íbúðir	100%	166.127	342.292	(176.165)
Hjúkrunarheimilið Hamrar	100%	894.816	881.632	13.184
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.086.702)	(1.086.702)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		17.386.493	11.792.096	5.594.397

18. 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.

19. 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.

20. Önnur mál

Málaferli og kröfur

Bótakrafa íbúa við Stórakrika

Á árinu 2016 var Mosfellsbær dæmdur til greiðslu skaðabóta vegna breytinga á deiliskipulagi í tengslum við byggingu Krikaskóla með dómum Hæstaréttar. Í kjölfar dómsniðurstöðunnar hafa eigendur tveggja íbúða, sem ekki tóku þátt í fyrri málum, höfðað dómsmál og krafist skaðabóta vegna sömu atvika. Samtals nema kröfur þeirra 7 millj. kr. auk vaxta og málskostnaðar. Mosfellsbær hefur hafnað greiðsluskyldu á þeim grundvelli að kröfurnar séu fyrndar. Niðurstaða héraðsdóms liggur nú fyrir og var Mosfellsbær sýknaður af kröfum stefnenda, þar sem kröfurnar voru dæmdar fallnar niður vegna fyrningar. Málinu var áfrýjað til Hæstaréttar og er búist við niðurstöður á fyrri hluta árs 2018.

20. Önnur mál, framhald

Samningur um lóð fyrir einkasjúkrahús

Mosfellsbær hefur gert lóðarleigusamning til 99 ára við einkahlutafélag um leigu lóða undir sjúkrahús og hótél. Samningur þessi er háður því skilyrði að leigutaki skili Mosfellsbæ viðskiptaáætlun, fyrir innan ákveðinna tímamarka, með upplýsingum um hvernig leigutaki hyggist fjármagna framkvæmdina, hverjir standi á bak við hana og hver sé tímaáætlun framkvæmda. Samhliða var gerður kaupréttarsamningur sem veitir leigutaka rétt til að kaupa lóðirnar, en réttur þessi fellur niður 31. desember 2020 hafi hann ekki verið nýttur fyrir þann tíma.

Styrkir til íþróttafélaga

Sveitarfélagið hefur gert samninga við æskulýðs- og íþróttafélög í bænum um fjárframlag á árunum 2018 til 2021 þar sem sveitarfélagið veitir fjárhagslega aðstoð við uppbyggingu æskulýðs- og íþróttastarfsemi, samtals að fjárhæð 157 millj. kr.

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólamaþna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambandi íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggt með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórna viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjors.

Í febrúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Mosfellsbæjar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í febrúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 1.027,9 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 194,9 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 752,0 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 80,9 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 211,9 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið varúðarsjóðinn, samtals að fjárhæð 80,9 millj. kr. með skuldabréfi við lífeyrissjóðinn en eftirstöðvar framlagsins voru fjármagnaðar með eigin fé og greiddi Mosfellsbær sjóðnum eftirstöðvarnar í árslok 2017. Er sú fjárhæð, samtals 815,9 millj. kr. færð á meðal skammtímakrafna í árslok 2017.

Samkvæmt breytingu á reglugerð nr. 502/2012 er heimilt að draga umrædda fyrirframgreiðslu, samtals 815,9 millj. kr., frá við útreikning á skuldaviðmiði frá og með árinu 2018.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	111,4%	111,4%	115,8%	129,0%	134,5%	130,5%
Rekstrarjöfnuður þriggja ára.....	219.730	587.612	(11.087)	(285.037)	(196.880)	(29.625)
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,1 %	10,3 %	11,9 %	8,3 %	5,7 %	9,8 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,6 %	4,5 %	2,9 %	(1,0%)	(2,6%)	(0,5%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	8,0 %	10,8 %	10,3 %	4,0 %	8,1 %	9,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	7,2 %	9,0 %	3,9 %	18,5 %	15,6 %	7,9 %
Skuldahlutfall.....	118,9 %	118,6 %	123,4 %	135,1 %	141,2 %	137,9 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	9,84	6,69	7,75	13,50	22,57	11,03
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,87	1,30	1,11	0,65	0,36	0,74
Veltufjárlutfall	0,51	0,69	0,57	0,38	0,31	0,43
Eiginfjárlutfall	25,9 %	29,3 %	26,8 %	24,9 %	26,4 %	28,5 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	58,7 %	58,4 %	56,5 %	55,0 %	56,0 %	56,5 %
Fasteignaskattur	7,1 %	6,7 %	6,9 %	7,2 %	7,1 %	7,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	17,0 %	18,1 %	17,4 %	19,0 %	17,9 %	18,5 %
Lóðarleiga.....	1,2 %	1,2 %	1,2 %	1,3 %	1,3 %	1,4 %
Skatttekjur samtals.....	84,0 %	84,4 %	82,0 %	82,6 %	82,3 %	84,0 %
Aðrar tekjur	16,0 %	15,6 %	18,0 %	17,4 %	17,7 %	16,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(49,4%)	(48,2%)	(46,2%)	(49,1%)	(49,4%)	(48,1%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,4%)	(2,2%)	(2,7%)	(2,1%)	(1,6%)	(1,8%)
Annar rekstrarkostnaður	(39,1%)	(39,3%)	(39,2%)	(40,5%)	(43,3%)	(40,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,1 %	10,3 %	11,9 %	8,3 %	5,7 %	9,8 %
Afskriftir	(3,1%)	(3,0%)	(3,2%)	(3,7%)	(3,9%)	(3,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(6,4%)	(2,8%)	(5,9%)	(5,6%)	(4,3%)	(6,5%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,1 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(99,4%)	(95,5%)	(97,1%)	(101,0%)	(102,6%)	(100,5%)
	0,6 %	4,5 %	2,9 %	(1,0%)	(2,6%)	(0,5%)

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningur			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	707	745	708	662	609	579
Aðrar tekjur	135	137	156	140	131	110
Laun og launatengd gjöld	(416)	(425)	(399)	(394)	(366)	(333)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(12)	(19)	(23)	(17)	(12)	(12)
Annar rekstrarkostnaður.....	(329)	(347)	(338)	(325)	(320)	(278)
Afskriftir.....	(26)	(26)	(28)	(29)	(29)	(24)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(54)	(25)	(51)	(45)	(32)	(45)
Tekjuskattur.....	0	0	1			
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	5	40	24	(8)	(19)	(3)
Efnahagur:						
Eignir	1.350	1.479	1.456	1.441	1.419	1.328
Eigið fé	349	433	390	359	375	378
Skuldir og skuldbindingar	1.001	1.046	1.066	1.082	1.045	950
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	68	95	89	51	29	56
Handbært fé frá rekstri.....	63	63	69	28	26	69
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	10.560	10.560	9.757	9.488	9.296	9.084
* áætlaður íbúafjöldi 2017						

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,2 %	12,5 %	14,4 %	11,0 %	8,7 %	12,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,7 %	5,6 %	4,2 %	0,3 % (1,0%)		0,7 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	9,5 %	12,3 %	12,2 %	8,4 %	6,3 %	10,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	8,2 %	9,6 %	4,7 %	7,1 %	17,1 %	18,8 %
Skuldahlutfall.....	119,7 %	117,7 %	123,4 %	136,4 %	144,1 %	143,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	9,12	6,47	7,20	11,32	15,88	9,88
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,06	1,53	1,36	0,89	0,60	0,96
Veltufjárhluftall	0,10	0,88	0,74	0,48	0,36	0,46
Eiginfjárhluftall	28,9 %	32,2 %	29,4 %	27,0 %	27,7 %	29,0 %
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	105,2%	103,9%	108,5%	122,3%	128,5%	125,9%
Rekstrarjöfnuður þriggja ára.....	566.594	968.022	336.000	1.880	3.372	48.611
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	54,4 %	54,3 %	52,3 %	50,9 %	51,7 %	52,0 %
Fasteignaskattur	6,4 %	6,1 %	6,3 %	6,5 %	6,4 %	6,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	15,7 %	16,9 %	16,1 %	17,6 %	16,5 %	17,0 %
Lóðarleiga.....	1,1 %	1,1 %	1,1 %	1,2 %	1,2 %	1,3 %
Skatttekjur samtals.....	77,7 %	78,4 %	75,8 %	76,2 %	75,8 %	77,2 %
Aðrar tekjur	22,3 %	21,6 %	24,2 %	23,8 %	24,2 %	22,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,1 %
Laun og launatengd gjöld	(46,1%)	(45,2%)	(43,1%)	(45,8%)	(46,0%)	(44,6%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,3%)	(2,0%)	(2,5%)	(1,9%)	(1,5%)	(1,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(40,4%)	(40,3%)	(40,0%)	(41,3%)	(43,8%)	(41,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,2 %	12,5 %	14,4 %	11,0 %	8,7 %	12,5 %
Afskriftir	(3,4%)	(3,3%)	(3,7%)	(4,2%)	(4,5%)	(4,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(6,8%)	(3,3%)	(6,2%)	(6,0%)	(4,8%)	(7,4%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	(0,3%)	(0,3%)	(0,3%)	(0,4%)	(0,3%)	0,1 %
	(98,3%)	(94,4%)	(95,8%)	(99,7%)	(101,0%)	(99,3%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,7 %	5,6 %	4,2 %	0,3 %	(1,0%)	0,7 %

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningur			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	705	744	707	660	607	578
Aðrar tekjur	203	205	226	207	194	171
Laun og launatengd gjöld	(419)	(428)	(402)	(397)	(368)	(334)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(12)	(19)	(23)	(17)	(12)	(12)
Annar rekstrarkostnaður.....	(367)	(382)	(373)	(359)	(351)	(310)
Afskriftir.....	(31)	(32)	(34)	(37)	(36)	(34)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(62)	(31)	(58)	(52)	(38)	(55)
Tekjuskattur.....	(3)	(3)	(3)	(3)	(3)	1
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	15	53	39	3	(8)	5
Efnahagur:						
Eignir	1.528	1.646	1.631	1.620	1.597	1.508
Eigið fé	441	530	480	437	443	437
Skuldir og skuldbindingar	1.087	1.117	1.152	1.183	1.154	1.071
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	86	117	114	73	50	77
Handbært fé frá rekstri.....	82	85	95	50	48	89
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember *	10.560	10.560	9.757	9.488	9.296	9.084
* áætlaður íbúafjöldi 2017						

Skýringar, frh.:

21. 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.

	2017	%	2016	%	2015	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	8.015.595	100,0%	7.055.507	100,0%	6.408.453	100,0%
Félagsþjónusta	(1.477.377)	18,4%	(1.382.280)	19,6%	(1.300.417)	20,3%
Heilbrigðismál	(14.456)	0,2%	(12.519)	0,2%	(12.349)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál	(3.988.330)	49,8%	(3.604.000)	51,1%	(3.347.904)	52,2%
Menningarmál	(163.748)	2,0%	(139.698)	2,0%	(141.952)	2,2%
Æskulýðs- og íþróttamál	(874.235)	10,9%	(803.081)	11,4%	(715.481)	11,2%
Brunamál og almannavarnir	(73.636)	0,9%	(67.179)	1,0%	(65.244)	1,0%
Hreinlætismál	(38.309)	0,5%	(23.585)	0,3%	(20.376)	0,3%
Skipulags- og byggingarmál	(22.948)	0,3%	(31.699)	0,4%	(20.855)	0,3%
Umferðar- og samgöngumál	(385.600)	4,8%	(302.972)	4,3%	(248.250)	3,9%
Umhverfismál	(121.859)	1,5%	(113.642)	1,6%	(91.677)	1,4%
Atvinnumál	(8.110)	0,1%	(5.428)	0,1%	(7.593)	0,1%
Sameiginlegur kostn.	(408.891)	5,1%	(388.408)	5,5%	(338.795)	5,3%
Lífeyrisskuldbinding og framlag til brúar	(412.931)	5,2%	(224.411)	3,2%	(157.926)	
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	332.730	(4,2%)	351.816	(5,0%)	348.298	(5,4%)
Aðalsjóður samtals	357.896		308.420		287.931	
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	97.836	(1,2%)	(39.360)	5,1 %	(414.552)	6,5%
Þjónustumiðstöð	(32.097)	0,4 %	(27.893)	0,4 %	(28.725)	0,4 %
Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf.	0	0,0 %	(104.979)	(0,4%)	78.915	(1,2%)
Innri færslur A hluta	(2.600)		106.819		0	
A hluti samtals	421.035	5,3 %	243.008	(3,1%)	(76.431)	(0,6%)

Skýringar, frh.:

22. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 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 2017 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum	Áætlun 2017 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	5.935.480	18.000	5.953.480	5.921.906	18.000	5.939.906
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.507.219	0	1.507.219	1.507.219	0	1.507.219
Aðrar tekjur	1.419.311	7.000	1.426.311	2.135.425	7.000	2.142.425
	<u>8.862.010</u>	<u>25.000</u>	<u>8.887.010</u>	<u>9.564.550</u>	<u>25.000</u>	<u>9.589.550</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	4.354.881	34.944	4.389.825	4.388.972	34.944	4.423.916
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	124.000	0	124.000	124.000	0	124.000
Annar rekstrarkostnaður	3.445.700	32.112	3.477.812	3.840.146	33.442	3.873.588
Afskriftir	277.077	0	277.077	328.045	0	328.045
	<u>8.201.658</u>	<u>67.056</u>	<u>8.268.714</u>	<u>8.681.164</u>	<u>68.386</u>	<u>8.749.550</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	660.352	(42.056)	618.296	883.387	(43.386)	840.000
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(565.143)	0	(565.143)	(653.467)	1.079	(652.388)
Tekjuskattur	0	0	0	(29.050)	250	(28.800)
Rekstrarniðurstaða	<u>95.209</u>	<u>(42.056)</u>	<u>53.153</u>	<u>200.870</u>	<u>(42.057)</u>	<u>158.812</u>

Skýringar, frh.:

22. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2017 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 2017 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum	Áætlun 2017 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	95.209	(42.056)	53.153	200.870	(42.058)	158.812
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	277.077	0	277.077	328.045	0	328.045
Verðbætur	259.044	0	259.044	299.774	0	299.774
Hækkun lífeyrisskuldbindingar	124.000	0	124.000	124.000	0	124.000
Veltufé (til) frá rekstri	755.330	(42.056)	713.274	952.688	(42.058)	910.631
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Gr. vegna lífeyrissk.bindingar	(45.000)	0	(45.000)	(45.000)	0	(45.000)
	(45.000)	0	(45.000)	(45.000)	0	(45.000)
Handbært fé (til) frá rekstri	710.330	(42.056)	668.274	907.688	(42.058)	865.631
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(605.000)	(38.806)	(643.806)	(746.000)	(38.806)	(784.806)
Langtímakröfur, breyting	33.785	0	33.785	45.515	0	45.515
Langtímakr. á eigin fyrirt., breyting	18.960	0	18.960	0	0	0
	(552.255)	(38.806)	(591.061)	(700.485)	(38.806)	(739.291)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðsk.staða eigin fyrirt., breyting	18.742	0	18.742	0	0	0
Tekin ný langtímalán	700.000	0	700.000	700.000	0	700.000
Afborganir langtímalána	(801.114)	0	(801.114)	(835.008)	0	(835.008)
	(82.372)	0	(82.372)	(135.008)	0	(135.008)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	75.702	(80.861)	(5.159)	72.195	(80.864)	(8.668)
Handbært fé í ársbyrjun	69.410	0	69.410	73.654	0	73.654
Handbært fé í árslok	145.112	(80.861)	64.251	145.849	(80.864)	64.986

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, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

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

Í 2. tölul. 44. gr. sveitastjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 5 fulltrúar karlar og 4 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 sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 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 starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.