

Mosfellsbær
Ársreikningur
2014

Mosfellsbær
Þverholti 2
270 Mosfellsbær

Kt. 470269-5969

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bærarstjóra, bæjarráðs og bærarstjórnar	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.

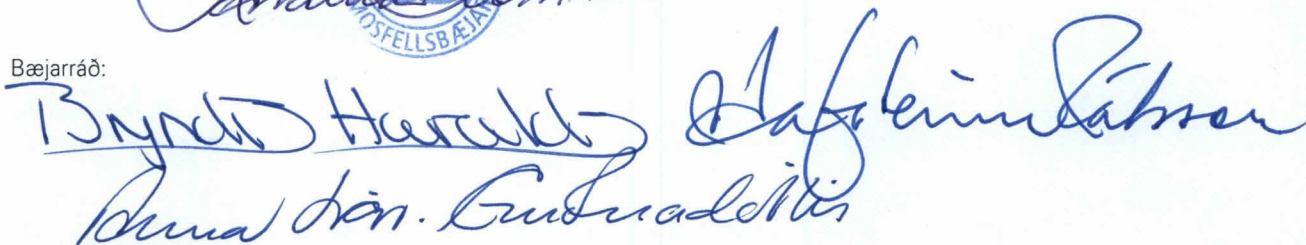
Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2014 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, 22. apríl 2015

Bæjarstjóri:



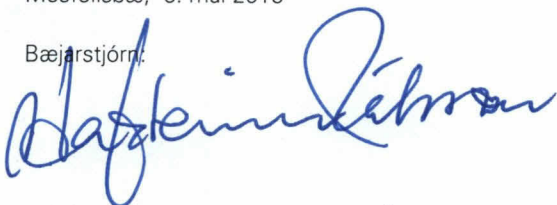
Bæjarráð:



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:



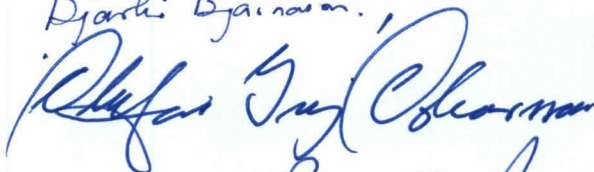
Kolbrún G. Þorsteinsd.

Tunni Þorhvar

Sara Magnúsdóttir

Sigrún Halldóttir

Bjarki Björnsson







Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar 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, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Bæjarstjórn og bæjarstjóri 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 áliti 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 fáiast 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

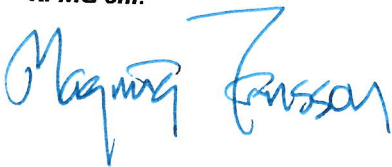
Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2014, efnahag þess 31. desember 2014 og breytingu á handbæru fé á árinu 2014, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu 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, 6. maí 2015

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur 2014

		A hluti			A og B hluti		* Endurgert
	Skýr.	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðaukum	Ársreikningur 2013	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðaukum	Ársreikningur 2013
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	<u>270.664</u>	<u>260.548</u>	<u>241.256</u>	<u>338.266</u>	<u>342.612</u>	<u>308.980</u>
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	
				* Endurgert	
	Skýr.	2014	2013	2014	2013
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir		9.846.276	9.271.612	10.042.594	9.472.273
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	11.627.377	10.435.149	12.964.625	11.804.411
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	11	249.018	238.118	249.018	238.118
Skatteign	17	0	0	39.973	50.807
Langtímakröfur	12	79.657	38.715	821.280	787.963
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	13	496.207	507.310	0	0
		824.883	784.143	1.110.271	1.076.888
Fastafjármunir		12.452.260	11.219.293	14.074.896	12.881.298
Veltufjármunir					
Birgðir	4i	4.737	4.016	4.737	4.016
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	14	469.775	438.876	469.775	438.876
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		28.362	85.651	0	0
Aðrar skammtímakröfur	14	203.195	283.020	272.367	355.960
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	13	16.338	15.475	0	0
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	12	3.259	4.096	11.310	4.516
Handbært fé	4k	13.637	13.853	14.366	14.400
Veltufjármunir		739.303	844.987	772.556	817.768
Eignir samtals		13.191.563	12.064.280	14.847.452	13.699.067
Eignir utan efnahagsreiknings					
	4l				

* - sjá skýringu 3

31. desember 2014

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	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
		1.156.508	1.074.834	1.156.508	1.074.834
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
		6.142.357	5.589.952	7.430.030	6.895.302
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
		2.410.884	1.964.716	2.141.310	1.762.247
Skuldir og skuldbindingar samtals		9.709.749	8.629.503	10.727.849	9.732.384
Eigið fé og skuldir samtals		13.191.563	12.064.280	14.847.452	13.699.067

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 22

* - sjá skýringu 3

Sjóðstreymisyfirlit 2014

		A hluti			A og B hluti			* Endurgert
	Skýr.	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 rekstrartengdum 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 endurspegli 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. Innlaun tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra 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 gatnamannvika 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 lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti 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 lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

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:

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 málaflokks.

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 framsetninu 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 bæjarstjóra og bæjarstjórnar 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.....	2.974.621	2.793.281	3.260.599	3.082.358

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.	(296.001)	(360.753)	(357.767)	(482.899)

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	7.513.531	7.630.977	117.446	339.573

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	7.364.684	7.185.006	(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	7.831.088	7.757.293	(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.....	12.358.317	1.778.937	81.658	14.218.912
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.....	(2.512.041)	(153.612)	(49.152)	(2.714.804)
Bókfært verð 31.12.2014	9.846.276	1.625.325	32.506	11.504.107
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.....	123.270
Afskriftahlutföll.....	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	11.627.377

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.....	12.669.224	4.455.408	85.269	17.209.901
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	(2.626.630)	(1.689.514)	(52.402)	(4.368.546)
Bókfært verð 31.12 2014.....	10.042.594	2.765.894	32.867	12.841.355
	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.....	123.270

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	12.964.625

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	572.829	555.000
Gatnakerfi:		
Gatnaframkvæmdir.....	722.518	432.000
Gatnagerðartekjur, nettó endurgreiðsla.....	(69.238)	(432.000)
Gatnakerfi samtals	653.280	0
Vélar, áhöld og tæki:		
Stofnkostnaður.....	13.673	15.000
A hluti samtals	1.239.782	570.000
B hluti		
Hitaveita:		
Stofnkostnaður.....	14.700	13.000
Heimæðagjöld.....	(7.399)	0
	7.301	13.000
Vatnsveita:		
Stofnkostnaður.....	9.615	8.000
Heimæðagjöld.....	(4.963)	0
	4.652	8.000
Fráveita:		
Stofnkostnaður.....	26.587	30.000
Heimæðagjöld.....	(6.381)	0
	20.206	30.000
Hjúkrunarheimili:		
Framkvæmdakostnaður.....	3.431	4.000
B hluti samtals	35.589	55.000
Samtals A og B hluti	1.275.371	625.000

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			12.964.625

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
	993.044	993.044

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
			249.018	249.018

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 óverðtryggt.

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.....	3.481.815	4.119.603

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	1.151.384	1.151.384

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
	1.151.384	1.151.384

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.....	0	39.973

Skattseign skiptist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....	0	37.939
Viðskiptakröfur.....	0	2.034
Skattseign 31.12.2014.....	0	39.973

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Tekjuskattsskuldbinding 1.1.2014.....	(5.125)	(5.125)
Tekjuskattsskuldbinding 31.12.2014.....	(5.125)	(5.125)

Tekjuskattsskuldbinding skiptist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....	(66.572)	(66.572)
Yfirfæranlegt tap.....	61.447	61.447
Tekjuskattsskuldbinding 31.12.2014.....	(5.125)	(5.125)

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 afborgun	(92.306)	(567.033)	(659.338)
	662.829	5.265.921	5.928.750

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 afborgun	(92.306)	(598.181)	(690.486)
	662.829	6.553.594	7.216.424

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	6.588.088	7.906.910

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 afborganir.....	(23.645)	(23.645)
	213.607	213.607

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
	1.933	116.069	119.250	237.252

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
			237.252
		A og B hluti	237.252

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
	1.945	191.192	166.489	359.626

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.....	54.826	54.826

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		14.847.452	10.727.849	4.119.603

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 / sérþýla 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.

Skýringar, frh.:

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	
	Ársreikningur	Ársreikningur	Ársreikningur	* Endurgert
	2014	2013	2014	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:

Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtíma skuldir.....	0,31	0,43	0,36	0,46
Eiginfjárlutfall - 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 reikningsskila- 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 almannavarnir	(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 byggingarmál	(39.696)	0,7%	(30.865)	0,6%	(37.507)	0,8%
Umferðar- og samgöngumál	(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 fjármagnsgjöld	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 rekstrarniðurstaðu 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)	(296.001)	(360.753)	(427.136)	(357.767)	(482.899)	(576.181)
Tekjuskattur	0	0	0	(25.684)	(8.820)	(8.820)
Rekstrarniðurstaða	<u>(177.665)</u>	<u>(53.638)</u>	<u>(26.739)</u>	<u>(71.782)</u>	<u>28.040</u>	<u>28.039</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
Önnheimtar 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
	6.763.666	47.079	6.810.744	7.379.396	40.000	7.419.395
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
	6.363.269	140.361	6.503.629	6.766.356	133.281	6.899.636
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	(26.739)	(26.899)	(53.638)	28.039	2	28.040

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						
Rekstrarniðurstaða	(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)	(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