

Hafnarfjarðarbær

Ársreikningur  
2015

Hafnarfjarðarbær  
Strandgötu 6  
220 Hafnarfirði

Kt. 590169-7579

# Efnisyfirlit

---

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar .....	3
Áritun óháðs endurskoðanda .....	5
Rekstrarreikningur .....	6
Efnahagsreikningur .....	7
Sjóðstreymisyfirlit .....	9
Skýringar .....	10

## Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 20.673 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 18.854 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,32% en lögbundið hámark þess er 0,50%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32%, en auk þess hafa sveitarstjórnir heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var neikvæð um 512 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 1.062 millj. kr. Heildareignir sveitarélagsins í árslok 2015 námu 48.480 millj. kr. og skuldir og skuldbindingar 40.184 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2015 nam 8.296 millj. kr. Veltufé frá rekstri A hluta nam 154 millj. kr. og frá A og B hluta nam það 953 millj. kr.

Á árinu 2015 voru tekin ný verðtryggð lán hjá Íslandsbanka fyrir 3,1 milljarð kr. og hjá lánasjóði sveitarfélaga fyrir 3 milljarða kr. og greidd erlend lán að fjárhæð 5,6 og innlend lán að fjárhæð 1,4 milljörðum kr. Nánar er fjallað um fjárhagsstöðu sveitarfélagsins í skýringu 21.

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2015 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Hafnarfirði, 7. apríl 2016

Bæjarstjóri:

*Har. L. Haraldsson*

Bæjarráð:

*Christina Þrings*  
*Andrius Þórunn*  
*Guðrún Ólafsson*  
*Ófeigur Fróðksson*  
*Adda Mæria Jóhannsdóttir*  
*Rann Þurhildarsdóttir*

# Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

---

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2015 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Hafnarfirði, 27. apríl 2016

Bæjarstjórn:

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

## Til bæjarstjórnar Hafnarfjarðarbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

### Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

### Ábyrgð endurskoðanda

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

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits félagsins sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild og að ganga úr skugga um að skýrsla stjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga.

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

### Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2015, efnahag þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur og að skýrsla bæjarstjórnar hafi að geyma þær upplýsingar, komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum, sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga.

### Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á skýringu nr. 21 þar sem fjallað er um fjárhagsstöðu sveitarfélagsins í árslok 2015.

Reykjavík, 27. apríl 2016.

**PricewaterhouseCoopers ehf.**

## Rekstrarreikningur 2015

Skýr	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
<b>Rekstrartekjur</b>						
Skatttekjur .....	14.651.140	14.843.691	13.975.008	14.659.457	14.859.495	13.922.399
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	1.798.861	1.610.110	1.631.777	1.798.861	1.610.110	1.631.777
Aðrar tekjur .....	2.403.825	1.934.850	2.182.465	4.214.343	3.743.033	3.896.134
4	<u>18.853.826</u>	<u>18.388.651</u>	<u>17.789.250</u>	<u>20.672.661</u>	<u>20.212.638</u>	<u>19.450.310</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	5 10.069.316	9.509.377	8.822.671	10.329.698	9.734.497	9.057.545
Breyting lífeyrisskuldbindingar ....	14 1.006.592	590.000	912.929	1.042.163	607.000	927.745
Annar rekstrarkostnaður .....	6 7.088.079	6.629.021	6.649.524	7.440.950	6.955.794	6.965.525
	<u>18.163.988</u>	<u>16.728.398</u>	<u>16.385.124</u>	<u>18.812.811</u>	<u>17.297.291</u>	<u>16.950.816</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	689.838	1.660.253	1.404.127	1.859.850	2.915.347	2.499.495
Afskriftir .....	9 632.187	612.900	624.456	876.672	856.600	865.003
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	<u>57.651</u>	<u>1.047.353</u>	<u>779.671</u>	<u>983.178</u>	<u>2.058.747</u>	<u>1.634.492</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	7 (1.119.474)	(1.380.690)	(939.054)	(1.495.491)	(1.839.660)	(1.225.595)
Rekstrarniðurstaða án óvenjulegra liða .....	(1.061.822)	(333.337)	(159.383)	(512.313)	219.087	408.897
Óvenjulegir liðir .....	20 0	0	(332.786)	0	0	(332.786)
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	<u>13 (1.061.822)</u>	<u>(333.337)</u>	<u>(492.170)</u>	<u>(512.313)</u>	<u>219.087</u>	<u>76.111</u>

# Efnahagsreikningur

		Eignir			
Skýr.		A hluti		A og B hluti	
		2015	2014	2015	2014
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendum .....	29.661.040	29.061.925	34.934.790	34.378.579
	Veitur, götur og hafnarmannvirki .....	3.825.229	4.023.730	9.246.853	9.530.766
	Vélar, áhöld og tæki .....	171.754	191.873	219.023	226.772
	Leigðar eignir .....	515.955	565.076	515.955	565.076
9		<u>34.173.978</u>	<u>33.842.604</u>	<u>44.916.620</u>	<u>44.701.193</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum .....	1.649.088	1.705.820	984.939	1.041.671
10					
	Langtímakröfur .....	73.697	327.904	73.841	327.904
11					
		<u>1.722.785</u>	<u>2.033.724</u>	<u>1.058.780</u>	<u>1.369.574</u>
	<b>Fastafjármunir</b>	<u>35.896.763</u>	<u>35.876.328</u>	<u>45.975.401</u>	<u>46.070.767</u>
<b>Veltufjármunir</b>					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar skatttekjur .....	1.449.086	1.329.875	1.449.086	1.329.875
12					
	Næsta árs afborganir langtímakrafna .....	244.158	45.264	244.270	45.597
11					
	Aðrar skammtímakröfur .....	484.513	418.796	600.000	545.225
12					
	Handbært fé.....	181.116	176.374	211.268	206.376
3j					
	<b>Veltufjármunir</b>	<u>2.358.873</u>	<u>1.970.310</u>	<u>2.504.624</u>	<u>2.127.072</u>
	<b>Eignir samtals</b>	<u>38.255.637</u>	<u>37.846.638</u>	<u>48.480.025</u>	<u>48.197.839</u>
Eignir utan efnahagsreiknings ..... 3k					

## 31. desember 2015

### Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2015	2014	2015	2014	
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	13	3.845.037	4.530.356	8.296.183	8.431.993
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....		9.555.696	8.785.356	9.750.928	8.958.005
Skattskuldbinding.....		18.664	23.406	18.664	23.406
Aðrar skuldbindingar.....		76.868	83.856	76.868	83.856
	14	9.651.227	8.892.618	9.846.459	9.065.267
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	15	19.029.690	14.711.206	24.784.784	20.014.092
Leiguskuldir.....	16	1.462.403	1.540.158	1.462.403	1.540.158
		20.492.093	16.251.364	26.247.187	21.554.251
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		634.410	1.103.486	0	0
Næsta árs afb. langtímaskulda .....	15	935.377	5.119.643	1.264.617	7.106.726
Næsta árs afborganir leiguskulda.....	16	108.680	100.845	108.680	100.845
Næsta árs afborganir skuldbindinga.....	14	237.371	209.815	249.473	220.866
Aðrar skammtímaskuldir .....		2.351.441	1.638.512	2.467.426	1.717.893
		4.267.279	8.172.300	4.090.195	9.146.329
Skuldir og skuldbindingar samtals		34.410.599	33.316.282	40.183.842	39.765.847
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>38.255.637</b>	<b>37.846.638</b>	<b>48.480.025</b>	<b>48.197.839</b>
Skuldbindingar utan efnhagsreiknings.....	18				

## Sjóðstreymisyfirlit 2015

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2015	Aætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Aætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014	
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða.....	13	(1.061.822)	(333.337)	(492.170)	(512.313)	219.087	76.111
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	9	632.187	612.900	624.456	876.672	856.600	865.003
Verðbætur og gengismunur .....		(158.427)	410.616	(131.677)	(187.504)	566.015	(142.365)
Söluhagnaður .....	9	(252.422)	0	(123.184)	(253.817)	0	(123.184)
Skattskuldbinding, breyting .....		(4.742)	0	(3.613)	(4.742)	0	(3.613)
Önnur skuldbinding, breyting .....		(6.988)	(6.880)	(6.988)	(6.988)	(6.880)	(6.988)
Hækkun á lífeyrisskuldb .....	14	1.006.592	590.000	912.929	1.042.163	607.000	927.745
Veltufé frá rekstri		154.378	1.273.299	779.752	953.471	2.241.822	1.592.709
Breytingar á rekstrar- tengdum eignum og skuldum:							
Óinnh. skatttekjur, breyting .....		(119.211)	(47.739)	370.111	(119.211)	(47.739)	370.111
Aðrar skammtímakr., breyting .....		(65.717)	112.488	31.723	(54.775)	114.521	36.603
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar .....	14	(208.697)	(210.000)	(190.009)	(220.634)	(220.000)	(202.326)
Skammtímaskuldir, breyting .....		712.929	209.300	(937.349)	749.533	141.740	(936.189)
Samtals		319.304	64.049	(725.525)	354.913	(11.477)	(731.802)
Handbært fé frá rekstri		473.682	1.337.348	54.227	1.308.384	2.230.345	860.907
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	9	(588.011)	(1.448.500)	(566.082)	(716.956)	(1.513.500)	(644.774)
Eignarhlutir, breyting.....		56.731	0	(32.789)	56.731	0	(32.788)
Sala eigna.....	9	253.376	0	210.020	255.176	0	210.020
Langtímakröfur, breyting.....		62.942	0	(33.435)	63.017	0	(33.546)
Fjárfestingarhreyfingar		(214.961)	(1.448.500)	(422.286)	(342.031)	(1.513.500)	(501.088)
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Tekin ný langtímalán .....	15	5.107.300	5.300.000	5.753.000	6.107.300	6.900.000	6.564.435
Afborganir langtímalána .....	15	(4.790.191)	(5.295.166)	(4.725.397)	(6.966.749)	(7.534.929)	(6.162.011)
Afborganir leiguskulda.....	16	(102.012)	(98.000)	(166.485)	(102.012)	(98.000)	(166.485)
Skammtímalán, breyting.....		0	30.273	(650.740)	0	19.273	(650.740)
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting.....		(469.075)	174.045	82.099	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(253.978)	111.152	292.476	(961.461)	(713.656)	(414.801)
<b>Hækkun (lækkun) á handb fé.....</b>		4.743	(0)	(75.583)	4.892	3.188	(54.981)
<b>Handbært fé í årsbyrjun.....</b>		176.374	0	251.957	206.376	20.200	261.358
<b>Handbært fé í árslok.....</b>		181.116	(0)	176.374	211.268	23.388	206.376

# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hafnarfjarðarbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 28.126 þann 1. desember 2015. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Strandgötu 6 í Hafnarfirði.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2015 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 öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð auk Eignasjóðs og GN eigna 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 Vatnsveita Hafnarfjarðar, Fráveita Hafnarfjarðar, Hafnarfjarðarhöfn og Húsnæðisskrifstofa Hafnarfjarðar.

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 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. 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 heyrir útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á framkvæmdakostnaði vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. skýr. 3d. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

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

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

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

### b. Færsla gjalda

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

## Skýringar, frh.:

---

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### 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.

#### d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af og íbúðarhúsnæði, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að fráðregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að fráðregnum álögðum gatnagerðargjöldum.

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 framtíðarleigutækna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Íbúðarhúsnæði er skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningi sem er gangvirði þess á endurmatsdegi að fráðregnum viðbótar afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna er framkvæmt með reglubundnum hætti og eru allar verðmatshækkunarir vegna þessa færðar á eiginfjárreikning. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

#### e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	10 - 90 ár
Veitur, götur og hafnarmannvirki.....	25 - 40 ár
Aðrar eignir.....	3 - 10 ár

#### f. Afskriftir leigðra eigna

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

Fasteignir.....	20 - 26 ár
-----------------	------------

#### g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

## Skýringar, frh.:

---

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### h. Langtímakröfur

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

#### i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð 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.

#### j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### k. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting A hluta í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

#### l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2015. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14a.

#### m. Langtímaskuldir

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

#### n. Leiguskuldir

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 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.

#### o. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings og önnur mál

Upplýsingar um skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings og önnur mál eru birtar í skýringum 18 - 20.

#### p. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2015 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 22 og 23.

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015
<b>Útsvar og fasteignaskattur:</b>				
Útsvar .....	12.012.837	12.169.993	12.012.837	12.169.993
Fasteignaskattur .....	2.124.004	2.187.757	2.067.690	2.145.561
Lóðarleiga .....	514.299	485.940	578.930	543.940
	<u>14.651.140</u>	<u>14.843.691</u>	<u>14.659.457</u>	<u>14.859.495</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóds:</b>				
Framlag vegna grunnskóla .....	562.574	503.353	562.574	503.353
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemandu.....	97.849	86.900	97.849	86.900
Framlag vegna málefna fatlaðs fólks .....	1.054.116	968.354	1.054.116	968.354
Framlög vegna nýbúafraeðslu .....	35.772	31.590	35.772	31.590
Framlög vegna tónlistarnáms .....	48.550	19.913	48.550	19.913
	<u>1.798.861</u>	<u>1.610.110</u>	<u>1.798.861</u>	<u>1.610.110</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>16.450.001</u>	<u>16.453.801</u>	<u>16.458.318</u>	<u>16.469.605</u>
<b>Aðrar tekjur:</b>				
Þjónustutekjur .....	1.550.182	1.442.975	1.892.225	1.807.468
Endurgreiðslur.....	356.113	372.929	356.235	372.929
Eignatekjur .....	50.050	49.182	324.941	333.682
Vatnsgjald.....	0	0	412.589	395.646
Fráveitugjald .....	0	0	758.099	738.543
Aðrar tekjur.....	447.480	69.764	470.253	94.764
	<u>2.403.825</u>	<u>1.934.850</u>	<u>4.214.343</u>	<u>3.743.033</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>18.853.826</u>	<u>18.388.651</u>	<u>20.672.661</u>	<u>20.212.638</u>

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun .....	7.943.521	7.512.408	8.185.526	7.690.253
Launatengd gjöld .....	2.125.795	1.996.969	2.144.171	2.044.244
	<u>10.069.316</u>	<u>9.509.377</u>	<u>10.329.698</u>	<u>9.734.497</u>

Í árslok 2015 störfuðu 1.914 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 1.412 stöðugildum.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 59,8 millj. kr. á árinu 2015.

### 6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015
Vöru- og þjónustukaup.....	4.562.372	4.135.349	4.914.913	4.462.121
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	2.525.707	2.493.672	2.526.037	2.493.672
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	<u>7.088.079</u>	<u>6.629.021</u>	<u>7.440.950</u>	<u>6.955.794</u>

## Skýringar, frh.:

### 7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015
Vaxtatekjur, arður og verðbætur .....	116.466	120.000	118.870	121.100
Fjármagnstekjuskattur.....	(79.495)	(13.400)	(79.992)	(13.400)
Vaxtagjöld .....	(1.102.811)	(1.076.674)	(1.415.282)	(1.409.049)
Verðbætur .....	(293.915)	(410.616)	(400.876)	(538.311)
Gengismunur .....	240.281	0	281.789	0
Samtals.....	(1.119.474)	(1.380.690)	(1.495.491)	(1.839.660)

### 8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2015			Áætlun með viðaukum 2015
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<b>Aðalsjóður:</b>				
Skatttekjur .....	34	16.848.885	16.848.851	16.751.205
Félagsþjónusta.....	3.437.991	507.517	(2.930.474)	(2.748.959)
Heilbrigðismál.....	64.199	0	(64.199)	(64.199)
Fræðslu- og uppeldismál.....	10.731.574	917.638	(9.813.936)	(9.346.666)
Menningarmál.....	407.067	31.069	(375.998)	(355.995)
Æskulyós- og íþróttamál.....	2.356.881	626.990	(1.729.891)	(1.616.126)
Brunamál og almannavarnir.....	201.931	0	(201.931)	(200.354)
Hreinlætismál.....	314.120	299.223	(14.897)	(11.756)
Skipulags- og byggingarmál.....	95.376	103.566	8.190	(101.845)
Umferðar- og samgöngumál.....	765.161	(11)	(765.172)	(789.712)
Umhverfismál.....	79.223	0	(79.223)	(115.647)
Atvinnumál.....	25.568	8.306	(17.263)	(26.506)
Sameiginlegur kostnaður.....	918.411	54.645	(863.767)	(782.160)
Lífeyrisskuldbinding.....	1.006.592	0	(1.006.592)	(590.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(200.120)	251.625	451.745	91.600
Aðalsjóður samtals	20.204.008	19.649.453	(554.555)	92.880
<b>A hluta stofnanir:</b>				
Eignasjóður.....	3.303.774	2.773.241	(530.533)	(458.215)
GN eignir ehf.....	318.821	342.087	23.266	31.999
Innri færslur A hluta.....	(3.910.955)	(3.910.955)	0	0
A hluta stofnanir samtals	(288.360)	(795.627)	(507.267)	(426.217)
A hluti samtals	19.915.648	18.853.826	(1.061.822)	(333.337)
<b>B hluta fyrirtæki:</b>				
Vatnsveita .....	227.343	445.300	217.957	192.707
Fráveita .....	477.314	758.099	280.785	214.871
Hafnarsjóður.....	450.799	514.174	63.374	150.443
Húsnæðisskrifstofa.....	306.569	293.962	(12.607)	(5.597)
Innri færslur A og B hluta.....	(192.700)	(192.700)	0	0
B hluti samtals	1.269.326	1.818.835	549.509	552.424
A og B hluti samtals	21.184.974	20.672.661	(512.313)	219.087

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

##### A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur og byggingareitir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2015.....	37.679.240	5.004.408	832.525	43.516.173
Afskrifað áður .....	(8.617.315)	(980.678)	(640.651)	(10.238.644)
Bókfært verð 1.1.2015.....	29.061.926	4.023.730	191.873	33.277.529
Endurmat lóða og lendna.....	376.504	0	0	376.504
Viðbót á árinu .....	399.879	487.866	12.244	899.990
Fært út á árinu.....	0	0	(955)	(955)
Gatnagerðargjöld.....	0	(311.979)	0	(311.979)
Leiðrétt milli flokka.....	271.000	(271.000)	0	0
Afskrifað á árinu .....	(448.269)	(103.388)	(31.408)	(583.066)
Bókfært verð 31.12.2015.....	29.661.040	3.825.229	171.754	33.658.023
Samtals heildarverð 31.12.2015.....	38.726.624	4.909.295	843.814	44.479.733
Afskrifað samtals .....	(9.065.584)	(1.084.066)	(672.060)	(10.821.710)
Bókfært verð 31.12.2015.....	29.661.040	3.825.229	171.754	33.658.023

Afskriftarhlutföll ..... 0-10% 4,0% 10-33%

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2015.....	1.228.019
Afskrifað áður .....	(662.943)
Bókfært verð 1.1.2015.....	565.076
Afskrifað á árinu .....	(49.121)
Bókfært verð 31.12.2015.....	515.955
Heildarverð 31.12.2015.....	1.228.019
Afskrifað 31.12.2015.....	(712.064)
Bókfært verð 31.12.2015.....	515.955
Afskriftarhlutföll .....	3,8-5,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	33.842.605
Endurmat á árinu .....	376.504
Viðbót á árinu .....	899.990
Fært út á árinu.....	(955)
Gatnagerðargjöld.....	(311.979)
Afskrifað á árinu.....	(632.187)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	34.173.978

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### a. Bókfært verð, frh.

##### A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendum	Veitur, götur og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2015.....	43.834.720	15.917.306	990.776	60.742.802
Afskrifað áður .....	(9.456.141)	(6.386.540)	(764.005)	(16.606.686)
Bókfært verð 1.1.2015.....	34.378.578	9.530.766	226.772	44.136.116
Endurmat á árinu .....	376.504	0	0	376.504
Viðbót á árinu .....	399.879	612.892	29.455	1.042.226
Leiðrétt milli flokka.....	271.000	(271.000)	0	0
Fært út á árinu.....	0	0	(1.359)	(1.359)
Gatnagerðargjöld.....	0	(325.270)	0	(325.270)
Afskrift á árinu .....	(491.172)	(300.536)	(35.844)	(827.552)
Bókfært verð 31.12.2015.....	34.934.790	9.246.853	219.023	44.400.665
Samtals heildarverð 31.12.2015.....	44.882.103	15.933.928	1.018.872	61.834.903
Afskrifað samtals .....	(9.947.313)	(6.687.076)	(799.849)	(17.434.237)
Bókfært verð 31.12.2015.....	34.934.790	9.246.853	219.023	44.400.665
Afskriftarhlutföll .....	0-10%	2,5-4,0%	10-33%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2015.....	1.228.019
Afskrifað áður .....	(662.943)
Bókfært verð 1.1.2015.....	565.076
Afskrifað á árinu .....	(49.121)
Bókfært verð 31.12.2015.....	515.955
Heildarverð 31.12.2015.....	1.228.019
Afskrifað 31.12.2015.....	(712.064)
Bókfært verð 31.12.2015.....	515.955
Afskriftarhlutföll .....	3,8-5,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	44.701.192
Endurmat á árinu .....	376.504
Viðbót á árinu .....	1.042.226
Fært út á árinu.....	(1.359)
Gatnagerðargjöld.....	(325.270)
Afskrifað á árinu.....	(876.672)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	44.916.620

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2015 greinast þannig:

	Fjárfesting 2015	Áætlun með viðaukum 2015
<b>A hluti</b>		
<b>Fasteignir:</b>		
Kaplakríki.....	80.234	131.000
Haukavellir, gervigras.....	107.158	65.000
Hraunvallaskóli.....	47.113	35.000
Leikskólinn Bjarkarvellir.....	120.580	100.000
Hreyfivöllur Suðurbæjarlaug.....	10.549	10.000
Hamravellir.....	5.053	5.000
Ýmislegt.....	29.191	29.000
Hjúkrunarheimili.....	0	1.000.000
Fasteignir samtals	<u>399.879</u>	<u>1.375.000</u>
<b>Gatnamannvirki og byggingareitir:</b>		
Kostnaður við lóðir og framkvæmdir.....	487.866	433.000
Gatnagerðargjöld og byggingaréttur.....	(325.270)	(235.000)
Gatnamannvirki samtals	<u>162.596</u>	<u>198.000</u>
<b>Vélar, áhöld og tæki:</b>		
Áhöld og tæki .....	12.244	10.000
	<u>12.244</u>	<u>10.000</u>
A hluti samtals	<u>574.720</u>	<u>1.583.000</u>
<b>B hluti</b>		
<b>Vatnsveita:</b>		
Miðlunartankur og veitumannvirki Vatnsveita.....	60.483	25.000
	<u>60.483</u>	<u>25.000</u>
<b>Fráveita:</b>		
Fráveitukerfi.....	3.266	30.000
	<u>3.266</u>	<u>30.000</u>
<b>Hafnarsjóður:</b>		
Hafnarmannvirki .....	78.488	35.000
Áhöld og tæki .....	0	0
	<u>78.488</u>	<u>35.000</u>
<b>Húsnæðisskrifstofa:</b>		
Keyptar íbúðir.....	0	8.500
	<u>142.236</u>	<u>98.500</u>
Samtals A og B hluti	<u>716.956</u>	<u>1.681.500</u>

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh. c. Fasteignamat og váttryggingaverð

#### Brunabótamat og fasteignamat

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

	Bruna- bótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði .....	16.475.850	10.634.500	9.336.036
Leikskólar .....	2.617.570	1.921.800	1.907.020
Íþróttamannvirki .....	5.312.950	5.264.689	5.935.696
Íbúðarhúsnæði .....	5.731.310	5.351.330	3.752.807
Aðrar fasteignir .....	4.853.433	3.377.776	1.875.817
Veitukerfi, fasteignir .....	73.790	47.416	1.419.155
Veitukerfi .....	670.810	636.894	2.668.909
Lóðir og lendur .....		78.504.262	10.606.469
Leigðar eignir .....	3.311.550	2.031.750	515.955
Götur og umferðarmannvirki .....			3.825.229
Hafnarmannvirki .....	120.220	538.268	2.853.251
Vélar, áhöld og búnaður .....			220.275
			<u>44.916.620</u>

#### Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 10.385 millj. kr., vatnsveitu 1.894 millj. kr., götulýsingar 1.967 millj. kr. og hafnarmannvirkja 5.342 millj. kr. í árslok 2015.

#### Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar .....	683.975	683.975
Leikskólar .....	360.051	360.051
Íþróttamannvirki .....	64.499	64.499
Tónlistarskóli .....	20.200	20.200
Framkvæmdasvið.....	15.400	15.400
Bæjarskrifstofur .....	51.750	51.750
Söfn.....	155.000	155.000
Aðrar eignir .....	60.000	96.700
	<u>1.410.875</u>	<u>1.447.575</u>

## Skýringar, frh.:

### 10. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

			A hluti	A og B hluti
	Eignarhlutur	Nafnverð	Bókfært verð	Bókfært verð
Slökkvilið höfuðborgarsvæðsins bs. ....	12,20%	199.819	199.819	199.819
Sorpa bs. ....	10,70%	58.743	58.743	58.743
Strætó bs. ....	12,50%	111.171	111.171	111.171
HS Veitur hf. ....	15,42%	165.653	232.506	232.506
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	4,25%	212.550	376.593	376.593
Vatnsveita Hafnarfjarðar.....	100,00%	250.000	250.000	0
Húsnæðisskrifstofa Hafnarfjarðar .....	100,00%		414.399	0
Önnur félög .....			8.385	8.635
			<u>1.651.615</u>	<u>987.466</u>
Niðurfærsla eignarhluta.....			<u>(2.527)</u>	<u>(2.527)</u>
			<u>1.649.088</u>	<u>984.939</u>

### 11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....		373.168	373.501
Viðbót á árinu .....		24.734	25.034
Afföll .....		4.108	4.108
Afborgun verðbréfaeignar á árinu .....		(91.784)	(92.160)
Verðbætur.....		7.628	7.628
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....		<u>317.854</u>	<u>318.111</u>
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir .....		<u>(244.158)</u>	<u>(244.270)</u>
		<u>73.697</u>	<u>73.841</u>
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Gjaldfallið.....		14.461	16.059
Árið 2016.....		229.696	228.210
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....		<u>244.158</u>	<u>244.270</u>
Árið 2017.....		17.904	18.038
Árið 2018.....		10.236	10.247
Árið 2019.....		10.339	10.339
Árið 2020.....		10.449	10.449
Síðar.....		24.768	24.768
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....		<u>317.854</u>	<u>318.111</u>

Meðal langtímakrafna er fært skuldabréf útgefið af Magma Energy Sweden USD og ber 1,5% vexti. Um er að ræða eingreiðslulán með gjalddaga 14. desember 2016. Skuldabréfið er tryggt með veði í hlutabréfum í HS Orku hf. Skuldabréfið er fært til eignar meðal langtímakrafna á nafnverði að teknu tilliti til affalla miðað við 3,5% ávöxtunarkröfu.

## Skýringar, frh.:

### 12. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun .....	918.846	967.414
Afskrifað á árinu .....	(80.186)	(90.046)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu .....	210.814	209.399
Niðurfærsla í árslok .....	<u>1.049.475</u>	<u>1.086.767</u>

Af afskriftum ársins voru 63,9 millj.kr. vegna skatttekna og gjaldfærðar afskriftir vegna skatttekna námu 153,3 millj.kr.

### 13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2015.....	4.530.356	8.431.993
Endurmat lóða og lendna.....	376.504	376.504
Rekstrarniðurstaða ársins .....	(1.061.822)	(512.313)
Eigið fé 31.12.2015.....	<u>3.845.037</u>	<u>8.296.184</u>

### 14. Skuldbindingar

#### a. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun lífeyrisréttinda á árinu, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2015 greinist þannig:

	A hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A hluti samtals
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2015.....	7.097.084	1.891.100	8.988.184
Breyting áunninna réttinda á árinu.....	854.456	152.136	1.006.592
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu .....	(208.697)	0	(208.697)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2015.....	<u>7.742.843</u>	<u>2.043.236</u>	<u>9.786.079</u>
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(230.383)	0	(230.383)
	<u>7.512.460</u>	<u>2.043.236</u>	<u>9.555.696</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2016 - 2020.....	1.202.944	189.974	1.392.918
Árin 2021 - 2025.....	1.198.150	312.666	1.510.816
Árin 2026 - 2030 .....	1.391.675	366.991	1.758.666
Síðar.....	<u>3.950.073</u>	<u>1.173.606</u>	<u>5.123.679</u>
	<u>7.742.842</u>	<u>2.043.237</u>	<u>9.786.079</u>

## Skýringar, frh.:

### a. Lífeyrisskuldbinding frh.

	A og B hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A og B hluti samtals
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2015.....	7.280.784	1.891.100	9.171.884
Breyting áunninna réttinda á árinu.....	890.028	152.136	1.042.163
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu .....	(220.634)	0	(220.634)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2015.....	7.950.177	2.043.236	9.993.413
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(242.485)	0	(242.485)
	<u>7.707.692</u>	<u>2.043.236</u>	<u>9.750.928</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2016 - 2020.....	1.266.286	189.974	1.456.260
Árin 2021 - 2025.....	1.261.588	312.666	1.574.254
Árin 2026 - 2030 .....	1.452.601	366.991	1.819.592
Síðar.....	3.969.701	1.173.606	5.143.307
	<u>7.950.176</u>	<u>2.043.237</u>	<u>9.993.413</u>

Næsta árs afborganir skuldbindinga greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Vegna lífeyrisskuldbindinga.....	230.383	242.485
Vegna annarra skuldbindinga.....	6.988	6.988
	<u>237.371</u>	<u>249.473</u>

Sveitarfélagið ásamt stofnunum þess ber ábyrgð á skuldbindingum Eftirlaunasiðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar ásamt öðrum aðildarfyritækjum sjóðsins. Skuldbindingunni er skipt milli launagreiðenda í samræmi við áunnin réttindi starfsmanna og eru eignir sjóðsins færðar hlutfallslega til lækkunar skuldbindingu hvers og eins launagreiðenda.

Sparisjóður Hafnarfjarðar fékk á árinu 1973 aðild að sjóðnum fyrir starfsfólk sitt og ábyrgðist lífeyrisgreiðslur til þeirra. Við sameiningu sparisjóða gekk Sparisjóður Hafnarfjarðar inn í Byr sparisjóð. Þann 2. nóvember 2012 gekk dómur í Hæstarétti í máli Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins gegn SPRON sem hefur afgerandi áhrif á ágreining eftirlaunasiðsins við þrotabú Byrs sparisjóðs. Samkvæmt dómnum er lífeyrisskuldbinding ekki viðurkennd sem forgangskrafa en slitastjórn sparisjóðsins hefur samþykkt kröfu eftirlaunasiðsins sem almenna kröfu en skuldbindingin var færð í ársreikning 2012 til hækkunar á lífeyrisskuldbindingu sveitarfélagsins. Óvissa ríkir um hversu hátt hlutfall greiðist upp í almennar kröfur sparisjóðsins en Hafnarfjarðarbær mun leita allra hugsanlegra leiða til að kanna réttarstöðu sína gagnvart þrotabúinu og ábyrgðinni á skuldbindingunni. Á árinu hækkaði skuldbinding um 152,1 millj.kr. vegna fyrrum starfsmanna sparisjóðsins.

### b. Skattskuldbindingar

Skattskuldbinding vegna frestaðs fjármagnstekjuskatts er reiknuð og færð í ársreikninginn að fjárhæð 18,7 millj. kr. Um er að ræða tímabundinn mismun milli þess að tekjur sem mynda fjármagnstekjuskattsstofn eru færðar í rekstrarreikningi og þess að tekjurnar verða skattskyldar. Vaxtatekjur og verðbætur teljast skattskyldar þegar þær eru greiddar eða greiðslukræfar. Skuldbindingin er reiknuð miðað við það skatthlutfall sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi. Útreikningurinn miðar við skatthlutfall fjármagnstekjuskatts sem er 20%.

### c. Aðrar skuldbindingar

Jöfnunarsjóður hefur veitt Hafnarfjarðarbæ framlag vegna einkaframkvæmdar skólabyggingar. Framlag þetta er tekjufært á 25 árum, eða á sama tíma og leigusamningur varir. Árlegt framlag er fært til lækkunar á leigugreiðslum. Eftirstöðvar í árslok 2015 eru 83,9 millj. kr. og eru færðar meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi, þar af næsta árs greiðsla að fjárhæð 7,0 millj. kr.

## Skýringar, frh.:

### 15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A hluti</b>			
Staða lána í ársbyrjun .....	5.790.828	14.040.021	19.830.849
Ný lán á árinu.....	0	5.107.300	5.107.300
Afborganir á árinu.....	(4.057.924)	(732.267)	(4.790.191)
Verðbætur og gengismunur .....	(457.515)	274.623	(182.891)
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	1.275.390	18.689.677	19.965.067
Næsta árs afborgun .....	0	(935.377)	(935.377)
	<u>1.275.390</u>	<u>17.754.300</u>	<u>19.029.690</u>
Meðalvextir í árslok .....	0,22%	4,42%	
<b>A og B hluti</b>			
Staða lána í ársbyrjun .....	7.481.295	19.639.518	27.120.813
Ný lán .....	0	6.107.300	6.107.300
Afborganir af lánum .....	(5.612.473)	(1.354.276)	(6.966.749)
Verðbætur og gengismunur .....	(593.432)	381.469	(211.963)
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	1.275.390	24.774.011	26.049.401
Næsta árs afborgun .....	0	(1.264.617)	(1.264.617)
	<u>1.275.390</u>	<u>23.509.394</u>	<u>24.784.784</u>
Meðalvextir í árslok .....	0,22%	4,14%	

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2016.....	935.377	1.264.617
Árið 2017.....	915.278	1.250.255
Árið 2018.....	844.046	1.184.994
Árið 2019.....	869.772	1.216.935
Árið 2020.....	2.147.266	2.500.898
Síðar .....	14.253.329	18.631.702
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>19.965.067</u>	<u>26.049.401</u>

Á árinu 2015 voru tekin ný verðtryggð lán hjá Íslandsbanka fyrir 3,1 milljarð kr. og hjá lánasjóði sveitarfélaga fyrir 3 milljarða kr. og greidd erlend lán að fjárhæð 5,6 og innlend lán að fjárhæð 1,4 milljörðum kr.

Á árinu 2014 var gerður 4,0 milljarða kr. samningur við Íslandsbanka sem varði sveitafélagið að hluta fyrir gengisáhættu vegna erlends láns með gjalddaga í lok árs 2015. Samningurinn var gerður upp við gjalddaga láns. Áhrif samningsins eru færð meðal fjármunatekna og fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi.

## Skýringar, frh.:

### 16. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar í efnahagsreikningi. Leigusamningar eru tengdir vísitölu. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun.....	1.641.003	1.641.003
Verðbætur.....	32.092	32.092
Afborganir af leigusamningum.....	(102.012)	(102.012)
Staða samninga í árslok.....	1.571.083	1.571.083
Næsta árs afborgun.....	(108.680)	(108.680)
Langtímahluti leiguskulda.....	1.462.403	1.462.403

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarks leigugreiðslna)
Áslandsskóli .....	2001-2027	5,8%	1.076.676
Leikskólinn Tjarnarás .....	2001-2025	6,0%	151.880
Leikskólinn Hörðuvellir .....	2002-2027	6,0%	159.660
Iðnskólinn í Hafnarfirði .....	2000-2024	5,0%	182.866
			1.571.083

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Árið 2016	Árið 2017	Árið 2018	Árið 2019	Árið 2020	Sðar	Samtals
Áslandsskóli .....	130.394	130.397	130.672	130.246	130.275	814.991	1.466.976
Leiksk. Tjarnarás .....	21.023	21.023	21.061	21.002	21.007	94.606	199.722
Leiksk. Hörðuvellir .....	19.460	19.461	19.503	19.437	19.442	123.253	220.556
Iðnskólinn í Hafnarfirði ..	25.090	25.091	25.128	25.070	25.076	102.455	227.909
Samtals .....	195.968	195.973	196.364	195.754	195.799	1.135.305	2.115.163

Greiðslur vegna leigusamninga námu 259 millj. kr. á árinu 2015 og færast þannig í ársreikninginn

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld.....	102.012	102.012
Vaxtagjöld .....	92.687	92.687
Lágmarksleigugreiðsla .....	194.699	194.699
Rekstrarkostnaður.....	64.054	64.054
Heildar leigugreiðslur.....	258.753	258.753

## 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%	38.255.637	34.410.599	3.845.037
Fráveita Hafnarfjarðar .....	100%	2.736.611	2.864.313	(127.702)
Vatnsveita Hafnarfjarðar .....	100%	1.939.198	6.540	1.932.658
Hafnarsjóður .....	100%	3.026.249	959.787	2.066.462
Húsnæðisskrifstofa .....	100%	3.821.140	2.577.013	1.244.127
Millifærslur, innbyrðis staða .....		(1.298.810)	(634.410)	(664.399)
Heildarstaða eigna, skulda og eigin fjár .....		48.480.025	40.183.842	8.296.183

### 18. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er í ábyrgð fyrir skuldbindingum byggðasamlaganna Sorpu bs., Strætó bs. og Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins bs. ásamt öðrum aðilum að byggðasamlögunum.

Í árslok 2015 var sveitarfélagið í ábyrgðum fyrir skuldbindingum Orkuveitu Reykjavíkur að fjárhæð 25,5 millj.kr.

Sveitarfélagið hefur gert samninga við íþróttafélögin í Hafnarfirði um rekstur og uppbyggingu á æfingasvæðum félaganna. Sveitarfélagið greiddi um 280 m.kr. vegna samninga við íþróttafélögin á árinu 2015. Einnig hafa verið gerðir aðrir samningar s.s. vegna menningarstarfsemi og heilbrigðismála. Skuldbinding vegna þessara samninga er ekki færð í ársreikninginn en útgjöld vegna þeirra eru gjaldfærð þegar þau falla til.

Til viðbótar skuldbindingu Hafnarfjarðarbæjar vegna Eftirlaunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum skuldbindingar að fjárhæð 837,1 millj. kr á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Þar sem Hafnarfjarðarbær ábyrgist allar skuldbindingar sjóðsins samkvæmt samþykktum hans þá er sveitarfélagið í bakábyrgðum fyrir þessum skuldbindingum. Að mati stjórnenda Hafnarfjarðarbæjar bera viðkomandi stofnanir og fyrirtæki ábyrgð á sínum skuldbindingum þó svo að í einhverjum tilfellum hafi ekki verið gengið frá formlegum samningum þar um og því eru þessar skuldbindingar ekki færðar í ársreikninginn.

### 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.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila meðal annars 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.

### 20. Önnur mál

Þann 7. mars 2014 féll dómur í Héraðsdómi Reykjavíkur vegna máls sveitarfélagsins á hendur íslenska ríkinu vegna ágreinings um fjármagstekjuskatt af söluhagnaði vegna sölu á eignarhlut sveitarfélagsins í HS Orku hf. á árinu 2008. Dómurinn hafnaði bæði aðal- og varakröfu sveitarfélagsins og var áfrýjað til Hæstaréttar sem staðfesti niðurstöðu Héraðsdóms þann 5. mars 2015. Krafan ásamt vöxtum var að fullu greidd í árslok 2014 og gjaldfærsla í rekstrarreikningi 2014 nam 333 millj. kr. og er færð meðal óvenjulegra liða.

### 21. Fjárhagsstaða

Sveitarfélagið er yfir skuldaviðmiðum samkvæmt reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012 en samkvæmt þeim má hlutfallið ekki vera hærra en 150%. Markvisst er unnið að því að ná þessu hlutfalli niður og í lok árs 2015 var hlutfallið komið í 170% þrátt fyrir að rekstur ársins 2015 hafi verið þungur. Neikvæða afkomu má fyrst og fremst rekja til launahækkana umfram áætlanir og hækkunar á lífeyrisskuldbindingu. Sveitarfélagið lagði fram aðlögunaráætlun til Eftirlitsnefndar með fjármálum sveitarfélaga og þar var gert ráð fyrir að þetta hlutfall væri komið í 183% í árslok 2015 þannig að betur hefur gengið að ná hlutfalli niður en upphafleg áætlun gerði ráð fyrir. Sveitarfélagið lét gera úttekt á rekstri og stjórnskipulagi á árinu 2015 þar sem að fjárhagsstaða er þung og kallaði á umbætur sem var ráðist í strax í kjölfarið. Fjárhagsáætlun fyrir árið 2016 endurspeglar þessar umbætur og gerir ráð fyrir jákvæðum rekstri A hluta og rekstrarafgangi að fjárhæð 361 m.kr fyrir A og B hluta samtals. Gert er ráð fyrir veltufé frá rekstri verði um 3,3 milljarða kr. og lögð verður áhersla á að greiða niður lán á árinu 2016. Gangi áætlanir ársins 2016 og næstu ára eftir mun sveitarfélagið ná skuldahlutfalli niður fyrir 150% viðmiðið á árinu 2017.

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>				
Útsvar .....	63,7 %	66,2 %	58,1 %	60,2 %
Fasteignaskattur .....	11,3 %	11,9 %	10,0 %	10,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	9,5 %	8,8 %	8,7 %	8,0 %
Lóðarleiga.....	2,7 %	2,6 %	2,8 %	2,7 %
Skatttekjur samtals.....	87,3 %	89,5 %	79,6 %	81,5 %
Aðrar tekjur .....	12,7 %	10,5 %	20,4 %	18,5 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	58,7 %	54,9 %	55,0 %	51,2 %
Annar rekstrarkostnaður.....	37,6 %	36,0 %	36,0 %	34,4 %
Afskriftir.....	3,4 %	3,3 %	4,2 %	4,5 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	5,9 %	7,5 %	7,2 %	9,1 %
	105,6 %	101,8 %	102,5 %	99,2 %
Rekstrarniðurstaða f. óvenjulega liði .....	( 5,6% )	( 5,6% )	( 2,5% )	( 5,0% )
Veltufé frá rekstri.....	0,8 %	6,9 %	4,6 %	11,1 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	( 1,1% )	( 7,9% )	( 1,7% )	( 7,5% )
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>				
<b>Rekstur</b>				
Skatttekjur.....	585	585	585	586
Aðrar tekjur .....	85	69	150	133
Laun og launatengd gjöld .....	(394)	(359)	(404)	(368)
Annar rekstrarkostnaður .....	(252)	(236)	(265)	(247)
Afskriftir .....	(22)	(22)	(31)	(30)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(40)	(49)	(53)	(65)
Rekstrarniðurstaða f. óvenjulega liði .....	(38)	(12)	(18)	8
<b>Sjóðstreymi</b>				
Veltufé frá rekstri .....	5	45	34	80
Handbært fé frá rekstri .....	17	48	47	79
	<b>Ársreikningur</b>	<b>Ársreikningur</b>	<b>Ársreikningur</b>	<b>Ársreikningur</b>
	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Efnahagur</b>				
Eignir.....	1.360	1.361	1.724	1.733
Eigið fé.....	137	163	295	303
Skuldir og skuldbindingar.....	1.223	1.198	1.429	1.430
<b>Aðrar lykiltölur:</b>				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum .....	129,33	25,43	27,32	17,03
Veltufjárhlutfall - veltufjárm./skammtímask.....	0,55	0,24	0,61	0,23
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	10%	12%	17%	17%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	183%	187%	194%	204%
Skuldaviðmið.....	155%	159%	170%	178%
<b>Önnur atriði</b>				
Íbúafjöldi 1. desember.....	28.126	27.818	28.126	27.818

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.

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

	2015	2014	2013	2012	2011
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>					
Útsvar .....	63,7 %	64,6 %	64,6 %	64,1 %	64,0 %
Fasteignaskattur .....	11,3 %	11,2 %	11,6 %	11,6 %	11,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	9,5 %	9,2 %	8,3 %	8,4 %	9,2 %
Lóðarleiga.....	2,7 %	2,7 %	2,8 %	2,8 %	2,8 %
Skatttekjur samtals.....	87,3 %	87,7 %	87,3 %	86,9 %	87,6 %
Aðrar tekjur .....	12,7 %	12,3 %	12,7 %	13,1 %	12,4 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	58,7 %	54,7 %	50,9 %	53,8 %	54,2 %
Annar rekstrarkostnaður.....	37,6 %	37,4 %	37,2 %	34,7 %	33,1 %
Afskriftir.....	3,4 %	3,5 %	3,6 %	4,0 %	4,3 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	5,9 %	7,1 %	2,9 %	14,9 %	14,2 %
	105,6 %	102,7 %	94,6 %	107,5 %	105,8 %
Rekstrarniðurst. f. óvenul. liði, (neikvæð) .....	( 5,6%)	( 2,7%)	5,4 %	( 7,5%)	( 5,8%)
Veltufé frá rekstri.....	0,8 %	4,4 %	10,2 %	9,0 %	9,4 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	( 1,1%)	( 2,4%)	( 5,0%)	( 5,7%)	( 3,3%)
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>					
<b>Rekstur</b>					
Skatttekjur.....	585	561	544	497	476
Aðrar tekjur .....	85	78	79	75	67
Laun og launatengd gjöld .....	(394)	(350)	(317)	(308)	(294)
Annar rekstrarkostnaður .....	(252)	(239)	(232)	(199)	(180)
Afskriftir .....	(22)	(22)	(22)	(23)	(23)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(40)	(46)	(18)	(85)	(77)
Rekstrarniðurstaða f. óvenjul.liði .....	(38)	(18)	34	(43)	(31)
<b>Sjóðstreymi</b>					
Veltufé frá (til) rekstrar .....	5	28	63	52	51
Handbært fé (til) frá rekstri.....	17	2	50	50	59
<b>Efnahagur</b>					
Eignir.....	1.360	1.361	1.391	1.400	1.362
Eigið fé.....	137	163	172	132	191
Skuldir og skuldbindingar.....	1.223	1.198	1.218	1.269	1.171
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/					
skammtímaskuldir.....	0,55	0,24	0,43	0,45	0,51
Eiginfjárhlutfall-eigið fé/heildarfjárm.....	10%	12%	12%	9%	14%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	183%	187%	196%	222%	216%
Útsvarprósenta .....	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður .....	0,32%	0,28%	0,30%	0,32%	0,28%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður .....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður.....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
<b>Íbúafjöldi</b> (heimild: Hagstofa Íslands):					
Íbúafjöldi 1. desember.....	28.126	27.818	27.325	26.763	26.434
Breyting frá fyrra ári.....	1,1 %	1,8 %	2,1 %	1,2 %	1,3 %

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.

#### Rekstur

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. Fjárhæðir eru á verðlagi hvers árs.

	2015	Hlutfall af skattt.	2014	Hlutfall af skattt.	2013	Hlutfall af skattt.
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur .....	16.848.851	100,0%	15.975.922	100,0%	15.205.051	100,0%
Félagspjónusta .....	(2.930.474)	( 17,4% )	(2.636.843)	( 16,5% )	(2.405.749)	( 15,8% )
Heilbrigðismál .....	(64.199)	( 0,4% )	(64.199)	( 0,4% )	(64.199)	( 0,4% )
Fræðslu- og uppeldismál .....	(9.813.936)	( 58,2% )	(8.748.086)	( 54,8% )	(8.072.293)	( 53,1% )
Meningarmál .....	(375.998)	( 2,2% )	(357.581)	( 2,2% )	(327.295)	( 2,2% )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	(1.729.891)	( 10,3% )	(1.598.836)	( 10,0% )	(1.403.429)	( 9,2% )
Brunamál og almanna- varnir .....	(201.931)	( 1,2% )	(192.578)	( 1,2% )	(169.139)	( 1,1% )
Hreinlætismál .....	(14.897)	( 0,1% )	(33.305)	( 0,2% )	(15.695)	( 0,1% )
Skipulags- og byggingarmál .....	8.190	0,0 %	(118.462)	( 0,7% )	(234.477)	( 1,5% )
Umferðar- og samgöngumál .....	(765.172)	( 4,5% )	(748.364)	( 4,7% )	(738.878)	( 4,9% )
Umhverfismál .....	(79.223)	( 0,5% )	(79.223)	( 0,5% )	(79.223)	( 0,5% )
Atvinnumál .....	(17.263)	( 0,1% )	(36.402)	( 0,2% )	(71.831)	( 0,5% )
Sameiginlegur kostnaður .....	(863.767)	( 5,1% )	(725.783)	( 4,5% )	(724.164)	( 4,8% )
Breyting á lífeyris- skuldbindingu .....	(1.006.592)	( 6,0% )	(912.929)	( 5,7% )	(557.323)	( 3,7% )
Fjármagnsliðir .....	451.745	2,7 %	483.168	3,0 %	605.813	4,0 %
Óvenjulegir liðir .....	0	0,0 %	(332.786)	( 2,1% )	0	0,0 %
Aðalsjóður samtals	(554.555)	( 3,3% )	(126.288)	( 0,8% )	947.169	6,2 %
Eignasjóður .....	(530.533)	( 3,1% )	(417.441)	( 2,6% )	25.140	0,2 %
GN eignir ehf .....	23.266	0,1 %	51.560	0,3 %	(58.775)	( 0,4% )
Rekstrarniðurstaða A hluti	(1.061.822)	( 6,4% )	(492.170)	( 3,4% )	913.534	6,4 %

#### Fjárfesting

Fjárfesting A hluta á árunum 2013 til 2015 greinist þannig eftir málaflokkum á verðlagi hvers árs:

	2015	%	2014	%	2013	%
Félagspjónusta .....	0	0,0 %	0	0,0 %	30.000	4,0 %
Fræðslu- og uppeldismál .....	172.747	30,1 %	112.550	19,9 %	116.020	15,6 %
Heilbrigðismál .....	0	0,0 %	36.895	6,5 %	0	0,0 %
Æskulýðs- og íþróttamál .....	212.941	37,1 %	239.299	42,3 %	313.526	42,1 %
Umferðar- og sam- göngumál .....	162.596	28,3 %	146.574	25,9 %	267.489	35,9 %
Sameiginl. kostnaður .....	26.435	4,6 %	30.764	5,4 %	17.955	2,4 %
	574.720	100,0 %	566.082	100,0 %	744.988	100,0 %

## Skýringar, frh.:

### 23. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 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	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur</b>						
Skatttekjur .....	14.816.095	27.596	14.843.691	14.831.899	27.596	14.859.495
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	1.610.110	0	1.610.110	1.610.110	0	1.610.110
Aðrar tekjur .....	1.934.850	0	1.934.850	3.743.033	0	3.743.033
	<u>18.361.055</u>	<u>27.596</u>	<u>18.388.651</u>	<u>20.185.042</u>	<u>27.596</u>	<u>20.212.638</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	9.464.281	45.096	9.509.377	9.689.401	45.096	9.734.497
Breyting lífeyrisskuldbindinga ....	590.000	0	590.000	607.000	0	607.000
Annar rekstrarkostnaður .....	6.646.521	( 17.500 )	6.629.021	6.973.294	( 17.500 )	6.955.794
	<u>16.700.802</u>	<u>27.596</u>	<u>16.728.398</u>	<u>17.269.695</u>	<u>27.596</u>	<u>17.297.291</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....	1.660.253	0	1.660.253	2.915.347	0	2.915.347
Afskriftir .....	612.900	0	612.900	856.600	0	856.600
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	<u>1.047.353</u>	<u>0</u>	<u>1.047.353</u>	<u>2.058.747</u>	<u>0</u>	<u>2.058.747</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 1.380.690 )	0	( 1.380.690 )	( 1.839.660 )	0	( 1.839.660 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<u>( 333.337 )</u>	<u>0</u>	<u>( 333.337 )</u>	<u>219.087</u>	<u>0</u>	<u>219.087</u>

## Skýringar, frh.:

### 24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2015 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	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða .....	( 333.337 )	0	( 333.337 )	219.087	0	219.087
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	612.900	0	612.900	856.600	0	856.600
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....	590.000	0	590.000	607.000	0	607.000
Aðrar skuldbindingar .....	( 6.880 )	0	( 6.880 )	( 6.880 )	0	( 6.880 )
Verðbætur og gengismunur .....	410.616	0	410.616	566.015	0	566.015
Veltufé frá rekstri	1.273.299	0	1.273.299	2.241.822	0	2.241.822
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatttekjur, breyting .....	( 47.739 )	0	( 47.739 )	( 47.739 )	0	( 47.739 )
Aðrar skammtímakr., breyting .....	112.488	0	112.488	114.521	0	114.521
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar .....	( 210.000 )	0	( 210.000 )	( 220.000 )	0	( 220.000 )
Skammtímaskuldir, breyting .....	209.300	0	209.300	141.740	0	141.740
Samtals	64.049	0	64.049	( 11.477 )	0	( 11.477 )
Handbært fé frá rekstri	1.337.348	0	1.337.348	2.230.344	0	2.230.344
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	( 1.448.500 )	0	( 1.448.500 )	( 1.513.500 )	0	( 1.513.500 )
Fjárfestingarhreyfingar	( 1.448.500 )	0	( 1.448.500 )	( 1.513.500 )	0	( 1.513.500 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Ný lán .....	5.300.000	0	5.300.000	6.900.000	0	6.900.000
Afborganir langtímalána .....	( 5.295.166 )	0	( 5.295.166 )	( 7.534.929 )	0	( 7.534.929 )
Afborganir leiguskulda .....	( 98.000 )	0	( 98.000 )	( 98.000 )	0	( 98.000 )
Skammtímalán breyting .....	30.273	0	30.273	19.273	0	19.273
Eigin fyrirtæki breyting .....	174.045	0	174.045	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	111.152	0	111.152	( 713.656 )	0	( 713.656 )
<b>Hækkun, (lækkun) á handb. fé.....</b>	<b>( 0 )</b>	<b>0</b>	<b>( 0 )</b>	<b>3.188</b>	<b>0</b>	<b>3.188</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20.200</b>	<b>0</b>	<b>20.200</b>
<b>Handbært fé í árslok.....</b>	<b>( 0 )</b>	<b>0</b>	<b>( 0 )</b>	<b>23.388</b>	<b>0</b>	<b>23.388</b>