

Mosfellsbær
Ársreikningur
2014

Mosfellsbær
Pverholti 2
270 Mosfellsbær

Kt. 470269-5969

Efnisyfirlit

| | |
|---|---|
| Skýrsla og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og bæjarstjórnar | 3 |
| Áritun óháðs endurskoðanda | 4 |
| Rekstrarreikningur | 5 |
| Efnahagsreikningur | 6 |
| Sjóðstreymisyfirlit | 8 |
| Skýringar | 9 |

Skýrsla og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og bæjarstjórnar

Ársreikningur Mosfellsbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytisins sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 7.447 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 6.874 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark árið 2014.

Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,265% en lögbundið hámark þess er 0,5% án álags, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi, en sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var neikvæð um 72 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 178 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2014 nam 4.120 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 3.482 millj. kr.

Sveitarfélagið breytti á árinu reikningsskilaaðferð vegna meðhöndlunar leigusamnings við ríkið um hjúkrunarheimili en gerð er grein fyrir áhrif þess í skýringu 3 með ársreikningnum.

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

Mosfellsbæ, 22. apríl 2015

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2014 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, 6. maí 2015

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bærstjórnar Mosfellsbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Mosfellsbæjar 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, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð bærstjórnar og bærstjóra á ársreikningnum

Bærstjórn og bærstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Bærstjórn og bærstjóri eru einnig ábyrg 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 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 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 að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2014, efnahag þess 31. desember 2014 og breytingu á handbæru fé á árinu 2014, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu bærstjóra og bærstjórnar

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bærstjóra og bærstjórnar 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, 6. maí 2015

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur 2014

| | Skýr. | A hluti | | | A og B hluti | | * Endurgert Ársreikningur 2013 |
|---|-----------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| | | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum | Ársreikningur 2013 | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum | |
| Rekstrartekjur | | | | | | | |
| Útsvar og fasteignaskattur | 5 | 4.427.519 | 4.468.474 | 4.099.210 | 4.416.214 | 4.451.215 | 4.093.282 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 5 | 1.229.114 | 1.197.340 | 1.159.182 | 1.229.114 | 1.197.340 | 1.159.182 |
| Aðrar tekjur | 5 | 1.217.674 | 1.144.930 | 1.001.595 | 1.801.266 | 1.770.841 | 1.555.732 |
| | | <u>6.874.306</u> | <u>6.810.744</u> | <u>6.259.986</u> | <u>7.446.593</u> | <u>7.419.395</u> | <u>6.808.196</u> |
| Rekstrargjöld | | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 6 | 3.510.685 | 3.449.799 | 3.126.613 | 3.536.059 | 3.474.667 | 3.148.040 |
| Annar rekstrarkostnaður | 7 | 2.974.621 | 2.793.281 | 2.518.899 | 3.260.599 | 3.082.358 | 2.812.755 |
| | | <u>6.485.306</u> | <u>6.243.081</u> | <u>5.645.512</u> | <u>6.796.658</u> | <u>6.557.024</u> | <u>5.960.796</u> |
| Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda .. | | 389.001 | 567.663 | 614.474 | 649.935 | 862.371 | 847.400 |
| Afskriftir | 10 | 270.664 | 260.548 | 241.256 | 338.266 | 342.612 | 308.980 |
| Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda | | 118.337 | 307.115 | 373.218 | 311.669 | 519.759 | 538.420 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .. | 8 | (296.001) | (360.753) | (404.161) | (357.767) | (482.899) | (502.030) |
| Tekjuskattur | | 0 | 0 | 0 | (25.684) | (8.820) | 9.488 |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | 15 | <u>(177.665)</u> | <u>(53.638)</u> | <u>(30.942)</u> | <u>(71.782)</u> | <u>28.040</u> | <u>45.877</u> |

* - sjá skýringu 3

Efnahagsreikningur

| | | Eignir | | | |
|---|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | | A hluti | | A og B hluti | |
| | | 2014 | 2013 | 2014 | * Endurgert 2013 |
| Skýr. | | | | | |
| Fastafjármunir | | | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | | | |
| | | 9.846.276 | 9.271.612 | 10.042.594 | 9.472.273 |
| | Fasteignir og lóðir | | | | |
| | Byggingarland, veitu- og gatnakerfi | 1.625.325 | 995.877 | 2.765.894 | 2.164.117 |
| | Áhöld og tæki | 32.506 | 26.592 | 32.867 | 26.953 |
| | Leigðar eignir | 123.270 | 141.068 | 123.270 | 141.068 |
| 10 | | <u>11.627.377</u> | <u>10.435.149</u> | <u>12.964.625</u> | <u>11.804.411</u> |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | | |
| | Eignarhlutir í félögum | 249.018 | 238.118 | 249.018 | 238.118 |
| 11 | | | | | |
| | Skatteign | 0 | 0 | 39.973 | 50.807 |
| 17 | | | | | |
| | Langtímakröfur | 79.657 | 38.715 | 821.280 | 787.963 |
| 12 | | | | | |
| | Langtímakröfur á eigin fyrirtæki | 496.207 | 507.310 | 0 | 0 |
| 13 | | | | | |
| | | <u>824.883</u> | <u>784.143</u> | <u>1.110.271</u> | <u>1.076.888</u> |
| | Fastafjármunir | <u>12.452.260</u> | <u>11.219.293</u> | <u>14.074.896</u> | <u>12.881.298</u> |
| Veltufjármunir | | | | | |
| | Birgðir | 4.737 | 4.016 | 4.737 | 4.016 |
| 4i | | | | | |
| Skammtímakröfur: | | | | | |
| | Óinnheimtar skatttekjur | 469.775 | 438.876 | 469.775 | 438.876 |
| 14 | | | | | |
| | Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki | 28.362 | 85.651 | 0 | 0 |
| | Aðrar skammtímakröfur | 203.195 | 283.020 | 272.367 | 355.960 |
| 14 | | | | | |
| | Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki | 16.338 | 15.475 | 0 | 0 |
| 13 | | | | | |
| | Næsta árs afborgarnir langtímakrafna | 3.259 | 4.096 | 11.310 | 4.516 |
| 12 | | | | | |
| | Handbært fé | 13.637 | 13.853 | 14.366 | 14.400 |
| 4k | | | | | |
| | Veltufjármunir | <u>739.303</u> | <u>844.987</u> | <u>772.556</u> | <u>817.768</u> |
| | Eignir samtals | <u>13.191.563</u> | <u>12.064.280</u> | <u>14.847.452</u> | <u>13.699.067</u> |
| Eignir utan efnahagsreiknings 4l | | | | | |

* - sjá skýringu 3

31. desember 2014

Eigið fé og skuldir

| | Skýr. | A hluti | | A og B hluti | |
|---|-------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | | 2014 | 2013 | 2014 | * Endurgert 2013 |
| Eigið fé | | | | | |
| Eiginfjárreikningur | 15 | 3.481.815 | 3.434.777 | 4.119.603 | 3.966.683 |
| Skuldbindingar | | | | | |
| Lífeyrisskuldbinding | 16 | 1.151.384 | 1.069.710 | 1.151.384 | 1.069.710 |
| Tekjuskattskuldbinding | 17 | 5.125 | 5.125 | 5.125 | 5.125 |
| | | <u>1.156.508</u> | <u>1.074.834</u> | <u>1.156.508</u> | <u>1.074.834</u> |
| Langtímaskuldir | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | 18 | 5.928.750 | 5.355.143 | 7.216.424 | 6.660.493 |
| Leiguskuldir | 19 | 213.607 | 234.809 | 213.607 | 234.809 |
| | | <u>6.142.357</u> | <u>5.589.952</u> | <u>7.430.030</u> | <u>6.895.302</u> |
| Skammtímaskuldir | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | | 546.547 | 95.918 | 546.547 | 95.918 |
| Skuldir við eigin fyrirtæki | | 335.134 | 260.725 | 0 | 0 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | 18 | 659.338 | 679.112 | 690.486 | 709.560 |
| Næsta árs afborganir leiguskulda | 19 | 23.645 | 31.593 | 23.645 | 31.593 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 846.220 | 897.369 | 880.632 | 925.176 |
| | | <u>2.410.884</u> | <u>1.964.716</u> | <u>2.141.310</u> | <u>1.762.247</u> |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | | <u>9.709.749</u> | <u>8.629.503</u> | <u>10.727.849</u> | <u>9.732.384</u> |
| Eigið fé og skuldir samtals | | <u>13.191.563</u> | <u>12.064.280</u> | <u>14.847.452</u> | <u>13.699.067</u> |

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 22

* - sjá skýringu 3

Sjóðstreymisýfirlit 2014

| | Skýr. | A hluti | | | A og B hluti | | * Endurgert |
|--|-------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | | Ársreikningur 2014 | Áætlun með viðaukum 2014 | Ársreikningur 2013 | Ársreikningur 2014 | Áætlun með viðaukum 2014 | Ársreikningur 2013 |
| Rekstrarhreyfingar | | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða | 15 | (177.665) | (53.638) | (30.942) | (71.782) | 28.040 | 45.877 |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | | |
| Afskriftir | 10 | 270.664 | 260.548 | 241.255 | 338.266 | 342.612 | 308.980 |
| Verðbætur | | 67.623 | 121.248 | 183.288 | 79.000 | 149.923 | 243.098 |
| Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna | | (258) | 0 | 0 | (258) | 0 | 0 |
| Tekjuskattur, breyting | 17 | 0 | 0 | 0 | 10.834 | 0 | (13.441) |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | 16 | 111.812 | 109.674 | 113.071 | 111.812 | 109.674 | 113.071 |
| Veltufé frá rekstri | | 272.176 | 437.831 | 506.672 | 467.873 | 630.249 | 697.585 |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum: | | | | | | | |
| Birgðir (hækkun) lækkun | | (721) | 0 | 617 | (721) | 0 | 617 |
| Óinnheimtar skatttekjur, (hækkun) lækkun | | (30.899) | 0 | 17.874 | (30.899) | 0 | 17.874 |
| Aðrar skammtímakröfur, hækkun | | 79.824 | 0 | (68.188) | 83.592 | 0 | (77.657) |
| Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun | | (51.150) | 0 | 191.876 | (44.544) | 0 | 200.203 |
| Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar | 16 | (30.138) | (26.000) | (25.802) | (30.138) | (26.000) | (25.802) |
| Samtals | | (33.083) | (26.000) | 116.378 | (22.710) | (26.000) | 115.235 |
| Handbært fé frá rekstri | | 239.093 | 411.831 | 623.050 | 445.163 | 604.249 | 812.819 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | | |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 10 | (1.239.782) | (570.000) | (988.337) | (1.275.371) | (625.000) | (1.280.499) |
| Söluverð rekstrarfjármuna | | 1.850 | 0 | 0 | 1.850 | 0 | 0 |
| Eignarhlutur breyting | | (10.900) | (10.900) | (919) | (10.900) | (10.900) | (919) |
| Langtímakröfur, breyting | | (39.741) | (296.683) | (4.160) | (32.014) | (296.239) | (258) |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting..... | | 15.634 | 16.421 | 14.808 | 0 | 0 | 0 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | (1.272.939) | (861.162) | (978.606) | (1.316.436) | (932.139) | (1.281.675) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir, breyting..... | | 450.630 | (32.750) | 95.918 | 450.630 | (32.750) | 95.918 |
| Eigið fé Hlégarður, flutt frá B hluta..... | 15 | 0 | 0 | (149.528) | 0 | 0 | 0 |
| Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting | | 131.698 | 89.400 | (72.022) | (0) | 0 | 0 |
| Tekin ný langtímalán | 18 | 1.170.321 | 1.172.000 | 900.000 | 1.170.321 | 1.172.000 | 900.000 |
| Afborganir langtímalána | 18 | (719.019) | (722.907) | (663.223) | (749.713) | (754.280) | (702.132) |
| Langtímalán Hlégarður, flutt á eignasjóð | | 0 | 0 | 69.724 | 0 | 0 | 0 |
| Fjármögnunarhreyfingar | | 1.033.630 | 505.743 | 180.869 | 871.238 | 384.970 | 293.786 |
| (Lækkun) hækkun á handbæru fé | | (217) | 56.412 | (174.688) | (34) | 57.080 | (175.070) |
| Handbært fé í ársbyrjun | | 13.853 | 1.634 | 188.541 | 14.400 | 2.669 | 189.470 |
| Handbært fé í árslok | | 13.637 | 58.046 | 13.853 | 14.366 | 59.749 | 14.400 |

* - sjá skýringu 3

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Mosfellsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 9.296 þann 1. desember 2014. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Þverholti 2 í Mosfellsbæ.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Mosfellsbæjar 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, en auk hans Eignasjóð, Þjónustumiðstöð og Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hitaveita, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir og Hjúkrunarheimili (sjóður um byggingu og rekstur fasteignar).

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, 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 utan þess sem fram kemur í skýringu 3.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í samanteknum 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. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Á árinu breytti sveitarfélagið reikningsskilaaðferðum sínum á eftirfarandi hátt:

a) Leigusamningur um hjúkrunarheimili við ríkið

Sveitarfélagið breytti á árinu 2014 meðhöndlun sinni á leigusamningi sem gerður var við ríkið um byggingu og þátttöku í leigu hjúkrunarheimilis fyrir aldraða í Mosfellsbæ á árinu 2010. Hjúkrunarheimilið var tekið í notkun á miðju ári 2013 og var farið með umræddan samning til samræmis álit reikningsskila og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 1/2013, reikningsskilaleg meðferð leigusamninga við ríkissjóð vegna hjúkrunarheimila. Var því fasteignin færð til eignar í ársreikningi sveitarfélagsins á kostnaðarverði og afskriftir og leigutekjur af eigninni færðar í rekstrarreikning.

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að umrætt álit endurspeglir ekki efnahagslegan raunveruleika samningsins og gefi ekki glögga mynd af áhrifum umrædds samnings á rekstur og efnahag sveitarfélagsins. Hefur því reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins verið breytt á þann hátt að farið er með umræddan leigusamning sem fjármögnunarleigusamning í reikningsskilum sveitarfélagsins og leigukrafa færð á hendur ríkissjóði, í stað fastafjármuna. Ekki var breytt reikningshaldslegri meðhöndlun á hlutdeild sveitarfélagsins í húsnæðinu. Breyting reikningsskilaaðferðar hafði einvörðungu áhrif á A og B hluta sveitarfélagsins og hefur samanburðarfjárhæðum í ársreikningi verið breytt til samræmis.

Hefði ársreikningur 2014 verið gerður miðað við óbreytta reikningsskilaaðferð, hefði afkoma ársins fyrir A og B hluta verið neikvæð sem nemur 91 millj. kr. en áhrif á A hluta eru engin.

Skýringar, frh.:

3. Breytingar á reikningsskilaaðferðum, framhald

Breyting reikningsskilaaðferðar hafði eftirfarandi áhrif á liði ársreiknings 2013

Rekstrarreikningur

| | A og B hluti | | |
|--|--------------|------------|-------------|
| | Áður birt | Breyting | Endurgert |
| Aðrar tekjur | 1.575.690 | (19.958) | 1.555.732 |
| Afskriftir | 318.267 | (9.287) | 308.980 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (527.879) | 25.849 | (502.030) |
| Rekstrarniðurstaða | 30.700 | 15.177 | 45.877 |

Efnahagsreikningur

| | | | |
|---------------------------|------------|-------------|------------|
| Fasteignir og lóðir | 10.205.913 | (733.641) | 9.472.272 |
| Langtímakröfur | 39.145 | 748.817 | 787.962 |
| Heildareignir | 13.683.890 | 15.176 | 13.699.067 |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|-----------|
| Eigið fé | 3.951.507 | 15.176 | 3.966.683 |
|----------------|-----------|--------|-----------|

Sjóðstreymi

| | | | |
|--------------------------------|-----------|-----------|---------|
| Rekstrarniðurstaða | 30.700 | 15.177 | 45.877 |
| Afskriftir | 318.267 | (9.287) | 308.980 |
| Verðbætur | 252.487 | (9.388) | 243.099 |
| Veltufé frá rekstri | 701.083 | (3.498) | 697.585 |
| Langtímakröfur, breyting | (3.756) | 3.499 | (258) |

Breyting á reikningsskilaaðferð hafði ekki áhrif á aðra liði ársreikningsins.

4. 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.

a. Innlausn tekna

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

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið í efnahagsreikningi s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvikja sbr. d lið. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð 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.:

4. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

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 eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að frádregnum tekjum er tengjast viðkomandi verkefni.

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs á upphafsdegi leigusamnings.

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

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

| | |
|----------------------------|----------|
| Fasteignir | 25-50 ár |
| Veitukerfi | 40 ár |
| Gatnakerfi | 25 ár |
| Vélar, áhöld og tæki | 6-7 ár |

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

f. Afskriftir leigðra eigna

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

| | |
|---|-------|
| Háholt 14, Listaskóli..... | 15 ár |
| Þverholt 2, 1. hæð, bókasafn og listasalur..... | 20 ár |
| Þverholt 2, 2. hæð, skrifstofur og fundarsalir..... | 14 ár |

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni niðurfærslu. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

h. Langtímakröfur

i) Almennar langtímakröfur

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

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

ii) Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili.

Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamningsins um hjúkrunarheimili er færð til eignar á bókfærðu virði sem nemur lágmarksleigugreiðslum leigusamningsins núvirtum með 4,5% vöxtum.

Skýringar, frh.:

4. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

i. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

j. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur 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.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

l. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

m. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign/skuldbinding er reiknuð og færð í ársreikninginn þar sem um skattskyldu er að ræða. Útreikningur hennar byggist á mismun efnahagsliða samkvæmt skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunur efnahagsliða sem þannig kemur fram stafar af því að álagning tekjuskatts er miðuð við aðrar forsendur en reikningsskil og er þar í meginatriðum um að ræða tímabundinn mismun vegna þess að gjöld eru að jafnaði færð fyrir í skattuppgjöri en í ársreikningi.

n. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar á árinu 2014. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16.

o. Langtímaskuldir

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

p. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslur fjármögnunarleigusamninga 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.

q. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringu 22.

o. 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 sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 23 til 27. Ekki hefur verið tekið tillit til breytinga á reikningsskilaaðferðum í framsetningu fjárhagsáætlunar.

Skýringar, frh.:

5. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum |
| Útsvar og fasteignaskattar: | | | | |
| Útsvar | 3.849.641 | 3.866.833 | 3.849.641 | 3.866.833 |
| Fasteignaskattur | 607.902 | 629.383 | 607.902 | 629.383 |
| Lóðarleiga | 92.745 | 93.800 | 92.745 | 93.800 |
| Innri viðskipti..... | (122.770) | (121.542) | (134.074) | (138.801) |
| | <u>4.427.519</u> | <u>4.468.474</u> | <u>4.416.214</u> | <u>4.451.215</u> |
| Framlög Jöfnunarsjóðs: | | | | |
| Framlög vegna útgjaldajöfnunar..... | 139.948 | 110.000 | 139.948 | 110.000 |
| Framlög vegna fasteignaskatts | 42.553 | 35.000 | 42.553 | 35.000 |
| Framlög vegna grunnskóla | 330.245 | 306.340 | 330.245 | 306.340 |
| Framlög vegna málefna fatlaðra..... | 716.368 | 746.000 | 716.368 | 746.000 |
| | <u>1.229.114</u> | <u>1.197.340</u> | <u>1.229.114</u> | <u>1.197.340</u> |
| Skatttekjur samtals..... | <u>5.656.632</u> | <u>5.665.814</u> | <u>5.645.328</u> | <u>5.648.555</u> |
| Aðrar tekjur: | | | | |
| Þjónustutekjur | 609.528 | 620.296 | 898.491 | 911.571 |
| Eignatekjur | 30.920 | 32.455 | 90.825 | 134.264 |
| Vörur til eigin nota..... | 1.424.164 | 1.382.117 | 1.427.415 | 1.382.117 |
| Endurgreiðslur | 154.717 | 90.930 | 154.972 | 90.930 |
| Aðrar tekjur | 308.178 | 278.946 | 668.285 | 632.724 |
| Innri viðskipti..... | (1.309.833) | (1.259.814) | (1.438.723) | (1.380.765) |
| | <u>1.217.674</u> | <u>1.144.930</u> | <u>1.801.266</u> | <u>1.770.841</u> |
| Rekstrartekjur samtals | <u>6.874.306</u> | <u>6.810.744</u> | <u>7.446.593</u> | <u>7.419.395</u> |

6. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum |
| Laun | 2.711.562 | 2.687.188 | 2.732.270 | 2.708.178 |
| Launatengd gjöld | 682.231 | 647.300 | 686.897 | 651.179 |
| Annar starfsmannakostnaður..... | 5.081 | 5.636 | 5.081 | 5.636 |
| | <u>3.398.874</u> | <u>3.340.125</u> | <u>3.424.248</u> | <u>3.364.993</u> |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting..... | 111.812 | 109.674 | 111.812 | 109.674 |
| Laun og launatengd gjöld samtals | <u>3.510.685</u> | <u>3.449.799</u> | <u>3.536.059</u> | <u>3.474.667</u> |

Í árslok 2014 störfuðu 649 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 533 stöðugildum.

Laun og launatengd gjöld bærarstjóra og bærarstjórnar námu 35,4 millj. kr. á árinu 2014.

Skýringar, frh.:

7. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum |
| Vöru- og þjónustukaup | 3.037.292 | 2.829.848 | 3.428.639 | 3.219.858 |
| Styrkir, framlög og annar kostnaður..... | 1.369.931 | 1.344.789 | 1.404.757 | 1.382.065 |
| Innri viðskipti | (1.432.603) | (1.381.356) | (1.572.797) | (1.519.566) |
| Annar rekstrarkostnaður samtals..... | <u>2.974.621</u> | <u>2.793.281</u> | <u>3.260.599</u> | <u>3.082.358</u> |

8. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum |
| Vaxtatekjur og verðbætur | 16.064 | 17.400 | 58.654 | 19.320 |
| Arður af eignum | 23.596 | 26.665 | 7.431 | 10.500 |
| Vaxtagjöld og verðbætur..... | (364.824) | (438.399) | (423.852) | (512.719) |
| Vextir frá eigin fyrirtækjum | 29.163 | 33.580 | 0 | 0 |
| Fjármunatekjur/(fjármagnsgjöld) samt. | <u>(296.001)</u> | <u>(360.753)</u> | <u>(357.767)</u> | <u>(482.899)</u> |

9. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

| | Ársreikningur 2014 | | Áætlun 2014 með viðaukum | |
|--|-----------------------|------------------|-----------------------------|----------------|
| | Gjöld | Tekjur | Mismunur | Nettó |
| Aðalsjóður: | | | | |
| Skatttekjur | 0 | 5.779.402 | 5.779.402 | 5.787.356 |
| Félagsþjónusta | 1.683.832 | 415.203 | (1.268.629) | (1.215.816) |
| Fræðslumál | 3.504.752 | 523.960 | (2.980.792) | (2.985.652) |
| Menningarmál | 180.637 | 36.249 | (144.388) | (133.005) |
| Æskulýðs- og íþróttamál | 1.020.304 | 357.991 | (662.313) | (644.975) |
| Brunamál og almannavarnir | 62.998 | 0 | (62.998) | (62.636) |
| Hreinlætismál | 116.879 | 85.508 | (31.371) | (17.065) |
| Skipulags- og byggingarmál | 88.306 | 48.611 | (39.696) | (33.230) |
| Umferðar- og samgöngumál | 220.370 | 0 | (220.370) | (210.318) |
| Umhverfismál | 97.293 | 9.061 | (88.232) | (81.827) |
| Atvinnumál | 7.102 | 0 | (7.102) | (6.832) |
| Sameiginlegur kostnaður | 531.058 | 64.294 | (466.764) | (417.329) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 0 | 310.699 | 310.699 | 360.904 |
| Aðalsjóður samtals | <u>7.513.531</u> | <u>7.630.977</u> | <u>117.446</u> | <u>339.573</u> |

Skýringar, frh.:

9. Heildaryfirlit um rekstur, frh.

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

| | Ársreikningur 2014 | | | Áætlun 2014 með viðaukum |
|---------------------------------------|-----------------------|------------------|-------------|-----------------------------|
| | Gjöld | Tekjur | Mismunur | Nettó |
| A hluta stofnanir: | | | | |
| Eignasjóður | 1.047.823 | 752.222 | (295.601) | (374.733) |
| Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf. | 119.390 | 140.181 | 20.791 | 14.790 |
| Þjónustumiðstöð | 114.530 | 94.230 | (20.300) | (33.268) |
| Innri færslur A hluta | (1.432.603) | (1.432.603) | 0 | 0 |
| A hluti | <u>7.364.684</u> | <u>7.185.006</u> | (177.665) | (53.638) |
| B hluta fyrirtæki: | | | | |
| Hitaveita | 287.709 | 333.369 | 45.660 | 42.541 |
| Vatnsveita | 126.316 | 150.654 | 24.338 | 29.720 |
| Fráveita | 121.652 | 165.047 | 43.395 | 40.864 |
| Félagslegar íbúðir | 43.556 | 42.048 | (1.508) | 1.167 |
| Hjúkrunarheimili | 11.201 | 21.364 | 10.163 | (16.449) |
| Innri færslur A og B hluta | (124.029) | (140.194) | (16.165) | (16.165) |
| A og B hluti | <u>7.831.088</u> | <u>7.757.293</u> | (71.782) | 28.040 |

10. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | Fasteignir lóðir og lendur | Gatna- mannvirki | Vélar, áhöld og tæki | Samtals |
|-----------------------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|
| Heildarverð 1.1. 2014 | 11.560.786 | 1.125.657 | 71.625 | 12.758.068 |
| Endurmat lóða og lendna | 224.702 | 0 | 0 | 224.702 |
| Keypt á árinu | 572.829 | 653.280 | 13.673 | 1.239.782 |
| Selt á árinu | 0 | 0 | (3.640) | (3.640) |
| Heildarverð 31.12.2014..... | <u>12.358.317</u> | <u>1.778.937</u> | <u>81.658</u> | <u>14.218.912</u> |
| Afskrifað áður | (2.289.173) | (129.780) | (45.033) | (2.463.986) |
| Afskrifað á árinu | (222.867) | (23.832) | (6.167) | (252.865) |
| Afskriftir færðar út á árinu..... | 0 | 0 | 2.048 | 2.048 |
| Afskrifað samtals 31.12.2014..... | <u>(2.512.041)</u> | <u>(153.612)</u> | <u>(49.152)</u> | <u>(2.714.804)</u> |
| Bókfært verð 31.12.2014 | <u>9.846.276</u> | <u>1.625.325</u> | <u>32.506</u> | <u>11.504.107</u> |
| Afskriftahlutföll..... | 0-10% | 4% | 15% | |

Leigðar eignir greinast þannig:

| | Samtals |
|---|-------------------|
| Heildarverð 1.1. 2014..... | 288.725 |
| Afskrifað áður..... | (147.656) |
| Bókfært verð 1.1.2014..... | 141.068 |
| Afskrifað á árinu | (17.799) |
| Bókfært verð 31.12.2014..... | <u>123.270</u> |
| Afskriftarhlutföll..... | 5-7% |
| Samantekið: | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun..... | 10.435.149 |
| Viðbót á árinu..... | 1.239.782 |
| Sala á árinu..... | (3.640) |
| Endurmat lóða og lendna í árslok..... | 224.702 |
| Afskriftir samtals á árinu..... | (270.664) |
| Afskriftir færðar út á árinu..... | 2.048 |
| Varanlegir rekstrarfjármunir A hluta samtals | <u>11.627.377</u> |

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

A og B hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | Fasteignir, lóðir og lendur og veitumannvirki | Gatna- | Vélar, áhöld og tæki | Samtals |
|-------------------------------------|--|----------------------|---------------------------------|----------------------|
| A og B hluti | | | | |
| Heildarverð 1.1. 2014..... | 11.868.263 | 3.769.970 | 75.236 | 15.713.469 |
| Endurmat lóða og lendna | 224.702 | 0 | 0 | 224.702 |
| Keypt á árinu | 576.259 | 685.438 | 13.673 | 1.275.371 |
| Selt á árinu | 0 | 0 | (3.640) | (3.640) |
| Samtals heildarverð 31.12.2014..... | <u>12.669.224</u> | <u>4.455.408</u> | <u>85.269</u> | <u>17.209.901</u> |
| Afskrifað áður | (2.395.990) | (1.605.853) | (48.283) | (4.050.126) |
| Afskrift á árinu | (230.640) | (83.661) | (6.167) | (320.468) |
| Afskriftir færðar út á árinu | 0 | 0 | 2.048 | 2.048 |
| Afskrifað samtals | <u>(2.626.630)</u> | <u>(1.689.514)</u> | <u>(52.402)</u> | <u>(4.368.546)</u> |
| Bókfært verð 31.12.2014..... | <u>10.042.594</u> | <u>2.765.894</u> | <u>32.867</u> | <u>12.841.355</u> |
| | 0-10% | 2,5-4,0% | 15,0% | |

Leigðar eignir greinast þannig:

| | Samtals |
|------------------------------|----------------|
| Heildarverð 1.1. 2014..... | 288.725 |
| Afskrifað áður..... | (147.656) |
| Bókfært verð 1.1.2014..... | 141.068 |
| Afskrifað á árinu | (17.799) |
| Bókfært verð 31.12.2014..... | <u>123.270</u> |

5-7%

Samantekið:

| | |
|---|-------------------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun..... | 11.804.411 |
| Viðbót á árinu..... | 1.275.371 |
| Selt á árinu..... | (3.640) |
| Endurmat lóða og lendna í árslok..... | 224.702 |
| Afskriftir samtals á árinu..... | (338.266) |
| Afskriftir færðar út..... | 2.048 |
| Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals | <u>12.964.625</u> |

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2014 greinist þannig:

| | Fjárfesting 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum |
|---|---------------------|-----------------------------|
| A hluti | | |
| Fasteignir | | |
| Leikskólinn Hulduberg..... | 808 | 0 |
| Leikskólinn Höfðaberg..... | 194.472 | 170.000 |
| Leikskólinn Hlaðhamrar..... | 1.641 | 2.000 |
| Varmárskóli, viðbætur..... | 55.210 | 40.000 |
| Brúarland, endurbætur..... | 9.572 | 6.000 |
| Lágafellsskóli, viðbætur..... | 36.110 | 38.000 |
| Leirvogstunguskóli, viðbætur..... | 74.416 | 70.000 |
| Framhaldsskóli | 7.638 | 25.000 |
| Íþróttahús, viðbætur..... | 139.275 | 132.000 |
| Golfvöllur..... | 26.263 | 25.000 |
| Stikaðar gönguleiðir..... | 4.668 | 3.000 |
| Hlégarður, endurbætur..... | 17.035 | 25.000 |
| Aðrar fjárfestingar..... | 5.720 | 19.000 |
| Fasteignir samtals | <u>572.829</u> | <u>555.000</u> |
| Gatnakerfi: | | |
| Gatnaframkvæmdir..... | 722.518 | 432.000 |
| Gatnagerðartekjur, nettó endurgreiðsla..... | (69.238) | (432.000) |
| Gatnakerfi samtals | <u>653.280</u> | <u>0</u> |
| Vélar, áhöld og tæki: | | |
| Stofnkostnaður..... | 13.673 | 15.000 |
| A hluti samtals | <u>1.239.782</u> | <u>570.000</u> |
| B hluti | | |
| Hítaveita: | | |
| Stofnkostnaður..... | 14.700 | 13.000 |
| Heimæðagjöld | (7.399) | 0 |
| Hítaveita samtals | <u>7.301</u> | <u>13.000</u> |
| Vatnsveita: | | |
| Stofnkostnaður | 9.615 | 8.000 |
| Heimæðagjöld | (4.963) | 0 |
| Vatnsveita samtals | <u>4.652</u> | <u>8.000</u> |
| Fráveita: | | |
| Stofnkostnaður | 26.587 | 30.000 |
| Heimæðagjöld..... | (6.381) | 0 |
| Fráveita samtals | <u>20.206</u> | <u>30.000</u> |
| Hjúkrunarheimili: | | |
| Framkvæmdakostnaður..... | 3.431 | 4.000 |
| B hluti samtals | <u>35.589</u> | <u>55.000</u> |
| Samtals A og B hluti | <u>1.275.371</u> | <u>625.000</u> |

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.:

Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

| | Brunabóta- mat | Fasteigna- mat | Bókfært verð 31.12 2014 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| Skólahúsnæði | 7.101.320 | 4.129.170 | 4.181.482 |
| Leikskólar | 840.920 | 548.865 | 780.223 |
| Íþróttamannvirki | 3.005.700 | 1.959.530 | 2.226.284 |
| Íbúðarhúsnæði | 874.476 | 781.998 | 163.692 |
| Aðrar fasteignir | 647.765 | 598.440 | 631.946 |
| Hjúkrunarheimili | 841.000 | 482.350 | 32.626 |
| Lóðir og lendur í útleigu | | | 2.026.116 |
| Veitumannvirki | | | 1.140.569 |
| Gatnamannvirki | | | 1.625.325 |
| Leigðar eignir | | | 123.270 |
| Vélar, áhöld og búnaður | | | 33.092 |
| Samtals | | | <u>12.964.625</u> |

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 2.160,6 millj. kr., vatnsveitu 1.018,0 millj. kr., hitaveitu 549,0 millj. kr. og götulýsingar 403,1 millj. kr. í árslok 2014.

Tryggingarverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Grunnskólar | 301.988 | 301.988 |
| Íþróttamannvirki | 146.822 | 146.822 |
| Leikskólar | 104.084 | 104.084 |
| Félagsmiðstöð | 3.745 | 3.745 |
| Listaskóli..... | 47.833 | 47.833 |
| Þjónustumiðstöð | 111.332 | 111.332 |
| Bókasafn..... | 121.123 | 121.123 |
| Bæjarskrifstofur | 81.033 | 81.033 |
| Félagsheimilið Hlégarður | 26.912 | 26.912 |
| Hjúkrunarheimili..... | 45.867 | 45.867 |
| Fuglaskoðunarskýli..... | 2.305 | 2.305 |
| | <u>993.044</u> | <u>993.044</u> |

11. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

| | Eignarhlutur | Nafnverð | A hluti Bókfært verð | A og B hluti Bókfært verð |
|---|--------------|----------|-------------------------|------------------------------|
| FS 58 ehf. | 33,33% | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| Heilsuvin Mosfellsbæjar ehf..... | 50,00% | 3.000 | 3.000 | 3.000 |
| Landskerfi bókasafna hf. | 1,20% | 1.615 | 1.615 | 1.615 |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf. | 1,49% | 131.909 | 131.909 | 131.909 |
| Slökkvilið höfuðborgar-..... svæðisins bs..... | 3,87% | 64.448 | 64.448 | 64.448 |
| Sorpa bs. | 3,00% | 16.809 | 16.809 | 16.809 |
| Spölur hf. | | 6 | 6 | 6 |
| Strætó bs. | 4,07% | 30.230 | 30.230 | 30.230 |
| | | | <u>249.018</u> | <u>249.018</u> |

Skýringar, frh.:

12. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|---------------|----------------|
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun | 42.812 | 792.479 |
| Viðbót á árinu..... | 43.000 | 43.000 |
| Afborgun verðbréfaeignar á árinu | (3.259) | (10.986) |
| Verðbætur..... | 363 | 8.097 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 82.916 | 832.590 |
| Næsta árs afborganir | (3.259) | (11.166) |
| | <u>79.657</u> | <u>821.425</u> |

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

| | | |
|--|---------------|----------------|
| Árið 2015 | 3.259 | 11.166 |
| Árið 2016..... | 47.130 | 55.103 |
| Árið 2017..... | 4.209 | 12.539 |
| Árið 2018..... | 4.209 | 12.911 |
| Árið 2019..... | 4.209 | 13.301 |
| Síðar | 19.901 | 727.572 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | <u>82.916</u> | <u>832.590</u> |

Meðal langtímakrafna innan A hluta er verðbréf að fjárhæð 60 millj. kr. sem er víkjandi lán til Fasteignafélagsins Lækjarhlíðar ehf., sem veitt var í samræmi við hluthafasamkomulag sem stofnendur félagsins gerðu með sér á árinu 2005. Krafan er óverðtryggð.

Meðal langtímakrafna í B hluta er krafa vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili við ríkið. Leigusamningurinn er til 40 ára og er krafan upphaflega færð miðað við núvirtar lágmarksleigugreiðslur miðað við 4,5% vexti. Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samningsins eru 40 millj. kr. á ári. Eftirstöðvar kröfunnar námu 749 millj. kr. í árslok 2014.

13. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|----------------|--------------|
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun | 522.785 | 0 |
| Afborganir langtímakrafna á árinu | (15.634) | 0 |
| Verðbætur..... | 5.395 | 0 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 512.545 | 0 |
| Næsta árs afborganir | (16.338) | 0 |
| | <u>496.207</u> | <u>0</u> |

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

| | | |
|----------------|----------------|----------|
| Árið 2015..... | 16.338 | 0 |
| Árið 2016..... | 17.073 | 0 |
| Árið 2017..... | 17.841 | 0 |
| Árið 2018..... | 18.644 | 0 |
| Árið 2019..... | 19.483 | 0 |
| Síðar..... | 423.165 | 0 |
| | <u>512.545</u> | <u>0</u> |

14. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

| | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Niðurfærsla í ársbyrjun | 408.605 | 414.787 |
| Afskrifað á árinu | (66.218) | (66.218) |
| Breyting niðurfærslu á árinu | 91.639 | 96.187 |
| Niðurfærsla í árslok | <u>434.027</u> | <u>444.756</u> |

Skýringar, frh.:

15. Eigið fé

| Yfirlit um eiginfjárreikning: | A hluti | A og B hluti |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Eigið fé 1.1. 2014 | 3.434.777 | 3.966.683 |
| Endurmat lóða..... | 224.702 | 224.702 |
| Rekstrarniðurstaða ársins | (177.665) | (71.782) |
| Eigið fé 31.12. 2014..... | <u>3.481.815</u> | <u>4.119.603</u> |

16. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 30 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2014 greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|------------------|------------------|
| Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun 2014 | 1.069.710 | 1.069.710 |
| Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu sbr. skýr. 4 n | 111.812 | 111.812 |
| Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu | (30.138) | (30.138) |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok 2014 | <u>1.151.384</u> | <u>1.151.384</u> |

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

| | | |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Árin 2015 - 2019..... | 188.738 | 188.738 |
| Árin 2020 - 2024..... | 254.268 | 254.268 |
| Árin 2025 - 2029..... | 247.413 | 247.413 |
| Síðar..... | 460.965 | 460.965 |
| | <u>1.151.384</u> | <u>1.151.384</u> |

17. Skattseign og (tekjuskattsskuldbinding)

Skattseign og (tekjuskattsskuldbinding) er reiknuð í tveimur stofnunum sveitarfélagsins. Skattseign er í Hitaveitu Mosfellsbæjar og tekjuskattsskuldbinding er í Fasteignafélaginu Lækjarhlíð ehf.

| Skattseign greinist þannig: | A hluti | A og B hluti |
|---|----------|---------------|
| Skattseign 1.1.2014..... | 0 | 50.807 |
| Reiknaður tekjuskattur..... | 0 | (25.684) |
| Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2015 vegna ársins 2014..... | 0 | 14.850 |
| (Tekjuskattsskuldbinding) skattseign 31.12.2014..... | <u>0</u> | <u>39.973</u> |

Skattseign skiptist þannig:

| | | |
|-----------------------------------|----------|---------------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir..... | 0 | 37.939 |
| Viðskiptakröfur..... | 0 | 2.034 |
| Skattseign 31.12.2014..... | <u>0</u> | <u>39.973</u> |

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|------------------|------------------|
| Tekjuskattsskuldbinding 1.1.2014..... | (5.125) | (5.125) |
| Tekjuskattsskuldbinding 31.12.2014..... | <u>(5.125)</u> | <u>(5.125)</u> |

Tekjuskattsskuldbinding skiptist þannig:

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir..... | (66.572) | (66.572) |
| Yfirfæranlegt tap..... | 61.447 | 61.447 |
| Tekjuskattsskuldbinding 31.12.2014..... | <u>(5.125)</u> | <u>(5.125)</u> |

Skýringar, frh.:

18. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

| | Óverðtryggð lán | Verðtryggð lán | Samtals |
|---|--------------------|-------------------|------------------|
| A hluti | | | |
| Staða lána í ársbyrjun | 118.764 | 5.915.491 | 6.034.255 |
| Tekin ný lán..... | 672.000 | 498.321 | 1.170.321 |
| Afborganir af lánum | (35.629) | (651.793) | (687.422) |
| Verðbætur..... | 0 | 70.934 | 70.934 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 755.135 | 5.832.954 | 6.588.088 |
| Næsta árs afbörgun | (92.306) | (567.033) | (659.338) |
| | <u>662.829</u> | <u>5.265.921</u> | <u>5.928.750</u> |
| Vaxtakjör í árslok..... | 6,45%-6,89% | 2,65-5,60% | |

A og B hluti

| | | | |
|---|----------------|------------------|------------------|
| Staða lána í ársbyrjun | 118.764 | 7.251.289 | 7.370.053 |
| Tekin ný lán..... | 672.000 | 498.321 | 1.170.321 |
| Afborganir af lánum | (35.629) | (682.486) | (718.116) |
| Verðbætur..... | 0 | 84.651 | 84.651 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 755.135 | 7.151.775 | 7.906.910 |
| Næsta árs afbörgun | (92.306) | (598.181) | (690.486) |
| | <u>662.829</u> | <u>6.553.594</u> | <u>7.216.424</u> |
| Vaxtakjör í árslok..... | 6,45%-6,89% | 1,00 - 5,60% | |

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|------------------|------------------|
| Árið 2015..... | 659.338 | 690.486 |
| Árið 2016..... | 658.079 | 689.619 |
| Árið 2017..... | 633.318 | 664.599 |
| Árið 2018..... | 634.035 | 665.874 |
| Árið 2019..... | 653.156 | 695.200 |
| Síðar | 3.350.162 | 4.501.132 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | <u>6.588.088</u> | <u>7.906.910</u> |

19. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert þrjá leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar sbr. skýringu 4p. Leigusamningarnir eru verðtryggðir í íslenskum krónum. Leigusamningar greinast þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|----------------|----------------|
| Staða samninga í ársbyrjun..... | 266.403 | 266.403 |
| Afborganir leigusamninga..... | (31.597) | (31.597) |
| Verðbætur..... | 2.446 | 2.446 |
| Staða samninga í árslok þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 237.252 | 237.252 |
| Næsta árs afbörgun..... | (23.645) | (23.645) |
| | <u>213.607</u> | <u>213.607</u> |

Skýringar, frh.:

19. Leiguskuldir frh.

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

| | Listaskóli | Bókasafn listasalur o.fl. | Skrifstofur og fundarsalir | Samtals |
|---------------------|--------------|------------------------------|-------------------------------|----------------|
| Árið 2015..... | 1.933 | 9.276 | 12.436 | 23.645 |
| Árið 2016..... | 0 | 9.751 | 13.073 | 22.823 |
| Árið 2017..... | 0 | 10.250 | 13.741 | 23.991 |
| Árið 2018..... | 0 | 10.774 | 14.444 | 25.218 |
| Árið 2019..... | 0 | 11.325 | 15.183 | 26.508 |
| Afborgun síðar..... | 0 | 64.694 | 50.372 | 115.066 |
| | <u>1.933</u> | <u>116.069</u> | <u>119.250</u> | <u>237.252</u> |

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

| | Leigutími | Afvöxtunar- stuðull | Núvirði lágmarks- leigugreiðslna |
|---|--------------|------------------------|--|
| A hluti: | | | |
| Háholt 14, Listaskóli | 2000-2015 | 5,0% | 1.933 |
| Þverholt 2, bókasafn, listasalur og þjónustuver | 2004-2024 | 5,0% | 116.069 |
| Þverholt 2, skrifstofur og fundarsalir | 2009-2023 | 5,0% | 119.250 |
| | | | <u>237.252</u> |
| | A og B hluti | | <u>237.252</u> |

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

| | Listaskóli | Bókasafn listasalur o.fl. | Skrifstofur og fundarsalir | Samtals |
|---------------------|--------------|------------------------------|-------------------------------|----------------|
| Árið 2015..... | 1.945 | 19.280 | 20.811 | 42.036 |
| Árið 2016..... | 0 | 19.280 | 20.811 | 40.091 |
| Árið 2017..... | 0 | 19.280 | 20.811 | 40.091 |
| Árið 2018..... | 0 | 19.280 | 20.811 | 40.091 |
| Árið 2019..... | 0 | 19.280 | 20.811 | 40.091 |
| Afborgun síðar..... | 0 | 94.793 | 62.433 | 157.226 |
| | <u>1.945</u> | <u>191.192</u> | <u>166.489</u> | <u>359.626</u> |

Heildarleigugreiðslur vegna leigusamninga námu 54,8 millj. kr. á árinu 2014 og færast þannig í ársreikninginn:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|---------------|---------------|
| Afborgun til lækkunar á leiguskuld..... | 31.597 | 31.597 |
| Vaxtagjöld..... | 13.222 | 13.222 |
| Lágmarksleigugreiðsla..... | 44.819 | 44.819 |
| Rekstrarkostnaður..... | 10.007 | 10.007 |
| Heildarleigugreiðslur..... | <u>54.826</u> | <u>54.826</u> |

Skýringar, frh.:

20. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

| | Eignarhluti | Eignir | Skuldir | Eigið fé |
|-------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|------------------|
| A hluti | 100% | 13.191.563 | 9.709.749 | 3.481.815 |
| Hitaveita | 100% | 494.006 | 46.338 | 447.668 |
| Vatnsveita | 100% | 392.629 | 0 | 392.629 |
| Fráveita | 100% | 574.696 | 631.011 | (56.315) |
| Félagslegar íbúðir | 100% | 190.926 | 352.943 | (162.017) |
| Hjúkrunarheimilið Hamrar | 100% | 879.672 | 863.849 | 15.824 |
| Millifærslur, innbyrðis staða | | (876.041) | (876.041) | 0 |
| Heildarstaða í árslok | | <u>14.847.452</u> | <u>10.727.849</u> | <u>4.119.603</u> |

21. 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.

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu en 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.

22. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Innlausnarskylda

Á sveitarfélaginu hvílir innlausnarskylda vegna 6 félagslegra eignaríbúða. Samanlagt innlausnarverð þeirra, þ.e. framreiknað stofnverð að frádregnum afskriftum nam 107 millj. kr. í árslok 2014. Frá þessari fjárhæð má, við mat á skuldbindingunni, draga áætlað söluverð á sambærilegum íbúðum í sveitarfélaginu.

Uppbygging nýrra hverfa

Sveitarfélagið hefur gert samning við einkahlutafélag um uppbyggingu í landi Leirvogstungumela frá 26. júní 2007 og tekur til uppbyggingu 22 athafnalóða. Samkvæmt samningnum sér einkahlutafélagið um framkvæmdir við gerð gatna, lagna, opinna svæða o.fl.

Sveitarfélagið gerði þann 18. september 2012 samning við Íslandsbanka hf. um uppbyggingu í landi Leirvogstungu. Skyldur Mosfellsbæjar samkvæmt samningnum felast í fullnaðarfrágangi gatna, gangstétta, göngustíga, lagna, opinna svæða o.fl.

Sveitarfélagið gerði þann 16. maí 2013 samning við Landsbankann hf. sem eignaðist ýmsar lóðir og lendur í landi Helgafells sem áður voru í eigu sérstaks hlutafélags sem samið hafði við Mosfellsbæ, 2. júní 2006 um uppbyggingu u.þ.b. 1.020 íbúða / sérbyla í landi Helgafells. Skyldur Mosfellsbæjar samkvæmt samningnum felast í byggingu leik- og grunnskóla, fullnaðarfrágangi gatna, gangstétta, göngustíga, lagna, opinna svæða o.fl. Samkvæmt samningi þessum eignast Mosfellsbær 42,06 hektara úr landi Helgafells.

Styrkir til íþróttafélaga

Sveitarfélagið hefur gert samning við íþróttafélag í bænum um fjárframlag á árunum 2015 til 2019 þar sem sveitarfélagið veitir fjárhagslega aðstoð við uppbyggingu íþróttastarfsemi, samtals að fjárhæð 101 millj. kr.

Byggðasamlög

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum á höfuðborgarsvæðinu þátttakandi í þremur byggðasamlögum, sbr. skýr. 11. Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna miðað við samanlagða íbúatölu á hverju ári.

22. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings, frh:

Samningur um byggingu framhaldsskóla

Mosfellsbær gerði samning við ríkið um byggingu nýs framhaldsskóla í Mosfellsbæ sem tekinn var í notkun í ársbyrjun 2014. Samkvæmt samningum greiðir Mosfellsbær 40% af heildar framkvæmdakostnaði á móti 60% hluta ríkissjóðs. Eignfærður byggingakostnaður nam 652 millj. kr., en endanlegu uppgjöri við ríkissjóð er ekki lokið. Ágreiningur er við ríkið um greiðslu gatnagerðargjalda vegna byggingarinnar að fjárhæð 104 millj. kr. og er sú fjárhæð færð til lækkunar á framkvæmdakostnaði viðkomandi hverfis í samræmi við skýr 4d. Á móti hefur 40% hlutdeild Mosfellsbæjar að fjárhæð 42 millj. kr. verið færðar til lækkunar á byggingarkostnaði framhaldsskólans í árslok.

Samningur um lóð fyrir einkasjúkrahús

Mosfellsbær hefur gert samninga við hlutafélag um lóð fyrir einkasjúkrahúss. Annars vegar er um að ræða lóðaleigusamning og hins vegar er um að ræða verðtryggðan kaupréttarsamning sem veitir félaginu heimild til að kaupa lóðina fyrir 350 millj. kr. þegar framtíð verkefnisins er tryggð. Kaupverðið greiðist með forgangshlutafé í félaginu sem það kaupir svo aftur af Mosfellsbæ samhliða arðgreiðslum.

Bótakrafa íbúa við Stórkrika

Eigendur 6 íbúða í fjölbýlishúsi og eigendur einbýlishúss við Stórkrika í Mosfellsbæ hafa höfðað mál á hendur sveitarfélaginu til heimtu skaðabóta samtals að fjárhæð 25 millj. kr. auk málskostnaðar vegna breytinga á deiliskipulagi í Krikahverfi. Breytingin fól í sér stækkun Krikaskóla sem liggur samhliða Stórkrika. Telja íbúar að breytingin hafi leitt til skerðingar á verðmæti fasteigna á svæðinu, m.a. vegna skerðingar á útsýni og aukinnar hljóðmengunar. Matsmenn hafa verið dómkvaddir til að leggja mat á mögulegt tjón íbúa. Í undirmatsgerð var komist að þeirri niðurstöðu að umræddir íbúar hafi ekki orðið fyrir tjóni en í yfirmatsgerð var komist að öndverðri niðurstöðu. Mosfellsbær telur matsgerð yfirmatsmanna haldna verulegum annmörkum, bæði hvað varðar form og efni, og hefur því hafnað greiðsluskyldu. Niðurstaða Héraðsdóms Reykjavíkur vegna ágreinings við eigendur einbýlishússins við Stórkrika liggur nú og var Mosfellsbær dæmdur til greiðslu 2,5 milljóna kr. auk vaxta og málskostnaðar. Niðurstöðu Héraðsdóms hvað varðar málaferli við eigendur í fjölbýlishúsi er að vænta innan mánaðar.

Ágreiningur vegna verksamnings um byggingu íþróttahúss

Ágreiningur er á milli Mosfellsbæjar og verktaka vegna verktakasamnings um byggingu íþróttahúss. Verktakinn hefur gert kröfur um greiðslur vegna viðbótarverka og vegna byggingar millibyggingar, sem ekki var hluti samningsverksins. Verktakinn hefur gefið út reikninga að fjárhæð 98 millj. kr. sem Mosfellsbær hefur mótmælt að bænum beri að greiða. Þvert á móti telja stjórnendur sveitarfélagsins sig eiga kröfu á hendur verktakanum að fjárhæð 47 millj. kr. vegna tafa og galla.

Í apríl mánuði 2015 var sveitarfélaginu birt stefna vegna málsins sem tekin verður fyrir í Héraðsdómi Reykjaness.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|---|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | |
| Útsvar | 56,0 % | 56,8 % | 51,7 % | 52,1 % |
| Fasteignaskattur | 8,8 % | 9,2 % | 8,2 % | 8,5 % |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 17,9 % | 17,6 % | 16,5 % | 16,1 % |
| Lóðarleiga..... | 1,3 % | 1,4 % | 1,2 % | 1,3 % |
| Innri viðskipti..... | (1,8%) | (1,8%) | (1,8%) | (1,9%) |
| Skatttekjur samtals..... | 82,3 % | 83,2 % | 75,8 % | 76,1 % |
| Aðrar tekjur | 17,7 % | 16,8 % | 24,2 % | 23,9 % |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |
| Laun og launatengd gjöld..... | 51,1 % | 50,7 % | 47,5 % | 46,8 % |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 43,3 % | 41,0 % | 43,8 % | 41,5 % |
| Rekstrarkostnaður fyrir afskriftir og vexti ... | 94,3 % | 91,7 % | 91,3 % | 88,4 % |
| Afskriftir..... | 3,9 % | 3,8 % | 4,5 % | 4,6 % |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld..... | 4,3 % | 5,3 % | 4,8 % | 6,5 % |
| Tekjuskattur | 0,0 % | 0,0 % | (0,3%) | (0,1%) |
| | 102,6 % | 100,8 % | 100,3 % | 99,4 % |
| Rekstrarniðurstaða | (2,6%) | (0,8%) | (0,3%) | 0,6 % |
| Veltufé frá rekstri..... | 4,0 % | 6,4 % | 6,3 % | 8,5 % |
| Fjárfestingarhreyfingar..... | (18,5%) | (12,6%) | (17,7%) | (12,6%) |
| | | | | |
| | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum |
| Í þús. kr. á íbúa: | | | | |
| Rekstur: | | | | |
| Skatttekjur..... | 609 | 609 | 607 | 608 |
| Aðrar tekjur | 131 | 123 | 194 | 190 |
| Laun og launatengd gjöld | (378) | (371) | (380) | (374) |
| Annar rekstrarkostnaður | (320) | (300) | (351) | (332) |
| Afskriftir..... | (29) | (28) | (36) | (37) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)..... | (32) | (39) | (38) | (52) |
| Tekjuskattur | 0 | 0 | 3 | 1 |
| Rekstrarniðurstaða..... | (19) | (6) | (2) | 5 |
| | | | | |
| Sjóðstreymi: | | | | |
| Veltufé frá rekstri | 29 | 47 | 50 | 68 |
| Handbært fé frá rekstri | 26 | 44 | 48 | 65 |

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

| | A hluti | | A og B hluti | | * Endurgert |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| | Ársreikningur 2014 | Ársreikningur 2013 | Ársreikningur 2014 | Ársreikningur 2013 | |
| Efnahagur: | | | | | |
| Eignir..... | 1.419 | 1.328 | 1.597 | 1.508 | |
| Eigið fé..... | 375 | 378 | 443 | 437 | |
| Skuldir og skuldbindingar..... | 1.045 | 950 | 1.154 | 1.071 | |
| Aðrar lykiltölur: | | | | | |
| Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtíma skuldir..... | 0,31 | 0,43 | 0,36 | 0,46 | |
| Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.... | 26,4% | 28,5% | 27,7% | 29,0% | |
| Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur..... | 141,2% | 137,9% | 144,1% | 143,0% | |
| Skuldaviðmið, sbr. reglugerð..... | | | 128,3% | 125,9% | |

Fjárhæðir til útreiknings skuldaviðmiðs sbr. 1. tl. 2. mgr. 14. gr. reglugerðar nr. 502/2012 eru eftirfarandi í þús. kr., miðað við forsendur álits reikningskila- og upplýsinganefnda nr. 1/2013:

| | |
|---|---------|
| Leigutekjur á árinu að teknu tilliti til kostnaðarhlutdeildar | 3.807 |
| Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum | 706.774 |
| Lífeyrisskuldbinding, eftirstöðvar eftir 15 ár og síðar..... | 460.965 |

| | Ársreikningur | Áætlun með viðaukum | Ársreikningur | Áætlun með viðaukum |
|--|---------------|------------------------|---------------|------------------------|
| Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum | 24,21 | 15,05 | 16,90 | 12,55 |
| Framlegðarhlutfall - laun og launatengd gjöld + annar rekstark./rekstrartekjum..... | 5,7% | 8,3% | 8,7% | 11,6% |
| Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands): | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 |
| Íbúafjöldi 1. desember..... | 9.296 | 9.084 | 8.950 | 8.822 |
| Breyting frá fyrra ári..... | 2,3 % | 1,5 % | 1,5 % | 2,2 % |

* - sjá skýringu 3

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár:

| | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 |
|---|------------|------------|-----------|-----------|------------|
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | |
| Útsvar | 56,0 % | 56,5 % | 57,7 % | 58,2 % | 65,7 % |
| Fasteignaskattur | 7,1 % | 7,5 % | 7,4 % | 7,5 % | 8,7 % |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 17,9 % | 18,5 % | 18,4 % | 19,0 % | 7,8 % |
| Lóðarleiga..... | 1,3 % | 1,4 % | 1,4 % | 1,4 % | 1,8 % |
| Skatttekjur samtals..... | 82,3 % | 84,0 % | 84,8 % | 86,2 % | 83,9 % |
| Aðrar tekjur | 17,7 % | 16,0 % | 15,2 % | 13,8 % | 16,1 % |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |
| Laun og launatengd gjöld..... | 51,1 % | 49,9 % | 49,4 % | 51,0 % | 59,0 % |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 43,3 % | 40,2 % | 38,8 % | 36,6 % | 34,6 % |
| Rekstrarkostnaður fyrir afskriftir og vexti .. | 94,3 % | 90,2 % | 88,2 % | 87,6 % | 93,6 % |
| Afskriftir..... | 3,9 % | 3,9 % | 4,0 % | 4,2 % | 4,5 % |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld..... | 4,3 % | 6,5 % | 7,6 % | 8,3 % | 7,1 % |
| Rekstrarkostnaður samtals..... | 102,6 % | 100,5 % | 99,8 % | 100,2 % | 105,2 % |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | (2,6 %) | (0,5 %) | 0,2 % | (0,2 %) | (8,1 %) |
| Veltufé frá rekstri..... | 4,0 % | 8,1 % | 9,3 % | 10,8 % | 2,1 % |
| Fjárfestingarhreyfingar..... | (18,5 %) | (15,6 %) | (7,9 %) | (3,6 %) | (10,3 %) |
| Í þús. króna á íbúa: | | | | | |
| Rekstur: | | | | | |
| Skatttekjur..... | 609 | 579 | 541 | 509 | 399 |
| Aðrar tekjur | 131 | 110 | 97 | 82 | 76 |
| Laun og launatengd gjöld | (378) | (345) | 315 | 301 | 281 |
| Annar rekstrarkostnaður | (320) | (278) | 247 | 216 | 164 |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld..... | (32) | (45) | (49) | (49) | (34) |
| Rekstrarniðurstaða..... | (19) | (3) | 1 | (1) | (25) |
| Sjóðstreymi: | | | | | |
| Veltufé frá rekstri | 29 | 56 | 59 | 64 | 10 |
| Handbært fé frá rekstri | 26 | 69 | 60 | 66 | 5 |
| Efnahagur: | | | | | |
| Eignir..... | 1.419 | 1.329 | 1.289 | 1.236 | 1.250 |
| Eigið fé..... | 375 | 378 | 403 | 383 | 382 |
| Skuldir og skuldbindingar..... | 1.045 | 951 | 886 | 853 | 869 |
| Aðrar lykiltölur: | | | | | |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum | 24,21 | 11,91 | 10,34 | 10,06 | 65,21 |
| Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir..... | 0,31 | 0,43 | 0,61 | 0,77 | 0,66 |
| Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn... | 26,4% | 28,5% | 31,3% | 30,6% | 31,0% |
| Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur..... | 141,2% | 137,9% | 138,8% | 144,5% | 182,6% |
| Útsvarprósenta | 14,52% | 14,48% | 14,48% | 14,48% | 13,19% |
| Fasteignaskattsprósenta, A-liður | 0,265% | 0,265% | 0,265% | 0,265% | 0,22% |
| Fasteignaskattsprósenta, B-liður | 1,32% | 1,32% | 1,32% | 1,32% | 1,32% |
| Fasteignaskattsprósenta, C-liður | 1,65% | 1,65% | 1,65% | 1,50% | 1,30% |
| Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands): | | | | | |
| Íbúafjöldi 1. desember..... | 9.296 | 9.084 | 8.950 | 8.822 | 8.631 |
| Breyting frá fyrra ári..... | 2,3 % | 1,5 % | 1,5 % | 2,2 % | 1,2 % |

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðurstu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

| | 2014 | % | 2013 | % | 2012 | % |
|---|---------------|----------|---------------|----------|---------------|-----------|
| Aðalsjóður: | | | | | | |
| Skatttekjur | 5.779.402 | 100,0% | 5.360.936 | 100,0% | 4.960.587 | 100,0% |
| Félagsþjónusta | (1.268.629) | 22,0% | (1.112.354) | 20,7% | (1.015.346) | 20,5% |
| Fræðslu- og uppeldismál | (2.980.792) | 51,6% | (2.678.701) | 50,0% | (2.434.577) | 49,1% |
| Menningarmál | (144.388) | 2,5% | (127.939) | 2,4% | (123.314) | 2,5% |
| Æskulýðs- og íþróttamál | (662.313) | 11,5% | (632.969) | 11,8% | (562.657) | 11,3% |
| Brunamál og almanna- varnir | (62.998) | 1,1% | (55.093) | 1,0% | (50.024) | 1,0% |
| Hreinlætismál | (31.371) | 0,5% | (22.737) | 0,4% | (40.332) | 0,8% |
| Skipulags- og byggingar- mál | (39.696) | 0,7% | (30.865) | 0,6% | (37.507) | 0,8% |
| Umferðar- og sam- göngumál | (220.370) | 3,8% | (201.716) | 3,8% | (184.164) | 3,7% |
| Umhverfismál | (88.232) | 1,5% | (73.942) | 1,4% | (65.980) | 1,3% |
| Atvinnumál | (7.102) | 0,1% | (8.475) | 0,2% | (7.445) | 0,2% |
| Sameiginlegur kostnaður | (466.764) | 8,1% | (382.428) | 7,1% | (326.404) | 6,6% |
| Fjármunatekjur og fjár- magnsgjöld | 310.699 | (5,4%) | 450.810 | (8,4%) | 504.676 | (10,2%) |
| Aðalsjóður samtals | 117.446 | | 484.526 | | 617.513 | |
| Aðrir sjóðir í A hluta: | | | | | | |
| Eignasjóður | (295.601) | 5,1 % | (481.403) | 9,0 % | (565.769) | 11,4% |
| Þjónustumiðstöð | (20.300) | 0,4 % | (25.998) | 0,5 % | (20.125) | 0,4 % |
| Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf. | 20.791 | (0,4%) | (8.067) | 0,2 % | (19.892) | 0,4 % |
| A hluti samtals | (177.665) | (3,1%) | (30.942) | (0,6%) | 11.727 | 0,2 % |

Fjárfesting í A hluta á árunum 2012 til 2014 greinist þannig í þús. kr. á verðlagi hvers árs:

| | 2014 | % | 2013 | % | 2012 | % |
|--|-----------|---------|-----------|----------|---------|---------|
| Félagsþjónusta | 0 | 0,0 % | 49.833 | 5,0 % | 71.385 | 15,7 % |
| Fræðslu- og uppeldismál | 379.868 | 30,6 % | 709.969 | 71,8 % | 178.798 | 39,4 % |
| Æskulýðs- og íþróttamál | 165.538 | 13,4 % | 174.545 | 17,7 % | 20.855 | 4,6 % |
| Menningarmál | 17.035 | 1,4 % | 40.359 | 4,1 % | 0 | 0,0 % |
| Ýmsar fasteignir, lóðir og lundur | 10.388 | 0,8 % | 9.679 | 1,0 % | 24.300 | 5,4 % |
| Gatnaframkvæmdir | 653.280 | 52,7 % | (8.516) | (0,9%) | 151.659 | 33,4 % |
| Þjónustumiðstöð | 13.673 | 1,1 % | 12.468 | 1,3 % | 6.526 | 1,4 % |
| | 1.239.782 | 100,0 % | 988.337 | 100,0 % | 453.523 | 100,0 % |

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er samanburður þriggja síðustu ára á rekstrartekjum, rekstrargjöldum og rekstrarniðurstöðu stofnana sveitarfélagsins sem færðar eru undir B hluta. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

| | 2014 | Breyting f.f. ári | * Endurgert 2013 | Breyting f.f. ári | 2012 | Breyting f.f. ári |
|-----------------------------|-------------|----------------------|---------------------|----------------------|-------------|----------------------|
| Stofnanir í B hluta: | | | | | | |
| Hitaveita | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 333.369 | 2,7 % | 324.666 | 13,3 % | 286.447 | 10,0 % |
| Rekstrargjöld | (287.709) | 11,3 % | (258.497) | 8,5 % | (238.173) | 1,6 % |
| Rekstrarniðurstaða | 45.660 | | 66.168 | | 48.274 | |
| Vatnsveita | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 150.654 | 5,8 % | 142.449 | (0,9%) | 143.734 | 9,1 % |
| Rekstrargjöld | (126.316) | 1,5 % | (124.415) | 8,3 % | (114.848) | 14,3 % |
| Rekstrarniðurstaða | 24.338 | | 18.034 | | 28.886 | |
| Fráveita | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 165.047 | 6,4 % | 155.048 | 15,5 % | 134.280 | 7,6 % |
| Rekstrargjöld | (121.652) | (9,2%) | (133.991) | (0,4%) | (134.578) | (0,0%) |
| Rekstrarniðurstaða | 43.395 | | 21.056 | | (298) | |
| Félagslegar íbúðir | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 42.048 | 11,6 % | 37.665 | 8,4 % | 34.751 | 11,5 % |
| Rekstrargjöld | (43.556) | (4,3%) | (45.513) | 10,5 % | (41.201) | (1,1%) |
| Rekstrarniðurstaða | (1.508) | | (7.849) | | (6.450) | |
| Hjúkrunarheimili | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 21.364 | 65,6 % | 12.897 | | 0 | |
| Rekstrargjöld | (11.201) | 54,8 % | (7.236) | | 0 | |
| Rekstrarniðurstaða | 10.163 | | 5.661 | | 0 | |
| Hlégarður | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 0 | | 5.408 | 3,9 % | 5.204 | 59,7 % |
| Rekstrargjöld | 0 | | (15.495) | (17,3%) | (18.726) | 11,4 % |
| Rekstrarniðurstaða | 0 | | (10.087) | | (13.522) | |
| Innri færslur | | | | | | |
| Rekstrartekjur | (140.194) | | (129.923) | | (86.334) | |
| Rekstrargjöld | 124.029 | | 113.758 | | 46.993 | |
| Rekstrarniðurstaða | (16.165) | | (16.165) | | (39.341) | |
| B hluti samtals | 105.883 | | 76.819 | | 17.550 | |

* - sjá skýringu 3

Skýringar, frh.:

24. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir samanburði rekstrarreiknings ársins 2014 við fjárhagsáætlun ársins 2014 með samþykktum viðaukum og við upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2014. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum | Áætlun 2014 upphafleg | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum | Áætlun 2014 upphafleg |
| Rekstrartekjur | | | | | | |
| Útsvar og fasteignaskattar | 4.427.519 | 4.468.474 | 4.428.474 | 4.416.214 | 4.451.215 | 4.411.215 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 1.229.114 | 1.197.340 | 1.197.340 | 1.229.114 | 1.197.340 | 1.197.340 |
| Aðrar tekjur | 1.217.674 | 1.144.930 | 1.137.852 | 1.801.266 | 1.770.841 | 1.770.841 |
| | <u>6.874.306</u> | <u>6.810.744</u> | <u>6.763.666</u> | <u>7.446.593</u> | <u>7.419.395</u> | <u>7.379.396</u> |
| Rekstrargjöld | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 3.510.685 | 3.449.799 | 3.262.977 | 3.536.059 | 3.474.667 | 3.287.845 |
| Annar rekstrarkostnaður | 2.974.621 | 2.793.281 | 2.839.744 | 3.260.599 | 3.082.358 | 3.135.899 |
| | <u>6.485.306</u> | <u>6.243.081</u> | <u>6.102.721</u> | <u>6.796.658</u> | <u>6.557.024</u> | <u>6.423.744</u> |
| Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda | 389.001 | 567.663 | 660.945 | 649.935 | 862.371 | 955.652 |
| Afskriftir | <u>270.664</u> | <u>260.548</u> | <u>260.548</u> | <u>338.266</u> | <u>342.612</u> | <u>342.612</u> |
| Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda | 118.337 | 307.115 | 400.397 | 311.669 | 519.759 | 613.040 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | <u>(296.001)</u> | <u>(360.753)</u> | <u>(427.136)</u> | <u>(357.767)</u> | <u>(482.899)</u> | <u>(576.181)</u> |
| Tekjuskattur | 0 | 0 | 0 | (25.684) | (8.820) | (8.820) |
| Rekstrarniðurstaða | <u><u>(177.665)</u></u> | <u><u>(53.638)</u></u> | <u><u>(26.739)</u></u> | <u><u>(71.782)</u></u> | <u><u>28.040</u></u> | <u><u>28.039</u></u> |

Skýringar, frh.:

25. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir samanburði sjóðstreymisyfirlits ársins 2014 við fjárhagsáætlun ársins 2014 með samþykktum viðaukum og við upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2014. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|---|-----------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum | Áætlun 2014 upphafleg | Ársreikningur 2014 | Áætlun 2014 með viðaukum | Áætlun 2014 upphafleg |
| Rekstrarhreyfingar | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða rekstrarreikningi | (177.665) | (53.638) | (26.739) | (71.782) | 28.040 | 28.040 |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | |
| Afskriftir | 270.664 | 260.548 | 260.548 | 338.266 | 342.612 | 342.612 |
| Verðbætur | 67.623 | 121.248 | 187.631 | 79.000 | 149.923 | 243.205 |
| Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna | (258) | 0 | 0 | (258) | 0 | 0 |
| Tekjuskattur, breyting | 0 | 0 | 0 | 10.834 | 0 | 0 |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | 111.812 | 109.674 | 97.240 | 111.812 | 109.674 | 97.240 |
| Veltufé frá rekstri | 272.176 | 437.831 | 518.680 | 467.873 | 630.249 | 711.097 |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum: | | | | | | |
| Birgðir, hækkun | (721) | 0 | 0 | (721) | 0 | 0 |
| Óinnheimtar skatttekjur, breyting | (30.899) | 0 | 0 | (30.899) | 0 | 0 |
| Aðrar skammtímakröfur, hækkun | 79.824 | 0 | 0 | 83.592 | 0 | 0 |
| Skammtímaskuldir, breyting | (51.150) | 0 | (26.000) | (44.544) | 0 | 0 |
| Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar | (30.138) | (26.000) | 0 | (30.138) | (26.000) | (26.000) |
| | (33.083) | (26.000) | (26.000) | (22.710) | (26.000) | (26.000) |
| Handbært fé frá rekstri | 239.093 | 411.831 | 492.680 | 445.163 | 604.249 | 685.097 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | (1.239.782) | (570.000) | (402.000) | (1.275.371) | (625.000) | (453.000) |
| Söluverð rekstrarfjármuna | 1.850 | 0 | 0 | 1.850 | 0 | 0 |
| Eignarhlutur breyting | (10.900) | (10.900) | 0 | (10.900) | (10.900) | 0 |
| Langtímakröfur, breyting | (39.741) | (296.683) | (296.683) | (32.014) | (296.239) | (296.239) |
| Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting..... | 15.634 | 16.421 | 16.421 | 0 | 0 | 0 |
| Fjárfestingarhreyfingar | (1.272.939) | (861.162) | (682.262) | (1.316.436) | (932.139) | (749.239) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir, breyting..... | 450.630 | (32.750) | (103.000) | 450.630 | (32.750) | (103.000) |
| Viðskiptast. eigin fyrirtækja, breyting | 131.698 | 89.400 | 93.401 | (0) | 0 | 0 |
| Tekin ný langtímalán | 1.170.321 | 1.172.000 | 1.000.000 | 1.170.321 | 1.172.000 | 1.000.000 |
| Afborganir langtímalána | (719.019) | (722.907) | (722.907) | (749.713) | (754.280) | (754.280) |
| Fjármögnunarhreyfingar | 1.033.630 | 505.743 | 267.494 | 871.238 | 384.970 | 142.720 |
| (Lækkun) hækkun á handbæru fé | (217) | 56.412 | 77.912 | (34) | 57.080 | 78.578 |
| Handbært fé í ársbyrjun | 13.853 | 1.634 | 1.635 | 14.400 | 2.669 | 178.978 |
| Handbært fé í árslok | 13.637 | 58.046 | 79.547 | 14.366 | 59.749 | 257.556 |

Skýringar, frh.:

26. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2014 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 | | |
|--|--------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------|
| | Áætlun 2014 upphafleg | Viðaukar við áætlun | Áætlun 2014 með viðaukum | Áætlun 2014 upphafleg | Viðaukar við áætlun | Áætlun 2014 með viðaukum |
| Rekstrartekjur | | | | | | |
| Útsvar og fasteignaskattur | 4.428.474 | 40.000 | 4.468.474 | 4.411.215 | 40.000 | 4.451.215 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 1.197.340 | 0 | 1.197.340 | 1.197.340 | 0 | 1.197.340 |
| Aðrar tekjur | 1.137.852 | 7.079 | 1.144.930 | 1.770.841 | 0 | 1.770.841 |
| | <u>6.763.666</u> | <u>47.079</u> | <u>6.810.744</u> | <u>7.379.396</u> | <u>40.000</u> | <u>7.419.395</u> |
| Rekstrargjöld | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 3.262.977 | 186.822 | 3.449.799 | 3.287.845 | 186.822 | 3.474.667 |
| Annar rekstrarkostnaður | 2.839.744 | (46.463) | 2.793.281 | 3.135.899 | (53.541) | 3.082.358 |
| Afskriftir | 260.548 | 1 | 260.548 | 342.612 | 0 | 342.612 |
| | <u>6.363.269</u> | <u>140.361</u> | <u>6.503.629</u> | <u>6.766.356</u> | <u>133.281</u> | <u>6.899.636</u> |
| Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda | 400.397 | (93.281) | 307.115 | 613.040 | (93.280) | 519.759 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (427.136) | 66.383 | (360.753) | (576.181) | 93.282 | (482.899) |
| Tekjuskattur | | | | (8.820) | 0 | (8.820) |
| Rekstrarniðurstaða | <u>(26.739)</u> | <u>(26.899)</u> | <u>(53.638)</u> | <u>28.039</u> | <u>2</u> | <u>28.040</u> |

Skýringar, frh.:

27. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2014 samkvæmt upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|--------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------|
| | Áætlun 2014 upphafleg | Viðaukar við áætlun | Áætlun 2014 með viðaukum | Áætlun 2014 upphafleg | Viðaukar við áætlun | Áætlun 2014 með viðaukum |
| Rekstrarhreyfingar | | | | | | |
| Rekstrariðurstæða | (26.739) | (26.899) | (53.638) | 28.040 | 0 | 28.040 |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | |
| Afskriftir | 260.548 | 0 | 260.548 | 342.612 | 0 | 342.612 |
| Verðbætur | 187.631 | (66.383) | 121.248 | 243.205 | (93.282) | 149.923 |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar ... | 97.240 | 12.434 | 109.674 | 97.240 | 12.434 | 109.674 |
| Veltufé (til) frá rekstri | 518.680 | (80.849) | 437.831 | 711.097 | (80.848) | 630.249 |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: | | | | | | |
| Aðrar skammtímask. hækkun | (26.000) | 26.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gr. vegna lífeyrissk.bindingar | | (26.000) | (26.000) | (26.000) | 0 | (26.000) |
| | (26.000) | 0 | (26.000) | (26.000) | 0 | (26.000) |
| Handbært fé (til) frá rekstri | 492.680 | (80.849) | 411.831 | 685.097 | (80.848) | 604.249 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | |
| Fjárfesting í varanlegum | | | | | | |
| rekstrarfjármunum | (402.000) | (168.000) | (570.000) | (453.000) | (172.000) | (625.000) |
| Eignarhlutir í félögum, breyting | 0 | (10.900) | (10.900) | 0 | (10.900) | (10.900) |
| Langtímakröfur, breyting | (296.683) | 0 | (296.683) | (296.239) | 0 | (296.239) |
| Langtímakr. á eigin fyrirt., breyting | 16.421 | 0 | 16.421 | 0 | 0 | 0 |
| | (682.262) | (178.900) | (861.162) | (749.239) | (182.900) | (932.139) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | |
| Viðsk.staða eigin fyrirt., breyting ... | 93.401 | (4.001) | 89.400 | 0 | 0 | 0 |
| Tekin ný langtímalán | 1.000.000 | 172.000 | 1.172.000 | 1.000.000 | 172.000 | 1.172.000 |
| Afborganir langtímalána | (722.907) | 0 | (722.907) | (754.280) | 0 | (754.280) |
| Skammtímalán, breyting | (103.000) | 70.250 | (32.750) | (103.000) | 70.250 | (32.750) |
| | 267.494 | 238.249 | 505.743 | 142.720 | 242.250 | 384.970 |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé ... | 77.912 | (21.500) | 56.412 | 78.578 | (21.498) | 57.080 |
| Handbært fé í ársbyrjun | 1.635 | (1) | 1.634 | 178.978 | (176.309) | 2.669 |
| Handbært fé í árslok | 79.547 | (21.501) | 58.046 | 257.556 | (197.807) | 59.749 |