

Mosfellsbær  
Ársreikningur  
2011

Mosfellsbær  
Þverholti 2  
270 Mosfellsbæ

Kt. 470269-5969

# Efnisyfirlit

---

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar .....	3
Áritun óháðs endurskoðanda .....	4
Rekstrarreikningur .....	5
Efnahagsreikningur .....	6
Sjóðstreymisyfirlit .....	7
Skýringar .....	8

## Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 5.633,5 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 5.209,3 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem var lögbundið hámark árið 2011.

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

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var neikvæð um 26,5 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var einnig neikvæð um 10,4 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2011 nam 3.663,4 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 3.375,4 millj. kr.

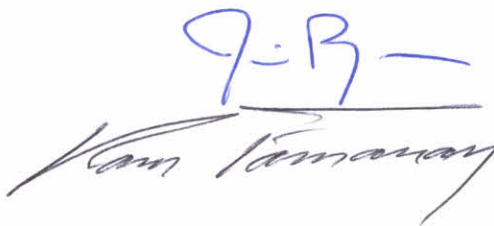
Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2011 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, 29. mars 2012

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:



Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2011 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, . apríl 2012

Bæjarstjórn:

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til bærarstjórnar Mosfellsbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Mosfellsbæjar fyrir árið 2011. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í áritun bærarstjóra og bærarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

## Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggrri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. 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 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 2011, efnahag þess 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011, í samræmi við lög um ársreikninga.

## Staðfesting vegna skýrslu bærarstjóra og bærarstjórnar

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 bærarstjóra og bærarstjórnar 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, . apríl 2012

**KPMG ehf.**

## Rekstrarreikningur ársins 2011

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
<b>Rekstrartekjur:</b>							
Útsvar og fasteignaskattur .....	4	3.499.362	3.458.831	3.125.895	3.493.867	3.453.404	3.121.005
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	989.862	920.196	321.080	989.862	920.196	321.080
Aðrar tekjur .....	4	720.106	643.335	659.332	1.149.762	1.080.326	1.065.555
		<u>5.209.330</u>	<u>5.022.362</u>	<u>4.106.307</u>	<u>5.633.491</u>	<u>5.453.926</u>	<u>4.507.640</u>
<b>Rekstrargjöld:</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	2.657.674	2.615.188	2.424.372	2.675.201	2.631.835	2.442.503
Annar rekstrarkostnaður .....	6	1.907.953	1.816.717	1.417.993	2.112.601	2.040.725	1.611.320
Afskriftir .....	9	220.201	188.660	185.302	286.133	251.282	247.804
		<u>4.785.828</u>	<u>4.620.565</u>	<u>4.027.667</u>	<u>5.073.935</u>	<u>4.923.842</u>	<u>4.301.627</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....		423.502	401.797	78.640	559.556	530.084	206.013
Fjármunatekjur og fjármagns- gjöld) .....	7	( 433.912 )	( 441.881 )	( 293.433 )	( 579.615 )	( 589.657 )	( 414.749 )
Tekjuskattur .....		0	0	461	( 6.484 )	0	4.068
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	14	<u>( 10.410 )</u>	<u>( 40.084 )</u>	<u>( 214.332 )</u>	<u>( 26.543 )</u>	<u>( 59.573 )</u>	<u>( 204.668 )</u>

# Efnahagsreikningur

		<b>Eignir</b>			
		<b>A hluti</b>		<b>A og B hluti</b>	
<b>Skýr.</b>		<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Fastafjármunir:</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendur .....	8.142.309	8.070.811	8.495.529	8.292.910
	Veitukerfi og gatnamannvirki .....	894.416	862.932	2.143.112	2.131.996
	Vélar, áhöld og tæki .....	19.997	18.279	20.584	18.866
	Leigðar eignir .....	177.825	196.204	177.825	196.204
	9	9.234.547	9.148.226	10.837.050	10.639.976
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Eignarhlutir í félögum .....	10 207.543	205.461	207.543	205.461
	Skatteign .....	16 0	0	49.434	55.918
	Langtímakröfur .....	11 35.515	109.374	36.679	110.830
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	12 496.181	483.969	0	0
		739.239	798.804	293.656	372.209
	Fastafjármunir	9.973.787	9.947.030	11.130.706	11.012.185
<b>Veltufjármunir:</b>					
	Birgðir .....	3i 4.383	3.764	4.383	3.764
Skammtímafröfur:					
	Óinnheimtar skatttekjur .....	13 428.622	406.230	428.622	406.230
	Næsta árs afborganir langtíma- krafna á eigin fyrirtæki .....	12 13.079	11.894	0	
	Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna .....	11 16.718	15.744	17.088	16.087
	Skammtímafröfur á eigin fyrirtæki .....	229.876	225.662	0	0
	Aðrar skammtímafröfur .....	144.861	163.896	195.189	217.540
	Handbært fé.....	3k 90.505	15.750	256.903	16.422
	Veltufjármunir	928.044	842.940	902.185	660.043
	<b>Eignir samtals</b>	10.901.830	10.789.970	12.032.891	11.672.228

**Eignir utan efnahagsreiknings** ..... 3l

# 31. desember 2011

## Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2011	2010	2011	2010
<b>Eigið fé:</b>					
Eiginfjárreikningur .....	14	3.375.414	3.293.100	3.663.423	3.597.241
<b>Skuldbindingar:</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	15	930.250	866.789	930.250	866.789
Tekjuskattsskuldbinding.....	16	5.125	5.125	5.125	5.125
		935.375	871.914	935.375	871.914
<b>Langtímaskuldir:</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	17	5.111.184	5.067.627	5.937.391	5.602.796
Leiguskuldir.....	18	273.723	285.269	273.723	285.269
		5.384.907	5.352.896	6.211.114	5.888.065
<b>Skammtímaskuldir:</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		0	162.520	0	162.520
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		34.028	1.193	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	17	569.646	549.701	607.687	581.800
Næsta árs afborganir leiguskulda.....	18	26.400	23.873	26.400	23.873
Aðrar skammtímaskuldir .....		576.061	534.773	588.891	546.815
		1.206.135	1.272.060	1.222.979	1.315.008
Skuldir og skuldbindingar samtals		7.526.417	7.496.870	8.369.468	8.074.987
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>10.901.830</b>	<b>10.789.970</b>	<b>12.032.891</b>	<b>11.672.228</b>

**Skuldbindingar utan efnahagsreiknings** ..... 21

# Sjóðstreymisyfirlit 2011

	Skýr. Ársreikningur	A hluti Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	A og B hluti Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>						
Rekstrarniðurstaða.....	14 ( 10.410 )	( 40.084 )	( 214.332 )	( 26.543 )	( 59.573 )	( 204.668 )
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	9 220.201	188.660	185.302	286.133	251.282	247.804
Verðbætur og gengismunur .....	272.230	253.054	117.374	327.641	310.124	145.101
Tekjuskattur, breyting .....	0	0	( 461 )	6.484	0	( 4.068 )
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	15 82.873	84.000	51.296	82.873	84.000	51.296
Sala rekstrarfjármuna og uppgjör vegna gatna .....	0	0	( 53.034 )	0	0	( 53.034 )
Veltufé frá rekstri	564.894	485.630	86.145	676.588	585.833	182.431
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, (hækkun) .....	( 619 )	0	( 33 )	( 619 )	0	( 33 )
Óinnheimtar skatttekjur, (hækkun) .	( 22.392 )	0	( 23.558 )	( 22.392 )	0	( 23.558 )
Skammtímaskuldur, (hækkun) lækkun ....	19.035	0	88.318	22.351	0	66.556
Skammtímaskuldur, (lækkun) hækkun ...	41.288	( 5.000 )	( 88.170 )	42.076	( 5.000 )	( 88.396 )
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar .	15 ( 19.412 )	( 21.600 )	( 18.143 )	( 19.412 )	( 21.600 )	( 18.143 )
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum	17.900	( 26.600 )	( 41.586 )	22.004	( 26.600 )	( 63.574 )
Handbært fé frá (til) rekstri	582.794	459.030	44.559	698.592	559.233	118.857
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	9 ( 213.797 )	( 177.500 )	( 568.080 )	( 390.481 )	( 382.000 )	( 696.638 )
Uppgjör gatnahverfa .....	0	0	108.152	0	0	108.152
Eignarhlutir í félögum, breyting .....	( 2.082 )	( 3.000 )	0	( 2.082 )	( 3.000 )	0
Langtímaskuldur, breyting .....	15.657	15.715	27.556	16.002	16.041	27.887
Langtímaskuldur á eigin fyrirtæki, breyting .....	12.516	12.215	11.382	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	( 187.706 )	( 152.570 )	( 420.990 )	( 376.561 )	( 368.959 )	( 560.599 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>						
Afborganir langtímalána .....	17 ( 616.726 )	( 555.972 )	( 495.845 )	( 649.322 )	( 589.805 )	( 527.369 )
Afborganir leiguskulda .....	0	0	( 22.138 )	0	0	( 22.138 )
Tekin ný langtímalán .....	430.290	430.000	920.000	730.290	730.000	920.000
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting .....	28.621	17.652	( 97.187 )	0	0	
Skammtímalán, breyting .....	( 162.520 )	( 162.520 )	83.028	( 162.520 )	( 162.520 )	83.028
Fjármögnunarhreyfingar	( 320.335 )	( 270.840 )	387.858	( 81.552 )	( 22.325 )	453.521
<b>Hækkun á handbæru fé .....</b>	74.753	35.620	11.427	240.479	167.949	11.779
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>	15.752	15.750	4.324	16.424	16.422	4.643
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	90.505	51.370	15.751	256.903	184.371	16.422



# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Mosfellsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 8.822 þann 1. desember 2011. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Þverholti 2 í Mosfellsbæ.

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

## 2. Grundvöllur reikningskilanna

Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2011 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og 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 fjármögðuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð Mosfellsbæjar, Þjónustumiðstöð Mosfellsbæjar og Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hitaveita Mosfellsbæjar, Vatnsveita Mosfellsbæjar, Fráveita Mosfellsbæjar, Félagslegar íbúðir, Hjúkrunarheimili og Félagsheimilið Hlégarður.

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 reikningskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður, en birtar eru viðbótarupplýsingar í skýringum í samræmi við ákvæði nýrra sveitarstjórnarlaga og auglýsinga 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 kaupa á vöru og þjónustu.

## 3. Mikilvægar reikningskilaaðferðir

Reikningskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á 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 heyra 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 viðkomandi eignalið í efnahagsreikningi s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. d lið. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

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

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

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

## Skýringar, frh.:

---

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir frh.:

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

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

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

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

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

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Eignfærðar jarðeignir eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	40-50 ár
Veitukerfi.....	40 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	6-7 ár

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

#### f. Afskriftir leigðra eigna

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

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

#### g. Eignarhlutir í félögum

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

## 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.

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

#### **i. Birgðir**

Birgðir af vörum eru metnar á kostnaðarverði.

#### **j. 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.

#### **k. Handbært fé**

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### **l. Eignir utan efnahagsreiknings**

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

#### **m. Tekjuskattseign**

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

#### **n. Lífeyrisskuldbinding**

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar á árinu 2011. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

#### **o. Langtímaskuldir**

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

#### **p. Leiguskuldir**

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

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

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

## Skýringar, frh.:

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir frh.:

#### q. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Skrá um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringum 21.

#### r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2011 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 23 og 24.

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum
<b>Útsvar og fasteignaskattur:</b>				
Útsvar .....	3.032.936	3.003.115	3.032.936	3.003.115
Fasteignaskattur .....	491.276	495.340	491.276	495.340
Lóðarleiga .....	73.417	77.000	73.417	77.000
Innri viðskipti.....	( 98.267 )	( 116.624 )	( 103.762 )	( 122.051 )
	<u>3.499.362</u>	<u>3.458.831</u>	<u>3.493.867</u>	<u>3.453.404</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>				
Framlag vegna grunnskóla .....	221.949	206.900	221.949	206.900
Framlag vegna málefna fatlaðra.....	560.479	556.796	560.479	556.796
Framlag vegna útgaldajöfnunar.....	112.358	87.000	112.358	87.000
Önnur framlög .....	95.076	69.500	95.076	69.500
	<u>989.862</u>	<u>920.196</u>	<u>989.862</u>	<u>920.196</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>4.489.224</u>	<u>4.379.027</u>	<u>4.483.729</u>	<u>4.373.600</u>
<b>Aðrar tekjur:</b>				
Þjónustutekjur .....	456.205	447.306	962.535	933.716
Eignatekjur .....	34.546	27.635	68.884	65.513
Vörur og þjónusta til eigin nota .....	1.081.619	1.046.993	1.090.427	1.055.801
Endurgreiðslur .....	109.842	68.642	109.847	68.642
Aðrar tekjur .....	8.385	6.857	8.385	6.858
Innri viðskipti.....	( 970.491 )	( 954.098 )	( 1.090.316 )	( 1.050.204 )
	<u>720.106</u>	<u>643.335</u>	<u>1.149.762</u>	<u>1.080.326</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>5.209.330</u>	<u>5.022.362</u>	<u>5.633.491</u>	<u>5.453.926</u>

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun .....	2.038.491	2.000.284	2.052.930	2.014.215
Launatengd gjöld .....	529.848	526.928	532.936	529.644
Annar starfsmannakostnaður.....	6.462	3.976	6.462	3.976
	<u>2.574.801</u>	<u>2.531.188</u>	<u>2.592.328</u>	<u>2.547.835</u>
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	82.873	84.000	82.873	84.000
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>2.657.674</u>	<u>2.615.188</u>	<u>2.675.201</u>	<u>2.631.835</u>

Í árslok 2011 störfuðu 601 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 473 stöðugildum.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 29,1 millj. kr. á árinu 2011.

## Skýringar, frh.:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum
<b>6. Annar rekstrarkostnaður</b>				
Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:				
Vöru- og þjónustukaup .....	2.035.109	1.912.136	2.340.271	2.210.280
Skattar og önnur opinber gjöld .....	100.443	117.496	106.078	129.293
Styrkir, framlög og annar kostn.....	841.159	857.807	860.330	873.407
Innri viðskipti.....	( 1.068.758 )	( 1.070.722 )	( 1.194.078 )	( 1.172.255 )
	<u>1.907.953</u>	<u>1.816.717</u>	<u>2.112.601</u>	<u>2.040.725</u>

## 7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur .....	23.305	26.025	25.138	27.705
Arður af eignarhlutum .....	39.880	45.842	538	6.500
Vaxtagjöld og verðbætur .....	( 575.736 )	( 592.586 )	( 634.538 )	( 653.862 )
Vextir og verðbætur frá eigin fyrirtækjum .....	49.392	48.838	0	0
Gengismunur .....	29.247	30.000	29.247	30.000
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals .....	( 433.912 )	( 441.881 )	( 579.615 )	( 589.657 )

## 8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2011			Áætlun 2011 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<b>Aðalsjóður:</b>				
Skatttekjur.....		4.587.491	4.587.491	4.495.650
Félagsþjónusta.....	938.886	75.241	( 863.645 )	( 871.566 )
Fræðslu- og uppeldismál.....	2.676.785	363.758	( 2.313.027 )	( 2.277.327 )
Menningarmál.....	100.668	6.253	( 94.415 )	( 96.701 )
Æskulýðs- og íþróttamál.....	782.709	259.725	( 522.984 )	( 521.753 )
Brunamál og almannavarnir.....	48.771	0	( 48.771 )	( 46.314 )
Hreinlætismál.....	85.990	68.062	( 17.928 )	( 20.659 )
Skipulags- og byggingarmál.....	67.163	35.330	( 31.833 )	( 31.755 )
Umferðar- og samgöngumál.....	169.257	0	( 169.257 )	( 162.137 )
Umhverfismál.....	70.052	10.576	( 59.476 )	( 59.350 )
Atvinnumál.....	4.310	0	( 4.310 )	( 4.171 )
Sameiginlegur kostnaður.....	394.068	64.514	( 329.554 )	( 315.588 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	8.766	531.612	522.846	530.050
Aðalsjóður samtals	<u>5.347.425</u>	<u>6.002.562</u>	<u>655.137</u>	<u>618.379</u>
<b>A hluta stofnanir:</b>				
Eignasjóður.....	1.226.784	615.621	( 611.163 )	( 605.074 )
Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf.....	159.307	124.858	( 34.449 )	( 32.820 )
Þjónustumiðstöð.....	88.970	69.035	( 19.935 )	( 20.569 )
Innri færslur A hluta .....	( 1.490.043 )	( 1.490.043 )	0	0
A hluti samtals	<u>5.332.443</u>	<u>5.322.033</u>	<u>( 10.410 )</u>	<u>( 40.084 )</u>

## Skýringar, frh.:

	Ársreikningur 2011			Áætlun 2011 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<b>B hluta fyrirtæki:</b>				
Hitaveita .....	234.514	260.449	25.935	20.818
Vatnsveita.....	100.488	131.697	31.209	29.826
Fráveita .....	134.608	124.754	( 9.854 )	( 7.724 )
Félagslegar íbúðir.....	41.678	31.154	( 10.524 )	( 9.873 )
Félagsheimilið Hlégarður .....	16.816	3.259	( 13.557 )	( 13.194 )
Innri færslur A og B hluta.....	( 174.712 )	( 174.712 )	( 39.342 )	( 39.342 )
A og B hluti samtals	5.685.835	5.698.634	( 26.543 )	( 59.573 )

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatnamannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
<b>A hluti</b>				
Heildarverð 1.1. 2011 .....	9.789.940	931.517	46.817	10.768.273
Afskrifað áður .....	( 1.719.128 )	( 68.584 )	( 28.538 )	( 1.816.251 )
Bókfært verð 1.1. 2011 .....	8.070.812	862.932	18.279	8.952.023
Viðbót á árinu .....	156.372	50.996	6.430	213.797
Afskrifað á árinu .....	( 177.599 )	( 19.512 )	( 4.712 )	( 201.823 )
Endurmat lóða og lendna.....	92.725	0	0	92.725
Bókfært verð 31.12. 2011 .....	8.142.309	894.416	19.997	9.056.722
Samtals heildarverð 31.12. 2011 .....	10.039.036	982.512	53.247	11.074.796
Afskrifað samtals .....	( 1.896.727 )	( 88.096 )	( 33.250 )	( 2.018.073 )
Bókfært verð 31.12. 2011 .....	8.142.309	894.416	19.997	9.056.722
Þar af verk í vinnslu.....	0	461.482	0	461.482
Afskriftarhlutföll .....	0-10%	4,0%	15,0%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1. 2011.....	288.725
Afskrifað áður.....	( 92.521 )
Bókfært verð 1.1.2011.....	196.204
Afskrifað á árinu.....	( 18.378 )
Bókfært verð 31.12. 2011.....	177.825
Samtals heildarverð 31.12. 2011.....	288.725
Afskrifað samtals.....	( 110.899 )
Bókfært verð 31.12.2011 .....	177.825
Afskriftarhlutföll .....	5-7%

## Skýringar, frh.:

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun .....	9.148.226
Viðbót á árinu .....	213.797
Afskriftir samtals á árinu .....	( 220.201 )
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok .....	<u>9.234.547</u>

	<b>Fasteignir, lóðir og lendur</b>	<b>Gatna- og veitumannvirki</b>	<b>Vélar, áhöld og tæki</b>	<b>Samtals</b>
<b>A og B hluti</b>				
Heildarverð 1.1. 2011 .....	10.106.609	3.500.499	52.691	13.659.799
Afskrifað áður .....	( 1.813.699 )	( 1.368.502 )	( 33.825 )	( 3.216.026 )
Bókfært verð 1.1. 2011 .....	8.292.911	2.131.997	18.866	10.443.773
Viðbót á árinu .....	295.409	88.642	6.430	390.481
Afskrift á árinu .....	( 185.516 )	( 77.527 )	( 4.712 )	( 267.754 )
Endurmat lóða og lendna.....	92.725	0	0	92.725
Bókfært verð 31.12.2011 .....	<u>8.495.529</u>	<u>2.143.112</u>	<u>20.584</u>	<u>10.659.225</u>
Samtals heildarverð 31.12.2011 .....	10.494.743	3.589.141	59.121	14.143.005
Afskrifað samtals .....	( 1.999.214 )	( 1.446.029 )	( 38.537 )	( 3.483.780 )
Bókfært verð 31.12 2011 .....	<u>8.495.529</u>	<u>2.143.112</u>	<u>20.584</u>	<u>10.659.225</u>
Þar af verk í vinnslu.....	0	461.482	0	461.482
Afskriftarhlutföll .....	0-10%	2,5-4,0%	15,0%	

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.:

#### A og B hluti, frh.

Leigðar eignir greinast þannig:

	<b>Samtals</b>
Heildarverð 1.1. 2011.....	288.725
Afskrifað áður.....	( 92.521 )
Bókfært verð 1.1.2011.....	196.204
Afskrifað á árinu .....	( 18.378 )
Bókfært verð 31.12 2011.....	<u>177.825</u>
Afskriftarhlutföll.....	5-7%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	10.639.977
Viðbót á árinu.....	390.481
Fært út á árinu.....	0
Endurmat lóða og lendna í árslok.....	92.725
Afskriftir samtals á árinu.....	( 286.133 )
Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals	<u>10.837.050</u>

## Skýringar, frh.:

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2011 greinist þannig:

	Fjárfesting ársins	Áætlun með viðaukum
<b>A hluti</b>		
<b>Fasteignir, áhöld og tæki:</b>		
Íþróttahús, viðbætur.....	18.793	25.000
Varmárskóli, viðbætur.....	12.769	41.000
Bláfjöll skíðaáðstaða.....	1.099	3.500
Ævintýragarður.....	5.481	4.000
Framhaldsskóli og lausar stofu við Brúarland.....	43.218	60.000
Leirvogstunguskóli.....	47.155	30.000
Ýmsar fasteignir, lóðir og lendur.....	27.856	7.000
Áhöld og tæki.....	6.430	7.000
Fasteignir samtals	162.802	177.500
<b>Gatnakerfi:</b>		
Gatnaframkvæmdir.....	129.254	100.000
Gatnagerðartekjur, nettó endurgreiðsla.....	( 78.257 )	( 100.000 )
Gatnakerfi samtals	50.997	0
A hluti samtals	213.798	177.500
<b>B hluti</b>		
<b>Hítaveita:</b>		
Stofnkostnaður.....	16.651	15.000
Heimæðagjöld .....	( 1.341 )	
	15.310	15.000
<b>Vatnsveita:</b>		
Stofnkostnaður .....	8.049	8.000
Heimæðagjöld .....	( 517 )	
	7.532	8.000
<b>Fráveita:</b>		
Stofnkostnaður .....	15.645	15.000
Heimæðagjöld.....	( 840 )	
	14.805	15.000
<b>Hjúkrunarheimili:</b>		
Framkvæmdakostnaður.....	139.037	166.500
B hluti samtals	176.684	204.500
Samtals A og B hluti	390.482	382.000



## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.:

#### Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12 2011
Skólahúsnæði .....	5.038.585	2.520.556	3.557.135
Leikskólar .....	830.270	421.144	491.011
Íþróttamannvirki .....	2.598.550	1.279.276	2.050.252
Íbúðarhúsnæði .....	569.300	540.700	184.472
Aðrar fasteignir .....	944.717	526.614	639.353
Lóðir og lendur í útleigu .....		17.847.129	1.573.306
Veitumannvirki .....			1.248.696
Gatnamannvirki .....			894.416
Leigðar eignir .....			177.825
Vélar, áhöld og búnaður .....			20.584
Samtals .....			<u>10.837.050</u>

#### Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 1.950,5 millj. kr., vatnsveitu 919,0 millj. kr., hitaveitu 495,6 millj. kr. og götulýsingar 363,9 millj. kr. í árslok 2011.

#### Tryggingarverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar .....	640.958	640.958
Íþróttamannvirki .....	117.116	117.116
Leikskólar .....	113.558	113.558
Félagsmiðstöð .....	6.059	6.059
Listaskóli.....	52.716	52.716
Þjónustumiðstöð .....	118.455	118.455
Bókasafn.....	110.886	110.886
Bæjarskrifstofur .....	161.161	161.161
Félagsheimilið Hlégarður .....		30.548
	<u>1.320.909</u>	<u>1.351.457</u>

### 10. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
FS 58 ehf. ....	33,33%	1.000	1.000	1.000
Heilsuvin Mosfellsbæjar ehf.....	50,00%	2.082	2.082	2.082
Landskerfi bókasafna hf. ....	1,20%	1.615	1.615	1.615
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	1,49%	131.909	131.909	131.909
Slökkvilið höfuðborgar-..... svæðisins bs.....	3,41%	23.891	23.891	23.891
Sorpa bs. ....	3,10%	16.809	16.809	16.809
Spölur hf. ....		6	6	6
Strætó bs. ....	4,21%	30.230	30.230	30.230
			<u>207.543</u>	<u>207.543</u>

## Skýringar, frh.:

### 11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	125.118	126.918
Langtímakrafa á tengi aðila..... (	60.000)	( 60.000)
Viðbót á árinu.....	235	235
Afborgun verðbréfaeignar og uppgreiðslur á árinu .....	( 15.744)	( 16.089)
Verðbætur.....	2.625	2.703
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	52.233	53.766
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir .....	( 16.718 )	( 17.088 )
	<u>35.515</u>	<u>36.679</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Gjaldfallnar og næsta árs afborganir.....	16.718	17.088
Árið 2013 .....	3.016	3.395
Árið 2014 .....	2.977	3.365
Árið 2015 .....	2.977	3.346
Árið 2016 .....	2.977	2.977
Síðar.....	23.568	23.596
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	<u>52.233</u>	<u>53.766</u>

### 12. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

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

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	495.863	0
Afborganir langtímakrafna á árinu .....	( 12.516)	0
Verðbætur.....	25.912	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	509.260	0
Næsta árs afborganir .....	( 13.079 )	0
	<u>496.181</u>	<u>0</u>

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

Árið 2012 .....	13.079	0
Árið 2013 .....	13.668	0
Árið 2014.....	14.283	0
Árið 2015.....	14.925	0
Árið 2016.....	15.597	0
Síðar.....	437.708	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>509.260</u>	<u>0</u>

### 13. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun .....	420.773	422.284
Breyting niðurfærslu á árinu .....	33.024	35.495
Niðurfærsla í árslok .....	<u>453.797</u>	<u>457.779</u>

## Skýringar, frh.:

### 14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1. 2011 .....	3.293.099	3.597.241
Rekstrarniðurstaða ársins .....	( 10.410 )	( 26.543 )
Endurmat lóða og lendna.....	92.725	92.725
Eigið fé 31.12. 2011 .....	<u>3.375.414</u>	<u>3.663.423</u>

### 15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 19,4 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2011 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2011 .....	866.789	866.789
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu sbr. skýr. 4 n .....	82.873	82.873
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu .....	( 19.412 )	( 19.412 )
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2011 .....	<u>930.250</u>	<u>930.250</u>

### 16. (Tekjuskattsskuldbinding) / tekjuskattseign

(Tekjuskattsskuldbinding) / tekjuskattseign er reiknuð í tveimur stofnunum sveitarfélagsins. Tekjuskattsskuldbinding er í Fasteignafélaginu Lækjarhlíð ehf. og tekjuskattseign er í Hitaveitu Mosfellsbæjar.

(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign 1.1.2011.....	( 5.125 )	50.793
Reiknaður tekjuskattur.....	0	( 6.484 )
(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign 31.12.2011.....	<u>( 5.125 )</u>	<u>44.310</u>

(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign skiptist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....	( 82.390 )	( 41.471 )
Viðskiptakröfur.....	0	315
Yfirfæranlegt tap.....	77.265	85.466
(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign 31.12.2011.....	<u>( 5.125 )</u>	<u>44.310</u>

## Skýringar, frh.:

### 17. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A hluti</b>			
Staða lána í ársbyrjun .....	308.095	5.309.232	5.617.328
Tekin ný lán.....	0	430.290	430.290
Víkjandi innra lán vegna Lækjarhlíð.....	0	( 60.000 )	( 60.000 )
Afborganir af lánum .....	( 319.696 )	( 273.158 )	( 592.854 )
Verðbætur og gengismunur .....	11.601	274.466	286.067
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	0	5.680.830	5.680.830
Næsta árs afborgun .....	0	( 569.646 )	( 569.646 )
	0	5.111.184	5.111.184

Vaxtakjör í árslok..... 0 4,25% - 5,75%

#### A og B hluti

Staða lána í ársbyrjun .....	308.095	5.876.501	6.184.597
Tekin ný lán.....	0	730.290	730.290
Víkjandi innra lán vegna Lækjarhlíð.....	0	( 60.000 )	( 60.000 )
Afborganir af lánum .....	( 319.696 )	( 305.755 )	( 625.451 )
Verðbætur og gengismunur .....	11.601	304.042	315.643
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	0	6.545.079	6.545.079
Næsta árs afborgun .....	0	( 607.687 )	( 607.687 )
	0	5.937.391	5.937.391

Vaxtakjör í árslok..... 0 1,00% - 5,60%

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2012 .....	569.646	607.687
Árið 2013 .....	567.415	605.972
Árið 2014 .....	570.896	597.927
Árið 2015 .....	487.962	524.545
Árið 2016 .....	495.411	532.343
Síðar .....	2.989.500	3.676.604
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	5.680.830	6.545.079

## Skýringar, frh.:

### 18. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert þrjá leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar sbr. skýringu 3p. Leigusamningarnir eru verðtryggðir í íslenskum kr. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun.....	309.142	309.142
Afborganir leigusamninga..... (	23.873 ) (	23.873 )
Verðbætur.....	14.854	14.854
Staða samninga í árslok þ.m.t. næsta árs afborganir.....	300.123	300.123
Næsta árs afborganir..... (	26.400 ) (	26.400 )
Langtímahluti leiguskulda.....	273.723	273.723

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Núvirði lágmarks- leigugreiðslna
<b>A hluti:</b>			
Háholt 14, Listaskóli .....	2000-2015	5,0%	31.175
Þverholt 2, bókasafn, listasalur og þjónustuver .....	2004-2024	5,0%	129.096
Þverholt 2, skrifstofur og fundarsalir .....	2009-2023	5,0%	139.852
			300.123

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Listaskóli	Bókasafn listasalur o.fl.	Skrifstofur og fundarsalir	Samtals
Árið 2012 .....	10.665	13.587	16.555	40.807
Árið 2013 .....	10.665	13.587	16.555	40.807
Árið 2014 .....	10.665	13.587	16.555	40.807
Árið 2015 .....	1.778	13.587	16.555	31.920
Árið 2016 .....	0	13.587	16.555	30.142
Afborgun síðar.....	0	108.696	99.328	208.024
Samtals.....	33.773	176.631	182.103	392.507

Heildarleigugreiðslur vegna leigusamninga námu 49,0 millj. kr. á árinu 2011 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld.....	23.873	23.873
Vaxtagjöld.....	16.177	16.177
Lágmarksleigugreiðsla.....	40.050	40.050
Rekstrarkostnaður.....	8.912	8.912
Heildarleigugreiðslur.....	48.962	48.962

## Skýringar, frh.:

### 19. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti .....	100%	10.901.830	7.526.417	3.375.414
Hitaveita .....	100%	493.386	157.326	336.060
Vatnsveita .....	100%	344.548	0	344.548
Fráveita .....	100%	546.662	667.131 (	120.469 )
Félagslegar íbúðir .....	100%	203.297	349.508 (	146.211 )
Hjúkrunarheimili Hlaðhömrum .....	100%	304.502	304.502	0
Félagsheimilið Hlégarður .....	100%	29.937	155.856 (	125.919 )
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 791.271 )	( 791.271 )	0
Heildarstaða í árslok .....		12.032.891	8.369.469	3.663.423

### 20. Tengdir aðilar

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

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu en viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

### 21. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

#### Leigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert samning um leigu húsnæðis fyrir Héraðsskjalasafn að Þverholti 2. Samningurinn rennur út á árinu 2012.

#### Innlausnarskylda

Á sveitarfélaginu hvílir innlausnarskylda vegna 6 félagslegra eignaríbúða. Samanlagt innlausnarverð þeirra, þ.e. framreiknað stofnverð að frádregnum afskriftum nam 97,4 millj. kr. í árslok 2011. Frá þessari fjárhæð má, við mat á skuldbindingunni, draga áætlað söluverð á sambærilegum íbúðum í sveitarfélaginu.

#### Uppbygging nýrra hverfa

Sveitarfélagið hefur gert samninga við einkahlutafélög um uppbyggingu íbúða / sérþýla í landi Leirvogstungu og Helgafells. Samningur um uppbyggingu í landi Leirvogstungu frá 15. febrúar 2006 tekur til um 414 íbúða / sérþýla en samningur um uppbyggingu í landi Helgafells frá 2. júní 2006 tekur til u.þ.b. 1.020 íbúða / sérþýla. Samningur um uppbyggingu í landi Leirvogstungumela frá 26. júní 2007 tekur til uppbyggingu 22 athafnalóða. Samkvæmt samningunum sjá einkahlutafélögin um framkvæmdir við gerð gatna, lagna, opinna svæða ofl., auk þess sem félögin munu leggja til sérstakt framlag til sveitarfélagsins vegna hvernar íbúðaeiningar sem byggðar verða og nýttist m.a. til byggingar grunnskóla og leikskóla.

Mosfellsbær fer með skyldur sveitarfélags gagnvart svæðunum, sem felast m.a. í því að annast um gerð svæðisskipulags, aðalskipulags og deiliskipulags, veitingu byggingarleyfa, annast byggingareftirlit og vinnu að sameiginlegum velferðarmálum fyrir væntanlega íbúa svæðanna eftir því sem lög ákveða og fært þykir á hverjum tíma.

## Skýringar, frh.:

---

### 21. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings frh.:

#### Sjálfskuldarábyrgð

Sveitarfélagið er sjálfskuldarábyrgð vegna láns að fjárhæð 246 millj.kr. sem Helgafellsbyggingar ehf. tóku á árinu 2009 til uppgreiðslu á þremur víxlum að fjárhæð 240 millj.kr. sem tryggðir voru með seljendaábyrgð Mosfellsbæjar. Sjálfskuldarábyrgðin nær einungis til höfuðstóls lánsins en ekki áfallinna vaxta og kostnaðar. Á móti hefur sveitarfélagið tekið tryggingu í formi veða í tilteknum lóðaréttindum og fasteign í Helgafellshverfi. Gert er ráð fyrir að verðmæti veðanna standi fyllilega undir sjálfskuldarábyrgð sveitarfélagsins að teknu tilliti til álagðra gatnagerðargjalda lóðanna og áætlaðs mats fasteignarinnar. Lánið til Helgafellsbygginga ehf. féll í gjalddaga þann 1.september 2011 og hefur lánveitandinn ekki gert ábyrgð Mosfellsbæjar gildandi.

#### Styrkir til íþróttafélaga

Sveitarfélagið hefur gert samninga við íþróttafélög í bænum um fjárframlög á árunum 2012-2014 þar sem sveitarfélagið veitir fjárhagslega aðstoð við uppbyggingu íþróttastarfsemi, samtals að fjárhæð 66,4 millj. kr. á samningstímanum.

#### Byggðasamlög

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum á höfuðborgarsvæðinu þátttakandi í þremur byggðasamlögum, sbr. skýr. 10. Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna miðað við samanlagða íbúatölu á hverju ári.

#### Önnur mál

Mosfellsbær og Eir hjúkrunarheimili gerðu á árinu 2006 með sér þjónustusamning þar sem Eir tók að sér að reisa í Mosfellsbæ öryggisíbúðir og þjónustumiðstöð og annast félagslega heimaþjónustu við íbúa íbúðanna og aðra íbúa í Mosfellsbæ fyrir hönd Mosfellsbæjar á grundvelli laga um félagsþjónustu sveitarfélaga nr. 40/1991.

Í maí 2010 var skrifað undir samning við ríkið um byggingu og þáttöku í leigu hjúkrunarheimilis fyrir aldraða í Mosfellsbæ. Samningurinn felur í sér að Mosfellsbær sér um hönnun og byggingu 30 rýma hjúkrunarheimilis. Ríkið og sveitarfélagið munu gera samning um rekstur heimilisins en Mosfellsbær mun leigja ríkinu húsnæðið til nota fyrir hjúkrunarheimilið. Áætlaður heildarkostnaður við bygginguna nemur 811 millj. kr. Á árinu 2011 féll til kostnaður vegna byggingarinnar að fjárhæð 139,0 millj. kr. sem er eignfærður hjá Hjúkrunarheimili.

Mosfellsbær hefur gert samning við ríkið um byggingu nýs framhaldsskóla í Mosfellsbæ. Áætlaður heildarkostnaður við bygginguna nemur 1.500 millj. kr. og þar af greiðir Mosfellsbær 40% eða 600 millj. kr. Greiðslurnar dreifast á árin 2010 til 2014.

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

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>				
Útsvar .....	58,2 %	59,8 %	53,8 %	55,1 %
Fasteignaskattur .....	9,4 %	9,9 %	8,7 %	9,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	19,0 %	18,3 %	17,6 %	16,9 %
Lóðarleiga.....	1,4 %	1,5 %	1,3 %	1,4 %
Innri viðskipti.....	( 1,9% )	( 2,3% )	( 1,8% )	( 2,2% )
Skatttekjur samtals.....	86,2 %	87,2 %	79,6 %	80,2 %
Aðrar tekjur .....	13,8 %	12,8 %	20,4 %	19,8 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	51,0 %	52,1 %	47,5 %	48,3 %
Annar rekstrarkostnaður.....	36,6 %	36,2 %	37,5 %	37,4 %
Rekstrarkostnaður fyrir afskriftir og vexti .....	87,6 %	88,2 %	85,0 %	85,7 %
Afskriftir.....	4,2 %	3,8 %	5,1 %	4,6 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	8,3 %	8,8 %	10,3 %	10,8 %
Tekjuskattur .....	0,0 %	0,0 %	( 0,1% )	0,0 %
	100,2 %	100,8 %	100,2 %	101,1 %
Rekstrarniðurstaða .....	( 0,2% )	( 0,8% )	( 0,2% )	( 1,1% )
Veltufé frá rekstri.....	10,8 %	9,7 %	12,0 %	10,7 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	( 3,6% )	( 3,0% )	( 6,7% )	10,3 %
<b>Í þús. kr. á íbúa:</b>				
<b>Rekstur:</b>				
Skatttekjur.....	509	496	508	496
Aðrar tekjur .....	82	73	130	122
Laun og launatengd gjöld .....	( 301 )	( 296 )	( 303 )	( 298 )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 216 )	( 206 )	( 239 )	( 231 )
Afskriftir.....	( 25 )	( 21 )	( 32 )	( 28 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	( 49 )	( 50 )	( 66 )	( 67 )
Tekjuskattur .....	0	0	( 1 )	0
Rekstrarniðurstaða.....	( 1 )	( 5 )	( 3 )	( 7 )
<b>Sjóðstreymi:</b>				
Veltufé frá rekstri .....	64	55	77	66
Handbært fé frá rekstri .....	66	52	79	63



## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2010
<b>Efnahagur:</b>				
Eignir.....	1.236	1.250	1.364	1.352
Eigið fé.....	383	382	415	417
Skuldir og skuldbindingar.....	853	869	949	936
<b>Aðrar lykiltölur:</b>				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtíma skuldir.....	0,77	0,66	0,74	0,50
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	31,0%	30,5%	30,4%	30,8%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	144,5%	182,6%	148,6%	179,1%
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum .....	10,06	11,70	9,67	11,17
Framlegðarhlutfall - laun og launatengd gjöld + annar rekstark./rekstrartekjum.....	12,4%	11,8%	15,0%	14,3%
<b>Íbúafjöldi</b> , (heimild: Hagstofa Íslands):	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Íbúafjöldi 1. desember.....	8.822	8.631	8.527	8.469
Breyting frá fyrra ári.....	2,2 %	1,2 %	0,7 %	4,0 %

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár:

	2011	2010	2009	2008	2007
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>					
Útsvar .....	58,2 %	65,7 %	64,2 %	63,3 %	61,5 %
Fasteignaskattur .....	7,5 %	8,7 %	11,0 %	10,2 %	9,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	19,0 %	7,8 %	5,1 %	7,0 %	8,7 %
Lóðarleiga.....	1,4 %	1,8 %	1,8 %	1,7 %	1,6 %
Skatttekjur samtals.....	86,2 %	83,9 %	82,1 %	82,2 %	80,9 %
Aðrar tekjur .....	13,8 %	16,1 %	17,9 %	17,8 %	19,1 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	51,0 %	59,0 %	56,2 %	49,2 %	48,4 %
Annar rekstrarkostnaður.....	36,6 %	34,6 %	37,2 %	38,4 %	33,3 %
Rekstrarkostnaður fyrir afskriftir og vexti .....	87,6 %	93,6 %	93,4 %	87,6 %	81,7 %
Afskriftir.....	4,2 %	4,5 %	3,6 %	2,7 %	2,8 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	8,3 %	7,1 %	11,1 %	10,3 %	( 0,1% )
Rekstrarkostnaður samtals.....	100,2 %	105,2 %	108,1 %	100,7 %	84,4 %
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 0,2% )	( 5,2% )	( 8,1% )	( 0,7% )	15,6 %
Veltufé frá rekstri.....	10,8 %	2,1 %	0,7 %	9,4 %	13,8 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	( 3,6% )	( 10,3% )	( 25,7% )	( 17,6% )	( 5,6% )
<b>Í þús. króna á íbúa:</b>					
<b>Rekstur:</b>					
Skatttekjur.....	509	399	399	414	360
Aðrar tekjur .....	82	76	87	90	85
Laun og launatengd gjöld .....	301	281	273	248	215
Annar rekstrarkostnaður .....	216	164	181	193	148
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	( 49 )	( 34 )	( 54 )	( 52 )	0
Rekstrarniðurstaða.....	( 1 )	( 25 )	( 38 )	( 3 )	69
<b>Sjóðstreymi:</b>					
Veltufé frá rekstri .....	64	10	3	47	61
Handbært fé frá rekstri .....	66	5	( 21 )	64	38
<b>Efnahagur:</b>					
Eignir.....	1.236	1.250	1.223	898	657
Eigið fé.....	383	382	411	274	273
Skuldir og skuldbindingar.....	853	869	811	624	383

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.:

	2011	2010	2009	2008	2007
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum .....	10,06	65,21	177,07	8,14	3,91
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir.....	0,77	0,66	0,69	0,46	1,12
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	31,0%	31,0%	33,6%	30,5%	41,6%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	144,5%	182,6%	167,0%	123,8%	86,2%
Útsvarprósenta .....	14,48%	13,19%	13,03%	12,94%	12,94%
Fasteignaskattprósenta, A-liður .....	0,265%	0,220%	0,220%	0,220%	0,225%
Fasteignaskattprósenta, B-liður .....	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	0,880%
Fasteignaskattprósenta, C-liður, áður B-liður.....	1,500%	1,300%	1,200%	1,200%	1,200%
<b>Íbúafjöldi</b> , (heimild: Hagstofa Íslands):					
Íbúafjöldi 1. desember.....	8.822	8.631	8.527	8.469	8.147
Breyting frá fyrra ári.....	2,2 %	1,2 %	0,7 %	4,0 %	8,6 %

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.:

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

	2011	Hlutfall af skattt.	2010	Hlutfall af skattt.	2009	Hlutfall af skattt.
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur .....	4.587	100,0%	3.554	100,0%	3.401	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 864 )	18,8%	( 257 )	7,2%	( 235 )	6,9%
Fræðslu- og uppeldismál ....	( 2.313 )	50,4%	( 2.160 )	60,8%	( 2.093 )	61,5%
Menningarmál .....	( 94 )	2,1%	( 99 )	2,8%	( 99 )	2,9%
Æskulýðs- og íþróttamál ....	( 523 )	11,4%	( 598 )	16,8%	( 545 )	16,0%
Brunamál og almanna- varnir .....	( 49 )	1,1%	( 49 )	1,4%	( 50 )	1,5%
Hreinlætismál .....	( 18 )	0,4%	( 24 )	0,7%	( 30 )	0,9%
Skipulags- og byggingar- mál .....	( 32 )	0,7%	( 40 )	1,1%	( 35 )	1,0%
Umferðar- og sam- göngumál .....	( 169 )	3,7%	( 166 )	4,7%	( 176 )	5,2%
Umhverfismál .....	( 59 )	1,3%	( 65 )	1,8%	( 46 )	1,3%
Atvinnumál .....	( 4 )	0,1%	( 10 )	0,3%	( 7 )	0,2%
Sameiginlegur kostnaður ...	( 330 )	7,2%	( 304 )	8,6%	( 281 )	8,3%
Fjármunatekjur og fjár- magnsgjöld .....	523	( 11,4% )	380	( 10,7% )	652	( 19,2% )
Aðalsjóður samtals	655		161		457	
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>						
Eignasjóður .....	( 611 )	13,3 %	( 317 )	8,9 %	( 682 )	20,0%
Þjónustumiðstöð .....	( 34 )	0,8 %	( 30 )	0,8 %	( 77 )	2,3 %
Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf. ....	( 20 )	0,4 %	( 28 )	0,8 %	( 20 )	0,6 %
A hluti samtals	( 10 )	( 0,2% )	( 214 )	( 6,0% )	( 322 )	( 9,5% )

Fjárfesting í A hluta á árunum 2009 til 2011 greinist þannig eftir málaflokkum í þús. kr. á verðlagi hvers árs:

	2011	%	2010	%	2009	%
Fræðslu- og uppeldismál ....	103	48,2 %	415	73,1 %	885	81,0 %
Æskulýðs- og íþróttamál ....	20	9,3 %	25	4,4 %	25	2,3 %
Menningarmál .....	0	0,0 %	1	0,2 %	6	0,5 %
Ýmsar fasteignir, lóðir og lendar .....	33	15,6 %	22	3,9 %	16	1,5 %
Gatnaframkvæmdir .....	51	23,9 %	104	18,3 %	160	14,7 %
Þjónustumiðstöð .....	6	3,0 %	1	0,2 %	0	0,0 %
	214	100,0 %	568	100,0 %	1.092	100,0 %

## Skýringar, frh.:

### 23. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2011 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 fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur</b>						
Útsvar og fasteignaskattur .....	3.266.716	192.115	3.458.831	3.261.289	192.115	3.453.404
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	741.800	178.396	920.196	741.800	178.396	920.196
Aðrar tekjur .....	632.398	10.937	643.335	1.069.390	10.936	1.080.326
	<u>4.640.914</u>	<u>381.448</u>	<u>5.022.362</u>	<u>5.072.479</u>	<u>381.447</u>	<u>5.453.926</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	2.440.164	175.024	2.615.188	2.456.204	175.631	2.631.835
Annar rekstrarkostnaður .....	1.711.826	104.891	1.816.717	1.935.826	104.899	2.040.725
Afskriftir .....	170.234	18.426	188.660	232.856	18.426	251.282
	<u>4.322.224</u>	<u>298.341</u>	<u>4.620.565</u>	<u>4.624.886</u>	<u>298.956</u>	<u>4.923.842</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	318.690	83.107	401.797	447.593	82.491	530.084
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 304.401 )	( 137.480 )	( 441.881 )	( 415.908 )	( 173.749 )	( 589.657 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<u>14.289</u>	<u>( 54.373 )</u>	<u>( 40.084 )</u>	<u>31.685</u>	<u>( 91.258 )</u>	<u>( 59.573 )</u>

## Skýringar, frh.:

### 24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2011 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 fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða .....	14.289	( 54.373 )	( 40.084 )	31.685	( 91.258 )	( 59.573 )
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	170.234	18.426	188.660	232.856	18.426	251.282
Verðbætur .....	103.239	149.815	253.054	124.441	185.683	310.124
Hækkun lífeyrisskuldbindingar .	50.000	34.000	84.000	50.000	34.000	84.000
	<u>337.762</u>	<u>147.868</u>	<u>485.630</u>	<u>438.982</u>	<u>146.851</u>	<u>585.833</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Aðrar skammtímask. hækkun ..	( 8.200 )	3.200	( 5.000 )	( 8.200 )	3.200	( 5.000 )
Gr. vegna lífeyrissk.bindingar ...	( 21.600 )	0	( 21.600 )	( 21.600 )	0	( 21.600 )
	<u>( 29.800 )</u>	<u>3.200</u>	<u>( 26.600 )</u>	<u>( 29.800 )</u>	<u>3.200</u>	<u>( 26.600 )</u>
	<u>307.962</u>	<u>151.068</u>	<u>459.030</u>	<u>409.182</u>	<u>150.051</u>	<u>559.233</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum .....	( 184.000 )	6.500	( 177.500 )	( 498.000 )	116.000	( 382.000 )
Eignarhlutir í félögum, breyting ..	0	( 3.000 )	( 3.000 )	0	( 3.000 )	( 3.000 )
Langtímakröfur, breyting .....	15.919	( 204 )	15.715	16.253	( 212 )	16.041
Langtímakr. á eigin fyrirt., breyting ...	12.058	157	12.215	0	0	0
	<u>( 156.023 )</u>	<u>3.453</u>	<u>( 152.570 )</u>	<u>( 481.747 )</u>	<u>112.788</u>	<u>( 368.959 )</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Viðsk.staða eigin fyrirt., breyting	43.791	( 26.139 )	17.652	0	0	0
Afborganir leiguskulda .....			0			0
Tekin ný langtímalán .....	400.000	30.000	430.000	700.000	30.000	730.000
Afborganir langtímalána .....	( 596.222 )	40.250	( 555.972 )	( 627.927 )	38.122	( 589.805 )
Skammtímalán, breyting .....	0	( 162.520 )	( 162.520 )	0	( 162.520 )	( 162.520 )
	<u>( 152.431 )</u>	<u>( 118.409 )</u>	<u>( 270.840 )</u>	<u>72.073</u>	<u>( 94.398 )</u>	<u>( 22.325 )</u>
<b>(Lækkun) hækkun á handbæru fé</b> (	492)	36.112	35.620	( 492)	168.441	167.949
<b>Handbært fé í ársbyrjun</b> .....	1.256	14.494	15.750	1.256	15.166	16.422
<b>Handbært fé í árslok</b> .....	<u>764</u>	<u>50.606</u>	<u>51.370</u>	<u>764</u>	<u>183.607</u>	<u>184.371</u>