

Seltjarnarnesbær

Ársreikningur
2025

Seltjarnarnesbær
Austurströnd 2
170 Seltjarnarnes

Kt. 560269-2429

Efnisyfirlit

| | |
|--|----|
| Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar | 3 |
| Áritun óháðs endurskoðanda | 4 |
| Rekstrarreikningur | 6 |
| Efnahagsreikningur | 7 |
| Sjóðstreymisyfirlit | 9 |
| Skýringar | 10 |

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu 2025 námu 7.876,8 millj.kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 7.721,9 millj.kr. Rekstrartekjur A hluta námu 6.922,2 millj.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 6.617,4 millj.kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,54% en lögbundið hámark þess er 14,97%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,166% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,154% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 350,2 millj.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 13,6 millj.kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 477,5 millj.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 118,5 millj.kr. Eigið fé samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta í árslok 2025 nam 2.611,7 millj.kr. en eigið fé A hluta nam 1.576,9 millj.kr.

Laun og launatengd gjöld A og B hluta á árinu námu alls 4.214,6 millj.kr. Heildarstöðugildi starfsmanna sveitarfélagsins var 263 í árslok 2025 en ársverk á árinu voru 271. Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 69,6 millj.kr. í árslok 2025.

Íbúar Seltjarnarnesbæjar þann 31. desember 2025 voru 4.757 og fjölgaði þeim um 38 frá fyrra ári eða um 0,8%.

Ársreikningur Seltjarnarnesbæjar fyrir árið 2025 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Seltjarnarnesi, 15. apríl 2026

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Ársreikningur Seltjarnarnesbæjar fyrir árið 2025 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011. Ársreikningurinn er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Seltjarnarnesi, 22. apríl 2026

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun óháðra endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Seltjarnarnesbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Seltjarnarnesbæjar fyrir árið 2024 sem hefur að geyma A-hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning A- og B-hluta. Hann skiptist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2024 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2024, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla (ISA) en nánar er gerð grein fyrir ábyrgð okkar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda. Við uppfylfum ákvæði siðareglna endurskoðanda á Íslandi og teljumst því óháð sveitarfélaginu. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Aðrar upplýsingar

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir öllum upplýsingum sem sveitarfélagið birtir, jafnt ársreikningi sem öðrum upplýsingum. Álit okkar nær ekki til annarra upplýsinga sem sveitarfélagið gefur út en talið er hér að ofan. Aðrar upplýsingar eru t.a.m. ársskýrsla sveitarfélagsins og skýrsla bæjarstjórnar og bæjarstjóra (ekki umfram það sem álit okkar segir til um hér að neðan). Staðfestum við því ekki þær upplýsingar sem þar er að finna. Hvað ábyrgð okkar varðar felst hún í yfirllestri á slíkum fjárhagsupplýsingum og athugun á því hvort um verulegt ósamræmi sé að ræða milli þeirra og ársreikningsins, hvort framlagðar upplýsingar séu í andstöðu við þær upplýsingar sem við höfum aflað við endurskoðun okkar eða hvort í þeim kunni að leynast verulegar villur.

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

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir innra eftirliti við gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins er bæjarstjórn og bæjarstjóri ábyrg fyrir mati á rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef vafi leikur á rekstrarhæfi skal gerð grein fyrir því í ársreikningnum með viðeigandi skýringum og greint frá því hvers vegna ákveðið var að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Bæjarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Nægjanleg vissu er nokkuð hátt stig vissu, en það tryggir ekki að endurskoðun sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið til vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, stakar eða samanlagðar.

Áritun óháðs endurskoðanda, framh.:

Sem hluti af endurskoðuninni sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, beitum við faglegu mati (e. professional judgment) og viðhöfum faglegra tortryggni (e. professional skepticism). Eftirfarandi er einnig hluti af endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins:

- Greina og meta hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, skipuleggja og framkvæma endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflun endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals og misvísandi framsetningu ársreikningsins, að einhverju sé viljandi sleppt eða að innra eftirlit sé sniðgengið.
- Afla skilnings á innra eftirliti, ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins, heldur í þeim tilgangi að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir.
- Meta hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Meta hvort forsendan um rekstrarhæfi eigi við, hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið vafa um rekstrarhæfi. Ef við teljum að vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi ber okkur að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar. Atburðir eða aðstæður eftir dagsetningu áritunar geta þannig valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Meta hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum og leggja mat á framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins með tilliti til glöggrar myndar, skýringum þar á meðal.
- Afla endurskoðunargagna er varða verulegar einingar innan ársreikningsins til að geta látið í ljós álit á ársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum ein ábyrgð á áliti okkar á sveitarfélaginu.

Okkur ber skylda til að upplýsa bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar auk verulegra atriða sem upp komu í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti, ef við á.

Við höfum afhent bæjarstjórn yfirlýsingu þess efnis að við uppfyllum ákvæði siðareglna er varðar óhæði. Við höfum jafnframt komið á framfæri upplýsingum um tengsl eða aðra þætti sem gætu haft áhrif á óhæði okkar og hvaða varúðarráðstafanir við höfum stuðst við til að tryggja óhæði okkar, ef við á.

Af þeim atriðum sem við upplýstum bæjarstjórn um lögðum við mat á hvaða atriði höfðu mesta þýðingu í endurskoðuninni á yfirstandandi ári og eru það lykilatriði endurskoðunarinnar. Við gerum grein fyrir þessum atriðum í áritun okkar nema lög og reglur heimila ekki slíka upplýsingagjöf. Í undantekningartilfellum kunnum við að greina ekki frá slíkum atriðum ef við metum það svo að neikvæðar afleiðingar af slíkri upplýsingagjöf vegi þyngra en hagsmunir almennings af upplýsingunum.

fyrir hönd Grant Thornton endurskoðunar ehf.
Reykjavík, 22. apríl 2026

J. Sturla Jónsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur janúar til desember 2025

| Skýr | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2025 | Áætlun 2025 með viðaukum | Ársreikningur 2024 | Ársreikningur 2025 | Áætlun 2025 með viðaukum | Ársreikningur 2024 |
| Rekstrartekjur | | | | | | |
| Útsvar og fasteignaskattur | 4.988.239 | 4.990.368 | 4.767.036 | 4.983.331 | 4.985.472 | 4.761.989 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 933.831 | 989.249 | 684.592 | 933.831 | 989.249 | 684.592 |
| Aðrar tekjur | 1.000.082 | 637.808 | 930.503 | 1.959.607 | 1.747.205 | 2.063.909 |
| 20 | 6.922.152 | 6.617.426 | 6.382.131 | 7.876.769 | 7.721.926 | 7.510.491 |
| Rekstrargjöld | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 21 3.687.833 | 3.585.675 | 3.276.126 | 3.930.071 | 3.842.129 | 3.486.705 |
| Breyting lífeyrisskuldb | 21 273.105 | 247.805 | 218.616 | 284.515 | 256.405 | 227.333 |
| Annar rekstrarkostnaður | 22 3.047.234 | 2.487.829 | 2.999.978 | 3.465.019 | 3.017.721 | 3.377.188 |
| | 7.008.172 | 6.321.309 | 6.494.719 | 7.679.606 | 7.116.255 | 7.091.226 |
| Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir | (86.020) | 296.117 | (112.589) | 197.163 | 605.671 | 419.265 |
| Afskriftir | 7,25,26 (194.653) | (174.685) | (174.493) | (268.553) | (247.448) | (241.079) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir fjármuna- tekjur og fjármagnsgjöld | (280.673) | 121.432 | (287.082) | (71.390) | 358.223 | 178.186 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | 23 (196.826) | (239.890) | (176.519) | (278.696) | (344.620) | (277.331) |
| Tekjuskattur | 34 0 | | 0 | (149) | 0 | (8.117) |
| Rekstrarniðurstaða | 36 (477.498) | (118.458) | (463.601) | (350.234) | 13.603 | (107.263) |

Efnahagsreikningur 31. desember 2025

| Eignir | Skýr. | A hluti | | A og B hluti | |
|--|---------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Ársreikningur 2025 | Ársreikningur 2024 | Ársreikningur 2025 | Ársreikningur 2024 |
| Fastafjármunir: | | | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | 6 | | | | |
| Fasteignir og lóðir | | 6.400.743 | 6.244.744 | 7.075.286 | 6.526.760 |
| Veitu- og gatnakerfi | | 927.654 | 855.137 | 2.492.289 | 2.394.936 |
| Vélar, áhöld og tæki | | 240.417 | 245.494 | 320.666 | 327.254 |
| Leigðar eignir | | 68.113 | 78.881 | 68.113 | 78.881 |
| | 25 - 30 | <u>7.636.927</u> | <u>7.424.256</u> | <u>9.956.355</u> | <u>9.327.831</u> |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | | |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum | 8, 31 | 291.232 | 279.032 | 213.984 | 202.438 |
| Langtímakröfur | 32 | 317.057 | 333.720 | 332.351 | 349.820 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki | 33 | 526.763 | 606.484 | 0 | 0 |
| Tekjuskattseign | 10, 34 | 0 | 0 | 46.675 | 46.825 |
| | 9-11 | <u>1.135.052</u> | <u>1.219.235</u> | <u>593.011</u> | <u>599.082</u> |
| Fastafjármunir | | <u>8.771.979</u> | <u>8.643.491</u> | <u>10.549.366</u> | <u>9.926.913</u> |
| Veltufjármunir: | | | | | |
| Birgðir..... | 12 | 0 | 0 | 10.869 | 11.117 |
| Skammtímakröfur: | | | | | |
| Óinnheimtar skatttekjur | 13, 35 | 414.755 | 420.850 | 414.755 | 420.850 |
| Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki | | 180.085 | 141.580 | 0 | 0 |
| Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki | 33 | 102.862 | 95.634 | 0 | 0 |
| Næsta árs afborganir langtímakrafna | 32 | 16.663 | 16.663 | 16.663 | 16.663 |
| Aðrar skammtímakröfur | | 127.347 | 129.538 | 196.723 | 221.776 |
| Handbært fé..... | 14 | 14.817 | 300.380 | 64.107 | 353.981 |
| Veltufjármunir | | <u>856.528</u> | <u>1.104.645</u> | <u>703.117</u> | <u>1.024.387</u> |
| Eignir samtals | | <u>9.628.508</u> | <u>9.748.137</u> | <u>11.252.483</u> | <u>10.951.301</u> |

Efnahagsreikningur 31. desember 2025

| | Skýr. | A hluti | | A og B hluti | |
|---|--------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Ársreikningur 2025 | Ársreikningur 2024 | Ársreikningur 2025 | Ársreikningur 2024 |
| Eigið fé og skuldir | | | | | |
| Eigið fé | | | | | |
| Eiginfjárreikningur | 36 | 1.576.886 | 1.989.274 | 2.611.717 | 2.900.232 |
| Skuldbindingar | | | | | |
| Lífeyrisskuldbinding og aðrar skuldbindingar..... | 15, 37 | 2.576.131 | 2.459.323 | 2.686.096 | 2.563.942 |
| Langtímaskuldir | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | 16, 38 | 3.533.247 | 3.620.841 | 4.165.305 | 4.207.385 |
| Leiguskuldir..... | 17, 40 | 106.257 | 120.516 | 106.257 | 120.516 |
| | | <u>3.639.505</u> | <u>3.741.356</u> | <u>4.271.562</u> | <u>4.327.901</u> |
| Skammtímaskuldir | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | | 363.685 | 0 | 363.685 | 0 |
| Skuldir við eigin fyrirtæki | | 294.990 | 516.489 | 0 | 0 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | 39 | 220.283 | 209.799 | 264.863 | 249.644 |
| Næsta árs afborganir leiguskulda..... | 40 | 18.121 | 16.054 | 18.121 | 16.054 |
| Næsta árs greiðslur lífeyrisskuldbindingar..... | 37 | 112.923 | 114.199 | 119.493 | 120.127 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 825.983 | 701.642 | 916.945 | 773.401 |
| | | <u>1.835.985</u> | <u>1.558.184</u> | <u>1.683.107</u> | <u>1.159.226</u> |
| Skuldir samtals án lífeyrisskuldbindingar | | 5.362.567 | 5.185.341 | 5.835.177 | 5.367.000 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | | <u>8.051.621</u> | <u>7.758.863</u> | <u>8.640.766</u> | <u>8.051.069</u> |
| Eigið fé og skuldir samtals | | <u>9.628.508</u> | <u>9.748.137</u> | <u>11.252.483</u> | <u>10.951.301</u> |
| Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags | 42, 43 | | | | |

Sjóðstreymisýfirlit árið 2025

| | Skýr | A hluti | | | A og B hluti | | |
|---|--------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
| | | Ársreikningur 2025 | Áætlun 2025 með viðaukum | Ársreikningur 2024 | Ársreikningur 2025 | Áætlun 2025 með viðaukum | Ársreikningur 2024 |
| Rekstrarhreyfingar | | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða..... | 36 | (477.498) | (118.457) | (463.601) | (350.234) | 13.604 | (107.263) |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | | |
| Afskriftir | 25,26 | 194.653 | 174.685 | 174.493 | 268.553 | 247.447 | 241.079 |
| Sölutap (söluhagnaður) eigna | | (372) | 0 | 127.098 | (403) | 0 | (87.118) |
| Verðbætur | | 142.225 | 0 | 185.211 | 162.041 | 0 | 214.647 |
| Verðbætur, eigin fyrirtæki | | (26.568) | 170.992 | (36.397) | 0 | 238.976 | 0 |
| Tekjuskattseign, breyting | 34 | 0 | 0 | 0 | 149 | 0 | 8.117 |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu ofl | 37 | 256.442 | 247.805 | 201.952 | 275.522 | 256.405 | 210.629 |
| Veltufé frá rekstri | | 88.882 | 475.024 | 188.757 | 355.628 | 756.432 | 480.093 |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: | | | | | | | |
| Óinnh skatttekjur (hækkun) lækkun .. | | 6.096 | 0 | 1.435 | 6.096 | 0 | 1.435 |
| Birgðir, hækkun | | 0 | 0 | 0 | 247 | 0 | 2.732 |
| Skammtímakr., (hækkun) lækkun | | 2.191 | 0 | (49.755) | 25.053 | 7 | (57.250) |
| Fyrirframgreiddur kostn., lækkun | 11 | 16.663 | 0 | 16.663 | 17.171 | 0 | 17.182 |
| Skammtímask., hækkun (lækkun) | | 124.341 | 0 | (80.242) | 146.368 | 655 | (88.970) |
| Gr. vegna lífeyrisskuldbindingar | 37 | (140.910) | (113.465) | (121.451) | (153.060) | (119.162) | (125.978) |
| Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum | | 8.382 | (113.465) | (233.349) | 41.875 | (118.500) | (250.850) |
| Handbært fé frá rekstri | | 97.264 | 361.559 | (44.592) | 397.503 | 637.932 | 229.243 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | | |
| Fjárfesting í varanlegum | | | | | | | |
| rekstrarfjármunum | 27 | (672.305) | (877.296) | (1.035.537) | (837.536) | (1.048.584) | (1.111.672) |
| Kirkjubraut færð úr eignasjóði..... | | 329.863 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Seldir rekstrarfjármunir..... | 25, 26 | 600 | 0 | 580.000 | 1.065 | 0 | 856.199 |
| Fjárfest í eignarhlutum, nettó..... | | (12.200) | (38.802) | 0 | (11.546) | (38.802) | 0 |
| Langtímakröfur, breyting..... | | 0 | 0 | 1.217.269 | (805) | 102 | 1.217.041 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki..... | | 99.060 | 99.090 | 91.995 | 0 | (0) | 0 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | (254.982) | (817.008) | 853.727 | (848.822) | (1.087.284) | 961.568 |
| Fjármögnunarhreyfingar: | | | | | | | |
| Tekin ný langtímalán | | 0 | 0 | 0 | 81.666 | 56.600 | 762 |
| Afborganir langtímalána | 38 | (214.682) | (223.044) | (185.843) | (266.525) | (260.534) | (236.367) |
| Afborganir leiguskuldar..... | 40 | (16.844) | (17.882) | (15.503) | (16.844) | (17.882) | (15.503) |
| Eigin fyrirtæki, breyting..... | | (260.004) | 25.569 | 324.771 | 0 | 0 | 0 |
| Skuldir við lánastofnanir, breyting | | 363.685 | 0 | (652.144) | 363.885 | 0 | (652.426) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | (127.845) | (215.357) | (528.719) | 162.183 | (221.816) | (903.534) |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé..... | | (285.563) | (670.806) | 280.417 | (289.136) | (671.169) | 287.277 |
| Handbært fé í årsbyrjun..... | | 300.380 | 675.480 | 19.964 | 353.981 | 701.625 | 67.253 |
| Áhrif breytinga v/byggðasaml..... | | | | | (738) | | (550) |
| Handbært fé í árslok..... | | 14.817 | 4.674 | 300.380 | 64.107 | 30.456 | 353.981 |

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Seltjarnarnesbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 4.757 þann 31.12.2025. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Austurströnd 2.

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

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningur Seltjarnarnesbæjar árið 2025 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða að öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Áhaldahús. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hitaveita Seltjarnarness, Vatnsveita Seltjarnarness, Fráveita Seltjarnarness og Félagslegar íbúðir á Seltjarnarnesi auk hlutdeildar í rekstri Sorpu bs., Strætó bs. og Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins bs.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

Reikningsskilaaðferðir

Innlausn tekna

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

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

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

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna reiknast sem mismunur á söluverði og bókfærðu verði og færast til tekna eða gjalda í rekstrarreikningi, eftur því sem við á. Mismunur á seldum byggingarrétti og kostnaði við uppkaupt lands vegna þeirra lóða sem til úthlutunar eru færast með sama hætti sem söluhagnaður meðal annarra tekna í rekstrarreikningi.

Færsla gjalda

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

Verðlagsviðmið

5. Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Verðlagsbreytingar sem myndast eru færðar í rekstrarreikning.

Skýringar frh.

Varanlegir rekstrarfjármunir

6. Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Álögð gatnagerðargjöld eru færð til lækkunar á kostnaði við nýframkvæmdir gatna.

Leigðar eignir eru fasteignir sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og eru ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings. Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

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

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

7. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

| | |
|---------------------------|------------|
| Fasteignir..... | 33 - 67 ár |
| Veitukerfi..... | 25 - 50 ár |
| Gatnakerfi..... | 25 ár |
| Vélar, áhöld og tæki..... | 3 - 14 ár |

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

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

| | |
|---------------|-------|
| Fasteign..... | 15 ár |
|---------------|-------|

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

8. Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Sveitarfélagið færir í samanteknum reikningsskilum sínum hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags byggðasamlaga sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins.

Langtímakröfur

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

Tekjuskattseign

10. Tekjuskattseign (og tekjuskattsskuldbinding) þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun í skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn sem þannig kemur fram stafar af því að álagning tekjuskatts er miðuð við aðrar forsendur en reikningsskilin og er þar einkum um að ræða tímamismun vegna þess að tekjur og gjöld eru færð á öðrum tíma í ársreikningi en í skattuppgjöri.

Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu og tekjuskattseign byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörstími, nú 37,6% fyrir hitaveitu.

Skýringar frh.

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

11. Fyrirframgreitt framlag til Brúar lífeyrissjóðs er tilkomið vegna lagabreytingar frá árinu 2017 þar sem breytingar voru gerðar á réttindaávinnslu A-deildar Brúar lífeyrissjóðs. Áhrif lagabreytingarinnar voru m.a. að greiða þurfti inn til Brúar lífeyrissjóðs allar áfallnar lífeyrisskuldbindingar í A-deild sjóðsins vegna sjóðfélaga m.v. 31. maí 2017 og áætluð framlög í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð vegna sömu sjóðfélaga. Heildarframlag sveitarfélagsins í Brú lífeyrissjóð var 476,7 m.kr. og var það greitt á árinu 2018. Sveitarfélagið nýtti sér heimildarákvæði í reglugerð 1212/2015 þess efnis að fyrirframgreiðsla í lífeyrisaukasjóð sé gjaldfærð með jöfnum fjárhæðum á 30 árum og framlagið í varúðarsjóð með jöfnum fjárhæðum á 20 árum. Eignfærð framlög eru gjaldfærð meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Birgðir

12. Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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

Handbært fé

14. Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Lífeyrisskuldbinding

15. Áætluð lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2025. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er færð í rekstrarreikning samanber skýringu 37. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

Langtímaskuldir

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

Leiguskuldir

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

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

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

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

18. Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringum 42 - 43.

Fjárhagsáætlun

19. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2025 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt.

Skýringar frh.

Rekstrartekjur

20. Rekstrartekjur greinast þannig:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| | Ársreikningur 2025 | Áætlun 2025 með viðaukum | Ársreikningur 2025 | Áætlun 2025 með viðaukum |
| Útsvar og fasteignaskattur: | | | | |
| Útsvar | 4.540.216 | 4.553.578 | 4.540.216 | 4.553.578 |
| Fasteignaskattur | 394.081 | 385.677 | 389.174 | 380.781 |
| Lóðarleiga | 53.941 | 51.113 | 53.941 | 51.113 |
| | <u>4.988.239</u> | <u>4.990.368</u> | <u>4.983.331</u> | <u>4.985.472</u> |
| Framlög Jöfnunarsjóðs: | | | | |
| Framlag vegna útgjaldajöfnunar..... | 371.294 | 303.754 | 371.294 | 303.754 |
| Framlög vegna grunnskóla..... | 266.745 | 256.502 | 266.745 | 256.502 |
| Framlög þjónusta við fatlað fólk..... | 230.437 | 361.521 | 230.437 | 361.521 |
| Framlag vegna eflingu tónlistarnáms..... | 1.863 | 2.800 | 1.863 | 2.800 |
| Framlög vegna sérþarfa fatlaðra..... | 3.550 | 5.341 | 3.550 | 5.341 |
| Framlög vegna nýbúafræðslu..... | 7.658 | 8.533 | 7.658 | 8.533 |
| Framlög vegna skólamáltíða..... | 52.285 | 50.798 | 52.285 | 50.798 |
| | <u>933.831</u> | <u>989.249</u> | <u>933.831</u> | <u>989.249</u> |
| Skatttekjur samtals..... | 5.922.070 | 5.979.618 | 5.917.162 | 5.974.721 |
| Aðrar tekjur: | | | | |
| Þjónustutekjur o.fl..... | 999.711 | 637.808 | 1.959.235 | 1.747.205 |
| Söluhagnaður eigna..... | 372 | 0 | 372 | 0 |
| | <u>1.000.082</u> | <u>637.808</u> | <u>1.959.607</u> | <u>1.747.205</u> |
| Rekstrartekjur samtals | <u>6.922.152</u> | <u>6.617.426</u> | <u>7.876.769</u> | <u>7.721.926</u> |

Laun og launatengd gjöld

21. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| | Ársreikningur 2025 | Áætlun 2025 með viðaukum | Ársreikningur 2025 | Áætlun 2025 með viðaukum |
| Laun | 2.956.628 | 2.919.972 | 3.188.950 | 3.166.821 |
| Launatengd gjöld | 731.205 | 665.703 | 741.743 | 675.309 |
| Eignfærð laun..... | 0 | 0 | (622) | 0 |
| | <u>3.687.833</u> | <u>3.585.675</u> | <u>3.930.071</u> | <u>3.842.129</u> |
| Framlög v/uppjörs Brúar lífeyrissjóðs..... | 16.663 | 16.663 | 16.663 | 16.663 |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar..... | 256.442 | 231.142 | 267.852 | 239.742 |
| | <u>273.105</u> | <u>247.805</u> | <u>284.515</u> | <u>256.405</u> |
| Laun og launatengd gjöld samtals | <u>3.960.939</u> | <u>3.833.480</u> | <u>4.214.586</u> | <u>4.098.535</u> |

Heildarstöðugildi sveitarfélagsins voru 263 í árslok 2025 en ársverk á árinu voru 271.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 69,6 millj. kr. með launatengdum gjöldum á árinu 2025.

Annar rekstrarkostnaður

22. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| | Ársreikningur 2025 | Áætlun 2025 með viðaukum | Ársreikningur 2025 | Áætlun 2025 með viðaukum |
| Vöru- og þjónustukaup, sölutap..... | 1.915.821 | 1.358.531 | 2.333.212 | 1.737.977 |
| Styrkir, framlög og annar kostnaður..... | 1.131.413 | 1.129.298 | 1.131.807 | 1.279.743 |
| | <u>3.047.234</u> | <u>2.487.829</u> | <u>3.465.019</u> | <u>3.017.721</u> |

Skýringar frh.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

23. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| | Ársreikningur 2025 | Áætlun 2025 með viðaukum | Ársreikningur 2025 | Áætlun 2025 með viðaukum |
| Vaxtatekjur..... | 33.627 | 62.868 | 10.759 | 0 |
| Arður og aðrar eignatekjur..... | 778 | 0 | 778 | 0 |
| Fjármagnstekjuskattur..... | (1.439) | 0 | (1.439) | 0 |
| Vaxtagjöld..... | (113.497) | (130.238) | (126.115) | (124.175) |
| Verðbætur..... | (116.295) | (172.520) | (162.678) | (220.446) |
| | <u>(196.826)</u> | <u>(239.890)</u> | <u>(278.696)</u> | <u>(344.620)</u> |

Heildaryfirlit um rekstur

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

| | Ársreikningur 2025 | | | Áætlun 2025 með viðaukum |
|--|--------------------|------------------|------------------|-----------------------------|
| | Gjöld | Tekjur | Mismunur | Nettó |
| Aðalsjóður: | | | | |
| Skatttekjur | 0 | 6.026.437 | 6.026.437 | 6.085.541 |
| Félagsþjónusta..... | 1.192.814 | 29.931 | (1.162.882) | (1.071.446) |
| Heilbrigðismál..... | 12.000 | 6.294 | (5.706) | (7.059) |
| Fræðslu- og uppeldismál..... | 3.856.850 | 241.138 | (3.615.712) | (3.423.115) |
| Menningarmál..... | 163.766 | 3.364 | (160.401) | (172.933) |
| Æskulýðs- og íþróttamál..... | 1.034.199 | 168.997 | (865.202) | (884.053) |
| Brunamál og almannavarnir..... | 58.398 | 0 | (58.398) | (58.667) |
| Hreinlætismál..... | 157.282 | 158.335 | 1.053 | (20.533) |
| Skipulags- og byggingarmál..... | 48.542 | 34.851 | (13.691) | (23.234) |
| Umferðar- og samgöngumál..... | 235.567 | 1.761 | (233.806) | (215.018) |
| Umhverfismál..... | 172.012 | 0 | (172.012) | (121.527) |
| Atvinnumál..... | 2.017 | 0 | (2.017) | (2.017) |
| Sameiginlegur kostnaður..... | 446.783 | 227.889 | (218.893) | (229.101) |
| Lífeyrisskuldbinding..... | 273.105 | 0 | (273.105) | (247.805) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld..... | 2.090 | 418.548 | 416.458 | 455.889 |
| Aðalsjóður samtals | <u>7.655.423</u> | <u>7.317.545</u> | <u>(337.878)</u> | <u>64.922</u> |
| A hluta sjóðir og stofnanir: | | | | |
| Eignasjóður..... | 952.264 | 780.210 | (172.054) | (222.170) |
| Þjónustumiðstöð..... | 143.102 | 175.536 | 32.434 | 38.791 |
| Innri færslur A hluta..... | (1.058.934) | (1.058.934) | 0 | 0 |
| A hluti samtals | <u>7.691.855</u> | <u>7.214.357</u> | <u>(477.498)</u> | <u>(118.457)</u> |
| B hluta fyrirtæki: | | | | |
| Hitaveita Seltjarnarness..... | 353.480 | 352.868 | (612) | 9.342 |
| Vatnsveita Seltjarnarness..... | 170.068 | 192.271 | 22.203 | 23.794 |
| Fráveita Seltjarnarness..... | 209.618 | 307.482 | 97.864 | 93.088 |
| Félagslegar íbúðir á Seltjarnarnesi..... | 38.657 | 32.538 | (6.119) | (7.504) |
| Byggðasamlög..... | 477.264 | 491.191 | 13.927 | 13.341 |
| Innri færslur A og B hluta..... | (421.734) | (421.734) | 0 | 0 |
| A og B hluti samtals | <u>8.519.208</u> | <u>8.168.974</u> | <u>(350.234)</u> | <u>13.603</u> |

Skýringar frh.

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

25. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | Fasteignir og lóðir | Veitu- og gatnakerfi | Vélar, áhöld og tæki | Leigðar eignir | Samtals |
|------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|-------------|
| Heildarverð 1.1.2025..... | 9.004.691 | 1.237.226 | 465.843 | 161.440 | 10.869.199 |
| Afskrifað áður | (2.759.947) | (382.089) | (220.349) | (82.559) | (3.444.943) |
| Bókfært verð 1.1.2025..... | 6.244.744 | 855.137 | 245.494 | 78.881 | 7.424.256 |
| Endurmat lóða..... | 65.110 | 0 | 0 | 0 | 65.110 |
| Viðbót á árinu | 534.424 | 116.549 | 21.332 | 0 | 672.305 |
| Selt og fært út á árinu..... | (329.863) | 0 | (228) | 0 | (330.091) |
| Afskrifað á árinu | (113.672) | (44.032) | (26.181) | (10.768) | (194.653) |
| Bókfært verð 31.12.2025..... | 6.400.743 | 927.654 | 240.417 | 68.113 | 7.636.927 |
| Heildarverð 1.1.2025..... | 9.244.872 | 1.353.775 | 486.947 | 161.440 | 11.247.033 |
| Afskrifað samtals | (2.844.128) | (426.121) | (246.530) | (93.327) | (3.610.106) |
| Bókfært verð 31.12.2025..... | 6.400.743 | 927.654 | 240.417 | 68.113 | 7.636.927 |
| Afskriftarhlutföll | 0 - 5% | 4% | 2 - 33% | 6,7% | |

A og B hluti

26. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | Fasteignir og lóðir | Veitu- og gatnakerfi | Vélar, áhöld og tæki | Leigðar eignir | Samtals |
|--------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|-------------|
| Heildarverð 1.1.2025..... | 9.379.046 | 4.264.204 | 694.204 | 161.440 | 14.498.894 |
| Afskrifað áður | (2.852.286) | (1.869.268) | (366.951) | (82.559) | (5.171.063) |
| Bókfært verð 1.1.2025..... | 6.526.760 | 2.394.936 | 327.254 | 78.881 | 9.327.831 |
| Áhrif breyt. v/byggðasaml..... | (3.155) | 0 | (1.497) | 0 | (4.652) |
| Endurmat lóða..... | 65.110 | 0 | 0 | 0 | 65.110 |
| Viðbót á árinu | 613.912 | 185.767 | 37.857 | 0 | 837.536 |
| Selt og fært út á árinu..... | 0 | 0 | (663) | 0 | (663) |
| Afskrifað á árinu | (127.340) | (88.414) | (42.285) | (10.768) | (268.807) |
| Bókfært verð 31.12.2025..... | 7.075.286 | 2.492.289 | 320.666 | 68.113 | 9.956.355 |
| Heildarverð 1.1.2025..... | 10.032.705 | 4.449.971 | 710.934 | 161.440 | 15.355.050 |
| Afskrifað samtals | (2.957.418) | (1.957.681) | (390.268) | (93.327) | (5.398.695) |
| Bókfært verð 31.12.2025..... | 7.075.286 | 2.492.289 | 320.666 | 68.113 | 9.956.355 |
| Afskriftarhlutföll | 0 - 5% | 2 - 15% | 2 - 33% | 6,7% | |

Afskriftir færast þannig:

| | |
|--|----------------|
| Í rekstur..... | 268.553 |
| Til lækkunar á skuldbindingu vegna endurvinnslustöðva..... | 254 |
| | <u>268.807</u> |

Skýringar frh.

27. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2025 greinist þannig:

| | Fjárfesting 2025 | Áætlun 2025 með viðaukum |
|--|---------------------|-----------------------------|
| A hluti | | |
| Fasteignir: | | |
| Leikskólar..... | 156.172 | 200.000 |
| Íþróttamannvirki..... | 161.782 | 122.344 |
| Grunnskólar..... | 169.138 | 310.000 |
| Tónlistaskólinn | 29.967 | 0 |
| Aðrar eignir..... | 17.365 | 81.500 |
| | 534.424 | 713.844 |
| Gatnamannvirki og byggingareitir: | | |
| Framkvæmdakostnaður..... | 85.383 | 112.000 |
| Álögð gatnagerðargjöld..... | (4.721) | 0 |
| Samgöngusáttmáli SSH | 35.887 | 36.452 |
| | 116.549 | 148.452 |
| Vélar, áhöld og tæki: | | |
| Áhöld og tæki..... | 21.332 | 15.000 |
| Sorptunnur endurnýjun..... | 0 | 0 |
| | 21.332 | 15.000 |
| A-hluti samtals | 672.305 | 877.296 |
| B hluti | | |
| Hitaveita: | | |
| Endurnýjun hitaveitukerfis..... | 53.210 | 50.000 |
| | 53.210 | 50.000 |
| Fráveita: | | |
| Endurnýjun fráveitukerfis..... | 14.456 | 20.000 |
| | 14.456 | 20.000 |
| Vatnsveita: | | |
| Endurnýjun vatnsveitukerfis..... | 1.552 | 15.000 |
| | 1.552 | 15.000 |
| Félagslegt íbúðarhúsnæði: | | |
| Fasteignir..... | 56.309 | 57.500 |
| | 56.309 | 57.500 |
| Byggðasamlög: | | |
| Framkvæmdakostnaður..... | 39.704 | 28.788 |
| | 39.704 | 28.788 |
| B-hluti samtals | 165.231 | 171.288 |
| Samtals A og B-hluti | 837.536 | 1.048.584 |

Skýringar frh.

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

| A hluti | Fasteigna mat | Brunabóta- mat | Bókfært verð |
|---------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Skólahúsnæði | 2.380.450 | 3.905.400 | 1.819.692 |
| Leikskólahúsnæði | 552.250 | 754.100 | 535.701 |
| Íþróttamannvirki | 1.938.750 | 3.247.150 | 2.519.635 |
| Aðrar fasteignir | 1.261.422 | 1.553.640 | 360.778 |
| Lóðir og lendur í útleigu | 0 | 0 | 1.143.938 |
| Annað land | 803.921 | 0 | 21.000 |
| Samtals A hluti | <u>6.936.793</u> | <u>9.460.290</u> | <u>6.400.743</u> |
| B hluti | Fasteigna mat | Brunabóta- mat | Bókfært verð |
| Félagslegar íbúðir | 720 | 471 | 507.787 |
| Veitukerfi | 16.825 | 29.600 | 1.564.667 |
| Byggðasamlög | 153.954 | 143.470 | 166.725 |
| Samtals B hluti | <u>171.499</u> | <u>173.541</u> | <u>2.239.179</u> |
| Samtals A og B hluti | <u>7.108.292</u> | <u>9.633.831</u> | <u>8.639.922</u> |

29. Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingarverðmæti hitaveitu nemur 3.906 millj.kr., fráveitu 2.224 millj.kr., vatnsveitu 682 millj.kr. og götulýsingar 451 millj.kr. í árslok 2025.

30. Tryggingarverð lausafjármuna nemur 1.303,2 millj.kr. í árslok 2025.

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

31. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

| | Eignarhlutur | A hluti Bókfært verð | A og B hluti Bókfært verð |
|---|---------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| Byggðasamlög: | | | |
| Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs..... | 2,37% | 38.754 | 0 |
| Sorpa bs. | 2,20% | 42.909 | 0 |
| Strætó bs. | 2,29% | 0 | 0 |
| | | <u>81.663</u> | <u>0</u> |
| Önnur félög: | | | |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf..... | 1,16% | 102.572 | 102.572 |
| Eir hjúkrunarheimili..... | | 93.542 | 93.542 |
| Landskerfi bókasafna..... | | 1.234 | 1.234 |
| Almenningssamgöngur höfuðborgarsvæðisins ohf..... | | 12.200 | 12.200 |
| Betri samgöngur ehf..... | 0,5% | 20 | 20 |
| Eignarhlutir byggðasamlaga í félögum..... | | 0 | 4.416 |
| | | <u>209.568</u> | <u>213.984</u> |
| | | <u>291.232</u> | <u>213.984</u> |

Skýringar frh.

Langtímakröfur

32. Langtímakröfur Brú lífeyrissjóður:

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig:

| | Lífeyrisauka- sjóður | Varúðar- sjóður | Samtals |
|---|-------------------------|--------------------|-----------|
| A hluti | | | |
| Uppgjör við Brú lífeyrissjóð..... | 430.440 | 46.308 | 476.748 |
| Gjaldfært áður..... | (108.806) | (17.558) | (126.364) |
| Staða fyrirframgreiðslu 1.1.2025..... | 321.634 | 28.750 | 350.384 |
| Gjaldfært á árinu 2025..... | (14.348) | (2.315) | (16.663) |
| Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2025..... | 307.286 | 26.434 | 333.720 |

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

| | | | |
|--|---------|--------|---------|
| Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna..... | 14.348 | 2.315 | 16.663 |
| Langtímahluti fyrirframgreiðslu..... | 292.938 | 24.119 | 317.057 |
| Samtals í efnahagsreikningi..... | 307.286 | 26.434 | 333.720 |

| | |
|---|---------|
| Langtímahluti krafna..... | 317.057 |
| Næsta árs afborgun langtímakrafna | 16.663 |

Heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði bókfært verð fyrirframgreiðslu vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð til Brúar lífeyrissjóðs.

A og B hluti

| | |
|----------------------------------|---------|
| Langtímakröfur í A- hluta..... | 317.057 |
| Langtímakröfur byggðasamlög..... | 15.294 |
| | 332.351 |

Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

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

| | A hluti | A og B hluti |
|--|-----------|--------------|
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun | 702.117 | 0 |
| Afborganir á árinu..... | (99.060) | 0 |
| Verðbætur..... | 26.568 | 0 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 629.625 | 0 |
| Næsta árs afborganir | (102.862) | 0 |
| Staða langtímakrafna í árslok..... | 526.763 | 0 |

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

| | | |
|--|---------|---|
| Árið 2026..... | 102.862 | 0 |
| Árið 2027..... | 106.811 | 0 |
| Árið 2028..... | 111.238 | 0 |
| Árið 2029..... | 37.333 | 0 |
| Árið 2030..... | 38.648 | 0 |
| Síðar..... | 232.733 | 0 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 629.625 | 0 |

Skýringar frh.

Tekjuskattseign

34. Tekjuskattseign greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|----------------------------------|---------|--------------|
| Tekjuskattseign í ársbyrjun..... | 0 | 46.825 |
| Tekjuskattur ársins..... | 0 | (149) |
| Tekjuskattseign í árslok..... | 0 | 46.675 |

Tekjuskattsinneign skiptist þannig á einstaka liði efnahagsreikningsins:

| | A hluti | A og B hluti |
|-----------------------------------|---------|--------------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir..... | 0 | (66.583) |
| Lífeyrisskuldbinding..... | 0 | 39.131 |
| Skammtímakröfur..... | 0 | 1.241 |
| Yfirfæranlegt skattalegt tap..... | 0 | 72.887 |
| Tekjuskattseign í árslok..... | 0 | 46.675 |

Óinnheimtar tekjur

35. Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|----------|--------------|
| Niðurfærsla í ársbyrjun | 174.300 | 178.700 |
| Afskrifaðar kröfur..... | (19.247) | (22.372) |
| Gjaldfærð niðurfærsla óinnheimtra skatttekna..... | (353) | (353) |
| Niðurfærsla í árslok | 154.700 | 155.975 |

Niðurfærsla óinnheimtra tekna á árinu 2025 lækkaði um 29,2 millj.kr. og hækkaði um 10,0 millj.kr. á dráttarvaxartekjum eða lækkaði samtals um 19,2 millj.kr.

Eigið fé

36. Yfirlit um eiginfjárreikning:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|-----------|--------------|
| Eigið fé 31.12.2024 samkvæmt ársreikningi fyrra árs..... | 1.989.274 | 2.900.232 |
| Áhrif breytinga á eignarhlutfalli í byggðasamlögum | 0 | (3.391) |
| Endurmat lóða skv. áliði 2/2010..... | 65.110 | 65.110 |
| Rekstrarniðurstaða ársins | (477.498) | (350.234) |
| Eigið fé 31.12.2025..... | 1.576.886 | 2.611.717 |

Lífeyrisskuldbinding

37. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð breyting lífeyrisréttinda á árinu, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings á árinu, er færð í rekstrarreikning og til breytingar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2025 greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|-----------|--------------|
| Lífeyrisskuldbinding 1.1.2025..... | 2.573.522 | 2.684.069 |
| Áhrif breytinga á eignarhlutfalli í byggðasamlögum | 0 | (281) |
| Breyting áunninna réttinda á árinu | 256.442 | 274.861 |
| Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu..... | (140.910) | (153.060) |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok 2025..... | 2.689.054 | 2.805.590 |
| Næsta árs greiðslu vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun..... | (112.923) | (119.493) |
| | 2.576.131 | 2.686.096 |

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

| | | |
|---------------------|-----------|-----------|
| Árin 2026-2030..... | 654.465 | 687.141 |
| Árin 2031-2035..... | 646.296 | 673.499 |
| Árin 2036-2040..... | 556.727 | 577.158 |
| Síðar..... | 831.566 | 867.792 |
| | 2.689.054 | 2.805.590 |

Skýringar frh.

Langtímaskuldir

38. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|-----------|--------------|
| Staða lána í ársbyrjun..... | 3.830.640 | 4.457.029 |
| Áhrif breytingar á eignarhl. í byggðasamlögum..... | 0 | (1.551) |
| Ný lán..... | 0 | 81.666 |
| Afborganir af lánum..... | (214.682) | (266.525) |
| Verðbætur..... | 137.573 | 159.549 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 3.753.531 | 4.430.168 |
| Næsta árs afborganir | (220.283) | (264.863) |
| Langtímaskuldir í árslok..... | 3.533.247 | 4.165.305 |

| | | |
|------------------------------|-------|-------|
| Meðalvaxtakjör í árslok..... | 2,58% | 2,37% |
|------------------------------|-------|-------|

39. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|-----------|--------------|
| Árið 2026..... | 220.283 | 264.863 |
| Árið 2027..... | 223.070 | 266.768 |
| Árið 2028..... | 225.928 | 273.487 |
| Árið 2029..... | 228.860 | 276.524 |
| Árið 2030..... | 231.868 | 275.979 |
| Síðar | 2.623.521 | 3.072.548 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 3.753.531 | 4.430.168 |

Veðsetningar:

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði íslenskra sveitarfélaga veð í framlögum Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga og útsvarstekjum, fyrir skuldum að eftirstöðvum 4.219,6 millj.kr. í árslok 2025

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 507,8 millj.kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðvum 36,8 millj.kr. í árslok 2025.

Leiguskuldir

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

| | A hluti | A og B hluti |
|---|----------|--------------|
| Staða samninga í ársbyrjun..... | 136.570 | 136.570 |
| Afborgun leigusamnings..... | (16.844) | (16.844) |
| Verðbætur..... | 4.652 | 4.652 |
| Staða samnings þ.m.t. næsta árs afborgun..... | 124.378 | 124.378 |
| Næsta árs afborgun..... | (18.121) | (18.121) |
| Langtímahluti leiguskulda..... | 106.257 | 106.257 |

Aðrar upplýsingar um leigusamning:

| | Leigutími | Afvöxtunar- stuðull | Bókfært verð (núvirði lágm. leigugreiðslna) |
|--------------------------|-----------|------------------------|---|
| Bókasafn Eiðistorgi..... | 2017-2032 | 3,5% | 124.378 |

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samningsins greinast þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|----------------|---------|--------------|
| Árið 2026..... | 15.416 | 15.416 |
| Árið 2027..... | 15.416 | 15.416 |
| Árið 2028..... | 15.416 | 15.416 |
| Árið 2029..... | 15.416 | 15.416 |
| Árið 2030..... | 15.416 | 15.416 |
| Síðar..... | 19.270 | 19.270 |
| Samtals..... | 96.350 | 96.350 |

Skýringar frh.

Leiguskuldir frh.

Greiðslur vegna leigusamningsins námu 29,1 millj.kr. á árinu 2025 og færast þannig í ársreikninginn:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|---------|--------------|
| Afborgun til lækkunar á leiguskuldu..... | 16.844 | 16.844 |
| Vaxtagjöld..... | 5.310 | 5.310 |
| Lágmarksleigugreiðsla..... | 22.154 | 22.154 |
| Rekstrarkostnaður..... | 6.940 | 6.940 |
| Heildarleigugreiðsla..... | 29.094 | 29.094 |

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

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

| | Eignarhluti | Eignir | Skuldir | Eigið fé |
|--|-------------|-------------|-------------|-----------|
| A hluti | 100% | 9.628.508 | 8.051.621 | 1.576.886 |
| Hitaveita Seltjarnarness..... | 100% | 1.089.731 | 1.015.286 | 74.445 |
| Vatnsveita Seltjarnarness..... | 100% | 280.029 | 0 | 280.029 |
| Fráveita Seltjarnarness..... | 100% | 593.585 | 216.371 | 377.214 |
| Félagslegar íbúðir á Seltjarnarnesi..... | 100% | 507.956 | 297.682 | 210.273 |
| Byggðasamlög..... | 1,965% | 257.374 | 164.505 | 92.869 |
| Millifærslur, innbyrðis staða | | (1.104.699) | (1.104.699) | 0 |
| Heildarstaða | | 11.252.483 | 8.640.766 | 2.611.717 |

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

42. Sveitarfélagið er í ábyrgð fyrir skuldbindingum byggðasamlaganna Sorpu bs., Strætó bs. og Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins bs. ásamt öðrum aðilum að byggðasamlögunum, en innbyrðis skiptist ábyrgðin í hlutfalli við íbúatölu.

43. Á árinu 2024 var húsnæðið sem hýsir starfsemi hjúkrunarheimilis við Safnatröð selt. Kaupandi var Safnatröð slhf. og yfirtók félagið leigusamninginn við ríkið. Sveitarfélagið leigir þann hluta af húsnæðinu sem sveitarfélagið hefur til afnota.

Samkvæmt samningi sem gerður var við Reykjavíkurborg á árinu 2016 um stækkun íþróttamiðstöðvar mun Reykjavíkurborg greiða leigu til 20 ára og hófust leigugreiðslur þegar húsnæðið var tekið í notkun þann 1. apríl 2019.

Hinn 26. september 2019 var undirritað samkomulag um Samgöngusáttmálann; skipulag og fjármögnun uppbyggingar á samgönguinnviðum, þar með talið innviðum almenningssamgangna á höfuðborgarsvæðinu til 15 ára, til og með ársins 2033. Skrifað var undir uppfærslu og viðauka við Samgöngusáttmálann 21. ágúst 2024 og er gildistími hans nú út árið 2024. Stjórn SSH fer með umboð sveitarfélaganna sem eru aðilar að samkomulaginu og annast á grundvelli þess eftirfylgni, eftirlit og utanumhald með samkomulaginu, m.a. með skipun þriggja af sex stjórnarmönnum í Betri Samgöngum ohf.

Hinn 21. ágúst 2024 skrifuðu ríkið og sveitarfélögin Reykjavík, Kópavogur, Hafnarfjörður, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes undir samkomulag um rekstur almenningssamgangna, stjórnskipulag og veghald. Á grundvelli samkomulagsins var félagið Almenningsamgöngur höfuðborgarsvæðisins ohf. stofnað hinn 1. september 2025. Félagið, sem ætlað er að annast þróun, skipulag og rekstur almenningssamgangna á höfuðborgarsvæðinu, er í sameiginlegri eigu sveitarfélaganna sem fara með 67% eignarhlut og ríkisins sem fer með 33% eignarhlut og verður fjármögnun þess í samræmi við þau hlutföll. Félagið tók formlega til starfa 1. janúar 2026 og er stefnt að því að yfirfærslu verkefna frá Strætó bs. og til Almenningsamgangna höfuðborgarsvæðisins ohf. verði lokið 1. júlí 2026, þó þannig að Strætó bs. annist áfram rekstur tiltekinna akstursleiða innan leiðakerfisins.

Sérstakur stýrihópur hefur starfað að undirbúningi stofnunar félagsins og yfirfærslu verkefna til þess á vettvangi SSH og ríkisins.

Skuldbinding sveitarfélaganna innan SSH er 38 milljarðar og samningstíminn er til ársins 2040. Hluttur bæjarins miðast við íbúafjölda ár hvert. Á árinu 2025 greiddi Seltjarnarnesbær framlag samkvæmt samkomulaginu að fjárhæð 36 millj.kr.

Tengdir aðilar

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

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

Skýringar frh.

Lykiltölur

45. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

| | Áætlun með viðaukum | | Ársreikningur | | | |
|--|---------------------|------------|---------------|------------|------------|------------|
| | 2025 | 2025 | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
| Ýmsar lykiltölur | | | | | | |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur (%) | | | | | | |
| Framlegð (EBITDA)..... | 4% | -1% | -2% | -8% | -2% | -8% |
| Rekstrarniðurstaða..... | -2% | -7% | -7% | -15% | -8% | -12% |
| Veltufé frá rekstri..... | 7% | 1% | 3% | 0% | 5% | 4% |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum..... | 13% | 10% | 16% | 8% | 8% | 7% |
| Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall..... | 125% | 116% | 122% | 142% | 130% | 130% |
| Önnur hlutföll | | | | | | |
| Langt.sk. og skuldb./veltufé frá rekstri..... | 7,9 | 69,9 | 32,9 | -262,6 | 20,7 | 24,5 |
| Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb..... | 2,1 | 0,4 | 0,9 | -0,1 | 1,6 | 1,5 |
| Veltufjárhlutfall..... | 0,4 | 0,5 | 0,7 | 0,4 | 0,4 | 0,6 |
| Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga | | | | | | |
| Jafnvægisregla..... | -369.390 | -1.036.592 | -1.426.145 | -1.365.596 | -1.064.954 | -1.006.111 |
| Skuldaviðmið..... | 101% | 92% | 90% | 92% | 80% | 76% |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur (%) | | | | | | |
| Útsvar | 69% | 66% | 68% | 71% | 71% | 71% |
| Fasteignskattar..... | 6% | 6% | 6% | 5% | 5% | 5% |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 15% | 13% | 11% | 9% | 8% | 7% |
| Lóðarleiga..... | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| Skatttekjur samtals..... | 90% | 86% | 85% | 87% | 85% | 84% |
| Aðrar tekjur..... | 10% | 14% | 15% | 13% | 15% | 16% |
| | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Laun og launatengd gjöld..... | 54% | 53% | 51% | 55% | 58% | 58% |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting..... | 3% | 4% | 3% | 8% | 5% | 11% |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 38% | 44% | 47% | 45% | 39% | 38% |
| Framlegð (EBITDA)..... | 4% | -1% | -2% | -8% | -2% | -8% |
| Afskriftir..... | -3% | -3% | -3% | -3% | -3% | -3% |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)..... | -4% | -3% | -3% | -4% | -3% | -1% |
| Rekstrarniðurstaða..... | -2% | -7% | -7% | -15% | -8% | -12% |
| Í þúsundum króna á íbúa | | | | | | |
| Rekstur | | | | | | |
| Skatttekjur..... | 1.249 | 1.245 | 1.155 | 1.046 | 954 | 840 |
| Aðrar tekjur..... | 133 | 210 | 197 | 161 | 164 | 156 |
| Laun og launatengd gjöld..... | 801 | 833 | 741 | 758 | 705 | 691 |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 636 | 641 | 636 | 542 | 431 | 381 |
| Afskriftir..... | 36 | 41 | 37 | 42 | 37 | 34 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)..... | -50 | -41 | -37 | -49 | -32 | -11 |
| Rekstrarniðurstaða..... | -25 | -100 | -98 | -184 | -86 | -120 |
| Efnahagur | | | | | | |
| Eignir..... | 2.055 | 2.024 | 2.066 | 2.209 | 2.120 | 2.012 |
| Eigið fé..... | 319 | 331 | 422 | 493 | 666 | 721 |
| Heildaskuldir og skuldbindingar..... | 1.730 | 1.693 | 1.644 | 1.716 | 1.455 | 1.291 |
| Sjóðstreymi | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri..... | 99 | 19 | 40 | -5 | 55 | 43 |
| Handbært fé frá rekstri..... | 76 | 20 | -9 | 13 | 67 | 11 |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum..... | 183 | 141 | 219 | 102 | 88 | 74 |
| Íbúafjöldi 1. desember..... | 4.788 | 4.757 | 4.719 | 4.711 | 4.674 | 4.720 |
| Breyting frá fyrra ári (%)..... | 1,4% | 0,8% | 0,2% | 0,8% | -1,0% | 0,1% |

Skýringar frh.

Lykiltölur

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

| | Áætlun með viðaukum | | Ársreikningur | | | |
|--|---------------------|----------|---------------|------------|----------|----------|
| | 2025 | 2025 | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
| Ýmsar lykiltölur | | | | | | |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur (%) | | | | | | |
| Framlegð (EBITDA)..... | 8% | 3% | 6% | -3% | 3% | -3% |
| Rekstrarniðurstaða..... | 0% | -4% | -1% | -13% | -6% | -11% |
| Veltufé frá rekstri..... | 10% | 5% | 6% | 3% | 8% | 7% |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum..... | 14% | 11% | 15% | 10% | 11% | 15% |
| Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall..... | 38% | 110% | 107% | 138% | 131% | 130% |
| Önnur hlutföll | | | | | | |
| Langt.sk. og skuldb./veltufé frá rekstri..... | 5,6 | 19,6 | 14,4 | 32,5 | 12,5 | 15,9 |
| Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb..... | 2,9 | 1,3 | 1,9 | 1,0 | 2,5 | 2,5 |
| Veltufjárhlutfall..... | 0,6 | 0,4 | 0,9 | 0,4 | 0,4 | 0,7 |
| Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga | | | | | | |
| Jafnvægisregla..... | -36.212 | -450.611 | -897.999 | -1.135.565 | -860.796 | -751.851 |
| Skuldaviðmið..... | 90% | 90% | 81% | 93% | 85% | 80% |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur (%) | | | | | | |
| Útsvar | 59% | 58% | 58% | 64% | 65% | 66% |
| Fasteignskattar..... | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 13% | 12% | 9% | 8% | 8% | 7% |
| Lóðarleiga..... | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| Skatttekjur samtals..... | 77% | 75% | 73% | 77% | 78% | 79% |
| Aðrar tekjur..... | 23% | 25% | 27% | 23% | 22% | 21% |
| | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Laun og launatengd gjöld..... | 50% | 50% | 46% | 53% | 56% | 55% |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting..... | 3% | 4% | 3% | 7% | 5% | 11% |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 39% | 44% | 45% | 43% | 36% | 38% |
| Framlegð (EBITDA)..... | 8% | 3% | 6% | -3% | 3% | -3% |
| Afskriftir..... | -3% | -3% | -3% | -4% | -4% | -4% |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)..... | -4% | -4% | -4% | -6% | -6% | -3% |
| Rekstrarniðurstaða..... | 0% | -4% | -1% | -13% | -6% | -11% |
| Í þúsundum króna á íbúa | | | | | | |
| Rekstur | | | | | | |
| Skatttekjur..... | 1.248 | 1.244 | 1.154 | 1.045 | 953 | 840 |
| Aðrar tekjur..... | 365 | 412 | 437 | 305 | 266 | 226 |
| Laun og launatengd gjöld..... | 856 | 886 | 787 | 803 | 740 | 700 |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 630 | 728 | 716 | 586 | 440 | 403 |
| Afskriftir..... | 52 | 56 | 51 | 55 | 47 | 42 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)..... | -72 | -59 | -59 | -80 | -67 | -32 |
| Rekstrarniðurstaða..... | 3 | -74 | -23 | -169 | -74 | -112 |
| Efnahagur | | | | | | |
| Eignir..... | 2.450 | 2.365 | 2.321 | 2.468 | 2.369 | 2.173 |
| Eigið fé..... | 571 | 549 | 615 | 611 | 767 | 792 |
| Heildaskuldir og skuldbindingar..... | 1.873 | 1.816 | 1.706 | 1.857 | 1.602 | 1.381 |
| Sjóðstreymi | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri..... | 158 | 75 | 102 | 45 | 102 | 75 |
| Handbært fé frá rekstri..... | 133 | 84 | 49 | 58 | 119 | 40 |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum..... | 219 | 176 | 236 | 133 | 138 | 162 |
| Íbúaföldi 31. desember | 4.788 | 4.757 | 4.719 | 4.711 | 4.674 | 4.720 |
| Breyting frá fyrra ári (%)..... | 1,4% | 0,8% | 0,8% | -1,0% | 0,1% | -0,2% |

Skýringar frh.

Lykiltölur, frh.

47. Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks.

| | 2025 | Hlutfall af skattt. | 2024 | Hlutfall af skattt. | 2023 | Hlutfall af skattt. |
|--|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| Aðalsjóður: | | | | | | |
| Skatttekjur | 6.026.437 | 100,0% | 5.556.268 | 100,0% | 4.561.416 | 100,0% |
| Félagsþjónusta | (1.162.882) | (19,3%) | (984.870) | (17,7%) | (795.456) | (17,4%) |
| Heilbrigðismál | (5.706) | (0,1%) | (7.557) | (0,1%) | (2.811) | (0,1%) |
| Fræðslu- og uppeldismál | (3.615.712) | (60,0%) | (3.112.667) | (56,0%) | (2.605.136) | (57,1%) |
| Menningarmál | (160.401) | (2,7%) | (166.242) | (3,0%) | (139.288) | (3,1%) |
| Æskulýðs- og íþróttamál | (865.202) | (14,4%) | (821.455) | (14,8%) | (695.567) | (15,2%) |
| Brunamál og almannavarnir | (58.398) | (1,0%) | (54.336) | (1,0%) | (48.867) | (1,1%) |
| Hreinlætismál | 1.053 | 0,0 % | (20.456) | (0,4%) | (4.351) | (0,1%) |
| Skipulags- og byggingarmál | (13.691) | (0,2%) | (20.079) | (0,4%) | (18.441) | (0,4%) |
| Umferðar- og samgöngumál | (233.806) | (3,9%) | (226.581) | (4,1%) | (201.283) | (4,4%) |
| Umhverfismál | (172.012) | (2,9%) | (131.806) | (2,4%) | (88.206) | (1,9%) |
| Atvinnumál | (2.017) | (0,0%) | (1.598) | (0,0%) | (788) | (0,0%) |
| Sameiginlegur kostnaður | (218.893) | (3,6%) | (246.971) | (4,4%) | (239.314) | (5,2%) |
| Lífeyrisskb. og framlag Brú lífsj Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .. | (273.105) 416.458 | (4,5%) 6,9 % | (218.616) 457.508 | (3,9%) 8,2 % | (265.954) 524.677 | (5,8%) 11,5 % |
| Aðalsjóður samtals | (337.878) | (5,6%) | 541 | 0,0 % | (19.367) | (0,4%) |
| Aðrir sjóðir í A hluta: | | | | | | |
| Eignasjóður | (172.054) | (2,9%) | (457.974) | (8,2%) | (342.818) | (7,5%) |
| Þjónustustöð | 32.434 | 0,5 % | (6.168) | (0,1%) | (40.866) | (0,9%) |
| Rekstrarniðurstaða A hluti | (477.498) | (7,9%) | (463.601) | (8,3%) | (403.052) | (8,8%) |

Skýringar frh.

Samanburður rekstraráætlana

48. Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2025 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|---|--------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------------|
| | Upphafleg fjárhagsáætlun | Samþykktir viðaukar | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Upphafleg fjárhagsáætlun | Samþykktir viðaukar | Fjárhagsáætlun með viðaukum |
| Rekstrartekjur | | | | | | |
| Útsvar og fasteignaskattur | 4.985.472 | 4.896 | 4.990.368 | 4.985.472 | (0) | 4.985.472 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 989.249 | 0 | 989.249 | 989.249 | 0 | 989.249 |
| Aðrar tekjur | 637.808 | 0 | 637.808 | 1.747.205 | 0 | 1.747.205 |
| | 6.612.529 | 4.896 | 6.617.426 | 7.721.927 | (0) | 7.721.926 |
| Rekstrargjöld | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 3.467.955 | 117.720 | 3.585.675 | 3.724.409 | 117.720 | 3.842.129 |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar . | 247.805 | 0 | 247.805 | 256.405 | 0 | 256.405 |
| Annar rekstrarkostnaður | 2.473.481 | 14.348 | 2.487.829 | 3.006.921 | 10.800 | 3.017.721 |
| | 6.189.241 | 132.068 | 6.321.309 | 6.987.735 | 128.520 | 7.116.255 |
| Rekstrarniðurst. f. afskriftir | 423.288 | (127.172) | 296.117 | 734.192 | (128.520) | 605.671 |
| Afskriftir | (179.609) | 4.924 | (174.685) | (246.864) | (584) | (247.448) |
| Rekstarniðurstaða fyrir fjármunat. og fjármagnsgj. | 243.680 | (122.248) | 121.432 | 487.327 | (129.104) | 358.223 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (239.890) | (0) | (239.890) | (342.955) | (1.665) | (344.620) |
| Rekstrarniðurstaða | 3.790 | (122.248) | (118.458) | 144.372 | (130.769) | 13.603 |

Skýringar frh.

Samanburður sjóðstreymisáætlana

49. Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2025 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|---|--------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------------|
| | Upphafleg fjárhagsáætlun | Samþykktir viðaukar | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Upphafleg fjárhagsáætlun | Samþykktir viðaukar | Fjárhagsáætlun með viðaukum |
| Rekstrarhreyfingar | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða | 3.790 | (122.247) | (118.457) | 144.372 | (130.769) | 13.604 |
| Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi: | | | | | | |
| Afskriftir | 179.609 | (4.924) | 174.685 | 246.864 | 583 | 247.447 |
| Söluhagður eigna..... | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Verðbætur | 170.992 | 0 | 170.992 | 237.688 | 1.287 | 238.976 |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar..... | 247.805 | 0 | 247.805 | 256.405 | 0 | 256.405 |
| Veltufé frá rekstri | 602.195 | (127.171) | 475.024 | 885.330 | (128.898) | 756.432 |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: | | | | | | |
| Skammtímakr., (hækkun) lækkun | 0 | 0 | 0 | 7 | (0) | 7 |
| Skammtímask. hækkun (lækkun) | 0 | 0 | 0 | 655 | 0 | 655 |
| Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga | (113.465) | 0 | (113.465) | (119.162) | 0 | (119.162) |
| Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum | (113.465) | 0 | (113.465) | (118.500) | 0 | (118.500) |
| Handbært fé frá rekstri | 488.731 | (127.171) | 361.559 | 766.830 | (128.898) | 637.932 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | |
| Fjárfesting í varanlegum | | | | | | |
| rekstrarfjármunum | (860.796) | (16.500) | (877.296) | (974.584) | (74.000) | (1.048.584) |
| Seldir rekstrarfjármunir | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fjárfesting í eignarhlutum | (38.802) | 0 | (38.802) | (38.802) | 0 | (38.802) |
| Langtímakröfur breyting | 0 | 0 | 0 | 102 | (0) | 102 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki | 99.090 | (0) | 99.090 | 0 | (0) | (0) |
| Fjárfestingarhreyfingar | (800.508) | (16.500) | (817.008) | (1.013.284) | (74.000) | (1.087.284) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | |
| Tekin ný langtímalán | 0 | 0 | 0 | 6.100 | 50.500 | 56.600 |
| Afborganir langtímalána | (223.044) | 0 | (223.044) | (260.692) | 158 | (260.534) |
| Afborganir leiguskuldar | (17.882) | 0 | (17.882) | (17.882) | 0 | (17.882) |
| Eigin fyrirtæki, breyting | 25.569 | (0) | 25.569 | 0 | 0 | 0 |
| Skuldir við lánastofnanir | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fjármögnunarhreyfingar | (215.357) | (0) | (215.357) | (272.474) | 50.658 | (221.816) |
| Breyting á handbæru fé..... | (527.135) | (143.671) | (670.806) | (518.928) | (152.241) | (671.168) |
| Handbært fé í ársbyrjun..... | 675.480 | 0 | 675.480 | 701.625 | (0) | 701.625 |
| Handbært fé í árslok..... | 148.346 | (143.671) | 4.674 | 182.698 | (152.241) | 30.457 |

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar - óendurskoðaðar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti

50. 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 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 4 fulltrúar karlar og 3 fulltrúar konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett siðareglur, dags. 11. nóvember 2020, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað er af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnunum 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. 11. nóvember 2020, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

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