

Mosfellsbær  
Ársreikningur  
2013

Mosfellsbær  
Þverholti 2  
270 Mosfellsbær

Kt. 470269-5969

# Efnisyfirlit

---

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

# Skýrsla og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 6.828,2 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 6.260,0 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem var lögbundið hámark árið 2013.

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 1,65% 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 jákvæð um 30,7 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 30,9 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2013 nam 3.951,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 3.434,8 millj. kr.

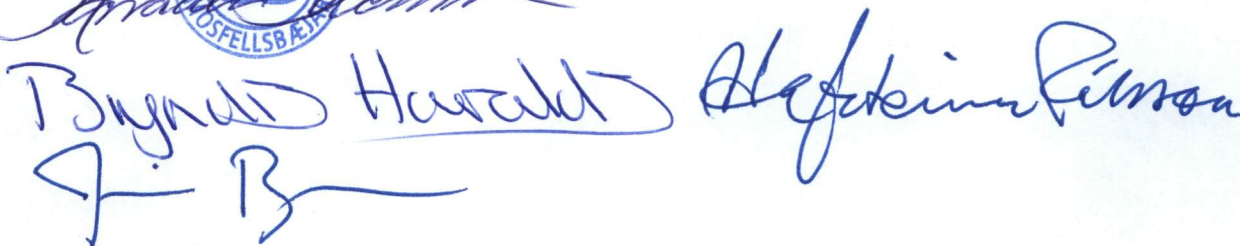
Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2013 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, 3. apríl 2014

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:



Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2013 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, . apríl 2014

Bæjarstjórn:

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til bæjarstjórnar Mosfellsbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Mosfellsbæjar fyrir árið 2013. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

## Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri 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 álitum 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 2013, efnahag þess 31. desember 2013 og breytingu á handbæru fé á árinu 2013, í samræmi við lög um ársreikninga.

## Staðfesting vegna skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Reykjavík, . apríl 2014

**KPMG ehf.**

## Rekstrarreikningur 2013

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2013	Áætlun 2013	Ársreikningur 2012	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013	Ársreikningur 2012
<b>Rekstrartekjur</b>							
Útsvar og fasteignaskattur .....	4	4.099.210	4.058.645	3.805.702	4.093.282	4.052.889	3.799.660
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	1.159.182	1.124.482	1.052.412	1.159.182	1.124.482	1.052.412
Aðrar tekjur .....	4	1.001.595	979.845	870.220	1.575.690	1.554.213	1.360.440
		<u>6.259.986</u>	<u>6.162.972</u>	<u>5.728.334</u>	<u>6.828.154</u>	<u>6.731.583</u>	<u>6.212.512</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	3.126.613	3.053.523	2.830.782	3.148.040	3.072.302	2.850.406
Annar rekstrarkostnaður .....	6	2.518.899	2.452.333	2.221.106	2.812.755	2.708.201	2.456.207
Afskriftir .....	9	241.255	225.249	227.495	318.267	307.483	294.124
		<u>5.886.768</u>	<u>5.731.104</u>	<u>5.279.383</u>	<u>6.279.063</u>	<u>6.087.986</u>	<u>5.600.737</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna fjármagnsgjalda .....		373.218	431.867	448.951	549.091	643.597	611.775
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	7	( 404.161 )	( 444.743 )	( 437.224 )	( 527.879 )	( 600.993 )	( 570.429 )
Tekjuskattur .....		0	0	0	9.488	( 8.820 )	( 12.068 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<b>14</b>	<u>( 30.942 )</u>	<u>( 12.876 )</u>	<u>11.727</u>	<u>30.700</u>	<u>33.785</u>	<u>29.277</u>

# Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2013	2012	2013	2012
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir og lóðir .....	9.271.612	8.482.656	10.205.913	9.142.152
	Byggingarland, veitu- og gatnakerfi .....	995.877	1.025.235	2.164.117	2.252.902
	Áhöld og tæki .....	26.592	20.750	26.953	21.337
	Leigðar eignir .....	141.068	159.427	141.068	159.427
	9	10.435.149	9.688.068	12.538.052	11.575.819
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Eignarhlutir í félögum .....	10	238.118	237.199	238.118
	Skatteign .....	16	0	0	50.807
	Langtímakröfur .....	11	38.715	34.009	39.145
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	12	507.310	504.343	0
			784.143	775.551	328.070
	Fastafjármunir		11.219.293	10.463.618	12.866.122
<b>Veltufjármunir</b>					
	Birgðir .....	3i	4.016	4.633	4.016
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar skatttekjur .....	13	438.876	456.750	438.876
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....		85.651	222.472	0
	Aðrar skammtímakröfur .....	13	283.020	214.832	355.960
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki .....	12	15.475	14.286	0
	Næsta árs afborgarnir langtímakrafna .....	11	4.096	3.307	4.516
	Handbært fé .....	3k	13.853	188.541	14.400
	Veltufjármunir		844.987	1.104.822	817.768
	<b>Eignir samtals</b>		12.064.280	11.568.441	13.683.890
<b>Eignir utan efnahagsreiknings</b> .....					
		3l			

## 31. desember 2013

### Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2013	2012	2013	2012
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	14	3.434.777	3.615.247	3.951.507	3.920.806
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	15	1.069.710	982.442	1.069.710	982.442
Aðrar skuldbindingar .....	16	5.125	5.125	5.125	5.125
		<u>1.074.834</u>	<u>987.566</u>	<u>1.074.834</u>	<u>987.566</u>
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	17	5.355.143	4.901.248	6.660.493	6.257.174
Leiguskuldir .....	18	234.809	257.022	234.809	257.022
		<u>5.589.952</u>	<u>5.158.270</u>	<u>6.895.302</u>	<u>6.514.196</u>
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		95.918	0	95.918	0
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		260.725	469.568	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	17	679.112	603.260	709.560	641.494
Næsta árs afborganir leiguskulda .....	18	31.593	29.038	31.593	29.038
Aðrar skammtímaskuldir .....		897.369	705.493	925.176	724.974
		<u>1.964.716</u>	<u>1.807.358</u>	<u>1.762.247</u>	<u>1.395.505</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>8.629.503</u>	<u>7.953.194</u>	<u>9.732.384</u>	<u>8.897.267</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>12.064.280</u>	<u>11.568.441</u>	<u>13.683.890</u>	<u>12.818.073</u>
<b>Skuldbindingar utan efnahagsreiknings</b>	21				

## Sjóðstreymisyfirlit 2013

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013	Ársreikningur 2012	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013	Ársreikningur 2012	
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða .....	14	( 30.942 )	( 12.876 )	11.727	30.700	33.785	29.277
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	9	241.255	225.249	227.495	318.267	307.483	294.124
Verðbætur .....		183.288	210.146	220.648	252.487	272.381	268.390
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna .....		0	0	( 2.136 )	0	0	( 2.136 )
Tekjuskattur, breyting .....	16	0	0	0	( 13.441 )	0	12.068
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	15	113.071	83.089	74.731	113.071	83.089	74.731
Veltufé (til) frá rekstri		506.672	505.608	532.465	701.083	696.737	676.455
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir lækkun (hækkun) .....		617	0	( 250 )	617	0	( 250 )
Óinnheimtar skatttekjur, lækkun (hækkun) .....		17.874	0	( 28.128 )	17.874	0	( 28.128 )
Aðrar skammtímakröfur, hækkun .....		( 68.188 )	0	( 69.971 )	( 77.657 )	0	( 83.115 )
Skammtímaskuldir, hækkun .....		191.876	2.915	129.426	200.203	0	136.077
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar .....	15	( 25.802 )	( 24.000 )	( 22.539 )	( 25.802 )	( 24.000 )	( 22.539 )
Samtals		116.378	( 21.085 )	8.538	115.235	( 24.000 )	2.045
Handbært fé frá rekstri		623.050	484.523	541.003	816.318	672.737	678.500
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	9	( 988.337 )	( 921.307 )	( 453.523 )	( 1.280.499 )	( 1.190.000 )	( 767.444 )
Söluverð rekstrarfjármuna .....		0	0	2.750	0	0	2.750
Eignarhlutur breyting .....		( 919 )	( 919 )	( 29.656 )	( 919 )	( 919 )	( 29.656 )
Langtímakröfur, breyting .....		( 4.160 )	3.159	16.707	( 3.756 )	3.538	17.083
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....		14.808	14.529	13.671	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		( 978.606 )	( 904.538 )	( 450.051 )	( 1.285.174 )	( 1.187.381 )	( 777.267 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		95.918	125.000	0	95.918	125.000	0
Eigið fé Hlégarður, flutt frá B hluta.....	14	( 149.528 )	( 146.611 )	0	0	0	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting .....		( 72.022 )	115.942	442.944	0	0	( 0 )
Tekin ný langtímalán .....	17	900.000	900.000	170.000	900.000	900.000	670.000
Afborganir langtímalána .....	17	( 663.223 )	( 646.386 )	( 605.862 )	( 702.132 )	( 685.928 )	( 638.666 )
Langtímaskuldir Hlégarður, flutt frá B hluta .....	17	69.724	69.685	0	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		180.869	417.630	7.082	293.785	339.072	31.333
<b>(Lækkun) hækkun á handbæru fé .....</b>		( 174.688 )	( 2.384 )	98.034	( 175.070 )	( 175.571 )	( 67.434 )
<b>Handbært fé í årsbyrjun .....</b>		188.541	3.552	90.507	189.470	178.978	256.904
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		13.853	1.168	188.541	14.400	3.407	189.470



# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Mosfellsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 9.075 þann 1. janúar 2014. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Þverholti 2 í Mosfellsbæ.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Mosfellsbæjar árið 2013 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Þjónustumiðstöð og Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hitaveita, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, 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 reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður, en birtar eru viðbótarupplýsingar í skýringum í samræmi við ákvæði nýrra sveitarstjórnarlaga og auglýsingu ráðuneytisins.

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

## 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

### a. Innlausn tekna

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

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið í efnahagsreikningi s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar 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 er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

### b. Færsla gjalda

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

## Skýringar, frh.:

---

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

#### c. Verðlags- og gengisviðmið

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

#### d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

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

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

#### e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

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

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

#### f. Afskriftir leigðra eigna

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

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

#### g. Eignarhlutir í félögum

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

#### h. Langtímakröfur

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.

## Skýringar, frh.:

---

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

#### i. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

#### j. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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

#### k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### l. Eignir utan efnahagsreiknings

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

#### m. Tekjuskattseign

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

#### n. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar á árinu 2013. 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.

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

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringum 21.

#### o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2013 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 23 og 24.

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum
<b>Útsvar og fasteignaskattar:</b>				
Útsvar .....	3.539.394	3.506.032	3.539.394	3.506.032
Fasteignaskattur .....	572.292	566.787	572.292	566.787
Lóðarleiga .....	90.069	89.407	90.069	89.407
Innri viðskipti.....	( 102.545 )	( 103.581 )	( 108.472 )	( 109.337 )
	<u>4.099.210</u>	<u>4.058.645</u>	<u>4.093.282</u>	<u>4.052.889</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>				
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	121.734	99.800	121.734	99.800
Framlag vegna fasteignaskatts .....	37.700	32.600	37.700	32.600
Framlög vegna grunnskóla .....	288.545	294.500	288.545	294.500
Framlög vegna málefna fatlaðra.....	711.203	697.582	711.203	697.582
	<u>1.159.182</u>	<u>1.124.482</u>	<u>1.159.182</u>	<u>1.124.482</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>5.258.391</u>	<u>5.183.127</u>	<u>5.252.464</u>	<u>5.177.371</u>
<b>Aðrar tekjur:</b>				
Þjónustutekjur .....	578.734	566.764	850.937	839.464
Eignatekjur .....	43.993	32.563	119.981	120.175
Vörur til eigin nota.....	1.350.177	1.298.028	1.350.177	1.298.028
Endurgreiðslur .....	134.688	77.683	134.688	77.683
Aðrar tekjur .....	131.235	206.949	481.135	528.199
Innri viðskipti.....	( 1.237.231 )	( 1.202.142 )	( 1.361.227 )	( 1.309.336 )
	<u>1.001.595</u>	<u>979.845</u>	<u>1.575.690</u>	<u>1.554.213</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>6.259.986</u>	<u>6.162.972</u>	<u>6.828.154</u>	<u>6.731.583</u>

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum
Laun .....	2.402.965	2.372.165	2.420.503	2.387.918
Launatengd gjöld .....	603.837	592.324	607.726	595.350
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	113.070	83.089	113.070	83.089
Annar starfsmannakostnaður.....	6.741	5.946	6.741	5.946
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>3.126.613</u>	<u>3.053.523</u>	<u>3.148.040</u>	<u>3.072.302</u>

Í árslok 2013 störfuðu 667 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 524 stöðugildum.

Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar námu 31,5 millj. kr. á árinu 2013.

## Skýringar, frh.:

### 6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum
Vöru- og þjónustukaup .....	2.603.818	2.560.402	2.996.019	2.904.313
Skattar og önnur opinber gjöld .....				
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	1.254.857	1.197.654	1.286.436	1.222.561
Innri viðskipti .....	( 1.339.776 )	( 1.305.723 )	( 1.469.699 )	( 1.418.673 )
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	<u>2.518.899</u>	<u>2.452.333</u>	<u>2.812.755</u>	<u>2.708.201</u>

### 7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum
Vaxtatekjur og verðbætur .....	21.571	17.473	23.747	19.287
Arður af eignum .....	26.383	26.165	10.218	10.000
Vaxtagjöld og verðbætur.....	( 495.271 )	( 530.608 )	( 561.843 )	( 630.280 )
Vextir frá eigin fyrirtækjum .....	43.156	42.227	0	0
Fjármunatekjur/(fjármagnsgjöld) samt. ....	<u>( 404.161 )</u>	<u>( 444.743 )</u>	<u>( 527.879 )</u>	<u>( 600.993 )</u>

### 8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2013		Áætlun 2013 með viðaukum	
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<b>Aðalsjóður:</b>				
Skatttekjur .....	0	5.360.936	5.360.936	5.286.708
Félagsþjónusta .....	1.313.468	201.113	( 1.112.354 )	( 1.097.429 )
Fræðslumál .....	3.215.700	536.999	( 2.678.701 )	( 2.647.237 )
Menningarmál .....	162.652	34.713	( 127.939 )	( 127.974 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	977.042	344.073	( 632.969 )	( 613.307 )
Brunamál og almannavarnir .....	55.093	0	( 55.093 )	( 54.650 )
Hreinlætismál .....	106.354	83.617	( 22.737 )	( 18.813 )
Skipulags- og byggingarmál .....	75.889	45.024	( 30.865 )	( 36.792 )
Umferðar- og samgöngumál .....	201.716	0	( 201.716 )	( 192.195 )
Umhverfismál .....	82.192	8.250	( 73.942 )	( 71.723 )
Atvinnumál .....	8.235	( 240 )	( 8.475 )	( 8.718 )
Sameiginlegur kostnaður .....	448.204	65.776	( 382.428 )	( 333.371 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	0	450.810	450.810	440.044
Aðalsjóður samtals	<u>6.646.545</u>	<u>7.131.071</u>	<u>484.526</u>	<u>524.542</u>

# Skýringar, frh.:

## 8. Heildaryfirlit um rekstur, frh.

### A hluta stofnanir:

Eignasjóður .....	1.181.934	700.531	( 481.403 )	( 509.830 )
Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf. ....	144.762	136.694	( 8.067 )	( 1.592 )
Þjónustumiðstöð .....	108.273	82.275	( 25.998 )	( 25.995 )
Innri færslur A hluta .....	( 1.305.723 )	( 1.305.723 )	0	0
A hluti	<u>6.775.791</u>	<u>6.744.849</u>	<u>( 30.942 )</u>	<u>( 12.876 )</u>

### B hluta fyrirtæki:

Hitaveita .....	258.497	324.666	66.168	44.464
Vatnsveita .....	124.415	142.449	18.034	32.072
Fráveita .....	133.991	155.048	21.056	23.979
Félagslegar íbúðir .....	45.513	37.665	( 7.849 )	( 3.622 )
Félagsheimilið Hlégarður .....	15.495	5.408	( 10.087 )	( 10.193 )
Hjúkrunarheimili .....	42.371	32.856	( 9.515 )	( 23.875 )
Innri færslur A og B hluta .....	( 96.785 )	( 112.950 )	( 16.165 )	( 16.165 )
Samantekið A og B hluti	<u>7.299.290</u>	<u>7.329.990</u>	<u>30.700</u>	<u>33.785</u>

## 9. Varanlegir rekstrarfjármunir

### A hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir lóðir og lendur	Gatna- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2013 .....	10.562.479	1.134.173	59.157	11.755.809
Keypt á árinu .....	944.027	( 8.516 )	12.468	947.978
Hlégarður fluttur úr B hluta.....	54.280	0	0	54.280
Heildarverð 31.12.2013 .....	<u>11.560.786</u>	<u>1.125.657</u>	<u>71.625</u>	<u>12.758.068</u>

Afskrifað áður .....	( 2.079.823 )	( 108.938 )	( 38.407 )	( 2.227.169 )
Hlégarður fluttur úr B hluta.....	( 13.921 )	0	0	( 13.921 )
Afskrifað á árinu .....	( 195.430 )	( 20.841 )	( 6.626 )	( 222.897 )
Afskrifað samtals 31.12.2013.....	<u>( 2.289.174 )</u>	<u>( 129.779 )</u>	<u>( 45.033 )</u>	<u>( 2.463.986 )</u>

Bókfært verð 31.12.2013 .....	9.271.612	995.878	26.592	10.294.081
-------------------------------	-----------	---------	--------	------------

Afskriftahlutföll.....	0-10%	4%	15%	
------------------------	-------	----	-----	--

Þar af verk í vinnslu.....	0	534.100	0	534.100
----------------------------	---	---------	---	---------

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1. 2013.....	288.725
Afskrifað áður.....	( 129.298 )
Bókfært verð 1.1.2013.....	159.427
Afskrifað á árinu .....	( 18.359 )
Bókfært verð 31.12 2013.....	<u>141.068</u>

Afskriftarhlutföll.....	5-7%
-------------------------	------

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	9.688.068
Viðbót á árinu.....	947.978
Flutt frá B hluta.....	40.359
Afskriftir samtals á árinu.....	( 241.256 )
Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals	<u>10.435.149</u>

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### A og B hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lundur og veitumannvirki	Gatna- og veitumannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
<b>A og B hluti</b>				
Heildarverð 1.1. 2013.....	11.334.642	3.778.487	62.768	15.175.897
Keypt á árinu .....	1.276.548	( 8.516 )	12.468	1.280.499
Samtals heildarverð 31.12.2013 .....	12.611.190	3.769.971	75.236	16.456.397
Afskrifað áður .....	( 2.192.264 )	( 1.525.584 )	( 41.657 )	( 3.759.505 )
Afskrift á árinu .....	( 213.014 )	( 80.269 )	( 6.626 )	( 299.908 )
Afskrifað samtals .....	( 2.405.277 )	( 1.605.852 )	( 48.283 )	( 4.059.413 )
Bókfært verð 31.12 2013 .....	10.205.913	2.164.118	26.953	12.396.984
Þar af verk í vinnslu.....	0	534.100	0	534.100
	0-10%	2,5-4,0%	15,0%	

#### A og B hluti, frh.

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1. 2013.....	288.725
Afskrifað áður.....	( 129.298 )
Bókfært verð 1.1.2013.....	159.427
Afskrifað á árinu .....	( 18.359 )
Bókfært verð 31.12 2013.....	141.068
	5-7%
<b>Samantekið:</b>	
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	11.575.820
Viðbót á árinu.....	1.280.499
Afskriftir samtals á árinu.....	( 318.267 )
Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals	12.538.052

# Skýringar, frh.:

## 9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2013 greinist þannig:

	Fjárfesting ársins	Áætlun með viðaukum
<b>A hluti</b>		
<b>Fasteignir, áhöld og tæki:</b>		
Innréttingar í Hlaðhömrum.....	49.833	48.000
Leikskólinn Höfðaberg.....	141.811	128.000
Varmárskóli, viðbætur.....	2.693	10.000
Krikaskóli, viðbætur.....	30.385	29.000
Lágafellsskóli, viðbætur.....	60.470	35.000
Leirvogstunguskóli, viðbætur.....	1.675	0
Framhaldsskóli .....	472.935	390.000
Ípróttahús, viðbætur.....	174.545	215.000
Stikaðar gönguleiðir.....	5.234	5.000
Aðrar fjárfestingar, nettó.....	4.445	9.000
Hlégarður fluttur úr B hluta.....	40.359	40.307
Fasteignir samtals	984.385	909.307
<b>Gatnakerfi:</b>		
Gatnaframkvæmdir.....	362.914	
Gatnagerðartekjur vegna framhaldsskóla.....	( 104.019 )	
Gatnagerðartekjur, nettó endurgreiðsla.....	( 267.411 )	
Gatnakerfi samtals	( 8.516 )	0
<b>Vélar, áhöld og tæki:</b>		
Stofnkostnaður.....	12.468	12.000
A hluti samtals	988.337	921.307
<b>B hluti</b>		
<b>Hítaveita:</b>		
Stofnkostnaður.....	3.423	5.000
Heimæðagjöld .....	( 3.423 )	
	0	5.000
<b>Vatnsveita:</b>		
Stofnkostnaður .....	7.992	10.000
Heimæðagjöld .....	( 7.992 )	
	0	10.000
<b>Fráveita:</b>		
Stofnkostnaður .....	951	7.000
Heimæðagjöld.....	( 951 )	
	0	7.000
<b>Hjúkrunarheimili:</b>		
Framkvæmdakostnaður.....	320.118	277.000
Eignfærðar verðbætur á árinu.....		
	320.118	277.000
<b>Hlégarður:</b>		
Framkvæmdakostnaður.....	12.403	10.000
Fasteign flutt á eignasjóð.....	( 40.359 )	( 40.307 )
	( 27.956 )	( 30.307 )
B hluti samtals	292.162	268.693
Samtals A og B hluti	1.280.499	1.190.000



## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.: Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabóta- mat	Fasteigna- mat	Bókfært verð 31.12.2013
Skólahúsnæði .....	6.158.010	3.140.900	4.071.822
Leikskólar .....	1.002.645	549.225	603.499
Íþróttamannvirki .....	2.996.150	1.725.640	2.121.478
Íbúðarhúsnæði .....	631.400	614.750	170.619
Aðrar fasteignir .....	663.650	499.188	663.732
Hjúkrunarheimili .....	860.650	431.350	773.349
Lóðir og lendur í útleigu .....			1.801.414
Veitumannvirki .....			1.168.241
Gatnamannvirki .....			995.878
Leigðar eignir .....			141.068
Vélar, áhöld og búnaður .....			26.953
Samtals .....			<u>12.538.052</u>

### Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 2.102,6 millj. kr., vatnsveitu 990,6 millj. kr., hitaveitu 534,2 millj. kr. og götulýsingar 392,3 millj. kr. í árslok 2013.

### Tryggingarverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar .....	274.090	274.090
Íþróttamannvirki .....	159.510	159.510
Leikskólar .....	122.116	122.116
Félagsmiðstöð .....	3.674	3.674
Listaskóli.....	46.978	46.978
Þjónustumiðstöð .....	107.994	107.994
Bókasafn.....	118.833	118.833
Bæjarskrifstofur .....	79.501	79.501
Félagsheimilið Hlégarður .....	26.403	26.403
Hjúkrunarheimili.....	45.000	45.000
Fuglaskoðunarskýli.....	2.661	2.661
	<u>986.760</u>	<u>986.760</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%	3.000	3.000	3.000
Landskerfi bókasafna hf. ....	1,20%	1.615	1.615	1.615
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	1,49%	131.909	131.909	131.909
Slökkvilið höfuðborgar- svæðisins bs.....	3,87%	53.547	53.547	53.547
Sorpa bs. ....	3,20%	16.809	16.809	16.809
Spölur hf. ....		6	6	6
Strætó bs. ....	4,07%	30.230	30.230	30.230
			<u>238.118</u>	<u>238.118</u>

## Skýringar, frh.:

### 11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	37.316	38.532
Viðbót á árinu.....	7.600	7.600
Afborgun verðbréfaeignar og uppgreiðslur á árinu .....	( 3.460)	( 3.864)
Verðbætur.....	1.356	1.394
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	42.812	43.662
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir .....	( 3.226 )	( 3.646 )
	<u>39.586</u>	<u>40.016</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2014 .....	3.226	3.646
Árið 2015 .....	3.226	3.656
Árið 2016.....	4.096	4.096
Árið 2017.....	4.176	4.176
Árið 2018.....	4.176	4.176
Síðar .....	23.913	23.913
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	<u>42.812</u>	<u>43.662</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 .....	518.629	0
Afborganir langtímakrafna á árinu .....	( 14.808)	0
Verðbætur.....	18.965	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	522.785	0
Næsta árs afborganir .....	( 15.475 )	0
	<u>507.310</u>	<u>0</u>

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

Árið 2014 .....	15.475	0
Árið 2015.....	16.171	0
Árið 2016.....	16.899	0
Árið 2017.....	17.659	0
Árið 2018.....	18.454	0
Síðar.....	438.127	0
	<u>522.785</u>	<u>0</u>

### 13. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun .....	401.741	406.722
Afskrifað á árinu .....	( 59.395 )	( 59.395 )
Breyting niðurfærslu á árinu .....	66.260	67.460
Niðurfærsla í árslok .....	<u>408.605</u>	<u>414.787</u>

## Skýringar, frh.:

### 14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1. 2013 .....	3.615.247	3.920.806
Eigið fé Hlégarðs flutt í A hluta.....	( 149.528 )	0
Rekstrarniðurstaða ársins .....	( 30.942 )	30.700
Eigið fé 31.12. 2013 .....	<u>3.434.777</u>	<u>3.951.506</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 hækunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 22,5 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2013 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2013 .....	982.442	982.442
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu sbr. skýr. 4 n .....	113.070	113.070
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu .....	( 25.802 )	( 25.802 )
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2013 .....	<u>1.069.710</u>	<u>1.069.710</u>

Núvirdi áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2014 - 2018.....	153.239	153.239
Árin 2019 - 2023.....	231.173	231.173
Árin 2024 - 2028.....	226.448	226.448
Síðar.....	458.850	458.850
	<u>1.069.710</u>	<u>1.069.710</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 1.1.2013.....	( 5.125 )	32.241
Vegna breytingu á skatthlutfalli.....	0	29.893
Reiknaður tekjuskattur.....	0	( 20.405 )
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2014 vegna ársins 2013.....	0	3.954
(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign 31.12.2013.....	<u>( 5.125 )</u>	<u>45.682</u>

(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign skiptist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....	( 82.390 )	( 32.554 )
Viðskiptakröfur.....	0	971
Yfirfæranlegt tap.....	77.265	77.265
(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign 31.12.2013.....	<u>( 5.125 )</u>	<u>45.682</u>

## Skýringar, frh.:

### 17. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A hluti</b>			
Staða lána í ársbyrjun .....	178.146	5.326.362	5.504.508
Tekin ný lán.....	0	900.000	900.000
Afborganir af lánum .....	( 59.382 )	( 574.836 )	( 634.218 )
Verðbætur.....	0	194.241	194.241
Langtímalán Hlégarðs flutt úr B hluta.....	0	69.724	69.724
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	118.764	5.915.491	6.034.255
Næsta árs afborgun .....	( 47.506 )	( 631.606 )	( 679.112 )
	71.258	5.283.885	5.355.143

Vaxtakjör í árslok..... 7,05% 2,65%-5,60%

#### A og B hluti

Staða lána í ársbyrjun .....	178.146	6.720.522	6.898.667
Tekin ný lán.....	0	900.000	900.000
Afborganir af lánum .....	( 59.382 )	( 613.746 )	( 673.128 )
Verðbætur.....	0	244.513	244.513
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	118.764	7.251.289	7.370.053
Næsta árs afborgun .....	( 47.506 )	( 662.054 )	( 709.560 )
	71.258	6.589.235	6.660.493

Vaxtakjör í árslok..... 7,05% 1,00% - 5,60%

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2014 .....	679.112	709.560
Árið 2015.....	591.010	621.967
Árið 2016.....	600.938	632.156
Árið 2017.....	599.221	630.182
Árið 2018.....	563.711	595.225
Síðar .....	3.000.263	4.180.963
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	6.034.255	7.370.053

### 18. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert þrjú 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.....	286.060	286.060
Afborganir leigusamninga.....	( 29.005 )	( 29.005 )
Verðbætur.....	9.347	9.347
Staða samninga í árslok þ.m.t. næsta árs afborganir.....	266.402	266.402
Næsta árs afborgun.....	( 31.593 )	( 31.593 )
	234.809	234.809

## Skýringar, frh.:

### 18. Leiguskuldir frh.

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Núvirði lágmarks- leigugreiðslna
<b>A hluti:</b>			
Háholt 14, Listaskóli .....	2000-2015	5,0%	13.064
Þverholt 2, bókasafn, listasalur og þjónustuver .....	2004-2024	5,0%	123.608
Þverholt 2, skrifstofur og fundarsalir .....	2009-2023	5,0%	129.732
			<u>266.404</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Listaskóli	Bókasafn listasalur o.fl.	Skrifstofur og fundarsalir	Samtals
Árið 2014 .....	11.550	14.716	17.930	44.196
Árið 2015.....	1.925	14.716	17.930	34.571
Árið 2016.....	0	14.716	17.930	32.646
Árið 2017.....	0	14.716	17.930	32.646
Árið 2018.....	0	14.716	17.930	32.646
Afborgun síðar.....	0	87.067	71.719	158.786
	<u>13.475</u>	<u>160.647</u>	<u>161.369</u>	<u>335.491</u>

Heildarleigugreiðslur vegna leigusamninga námu 53,5 millj. kr. á árinu 2013 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld.....	29.005	29.005
Vaxtagjöld.....	14.763	14.763
Lágmarksleigugreiðsla.....	<u>43.768</u>	<u>43.768</u>
Rekstrarkostnaður.....	9.759	9.759
Heildarleigugreiðslur.....	<u>53.527</u>	<u>53.527</u>

### 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%	12.064.280	8.629.503	3.434.777
Hitaveita .....	100%	512.167	93.995	418.173
Vatnsveita .....	100%	368.649	358	368.291
Fráveita .....	100%	553.511	653.221	( 99.711 )
Félagslegar íbúðir .....	100%	199.303	359.813	( 160.510 )
Hjúkrunarheimilið Hamrar .....	100%	855.140	864.655	( 9.515 )
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 869.161 )	( 869.161 )	0
Heildarstaða í árslok .....		<u>13.683.890</u>	<u>9.732.384</u>	<u>3.951.505</u>

# Skýringar, frh.:

---

## 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

### Innlausnarskylda

Á sveitarfélaginu hvílir innlausnarskylda vegna 6 félagslegra eignaríbúða. Samanlagt innlausnarverð þeirra, þ.e. framreiknað stofnverð að frádregnum afskriftum nam 105,5 millj. kr. í árslok 2013. Frá þessari fjárhæð má, við mat á skuldbindingunni, draga áætlað söluverð á sambærilegum íbúðum í sveitarfélaginu.

### Uppbygging nýrra hverfa

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

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

Sveitarfélagið gerði þann 16. maí 2013 samning við Landsbankann hf. sem eignaðist ýmsar lóðir og lendur í landi Helgafells sem áður voru í eigu sérstaks hlutafélags sem samið hafði við Mosfellsbæ 2. júní 2006 um uppbyggingu u.þ.b. 1.020 íbúða / sérbýla í landi Helgafells. Skyldur Mosfellsbæjar samkvæmt samningnum felast í byggingu leik- og grunnskóla, fullnaðarfrágangi gatna, gangstétta, göngustíga, lagna, opinna svæða o.fl. Jafnframt greiðir Landsbankinn hf. eingreiðslu til Mosfellsbæjar að fjárhæð 110,0 millj. kr. Samkvæmt samningi þessum eignast Mosfellsbær 42,06 hektara úr landi Helgafells.

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

### Styrkir til ípróttafélaga

Sveitarfélagið hefur gert samninga við ípróttafélög í bænum um fjárframlag á árinu 2014 þar sem sveitarfélagið veitir fjárhagslega aðstoð við uppbyggingu ípróttastarfsemi, samtals að fjárhæð 13,1 millj. kr.

### 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.

# Skýringar, frh.:

## 21. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings frh.:

### Bygging hjúkrunarheimilis

Í maí 2010 var skrifað undir samning við ríkið um byggingu og þátttöku í leigu hjúkrunarheimilis fyrir aldraða í Mosfellsbæ. Samningurinn felur í sér að Mosfellsbær sér um hönnun og byggingu 30 rýma hjúkrunarheimilis. Ríkið og sveitarfélagið hafa gert samning um rekstur heimilisins en Mosfellsbær mun leigja ríkinu húsnæðið til nota fyrir hjúkrunarheimilið. Eignfærður byggingarkostnaður í árslok 2013 nam 773 millj. kr. Á árinu 2013 féll til kostnaður vegna byggingarinnar að fjárhæð 320,1 millj. kr. sem er eignfærður hjá Hjúkrunarheimili í B hluta. Sveitarfélagið hefur tekið lán til fjármögnunar byggingarinnar og var staða þess láns í árslok 2013 856,1 millj. kr. og nema vextir 4,04%. Byggingin var tekin í notkun í júní 2013 og námu leigugreiðslur á árinu 2013 um 32,9 millj. kr. frá ríkinu til sveitarfélagsins.

Fjárhæðir til útreiknings skuldaviðmiðs sbr. 1. tl. 2. mgr. 14. gr. reglugerðar nr. 502/2012 eru eftirfarandi í þús.

Leigutekjur á árinu.....	32.856
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum.....	704.440
Eftistöðvar samnings í árum.....	39,50

### Önnur mál

Mosfellsbær hefur gert samning við ríkið um byggingu nýs framhaldsskóla í Mosfellsbæ sem tekinn var í notkun í ársbyrjun 2014. Samkvæmt samningum greiðir Mosfellsbær 40% af heildar framkvæmdakostnaði á móti 60% hluta ríkissjóðs. Eignfærður byggingarkostnaður í árslok 2013 nam 644,4 millj. kr., en endanlegu uppgjöri við ríkissjóð er ekki lokið. Ágreiningur er við ríkið um greiðslu gatnagerðargjalda vegna byggingarinnar að fjárhæð 104,0 millj. kr. og er sú fjárhæð færð til lækkunar á framkvæmdakostnaði viðkomandi hverfis í samræmi við skýr 3d. Á móti hefur 40% hlutdeild Mosfellsbæjar að fjárhæð 41,6 millj. kr. verið færðar til lækkunar á byggingarkostnaði framhaldsskólans í árslok.

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.

Mosfellsbær og íbúar í Stórakrika í Mosfellsbæ eru ósammála um áhrif breytinga á deiliskipulagi frá árinu 2008. Breytingin fól í sér stækkun Krikaskóla sem liggur samhliða Stórakrika. Telja íbúar að breytingin hafi leitt til skerðingar á verðmæti fasteigna á svæðinu, m.a. vegna skerðingar á útsýni og aukinnar hljóðmengunar. Sáttaviðræður hafa átt sér stað um nokkurt skeið og voru dómkvaddir menn til að meta mögulegt tjón. Í undirmatsgerð var komist að þeirri niðurstöðu að umræddir íbúar hafi ekki orðið fyrir skerðingu. Samkvæmt niðurstöðu yfirmatsmanna var hinsvegar talið að heildarskerðing á markaðsverði nánar tilgreindra fasteigna miðað við 15. mars 2011 væri samtals um 42,7 millj. kr. Mosfellsbær telur matsgerð yfirmatsmanna haldna verulegum annmörkum, bæði forms og efnisannmörkum og hefur greiðsluskyldu verið hafnað á þeim grunni. Eigendur hafa gert kröfu um bætur að fjárhæð alls 17,3 millj. kr. auk málskostnaðar og eru málin til meðferðar hjá Héraðsdómi Reykjavíkur. Niðurstöðu er að vænta í fyrsta lagi á haustmánuðum 2014.

## 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 .....	56,5 %	56,9 %	51,8 %	52,1 %
Fasteignaskattur .....	9,1 %	9,2 %	8,4 %	8,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	18,5 %	18,2 %	17,0 %	16,7 %
Lóðarleiga.....	1,4 %	1,5 %	1,3 %	1,3 %
Innri viðskipti.....	( 1,6% )	( 1,7% )	( 1,6% )	( 1,6% )
Skatttekjur samtals.....	84,0 %	84,1 %	76,9 %	76,9 %
Aðrar tekjur .....	16,0 %	15,9 %	23,1 %	23,1 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	49,9 %	49,5 %	46,1 %	45,6 %
Annar rekstrarkostnaður.....	40,2 %	39,8 %	41,2 %	40,2 %
Rekstrarkostnaður fyrir afskriftir og vexti ...	90,2 %	89,3 %	87,3 %	85,9 %
Afskriftir.....	3,9 %	3,7 %	4,7 %	4,6 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	6,5 %	7,2 %	7,7 %	8,9 %
Tekjuskattur .....	0,0 %	0,0 %	0,1 %	( 0,1% )
	100,5 %	100,2 %	99,8 %	99,2 %
Rekstrarniðurstaða .....	( 0,5% )	( 0,2% )	0,2 %	0,8 %
Veltufé frá rekstri.....	8,1 %	8,2 %	10,3 %	10,4 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	( 15,6% )	( 14,7% )	( 18,8% )	( 17,6% )
		Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum
<b>Í þús. kr. á íbúa:</b>	Ársreikningur			
<b>Rekstur:</b>				
Skatttekjur.....	579	571	579	571
Aðrar tekjur .....	110	108	174	171
Laun og launatengd gjöld .....	( 345 )	( 336 )	( 347 )	( 339 )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 278 )	( 270 )	( 310 )	( 298 )
Afskriftir.....	( 27 )	( 25 )	( 35 )	( 34 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	( 45 )	( 49 )	( 58 )	( 66 )
Tekjuskattur .....	0	0	( 1 )	1
Rekstrarniðurstaða.....	( 3 )	( 1 )	1	6
<b>Sjóðstreymi:</b>				
Veltufé frá rekstri .....	56	56	77	77
Handbært fé frá rekstri .....	69	53	90	74



## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2013	Ársreikningur 2012	Ársreikningur 2013	Ársreikningur 2012
<b>Efnahagur:</b>				
Eignir.....	1.329	1.289	1.508	1.428
Eigið fé.....	378	403	435	437
Skuldir og skuldbindingar.....	951	886	1.099	991
<b>Aðrar lykiltölur:</b>				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtíma skuldir.....	0,43	0,61	0,46	0,67
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn....	28,5%	31,3%	28,9%	30,6%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	137,9%	138,8%	142,5%	143,2%
Skuldaviðmið sbr. reglugerð.....			126,1%	124,9%
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum .....	11,91	11,93	10,51	10,58
Framlegðarhlutfall - laun og launatengd gjöld + annar rekstark./rekstrartekjum.....	9,8%	10,7%	12,7%	14,1%
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>				
Íbúafjöldi 31. desember.....	9.075	8.978	8.854	8.642
Breyting frá fyrra ári.....	1,1 %	1,4 %	2,5 %	1,0 %

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár:

	2013	2012	2011	2010	2009
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>					
Útvar ..... 56,5 %	57,7 %	58,2 %	65,7 %	64,2 %	
Fasteignaskattur ..... 7,5 %	7,4 %	7,5 %	8,7 %	11,0 %	
Framlög Jöfnunarsjóðs..... 18,5 %	18,4 %	19,0 %	7,8 %	5,1 %	
Lóðarleiga..... 1,4 %	1,4 %	1,4 %	1,8 %	1,8 %	
Skatttekjur samtals..... 84,0 %	84,8 %	86,2 %	83,9 %	82,1 %	
Aðrar tekjur ..... 16,0 %	15,2 %	13,8 %	16,1 %	17,9 %	
Rekstrartekjur samtals ..... 100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	
Laun og launatengd gjöld..... 49,9 %	49,4 %	51,0 %	59,0 %	56,2 %	
Annar rekstrarkostnaður..... 40,2 %	38,8 %	36,6 %	34,6 %	37,2 %	
Rekstrarkostnaður fyrir afskriftir og vexti .. 90,2 %	88,2 %	87,6 %	93,6 %	93,4 %	
Afskriftir..... 3,9 %	4,0 %	4,2 %	4,5 %	3,6 %	
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld..... 6,5 %	7,6 %	8,3 %	7,1 %	11,1 %	
Rekstrarkostnaður samtals..... 100,5 %	99,8 %	100,2 %	105,2 %	108,1 %	
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) ..... ( 0,5% )	0,2 %	( 0,2% )	( 5,2% )	( 8,1% )	
Veltufé frá rekstri..... 8,1 %	9,3 %	10,8 %	2,1 %	0,7 %	
Fjárfestingarhreyfingar..... ( 15,6% )	( 7,9% )	( 3,6% )	( 10,3% )	( 25,7% )	
<b>Í þús. króna á íbúa:</b>					
<b>Rekstur:</b>					
Skatttekjur..... 579	541	509	399	399	
Aðrar tekjur ..... 110	97	82	76	87	
Laun og launatengd gjöld ..... ( 345 )	315	301	281	273	
Annar rekstrarkostnaður ..... ( 278 )	247	216	164	181	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)..... ( 45 )	( 49 )	( 49 )	( 34 )	( 54 )	
Rekstrarniðurstaða..... ( 3 )	1	( 1 )	( 25 )	( 38 )	
<b>Sjóðstreymi:</b>					
Veltufé frá rekstri ..... 56	59	64	10	3	
Handbært fé frá rekstri ..... 69	60	66	5	( 21 )	
<b>Efnahagur:</b>					
Eignir..... 1.329	1.289	1.236	1.250	1.223	
Eigið fé..... 378	403	383	382	411	
Skuldir og skuldbindingar..... 951	886	853	869	811	
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum ..... 11,91	10,34	10,06	65,21	177,07	
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir..... 0,43	0,61	0,77	0,66	0,69	
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn... 28,5%	31,3%	30,6%	31,0%	33,6%	
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur..... 137,9%	138,8%	144,5%	182,6%	167,0%	
Útvarprósenta ..... 14,48%	14,48%	14,48%	13,19%	13,03%	
Fasteignaskattsprósenta, A-liður ..... 0,265%	0,265%	0,265%	0,220%	0,220%	
Fasteignaskattsprósenta, B-liður ..... 1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	
Fasteignaskattsprósenta, C-liður ..... 1,650%	1,650%	1,500%	1,300%	1,200%	
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>					
Íbúafjöldi 31. desember..... 9.075	8.978	8.854	8.642	8.553	
Breyting frá fyrra ári..... 1,1 %	1,4 %	2,5 %	1,0 %	1,8 %	

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.:

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

	2013	Hlutfall af skatt.	2012	Hlutfall af skatt.	2011	Hlutfall af skatt.
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur .....	5.361	100,0%	4.961	100,0%	4.587	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 1.112 )	20,7%	( 1.015 )	20,5%	( 864 )	18,8%
Fræðslu- og uppeldismál ..	( 2.679 )	50,0%	( 2.435 )	49,1%	( 2.313 )	50,4%
Menningarmál .....	( 128 )	2,4%	( 123 )	2,5%	( 94 )	2,0%
Æskulýðs- og íþróttamál ..	( 633 )	11,8%	( 563 )	11,3%	( 523 )	11,4%
Brunamál og almanna- varnir .....	( 55 )	1,0%	( 50 )	1,0%	( 49 )	1,1%
Hreinlætismál .....	( 23 )	0,4%	( 40 )	0,8%	( 18 )	0,4%
Skipulags- og byggingar- mál .....	( 31 )	0,6%	( 38 )	0,8%	( 32 )	0,7%
Umferðar- og sam- göngumál .....	( 202 )	3,8%	( 184 )	3,7%	( 169 )	3,7%
Umhverfismál .....	( 74 )	1,4%	( 66 )	1,3%	( 59 )	1,3%
Atvinnumál .....	( 8 )	0,2%	( 7 )	0,1%	( 4 )	0,1%
Sameiginlegur kostnaður ..	( 382 )	7,1%	( 326 )	6,6%	( 330 )	7,2%
Fjármunatekjur og fjár- magnsgjöld .....	451	( 8,4% )	505	( 10,2% )	523	( 11,4% )
Aðalsjóður samtals	485		618		655	

### Aðrir sjóðir í A hluta:

Eignasjóður .....	( 481 )	9,0 %	( 566 )	11,4 %	( 611 )	13,3%
Þjónustumiðstöð .....	( 26 )	0,5 %	( 20 )	0,4 %	( 34 )	0,7 %
Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf. ....	( 8 )	0,2 %	( 20 )	0,4 %	( 20 )	0,4 %
A hluti samtals	( 31 )	( 0,6% )	12	0,2 %	( 10 )	( 0,2% )

Fjárfesting í A hluta á árunum 2011 til 2013 greinist þannig eftir málaflokkum í millj. kr. á verðlagi hvers árs:

	2013	%	2012	%	2011	%
Félagsþjónusta .....	50	5,0 %	71	15,6 %	0	0,0 %
Fræðslu- og uppeldismál ..	710	71,8 %	179	39,4 %	103	48,2 %
Æskulýðs- og íþróttamál ..	175	17,7 %	21	4,6 %	20	9,4 %
Menningarmál .....	40	4,1 %	0	0,0 %	0	0,0 %
Ýmsar fasteignir, lóðir og lundur .....	10	1,0 %	24	5,3 %	33	15,4 %
Gatnaframkvæmdir .....	( 9 )	( 0,9% )	152	33,5 %	51	24,0 %
Þjónustumiðstöð .....	12	1,3 %	7	1,5 %	6	2,9 %
	988	100,0 %	454	100,0 %	214	100,0 %

## Skýringar, frh.:

### 23. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2013 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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 .....	4.058.645	0	4.058.645	4.052.889	0	4.052.889
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	1.124.482	0	1.124.482	1.124.482	0	1.124.482
Aðrar tekjur .....	979.846	0	979.846	1.554.213	0	1.554.213
	<u>6.162.973</u>	<u>0</u>	<u>6.162.972</u>	<u>6.731.584</u>	<u>0</u>	<u>6.731.583</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	3.048.522	5.001	3.053.523	3.067.301	5.001	3.072.302
Annar rekstrarkostnaður .....	2.457.334	( 5.001 )	2.452.333	2.713.202	( 5.001 )	2.708.201
Afskriftir .....	225.249	0	225.249	307.483	0	307.483
	<u>5.731.105</u>	<u>0</u>	<u>5.731.104</u>	<u>6.087.986</u>	<u>0</u>	<u>6.087.986</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	431.868	0	431.868	643.598	0	643.597
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 444.743 )	0	( 444.743 )	( 600.993 )	0	( 600.993 )
Tekjuskattur .....				( 8.820 )	0	( 8.820 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<u>( 12.875 )</u>	<u>0</u>	<u>( 12.875 )</u>	<u>33.785</u>	<u>0</u>	<u>33.785</u>

## Skýringar, frh.:

### 24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2013 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 .....	( 12.876 )	0	( 12.876 )	33.785	( 0 )	33.785
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	225.249	0	225.249	307.483	0	307.483
Verðbætur .....	210.146	0	210.146	272.381	0	272.381
Hækkun lífeyrisskuldbindingar	83.089	0	83.089	83.089	0	83.089
	<u>505.608</u>	<u>0</u>	<u>505.608</u>	<u>696.737</u>	<u>( 0 )</u>	<u>696.737</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Aðrar skammtímask. hækkun .	2.915	0	2.915	0	0	0
Gr. vegna lífeyrissk.bindingar .	( 24.000 )	0	( 24.000 )	( 24.000 )	0	( 24.000 )
	<u>( 21.085 )</u>	<u>0</u>	<u>( 21.085 )</u>	<u>( 24.000 )</u>	<u>0</u>	<u>( 24.000 )</u>
	<u>484.523</u>	<u>0</u>	<u>484.523</u>	<u>672.737</u>	<u>( 0 )</u>	<u>672.737</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárumunum .....	( 619.307 )	( 302.000 )	( 921.307 )	( 869.000 )	( 321.000 )	( 1.190.000 )
Eignarhlutir í félögum, breyting ..	0	( 919 )	( 919 )	0	( 919 )	( 919 )
Langtímakröfur, breyting .....	3.159	0	3.159	3.538	0	3.538
Langtímakr. á eigin fyrirt., breyting ...	14.529	0	14.529	0	0	0
	<u>( 601.619 )</u>	<u>( 302.919 )</u>	<u>( 904.538 )</u>	<u>( 865.462 )</u>	<u>( 321.919 )</u>	<u>( 1.187.381 )</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Viðsk.staða eigin fyrirt., breyting	134.942	( 19.000 )	115.942	0	0	0
Tekin ný langtímalán .....	900.000	0	900.000	900.000	0	900.000
Afborganir langtímalána .....	( 576.701 )	0	( 576.701 )	( 685.928 )	0	( 685.928 )
Skammtímalán, breyting .....	0	125.000	125.000	0	125.000	125.000
Eigið fé Hlégarðs úr B hluta .....	( 146.611 )	0	( 146.611 )	0	0	0
	<u>311.630</u>	<u>106.000</u>	<u>417.630</u>	<u>214.072</u>	<u>125.000</u>	<u>339.072</u>
<b>(Lækkun) hækkun á handbæru fé</b>	<b>194.534</b>	<b>( 196.918 )</b>	<b>( 2.384 )</b>	<b>21.348</b>	<b>( 196.919 )</b>	<b>( 175.571 )</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>	<b>3.552</b>	<b>0</b>	<b>3.552</b>	<b>178.978</b>	<b>0</b>	<b>178.978</b>
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<b>198.086</b>	<b>( 196.918 )</b>	<b>1.168</b>	<b>200.326</b>	<b>( 196.919 )</b>	<b>3.407</b>