

Hafnarfjarðarbær

Ársreikningur
2013

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 18.691 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 17.018 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbindið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,30% en lögbindið hámark þess er 0,50%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbindið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbindið 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 A og B hluta var jákvæð um 1.410 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 913 millj. kr. Heildareignir sveitarfélagsins í árslok 2013 námu 48.483 millj. kr. og skuldir og skuldbindingar námu 40.438 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2013 nam 8,045 millj. kr. Veltufé frá rekstri A hluta nam 1.728 millj. kr og frá A og B hluta nam það 2.432 millj. kr.

Þann 7. mars 2014 féll dómur í Héraðsdómi Reykjavíkur vegna máls sveitarfélagsins á hendur íslenska ríkinu vegna árgreinings um fjármagnstekjuskatt á söluhagnað vegna sölu á eignarhlut sveitarfélagsins í HS Orku hf. á árinu 2008. Dómurinn hafnaði bæði aðal og varakröfu sveitarfélagsins, en málinu verður áfrýjað til hæstaréttar. Sveitarfélagið hefur gert samkomulag við fjármálaráðherra um greiðslu á kröfunni en með fyrirvara um réttmæti hennar. Í árslok 2013 stóð krafan hjá Tollstjóra í 401 millj. kr. en í bókum sveitarfélagsins nemur skuldin 79 millj. kr. Í bókum sveitarfélagsins er fjármagnstekjuskatturinn færður miðað við 10% skatthlutfall en skattfyrirvöld miðað við 15% skatthlutfall.

Sveitarfélagið ásamt stofnunum þess ber ábyrgð á skuldbindingum Eftirlaunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar ásamt öðrum aðildarfyrirtækjum sjóðsins.

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 Lífeyrissjóði 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 hækkunar á lífeyrisskuldbindingu sveitarfélagsins. Övissa 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 2013 hækkaði skuldbinding um 83 millj. kr. vegna fyrrum starfsmanna sparisjóðsins.

Til viðbótar ofangreindra skuldbindingu Hafnarfjarðarbæjar vegna Eftirlaunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum skuldbindingar að fjárhæð 728 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 ekki hafi verið gengið frá í öllum tilvikum formlegum samningum þar um og því eru þessar skuldbindingar ekki færðar í ársreikninginn.

Undanfarin misseri hefur verið leitað eftir endurfjármögnun á erlendum skuldum bæjarins og hefur mikil vinna verið lögð í að finna hagkvæmstu lausnina en þann 22. mars 2014 samþykkti bæjarstjórn Hafnarfjarðar að ganga að tilboði Íslandsbanka um endurfjármögnun bæjarins. Hafnarfjarðarbær er ekki skuldbundinn til að nýta lánsloforð Íslandsbanka til fulls heldur getur fjármögnun bæjarins orðið með fjölbreyttari hætti, t.d. 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 bæjarins veltur m.a. á þeim kjörum sem bjóðast á skuldabréfamarkaði og hjá LSS. Með samþykkt bæjarstjórnar er bæjarráði falið að ljúka þeirri vinnu.

Hafnarfirði, 10. apríl 2014

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2013 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, 30. apríl 2014

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Hafnarfjarðarbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2013. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir 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 álitum 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 að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, 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 þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins 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 2013, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2013 og breytingu á handbæru fé á árinu 2013, í samræmi við lög um ársreikninga.

Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á skuldastöðu sveitarfélagsins í árslok 2013. Í því efni viljum við benda á að veltufjárlutfall A og B hluta er 0,49 í árslok 2013. Þá er skuldahlutfall A og B hluta 217% og skuldaviðmið 192% í árslok 2013. 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, 30. apríl 2014

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur 2013

Skýr	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2012	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2012
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	13.442.725	12.793.213	12.027.362	13.390.242	12.751.017	11.981.041
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.417.198	1.439.000	1.281.278	1.417.198	1.439.000	1.281.278
Aðrar tekjur	2.157.923	1.987.225	2.014.305	3.883.829	3.564.113	3.608.669
4	<u>17.017.845</u>	<u>16.219.438</u>	<u>15.322.945</u>	<u>18.691.269</u>	<u>17.754.130</u>	<u>16.870.988</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	5 8.665.556	8.254.104	8.248.866	8.909.575	8.457.775	8.465.392
Annar rekstrarkostnaður	6 6.328.271	5.933.514	5.321.031	6.747.094	6.220.702	5.698.058
Afskriftir	9 611.246	606.300	614.372	855.441	850.500	863.221
	<u>15.605.073</u>	<u>14.793.918</u>	<u>14.184.269</u>	<u>16.512.110</u>	<u>15.528.977</u>	<u>15.026.672</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	1.412.772	1.425.520	1.138.676	2.179.159	2.225.153	1.844.316
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7 (499.238)	(1.245.046)	(2.282.314)	(768.560)	(1.818.406)	(3.055.376)
Rekstrarniðurstaða án óvenju- legra liða	913.534	180.474	(1.143.639)	1.410.599	406.747	(1.211.061)
Óvenjulegir liðir	14 0	0	(1.587.400)	0	0	(1.587.400)
Rekstrarniðurstaða	<u>13 913.534</u>	<u>180.474</u>	<u>(2.731.039)</u>	<u>1.410.599</u>	<u>406.747</u>	<u>(2.798.461)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir					
	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2013	2012	2013	2012
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		28.778.730	28.828.577	34.120.560	34.241.211
Veitur, götur og hafnarmannvirki		3.978.620	3.303.628	9.641.664	9.117.391
Vélar, áhöld og tæki		192.177	219.031	214.148	245.612
Leigðar eignir		635.787	686.780	635.787	686.780
	9	33.585.313	33.038.016	44.612.159	44.290.993
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10	1.673.031	1.674.531	1.008.882	1.010.382
Langtímakröfur	11	284.108	347.595	284.109	350.603
		1.957.140	2.022.126	1.292.990	1.360.985
Fastafjármunir		35.542.453	35.060.142	45.905.150	45.651.978
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	12	1.699.986	1.415.626	1.699.986	1.415.626
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11	34.599	16.234	34.820	17.150
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		16.230	10.705	0	0
Aðrar skammtímakröfur	12	450.519	660.204	581.827	754.260
					0
Handbært fé.....	3j	251.957	316.078	261.358	365.159
Veltufjármunir		2.453.291	2.418.847	2.577.991	2.552.195
Eignir samtals		37.995.744	37.478.988	48.483.141	48.204.173
Eignir utan efnahagsreiknings	3k				

31. desember 2013

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2013	2012	2013	2012
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	4.703.472	3.522.757	8.045.621	6.367.841
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding		8.063.565	7.690.271	8.234.765	7.861.371
Skattskuldbinding.....		27.019	27.978	27.019	27.978
Aðrar skuldbindingar.....		90.844	97.832	90.844	97.832
	14	8.181.427	7.816.082	8.352.627	7.987.182
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	17.666.265	18.984.522	25.104.620	26.946.129
Leiguskuldir.....	16	1.690.484	1.726.026	1.690.484	1.726.026
		19.356.749	20.710.548	26.795.104	28.672.155
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		650.740	512.079	650.740	512.079
Skuldir við eigin fyrirtæki		1.037.617	832.101	0	0
Næsta árs afb. langtímaskulda	15	1.286.862	1.199.903	1.774.341	1.702.478
Næsta árs afborganir leiguskulda.....	16	98.658	90.266	98.658	90.266
Næsta árs afborganir skuldbindinga.....	14	208.688	215.529	218.688	220.529
Aðrar skammtímaskuldir		2.471.530	2.579.723	2.547.362	2.651.643
		5.754.096	5.429.602	5.289.789	5.176.996
Skuldir og skuldbindingar samtals		33.292.272	33.956.231	40.437.520	41.836.332
Eigið fé og skuldir samtals		37.995.744	37.478.988	48.483.141	48.204.173
Skuldbindingar utan efnhagsreiknings.....	18				

Sjóðstreymisýfirlit 2013

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2012	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2012	Ársreikningur 2012	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða.....	13	913.534	180.474	(2.731.039)	1.410.599	406.747	(2.798.461)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Óvenjulegir liðir	14	0	0	1.587.400	0	0	1.587.400
Afskriftir	9	611.246	606.300	614.372	855.441	850.500	863.221
Verðbætur og gengismunur		(345.412)	428.867	1.234.753	(398.645)	645.228	1.680.405
Söluhagnaður		(479)	0	(1.057)	(479)	0	(5.176)
Skattskuldbinding, breyting		(959)	0	(2.741)	(959)	0	(2.741)
Önnur skuldbinding, breyting		(6.988)	(6.880)	(6.988)	(6.988)	(6.880)	(6.988)
Hækkun á lífeyrisskuldb	14	557.323	350.000	684.700	573.178	353.000	700.875
Veltufé frá rekstri		1.728.265	1.558.761	1.379.400	2.432.146	2.248.595	2.018.536
Breytingar á rekstrar- tengdum eignum og skuldum:							
Óinnh. skatttekjur, (hækkun)		(284.360)	(143.699)	51.595	(284.360)	(151.276)	51.595
Aðrar skammtímakr., breyting		209.685	0	169.767	172.433	0	199.756
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(190.871)	(200.000)	(157.534)	(201.626)	(208.000)	(166.609)
Skammtímaskuldir, breyting		(108.192)	258.975	(111.250)	(104.281)	285.426	(113.455)
Samtals		(373.738)	(84.724)	(47.421)	(417.834)	(73.850)	(28.714)
Handbært fé frá rekstri		1.354.526	1.474.037	1.331.979	2.014.312	2.174.745	1.989.822
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	9	(963.430)	(338.000)	(744.988)	(981.493)	(350.000)	(779.147)
Gatnagerðargjöld		71.747	100.000	0	71.747	100.000	0
Eignarhlutir, breyting.....		1.500	0	(89.065)	1.500	0	(88.965)
Sala eigna.....		800	0	1.179	800	0	18.329
Langtímakröfur, breyting.....		45.122	11.843	(44.063)	48.825	21.875	(22.680)
Fjárfestingarhreyfingar		(844.262)	(226.157)	(876.938)	(858.622)	(228.125)	(872.464)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán	15	410.468	0	470.000	410.468	0	470.000
Afborganir langtímalána	15	(1.231.408)	(1.234.757)	(1.048.523)	(1.716.523)	(1.626.922)	(1.519.304)
Afborganir leiguskuldar.....	16	(92.097)	(103.947)	(76.984)	(92.097)	(103.947)	(76.984)
Skammtímalán, breyting.....		138.661	23.466	262.011	138.661	23.466	262.011
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting.....		199.990	236.679	167.848	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(574.385)	(1.078.559)	(225.648)	(1.259.491)	(1.707.403)	(864.276)
Hækkun (lækkun) á handb fé.....		(64.121)	169.321	229.394	(103.800)	239.217	253.082
Handbært fé í ársbyrjun.....		316.078	9.951	86.685	365.159	33.292	112.076
Handbært fé í árslok.....		251.957	179.272	316.078	261.358	272.509	365.159

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hafnarfjarðarbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 27.325 þann 1. desember 2013. 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 2013 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. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð 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 uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

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

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

Íbúðarhúsnæði er skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningi sem er gangvirði þess á endurmatsdegi að frádregnum viðbótar afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna er framkvæmt með reglubundnum hætti og eru allar verðmatshækkningar 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
Vélar, áhöld og tæki	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 málaflokks.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningskilaaðferðir, 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 2013. 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 2013 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 2013	Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	10.999.989	10.373.350	10.999.989	10.373.350
Fasteignaskattur	1.968.985	1.957.590	1.916.503	1.915.394
Lóðarleiga	473.751	462.273	473.751	462.273
	<u>13.442.725</u>	<u>12.793.213</u>	<u>13.390.242</u>	<u>12.751.017</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna grunnskóla	424.209	431.000	424.209	431.000
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemanda.....	94.200	81.000	94.200	81.000
Framlag vegna málefna fatlaðs fólks	827.788	899.000	827.788	899.000
Framlög vegna nýbúafræðslu	18.720	18.000	18.720	18.000
Önnur framlög	52.281	10.000	52.281	10.000
	<u>1.417.198</u>	<u>1.439.000</u>	<u>1.417.198</u>	<u>1.439.000</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>14.859.922</u>	<u>14.232.213</u>	<u>14.807.440</u>	<u>14.190.017</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	1.614.906	1.592.014	2.014.302	1.877.949
Endurgreiðslur.....	400.815	260.963	405.153	260.963
Eignatekjur	62.005	61.555	318.352	308.555
Vatnsgjald.....	0	0	366.837	357.082
Fráveitugjald	0	0	677.671	661.871
Aðrar tekjur.....	80.197	72.693	101.514	97.693
	<u>2.157.923</u>	<u>1.987.225</u>	<u>3.883.829</u>	<u>3.564.113</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>17.017.845</u>	<u>16.219.438</u>	<u>18.691.269</u>	<u>17.754.130</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	6.399.016	6.256.288	6.578.896	6.443.697
Launatengd gjöld	1.709.217	1.647.816	1.757.501	1.661.078
	<u>8.108.232</u>	<u>7.904.104</u>	<u>8.336.397</u>	<u>8.104.775</u>
Lífeyrisskuldbinding, breyting	557.323	350.000	573.178	353.000
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>8.665.556</u>	<u>8.254.104</u>	<u>8.909.575</u>	<u>8.457.775</u>

Í árslok 2013 störfuðu 2.036 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 1.370 stöðugildum.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 52,0 millj. kr. á árinu 2013.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013
Vöru- og þjónustukaup.....	3.980.796	3.799.360	4.301.554	4.086.548
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	2.347.475	2.134.154	2.445.540	2.134.154
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	<u>6.328.271</u>	<u>5.933.514</u>	<u>6.747.094</u>	<u>6.220.702</u>

Skýringar, frh.:

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013
Vaxtatekjur, arður og verðbætur	168.817	93.000	170.713	93.900
Fjármagnstekjuskattur.....	(24.215)	(18.000)	(24.590)	(8.000)
Vaxtagjöld	(977.066)	(891.179)	(1.262.601)	(1.259.077)
Verðbætur	(379.548)	(428.867)	(569.139)	(645.229)
Gengismunur	712.775	0	917.058	0
Samtals.....	(499.238)	(1.245.046)	(768.560)	(1.818.406)

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2013			Áætlun með viðaukum 2013
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	15.205.051	15.205.051	14.529.213
Félagspjónusta.....	2.841.592	435.843	(2.405.749)	(2.390.670)
Heilbrigðismál.....	64.199	0	(64.199)	(64.199)
Fræðslu- og uppeldismál.....	8.986.533	914.240	(8.072.293)	(7.936.128)
Menningarmál.....	359.375	32.080	(327.295)	(319.329)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	2.009.130	605.700	(1.403.429)	(1.381.745)
Brunamál og almannavarnir.....	169.139	0	(169.139)	(164.881)
Hreinlætismál.....	266.779	251.085	(15.695)	(21.700)
Skipulags- og byggingarmál.....	265.741	31.264	(234.477)	(92.698)
Umferðar- og samgöngumál.....	738.878	0	(738.878)	(746.334)
Umhverfismál.....	79.223	0	(79.223)	(78.023)
Atvinnumál.....	96.336	24.505	(71.831)	(73.060)
Sameiginlegur kostnaður.....	790.044	65.880	(724.164)	(668.343)
Lífeyrisskuldbindingar.....	557.323	0	(557.323)	(350.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(605.813)	0	605.813	60.000
Aðalsjóður samtals	16.618.478	17.565.648	947.169	302.103
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	2.737.222	2.762.361	25.140	(98.290)
GN eignir ehf.....	387.844	329.069	(58.775)	(23.339)
Innri færslur A hluta.....	(3.639.233)	(3.639.233)	0	0
A hluti samtals	16.104.311	17.017.845	913.534	180.474
B hluta fyrirtæki:				
Vatnsveita	363.655	509.225	145.570	154.350
Fráveita	376.142	677.671	301.529	83.725
Hafnarsjóður.....	299.301	399.946	100.645	57.603
Húsnæðisskrifstofa.....	324.398	273.720	(50.678)	(69.406)
Innri færslur A og B hluta.....	(187.138)	(187.138)	0	0
A og B hluti samtals	17.280.670	18.691.269	1.410.599	406.747

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lundur	Götur og byggingareitir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2013.....	36.622.225	4.084.975	804.471	41.511.671
Afskrifað áður	(7.793.647)	(781.347)	(585.441)	(9.160.435)
Bókfært verð 1.1.2013.....	28.828.578	3.303.628	219.030	32.351.236
Endurmat lóða og lendna.....	267.181	0	0	267.181
Viðbót á árinu	114.025	772.859	4.800	891.683
Fært út á árinu.....	0	0	(321)	(321)
Afskrifað á árinu	(431.052)	(97.867)	(31.334)	(560.253)
Bókfært verð 31.12.2013.....	28.778.731	3.978.620	192.176	32.949.527
Samtals heildarverð 31.12.2013.....	37.003.430	4.857.834	806.063	42.667.327
Afskrifað samtals	(8.224.699)	(879.214)	(613.887)	(9.717.800)
Bókfært verð 31.12.2013.....	28.778.731	3.978.620	192.176	32.949.527
Afskriftarhlutföll	0-10%	4,0%	10-33%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2013.....	1.280.669
Afskrifað áður	(593.889)
Bókfært verð 1.1.2013.....	686.780
Afskrifað á árinu	(50.993)
Bókfært verð 31.12.2013.....	635.787
Heildarverð 31.12.2013.....	1.280.669
Afskrifað 31.12.2013.....	(644.882)
Bókfært verð 1.1.2013.....	635.787
Afskriftarhlutföll	3,8-5,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	33.038.016
Endurmat á árinu	267.181
Viðbót á árinu	891.683
Fært út á árinu.....	(321)
Afskrifað á árinu.....	(611.246)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	33.585.313

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

a. Bókfært verð, frh.

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lundur	Veitur, götur og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2013.....	42.745.857	14.952.654	945.404	58.643.915
Afskrifað áður	(8.504.524)	(5.835.131)	(700.046)	(15.039.701)
Bókfært verð 1.1.2013.....	34.241.333	9.117.523	245.358	43.604.214
Endurmat á árinu	267.181	0	0	267.181
Viðbót á árinu	128.075	776.872	4.800	909.746
Fært út á árinu.....	0	0	(321)	(321)
Afskrift á árinu	(516.029)	(252.730)	(35.689)	(804.448)
Bókfært verð 31.12.2013.....	34.120.560	9.641.664	214.148	43.976.373
Samtals heildarverð 31.12.2013.....	43.141.113	15.729.525	946.996	59.817.634
Afskrifað samtals	(9.020.553)	(6.087.861)	(732.847)	(15.841.262)
Bókfært verð 31.12.2013.....	34.120.560	9.641.664	214.148	43.976.373
Afskriftarhlutföll	0-10%	2,5-4,0%	10-33%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2013.....	1.280.669
Afskrifað áður	(593.889)
Bókfært verð 1.1.2013.....	686.780
Afskritir á árinu.....	(50.993)
Bókfært verð 31.12.2013.....	635.787
Heildarverð 31.12.2013.....	1.280.669
Afskrifað 31.12.2013.....	(644.882)
Bókfært verð 31.12.2013.....	635.787
Afskriftarhlutföll	3,8-5,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	44.290.994
Endurmat á árinu	267.181
Viðbót á árinu	909.746
Fært út á árinu.....	(321)
Afskrifað á árinu.....	(855.441)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	44.612.159

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2013 greinast þannig:

	Fjárfesting 2013	Áætlun með viðaukum 2013
A hluti		
Fasteignir:		
Kaplakriki.....	61.289	65.300
Hjúkrunarheimili.....	9.111	20.000
Leikskólinn Álfasteinn.....	23.210	30.000
Áslandsskóli	1.406	40.000
Áslandsskóli - sparkvöllur.....	19.008	0
Fasteignir samtals	114.025	155.300
Gatnamannvirki og byggingareitir:		
Kostnaður við lóðir og framkvæmdir.....	374.137	178.700
Kaup á landi	470.468	0
Gatnagerðargjöld og byggingaréttur	(71.747)	(100.000)
Gatnamannvirki samtals	772.859	78.700
Vélar, áhöld og tæki:		
Áhöld og tæki	4.800	4.000
	4.800	4.000
A hluti samtals	891.683	238.000
B hluti		
Vatnsveita:		
Veitukerfi.....	0	12.000
	0	12.000
Hafnarsjóður:		
Hafnarmannvirki	4.013	0
	4.013	0
Húsnæðisskrifstofa:		
Keyptar íbúðir.....	14.050	0
	14.050	0
	18.063	12.000
Samtals A og B hluti	909.746	250.000

Á árinu 2008 voru rúmlega 16 hektara af landi Skógræktar ríkisins tekið eignarnámi vegna skipulagsmála. Í lok febrúar 2014 náðist samkomulag við Skógrækt ríkisins um fjárhæð eignarnámsbóta og nam sú fjárhæð 470,5 millj.kr. sem greiðist á fjórum árum.

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	15.535.850	9.960.011	9.626.519
Leikskólar	2.295.740	1.699.030	1.852.940
Íþróttamannvirki	5.433.050	4.800.440	5.464.594
Íbúðarhúsnæði	5.180.938	4.487.000	3.820.886
Aðrar fasteignir	5.292.279	3.538.128	2.011.994
Veitukerfi, fasteignir	69.860	45.026	1.445.041
Veitukerfi	628.035	597.008	2.837.461
Lóðir og lendur		71.856.850	9.827.465
Leigðar eignir	3.308.250	2.016.150	635.787
Götur og umferðarmannvirki			3.978.620
Hafnarmannvirki	112.780	491.883	2.896.706
Vélar, áhöld og búnaður			214.148
			<u>44.612.159</u>

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 9.947 millj. kr., vatnsveitu 1.813 millj. kr., götulýsingar 1.884 millj. kr. og hafnarmannvirkja 6.682 millj. kr. í árslok 2013.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar	369.544	369.544
Leikskólar	143.567	143.567
Íþróttamannvirki	55.122	55.122
Tónlistarskóli	35.551	35.551
Framkvæmdasvið	42.245	42.245
Bæjarskrifstofur	294.113	294.113
Söfn	234.260	234.260
Aðrar eignir	27.946	60.946
	<u>1.202.347</u>	<u>1.235.347</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.	11,16%	167.030	167.030	167.030
Sorpa bs.	10,84%	58.758	58.743	58.743
Strætó bs.	12,53%	112.785	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
			1.675.558	1.011.409
Niðurfærsla eignarhluta.....			(2.527)	(2.527)
			1.673.031	1.008.882

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	363.829	367.753
Viðbót á árinu	10.608	10.608
Afföll	3.485	3.485
Afborgun verðbréfaeignar á árinu	(50.848)	(54.551)
Verðbætur.....	(8.366)	(8.366)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	318.707	318.929
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir	(34.599)	(34.820)
	284.108	284.108

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Gjaldfallið.....	7.797	7.797
Árið 2014.....	26.802	27.023
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	34.599	34.820
Árið 2015.....	12.763	12.763
Árið 2016.....	213.834	213.834
Árið 2017.....	16.527	16.527
Árið 2018.....	11.541	11.541
Síðar.....	29.443	29.443
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	318.707	318.929

Meðal langtímakrafna er fært skuldabréf útgengið 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 afalla 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	1.052.709	1.129.737
Afskrifað á árinu	(113.646)	(136.869)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu (lækkun).....	(54.484)	(53.321)
Niðurfærsla í árslok	884.578	939.546

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2013.....	3.522.757	6.367.841
Endurmat lóða og lendna.....	267.181	267.181
Rekstrarniðurstaða ársins	913.534	1.410.599
Eigið fé 31.12.2013.....	4.703.472	8.045.621

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 2013 greinist þannig:

	A hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A hluti samtals
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2013.....	6.251.112	1.647.700	7.898.812
Breyting áunninna réttinda á árinu.....	474.323	83.000	557.323
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(190.871)	0	(190.871)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2013.....	6.534.564	1.730.700	8.265.264
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(201.700)	0	(201.700)
	6.332.864	1.730.700	8.063.564

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2014 - 2018.....	909.426	226.586	1.136.012
Árin 2019 - 2023	945.676	237.542	1.183.218
Árin 2024 - 2028	1.166.536	293.639	1.460.175
Síðar.....	3.512.926	972.933	4.485.859
	6.534.564	1.730.700	8.265.264

Skýringar, frh.:

14. Skuldbindingar, frh.

a. Lífeyrisskuldbinding, frh.

	A og B hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A og B hluti samtals
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2013.....	6.427.212	1.647.700	8.074.912
Breyting áunninna réttinda á árinu.....	490.178	83.000	573.178
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(201.626)	0	(201.626)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2013.....	6.715.765	1.730.700	8.446.465
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(211.700)	0	(211.700)
	<u>6.504.065</u>	<u>1.730.700</u>	<u>8.234.765</u>

Núvirdi áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2014 - 2018.....	959.426	226.586	1.186.012
Árin 2019 - 2023	995.676	237.542	1.233.218
Árin 2024 - 2028	1.222.536	293.639	1.516.175
Síðar.....	3.538.127	972.933	4.511.060
	<u>6.715.765</u>	<u>1.730.700</u>	<u>8.446.465</u>

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 Lífeyrissjóði 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 ársreikningi 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 83 millj. kr. vegna fyrrum starfsmanna sparisjóðsins.

b. Skattskuldbindingar

Skattskuldbinding vegna frestaðs fjármagnstekjuskatts er reiknuð og færð í ársreikninginn að fjárhæð 27 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 uppgjörstegi. 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 2013 eru 97,8 millj. kr. og eru færðar meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi.

Skýringar, frh.:

15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	11.314.201	8.870.224	20.184.425
Ný lán á árinu.....	0	410.468	410.468
Afborganir á árinu.....	(680.112)	(551.296)	(1.231.408)
Verðbætur og gengismunur	(742.706)	332.347	(410.359)
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	9.891.383	9.061.743	18.953.127
Næsta árs afborgun	(625.529)	(661.333)	(1.286.862)
	9.265.854	8.400.411	17.666.265

Meðalvextir í árslok

	3,07%	4,76%
--	-------	-------

A og B hluti

Staða lána í ársbyrjun	14.450.699	14.160.916	28.611.615
Ný lán	0	410.468	410.468
Afborganir af lánum	(882.187)	(834.336)	(1.716.523)
Verðbætur og gengismunur	(948.515)	521.915	(426.599)
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	12.619.998	14.258.963	26.878.961
Næsta árs afborgun	(824.360)	(949.982)	(1.774.341)
	11.795.638	13.308.982	25.104.620

Meðalvextir í árslok

	3,17%	4,11%
--	-------	-------

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2014.....	1.286.862	1.664.341
Árið 2015.....	8.477.934	11.401.708
Árið 2016.....	658.189	1.055.284
Árið 2017.....	612.679	1.013.597
Árið 2018.....	540.504	932.416
Síðar	7.376.959	10.811.615
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	18.953.127	26.878.961

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.....	1.816.293	1.816.293
Verðbætur.....	64.947	64.947
Afborganir af lánum	(92.097)	(92.097)
Staða samninga í árslokun.....	1.789.142	1.789.142
Næsta árs afborgun.....	(98.658)	(98.658)
Langtímahluti leiguskulda.....	1.690.484	1.690.484

Aðrir upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarks leigugreiðslna)
Áslandsskóli	2001-2027	5,8%	1.169.477
Leikskólinn Tjarnarás	2001-2025	6,0%	169.088
Leikskólinn Hörðuvellir	2002-2027	6,0%	172.935
Strandgata 33	1999-2024	5,0%	70.790
Iðnskólinn í Hafnarfirði	2000-2024	5,0%	206.852
			1.789.142

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Árið 2014	Árið 2015	Árið 2016	Árið 2017	Árið 2018	Síðar	Samtals
Áslandsskóli	156.112	156.112	156.112	156.112	156.112	1.405.004	2.185.562
Leisk. Tjarnarás	24.551	24.551	24.551	24.551	24.551	196.409	319.165
Leisk. Hörðuvellir	27.780	27.780	27.780	27.780	27.780	250.017	388.915
Strandgata 33	8.246	8.246	8.246	8.246	8.246	57.720	98.948
Iðnskólinn í Hafnarfirði ..	24.094	24.094	24.094	24.094	24.094	168.659	289.130
Samtals	240.782	240.782	240.782	240.782	240.782	2.077.809	3.281.720

Greiðslur vegna leigusamninga námu 231 millj. kr. á árinu 2013 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld.....	92.097	92.097
Vaxtagjöld	103.098	103.098
Lágmarksleigugreiðsla.....	195.195	195.195
Rekstrarkostnaður.....	35.813	35.813
Heildar leigugreiðslur.....	231.008	231.008

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%	37.995.744	33.292.272	4.703.472
Fráveita Hafnarfjarðar	100%	3.135.264	3.834.341	(699.077)
Vatnsveita Hafnarfjarðar	100%	2.156.395	638.840	1.517.555
Hafnarsjóður	100%	3.028.041	1.077.092	1.950.949
Húsnæðisskrifstofa	100%	3.885.944	2.648.823	1.237.121
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.718.247)	(1.053.847)	(664.399)
Heildarstaða eigna, skulda og eigin fjár		48.483.141	40.437.520	8.045.621

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 2013 var sveitarfélagið í ábyrgðum fyrir skuldbindingum Orkuveitu Reykjavíkur að fjárhæð 47,6 millj. kr.

Sveitarfélagið hefur gert samninga við ípróttafélögin 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 826 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 ekki hafi verið gengið frá í öllum tilvikum 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 eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

20. Önnur mál

Í gildi eru slysatryggingar vegna launþega samkvæmt kjarasamningum.

Þann 7. mars 2014 féll dómur í Héraðsdómi Reykjavíkur vegna máls sveitarfélagsins á hendur íslenska ríkinu vegna ágreinings um fjármagnstekjuskatt á söluhagnað vegna sölu á eignarhlut sveitarfélagsins í HS Orku hf. á árinu 2008. Dómurinn hafnaði bæði aðal- og varakröfu sveitarfélagsins, en málinu verður áfrýjað til hæstaréttar. Sveitarfélagið hefur gert samkomulag við fjármálaráðherra um greiðslu á kröfunni en með fyrirvara um réttmæti hennar. Í árslok 2013 stóð krafan hjá Tollstjóra í 401 millj. kr. en í bókum sveitarfélagsins nemur skuldin 79 millj.kr. Í bókum sveitarfélagsins er fjármagnstekjuskatturinn færður miðað við 10% skatthlutfall en skattfyrirvöld miðað við 15% skatthlutfall.

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	64,6 %	64,0 %	58,9 %	58,4 %
Fasteignaskattur	11,6 %	12,1 %	10,3 %	10,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	8,3 %	8,9 %	7,6 %	8,1 %
Lóðarleiga.....	2,8 %	2,9 %	2,5 %	2,6 %
Skatttekjur samtals.....	87,3 %	87,7 %	79,2 %	79,9 %
Aðrar tekjur	12,7 %	12,3 %	20,8 %	20,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	50,9 %	50,9 %	47,7 %	47,6 %
Annar rekstrarkostnaður.....	37,2 %	36,6 %	36,1 %	35,0 %
Afskriftir.....	3,6 %	3,7 %	4,6 %	4,5 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	2,9 %	7,7 %	4,1 %	10,2 %
	94,6 %	98,9 %	92,5 %	97,4 %
Rekstrarniðurstaða	5,4 %	1,1 %	7,5 %	2,3 %
Veltufé frá rekstri.....	10,2 %	9,6 %	13,0 %	12,7 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(5,0%)	(1,4%)	(4,6%)	(1,3%)
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur				
Skatttekjur.....	544	532	542	530
Aðrar tekjur	79	74	142	133
Laun og launatengd gjöld	(317)	(308)	(326)	(316)
Annar rekstrarkostnaður	(232)	(222)	(247)	(232)
Afskriftir	(22)	(23)	(31)	(30)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(18)	(47)	(28)	(68)
Rekstrarniðurstaða	33	7	52	15
Sjóðstreymi				
Veltufé frá rekstri	63	58	89	84
Handbært fé frá rekstri	50	55	74	81
	Ársreikningur 2013	Ársreikningur 2012	Ársreikningur 2013	Ársreikningur 2012
Efnahagur				
Eignir.....	1.391	1.400	1.774	1.801
Eigið fé.....	172	132	294	238
Skuldir og skuldbindingar.....	1.218	1.269	1.480	1.563
Aðrar lykiltölur:				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	10,97	14,63	11,05	14,19
Veltufjárhlutfall - veltufjárm./skammtímask.....	0,43	0,45	0,49	0,49
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	12%	9%	17%	13%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	196%	222%	216%	248%
Skuldaviðmið	169%	193%	192%	221%
Önnur atriði				
Íbúafjöldi 1. desember.....	27.325	26.763	27.325	26.763

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

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

	2013	2012	2011	2010	2009
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	64,6 %	64,1 %	64,0 %	66,8 %	64,7 %
Fasteignaskattur	11,6 %	11,6 %	11,6 %	13,9 %	13,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	8,3 %	8,4 %	9,2 %	4,6 %	3,7 %
Lóðarleiga.....	2,8 %	2,8 %	2,8 %	2,7 %	2,7 %
Skatttekjur samtals.....	87,3 %	86,9 %	187,6 %	87,9 %	85,0 %
Aðrar tekjur	12,7 %	13,1 %	12,4 %	12,1 %	15,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	50,9 %	53,8 %	54,2 %	58,5 %	55,7 %
Annar rekstrarkostnaður.....	37,2 %	34,7 %	33,1 %	36,0 %	36,7 %
Afskriftir.....	3,6 %	4,0 %	4,3 %	5,1 %	4,5 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	2,9 %	14,9 %	14,2 %	(1,3%)	14,9 %
	94,6 %	107,5 %	105,8 %	98,2 %	111,8 %
Rekstrarniðurst. f. óvenul. liði, (neikvæð)	5,4 %	(7,5%)	(5,8%)	1,8 %	(11,8%)
Veltufé frá rekstri.....	10,2 %	9,0 %	9,4 %	2,6 %	0,2 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(5,0%)	(5,7%)	(3,3%)	20,9 %	4,0 %
Í þúsundum króna á íbúa:					
Rekstur					
Skatttekjur.....	544	497	476	417	424
Aðrar tekjur	79	75	67	57	75
Laun og launatengd gjöld	(317)	(308)	(294)	(277)	(278)
Annar rekstrarkostnaður	(232)	(199)	(180)	(170)	(183)
Afskriftir	(22)	(23)	(23)	(24)	(22)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(18)	(85)	(77)	6	(74)
Rekstrarniðurstaða f. óvenul.liði	33	(43)	(31)	9	(58)
Sjóðstreymi					
Veltufé frá rekstri.....	63	52	51	12	1
Handbært fé (til) frá rekstri.....	50	50	59	20	(5)
Efnahagur					
Eignir.....	1.391	1.400	1.362	1.375	1.442
Eigið fé.....	172	132	191	225	157
Skuldir og skuldbindingar.....	1.218	1.269	1.171	1.150	1.285
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir.....	0,43	0,45	0,51	0,26	0,30
Eiginfjárhlutfall-eigið fé/heildarfjárm.....	12%	9%	14%	16%	11%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	196%	222%	216%	243%	258,0%
Útsvarprósenta	14,48%	14,48%	14,48%	13,28%	13,28%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,300%	0,320%	0,280%	0,240%	0,240%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður.....	1,650%	1,650%	1,650%	1,600%	1,600%
Íbúafjöldi (heimild: Hagstofa Íslands):					
Íbúafjöldi 1. desember.....	27.325	26.763	26.434	26.099	25.872
Breyting frá fyrra ári.....	2,1 %	1,2 %	1,3 %	0,9 %	0,1 %

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.

	2013	Hlutfall af skatt.	2012	Hlutfall af skatt.	2011	Hlutfall af skatt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	15.205.051	100,0%	13.676.390	100,0%	12.842.801	100,0%
Félagspjónusta	(2.405.749)	(15,8%)	(2.195.388)	(16,1%)	(1.921.095)	(15,0%)
Heilbrigðismál	(64.199)	(0,4%)	(64.199)	(0,5%)	(61.142)	(0,5%)
Fræðslu- og uppeldismál	(8.072.293)	(53,1%)	(7.412.306)	(54,2%)	(7.159.371)	(55,7%)
Menningarmál	(327.295)	(2,2%)	(314.661)	(2,3%)	(298.517)	(2,3%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.403.429)	(9,2%)	(1.432.943)	(10,5%)	(1.358.477)	(10,6%)
Brunamál og almanna- varnir	(169.139)	(1,1%)	(154.106)	(1,1%)	(149.068)	(1,2%)
Hreinlætismál	(15.695)	(0,1%)	(18.942)	(0,1%)	(29.885)	(0,2%)
Skipulags- og byggingarmál	(234.477)	(1,5%)	(93.294)	(0,7%)	(122.485)	(1,0%)
Umferðar- og samgöngumál	(738.878)	(4,9%)	(442.665)	(3,2%)	(416.402)	(3,2%)
Umhverfismál	(79.223)	(0,5%)	(44.683)	(0,3%)	(33.683)	(0,3%)
Atvinnumál	(71.831)	(0,5%)	(52.269)	(0,4%)	(25.988)	(0,2%)
Framlög til B-hluta	0	0,0 %	0	0,0 %	0	0,0 %
Sameiginlegur kostnaður	(724.164)	(4,8%)	(623.253)	(4,6%)	(671.525)	(5,2%)
Breyting á lífeyris- skuldbindingu	(557.323)	(3,7%)	(684.700)	(5,0%)	(444.534)	(3,5%)
Fjármagnsliðir	605.813	4,0 %	727.758	5,3 %	705.302	5,5 %
Óvenjulegir liðir	0	0,0 %	(1.587.400)	(11,6%)	0	0,0 %
Aðalsjóður samtals	947.169	6,2 %	(716.661)	(5,2%)	855.930	6,7 %

Aðrir sjóðir í A hluta:

Eignasjóður	25.140	0,2 %	(1.913.974)	(14,0%)	(1.523.746)	(11,9%)
GN eignir ehf	(58.775)	(0,4%)	(100.404)	(0,7%)	(155.897)	(1,2%)
Rekstrarniðurstaða A hluti	913.534	6,4 %	(2.731.039)	(19,2%)	(823.714)	(5,2%)

Fjárfesting

Fjárfesting A hluta á árunum 2011 til 2013 greinist þannig eftir málaflokkum á verðlagi hvers árs:

	2013	%	2012	%	2011	%
Fræðslu- og uppeldismál	24.616	2,8 %	30.000	4,0 %	34.599	7,4 %
Félagsmál	9.111	1,0 %	116.020	15,6 %	38.890	8,3 %
Æskulýðs- og íþróttamál	80.298	9,0 %	313.526	42,1 %	28.474	6,1 %
Umferðar- og sam- göngumál	772.859	86,7 %	267.489	35,9 %	324.098	69,1 %
Sameiginl. kostnaður	4.800	0,5 %	17.955	2,4 %	42.926	9,2 %
	891.683	100,0 %	744.988	100,0 %	468.987	100,0 %

Skýringar, frh.:

22. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2013 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
Rekstrartekjur						
Útsvar og fast.skattur	12.679.863	113.350	12.793.213	12.637.667	113.350	12.751.017
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.368.000	71.000	1.439.000	1.368.000	71.000	1.439.000
Aðrar tekjur	1.987.225	0	1.987.225	3.564.113	0	3.564.113
	<u>16.035.088</u>	<u>184.350</u>	<u>16.219.438</u>	<u>17.569.780</u>	<u>184.350</u>	<u>17.754.130</u>
Rekstrargjöld						
Laun og tengd gjöld	8.201.788	52.316	8.254.104	8.405.459	52.316	8.457.775
Annar rekstrarkostnaður	5.936.114	(2.600)	5.933.514	6.223.302	(2.600)	6.220.702
Afskriftir	606.300	0	606.300	850.500	0	850.500
	<u>14.744.202</u>	<u>49.716</u>	<u>14.793.918</u>	<u>15.479.261</u>	<u>49.716</u>	<u>15.528.977</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjáragmsgjalda	1.290.886	134.634	1.425.520	2.090.519	134.634	2.225.153
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.245.046)	0	(1.245.046)	(1.818.406)	0	(1.818.406)
Rekstrarniðurstaða	<u>45.840</u>	<u>134.634</u>	<u>180.474</u>	<u>272.113</u>	<u>134.634</u>	<u>406.747</u>

Skýringar, frh.:

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2013 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	45.840	134.634	180.474	272.113	134.634	406.747
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	606.300	0	606.300	850.500	0	850.500
Lífeyrisskuldbindingar	350.000	0	350.000	353.000	0	353.000
Aðrar skuldbindingar	(6.880)	0	(6.880)	(6.880)	0	(6.880)
Verðbætur og gengismunur	428.867		428.867	645.228		645.228
Veltufé frá rekstri	1.424.127	134.634	1.558.761	2.113.961	134.634	2.248.595
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skattt. (hækkun), lækkun ..	(143.699)	0	(143.699)	(151.276)	0	(151.276)
Lífeyrisskuldbindingar	(200.000)	0	(200.000)	(208.000)	0	(208.000)
Skammtímaskuldir, breyting	303.609	(44.634)	258.975	330.060	(44.634)	285.426
Samtals	(40.090)	(44.634)	(84.724)	(29.216)	(44.634)	(73.850)
Handbært fé frá rekstri	1.384.037	90.000	1.474.037	2.084.745	90.000	2.174.745
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(248.000)	(90.000)	(338.000)	(260.000)	(90.000)	(350.000)
Innborgað vegna sölu eigna	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000
Langtímakröfur, breyting	11.843	0	11.843	21.875	0	21.875
Fjárfestingarhreyfingar	(136.157)	(90.000)	(226.157)	(138.125)	(90.000)	(228.125)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(1.234.757)	0	(1.234.757)	(1.626.922)	0	(1.626.922)
Afborganir leigueigna	(103.947)	0	(103.947)	(103.947)	0	(103.947)
Skammtímalán breyting	23.466	0	23.466	23.466	0	23.466
Eigin fyrirtæki breyting	236.679	0	236.679	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(1.078.559)	0	(1.078.559)	(1.707.403)	0	(1.707.403)
Hækkun, (lækkun) á handb. fé...	169.321	0	169.321	239.217	0	239.217
Handbært fé í ársbyrjun.....	9.951	0	9.951	33.292	0	33.292
Handbært fé í árslok.....	179.272	0	179.272	272.509	0	272.509