

Hafnarfjarðarbær

Ársreikningur
2012

Hafnarfjarðarbær
Strandgötu 6
220 Hafnarfirði

Kt. 590169-7579

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 16.871 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 15.323 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,32% en lögbundið hámark þess er 0,50%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32%, en auk þess hafa sveitarstjórnir heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins fyrir óvenjulega liði, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var neikvæð um 1.211 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 1.143 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Í rekstrarreikningi er færð fjárhæð 1.587,4 millj.kr. undir óvenjulega liði en hún er vegna gjaldfærslu á áfallinni lífeyrisskuldbindingu vegna starfsmanna Sparisjóðs Hafnarfjarðar/ Byrs. Rekstrarniðurstaða A og B hluta verður þar af leiðandi neikvæð um 2.798 millj.kr. og rekstrarniðurstaða A hluta neikvæð um 2.731 millj.kr. Heildareignir sveitarfélagsins í árslok 2012 námu 48.198 millj. kr. og skuldir og skuldbindingar um 41.831 millj.kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2012 nam 6.368 millj. kr. Hreint veltufé frá rekstri A hluta nam 1.379 millj.kr og frá A og B hluta nam það 2.019 millj .kr.

Í febrúar 2012 var stefna á hendur íslenska ríkinu þingfest í Héraðsdómi Reykjavíkur til þess að fá felldan úr gildi úrskurð ríkisskattstjóra frá 22. mars 2011 eða að fá honum breytt að hluta. Úrskurður skattstjóra varðar fjármagnstekjuskatt á söluhagnað vegna sölu á eignarhlut sveitarfélagsins í HS orku hf á árinu 2008 en skattstjóri úrskurðaði að skatturinn félli undir 15% skatthlutfall en í bókum sveitarfélagsins er skatturinn færður miðað við 10% skattahlutfall. Þrátt fyrir þennan ágreining hefur sveitarfélagið gert samkomulag við fjármálaráðherra um greiðslu á kröfunni en með fyrirvara um réttmæti hennar. Í árslok 2012 stóð krafan í 647 millj. kr.

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

Sparisjóður Hafnarfjarðar fékk á árinu 1973 aðild að sjóðnum fyrir starfsfólk sitt og ábyrgðist lífeyrisgreiðslur til þeirra. Við sameiningu sparisjóða gekk Sparisjóður Hafnarfjarðar inn í Byr sparisjóð sem er í slitameðferð. Þann 2. nóvember 2012 gekk dómur í hæstarétti í máli Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins gegn SPRON sem hefur afgerandi áhrif á ágreining eftirlaunasjóðsins við þrotabú Byrs sparisjóðs. Samkvæmt dómnum er lífeyrisskuldbinding ekki viðurkennd sem forgangskrafa en slitastjórn sparisjóðsins hefur samþykkt kröfu eftirlaunasjóðsins sem almenna kröfu. Skuldbinding vegna starfsmanna sparisjóðsins að teknu tilliti til eigna sjóðsins nam um 1.587,4 millj. kr. í árslok 2011 og er nú færð til gjalda í rekstrarreikningi undir óvenjulega liði og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingu sveitarfélagsins. Óvissa ríkir um hversu hátt hlutfall greiðist upp í almennar kröfur sparisjóðsins en Hafnarfjarðarbær mun leita allra hugsanlegra leiða til að kanna réttarstöðu sína gagnvart þrotabúinu og ábyrgðinni á skuldbindingunni.

Til viðbótar ofangreindra skuldbindingu Hafnarfjarðarbæjar vegna Eftirlaunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum skuldbindingar að fjárhæð 716 millj.kr á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Þar sem Hafnarfjarðarbær ábyrgist allar skuldbindingar sjóðsins samkvæmt samþykktum hans þá er sveitarfélagið í bakábyrgðum fyrir þessum skuldbindingum. Að mati stjórnenda Hafnarfjarðarbæjar bera viðkomandi stofnanir og fyrirtæki ábyrgð á sínum skuldbindingum þó svo að ekki hafi verið gengið frá í öllum tilvikum formlegum samningum þar um og því eru þessar skuldbindingar ekki færðar í ársreikninginn. Stjórn eftirlaunasjóðsins hefur falið framkvæmdastjóra sjóðsins að fara yfir og gera samninga við þau fyrirtæki og stofnanir sem eru með aðild að sjóðnum.

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2012 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Hafnarfirði,

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2012 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Hafnarfirði, 15. maí 2013

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Hafnarfjarðarbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2012. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því 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 fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

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

Álit

Það er álit okkar á að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2012, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2012 og breytingu á handbæru fé á árinu 2012, í samræmi við lög um ársreikninga.

Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á skuldastöðu sveitarfélagsins í árslok 2012. Í því efni viljum við benda á að veltufjárhlutfall A og B hluta er 0,49 í árslok 2012. Skuldahlutfall A og B hluta nemur 248% og skuldaviðmið 221% í árslok 2012. Til viðmiðunar skulu sveitarfélög samkvæmt sveitarstjórnarlögum takmarka skuldir A og B hluta við 150% af reglulegum tekjum.

Staðfesting vegna skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 5. tl. 1. mgr. 106. 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, 15 maí 2013.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur 2012

Skýr	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2012	Áætlun með viðaukum 2012	Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2012	Áætlun með viðaukum 2012	Ársreikningur 2011
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	12.027.362	11.711.961	11.253.464	11.981.041	11.669.159	11.208.923
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.281.278	1.336.437	1.316.397	1.281.278	1.336.437	1.316.397
Aðrar tekjur	2.014.305	1.904.681	1.780.286	3.608.669	3.348.661	3.086.897
4	<u>15.322.945</u>	<u>14.953.079</u>	<u>14.350.148</u>	<u>16.870.988</u>	<u>16.354.257</u>	<u>15.612.217</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	5 8.248.866	7.786.118	7.773.516	8.465.393	7.974.539	7.961.384
Annar rekstrarkostnaður	6 5.321.031	5.078.064	4.747.376	5.698.058	5.349.084	5.009.494
Afskriftir	9 614.372	630.170	619.853	863.221	873.320	868.262
	<u>14.184.269</u>	<u>13.494.352</u>	<u>13.140.744</u>	<u>15.026.672</u>	<u>14.196.943</u>	<u>13.839.140</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	1.138.676	1.458.727	1.209.404	1.844.316	2.157.314	1.773.077
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7 (2.282.314)	(1.885.155)	(2.033.117)	(3.055.376)	(2.578.348)	(2.789.154)
Rekstrarniðurstaða án óvenju- legra liða	(1.143.639)	(426.428)	(823.714)	(1.211.061)	(421.034)	(1.016.076)
Óvenjulegir liðir	14 (1.587.400)	0	0	(1.587.400)	0	0
Rekstrarniðurstaða	<u>13 (2.731.039)</u>	<u>(426.428)</u>	<u>(823.714)</u>	<u>(2.798.461)</u>	<u>(421.034)</u>	<u>(1.016.076)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir					
	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2012	2011	2012	2011
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		28.828.577	27.854.706	34.241.211	33.366.563
Veitur, götur og hafnarmannvirki		3.303.628	2.863.236	9.117.391	8.804.393
Vélar, áhöld og tæki		219.031	249.107	245.612	276.595
Leigðar eignir		686.780	738.006	686.780	738.006
	9	<u>33.038.016</u>	<u>31.705.056</u>	<u>44.290.993</u>	<u>43.185.557</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10	1.674.531	1.585.466	1.010.382	921.417
Langtímakröfur	11	347.595	307.923	350.603	321.382
		<u>2.022.126</u>	<u>1.893.389</u>	<u>1.360.985</u>	<u>1.242.799</u>
Fastafjármunir		<u>35.060.142</u>	<u>33.598.445</u>	<u>45.651.978</u>	<u>44.428.356</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	12	1.415.626	1.467.221	1.415.626	1.467.221
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11	16.234	11.843	17.150	23.690
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		10.705	19.174	0	0
Aðrar skammtímakröfur	12	660.204	829.971	754.260	954.016
Handbært fé.....	3j	316.078	86.685	365.159	112.076
Veltufjármunir		<u>2.418.847</u>	<u>2.414.894</u>	<u>2.552.195</u>	<u>2.557.004</u>
Eignir samtals		<u>37.478.988</u>	<u>36.013.339</u>	<u>48.204.173</u>	<u>46.985.360</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	3k				

31. desember 2012

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2012	2011	2012	2011
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	3.522.757	5.051.132	6.367.841	7.963.638
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding		7.690.271	5.695.746	7.861.371	5.854.746
Skattskuldbinding.....		27.978	30.719	27.978	30.719
Aðrar skuldbindingar.....		97.832	104.820	97.832	104.820
	14	7.816.082	5.831.285	7.987.182	5.990.285
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	18.984.522	18.662.091	26.946.129	26.719.337
Leiguskuldir.....	16	1.726.026	1.717.831	1.726.026	1.717.831
		20.710.548	20.379.922	28.672.155	28.437.168
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		512.079	250.068	512.079	250.068
Skuldir við eigin fyrirtæki		832.101	672.722	0	0
Næsta árs afb. langtímaskulda	15	1.199.903	953.515	1.702.478	1.385.380
Næsta árs afborganir leiguskulda.....	16	90.266	88.234	90.266	88.234
Næsta árs afborganir skuldbindinga.....		215.529	95.488	220.529	105.488
Aðrar skammtímaskuldir		2.579.723	2.690.972	2.651.643	2.765.099
		5.429.602	4.750.999	5.176.996	4.594.269
Skuldir og skuldbindingar samtals		33.956.231	30.962.207	41.836.332	39.021.722
Eigið fé og skuldir samtals		37.478.988	36.013.339	48.204.173	46.985.360
Skuldbindingar utan efnhagsreiknings.....	18				

Sjóðstreymisýfirlit 2012

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2012	Aætlun með viðaukum 2012	Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2012	Aætlun með viðaukum 2012	Ársreikningur 2011	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða.....	13	(2.731.039)	(426.428)	(823.714)	(2.798.461)	(421.034)	(1.016.076)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Óvenjulegir liðir	14	1.587.400	0	0	1.587.400	0	0
Söluhagnaður		(500)	0	0	(619)	0	0
Afskriftir	9	614.372	630.170	619.853	863.221	873.320	868.261
Verðbætur og gengismunur		1.234.753	722.589	1.138.798	1.680.405	1.038.458	1.616.150
Skattskuldbinding, breyting		(2.741)	0	(3.093)	(2.741)	0	(3.093)
Önnur skuldbinding, breyting		(6.988)	(6.880)	(6.988)	(6.988)	(6.880)	(6.988)
Hækkun á lífeyrisskuldb	14	684.700	350.000	444.534	700.875	353.000	464.768
Veltufé frá rekstri		1.379.400	1.269.451	1.342.239	2.018.536	1.836.864	1.894.926
Breytingar á rekstrar- tengdum eignum og skuldum:							
Óinnh. skatttekjur, (hækkun)		51.595	50.610	(91.953)	51.595	50.610	(91.953)
Aðrar skammtímakr., breyting		169.767	(100.296)	(143.736)	199.756	(88.796)	(162.568)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(157.534)	0	(87.857)	(166.609)	0	(96.289)
Skammtímaskuldir, breyting		(111.250)	(370.662)	549.679	(113.455)	(339.562)	556.921
Samtals		(47.422)	(420.348)	226.134	(28.714)	(377.748)	206.111
Handbært fé frá rekstri		1.331.978	849.103	1.568.373	1.989.822	1.459.116	2.101.036
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	9	(744.988)	(492.121)	(468.987)	(779.147)	(539.121)	(691.587)
Fjárfesting í eignarhlutum		(89.065)	(90.000)	(17.752)	(88.965)	(90.000)	(17.752)
Innborgað vegna sölu eigna.....		1.179	0	33.200	18.329	0	33.200
Langtímakröfur, breyting.....		(44.063)	11.500	(16.513)	(22.680)	11.500	(7.607)
Fjárfestingarhreyfingar		(876.938)	(570.621)	(470.051)	(872.464)	(617.621)	(683.747)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán	15	470.000	410.000	46.272	470.000	410.000	438.968
Afborganir langtímalána		(1.048.523)	(980.009)	(736.244)	(1.519.304)	(1.397.381)	(1.081.444)
Afborganir leiguskuldar.....	16	(76.984)	0	(81.750)	(76.984)	0	(81.750)
Skammtímalán, breyting.....		262.011	0	(441.653)	262.011	72.191	(615.354)
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting.....		167.848	191.123	173.794	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(225.647)	(378.886)	(1.039.582)	(864.276)	(915.190)	(1.339.581)
Hækkun (lækkun) á handb fé.....		229.393	(100.404)	58.740	253.082	(73.695)	77.709
Handbært fé í årsbyrjun.....		86.685	110.356	27.945	112.076	115.507	34.368
Handbært fé í árslok.....		316.078	9.952	86.685	365.159	41.812	112.076

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hafnarfjarðarbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 26.763 þann 1. desember 2012. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Strandgötu 6 í Hafnarfirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2012 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð auk Eignasjóðs og GN eigna ehf. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Vatnsveita Hafnarfjarðar, Fráveita Hafnarfjarðar, Hafnarfjarðarhöfn og Húsnæðisskrifstofa Hafnarfjarðar.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður, en birtar eru viðbótarupplýsingar í skýringum í samræmi við ákvæði nýrra sveitastjórnarlaga og auglýsingu ráðuneytisins.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupá vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

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

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

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

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

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

Fasteignir.....	10 - 90 ár
Veitur, götur og hafnarmannvirki.....	25 - 40 ár
Aðrar eignir.....	3 - 8 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:

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

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

h. Langtímakröfur

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

i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Eignir utan efnahagsreiknings

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

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2012. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14a.

m. Langtímaskuldir

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

n. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

o. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings og önnur mál

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

p. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2012 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 22 og 23.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2012	Áætlun með viðaukum 2012	Ársreikningur 2012	Áætlun með viðaukum 2012
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	9.823.575	9.441.400	9.823.575	9.441.400
Fasteignaskattur	1.772.777	1.841.437	1.726.456	1.798.636
Lóðarleiga	431.010	429.123	431.010	429.123
	<u>12.027.362</u>	<u>11.711.960</u>	<u>11.981.041</u>	<u>11.669.159</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna grunnskóla	411.409	360.000	411.409	360.000
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemandanna.....	85.400	90.000	85.400	90.000
Framlag vegna málefna fatlaðs fólks	747.447	865.977	747.447	865.977
Framlög vegna nýbúafraeðslu	19.800	20.460	19.800	20.460
Framlög vegna tónlistarnáms	17.222	0	17.222	0
	<u>1.281.278</u>	<u>1.336.437</u>	<u>1.281.278</u>	<u>1.336.437</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>13.308.639</u>	<u>13.048.397</u>	<u>13.262.319</u>	<u>13.005.596</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	1.526.249	1.531.298	1.926.341	1.814.620
Endurgreiðslur.....	273.052	258.429	273.052	258.429
Eignatekjur	70.362	47.535	316.291	281.736
Vatnsgjald.....	0	0	349.204	344.013
Fráveitugjald	0	0	571.258	561.444
Aðrar tekjur.....	144.642	67.419	172.523	88.419
	<u>2.014.305</u>	<u>1.904.681</u>	<u>3.608.669</u>	<u>3.348.661</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>15.322.945</u>	<u>14.953.078</u>	<u>16.870.988</u>	<u>16.354.257</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	6.010.317	5.898.989	6.166.859	6.070.162
Launatengd gjöld	1.553.850	1.537.129	1.597.658	1.549.377
	<u>7.564.166</u>	<u>7.436.118</u>	<u>7.764.517</u>	<u>7.619.539</u>
Lífeyrisskuldbinding, breyting	684.700	350.000	700.875	355.000
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>8.248.866</u>	<u>7.786.118</u>	<u>8.465.393</u>	<u>7.974.539</u>

Í árslok 2012 störfuðu 2.302 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 1.321 stöðugildum.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 55,2 millj. kr. á árinu 2012.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2012	Áætlun með viðaukum 2012	Ársreikningur 2012	Áætlun með viðaukum 2012
Vöru- og þjónustukaup.....	3.384.168	3.291.899	3.684.848	3.562.919
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	1.936.863	1.786.165	2.013.210	1.786.165
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	<u>5.321.031</u>	<u>5.078.064</u>	<u>5.698.058</u>	<u>5.349.084</u>

Skýringar, frh.:

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2012	Áætlun með viðaukum 2012	Ársreikningur 2012	Áætlun með viðaukum 2012
Vaxtatekjur, arður og verðbætur	160.428	83.000	162.303	84.900
Fjármagnstekjuskattur.....	(37.208)	(8.000)	(37.703)	(8.000)
Vaxtagjöld	(1.183.598)	(1.179.136)	(1.516.891)	(1.550.361)
Verðbætur	(481.219)	(481.019)	(717.348)	(713.887)
Gengismunur	(740.717)	(300.000)	(945.737)	(391.000)
Samtals.....	(2.282.314)	(1.885.155)	(3.055.376)	(2.578.348)

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2012			Áætlun með viðaukum 2012
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	13.676.390	13.676.390	13.346.397
Félagsþjónusta.....	2.528.846	333.457	(2.195.388)	(2.067.273)
Heilbrigðismál.....	64.199	0	(64.199)	(64.199)
Fræðslu- og uppeldismál.....	8.340.002	927.696	(7.412.306)	(7.378.378)
Menningarmál.....	341.816	27.155	(314.661)	(297.510)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	2.029.588	596.646	(1.432.943)	(1.347.607)
Brunamál og almannavarnir.....	154.106	0	(154.106)	(152.749)
Hreinlætismál.....	222.302	203.359	(18.942)	(20.663)
Skipulags- og byggingarmál.....	178.293	84.999	(93.294)	(94.088)
Umferðar- og samgöngumál.....	442.665	0	(442.665)	(450.085)
Umhverfismál.....	44.683	0	(44.683)	(43.483)
Atvinnumál.....	68.518	16.248	(52.269)	(66.979)
Sameiginlegur kostnaður.....	699.435	76.182	(623.253)	(613.174)
Lífeyrisskuldbindingar.....	684.700	0	(684.700)	(350.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(727.758)	0	727.758	70.000
Óvenjulegir liðir.....	1.587.400		(1.587.400)	
Aðalsjóður samtals	15.071.394	15.942.133	(716.661)	470.209
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	4.343.588	2.429.614	(1.913.974)	(801.418)
GN eignir ehf.....	416.784	316.381	(100.404)	(95.219)
Innri færslur A hluta.....	(3.365.183)	(3.365.183)	0	0
A hluti samtals	16.466.584	15.322.945	(2.731.039)	(426.428)
B hluta fyrirtæki:				
Vatnsveita	348.017	485.680	137.663	116.063
Fráveita	662.376	571.258	(91.118)	(31.320)
Hafnarsjóður.....	423.344	397.835	(25.509)	(4.508)
Húsnæðisskrifstofa.....	363.394	274.937	(88.458)	(74.842)
Innri færslur A og B hluta.....	(181.667)	(181.667)	0	0
A og B hluti samtals	18.082.048	16.870.988	(2.798.461)	(421.034)

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur og byggingareitir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2012.....	35.216.861	3.546.487	800.992	39.564.340
Afskrifað áður	(7.362.153)	(683.251)	(551.886)	(8.597.290)
Bókfært verð 1.1.2012.....	27.854.708	2.863.236	249.106	30.967.050
Endurmat lóða og lendna.....	1.202.664	0	0	1.202.664
Viðbót á árinu	473.700	267.489	3.800	744.988
Fært út á árinu.....	0	0	(321)	(321)
Afskrifað á árinu	(431.494)	(98.097)	(33.555)	(563.145)
Bókfært verð 31.12.2012.....	29.099.578	3.032.628	219.030	32.351.236
Samtals heildarverð 31.12.2012.....	36.893.225	3.813.975	801.583	41.508.784
Afskrifað samtals	(7.793.647)	(781.347)	(582.553)	(9.157.547)
Bókfært verð 31.12.2012.....	29.099.578	3.032.628	219.030	32.351.236
Afskriftarhlutföll	2,5-10%	4,0%	10-33%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2012.....	1.280.669
Afskrifað áður	(542.662)
Bókfært verð 1.1.2012.....	738.006
Afskrifað á árinu	(51.227)
Bókfært verð 31.12.2012.....	686.780
Heildarverð 31.12.2012.....	1.280.669
Afskrifað 31.12.2012.....	(593.889)
Bókfært verð 1.1.2012.....	686.780
Afskriftarhlutföll	3,8-5,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	31.705.056
Endurmat á árinu	1.202.664
Viðbót á árinu	744.988
Fært út á árinu.....	(321)
Afskrifað á árinu.....	(614.372)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	33.038.016

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh. a. Bókfært verð, frh.

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitur, götur og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2012.....	41.354.800	14.387.160	941.978	56.683.937
Afskrifað áður	(7.988.237)	(5.582.768)	(665.383)	(14.236.387)
Bókfært verð 1.1.2012.....	33.366.563	8.804.392	276.595	42.447.550
Endurmat á árinu	1.202.664			1.202.664
Viðbót á árinu	473.700	294.494	10.953	779.147
Fært út á árinu.....	(12.863)	341	(630)	(13.153)
Afskrift á árinu	(517.853)	(252.704)	(41.438)	(811.995)
Bókfært verð 31.12.2012.....	34.512.211	8.846.523	245.480	43.604.214
Samtals heildarverð 31.12.2012.....	43.016.735	14.681.654	945.404	58.643.792
Afskrifað samtals	(8.504.524)	(5.835.131)	(700.046)	(15.039.702)
Bókfært verð 31.12.2012.....	34.512.211	8.846.523	245.358	43.604.091
Afskriftarhlutföll	1-10%	2,5-4,0%	10-33%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2012.....	1.280.669
Afskrifað áður	(542.662)
Bókfært verð 1.1.2012.....	738.006
Afskriftir á árinu.....	(51.227)
Bókfært verð 31.12.2012.....	686.780
Heildarverð 31.12.2012.....	1.280.669
Afskrifað 31.12.2012.....	(593.889)
Bókfært verð 1.1.2012.....	686.780
Afskriftarhlutföll	3,8-5,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	43.185.556
Endurmat á árinu	1.202.664
Viðbót á árinu	779.147
Fært út á árinu.....	(13.153)
Afskrifað á árinu.....	(863.221)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	44.290.993

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2012 greinast þannig:

	Fjárfesting 2012	Áætlun með viðaukum 2012
A hluti		
Fasteignir:		
Kaplakriki.....	33.526	36.000
Hvaleyrarbraut	30.000	0
Leikskólinn Álfasteinn.....	46.883	42.000
Áslandsskóli	69.137	58.000
Ásvellir.....	280.000	80.121
Ráðhús	14.155	12.000
Fasteignir samtals	<u>473.700</u>	<u>228.121</u>
Gatnamannvirki og byggingareitir:		
Kostnaður við lóðir og framkvæmdir.....	207.489	199.500
Kaup á landi	60.000	60.000
Gatnamannvirki samtals	<u>267.489</u>	<u>259.500</u>
Vélar, áhöld og tæki:		
Áhöld og tæki	3.800	4.500
	<u>3.800</u>	<u>4.500</u>
A hluti samtals	<u>744.988</u>	<u>492.121</u>
B hluti		
Vatnsveita:		
Veitukerfi.....	18.656	24.000
	<u>18.656</u>	<u>24.000</u>
Hafnarsjóður:		
Hafnarmannvirki	8.350	13.000
Áhöld og tæki	7.153	10.000
	<u>15.503</u>	<u>23.000</u>
	<u>34.159</u>	<u>47.000</u>
Samtals A og B hluti	<u>779.147</u>	<u>539.121</u>

Skýringar, frh.:

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

Brunabótamat og fasteignamat

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

	Bruna- bótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði	15.202.800	9.414.783	9.867.747
Leikskólar	2.297.700	1.647.310	1.876.010
Íþróttamannvirki	5.355.500	4.594.760	5.631.957
Íbúðarhúsnæði	4.903.088	4.361.570	3.904.823
Aðrar fasteignir	5.218.168	3.519.064	2.082.594
Veitukerfi, fasteignir	623.030	573.179	1.511.613
Veitukerfi			2.937.192
Lóðir og lendur		70.292.858	9.560.283
Leigðar eignir	3.573.400	2.233.600	686.780
Götur og umferðarmannvirki			3.032.628
Hafnarmannvirki	109.670	106.397	2.953.884
Vélar, áhöld og búnaður			245.358
			<u>44.290.871</u>

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 9.595 millj. kr., vatnsveitu 1.750 millj. kr., götulýsingar 1.818 millj. kr. og hafnarmannvirkja 3.902 millj. kr. í árslok 2012.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar	347.788	347.788
Leikskólar	130.701	130.701
Íþróttamannvirki	49.384	49.384
Tónlistarskóli	33.895	33.895
Framkvæmdasvið.....	41.610	41.610
Bæjarskrifstofur	290.402	290.402
Söfn.....	213.599	213.599
Aðrar eignir	27.116	58.116
	<u>1.134.495</u>	<u>1.165.495</u>

Skýringar, frh.:

10. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

			A hluti	A og B hluti
	Eignarhlutur	Nafnverð	Bókfært verð	Bókfært verð
Slökkvilið höfuðborgarsvæðsins bs.	11,16%	167.030	167.030	167.030
Sorpa bs.	10,84%	58.758	58.743	58.743
Strætó bs.	12,53%	112.785	111.171	111.171
HS Veitur hf.	15,42%	206.048	289.237	289.237
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	4,25%	212.550	376.593	376.593
Vatnsveita Hafnarfjarðar	100,00%	250.000	250.000	0
Húsnæðisskrifstofa Hafnarfjarðar	100,00%		414.399	0
Önnur félög			9.885	10.135
			1.677.058	1.012.909
Niðurfærsla eignarhluta.....			(2.527)	(2.527)
			1.674.531	1.010.382

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun		319.767	345.073
Viðbót á árinu		43.960	46.062
Afföll		3.509	3.509
Afborgun verðbréfaeignar á árinu		(19.017)	(42.501)
Verðbætur.....		15.610	15.610
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....		363.829	367.753
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir		(16.234)	(17.150)
		347.595	350.603
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Gjaldfallið.....		2.049	2.096
Árið 2013.....		14.184	15.055
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....		16.234	17.150
Árið 2014.....		26.831	27.932
Árið 2015.....		11.806	12.623
Árið 2016.....		235.728	236.223
Árið 2017.....		14.690	15.027
Síðar.....		58.539	58.798
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....		363.829	367.753

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

Skýringar, frh.:

12. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	1.078.614	1.123.140
Afskrifað á árinu	(92.660)	(103.815)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	66.755	110.411
Niðurfærsla í árslok	1.052.709	1.129.737

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2012.....	5.051.132	7.963.638
Endurmat lóða og lendna.....	1.202.664	1.202.664
Rekstrarniðurstaða ársins	(2.731.039)	(2.798.461)
Eigið fé 31.12.2012.....	3.522.757	6.367.841

14. Skuldbindingar

a. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun lífeyrisréttinda á árinu, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2012 greinist þannig:

	A hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A hluti samtals
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2012.....	5.784.246	0	5.784.246
Leiðrétt staða v. réttinda starfsmanna SPH/BYR.....	0	1.587.400	1.587.400
Breyting áunninna réttinda á árinu.....	624.400	60.300	684.700
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(157.534)	0	(157.534)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2012.....	6.251.112	1.647.700	7.898.812
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(165.641)	(42.900)	(208.541)
	6.085.471	1.604.800	7.690.271

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2013 - 2017.....	836.953	215.100	1.052.053
Árin 2018 - 2022	873.553	225.500	1.099.053
Árin 2023 - 2027	1.076.844	283.500	1.360.344
Síðar.....	3.463.762	923.600	4.387.362
	6.251.112	1.647.700	7.898.812

Skýringar, frh.:

a. Lífeyrisskuldbinding frh.

	A og B hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A og B hluti samtals
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2012.....	5.953.246	0	5.953.246
Leiðrétt staða v.réttinda starfsmanna SPH/BYR.....	0	1.587.400	1.587.400
Breyting áunninna réttinda á árinu.....	640.575	60.300	700.875
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(166.609)	0	(166.609)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2012.....	6.427.212	1.647.700	8.074.912
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(170.641)	(42.900)	(213.541)
	6.256.571	1.604.800	7.861.371

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2013 - 2017.....	859.753	215.100	1.074.853
Árin 2018 - 2022	897.553	225.500	1.123.053
Árin 2023 - 2027	1.107.044	283.500	1.390.544
Síðar.....	3.562.862	923.600	4.486.462
	6.427.212	1.647.700	8.074.912

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

Sparisjóður Hafnarfjarðar fékk á árinu 1973 aðild að sjóðnum fyrir starfsfólk sitt og ábyrgðist lífeyrisgreiðslur til þeirra. Við sameiningu sparisjóða gekk Sparisjóður Hafnarfjarðar inn í Byr sparisjóð sem er í slitameðferð. Þann 2. nóvember 2012 gekk dómur í hæstarétti í máli Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins gegn SPRON sem hefur afgerandi áhrif á ágreining eftirlaunasjóðsins við þrotabú Byrs sparisjóðs. Samkvæmt dómnum er lífeyrisskuldbinding ekki viðurkennd sem forgangskrafa en slitastjórn sparisjóðsins hefur samþykkt kröfu eftirlaunasjóðsins sem almenna kröfu. Skuldbinding vegna starfsmanna sparisjóðsins að teknu tilliti til eigna sjóðsins nam um 1.587,4 millj. kr. í árslok 2011 og er nú færð til gjalda í rekstrarreikningi undir óvenjulega liði og til hækunar á lífeyrisskuldbindingu sveitarfélagsins. Óvissa ríkir um hversu hátt hlutfall greiðist upp í almennar kröfur sparisjóðsins en Hafnarfjarðarbær mun leita allra hugsanlegra leiða til að kanna réttarstöðu sína gagnvart þrotabúinu og ábyrgðinni á skuldbindingunni. Á árinu hækkaði skuldbinding um 60,3 millj.kr. vegna fyrrum starfsmanna sparisjóðsins.

Til viðbótar ofangreindra skuldbindingu Hafnarfjarðarbæjar vegna Eftirlaunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum skuldbindingar að fjárhæð 716 millj.kr á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Þar sem Hafnarfjarðarbær ábyrgist allar skuldbindingar sjóðsins samkvæmt samþykktum hans þá er sveitarfélagið í bakábyrgðum fyrir þessum skuldbindingum. Að mati stjórnenda Hafnarfjarðarbæjar bera viðkomandi stofnanir og fyrirtæki ábyrgð á sínum skuldbindingum þó svo að ekki hafi verið gengið frá í öllum tilvikum formlegum samningum þar um og því eru þessar skuldbindingar ekki færðar í ársreikninginn.

b. Skattskuldbindingar

Skattskuldbinding vegna frestaðs fjármagnstekjuskatts er reiknuð og færð í ársreikninginn að fjárhæð 27,9 millj. kr. Um er að ræða tímabundinn mismun milli þess að tekjur sem mynda fjármagnstekjuskattsstofn eru færðar í rekstrarreikningi og þess að tekjurnar verða skattskyldar. Vaxtatekjur og verðbætur teljast skattskyldar þegar þær eru greiddar eða greiðslukræfar. Skuldbindingin er reiknuð miðað við það skatthlutfall sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörstegi. Útreikningurinn miðar við skatthlutfall fjármagnstekjuskatts sem er 20%.

c. Aðrar skuldbindingar

Jöfnunarsjóður hefur veitt Hafnarfjarðarbæ framlag vegna einkaframkvæmdar skólabyggingar. Framlag þetta er tekjufært á 25 árum, eða á sama tíma og leigusamningur varir. Árlegt framlag er fært til lækkunar á leigugreiðslum. Eftirstöðvar í árslok 2012 eru 97,8 millj. kr. og eru færðar meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi.

Skýringar, frh.:

15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	11.103.287	8.512.119	19.615.406
Ný lán á árinu.....	0	470.000	470.000
Afborganir á árinu.....	(542.620)	(505.904)	(1.048.523)
Verðbætur og gengismunur	753.534	394.008	1.147.542
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	11.314.201	8.870.224	20.184.425
Næsta árs afborgun	(530.222)	(669.681)	(1.199.903)
	10.783.979	8.200.543	18.984.522
Meðalvextir í árslok	3,02%	4,80%	
A og B hluti			
Staða lána í ársbyrjun	14.174.094	13.930.624	28.104.717
Ný lán	0	470.000	470.000
Afborganir af lánum	(684.051)	(835.253)	(1.519.304)
Verðbætur og gengismunur	960.457	632.737	1.593.194
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	14.450.499	14.198.108	28.648.607
Næsta árs afborgun	(883.056)	(819.422)	(1.702.478)
	13.567.443	13.378.685	26.946.129
Meðalvextir í árslok	3,12%	3,80%	

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2013.....	1.199.903	1.702.478
Árið 2014.....	1.192.485	1.697.661
Árið 2015.....	8.954.574	11.959.549
Árið 2016.....	527.347	813.250
Árið 2017.....	540.892	830.496
Síðar	7.769.224	11.645.173
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	20.184.425	28.648.607

Skýringar, frh.:

16. Leiguskuldur

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

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun.....	1.806.065	1.806.065
Verðbætur.....	87.211	87.211
Afborganir af lánum	(76.984)	(76.984)
Staða samninga í árslokun.....	1.816.293	1.816.293
Næsta árs afborgun.....	(90.266)	(90.266)
Langtímahluti leiguskulda.....	1.726.026	1.726.026

Aðrir upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarks leigugreiðslna)
Áslandsskóli	2001-2027	5,8%	1.183.340
Leikskólinn Tjarnarás	2001-2025	6,0%	172.686
Leikskólinn Hörðuvellir	2002-2027	6,0%	174.765
Strandgata 33	1999-2024	5,0%	72.794
Þönskólinn í Hafnarfirði	2000-2024	5,0%	212.707
			1.816.293

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Árið 2013	Árið 2014	Árið 2015	Árið 2016	Árið 2017	Síðar	Samtals
Áslandsskóli	150.658	150.658	150.658	150.658	150.658	1.506.577	2.259.866
Leiksk. Tjarnarás	23.694	23.694	23.694	23.694	23.694	213.244	331.713
Leiksk. Hörðuvellir	26.809	26.809	26.809	26.809	26.809	268.095	402.142
Strandgata 33	7.958	7.958	7.958	7.958	7.958	63.661	103.450
Þönskólinn í Hafnarfirði ..	23.253	23.253	23.253	23.253	23.253	186.022	302.286
Samtals	232.371	232.371	232.371	232.371	232.371	2.237.599	3.399.456

Greiðslur vegna leigusamninga námu 231 millj. kr. á árinu 2012 og færast þannig í ársreikninginn

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld.....	76.984	76.984
Vaxtagjöld	95.264	95.264
Lágmarksleigugreiðsla.....	172.248	172.248
Rekstrarkostnaður.....	58.760	58.760
Heildar leigugreiðslur.....	231.008	231.008

Skýringar, frh.:

17. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	37.478.988	33.956.531	3.522.757
Fráveita Hafnarfjarðar	100%	3.178.662	4.179.268	(1.000.606)
Vatnsveita Hafnarfjarðar	100%	2.076.299	704.314	1.371.985
Hafnarsjóður	100%	3.076.019	1.225.715	1.850.304
Húsnæðisskrifstofa	100%	3.901.411	2.613.611	1.287.800
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.507.205)	(842.806)	(664.399)
Heildarstaða eigna, skulda og eigin fjár		48.204.173	41.836.632	6.367.841

18. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Í árslok 2012 var sveitarfélagið í ábyrgðum fyrir skuldbindingum Orkuveitu Reykjavíkur að fjárhæð 65,8 millj.kr.

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

19. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

20. Önnur mál

Í gildi eru slysatryggingar vegna launþega samkvæmt kjarasamningum.

Sveitarfélagið tók á árinu 2008 rúmlega 16 hektara af landi Skógræktar ríkisins eignarnámi vegna skipulags. Matsnefnd eignarnámsbóta komst að þeirri niðurstöðu í úrskurði sínum frá 23. október 2009 að sveitarfélagið skyldi greiða Skógrækt ríkisins 608,4 millj. kr. í eignarnámsbætur. Sveitarfélagið undi ekki þeirri niðurstöðu og hafa dómkvaddir matsmenn metið virði landsins um 400,2 millj. kr. Sveitarfélagið hefur greitt inn á kröfuna 240 millj. kr. sem er eignfært meðal fastafjármuna. Ekki liggur fyrir samnigur við Skógræktina en unnið er að gerð hans.

Í febrúar 2012 var stefna á hendur íslenska ríkinu þingfest í Héraðsdómi Reykjavíkur til þess að fá felldan úr gildi úrskurð ríkisskattstjóra frá 22. mars 2011 eða að fá honum breytt að hluta. Úrskurður skattstjóra varðar fjármagnstekjuskatt á söluhagnað vegna sölu á eignarhlut sveitarfélagsins í HS orku hf. á árinu 2008 en skattstjóri úrskurðaði að skatturinn félli undir 15% skattahlutfall en í bókum sveitarfélagsins er skatturinn færður miðað við 10% skattahlutfall. Þrátt fyrir þennan ágreining hefur sveitarfélagið gert samkomulag við fjármálaráðherra um greiðslu á kröfunni en með fyrirvara um réttmæti hennar. Í árslok 2012 stóð krafan í 647 millj. kr.

P.Porgrímsson og Co. ehf. hefur stefnt Hafnarfjarðarbæ til greiðslu á gatnagerðargjöldum vegna skila á lóðinni nr. 1 við Gjáhellu í Hafnarfirði. Dómkröfur eru ríflega 53 milljónir. Frávísunarkrafa var tekin fyrir í héraðsdómi Reykjaness þann 30. apríl síðast liðinn. Annað sambærilegt mál er til meðferðar í innanríkisráðuneyti vegna höfnunar á skilum lóðarinnar nr. 1 við Selhellu.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	64,1 %	63,1 %	58,2 %	57,7 %
Fasteignaskattur	11,6 %	12,3 %	10,2 %	11,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	8,4 %	8,9 %	7,6 %	8,2 %
Lóðarleiga.....	2,8 %	2,9 %	2,6 %	2,6 %
Skatttekjur samtals.....	86,9 %	87,3 %	78,6 %	79,5 %
Aðrar tekjur	13,1 %	12,7 %	21,4 %	20,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	53,8 %	52,1 %	50,2 %	48,8 %
Annar rekstrarkostnaður.....	34,7 %	34,0 %	33,8 %	32,7 %
Afskriftir.....	4,0 %	4,2 %	5,1 %	5,0 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	14,9 %	12,6 %	18,1 %	15,8 %
	107,5 %	102,9 %	107,2 %	102,2 %
Rekstrarniðurstaða f. óvenjulega liði	(7,5%)	(5,6%)	(7,2%)	(5,0%)
Veltufé frá rekstri.....	9,0 %	8,5 %	12,0 %	11,2 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(5,7%)	(3,8%)	(5,2%)	(3,8%)
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur				
Skatttekjur.....	497	494	496	492
Aðrar tekjur	75	72	135	127
Laun og launatengd gjöld	(308)	(295)	(316)	(302)
Annar rekstrarkostnaður	(199)	(192)	(213)	(202)
Afskriftir	(23)	(24)	(32)	(31)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(85)	(71)	(114)	(98)
Rekstrarniðurstaða f. óvenjulega liði	(43)	(16)	(45)	(16)
Sjóðstreymi				
Veltufé frá rekstri	52	48	75	69
Handbært fé frá rekstri	50	32	74	55
	Ársreikningur 2012	Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2012	Ársreikningur 2011
Efnahagur				
Eignir.....	1.400	1.362	1.801	1.777
Eigið fé.....	132	191	238	301
Skuldir og skuldbindingar.....	1.269	1.171	1.563	1.476
Aðrar lykiltölur:				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	14,63	14,61	14,19	14,83
Veltufjárhlutfall - veltufjárm./skammtímask.....	0,45	0,51	0,49	0,56
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	9%	14%	13%	17%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	222%	216%	248%	250%
Nettó - skuldahl. - skuldir- pen.eignir/tekjur.....	204%	197%	231%	232%
Önnur atriði				
Íbúafjöldi 1. desember.....	26.763	26.434	26.763	26.434

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

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

	2012	2011	2010	2009	2008
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	64,1 %	64,0 %	66,8 %	64,7 %	63,1 %
Fasteignaskattur	11,6 %	11,6 %	13,9 %	13,9 %	14,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	8,4 %	9,2 %	4,6 %	3,7 %	4,2 %
Lóðarleiga.....	2,8 %	2,8 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %
Skatttekjur samtals.....	86,9 %	87,6 %	87,9 %	85,0 %	84,2 %
Aðrar tekjur	13,1 %	12,4 %	12,1 %	15,0 %	15,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	53,8 %	54,2 %	58,5 %	55,7 %	56,9 %
Annar rekstrarkostnaður.....	34,7 %	33,1 %	36,0 %	36,7 %	50,2 %
Afskriftir.....	4,0 %	4,3 %	5,1 %	4,5 %	4,5 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	14,9 %	14,2 %	(1,3%)	14,9 %	5,2 %
	107,5 %	105,8 %	98,2 %	111,8 %	116,8 %
Rekstrarniðurst. f. óvenul. liði, (neikvæð)	(7,5%)	(5,8%)	1,8 %	(11,8%)	(16,8%)
Veltufé frá rekstri.....	9,0 %	9,4 %	2,6 %	0,2 %	(0,3%)
Fjárfestingarhreyfingar.....	(5,7%)	(3,3%)	20,9 %	4,0 %	(50,6%)
Í þúsundum króna á íbúa:					
Rekstur					
Skatttekjur.....	497	476	417	424	413
Aðrar tekjur	75	67	57	75	78
Laun og launatengd gjöld	(308)	(294)	(277)	(278)	(279)
Annar rekstrarkostnaður	(199)	(180)	(170)	(183)	(246)
Afskriftir	(23)	(23)	(24)	(22)	(22)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(85)	(77)	6	(74)	(26)
Rekstrarniðurstaða f. óvenjul.liði	(43)	(31)	9	(58)	(82)
Sjóðstreymi					
Veltufé frá (til) rekstrar	52	51	12	1	(2)
Handbært fé (til) frá rekstri.....	50	59	20	(5)	28
Efnahagur					
Eignir.....	1.400	1.362	1.375	1.442	1.196
Eigið fé.....	132	191	225	157	53
Skuldir og skuldbindingar.....	1.269	1.171	1.150	1.285	1.143
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/					
skammtímaskuldir.....	0,45	0,51	0,26	0,30	1,48
Eiginfjárhlutfall-eigið fé/heildarfjárm.....	9%	14%	16%	11%	4%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	222%	216%	243%	258%	244,0%
Útsvarprósenta	14,48%	14,48%	13,28%	13,28%	13,03%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,320%	0,280%	0,240%	0,240%	0,240%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður.....	1,650%	1,650%	1,600%	1,600%	1,600%
Íbúafjöldi (heimild: Hagstofa Íslands):					
Íbúafjöldi 1. desember.....	26.763	26.434	26.099	25.872	25.837
Breyting frá fyrra ári.....	1,2 %	1,3 %	0,9 %	0,1 %	4,9 %

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

Rekstur

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

	2012	Hlutfall af skattt.	2011	Hlutfall af skattt.	2010	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	13.676.390	100,0%	12.842.801	100,0%	11.157.809	100,0%
Félagspjónusta	(2.195.388)	(16,1%)	(1.921.095)	(15,0%)	(1.151.009)	(10,3%)
Heilbrigðismál	(64.199)	(0,5%)	(61.142)	(0,5%)	(61.142)	(0,5%)
Fræðslu- og uppeldismál	(7.412.306)	(54,2%)	(7.159.371)	(55,7%)	(7.091.973)	(63,6%)
Menningarmál	(314.661)	(2,3%)	(298.517)	(2,3%)	(308.980)	(2,8%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.432.943)	(10,5%)	(1.358.477)	(10,6%)	(1.453.465)	(13,0%)
Brunamál og almanna- varnir	(154.106)	(1,1%)	(149.068)	(1,2%)	(144.174)	(1,3%)
Hreinlætismál	(18.942)	(0,1%)	(29.885)	(0,2%)	(13.936)	(0,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(93.294)	(0,7%)	(122.485)	(1,0%)	(103.769)	(0,9%)
Umferðar- og samgöngumál	(442.665)	(3,2%)	(416.402)	(3,2%)	(371.882)	(3,3%)
Umhverfismál	(44.683)	(0,3%)	(33.683)	(0,3%)	(36.606)	(0,3%)
Atvinnumál	(52.269)	(0,4%)	(25.988)	(0,2%)	(19.054)	(0,2%)
Sameiginlegur kostnaður	(623.253)	(4,6%)	(671.525)	(5,2%)	(611.920)	(5,5%)
Breyting á lífeyris- skuldbindingu	(684.700)	(5,0%)	(444.534)	(3,5%)	(417.598)	(3,7%)
Fjármagnsliðir	727.758	5,3 %	705.302	5,5 %	402.021	3,6 %
Óvenjulegir liðir	(1.587.400)	(11,6%)	0	0,0 %	0	0,0 %
Aðalsjóður samtals	(716.661)	(5,2%)	855.930	6,7 %	(225.678)	(2,0%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(1.913.974)	(14,0%)	(1.523.746)	(11,9%)	541.195	4,9 %
GN eignir ehf	(100.404)	(0,7%)	(155.897)	(1,2%)	0	0,0 %
Rekstrarniðurstaða A hluti	(2.731.039)	(19,2%)	(823.714)	(5,2%)	315.517	2,8 %

Fjárfesting

Fjárfesting A hluta á árunum 2010 til 2012 greinist þannig eftir málaflokkum á verðlagi hvers árs:

	2012	%	2011	%	2010	%
Fræðslu- og uppeldismál	30.000	4,0 %	34.599	7,4 %	263.985	21,4 %
Félagsmál	116.020	15,6 %	38.890	8,3 %	0	0,0 %
Æskulýðs- og íþróttamál	313.526	42,1 %	28.474	6,1 %	264.733	21,4 %
Umferðar- og sam- göngumál	267.489	35,9 %	324.098	69,1 %	629.629	50,9 %
Sameiginl. kostnaður	17.955	2,4 %	42.926	9,2 %	77.441	6,3 %
	744.988	100,0 %	468.987	100,0 %	1.235.788	100,0 %

Skýringar, frh.:

22. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2012 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur ...	11.597.061	114.900	11.711.961	11.554.259	114.900	11.669.159
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.336.437	0	1.336.437	1.336.437	0	1.336.437
Aðrar tekjur	1.900.381	4.300	1.904.681	3.322.241	26.420	3.348.661
	<u>14.833.879</u>	<u>119.200</u>	<u>14.953.079</u>	<u>16.212.937</u>	<u>141.320</u>	<u>16.354.257</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	7.786.118	0	7.786.118	7.974.539	0	7.974.539
Annar rekstrarkostnaður	4.936.744	141.320	5.078.064	5.207.764	141.320	5.349.084
Afskriftir	630.170	0	630.170	873.320	0	873.320
	<u>13.353.032</u>	<u>141.320</u>	<u>13.494.352</u>	<u>14.055.623</u>	<u>141.320</u>	<u>14.196.943</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ..	1.480.847	(22.120)	1.458.727	2.157.314	0	2.157.314
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.466.935)	(418.220)	(1.885.155)	(2.028.648)	(549.700)	(2.578.348)
Rekstrarniðurstaða	<u>13.912</u>	<u>(440.340)</u>	<u>(426.428)</u>	<u>128.666</u>	<u>(549.700)</u>	<u>(421.034)</u>

Skýringar, frh.:

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2012 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	13.912	(440.340)	(426.428)	128.666	(549.700)	(421.034)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	630.170	0	630.170	873.320	0	873.320
Lífeyrisskuldbindingar	350.000	0	350.000	353.000	0	353.000
Aðrar skuldbindingar	(6.880)	0	(6.880)	(6.880)	0	(6.880)
Verðbætur og gengismunur	320.019	402.570	722.589	504.408	534.050	1.038.458
Veltufé frá rekstri	1.307.221	(37.770)	1.269.451	1.852.514	(15.650)	1.836.864
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skattt. (hækkun), lækkun ...	50.610	0	50.610	50.610	0	50.610
Aðrar skammtímakr. (hækkun)	(100.296)	0	(100.296)	(88.796)	0	(88.796)
Skammtímaskuldir lækkun	(404.320)	33.658	(370.662)	(406.620)	67.058	(339.562)
Samtals	(454.006)	33.658	(420.348)	(444.806)	67.058	(377.748)
Handbært fé frá rekstri	853.215	(4.112)	849.103	1.407.708	51.408	1.459.116
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(190.000)	(302.121)	(492.121)	(190.000)	(349.121)	(539.121)
Eignarhlutir breyting	0	(90.000)	(90.000)	0	(90.000)	(90.000)
Langtímakröfur, breyting	11.500	0	11.500	11.500	0	11.500
Fjárfestingarhreyfingar	(178.500)	(392.121)	(570.621)	(178.500)	(439.121)	(617.621)
Fjármögnunarhreyfingar						
Ný lán	0	410.000	410.000	0	410.000	410.000
Afborganir langtímalána	(966.242)	(13.767)	(980.009)	(1.383.614)	(13.767)	(1.397.381)
Skammtímalán breyting	0	0	0	72.191	0	72.191
Eigin fyrirtæki breyting	191.123	0	191.123	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(775.119)	396.233	(378.886)	(1.311.423)	396.233	(915.190)
Hækkun, (lækkun) á handb. fé...	(100.404)	0	(100.404)	(82.215)	8.520	(73.695)
Handbært fé í ársbyrjun.....	110.356	0	110.356	115.507	0	115.507
Handbært fé í árslok.....	9.952	0	9.952	33.292	8.520	41.812