

Hafnarfjarðarbær

Ársreikningur  
2009

Hafnarfjarðarbær  
Strandgötu 6  
220 Hafnarfirði

Kt. 590169-7579

# Efnisyfirlit

---

Áritun bæjarstjóra .....	3
Áritun bæjarstjórnar .....	4
Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna .....	5
Rekstrarreikningur .....	6
Efnahagsreikningur .....	7
Sjóðstreymisyfirlit .....	9
Skýringar .....	10

## Áritun bæjarstjóra

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 14.161 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 12.908 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,28% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,24% en lögbundið hámark þess er 0,50%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,60% en lögbundið hámark þess er 1,32%, en auk þess hafa sveitarstjórnir heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var neikvæð um 1.681 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 1.513 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2009 nam 6.922 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 4.068 millj. kr.

Á árinu var gert samkomulag við Orkuveitu Reykjavíkur um uppgjör á viðskiptum með hlutafé í Hitaveitu Suðurnesja hf., nú HS Orka hf. og HS Veitur hf. Ágreiningur um viðskiptin var rekinn fyrir dómstólum en með samkomulaginu náðist sátt og voru málaferlin látin niður falla. Fallið var frá viðskiptum með eignarhluti í HS Veitu hf. og hluti dráttarvaxta felldur niður. Í ársreikningi 2008 var tekjufærður söluhagnaður og dráttarvextir til samræmis við dóm Héraðsdóms Reykjavíkur. Leiðrétting á þeim færslum til samræmis við samkomulagið er færð á eiginfjárreikning og er samanburðartölum breytt. Á árinu seldi sveitarfélagið þau 5% sem ekki voru seld Orkuveitunni til Magma Energy Sweden.

Í framhaldi af gjaldþroti dótturfélags í eigu Nýsis hf. keypti sveitarfélagið af þrotabúi félagsins eignirnar Lækjarskóla, Íþróttahús Lækjarskóla, Bjarkarhús - Íþrótt- og kennslumiðstöð og Leikskólann Álfastein, en eignir þessar hafði sveitarfélagið leigt af félaginu. Kaupin voru fjármögnuð með lántöku hjá NBI hf.

Í mars og apríl 2010 gaf Reikningsskila- og upplýsinganefnd sveitarfélaga út tvö álit. Álit 1/2010 *Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga* og álit 2/2010 *Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga*. Reglur þessar taka gildi og skal þeim beitt við reikningsskil sveitarfélaga fyrir árið 2010. Viðeigandi færslur skulu gerðar í ársbyrjun 2010. Sveitarfélögum er heimilt að beita reglunum við reikningsskil fyrir árið 2009 og gera viðeigandi færslur í efnahagsreikningi miðað við árslok 2009. Nánari grein er gerð fyrir þessum breytingum í skýringum í ársreikningnum.

Við gerð ársreiknings sveitarfélagsins fyrir árið 2009 hafa stjórnendur þess ákveðið að nýta sér þessi heimildarákvæði og beita því framangreindum reglum við gerð ársreikningsins. Innleiðing þessara reglna hefur ekki áhrif á rekstrarreikning 2009 en leiðir til hækkunar á bókfærðu eigin fé A hluta um 5.669,7 millj. kr. og sömu áhrif eru á eigið fé A og B hluta.

Á árinu var íbúðarhúsnæði sveitarfélagsins endurmetið og skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningi. Eignirnar, sem áður voru skráðar á afskrifuðu kostnaðarverði, voru endurmetnar til gangvirðis í samræmi við heimild í 31. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006. Endurmetið hefur ekki áhrif á rekstrarreikning 2009 en leiðir til hækkunar á bókfærðu eigin fé A og B hluta um 1.839,5 millj. kr. Nánari grein er gerð fyrir þessum breytingum í skýringum í ársreikningnum.

Sveitarfélagið ásamt stofnunum þess ber ábyrgð á skuldbindingum Eftirlaunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar ásamt öðrum aðildarfyrirtækjum sjóðsins, þar með talið Byr sparisjóði sem nýverið var yfirtekinn af Fjármálaeftirlitinu. Óvissa ríkir um uppgjör lífeyrisskuldbindingar starfsmanna sparisjóðsins í eftirlaunasjóðnum, en hún nemur um 1,3 milljörðum kr. í árslok 2009.

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2009 er gefinn út hinn 3. maí 2010 og er á þeim degi tilbúinn til afgreiðslu í bæjarstjórn.

Hafnarfirði, 3. maí 2010

Bæjarstjóri:



# Áritun bæjarstjórnar

---

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2009 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 45/1998. Ársreikningurinn er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Hafnarfirði, maí 2010

Bæjarstjórn:

# Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna

Til bæjarstjórnar Hafnarfjarðarbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2009. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar, 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. Ábyrgðin felur í sér að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreikningsins, sem er í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og mati miðað við aðstæður.

## Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska 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 2009, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2009 og breytingu á handbæru fé á árinu 2009, í samræmi við lög um ársreikninga.

## Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á skýringum 3c, 15 og 16a í ársreikningnum. Í skýringu 3c kemur fram að sveitarfélagið hefur endurmetið íbúðarhúsnæði sveitarfélagsins til gangvirðis miðað við fasteignamat og skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningi. Endurmatið leiðir til hækkunar á bókfærðu eigin fé A og B hluta um 1,8 milljarða kr.

Í skýringu 15 kemur fram að gerð er leiðrétting á tekjufærðum söluhagnaði og dráttarvöxtum í ársreikningi 2008 vegna sölu á eignarhlutum í HS Orku hf. til Orkuveitu Reykjavíkur. Áhrif leiðréttingarinnar nema um 1,5 milljörðum kr. og er þau færð til lækkunar á eigin fé og hafa því ekki áhrif á rekstrarreikning ársins 2009, en samanburðartölum er breytt.

Í skýringu 16a kemur fram að óvíska ríki um uppgjör lífeyrisskuldbindingar vegna starfsmanna Byrs sparisjóðs í Eftirlaunasjóði starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar en skuldbinding vegna starfsmanna sparisjóðsins nemur um 1,3 milljörðum kr. í árslok 2009. Komi skuldbindingin til með að falla að einhverju leyti á sveitarfélagið getur það haft veruleg áhrif á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins.

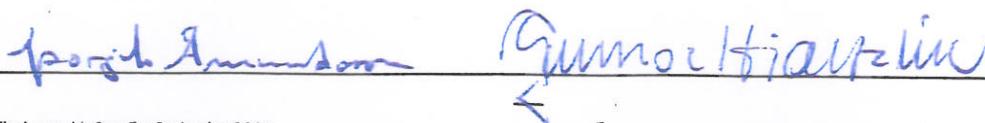
Reykjavík, 3. maí 2010

KPMG hf.



Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn Hafnarfjarðarbæjar, höfum yfirfarið ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2009. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Hafnarfirði, 3. maí 2010



## Rekstrarreikningur ársins 2009

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009	Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009	Ársreikningur 2008
<b>Rekstrartekjur</b>						
Útsvar og fasteignaskattur .....	10.495.798	9.990.690	10.138.523	10.463.065	9.990.690	10.112.124
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	483.856	402.000	526.849	483.856	402.000	526.849
Aðrar tekjur .....	1.928.840	1.296.791	2.005.704	3.214.211	2.427.388	3.289.661
5	<u>12.908.494</u>	<u>11.689.481</u>	<u>12.671.075</u>	<u>14.161.133</u>	<u>12.820.078</u>	<u>13.928.634</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	6 7.192.823	6.496.156	7.204.944	7.367.136	6.677.955	7.399.264
Annar rekstrarkostnaður .....	7 4.735.220	4.527.382	6.359.984	5.033.911	4.606.992	6.677.122
Afskriftir .....	10 571.360	550.000	575.112	787.257	824.232	850.996
	<u>12.499.404</u>	<u>11.573.538</u>	<u>14.140.040</u>	<u>13.188.304</u>	<u>12.109.179</u>	<u>14.927.383</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....	409.090	115.943	(1.468.965)	972.829	710.899	(998.748)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	8 (1.922.413)	229.771	(2.115.769)	(2.653.986)	(210.396)	(4.671.282)
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	15 <u>(1.513.323)</u>	<u>345.714</u>	<u>(3.584.734)</u>	<u>(1.681.157)</u>	<u>500.503</u>	<u>(5.670.030)</u>

# Efnahagsreikningur

## Eignir

Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2009	2008	2009	2008
<b>Fastafjármunir</b>				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir, lóðir og lendur .....	26.266.325	15.533.936	31.726.351	18.709.372
Veitur, götur og hafnarmannvirki .....	2.105.971	1.680.806	8.233.191	7.911.946
Vélar, áhöld og tæki .....	336.107	185.172	382.885	245.254
Leigðar eignir .....	840.600	0	840.600	0
10	29.549.003	17.399.914	41.183.027	26.866.572
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum .....	11 1.567.742	1.609.546	903.693	945.496
Langtímakröfur .....	12 3.986.627	185.860	4.018.122	207.178
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	13 0	194.494	0	0
		5.554.369	4.921.814	1.152.674
Fastafjármunir	35.103.372	19.389.814	46.104.842	28.019.246
<b>Veltufjármunir</b>				
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar skatttekjur .....	14 1.255.305	1.047.884	1.255.305	1.047.884
Næsta árs afborganir langtímakrafna .....	12 71.732	46.798	76.145	49.793
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	0	175.723	0	0
Aðrar skammtímakröfur .....	14 848.208	8.540.229	952.936	8.625.270
Handbært fé.....	4j 39.143	70.290	195.786	181.530
Veltufjármunir	2.214.388	9.880.924	2.480.173	9.904.477
<b>Eignir samtals</b>	37.317.760	29.270.739	48.585.014	37.923.723
<b>Eignir utan efnahagsreiknings</b> .....	4k			

# 31. desember 2009

## Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2009	2008	2009	2008	
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	15	4.068.254	(88.108)	6.922.018	1.093.979
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....		4.897.200	4.365.200	5.045.656	4.504.900
Skattskuldbinding.....		53.773	0	53.773	0
Aðrar skuldbindingar.....		118.795	125.783	118.795	125.783
	16	5.069.768	4.490.983	5.218.224	4.630.683
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	17	19.236.817	17.077.285	26.211.036	24.640.406
Leiguskuldir.....	18	1.652.486	0	1.652.486	0
		20.889.303	17.077.285	27.863.522	24.640.406
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		238.751	1.623.468	238.751	1.623.468
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		600.548	477.035	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	17	4.299.313	964.589	6.105.216	1.107.685
Næsta árs afborganir leiguskulda.....	18	171.382	0	171.382	0
Næsta árs afborganir skuldbindinga.....		93.988	70.000	101.688	77.000
Fyrirfram innheimtar tekjur.....	19	0	1.490.278	0	1.490.278
Aðrar skammtímaskuldir .....		1.886.454	3.165.209	1.964.214	3.260.225
		7.290.435	7.790.579	8.581.250	7.558.656
Skuldir og skuldbindingar samtals		33.249.505	29.358.847	41.662.996	36.829.744
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>37.317.760</b>	<b>29.270.739</b>	<b>48.585.014</b>	<b>37.923.723</b>

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings ..... 21

# Sjóðstreymisýfirlit 2009

Skýr	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009	Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009	Ársreikningur 2008	
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða.....	15	(1.513.323)	345.714	(3.584.734)	(1.681.157)	500.503	(5.670.030)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Söluhagnaður .....		(302.581)	0	(5.000.018)	(302.581)	0	(5.000.018)
Tekjur af gatnagerð .....		(502.868)	0	0	(502.868)	0	0
Afskriftir .....	10	571.360	550.000	575.112	787.257	824.232	850.996
Verðbætur og gengismunur .....		1.086.356	(120.146)	6.461.155	1.681.853	203.443	8.861.587
Skattskuldbinding, breyting .....		53.773	0	0	53.773	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....	16	632.339	350.000	1.150.945	649.416	360.000	1.184.557
Veltufé frá (til) rekstrar		25.056	1.125.568	(397.539)	685.692	1.888.178	227.092
Breytingar á rekstrar- tengdum eignum og skuldum:							
Óinnh. skatttekjur, (hækkun) .....		(207.421)	0	(121.303)	(207.421)	0	(121.303)
Aðrar skammtímakr., breyting .....		1.418.940	(70.980)	(500.903)	1.399.252	(65.143)	(411.776)
Skammtímaskuldir, breyting .....		(1.278.755)	(302.284)	1.800.654	(1.296.011)	(310.118)	1.759.164
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	16	(83.339)	(80.960)	(68.535)	(90.960)	0	(74.976)
Samtals		(150.576)	(454.224)	1.109.912	(195.139)	(375.261)	1.151.109
Handbært fé (til) frá rekstri		(125.520)	671.344	712.372	490.553	1.512.917	1.378.201
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum .....	10	(1.581.761)	(1.118.800)	(3.828.549)	(2.125.514)	(1.590.800)	(5.381.837)
Fyrirfram innh. tekjur, breyting.....	19	(987.410)	0	(2.593.016)	(987.410)	0	(2.593.016)
Fjárfesting í eignarhlutum .....		(24.377)	0	(90.666)	(24.377)	0	(30.406)
Innborgað vegna sölu eigna.....		3.073.377	500.000	30.500	3.073.377	710.718	30.500
Langtímakröfur, breyting.....		31.331	27.812	71.622	22.213	28.660	73.991
Fjárfestingarhreyfingar		511.160	(590.988)	(6.410.108)	(41.710)	(851.422)	(7.900.769)
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Tekin ný langtímalán .....	17	1.558.241	1.055.038	5.919.423	2.202.241	2.055.038	6.643.475
Afborganir langtímalána .....	17	(1.087.833)	(283.426)	(278.548)	(1.252.110)	(438.078)	(437.555)
Skammtímalán, breyting.....		(1.384.717)	(623.669)	(106.435)	(1.384.717)	(2.309.579)	(106.435)
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting.....		497.522	(268.299)	208.141	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(416.787)	(120.356)	5.742.581	(434.586)	(692.619)	6.099.485
<b>(Lækkun) hækkun á handbæru fé ..</b>		(31.147)	(40.000)	44.845	14.256	(31.124)	(423.083)
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		70.290	15.000	25.445	181.530	77.561	604.613
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		39.143	(25.000)	70.290	195.786	46.437	181.530
<b>Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa</b>							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum .....		(3.800.000)	(3.800.000)	0	(3.800.000)	(3.800.000)	0
Tekin ný langtímalán .....		3.800.000	3.800.000	0	3.800.000	3.800.000	0
Söluverð eignarhluta .....		184.370	0	6.547.677	184.370	0	6.547.677
Langtímakröfur, breyting .....		(3.723.370)	0	0	(3.723.370)	0	0
Skammtímakröfur, breyting.....		3.539.000	0	(6.547.677)	3.539.000	0	(6.547.677)

# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hafnarfjarðarbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 25.872 þann 1. desember 2009. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Strandgötu 6 í Hafnarfirði.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 45/1998.

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2009 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. 45/1998.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð auk Eignasjóðs. 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 að því undanskildu sem kemur fram í skýringu 3.

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

## 3. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Á árinu breytti sveitarfélagið reikningsskilaaðferðum sínum á eftirfarandi hátt:

### a. Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja

Sveitarfélagið innleiddi á árinu álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga 1/2010 *Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga*. Innleiðing álitins fól í sér breytingu á reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins þar sem sveitarfélagið færir nú til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna fasteignir og önnur mannvirki sem það hefur leigt til sín samkvæmt leigusamningum til lengri tíma en til þriggja ára og skuldbindingu vegna leigusamnings meðal langtímaskulda. Upptaka reikningsskilaaðferðar miðaðist við 31. desember 2009 og felur í sér afturvirka beitingu reikningsskilaaðferðar á þann hátt að bókfært verð eigna og skulda færðra í efnahag vegna innleiðingar reikningsskilaaðferðar miðast við að reikningsskilaaðferð hafi verið beitt frá samningsdegi. Til samræmis við álitid eru áhrif innleiðingar reikningsskilaaðferðarinnar færð á eiginfjárreikning 31. desember 2009 og lækkaði eigið fé sveitarfélagsins um 983,3 millj. kr. vegna þessa. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar hefur ekki áhrif á samanburðarfjárhæðir.

### b. Færsla á lóðum og lendum

Sveitarfélagið innleiddi á árinu álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga 2/2010 *Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga*. Innleiðing álitins fól í sér breytingu á reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins þar sem sveitarfélagið færir nú til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna lóðir og lendum sem það hefur leigutekjur af. Lóðir og lendum sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru nú endurmetnar til gangvirðis, en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum. Lóðir og lendum eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar miðaðist við 31. desember 2009 og eru lóðir og lendum sveitarfélagsins endurmetnar til gangvirðis miðað við þann dag. Vegna þessa hækkaði eigið fé sveitarfélagsins um 6.653,0 millj. kr. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar felur ekki í sér afturvirka leiðréttingu á reikningsskilum sveitarfélagsins.

### **3. Breytingar á reikningsskilaaðferðum, frh.**

#### **c. Endurmat íbúðarhúsnæðis**

Á árinu var íbúðarhúsnæði sveitarfélagsins endurmetið og skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningi. Eignirnar, sem áður voru skráðar á afskrifuðu kostnaðarverði, voru endurmetnar til gangvirðis í samræmi við heimild í 31. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006. Gangvirði þessara eigna er ákvarðað út frá fasteignamati og matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar miðaðist við 31. desember 2009 og er íbúðarhúsnæði sveitarfélagsins endurmetið til gangvirðis miðað við þann dag. Endurmatið leiddi til hækkunar á bókfærðu verði þessara eigna um 1.839,5 millj. kr. og sömu hækkunar á eiginfjárreikningi. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar felur ekki í sér afturvirka leiðréttingu á reikningsskilum sveitarfélagsins.

### **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, 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. 4d. 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.

#### **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 lundur 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.

Við upphaflega færslu leigðra eigna í árslok 2009 er kostnaðarverð og uppsafnaðar afskriftir reiknaðar frá samningsdegi leigusamnings.

#### 4. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

##### d. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

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

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

##### e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

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

##### f. Afskriftir leigðra eigna

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

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

##### g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

##### 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 lífeyrissréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2009. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16.

## Skýringar, frh.:

### 4. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### 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. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings og önnur mál

Upplýsingar um skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings og önnur mál eru birtar í skýringum 21 og 23.

#### p. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2009 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum.

### 5. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009
<b>Útsvar og fasteignaskattur:</b>				
Útsvar .....	8.347.863	7.748.000	8.347.863	7.748.000
Fasteignaskattur .....	1.795.949	1.931.970	1.763.217	1.931.970
Lóðarleiga .....	351.985	310.720	351.985	310.720
	<u>10.495.798</u>	<u>9.990.690</u>	<u>10.463.065</u>	<u>9.990.690</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>				
Framlag vegna grunnskóla .....	381.666	317.184	381.666	317.184
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra.....	80.520	65.610	80.520	65.610
Framlag vegna nýbúafraeðslu.....	21.670	19.206	21.670	19.206
	<u>483.856</u>	<u>402.000</u>	<u>483.856</u>	<u>402.000</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>10.979.654</u>	<u>10.392.690</u>	<u>10.946.922</u>	<u>10.392.690</u>
<b>Aðrar tekjur:</b>				
Þjónustutekjur .....	812.651	777.887	1.127.572	1.085.427
Endurgreiðslur.....	214.592	93.196	214.592	93.196
Eignatekjur .....	0	0	173.933	163.500
Vatnsskattur.....	0	0	412.678	355.161
Holræsagjald .....	0	0	432.306	405.927
Aðrar tekjur.....	901.596	425.709	853.130	324.178
	<u>1.928.840</u>	<u>1.296.791</u>	<u>3.214.211</u>	<u>2.427.388</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>12.908.494</u>	<u>11.689.481</u>	<u>14.161.133</u>	<u>12.820.078</u>

## Skýringar, frh.:

### 6. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009
Laun .....	5.319.218	4.916.925	5.453.339	5.054.364
Launatengd gjöld .....	1.241.266	1.229.231	1.272.003	1.263.591
	6.560.484	6.146.156	6.725.341	6.317.955
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	632.339	350.000	641.795	360.000
Laun og launatengd gjöld samtals .....	7.192.823	6.496.156	7.367.136	6.677.955

Í árslok 2009 störfuðu 1.903 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 1.271 stöðugildum.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 39,5 millj. kr. á árinu 2009.

### 7. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009
Vöru- og þjónustukaup.....	2.714.824	2.647.593	3.013.515	2.727.203
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	2.020.396	1.879.789	2.020.396	1.879.789
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	4.735.220	4.527.382	5.033.911	4.606.992

### 8. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur .....	229.580	1.062.122	244.042	1.062.122
Vaxtatekjur af eigin fyrirtækjum.....	3.791	0	0	0
Hagnaður af sölu eignarhluta.....	178.733	0	178.733	0
Fjármagnstekjuskattur.....	(69.954)	(106.212)	(70.157)	(106.212)
Vaxtagjöld .....	(1.101.691)	(561.232)	(1.330.209)	(799.754)
Verðbætur .....	(410.039)	(164.907)	(801.354)	(366.552)
Vaxtagjöld og verðb., eigin fyrirtæki.....	(64.953)	0	0	0
Gengismunur .....	(687.880)	0	(875.042)	0
Samtals.....	(1.922.413)	229.771	(2.653.986)	(210.396)

## Skýringar, frh.:

### 9. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2009			Áætlun 2009
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<b>Aðalsjóður:</b>				
Skatttekjur .....	0	11.268.897	11.268.897	10.432.690
Félagsþjónusta.....	1.210.560	222.857	(987.703)	(1.001.939)
Heilbrigðismál.....	61.142	0	(61.142)	(61.142)
Fræðslu- og uppeldismál.....	7.895.655	707.877	(7.187.778)	(6.390.089)
Menningarmál.....	359.585	24.751	(334.833)	(312.762)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	2.024.227	582.959	(1.441.268)	(1.306.229)
Brunamál og almannavarnir.....	145.996	0	(145.996)	(161.406)
Hreinlætismál.....	208.691	146.403	(62.288)	(73.709)
Skipulags- og byggingarmál.....	130.306	29.549	(100.756)	(80.982)
Umferðar- og samgöngumál.....	419.318	0	(419.318)	(479.148)
Umhverfismál.....	173.880	0	(173.880)	(88.721)
Atvinnumál.....	7.953	2.648	(5.304)	(8.500)
Sameiginlegur kostnaður.....	726.357	85.002	(641.355)	(613.256)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	632.339	0	(632.339)	(377.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	0	939.024	939.024	1.163.674
Aðalsjóður samtals	13.996.008	14.009.967	13.958	641.481
<b>A hluta stofnanir:</b>				
Eignasjóður.....	4.481.773	2.954.492	(1.527.281)	(295.767)
Innri færslur A hluta.....	(3.116.941)	(3.116.941)	0	0
A hluti samtals	15.360.841	13.847.517	(1.513.323)	345.714
<b>B hluta fyrirtæki:</b>				
Vatnsveita .....	229.987	412.678	182.691	199.429
Fráveita .....	530.723	432.306	(98.417)	34.018
Hafnarsjóður.....	352.540	314.921	(37.619)	15.320
Húsnæðisskrifstofa.....	388.422	173.933	(214.489)	(93.978)
Innri færslur A og B hluta.....	(81.198)	(81.198)	0	0
A og B hluti samtals	16.781.314	15.100.157	(1.681.157)	500.503

## Skýringar, frh.:

### 10. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

##### A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur og byggingareitir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2009.....	21.717.768	2.069.498	547.938	24.335.205
Afskrifað áður .....	(6.183.832)	(388.692)	(362.766)	(6.935.291)
Bókfært verð 1.1.2009.....	15.533.936	1.680.806	185.172	17.399.914
Viðbót á árinu .....	4.641.109	523.262	217.390	5.381.761
Fært út á árinu.....	(154.866)	0	0	(154.866)
Endurmat lóða og lendna.....	6.652.953	0	0	6.652.953
Afskrifað á árinu .....	(406.808)	(98.097)	(66.456)	(571.360)
Bókfært verð 31.12.2009.....	26.266.325	2.105.971	336.106	28.708.402
Samtals heildarverð 31.12.2009.....	32.819.790	2.592.760	765.329	36.177.879
Afskrifað samtals .....	(6.553.465)	(486.789)	(429.222)	(7.469.476)
Bókfært verð 31.12.2009.....	26.266.325	2.105.971	336.107	28.708.403
Afskriftarhlutföll .....	2,5-10%	4,0%	10-33%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Fært í efnahag í árslok.....	1.280.669
Heildarverð 31.12.2009 .....	1.280.669
Fært í efnahag í árslok.....	(440.068)
Afskrifað samtals 31.12.2009.....	(440.068)
Bókfært verð 31.12.2009 .....	840.600
Afskriftarhlutföll .....	3,8-5,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	17.399.914
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	29.549.003

## Skýringar, frh.:

### 10. 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 1.1.2009.....	25.150.997	12.737.753	689.084	38.577.834
Afskrifað áður .....	(6.441.626)	(4.825.806)	(443.830)	(11.711.262)
Bókfært verð 1.1.2009.....	18.709.372	7.911.946	245.253	26.866.571
Viðbót á árinu .....	5.133.712	573.718	218.083	5.925.514
Fært út á árinu.....	(154.866)	0	0	(154.866)
Endurmat lóða og lendna.....	6.652.953	0	0	6.652.953
Endurmat íbúðarhúsnæðis.....	1.839.510	0	0	1.839.510
Afskrift á árinu .....	(454.331)	(252.474)	(80.452)	(787.257)
Bókfært verð 31.12.2009.....	31.726.351	8.233.191	382.885	40.342.427
Samtals heildarverð 31.12.2009.....	38.585.133	13.311.471	907.167	52.803.771
Afskrifað samtals .....	(6.858.782)	(5.078.280)	(524.282)	(12.461.344)
Bókfært verð 31.12.2009.....	31.726.351	8.233.191	382.885	40.342.427
Afskriftarhlutföll .....	1-10%	2,5-4,0%	10-33%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Fært í efnahag í árslok.....	1.280.669
Heildarverð 31.12.2009 .....	1.280.669
Fært í efnahag í árslok.....	(440.068)
Afskrifað samtals 31.12.2009.....	(440.068)
Bókfært verð 31.12.2009 .....	840.600
Afskriftarhlutföll .....	3,8-5,0%
Samantekið:	
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	26.866.571
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	41.183.027

## Skýringar, frh.:

### 10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2009 greinast þannig:

	Fjárfesting 2009	Áætlun 2009
<b>A hluti</b>		
<b>Fasteignir:</b>		
Kaplakriki.....	478.513	420.000
Hraunvallaskóli.....	147.545	140.000
Hamranes.....	12.768	12.500
Smáralundur .....	2.367	2.500
Hamravellir .....	18.401	18.000
Bjarkavellir.....	16.800	16.000
Víðivellir.....	1.544	1.500
Norðurhella 2.....	22.135	24.000
Ásvallalaug.....	40.465	30.000
Flensborg.....	13.704	13.000
Norðurberg.....	37.214	38.000
Suðurbæjarlaug.....	11.443	11.000
Ásvellir.....	1.986	2.000
Golfvöllur.....	21.737	22.000
Skotíþróttasvæði.....	1.082	1.000
Körfuboltavöllur.....	5.697	6.000
Þjónustuhús- tjaldstæði .....	5.928	6.000
Ýmislegt.....	1.779	500
Nýsis eignir .....	3.800.000	3.800.000
Fasteignir samtals	4.641.109	4.564.000
<b>Gatnamannvirki og byggingareitir:</b>		
Eignfært á árinu sbr. skýringur 19.....	523.262	189.800
Gatnamannvirki samtals	523.262	189.800
<b>Vélar, áhöld og tæki:</b>		
Tölvubúnaður, tæki og áhöld.....	217.390	165.000
	217.390	165.000
A hluti samtals	5.381.761	4.918.800
<b>B hluti</b>		
<b>Vatnsveita:</b>		
Miðlunartankur og veitumannvirki .....	76.587	149.000
	76.587	149.000
<b>Fráveita:</b>		
Fráveitukerfi.....	442.554	250.000
	442.554	250.000
<b>Hafnarsjóður:</b>		
Hafnarmannvirki .....	23.649	73.000
Áhöld og tæki .....	693	0
	24.342	73.000
B hluti samtals	543.483	472.000
Samtals A og B hluti	5.925.244	5.390.800

## Skýringar, frh.:

### 10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

##### Brunabótamat og fasteignamat

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

	Brunamótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði .....	13.944.900	9.704.398	9.149.737
Leikskólar .....	2.033.600	1.806.888	2.361.373
Íþróttamannvirki .....	4.768.510	4.211.060	5.752.571
Íbúðarhúsnæði .....	3.906.208	3.831.110	3.831.110
Leigðar eignir .....			840.600
Aðrar fasteignir .....	2.787.437	2.662.667	2.349.690
Veitukerfi, fasteignir .....	139.275	1.580.859	1.580.859
Veitukerfi .....			3.160.828
Lóðir og lendur .....		69.526.913	6.652.953
Götur og umferðarmannvirki .....			2.105.971
Hafnarmannvirki .....	96.380	3.851.982	3.014.449
Vélar, áhöld og búnaður .....			382.885
			<u>41.183.027</u>

##### Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 2.286 millj. kr., vatnsveitu 1.659 millj. kr., götulýsingar 1.724 millj. kr. og hafnarmannvirkja 5.537 millj. kr. í árslok 2009.

##### Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar .....	336.081	336.081
Íþróttamannvirki .....	35.034	35.034
Tónlistarskóli .....	25.360	25.360
Framkvæmdasvið.....	24.369	24.369
Bókasafn.....	88.842	88.842
Bæjarskrifstofur .....	100.023	100.023
Söfn.....	86.735	86.735
Aðrar eignir.....	4.459	38.889
	<u>700.902</u>	<u>735.332</u>

## Skýringar, frh.:

### 11. 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%	78.165	78.165	78.165
Sorpa bs. ....	10,84%	58.758	58.758	58.758
Strætó bs. ....	12,83%	93.432	93.432	93.432
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 .....			9.685	10.035
			1.570.269	906.220
Niðurfærsla eignarhluta.....			(2.527)	(2.527)
			1.567.742	903.693

### 12. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....		232.658	256.971
Viðbót á árinu .....		3.770.368	3.784.415
Afföll .....		(25.537)	(25.537)
Afborgun verðbréfaeignar á árinu .....		(52.792)	(54.722)
Verðbætur.....		133.662	136.139
Breyting niðurfærslu á árinu.....		0	(3.000)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....		4.058.360	4.094.267
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir .....		(71.732)	(76.145)
		3.986.627	4.018.122

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Gjaldfallið.....		17.221	17.718
Árið 2010.....		54.511	58.426
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....		71.732	76.145
Árið 2011.....		11.485	16.104
Árið 2012.....		9.155	12.519
Árið 2013.....		8.197	10.467
Árið 2014.....		6.978	8.601
Síðar.....		3.950.812	3.970.430
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....		4.058.360	4.094.267

Á árinu 2009 seldi sveitarfélagið þann eignarhlut í HS Orku hf. sem ekki var seldur til Orkuveitu Reykjavíkur á árinu 2008. Eignarhlutinn var seldur til Magma Energy Sweden og var hluti af söluverðinu greiddur með skuldabréfi sem er gefið út í 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.:

### 13. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	194.494	0
Verðbætur.....	3.791	0
Afborgun á árinu .....	(198.286)	0
Staða langtímakrafna í árslok.....	0	0

### 14. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun .....	712.544	742.241
Afskrifað á árinu .....	(263.573)	(263.244)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu .....	183.865	195.865
Niðurfærsla í árslok .....	632.836	674.861

### 15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 31.12. 2008 skv. ársreikningi.....	1.366.275	2.548.362
Leiðrétt vegna sölu á eignarhlut.....	(1.454.383)	(1.454.383)
Eigið fé 1.1. 2009.....	(88.108)	1.093.979
Endurmat lóða og lendna.....	6.652.953	6.652.953
Endurmat íbúðarhúsnæðis.....	0	1.839.510
Áhrif afturvirkra breytinga á reikningsskilaaðferðum.....	(983.267)	(983.267)
Rekstrarniðurstaða ársins .....	(1.513.323)	(1.681.157)
Eigið fé 31.12.2009.....	4.068.254	6.922.018

Þann 31. ágúst var gert samkomulag við Orkuveitu Reykjavíkur um uppgjör á samningi frá 2. júlí 2007 um viðskipti með 95% af eignarhlut sveitarfélagsins í Hitaveitu Suðurnesja hf. (nú HS Orka hf. og HS Veitur hf.). Dómur féll í Héraðsdómi Reykjavíkur þann 18. mars 2009 sveitarfélaginu í vil um ágreining milli Orkuveitunnar og sveitarfélagsins og var honum áfrýjað til Hæstaréttar. Með samkomulaginu náðist sátt um ágreininginn og voru málaferlin látin niður falla. Fallið var frá viðskiptum með eignarhluti í HS Veitu hf. og hluti dráttarvaxta felldur niður. Í ársreikningi 2008 var tekjufærður söluhagnaður og dráttarvextir til samræmis við dóminn en leiðrétting á þeim færslum til samræmis við samkomulagið er færð á eiginfjárreikning og er samanburðartölum breytt.

	A hluti	A og B hluti
Söluhagnaður, lækkun .....	(1.095.623)	(1.095.623)
Arðgreiðslur, breyting .....	9.019	9.019
Dráttarvextir, breyting.....	(531.082)	(531.082)
Fjármagnstekjuskattur, lækkun .....	163.303	163.303
	(1.454.383)	(1.454.383)

Reikningsskila- og upplýsinganefnd sveitarfélaga gaf á árinu 2010 út álit 1/2010 *Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja*. Innleiðing álitsins hafði í för með sér breytingu á reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins. Áhrif þess á bókfært eigið fé þann 31. desember 2009 nam 983,3 millj. kr. til lækkunar og greinast áhrif breytingarinnar þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leigðar eignir, upphaflegt kostnaðarverð.....	1.280.669	1.280.669
Leigðar eignir, uppsafnaðar afskriftir.....	(440.068)	(440.068)
Leiguskuldir .....	(1.823.867)	(1.823.867)
	(983.267)	(983.267)

## 16. 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 2009 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2009.....	4.435.200	4.581.900
Breyting áunninna réttinda á árinu.....	632.339	649.416
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu .....	(83.339)	(90.960)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2009.....	4.984.200	5.140.356
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(87.000)	(94.700)
	4.897.200	5.045.656

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 sínum tíma aðild að sjóðnum fyrir starfsfólk sitt og ábyrgðist lífeyrisgreiðslur til þeirra í samræmi við samþykktir eftirlaunasjóðsins. Við sameiningu sparisjóða gekk Sparisjóður Hafnarfjarðar inn í Byr sparisjóð. Nýverið hefur Fjármálaeftirlitið yfirtekið Byr sparisjóð og fært eignir og skuldir hans yfir á nýja kennitölu. Skuldbinding vegna starfsmanna sparisjóðsins að teknu tilliti til eigna nema um 1,3 milljörðum kr. í árslok 2009 samkvæmt útreikningum tryggingastærðfræðings. Óvissa ríkir um uppgjör lífeyrisskuldbindingar vegna starfsmanna sparisjóðsins og hvort hún fellur að einhverju leyti á sveitarfélagið og aðra aðila að Eftirlaunasjóði starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar.

### b. Skattskuldbindingar

Skattskuldbinding vegna frestaðs fjármagnstekjuskatts er reiknuð og færð í ársreikninginn að fjárhæð 53,8 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 uppgjörssdegi. Útreikningurinn miðar við skatthlutfall fjármagnstekjuskatts sem tók gildi 1. janúar 2010 og er 18%.

### 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 2009 eru 118,8 millj. kr. og eru færðar meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi.

## Skýringar, frh.:

### 17. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A hluti</b>			
Staða lána í ársbyrjun .....	14.431.095	3.610.780	18.041.874
Ný lán á árinu.....	0	5.358.241	5.358.241
Afborganir á árinu.....	(390.570)	(697.263)	(1.087.833)
Verðbætur og gengismunur .....	811.253	412.594	1.223.847
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	14.851.778	8.684.352	23.536.130
Næsta árs afborgun .....	(3.339.720)	(959.593)	(4.299.313)
	<u>11.512.058</u>	<u>7.724.759</u>	<u>19.236.817</u>

Meðalvextir í árslok ..... 1,19% 5,36%

#### A og B hluti

Staða lána í ársbyrjun .....	17.850.166	7.897.926	25.748.091
Ný lán .....	0	6.002.241	6.002.241
Afborganir af lánum .....	(390.570)	(861.540)	(1.252.110)
Verðbætur og gengismunur .....	998.415	819.614	1.818.030
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	18.458.011	13.858.241	32.316.252
Næsta árs afborgun .....	(4.222.062)	(1.883.154)	(6.105.216)
	<u>14.235.949</u>	<u>11.975.087</u>	<u>26.211.036</u>

Meðalvextir í árslok ..... 1,19% 4,67%

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2010.....	4.299.313	6.105.216
Árið 2011.....	5.315.463	5.505.394
Árið 2012.....	3.077.842	5.993.121
Árið 2013.....	661.464	854.371
Árið 2014.....	652.463	846.956
Síðar .....	9.529.585	13.011.194
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>23.536.130</u>	<u>32.316.252</u>

## Skýringar, frh.:

### 18. Leiguskuldir

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

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	1.823.867	1.823.867
Næsta árs afborgun.....	(171.382)	(171.382)
Langtímahluti leiguskulda.....	<u>1.652.486</u>	<u>1.652.486</u>

Aðrir upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarks leigugreiðslna)
Áslandsskóli .....	2001-2027	5,8%	1.179.226
Leikskólinn Tjarnarás .....	2001-2025	6,0%	175.587
Leikskólinn Hörðuvellir .....	2002-2027	6,0%	173.576
Strandgata 33 .....	1999-2024	5,0%	75.338
Iðnskólinn í Hafnarfirði .....	2000-2024	5,0%	220.140
			<u>1.823.867</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Árið 2010	Árið 2011	Árið 2012	Árið 2013	Árið 2014	Síðar	Samtals
Áslandsskóli .....	107.149	107.149	107.149	107.149	107.149	1.312.570	1.848.315
Leikskólinn Tjarnarás .....	17.266	17.266	17.266	17.266	17.266	181.297	267.627
Leikskólinn Hörðuvellir .....	19.222	19.222	16.516	15.163	15.163	187.010	272.296
Strandgata 33 .....	7.074	7.074	7.074	7.074	7.074	71.329	106.699
Iðnskólinn í Hafnarfirði .....	20.670	20.670	20.670	20.670	20.670	208.427	311.777
Samtals .....	<u>171.382</u>	<u>171.381</u>	<u>168.675</u>	<u>167.322</u>	<u>167.322</u>	<u>1.960.633</u>	<u>2.806.715</u>

Greiðslur vegna leigusamninga námu 80,7 millj. kr. á árinu 2009

### 19. Fyrirfram innheimtar tekjur

Breyting á fyrirframinnheimtum gatnagerðar- og byggingarréttargjöldum greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða 1.1.2009.....	1.490.278	1.490.278
Reikningsfærð gatnagerðar- og byggingarréttargjöld.....	111.300	111.300
Bakfærð gatnagerðar- og byggingarréttargjöld vegna afsals á lóðum.....	(1.152.843)	(1.152.843)
Gatnaframkvæmdir ársins .....	(428.341)	(428.341)
Eignfærð gatnamannvirki.....	(523.262)	(523.262)
Tekjur af gatnagerð .....	502.868	502.868
Samtals.....	<u>0</u>	<u>0</u>

Lóðir tilbúna til afhendingar sundurliðast þannig:

	Fjöldi
Fjölbýlishúsalóðir, 226 íbúðir.....	11
Raðhúsalóðir .....	33
Parhúsalóðir .....	10
Einbýlishúsalóðir .....	483
Atvinnuhúsalóðir, byggingarmagn 285.684 m <sup>2</sup> .....	126
Hesthúsalóðir .....	10

## Skýringar, frh.:

### 20. 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%	37.317.760	33.249.505	4.068.254
Fráveita Hafnarfjarðar .....	100%	3.287.523	4.030.082	(742.559)
Vatnsveita Hafnarfjarðar .....	100%	1.843.584	856.897	986.687
Hafnarsjóður .....	100%	3.573.411	1.859.712	1.713.699
Húsnæðisskrifstofa .....	100%	3.869.699	2.309.362	1.560.337
Eignarhlutir í B hluta, bakfærðir .....		(664.399)	0	(664.399)
Millifærslur, innbyrðis staða .....		(642.563)	(642.563)	0
Heildarstaða eigna, skulda og eigin fjár ...		48.585.014	41.662.996	6.922.019

### 21. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Í árslok 2009 var sveitarfélagið í ábyrgðum fyrir skuldbindingum Orkuveitu Reykjavíkur að fjárhæð 96,5 milllj.kr.

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

### 22. 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 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

### 23. Önnur mál

Í gildi eru slysatryggingar vegna launþega samkvæmt kjarasamningum.

Sveitarfélaginu ásamt ríkissjóði og fleiri aðilum hefur verið stefnt af eigendum jarða í Sveitarfélaginu Vogum þar sem þeir krefjast breytinga á vesturmörkum Krýsuvíkur. Sveitarfélagið hefur mikilla hagsmuna að gæta m.a. vegna jarðhitaréttinda í Krýsuvík.

ÁF-hús ehf., aðalverktaki við nýbyggingu og endurbætur Víðistaðaskóla, hefur stefnt Hafnarfjarðarbæ vegna lokauppgjör framkvæmda við skólann og krafist viðbótargreiðslu að fjárhæð 135,6 millj. kr. auk dráttarvaxta og málskostnaðar. Stefna var þingfest í Héraðsdómi Reykjaness 10. janúar 2007, en dómkvaddir matsmenn eru enn að störfum. Stefnt er að því að málf lutningur fyrir héraðsdómi verði á árinu 2010. Krafa ÁF-húsa er ekki færð til skuldar í ársreikningnum.

### 23. Önnur mál, frh.

Ístak hf. stefndi sveitarfélaginu og Hafnarfjarðarhöfn til greiðslu reikninga að fjárhæð 6,8 millj. kr. vegna vinnu Ístaks hf. við flutninga á akkerum sem tilheyra þriðja aðila. Þann 29. janúar 2010 var kveðinn upp dómur í héraði þar sem niðurstaðan var sú að hinir stefndu voru dæmdir til að greiða umkrafða reikninga auk málskostnaðar. Krafa var greidd og verða viðeigandi aðilar endurkrafðir um kostnaðinn. Ekki er færð krafa og skuld vegna þessa í ársreikningnum.

Sveitarfélagið ásamt ríkissjóði og Alcan á í málaferlum við eigendur Óttarsstaða en þeir krefjast skaðabóta vegna þynningarsvæðis innan landmarka þeirra. Dómur gekk í héraði þann 12. nóvember 2009 þar sem sveitarfélagið er sýknað af kröfum stefnenda. Málinu hefur verið áfrýjað til Hæstaréttar.

Garðabær, ásamt fleiri aðilum hefur stefnt ríkinu og Hafnarfjarðarbæ til réttargæslu vegna úrskurðar óbyggðanefndar um að norðurhluti hinna svonefndu Álfтанessskóga teljist vera þjóðlenda. Í dómi héraðsdóms frá 30. júní 2009 var niðurstaða óbyggðanefndar staðfest en málinu hefur verið áfrýjað til Hæstaréttar. Þegar eignarréttindi liggja fyrir getur það haft áhrif á staðarmörk sveitarfélaga.

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 unir ekki niðurstöðu nefndarinnar og hefur óskað eftir dómkvaðningu matsmanna til að meta virði landsins. Málið mun líklega fara fyrir dómstóla. Bætur samkvæmt úrskurði matsnefndar eru ekki færðar til skuldar í ársreikningnum.

ÞG-verktakar ehf. hafa krafist sveitarfélagið um greiðslu vegna vanefnda á verksamningi að fjárhæð 128,7 millj. kr. á grundvelli matsgerðar dómkvaddis matsmanns. Kröfunni hefur verið hafnað af hálfu sveitarfélagsins. Málinu verður líklega vísað til dómstóla, en krafan fyrirtækisins er ekki færð til skuldar í ársreikningnum.

## Skýringar, frh.:

### 24. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>				
Útsvar .....	64,7 %	66,3 %	58,9 %	60,4 %
Fasteignaskattur .....	13,9 %	16,5 %	12,5 %	15,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	3,7 %	3,4 %	3,4 %	3,1 %
Lóðarleiga.....	2,7 %	2,7 %	2,5 %	2,4 %
Skatttekjur samtals.....	85,1 %	88,9 %	77,3 %	81,1 %
Aðrar tekjur .....	14,9 %	11,1 %	22,7 %	18,9 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	55,7 %	55,6 %	52,0 %	52,1 %
Annar rekstrarkostnaður.....	36,7 %	38,7 %	35,5 %	35,9 %
Afskriftir.....	4,4 %	4,7 %	5,6 %	6,4 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	14,9 %	( 2,0% )	18,7 %	1,6 %
	111,7 %	97,0 %	111,9 %	96,1 %
Rekstrarniðurstaða.....	( 11,7% )	3,0 %	( 11,9% )	3,9 %
Veltufé frá rekstri.....	0,2 %	9,6 %	4,8 %	14,7 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	4,0 %	( 5,1% )	( 0,3% )	( 6,6% )

### Í þúsundum króna á íbúa:

#### Rekstur

Skatttekjur.....	424	402	423	402
Aðrar tekjur .....	75	50	124	94
Laun og launatengd gjöld .....	(278)	(251)	(285)	(258)
Annar rekstrarkostnaður .....	(183)	(175)	(195)	(178)
Afskriftir .....	(22)	(21)	(30)	(32)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(74)	9	(103)	(8)
Rekstrarniðurstaða.....	(58)	13	(65)	19

#### Sjóðstreymi

Veltufé frá rekstri .....	1	44	27	73
Handbært fé (til) frá rekstri .....	(5)	26	19	58

	Ársreikningur 2009	Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2009	Ársreikningur 2008
<b>Efnahagur</b>				
Eignir.....	1.442	1.133	1.878	1.468
Eigið fé.....	157	(3)	268	42
Skuldir og skuldbindingar.....	1.285	1.136	1.610	1.425

### Aðrar lykiltölur:

Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum .....	939,35		47,13	30,47
Veltufjárhlutfall - veltufjárm./skammtímask.....	0,30	1,27	0,29	1,31
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	0,11	( 0,00 )	0,14	0,03

## Skýringar, frh.:

### 24. Lykiltölur, frh.

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

	2009	2008	2007	2006	2005
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>					
Útsvar .....	64,7 %	63,1 %	66,2 %	63,0 %	64,5 %
Fasteignaskattur .....	13,9 %	14,1 %	13,3 %	10,8 %	10,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	3,7 %	4,2 %	3,9 %	3,2 %	3,7 %
Lóðarleiga.....	2,7 %	2,7 %	4,2 %	1,9 %	1,8 %
Framleiðslugjald.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,7 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	85,1 %	84,2 %	87,6 %	79,5 %	81,1 %
Aðrar tekjur .....	14,9 %	15,8 %	12,4 %	20,5 %	18,9 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	55,7 %	56,9 %	50,1 %	52,6 %	52,2 %
Annar rekstrarkostnaður.....	36,7 %	50,2 %	41,3 %	38,4 %	36,8 %
Afskriftir.....	4,4 %	4,5 %	4,7 %	4,6 %	4,9 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	14,9 %	16,7 %	( 2,1 % )	11,6 %	( 3,5 % )
	111,7 %	128,3 %	94,0 %	107,2 %	90,5 %
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 11,7 % )	( 28,3 % )	6,0 %	( 7,2 % )	9,5 %
Veltufé (til) frá rekstri.....	0,2 %	( 0,3 % )	11,1 %	12,5 %	8,2 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	4,0 %	( 50,6 % )	( 24,5 % )	( 22,7 % )	( 5,0 % )
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>					
<b>Rekstur</b>					
Skatttekjur.....	424	413	391	325	293
Aðrar tekjur .....	75	78	55	84	68
Laun og launatengd gjöld .....	(278)	(279)	(223)	(215)	(189)
Annar rekstrarkostnaður .....	(183)	(246)	(184)	(157)	(133)
Afskriftir .....	(22)	(22)	(21)	(19)	(18)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(74)	(82)	9	(48)	13
Rekstrarniðurstaða.....	(58)	(139)	27	(29)	34
<b>Sjóðstreymi</b>					
Veltufé frá (til) rekstrar .....	1	(2)	49	51	30
Handbært fé (til) frá rekstri.....	(5)	28	7	53	18
<b>Efnahagur</b>					
Eignir.....	1.442	1.133	812	677	643
Eigið fé.....	157	(3)	141	84	119
Skuldir og skuldbindingar.....	1.285	1.136	671	593	524
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir.....	0,30	1,48	0,39	0,36	0,54
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn..	0,11	0,04	0,17	0,12	0,19
Útsvarprósenta .....	13,28%	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður .....	0,240%	0,240%	0,270%	0,270%	0,360%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður .....	1,320%	1,320%	0,880%	0,440%	
Fasteignaskattsprósenta, C-liður.....	1,600%	1,600%	1,628%	1,628%	1,650%
<b>Íbúafjöldi</b> (heimild: Hagstofa Íslands):					
Íbúafjöldi 1. desember.....	25.872	25.837	24.839	23.674	22.451
Breyting frá fyrra ári.....	0,1 %	4,0 %	4,9 %	5,4 %	2,3 %

## Skýringar, frh.:

### 24. 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.

	2009	Hlutfall af skatt.	2008	Hlutfall af skatt.	2007	Hlutfall af skatt.
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur .....	11.268.897	100,0%	10.887.093	100,0%	9.862.957	100,0%
Félagsþjónusta .....	(987.703)	( 8,8% )	( 849.582 )	( 7,8% )	( 707.296 )	( 7,2% )
Heilbrigðismál .....	(61.142)	( 0,5% )	( 23.574 )	( 0,2% )	( 22.969 )	( 0,2% )
Fræðslu- og uppeldismál .	(7.187.778)	( 63,8% )	( 6.732.575 )	( 61,8% )	( 5.575.428 )	( 56,5% )
Menningarmál .....	(334.833)	( 3,0% )	( 342.431 )	( 3,1% )	( 288.693 )	( 2,9% )
Æskulýðs- og íþróttamál ..	(1.441.268)	( 12,8% )	( 1.270.776 )	( 11,7% )	( 922.775 )	( 9,4% )
Brunamál og almanna- avarnir .....	(145.996)	( 1,3% )	( 142.420 )	( 1,3% )	( 125.318 )	( 1,3% )
Hreinlætismál .....	(62.288)	( 0,6% )	( 84.400 )	( 0,8% )	( 56.898 )	( 0,6% )
Skipulags- og byggingarmál .....	(100.756)	( 0,9% )	( 132.385 )	( 1,2% )	( 58.101 )	( 0,6% )
Umferðar- og samgöngumál .....	(419.318)	( 3,7% )	( 612.520 )	( 5,6% )	( 486.933 )	( 4,9% )
Umhverfismál .....	(173.880)	( 1,5% )	( 159.075 )	( 1,5% )	( 204.352 )	( 2,1% )
Atvinnumál .....	(5.304)	( 0,0% )	( 5.001 )	( 0,0% )	( 49.434 )	( 0,5% )
Sameiginlegur kostnaður .	(641.355)	( 5,7% )	( 867.330 )	( 8,0% )	( 603.617 )	( 6,1% )
Breyting á lífeyris- skuldbindingu .....	(632.339)	( 5,6% )	( 1.150.945 )	( 10,6% )	( 361.664 )	( 3,7% )
Fjármunatekjur og fjár- magnsgjöld .....	939.024	8,3 %	6.280.047	57,7 %	163.100	1,7 %
Aðalsjóður samtals	13.958	0,1 %	4.794.126	44,0 %	562.579	5,7 %

#### Aðrir sjóðir í A hluta:

Eignasjóður .....	(1.527.281)	( 13,6% )	( 8.378.860 )	( 77,0% )	( 696.341 )	( 7,1% )
Rekstrarniðurstaða A hluti	(1.513.323)	( 13,4% )	( 3.584.734 )	( 32,9% )	( 133.762 )	( 1,4% )

#### Fjárfesting

Fjárfesting A hluta á árunum 2007 til 2009 greinist þannig eftir málaflokkum á verðlagi hvers árs:

	2009	%	2008	%	2007	%
Fræðslu- og uppeldismál .	4.038.419	75,0 %	1.232.934	32,2 %	1.049.801	37,7 %
Menningarmál .....	0	0,0 %	90.945	2,4 %	25.442	0,9 %
Æskulýðs- og íþróttamál ..	560.923	10,4 %	2.044.386	53,4 %	1.310.425	47,1 %
Umferðar- og sam- göngumál .....	523.262	9,7 %	0	0,0 %	0	0,0 %
Sameiginlegur kostnaður .....	259.158	4,8 %	460.284	12,0 %	395.313	14,2 %
	5.381.761	100,0 %	3.828.549	100,0 %	2.780.981	100,0 %