

Svalbarðsstrandarhreppur

Ársreikningur 2013

Svalbarðsstrandarhreppur
Ráðhúsinu
601 Akureyri

kt. 640269-2279

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	7
Skýringar	8

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Ársreikningur Svalbarðsstrandarhrepps er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningssskilaaðferðum og árið áður.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 262,7 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 238,1 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 257,7 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 233,7 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,385% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,2% en lögbundið hámark þess er 1,65%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 22,9 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 1,0 millj. kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 21,3 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 3,4 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 572,2 millj. kr. samkvæmt efnahgsreikningi, en eigið fé A hluta nam 569,5 millj. kr.

Ársreikningur Svalbarðsstrandarhrepps fyrir árið 2013 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Svalbarðsstrandarhreppi, 8. apríl 2014.

Sveitarstjóri:



Ársreikningur Svalbarðsstrandarhrepps fyrir árið 2013 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Svalbarðsstrandarhreppi, 13/05 2014.

Sveitarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Svalbarðsstrandarhrepps.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Svalbarðsstrandarhrepps fyrir árið 2013. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

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

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því 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 hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun 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. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi 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 ársreikningur Svalbarðsstrandarhrepps gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2013, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2013 og breytingu á handbæru fé á árinu 2013, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra 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.

Akureyri, 13. maí 2014.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur árið 2013

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2013	Áætlun með viðaukum	2012	2013	Áætlun með viðaukum	2012
Rekstrartekjur							
Skatttekjur		170.265	148.592	160.408	169.819	148.121	159.977
Framlög jöfnunarsjóðs		66.408	63.505	68.923	66.408	63.505	68.923
Aðrar tekjur		20.999	21.646	22.010	26.465	26.509	27.902
	3	<u>257.672</u>	<u>233.743</u>	<u>251.341</u>	<u>262.692</u>	<u>238.135</u>	<u>256.802</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	145.742	143.059	135.960	145.742	143.059	135.960
Annar rekstrarkostnaður		88.670	86.359	82.641	89.669	86.390	84.877
Afskriftir	7	14.110	13.848	13.017	14.755	14.449	13.862
		<u>248.522</u>	<u>243.266</u>	<u>231.618</u>	<u>250.166</u>	<u>243.898</u>	<u>234.699</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		9.150	(9.523)	19.723	12.526	(5.763)	22.103
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	12.198	6.131	10.836	10.375	4.743	8.800
Rekstrarniðurstaða ársins	10	<u>21.348</u>	<u>(3.392)</u>	<u>30.559</u>	<u>22.901</u>	<u>(1.020)</u>	<u>30.903</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2013	2012	2013	2012
Eignir					
Varanlegir rekstrarfjármunir	7	289.893	278.065	300.169	294.787
Eignarhlutir í öðrum félögum	8	42.248	41.368	42.248	41.368
Langtímakröfur		0	14.634	0	0
Fastafjármunir samtals		332.141	334.067	342.417	336.155
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	9	20.081	19.443	20.081	19.443
Næsta árs afborganir af langtímakröfum		0	477	0	0
Aðrar skammtímakröfur	9	2.290	4.066	2.291	4.064
Handbært fé		243.968	230.875	243.968	230.875
Veltufjármunir samtals		266.339	254.861	266.340	254.382
Eignir samtals		598.480	588.928	608.757	590.537
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	10	569.539	550.576	572.203	551.687
Eigið fé samtals		569.539	550.576	572.203	551.687
Skuldir					
Skuldir við lánastofnanir	11	0	0	12.653	12.523
Langtímaskuldir samtals		0	0	12.653	12.523
Skuldir við eigin fyrirtæki		5.390	12.359	0	0
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	11	0	0	328	313
Aðrar skammtímaskuldir		23.551	25.993	23.573	26.014
Skammtímaskuldir samtals		28.941	38.352	23.901	26.327
Skuldir samtals		28.941	38.352	36.554	38.850
Eigið fé og skuldir samtals		598.480	588.928	608.757	590.537

Sjóðstreymisyfirlit árið 2013

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2013	Áætlun með viðaukum		2013	Áætlun með viðaukum	
			2012	2012		2013	2012
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins	10	21.348	(3.392)	30.559	22.901	(1.020)	30.903
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	7	14.110	13.848	13.017	14.755	14.449	13.862
Verðbætur langtímalíða	5	(545)	(340)	(665)	464	578	564
Veltufé frá rekstri		34.913	10.116	42.911	38.120	14.007	45.329
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		(1.304)	0	(7.311)	(1.304)	0	(7.309)
Handbært fé frá rekstri		33.609	10.116	35.600	36.816	14.007	38.020
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7	(28.323)	(34.117)	(13.363)	(22.523)	(28.100)	(13.363)
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		(880)	(2.500)	(2.102)	(880)	(2.500)	(2.102)
Langtímakröfur, breyting		15.656	15.451	448	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(13.547)	(21.166)	(15.017)	(23.403)	(30.600)	(15.465)
Fjármögnunarhreyfingar							
Afborganir langtímalána		0	0	0	(320)	(310)	(305)
Viðskiptareikningar eigin fyrirtækja, breyting		(6.969)	(5.853)	1.667	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(6.969)	(5.853)	1.667	(320)	(310)	(305)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		13.093	(16.903)	22.250	13.093	(16.903)	22.250
Handbært fé í ársbyrjun		230.875	230.875	208.625	230.875	230.875	208.625
Handbært fé í árslok		243.968	213.972	230.875	243.968	213.972	230.875

Skýringar

1. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Svalbarðsstrandarhrepps 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, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð. 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 Fráveita og Leiguíbúðir.

Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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.

2. Reikningsskilaaðferðir

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

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

b. Verðlagsviðmið

Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikningnum miðað við verðlag í ársbyrjun 2014. Áfallnir vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

c. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

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

d. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir.....	10 - 40 ár
Veitukerfi og götur	25 ár
Áhöld og tæki	3 - 10 ár

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

e. Eignarhlutir í öðrum félögum

Í ársreikningnum eru eignarhlutir í félögum færðir á kostnaðarverði eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra. Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

Skýringar, frh.:

f. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar 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.

g. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

h. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi. Jarðeignir í eigu aðalsjóðs eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi.

i. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2013 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstreymisýfirliti. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflegri fjárhagsáætlun og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 17 og 18.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2013	Áætlun með viðaukum	2013	Áætlun með viðaukum
Skatttekjur:				
Útsvar	148.239	126.320	148.239	126.320
Fasteignaskattar	22.026	22.272	21.581	21.801
	<u>170.265</u>	<u>148.592</u>	<u>169.819</u>	<u>148.121</u>
Jöfnunarsjóður:				
Tekjujöfnunarframlag	3.309	5.000	3.309	5.000
Framlag vegna fasteignaskatts	9.601	8.608	9.601	8.608
Útgjaldajöfnunarframlag	27.784	22.517	27.784	22.517
Framlög vegna grunnskóla	23.195	25.000	23.195	25.000
Önnur framlög	2.520	2.380	2.520	2.380
	<u>66.408</u>	<u>63.505</u>	<u>66.408</u>	<u>63.505</u>
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	<u>236.673</u>	<u>212.097</u>	<u>236.227</u>	<u>211.626</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	11.386	11.917	15.174	15.518
Eignatekjur	2.905	2.905	4.581	4.167
Endurgreiðslur	1.467	1.867	1.467	1.867
Aðrar tekjur	5.242	4.957	5.242	4.957
	<u>20.999</u>	<u>21.646</u>	<u>26.465</u>	<u>26.509</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>257.672</u>	<u>233.743</u>	<u>262.692</u>	<u>238.135</u>

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	117.820	116.113	117.820	116.113
Launatengd gjöld	27.922	26.946	27.922	26.946
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>145.742</u>	<u>143.059</u>	<u>145.742</u>	<u>143.059</u>
Stöðugildi að meðaltali	24		24	

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 12,2 millj. kr. á árinu 2013 en þau námu 12,0 millj. kr. á árinu 2012.

Skýringar, frh.:

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2013	Áætlun með viðaukum	2013	Áætlun með viðaukum
Vaxtatekjur	11.788	5.950	11.104	5.610
Vaxtagjöld	(135)	(159)	(265)	(289)
Verðbætur	545	340	(464)	(578)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	12.198	6.131	10.375	4.743

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tækjur	Mismunur	Áætlun með
				viðaukum
Skatttekjur	0	241.094	241.094	216.594
Félagsþjónusta	15.049	1.467	(13.583)	(10.766)
Heilbrigðismál	1.680	0	(1.680)	(1.806)
Fræðslumál	182.922	10.093	(172.829)	(169.897)
Meningarmál	4.631	0	(4.631)	(4.540)
Æskulýðs- og íþróttamál	19.992	22	(19.970)	(16.993)
Brunamál og almannavarnir	5.002	0	(5.002)	(4.938)
Hreinlætismál	12.992	6.001	(6.991)	(4.329)
Skipulags- og byggingarmál	3.940	117	(3.823)	(7.472)
Samgöngumál	5.665	0	(5.665)	(4.690)
Umhverfismál	2.736	0	(2.736)	(2.371)
Atvinnumál	1.233	0	(1.233)	(1.059)
Sameiginlegur kostnaður	29.582	1.862	(27.720)	(27.335)
Fjármagnsliðir	135	31.415	31.280	27.815
Aðalsjóður samtals	285.557	292.070	6.513	(11.787)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	38.664	53.499	14.834	8.395
Millifærslur	(56.482)	(56.482)	0	0
A hluti samtals	267.739	289.087	21.348	(3.392)
B hluta fyrirtæki:				
Fráveita	714	3.789	3.074	1.658
Leiguíbúðir	3.198	1.677	(1.522)	714
Innri færslur A og B hluta	(446)	(446)	0	0
A og B hluti samtals	271.206	294.106	22.901	(1.020)

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og götur	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2013.....	397.873	19.112	13.406	430.392
Afskrifað áður.....	(141.368)	(1.860)	(9.098)	(152.326)
Bókfært verð 1.1.2013.....	256.505	17.252	4.308	278.065
Endurmat lóða og lendna.....	(2.386)	0	0	(2.386)
Viðbót á árinu.....	12.462	9.518	6.343	28.323
Afskrifað á árinu.....	(11.169)	(860)	(2.081)	(14.110)
Bókfært verð 31.12.2013.....	255.413	25.910	8.570	289.893
Heildarverð 31.12.2013.....	407.950	28.630	19.750	456.329
Afskrifað samtals.....	(152.537)	(2.720)	(11.180)	(166.436)
Bókfært verð 31.12.2013.....	255.413	25.910	8.570	289.893
Afskriftahlutföll.....	0,0 - 10,0%	4,0%	10 - 33,3%	

Skýringar, frh.:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh. A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og götur	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2013.....	417.019	46.091	13.406	476.516
Afskrifað áður.....	(148.077)	(24.553)	(9.098)	(181.729)
Bókfært verð 1.1.2013.....	268.942	21.537	4.308	294.787
Endurmat lóða og lendna.....	(2.386)	0	0	(2.386)
Viðbót á árinu.....	6.662	9.518	6.343	22.523
Afskrifað á árinu.....	(11.648)	(1.026)	(2.081)	(14.755)
Bókfært verð 31.12.2013.....	261.570	30.029	8.570	300.169
Heildarverð 31.12.2013.....	421.295	55.608	19.750	496.653
Afskrifað samtals.....	(159.725)	(25.579)	(11.180)	(196.484)
Bókfært verð 31.12.2013.....	261.570	30.029	8.570	300.169
Afskriftahlutföll.....	0,0 - 10,0%	4,0%	10 - 33,3%	

Bókfært verð fasteigna og veitukerfa, og váttryggingarverðmæti þeirra greinast þannig í árslok:

	Váttryggingar- verð	Fasteignamat	Bókfært verð
A hluti			
Leikskólar	119.000	25.510	29.213
Skólar	474.150	86.700	140.707
Íþróttahús og sundlaugar	11.630	2.923	9.814
Þjónustuhúsnæði	57.700	21.835	31.237
Götur og lóðir	0	0	70.352
Samtals A hluti	662.480	136.968	281.322
B hluti			
Veitukerfi	50.162	0	4.119
Íbúðir	24.250	14.200	6.157
Samtals B hluti	74.412	14.200	10.277
Samtals A og B hluti	736.892	151.168	291.599

Fjárfestingar

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2013 Rauntölur	2013 Áætlun með viðaukum	2012 Rauntölur
Fjárfesting A-hluta, málaflökkayfirlit:			
Fræðslumál	4.568	2.100	639
Æskulýðs- og íþróttamál	3.539	3.000	0
Hreinlætismál	0	0	6.608
Samgöngumál	9.518	13.000	6.117
Sameiginlegur kostnaður	10.698	16.017	0
Aðalsjóður samtals	28.323	34.117	13.363
A hluti samtals	28.323	34.117	13.363
B hluta fyrirtæki:			
Innri færslur A og B hluta	(5.800)	(6.017)	0
A og B hluti samtals	22.523	28.100	13.363

Skýringar, frh.:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

Lausafjármunir

Í eigu sveitarfélagsins eru ýmsir lausafjármunir sem áður hafa verið gjaldfærðir. Hér er einkum um að ræða áhöld og tæki sem notuð eru við daglegan rekstur stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins. Þessar eignir hafa verið færðar í sérstaka eignaskrá sem er hluti af bókhaldsgögnum aðalsjóðs. Tryggingarverð þeirra greinist þannig:

Fræðslumál	25.000
Meningarmál	13.200
Sameiginlegur kostnaður	4.000
	<u>42.200</u>

Rekstrarleigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert rekstrarleigusamning um bifreið. Skuldbinding vegna þessa samnings, sem ekki er færður í efnahagsreikning, nemur 1,0 millj. kr. í árslok og er til greiðslu á næstu tveimur árum.

8. Áhættufjármunir

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A og B hluti Bókfært verð
Fiskey hf., Akureyri	0,01%	342
Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri	1,76%	4.295
GáF ehf., Norðurþingi	13,64%	75
Greið leið ehf., Akureyri	1,46%	2.558
Landskerfi bókasafna hf., Reykjavík	0,08%	210
Lánasjóður sveitarfélaga ohf., Reykjavík	0,18%	15.680
Molta ehf., Eyjafjarðarsveit	0,56%	569
Norðurorka hf., Akureyri	0,45%	18.400
Tækifæri hf., Akureyri	0,07%	1.206
		<u>43.335</u>
Niðurfærsla eignarhluta		(1.087)
Eignarhlutir samtals		<u>42.248</u>

9. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	19.900	19.900
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	2.600	2.600
Niðurfærsla í árslok	<u>22.500</u>	<u>22.500</u>

10. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2013	550.576	551.687
Endurmat lóða og lendna	(2.386)	(2.386)
Rekstrarniðurstaða ársins	21.348	22.901
Eigið fé 31.12.2013	<u>569.539</u>	<u>572.203</u>

Skýringar, frh.:

11. Langtímaskuldir

	A hluti	A og B hluti
Yfirlit um langtímaskuldir:		
Skuldir í íslenskum krónum	0	12.981
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	12.981
Næsta árs afborganir	0	(328)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	0	12.653

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2014	0	328
Árið 2015	0	331
Árið 2016.....	0	335
Árið 2017.....	0	338
Árið 2018.....	0	341
Síðar	0	11.308
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	12.981

12. Efnahagsyfirlit

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100,0%	593.606	28.941	564.664
Eignasjóður	100,0%	289.893	285.018	4.874
Innri færslur A hluta.....		(285.018)	(285.018)	0
A hluti samtals		598.480	28.941	569.539
Fráveita.....	100,0%	7.483	0	7.483
Leiguíbúðir	100,0%	8.184	13.003	(4.819)
Innri færslur A og B hluta.....		(5.390)	(5.390)	0
Samtals		608.757	36.554	572.203

13. Tengdir aðilar

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

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

Skýringar, frh.:

14. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	66,1%	63,6%	64,6%	62,2%
Framlög jöfnunarsjóðs	25,8%	27,2%	25,3%	26,7%
Aðrar tekjur	8,1%	9,3%	10,1%	11,1%
Laun og launatengd gjöld	56,6%	61,2%	55,5%	60,1%
Annar rekstrarkostnaður	34,4%	36,9%	34,1%	36,3%
Fjármagnsliðir, nettó	4,7%	2,6%	3,9%	2,0%
Rekstrargjöld	95,7%	100,8%	93,6%	98,3%
Rekstrarniðurstaða	8,3%	(1,5%)	8,7%	(0,4%)
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	599	537	598	536
Aðrar tekjur	53	55	67	67
Tekjur samtals	652	592	665	603
Laun og launatengd gjöld.....	369	362	369	362
Annar rekstrarkostnaður.....	224	219	227	219
Afskriftir.....	36	35	37	37
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(31)	(16)	(26)	(12)
Rekstrarniðurstaða	54	(9)	58	(3)
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri.....	88	26	97	35
Handbært fé frá rekstri.....	85	26	93	35
	2013	2012	2013	2012
Efnahagur:				
Eignir	1.515	1.419	1.541	1.423
Eigið fé	1.442	1.327	1.449	1.329
Skuldir	73	92	93	94
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall.....	9,20	6,65	11,14	9,66
Eiginfjárhlutfall.....	95,2%	93,5%	94,0%	93,4%
Skuldahlutfall.....	11,2%	15,3%	13,9%	15,1%

Skýringar, frh.:

15. Rekstraryfirlit

Heildartekjur sveitarfélagsins greinast þannig og heildargjöld í hlutfalli af heildartekjum, í þúsundum króna, á verðlagi hvers árs.

	2013	Hlutfall af heildart.	2012	Hlutfall af heildart.	2011	Hlutfall af heildart.
Tekjur						
Útsvör	148.239	56,4%	141.170	55,0%	115.878	52,0%
Fasteignaskattur	21.581	8,2%	18.807	7,3%	16.796	7,5%
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga ..	66.408	25,3%	68.923	26,8%	65.711	29,5%
Skatttekjur	236.227	89,9%	228.900	89,1%	198.385	89,1%
Þjónustutekjur	15.174	5,8%	15.445	6,0%	12.838	5,8%
Eignatekjur	4.581	1,7%	5.186	2,0%	3.980	1,8%
Endurgreiðslur	1.467	0,6%	1.450	0,6%	1.268	0,6%
Aðrar tekjur	5.242	2,0%	5.821	2,3%	6.247	2,8%
Heildartekjur samtals	262.691	100,0%	256.802	100,0%	222.717	100,0%
Gjöld						
Launaliðir	145.742	55,5%	135.960	52,9%	136.937	61,5%
Annar rekstrarkostnaður	89.669	34,1%	84.877	33,1%	80.573	36,2%
Afskriftir	14.755	5,6%	13.862	5,4%	12.523	5,6%
Fjármagnsliðir, nettó	(10.375)	(3,9%)	(8.800)	(3,4%)	(5.533)	(2,5%)
	239.791	91,3%	225.899	88,0%	224.500	100,8%
Rekstrarniðurstaða	22.901	8,7%	30.903	12,0%	(1.783)	(0,8%)
Í þúsundum króna á íbúa:						
Íbúafjöldi	395		415		392	
Heildartekjur	665		619		568	
Skatttekjur á íbúa	598		552		506	
Launaliðir	369		328		349	
Annar kostnaður og afskriftir	264		238		237	
Fjármagnsliðir, nettó	(26)		(21)		(14)	
Útsvarsprósenta	14,48%		14,48%		14,48%	
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði	0,385%		0,385%		0,385%	
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,320%		1,320%		1,320%	
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði	1,200%		1,200%		1,200%	

Skýringar, frh.:

16. Málaflokkayfirlit

Í yfirliti þessu er borin saman í þús. kr. á verðlagi hvers árs, niðurstaða einstakra málaflokka og stofnana í A-hluta og fyrirtækja í B-hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum, stofnunum og fyrirtækjum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks, stofnunar og fyrirtækis. Að auki er sýnt hlutfall rekstrarniðurstöðu einstakra málaflokka, stofnana og fyrirtækja af skatttekjum sveitarfélagsins.

	2013	Hlutfall af skattt.	2012	Hlutfall af skattt.	2011	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	241.094	100,0%	233.597	100,0%	202.857	100,0%
Félagsþjónusta	(13.583)	5,6%	(12.690)	5,4%	(10.386)	5,1%
Heilbrigðismál	(1.680)	0,7%	(1.771)	0,8%	(1.561)	0,8%
Fræðslumál	(172.829)	71,7%	(163.504)	70,0%	(164.760)	81,2%
Menningarmál	(4.631)	1,9%	(4.731)	2,0%	(4.241)	2,1%
Æskulýðs- og íþróttamál	(19.970)	8,3%	(13.734)	5,9%	(14.502)	7,1%
Brunamál og almannavarnir	(5.002)	2,1%	(4.390)	1,9%	(9.996)	4,9%
Hreinlætismál	(6.991)	2,9%	(3.843)	1,6%	(2.863)	1,4%
Skipulags- og byggingarmál	(3.823)	1,6%	(5.661)	2,4%	(2.075)	1,0%
Samgöngumál	(5.665)	2,3%	(4.091)	1,8%	(3.586)	1,8%
Umhverfismál	(2.736)	1,1%	(1.880)	0,8%	(3.528)	1,7%
Atvinnumál	(1.233)	0,5%	(1.165)	0,5%	(1.166)	0,6%
Sameiginlegur kostnaður	(27.720)	11,5%	(26.381)	11,3%	(22.502)	11,1%
Fjármagnsliðir	31.280	(13,0%)	31.818	(13,6%)	29.850	(14,7%)
Aðalsjóður samtals	6.513	(2,7%)	21.573	(9,2%)	(8.460)	4,2%
Aðrir sjóðir í A-hluta:						
Eignasjóður	14.834	(6,2%)	8.985	(3,8%)	6.204	(3,1%)
Sveitarsjóður A-hluti	21.348	(8,9%)	30.559	(13,1%)	(2.256)	1,1%
Fyrirtæki í B-hluta:						
Fráveita	3.074	(1,3%)	1.625	(0,7%)	2.099	(1,0%)
Leigubúðir	(1.522)	0,6%	(1.280)	0,5%	(1.626)	0,8%
A og B hluti samtals	22.901	(9,5%)	30.903	(13,2%)	(1.783)	0,9%

Skýringar, frh.:

17. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2013 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.

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhag- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur	148.591	0	148.591	148.120	0	148.120
Framlög Jöfnunarsjóðs	63.506	0	63.506	63.506	0	63.506
Aðrar tekjur	21.646	0	21.646	26.509	0	26.509
	<u>233.743</u>	<u>0</u>	<u>233.743</u>	<u>238.135</u>	<u>0</u>	<u>238.135</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	143.059	0	143.059	143.059	0	143.059
Annar rekstrarkostnaður	82.979	3.380	86.359	85.010	1.380	86.390
Afskriftir	13.848	0	13.848	14.449	0	14.449
	<u>239.886</u>	<u>3.380</u>	<u>243.266</u>	<u>242.518</u>	<u>1.380</u>	<u>243.898</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	(6.143)	(3.380)	(9.523)	(4.383)	(1.380)	(5.763)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...	<u>6.130</u>	<u>0</u>	<u>6.131</u>	<u>4.743</u>	<u>4.743</u>	<u>4.743</u>
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>(13)</u>	<u>(3.379)</u>	<u>(3.392)</u>	<u>360</u>	<u>(1.380)</u>	<u>(1.020)</u>

Skýringar, frh.:

18. 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.

	Sveitarsjóður			Samantekið		
	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhag- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhag- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins	(13)	(3.379)	(3.392)	360	(1.380)	(1.020)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	13.848	0	13.848	14.449	0	14.449
Verðbætur langtímalíða	(340)	0	(340)	578	0	578
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	13.495	(3.379)	10.116	15.387	(1.380)	14.007
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	13.495	(3.379)	10.116	15.387	(1.380)	14.007
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(34.117)	0	(34.117)	(28.100)	0	(28.100)
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum	(2.500)	0	(2.500)	(2.500)	0	(2.500)
Langtímakröfur, breyting	15.447	4	15.451	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(21.170)	4	(21.166)	(30.600)	0	(30.600)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	0	0	0	(328)	18	(310)
Viðskiptar. eigin fyrirtækja, breyting	(7.867)	2.014	(5.853)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(7.867)	2.014	(5.853)	(328)	18	(310)
Lækkun á handbæru fé	(15.542)	(1.361)	(16.903)	(15.541)	(1.362)	(16.903)
Handbært fé í ársbyrjun	207.212	23.663	230.875	207.212	23.663	230.875
Handbært fé í árslok	191.670	22.302	213.972	191.671	22.301	213.972