

Hafnarfjarðarbær

Ársreikningur
2014

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 og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 19.648 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 17.986 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,28% 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 jákvæð um 76 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 492 millj. kr. Heildareignir sveitarfélagsins í árslok 2014 námu 48.198 millj. kr. og skuldir og skuldbindingar 39.766 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2014 nam 8.432 millj. kr. Veltufé frá rekstri A hluta nam 780 millj. kr. og frá A og B hluta nam það 1.593 millj. kr.

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.

Þann 22. mars 2014 var gengið frá endurfjármögnun Hafnarfjarðarbæjar með skuldabréfaútbóði og lánsloforði frá Íslandsbanka allt að 8,3 milljarða kr. Á árinu 2014 voru gefin út skuldabréf að fjárhæð 5,5 milljarðar kr. og tekin ný lán hjá Íslandsbanka fyrir 1,1 milljarð kr. Á árinu 2015 er 7,1 milljarður kr. til greiðslu samkvæmt nügildandi lánasamningum. Sveitarfélagið er ekki skuldbundið til að nýta lánsloforð Íslandsbanka til fulls heldur getur fjármögnun orðið með fjölbreyttari hætti, til dæmis með þátttöku Lánasjóðs sveitarfélaga (LSS) og með sölu skuldabréfa til lífeyrissjóða. Aðstæður á skuldabréfamarkaði eru sveitarfélögum nokkuð hagfelldar og því gæti gefist tækifæri til að festa vexti til langs tíma með útgáfu skuldabréfa. Endanleg samsetning fjármögnunar sveitarfélagsins veltur meðal annars á þeim kjörum sem bjóðast á skuldabréfamarkaði og hjá LSS.

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2014 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Hafnarfirði, 13. apríl 2015

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2014 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, 29. apríl 2015

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Hafnarfjarðarbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2014. 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 glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

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 fái um hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist 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 sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

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

Álit

Það er álit okkar á að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2014, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2014 og breytingu á handbæru fé á árinu 2014, í samræmi við lög um ársreikninga.

Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á veltufjárlutfalli og skuldastöðu sveitarfélagsins í árslok 2014. Veltufjárlutfall A og B hluta er 0,23 í árslok 2014 en í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar er gerð grein fyrir hvernig greiðsluhæfi sveitarfélagsins hefur verið tryggt á árinu 2015. Skuldahlutfall A og B hluta nemur 202% í árslok 2014 og skuldaviðmið nemur 176%. Til viðmiðunar skulu sveitarfélög samkvæmt sveitarstjórnarlögum takmarka skuldir A og B hluta við 150% af reglulegum tekjum.

Staðfesting vegna skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Reykjavík, 29. apríl 2015.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur 2014

Skýr	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2013	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2013
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	13.975.008	13.985.344	13.442.725	13.922.399	13.943.148	13.390.242
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.631.777	1.486.442	1.417.198	1.631.777	1.486.442	1.417.198
Aðrar tekjur	2.379.682	2.049.188	2.157.923	4.093.351	3.679.754	3.883.829
4	<u>17.986.468</u>	<u>17.520.975</u>	<u>17.017.845</u>	<u>19.647.528</u>	<u>19.109.344</u>	<u>18.691.269</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	5 9.735.600	9.308.521	8.665.556	9.985.290	9.542.602	8.909.575
Annar rekstrarkostnaður	6 6.846.741	6.636.605	6.328.271	7.162.743	6.932.676	6.747.094
Afskriftir	9 624.456	612.900	611.246	865.003	856.600	855.441
	<u>17.206.797</u>	<u>16.558.026</u>	<u>15.605.073</u>	<u>18.013.035</u>	<u>17.331.878</u>	<u>16.512.110</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	779.671	962.949	1.412.772	1.634.492	1.777.466	2.179.159
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7 (939.054)	(746.685)	(499.238)	(1.225.595)	(1.158.617)	(768.560)
Rekstrarniðurstaða án óvenju- legra liða	(159.383)	216.264	913.534	408.897	618.849	1.410.599
Óvenjulegir liðir	20 (332.786)	0	0	(332.786)	0	
Rekstrarniðurstaða	13 <u>(492.170)</u>	<u>216.264</u>	<u>913.534</u>	<u>76.111</u>	<u>618.849</u>	<u>1.410.599</u>

Efnahagsreikningur

Eignir				
Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2014	2013	2014	2013
Fastafjármunir				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir, lóðir og lendum	29.061.926	28.778.730	34.378.579	34.120.560
Veitur, götur og hafnarmannvirki	4.023.730	3.978.620	9.530.766	9.641.664
Vélar, áhöld og tæki	191.873	192.177	226.772	214.148
Leigðar eignir	565.076	635.787	565.076	635.787
9	<u>33.842.605</u>	<u>33.585.313</u>	<u>44.701.193</u>	<u>44.612.159</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10 1.705.820	1.673.031	1.041.671	1.008.882
Langtímakröfur	11 327.904	284.108	327.904	284.108
	<u>2.033.724</u>	<u>1.957.140</u>	<u>1.369.575</u>	<u>1.292.990</u>
Fastafjármunir	<u>35.876.329</u>	<u>35.542.453</u>	<u>46.070.767</u>	<u>45.905.150</u>
Veltufjármunir				
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar skatttekjur	12 1.329.875	1.699.986	1.329.875	1.699.986
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11 45.264	34.599	45.597	34.820
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	0	16.230	0	0
Aðrar skammtímakröfur	12 418.796	450.519	545.225	581.827
				0
Handbært fé.....	3j 176.374	251.957	206.376	261.358
Veltufjármunir	<u>1.970.310</u>	<u>2.453.291</u>	<u>2.127.072</u>	<u>2.577.991</u>
Eignir samtals	<u>37.846.638</u>	<u>37.995.744</u>	<u>48.197.839</u>	<u>48.483.141</u>
Eignir utan efnahagsreiknings 3k				

31. desember 2014

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2014	2013	2014	2013	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	4.530.356	4.703.472	8.431.993	8.045.621
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding		8.785.356	8.063.565	8.958.005	8.234.765
Skattskuldbinding.....		23.406	27.019	23.406	27.019
Aðrar skuldbindingar.....		83.856	90.844	83.856	90.844
	14	8.892.618	8.181.427	9.065.267	8.352.627
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	14.711.206	17.666.265	20.014.092	25.104.620
Leiguskuldir.....	16	1.540.158	1.690.484	1.540.158	1.690.484
		16.251.364	19.356.749	21.554.251	26.795.104
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	650.740	0	650.740
Skuldir við eigin fyrirtæki		1.103.486	1.037.617	0	0
Næsta árs afb. langtímaskulda	15	5.119.643	1.286.862	7.106.726	1.774.341
Næsta árs afborganir leiguskulda.....	16	100.845	98.658	100.845	98.658
Næsta árs afborganir skuldbindinga.....		209.815	208.688	220.866	218.688
Aðrar skammtímaskuldir		1.638.512	2.471.530	1.717.893	2.547.362
		8.172.300	5.754.096	9.146.329	5.289.789
Skuldir og skuldbindingar samtals		33.316.282	33.292.272	39.765.847	40.437.520
Eigið fé og skuldir samtals		37.846.638	37.995.744	48.197.839	48.483.141
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings.....	18				

Sjóðstreymisyfirlit 2014

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2014	Aætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2013	Ársreikningur 2014	Aætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2013	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða.....	13	(492.170)	216.264	913.534	76.111	618.849	1.410.599
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	624.456	613.200	611.246	865.003	856.900	855.441
Verðbætur og gengismunur		(131.677)	(18.885)	(345.412)	(142.365)	181.700	(398.645)
Söluhagnaður		(123.184)	0	(479)	(123.184)	0	(479)
Skattskuldbinding, breyting		(3.613)	0	(959)	(3.613)	0	(959)
Önnur skuldbinding, breyting		(6.988)	0	(6.988)	(6.988)	0	(6.988)
Hækkun á lífeyrisskuldb	14	912.929	403.000	557.323	927.745	413.000	573.178
Veltufé frá rekstri		779.752	1.213.579	1.728.264	1.592.709	2.070.449	2.432.146
Breytingar á rekstrar- tengdum eignum og skuldum:							
Óinnh. skatttekjur, breyting		370.111	(118.779)	(284.360)	370.111	(118.779)	(284.360)
Aðrar skammtímakr., breyting		31.723	23.610	209.685	36.603	23.610	172.433
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(190.009)	(210.000)	(190.871)	(202.326)	(218.000)	(201.626)
Skammtímaskuldir, breyting		(937.349)	526.771	(108.192)	(936.189)	587.334	(104.281)
Samtals		(725.525)	221.602	(373.738)	(731.802)	274.164	(417.834)
Handbært fé frá rekstri		54.227	1.435.181	1.354.525	860.907	2.344.614	2.014.312
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	9	(566.082)	(1.569.000)	(891.684)	(644.774)	(1.657.000)	(909.746)
Eignarhlutir, breyting.....		(32.789)	0	1.500	(32.788)	0	1.500
Sala eigna.....		210.020	0	800	210.020	0	800
Langtímakröfur, breyting.....		(33.435)	5.293	45.122	(33.546)	5.293	48.825
Fjárfestingarhreyfingar		(422.286)	(1.563.707)	(844.262)	(501.088)	(1.651.707)	(858.622)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán	15	5.753.000	1.000.000	410.468	6.564.435	1.000.000	410.468
Afborganir langtímalána	15	(4.725.397)	(1.357.178)	(1.231.408)	(6.162.011)	(1.858.112)	(1.716.523)
Afborganir leiguskulda.....	16	(166.485)	(103.110)	(92.097)	(166.485)	(103.110)	(92.097)
Skammtímalán, breyting.....		(650.740)	136.993	138.661	(650.740)	136.993	138.661
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting.....		82.099	425.541	199.990	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		292.476	102.246	(574.385)	(414.801)	(824.229)	(1.259.491)
Lækkun á handb fé.....		(75.582)	(26.280)	(64.121)	(54.982)	(131.323)	(103.800)
Handbært fé í ársbyrjun.....		251.957	26.280	316.078	261.358	131.323	365.159
Handbært fé í árslok.....		176.374	0	251.957	206.376	(0)	261.358

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hafnarfjarðarbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 27.818 þann 1. desember 2014. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Strandgötu 6 í Hafnarfirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2014 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 og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 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 frádregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum.

Leigðar eignir eru fasteignir sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og eru ekki uppsejlanlegir 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.

Íbúðarhúsnæði er skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningi sem er gangvirði þess á endurmatssdegi að frádregnum viðbótar afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna er framkvæmt með reglubundnum hætti og eru allar verðmatsþækkningar 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 hundraðshluti 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 hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteignir.....	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 málaflökks.

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 2014. 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 2014 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 samþykkttri 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 2014	Áætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðaukum 2014
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	11.499.634	11.480.268	11.499.634	11.480.268
Fasteignaskattur	1.994.322	2.029.769	1.941.713	1.987.573
Lóðarleiga	481.052	475.307	481.052	475.307
	<u>13.975.008</u>	<u>13.985.344</u>	<u>13.922.399</u>	<u>13.943.148</u>
Framlög Jöfnunarsjóds:				
Framlag vegna grunnskóla	523.202	506.378	523.202	506.378
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemandanna.....	95.300	79.700	95.300	79.700
Framlag vegna málefna fatlaðs fólks	953.818	860.555	953.818	860.555
Framlög vegna nýbúafraeðslu	25.680	24.960	25.680	24.960
Framlög vegna tónlistarnáms	33.777	14.849	33.777	14.849
	<u>1.631.777</u>	<u>1.486.442</u>	<u>1.631.777</u>	<u>1.486.442</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>15.606.785</u>	<u>15.471.786</u>	<u>15.554.177</u>	<u>15.429.590</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	1.823.474	1.535.057	2.145.238	1.812.637
Endurgreiðslur.....	378.245	384.489	378.245	384.489
Eignatekjur	69.735	59.062	347.716	325.062
Vatnsgjald.....	0	0	382.105	361.291
Fráveitugjald	0	0	705.488	700.695
Aðrar tekjur.....	108.228	70.580	134.558	95.580
	<u>2.379.682</u>	<u>2.049.188</u>	<u>4.093.351</u>	<u>3.679.754</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>17.986.468</u>	<u>17.520.975</u>	<u>19.647.528</u>	<u>19.109.344</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	6.965.933	6.975.711	7.152.851	7.151.234
Launatengd gjöld	1.856.738	1.929.810	1.904.694	1.978.367
	<u>8.822.671</u>	<u>8.905.521</u>	<u>9.057.545</u>	<u>9.129.602</u>
Lífeyrisskuldbinding, breyting	912.929	403.000	927.745	413.000
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>9.735.600</u>	<u>9.308.521</u>	<u>9.985.290</u>	<u>9.542.602</u>

Í árslok 2014 störfuðu 1.977 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 1.413 stöðugildum.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 62,1 millj. kr. á árinu 2014.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðaukum 2014
Vöru- og þjónustukaup.....	4.339.280	4.201.951	4.551.318	4.402.251
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	2.507.461	2.434.654	2.611.425	2.530.425
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	<u>6.846.741</u>	<u>6.636.605</u>	<u>7.162.743</u>	<u>6.932.676</u>

Skýringar, frh.:

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðaukum 2014
Vaxtatekjur, arður og verðbætur	169.081	135.000	171.061	135.600
Fjármagnstekjuskattur.....	(305.929)	(8.000)	(306.267)	(8.000)
Vaxtagjöld	(1.260.466)	(829.851)	(1.567.933)	(1.104.517)
Verðbætur	(132.878)	(278.835)	(186.921)	(416.700)
Gengismunur	258.351	235.000	331.679	235.000
Samtals.....	(1.271.840)	(746.685)	(1.558.381)	(1.158.617)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) færast þannig í ársreikningi:

Fjármagnstekjur og (fjármagnsgjöld).....	(939.054)	(746.685)	(1.225.595)	(1.158.617)
Óvenjulegir liðir sbr. skýringu 20.....	(332.786)	0	(332.786)	0
Samtals.....	(1.271.840)	(746.685)	(1.558.381)	(1.158.617)

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2014			Áætlun með viðaukum 2014
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	15.975.922	15.975.922	15.796.786
Félagspjónusta.....	3.107.128	470.285	(2.636.843)	(2.651.828)
Heilbrigðismál.....	64.199	0	(64.199)	(64.199)
Fræðslu- og uppeldismál.....	9.675.228	927.142	(8.748.086)	(8.821.303)
Menningarmál.....	387.524	29.943	(357.581)	(357.058)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	2.233.340	634.503	(1.598.836)	(1.606.900)
Brunamál og almannavarnir.....	192.578	0	(192.578)	(189.576)
Hreinlætismál.....	287.406	254.100	(33.305)	(27.466)
Skipulags- og byggingarmál.....	190.991	72.530	(118.462)	(113.934)
Umferðar- og samgöngumál.....	753.880	5.516	(748.364)	(789.712)
Umhverfismál.....	79.223	0	(79.223)	(115.647)
Atvinnumál.....	47.154	10.752	(36.402)	(39.429)
Sameiginlegur kostnaður.....	780.210	54.427	(725.783)	(767.888)
Lífeyrisskuldbinding.....	912.929	0	(912.929)	(403.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(483.168)	0	483.168	102.000
Óvenjulegir liðir.....	332.786	0	(332.786)	0
Aðalsjóður samtals	18.561.409	18.435.121	(126.288)	(49.154)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	3.274.779	2.857.338	(417.441)	233.372
GN eignir ehf.....	285.623	337.182	51.560	32.045
Innri færslur A hluta.....	(3.643.173)	(3.643.173)	0	0
A hluti samtals	18.478.637	17.986.468	(492.170)	216.264
B hluta fyrirtæki:				
Vatnsveita	328.890	527.016	198.127	130.365
Fráveita	413.490	705.488	291.999	227.839
Hafnarsjóður.....	380.211	432.350	52.139	50.091
Húsnæðisskrifstofa.....	263.002	289.018	26.016	(5.710)
Innri færslur A og B hluta.....	(179.935)	(179.935)	0	0
A og B hluti samtals	19.684.295	19.760.406	76.111	618.849

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 1.1.2014.....	37.003.432	4.857.834	802.028	42.663.293
Afskrifað áður	(8.224.701)	(879.214)	(609.851)	(9.713.766)
Bókfært verð 1.1.2014.....	28.778.731	3.978.620	192.177	32.949.527
Endurmat lóða og lendna.....	402.500	0	0	402.500
Viðbót á árinu	388.744	146.574	30.764	566.082
Fært út á árinu.....	(67.149)	0	(27)	(67.176)
Afskrifað á árinu	(440.901)	(101.464)	(31.040)	(573.405)
Bókfært verð 31.12.2014.....	29.061.926	4.023.730	191.873	33.277.529
Samtals heildarverð 31.12.2014.....	37.679.240	5.004.408	832.525	43.516.173
Afskrifað samtals	(8.617.315)	(980.678)	(640.651)	(10.238.644)
Bókfært verð 31.12.2014.....	29.061.926	4.023.730	191.873	33.277.529
Afskriftarhlutföll	0-10%	4,0%	10-33%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2014.....	1.280.669
Afskrifað áður	(644.882)
Bókfært verð 1.1.2014.....	635.787
Fært út á árinu.....	(19.660)
Afskrifað á árinu	(51.051)
Bókfært verð 31.12.2014.....	565.076
Heildarverð 31.12.2014.....	1.228.019
Afskrifað 31.12.2014.....	(662.943)
Bókfært verð 31.12.2014.....	565.076
Afskriftarhlutföll	3,8-5,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	33.585.314
Endurmat á árinu	402.500
Viðbót á árinu	566.082
Fært út á árinu.....	(86.836)
Afskrifað á árinu.....	(624.456)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	33.842.605

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

a. Bókfært verð, frh.

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitur, götur og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2014.....	43.141.113	15.729.525	946.996	59.817.634
Afskrifað áður	(9.020.553)	(6.087.861)	(732.847)	(15.841.261)
Bókfært verð 1.1.2014.....	34.120.560	9.641.664	214.148	43.976.373
Endurmat á árinu	402.500	0	0	402.500
Viðbót á árinu	412.946	187.780	44.048	644.774
Leiðrétt endurmat í ársbyrjun.....	(6.404)	0	0	(6.404)
Fært út á árinu.....	(67.149)	0	(27)	(67.176)
Afskrift á árinu	(483.875)	(298.679)	(31.398)	(813.951)
Bókfært verð 31.12.2014.....	34.378.578	9.530.766	226.772	44.136.116
Samtals heildarverð 31.12.2014.....	43.834.720	15.917.306	990.777	60.742.803
Afskrifað samtals	(9.456.141)	(6.386.540)	(764.005)	(16.606.687)
Bókfært verð 31.12.2014.....	34.378.578	9.530.766	226.772	44.136.116
Afskriftarhlutföll	0-10%	2,5-4,0%	10-33%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2014.....	1.280.669
Afskrifað áður	(644.882)
Bókfært verð 1.1.2014.....	635.787
Fært út á árinu.....	(19.660)
Afskriftir á árinu.....	(51.051)
Bókfært verð 31.12.2014.....	565.076
Heildarverð 31.12.2014.....	1.228.019
Afskrifað 31.12.2014.....	(662.943)
Bókfært verð 31.12.2014.....	565.076
Afskriftarhlutföll	3,8-5,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	44.612.159
Endurmat á árinu	402.500
Viðbót á árinu	644.774
Leiðrétt endurmat í ársbyrjun.....	(6.404)
Fært út á árinu.....	(86.836)
Afskrifað á árinu.....	(865.002)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	44.701.193

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2014 greinast þannig:

	Fjárfesting 2014	Áætlun með viðaukum 2014
A hluti		
Fasteignir:		
Kaplakríki.....	239.299	216.000
Hraunvallaskóli.....	89.313	95.000
Leikskólinn Bjarkarvellir.....	23.237	40.000
Áslandsskóli	0	44.500
Hjúkrunarheimili.....	36.895	1.000.000
Fasteignir samtals	388.744	1.395.500
Gatnamannvirki og byggingareitir:		
Kostnaður við lóðir og framkvæmdir.....	352.720	342.500
Gatnagerðargjöld og byggingaréttur.....	(206.147)	(200.000)
Gatnamannvirki samtals	146.574	142.500
Vélar, áhöld og tæki:		
Áhöld og tæki	30.764	31.000
	30.764	31.000
A hluti samtals	566.082	1.569.000
B hluti		
Vatnsveita:		
Miðlunartankur og veitumannvirki Vatnsveita.....	41.499	38.000
	41.499	38.000
Fráveita:		
Fráveitukerfi.....	5.539	5.000
	5.539	5.000
Hafnarsjóður:		
Hafnarmannvirki	1.918	4.000
Áhöld og tæki	5.534	6.000
	7.452	10.000
Húsnæðisskrifstofa:		
Keyptar íbúðir.....	24.202	35.000
	78.692	88.000
Samtals A og B hluti	644.774	1.657.000

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	15.647.700	10.263.250	9.500.581
Leikskólar	2.468.850	1.863.960	1.828.975
Íþróttamannvirki	5.497.650	5.338.490	5.582.030
Íbúðarhúsnæði	5.311.375	4.905.060	3.795.709
Aðrar fasteignir	4.643.681	3.577.061	1.920.374
Veitukerfi, fasteignir	69.435	46.269	1.420.552
Veitukerfi	626.390	614.400	2.761.008
Lóðir og lendur		75.632.185	10.229.965
Leigðar eignir	2.935.250	1.821.500	565.076
Götur og umferðarmannvirki			4.023.730
Hafnarmannvirki	112.850	521.177	2.847.074
Vélar, áhöld og búnaður			226.118
			<u>44.701.193</u>

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 10.222 millj. kr., vatnsveitu 1.864 millj. kr., götulýsingar 1.936 millj. kr. og hafnarmannvirkja 4.432 millj. kr. í árslok 2014.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar	408.581	408.581
Leikskólar	150.416	150.416
Íþróttamannvirki	60.945	60.945
Tónlistarskóli	39.307	39.307
Framkvæmdasvið	678.002	678.002
Bæjarskrifstofur	167.270	167.270
Söfn	259.006	259.006
Aðrar eignir	30.898	65.898
	<u>1.794.424</u>	<u>1.829.424</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 höfuðborgarsvæðisins bs.	13,12%	199.819	199.819	199.819
Sorpa bs.	10,84%	58.743	58.743	58.743
Strætó bs.	12,53%	111.171	111.171	111.171
HS Veitur hf.	15,42%	206.048	289.237	289.237
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
			1.708.347	1.044.197
Niðurfærsla eignarhluta.....			(2.527)	(2.527)
			1.705.820	1.041.671

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun		318.686	318.907
Viðbót á árinu		80.395	81.395
Afföll		3.737	3.737
Afborgun verðbréfaeignar á árinu		(50.676)	(51.565)
Verðbætur.....		21.027	21.027
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....		373.168	373.501
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir		(45.264)	(45.597)
		327.904	327.904
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Gjaldfallið.....		14.137	14.137
Árið 2015.....		31.127	31.459
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....		45.264	45.597
Árið 2016.....		246.235	246.235
Árið 2017.....		21.239	21.239
Árið 2018.....		18.461	18.461
Árið 2019.....		18.900	18.900
Síðar.....		23.069	23.069
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....		373.168	373.501

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	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun	884.578	939.546
Afskrifað á árinu	(43.462)	(49.038)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	77.730	76.906
Niðurfærsla í árslok	918.846	967.414

13. Eigið fé	A hluti	A og B hluti
Yfirlit um eiginfjárreikning:		
Eigið fé 1.1.2014.....	4.703.472	8.045.621
Endurmat lóða og lendna.....	402.500	402.500
Leiðrétt endurmat í ársbyrjun.....	0	(6.404)
Leiðrétting áfallins orlofs í ársbyrjun.....	(83.447)	(85.836)
Rekstrarniðurstaða ársins	(492.170)	76.111
Eigið fé 31.12.2014.....	4.530.356	8.431.993

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 2014 greinist þannig:

	A hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A hluti samtals
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2014.....	6.529.565	1.735.700	8.265.265
Breyting áunninna réttinda á árinu.....	757.529	155.400	912.929
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(190.009)	0	(190.009)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2014.....	7.097.084	1.891.100	8.988.184
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(202.828)	0	(202.828)
	6.894.256	1.891.100	8.785.356

Núvirkni áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2015 - 2019.....	902.848	233.800	1.136.648
Árin 2020 - 2024	1.066.819	279.700	1.346.519
Árin 2025 - 2029	1.153.829	305.800	1.459.629
Síðar.....	3.973.588	1.071.800	5.045.388
	7.097.084	1.891.100	8.988.184

Skýringar, frh.:

a. Lífeyrisskuldbinding frh.

	A og B hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A og B hluti samtals
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2014.....	6.710.765	1.735.700	8.446.465
Breyting áunninna réttinda á árinu.....	772.345	155.400	927.745
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(202.326)	0	(202.326)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2014.....	7.280.784	1.891.100	9.171.884
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(213.878)	0	(213.878)
	7.066.905	1.891.100	8.958.005

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2015 - 2019.....	925.558	233.800	1.159.358
Árin 2020 - 2024	1.093.994	279.700	1.373.694
Árin 2025 - 2029	1.183.535	305.800	1.489.335
Síðar.....	4.077.697	1.071.800	5.149.497
	7.280.784	1.891.100	9.171.884

Sveitarfélagið ásamt stofnunum þess ber ábyrgð á skuldbindingum Eftirlaunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar ásamt öðrum aðildarfyrirtækjum 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 sem er í slitameðferð. Þann 2. nóvember 2012 gekk dómur í Hæstarétti í máli Lífeyrissjóðs+D837 starfsmanna ríkisins gegn SPRON sem hefur afgerandi áhrif á ágreining eftirlaunasjóðsins við þrotabú Byrs sparisjóðs. Samkvæmt dómnum er lífeyrisskuldbinding ekki viðurkennd sem forgangskrafa en slitastjórn sparisjóðsins hefur samþykkt kröfu eftirlaunasjóðsins sem almenna kröfu en skuldbindingin var færð í ársreikning 2012 til lækkunar 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 155,4 millj.kr. vegna fyrrum starfsmanna sparisjóðsins.

b. Skattskuldbindingar

Skattskuldbinding vegna frestaðs fjármagnstekjuskatts er reiknuð og færð í ársreikninginn að fjárhæð 23,4 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 einkafrankvæmdar 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 2014 eru 90,8 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
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	9.891.383	9.061.743	18.953.127
Ný lán á árinu.....	0	5.753.000	5.753.000
Afborganir á árinu.....	(3.835.661)	(889.737)	(4.725.397)
Verðbætur og gengismunur	(264.894)	115.014	(149.880)
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	5.790.828	14.040.021	19.830.849
Næsta árs afborgun	(4.398.528)	(721.114)	(5.119.643)
	1.392.300	13.318.906	14.711.206
Meðalvextir í árslok	2,55%	4,36%	
A og B hluti			
Staða lána í ársbyrjun	12.619.998	14.258.963	26.878.961
Ný lán	0	6.564.435	6.564.435
Afborganir af lánum	(4.804.479)	(1.357.532)	(6.162.011)
Verðbætur og gengismunur	(334.224)	173.657	(160.567)
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	7.481.295	19.639.523	27.120.818
Næsta árs afborgun	(6.088.995)	(1.017.731)	(7.106.726)
	1.392.300	18.621.792	20.014.092
Meðalvextir í árslok	2,77%	4,12%	

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2015.....	5.119.643	7.106.726
Árið 2016.....	2.133.126	2.433.580
Árið 2017.....	709.620	1.014.492
Árið 2018.....	645.836	955.378
Árið 2019.....	668.113	982.538
Síðar	10.554.510	14.628.104
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	19.830.849	27.120.818

Þann 22. mars 2014 var gengið frá endurfjármögnun Hafnarfjarðarbæjar með skuldabréfaútbóði og lánsloforði frá Íslandsbanka allt að 8,3 milljarða kr. Á árinu 2014 voru gefin út skuldabréf að fjárhæð 5,5 milljarðar kr. og tekin ný lán hjá Íslandsbanka fyrir 1,1 milljarð kr. Á árinu 2015 er 7,1 milljarður kr. til greiðslu samkvæmt núgildandi lánasamningum.

Á árinu 2014 var gerður 4,0 milljarða kr. samningur við Íslandsbanka sem ver sveitafélagið að hluta fyrir gengisáhættu vegna erlends láns með gjalddaga í lok árs 2015. Eftirstöðvar lánsins í árslok 2014 námu 6,1 milljarði kr. 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.....	1.789.142	1.789.142
Verðbætur.....	18.345	18.345
Afborganir af leigusamningum.....	(166.485)	(166.485)
Staða samninga í árslok.....	1.641.003	1.641.003
Næsta árs afborgun.....	(100.845)	(100.845)
Langtímahluti leiguskulda.....	1.540.158	1.540.158

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarks leigugreiðslna)
Áslandsskóli	2001-2027	5,8%	1.120.395
Leikskólinn Tjarnarás	2001-2025	6,0%	160.199
Leikskólinn Hörðuvellir	2002-2027	6,0%	165.901
Iðnskólinn í Hafnarfirði	2000-2024	5,0%	194.508
			1.641.003

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Árið 2015	Árið 2016	Árið 2017	Árið 2018	Árið 2019	Síðar	Samtals
Áslandsskóli	127.845	127.847	127.847	128.116	127.698	926.775	1.566.127
Leisk. Tjarnarás	20.612	20.611	20.612	20.649	20.591	113.351	216.427
Leisk. Hörðuvellir	19.080	19.080	19.080	19.122	19.057	139.903	235.321
Iðnskólinn í Hafnarfirði ..	24.600	24.600	24.600	24.636	24.579	125.035	248.050
Samtals	192.137	192.134	192.139	192.523	191.925	1.305.064	2.265.925

Greiðslur vegna leigusamninga námu 295 millj. kr. á árinu 2014 og færast þannig í ársreikninginn

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld.....	94.977	94.977
Uppgreiðsla vegna Strandgötu 33.....	71.508	71.508
Heildarafborganir leiguskulda.....	166.485	166.485
Vaxtagjöld	102.241	102.241
Lágmarksleigugreiðsla og uppgreiðsla.....	268.725	268.725
Rekstrarkostnaður.....	26.442	26.442
Heildar leigugreiðslur.....	295.167	295.167

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%	37.846.638	33.316.282	4.530.356
Fráveita Hafnarfjarðar	100%	3.002.947	3.411.433	(408.486)
Vatnsveita Hafnarfjarðar	100%	2.269.430	554.729	1.714.701
Hafnarsjóður	100%	2.993.645	990.558	2.003.088
Húsnæðisskrifstofa	100%	3.853.064	2.596.331	1.256.734
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.767.885)	(1.103.486)	(664.399)
Heildarstaða eigna, skulda og eigin fjár		<u>48.197.839</u>	<u>39.765.847</u>	<u>8.431.993</u>

18. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Í árslok 2014 var sveitarfélagið í ábyrgðum fyrir skuldbindingum Orkuveitu Reykjavíkur að fjárhæð 37,7 millj.kr.

Sveitarfélagið hefur gert samninga við íþróttafélögin í Hafnarfirði um rekstur og uppbyggingu á æfingasvæðum félaganna. 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 762 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. Krafa ásamt vöxtum var að fullu greidd í árslok 2014 og gjaldfærsla í rekstrarreikningi 2014 nam 333 millj. kr. og er færð meðal óvenjulegra liða.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	63,9 %	65,5 %	58,5 %	60,1 %
Fasteignaskattur	11,1 %	11,6 %	9,9 %	10,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	9,1 %	8,5 %	8,3 %	7,8 %
Lóðarleiga.....	2,7 %	2,7 %	2,4 %	2,5 %
Skatttekjur samtals.....	86,8 %	88,3 %	79,2 %	80,7 %
Aðrar tekjur	13,2 %	11,7 %	20,8 %	19,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	54,1 %	53,1 %	50,8 %	49,9 %
Annar rekstrarkostnaður.....	38,1 %	37,9 %	36,5 %	36,3 %
Afskriftir.....	3,5 %	3,5 %	4,4 %	4,5 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	7,1 %	4,3 %	7,9 %	6,1 %
	102,7 %	98,8 %	99,6 %	96,8 %
Rekstrarniðurstaða f. óvenjulega liði	(0,9%)	(5,6%)	2,1 %	(5,0%)
Veltufé frá rekstri.....	4,3 %	6,9 %	8,1 %	10,8 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(2,3%)	(8,9%)	(2,6%)	(8,6%)
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur				
Skatttekjur.....	561	556	559	555
Aðrar tekjur	86	74	147	132
Laun og launatengd gjöld	(350)	(335)	(359)	(343)
Annar rekstrarkostnaður	(246)	(239)	(257)	(249)
Afskriftir	(22)	(22)	(31)	(29)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(46)	(27)	(56)	(42)
Rekstrarniðurstaða f. óvenjulega liði	(6)	8	15	22
Sjóðstreymi				
Veltufé frá rekstri	28	44	57	74
Handbært fé frá rekstri	2	52	31	84
	Ársreikningur	Ársreikningur	Ársreikningur	Ársreikningur
	2014	2013	2014	2013
Efnahagur				
Eignir.....	1.361	1.391	1.733	1.774
Eigið fé.....	163	172	303	294
Skuldir og skuldbindingar.....	1.198	1.218	1.430	1.480
Aðrar lykiltölur:				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	25,43	10,97	17,03	11,05
Veltufjárlutfall - veltufjárm./skammtímask.....	0,24	0,43	0,23	0,49
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	12%	12%	17%	17%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	185%	196%	202%	216%
Skuldaviðmið.....	157%	169%	176%	192%
Önnur atriði				
Íbúafjöldi 1. desember.....	27.818	27.325	27.818	27.325

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

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

	2014	2013	2012	2011	2010
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	63,9 %	64,6 %	64,1 %	64,0 %	66,8 %
Fasteignaskattur	11,1 %	11,6 %	11,6 %	11,6 %	13,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	9,1 %	8,3 %	8,4 %	9,2 %	4,6 %
Lóðarleiga.....	2,7 %	2,8 %	2,8 %	2,8 %	2,7 %
Skatttekjur samtals.....	86,8 %	87,3 %	86,9 %	87,6 %	87,9 %
Aðrar tekjur	13,2 %	12,7 %	13,1 %	12,4 %	12,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	54,1 %	50,9 %	53,8 %	54,2 %	58,5 %
Annar rekstrarkostnaður.....	38,1 %	37,2 %	34,7 %	33,1 %	36,0 %
Afskriftir.....	3,5 %	3,6 %	4,0 %	4,3 %	5,1 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	7,1 %	2,9 %	14,9 %	14,2 %	(1,3%)
	102,7 %	94,6 %	107,5 %	105,8 %	98,2 %
Rekstrarniðurst. f. óvenul. liði, (neikvæð)	(2,7%)	5,4 %	(7,5%)	(5,8%)	1,8 %
Veltufé frá rekstri.....	4,3 %	10,2 %	9,0 %	9,4 %	2,6 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(2,3%)	(5,0%)	(5,7%)	(3,3%)	20,9 %

Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur

Skatttekjur.....	561	544	497	476	417
Aðrar tekjur	86	79	75	67	57
Laun og launatengd gjöld	(350)	(317)	(308)	(294)	(277)
Annar rekstrarkostnaður	(246)	(232)	(199)	(180)	(170)
Afskriftir	(22)	(22)	(23)	(23)	(24)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(46)	(18)	(85)	(77)	6
Rekstrarniðurstaða f. óvenjul.liði	(18)	33	(43)	(31)	9

Sjóðstreymi

Veltufé frá (til) rekstrar	28	63	52	51	12
Handbært fé (til) frá rekstri.....	2	50	50	59	20

Efnahagur

Eignir.....	1.361	1.391	1.400	1.362	1.375
Eigið fé.....	163	172	132	191	225
Skuldir og skuldbindingar.....	1.198	1.218	1.269	1.171	1.150

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir.....	0,24	0,43	0,45	0,51	0,26
Eiginfjárlutfall-eigið fé/heildarfjárm.....	12%	12%	9%	14%	16%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	185%	196%	222%	216%	243%
Útsvarprósenta	14,52%	14,48%	14,48%	14,48%	13,28%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,28%	0,30%	0,32%	0,28%	0,24%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður.....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,60%

Íbúafjöldi (heimild: Hagstofa Íslands):

Íbúafjöldi 1. desember.....	27.818	27.325	26.763	26.434	26.099
Breyting frá fyrra ári.....	1,8 %	2,1 %	1,2 %	1,3 %	0,9 %

Skýringar, frh.:

21. 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.

	2014	Hlutfall af skattt.	2013	Hlutfall af skattt.	2012	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	15.975.922	100,0%	15.205.051	100,0%	13.676.390	100,0%
Félagsþjónusta	(2.636.843)	(16,5%)	(2.405.749)	(15,8%)	(2.195.388)	(16,1%)
Heilbrigðismál	(64.199)	(0,4%)	(64.199)	(0,4%)	(64.199)	(0,5%)
Fræðslu- og uppeldismál	(8.748.086)	(54,8%)	(8.072.293)	(53,1%)	(7.412.306)	(54,2%)
Menningarmál	(357.581)	(2,2%)	(327.295)	(2,2%)	(314.661)	(2,3%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.598.836)	(10,0%)	(1.403.429)	(9,2%)	(1.432.943)	(10,5%)
Brunamál og almanna- varnir	(192.578)	(1,2%)	(169.139)	(1,1%)	(154.106)	(1,1%)
Hreinlætismál	(33.305)	(0,2%)	(15.695)	(0,1%)	(18.942)	(0,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(118.462)	(0,7%)	(234.477)	(1,5%)	(93.294)	(0,7%)
Umferðar- og samgöngumál	(748.364)	(4,7%)	(738.878)	(4,9%)	(442.665)	(3,2%)
Umhverfismál	(79.223)	(0,5%)	(79.223)	(0,5%)	(44.683)	(0,3%)
Atvinnumál	(36.402)	(0,2%)	(71.831)	(0,5%)	(52.269)	(0,4%)
Sameiginlegur kostnaður	(725.783)	(4,5%)	(724.164)	(4,8%)	(623.253)	(4,6%)
Breyting á lífeyris- skuldbindingu	(912.929)	(5,7%)	(557.323)	(3,7%)	(684.700)	(5,0%)
Fjármagnsliðir	483.168	3,0 %	605.813	4,0 %	727.758	5,3 %
Óvenjulegir liðir	(332.786)	(2,1%)	0	0,0 %	(1.587.400)	(11,6%)
Aðalsjóður samtals	(126.288)	(0,8%)	947.169	6,2 %	(716.661)	(5,2%)
Eignasjóður	(417.441)	(2,6%)	25.140	0,2 %	(1.913.974)	(14,0%)
GN eignir ehf	51.560	0,3 %	(58.775)	(0,4%)	(100.404)	(0,7%)
Rekstrarniðurstaða A hluti	(492.170)	(3,4%)	913.534	6,4 %	(2.731.039)	(19,2%)

Fjárfesting

Fjárfesting A hluta á árunum 2012 til 2014 greinist þannig eftir málaflokkum á verðlagi hvers árs:

	2014	%	2013	%	2012	%
Félagsþjónusta	0	0,0 %	24.616	2,8 %	30.000	4,0 %
Fræðslu- og uppeldismál	112.550	19,9 %	9.111	1,0 %	116.020	15,6 %
Heilbrigðismál	36.895	6,5 %	0	0,0 %	0	0,0 %
Æskulýðs- og íþróttamál	239.299	42,3 %	80.298	9,0 %	313.526	42,1 %
Umferðar- og sam- göngumál	146.574	25,9 %	772.859	86,7 %	267.489	35,9 %
Sameiginl. kostnaður	30.764	5,4 %	4.800	0,5 %	17.955	2,4 %
	566.082	100,0 %	891.683	100,0 %	744.988	100,0 %

Skýringar, frh.:

22. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2014 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	13.459.462	525.882	13.985.344	13.417.266	525.882	13.943.148
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.486.442	0	1.486.442	1.486.442	0	1.486.442
Aðrar tekjur	2.033.270	15.919	2.049.188	3.663.836	15.918	3.679.754
	<u>16.979.175</u>	<u>541.801</u>	<u>17.520.975</u>	<u>18.567.544</u>	<u>541.800</u>	<u>19.109.344</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	8.735.162	573.359	9.308.521	8.962.075	580.527	9.542.602
Annar rekstrarkostnaður	6.245.066	391.539	6.636.605	6.541.137	391.539	6.932.676
Afskriftir	612.900	0	612.900	856.600	0	856.600
	<u>15.593.128</u>	<u>964.898</u>	<u>16.558.026</u>	<u>16.359.812</u>	<u>972.066</u>	<u>17.331.878</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	1.386.047	(423.097)	962.949	2.207.732	(430.266)	1.777.466
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.120.310)	373.625	(746.685)	(1.594.961)	436.344	(1.158.617)
Rekstrarniðurstaða	<u>265.737</u>	<u>(49.472)</u>	<u>216.264</u>	<u>612.771</u>	<u>6.078</u>	<u>618.849</u>

Framsetningu upphaflega samþykktar áætlunar á tekjum og gjöldum hefur verið breytt til að leiðrétta jöfnun á innri tekjum og gjöldum. Breytingin hefur engin áhrif á niðurstöðufjárhæðir.

Skýringar, frh.:

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2014 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
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	265.737	(49.473)	216.264	612.771	6.078	618.849
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	613.200	0	613.200	856.900	0	856.900
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	403.000	0	403.000	413.000	0	413.000
Verðbætur og gengismunur	375.460	(394.344)	(18.885)	576.044	(394.344)	181.700
Veltufé frá rekstri	1.657.396	(443.817)	1.213.579	2.458.715	(388.266)	2.070.449
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatttekjur, breyting	(118.779)	0	(118.779)	(118.779)	0	(118.779)
Aðrar skammtímakr., breyting	73.610	(50.000)	23.610	73.610	(50.000)	23.610
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	(210.000)	0	(210.000)	(218.000)	0	(218.000)
Skammtímaskuldir, breyting	401.771	125.000	526.771	462.334	125.000	587.334
Samtals	146.602	75.000	221.602	199.164	75.000	274.164
Handbært fé frá rekstri	1.803.998	(368.817)	1.435.181	2.657.879	(313.266)	2.344.614
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárumnum	(1.569.000)	0	(1.569.000)	(1.657.000)	0	(1.657.000)
Langtímakröfur, breyting	5.293	0	5.293	5.293	0	5.293
Fjárfestingarhreyfingar	(1.563.707)	0	(1.563.707)	(1.651.707)	0	(1.651.707)
Fjármögnunarhreyfingar						
Ný lán	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000
Afborganir langtímalána	(1.357.178)	0	(1.357.178)	(1.858.112)	0	(1.858.112)
Afborganir leiguskulda	(103.110)	0	(103.110)	(103.110)	0	(103.110)
Skammtímalán breyting	(182.114)	319.107	136.993	33.592	103.401	136.993
Eigin fyrirtæki breyting	375.831	49.710	425.541	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(266.571)	368.817	102.246	(927.630)	103.401	(824.229)
Hækkun, (lækkun) á handb. fé.....	(26.280)	0	(26.280)	78.542	(209.865)	(131.323)
Handbært fé í ársbyrjun.....	26.280	0	26.280	131.323	0	131.323
Handbært fé í árslok.....	0	0	0	209.865	(209.865)	(0)

Framsetningu upphaflega samþykktar áætlunar hefur verið breytt til að leiðrétta fyrir rangri framsetningu á viðskiptastöðu við eigin fyrirtæki og handbæru fé í árslok.