

Skagafjörður
Ársreikningur
2013

Skagafjörður
Skagfirðingabraut 17
550 Sauðárkrókur

Kt. 550698-2349

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Rekstrarartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 3.902,1 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrarartekjur A-hluta 3.288,6 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% en lögbundið hámark þess er það sama.

Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,5% en lögbundið hámark þess er 0,5%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32%. Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta, var jákvæð um 313,7 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 11,1 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2013 nam 1.507,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 1.147,9 millj. kr.

Ársreikningur sveitarfélagsins Skagafjarðar fyrir árið 2013 er gefinn út hinn 25. apríl 2014 og er á þeim degi tilbúinn til afgreiðslu í sveitarstjórn.

Skagafirði, . apríl 2014

Sveitarstjóri:

Ársreikningur sveitarfélagsins Skagafjarðar fyrir árið 2013 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr.138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn

Skagafirði, apríl 2014

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Skagafjarðar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Skagafjarðar fyrir árið 2013. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikningi fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í 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. 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 fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

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

Skagafirði, apríl 2014.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Áætlun með			Áætlun með		
		Ársreikningur 2013	viðaukum 2013	Ársreikningur 2012	Ársreikningur 2013	viðaukum 2013	Ársreikningur 2012
Rekstrartekjur:							
Skatttekjur	4	1.880.747	1.836.941	1.771.633	1.873.719	1.828.810	1.764.781
Framlag jöfnunarsjóðs	4	641.032	547.520	549.917	641.032	547.520	549.917
Aðrar tekjur	4	766.836	723.331	776.030	1.387.314	1.279.311	1.233.084
		<u>3.288.615</u>	<u>3.107.792</u>	<u>3.097.580</u>	<u>3.902.065</u>	<u>3.655.641</u>	<u>3.547.782</u>
Rekstrargjöld:							
Laun og launatengd gjöld	5	1.877.443	1.851.779	1.871.302	1.977.603	1.945.143	1.968.426
Breyting á lífeyrisskuldbindingu		52.126	31.140	54.404	67.584	36.660	73.579
Annar rekstrarkostnaður	6	1.081.938	1.055.440	995.831	1.153.547	1.216.604	1.077.593
		<u>3.011.507</u>	<u>2.938.359</u>	<u>2.921.537</u>	<u>3.198.734</u>	<u>3.198.407</u>	<u>3.119.598</u>
Afskriftir	9	79.277	73.399	69.122	141.623	147.465	136.155
		<u>3.090.784</u>	<u>3.011.758</u>	<u>2.990.659</u>	<u>3.340.357</u>	<u>3.345.872</u>	<u>3.255.753</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ...		197.831	96.034	106.921	561.708	309.769	292.029
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	(171.127)	(165.376)	(180.194)	(227.735)	(258.498)	(261.552)
Leiðrétting lána og niðurfærsla eignarhluta	10	(15.592)	0	(6.000)	43.786	0	(16.700)
Framlög frá, (til) eigin sjóða		0	0	0	0	0	0
Tekjuskattur	3,16	0	0	0	(64.090)	0	2.923
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(64.090)</u>	<u>0</u>	<u>2.923</u>
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)		<u>11.112</u>	<u>(69.342)</u>	<u>(79.273)</u>	<u>313.669</u>	<u>51.271</u>	<u>16.700</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2013	2012	2013	2012	
Fastafjármunir:						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir, lóðir og lendur	9	3.871.055	3.593.934	4.234.098	3.973.767
	Veitukerfi, hafnarmann- virki og götur	9	504.669	278.123	1.906.205	1.441.988
	Bífreiðar, áhöld og tæki	9	38.019	28.694	65.642	53.510
	Leigðar eignir	9	28.177	30.738	28.177	30.738
			4.441.920	3.931.489	6.234.122	5.500.003
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Eignarhlutir í félögum	10	248.465	255.334	245.965	286.212
	Langtímakröfur	11	14.500	10.617	14.500	10.617
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12	1.117	2.156	0	0
	Skatteign		0	0	0	43.606
			264.082	268.107	260.465	340.435
	Fastafjármunir		4.706.002	4.199.596	6.494.587	5.840.438
Veltufjármunir:						
	Birgðir.....				24.010	22.270
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur.....	13	146.238	143.689	146.238	143.689
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		129.090	82.652	0	0
	Aðrar skammtímakröfur.....	13	166.033	148.884	256.310	190.799
	Næsta árs afborganir langtímakrafna	11,12	1.234	4.262	117	3.184
	Handbært fé.....	3	73.880	36.415	73.880	74.178
	Veltufjármunir		516.475	415.902	500.555	434.120
	Eignir samtals		5.222.477	4.615.498	6.995.142	6.274.558
Eignir utan efnahagsreiknings						
		3				

31. desember 2013

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2013	2012	2013	2012	
Eigið fé:					
Eiginfjárreikningur.....	14	1.147.862	1.136.750	1.507.758	1.194.089
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbinding.....	15	797.220	761.920	879.295	831.432
Aðrar skuldbindingar.....	16	0	0	4.530	0
		797.220	761.920	883.825	831.432
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir.....	17	1.916.273	1.848.903	3.078.258	3.226.609
Leiguskuldir.....	18	120.531	118.492	120.531	118.492
		2.036.804	1.967.395	3.198.789	3.345.101
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir.....		0	0	0	0
Skuldir við eigin fyrirtæki.....		0	0	0	0
Næsta árs afborganir					
langtímaskulda.....	17	191.060	193.433	320.908	301.013
Næsta árs afborganir					
leiguskulda.....	18	4.527	4.252	4.527	4.252
Aðrar skammtímaskuldir.....		1.045.004	551.748	1.079.335	598.671
		1.240.591	749.433	1.404.770	903.936
Skuldir og skuldbindingar samtals		4.074.615	3.478.748	5.487.384	5.080.469
Eigið fé og skuldir samtals		5.222.477	4.615.498	6.995.142	6.274.558

Sjóðstreymisýfirlit árið 2013

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2013	Áætlun 2013	Ársreikningur 2012	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013	Ársreikningur 2012
Rekstrarhreyfingar:							
Niðurstaða samkvæmt rekstrar- reikningi (neikvæð).....	14	11.112	(69.342)	(79.273)	313.669	51.271	16.700
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	79.277	73.399	69.122	141.623	147.465	136.155
Verðbætur og gengismunur		75.098	89.497	91.558	73.835	129.550	119.030
Söluhagnaður rekstrarfjármuna ..		(3.437)	(7.500)	(14.226)	(115.387)	(17.500)	(21.780)
Niðurfærsla eignarhluta í öðrum félögum		0	0	0	0	0	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .	15	52.126	31.140	54.404	67.583	35.780	73.579
Breyting á skatteign hitaveitu		0	0	0	48.137	0	(2.923)
Veltufé frá (til) rekstrar		214.176	117.194	121.585	529.460	346.566	320.761
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, (hækkun), lækkun					(1.740)		(3.201)
Óinnheimtar skatttekjur, (hækkun), lækkun		(2.549)	0	(3.895)	(2.549)	0	(3.896)
Aðrar skammtímakröfur, lækkun, (hækkun)		(17.149)	0	8.577	(65.510)	0	20.825
Skammtímaskuldir, hækkun		493.255	0	118.047	480.663	0	127.288
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		473.557	0	122.729	410.864	0	141.016
Handbært fé frá (til) rekstrar		687.733	117.194	244.314	940.324	346.566	461.777
Fjárfestingarhreyfingar:							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	9	(604.669)	(595.700)	(261.065)	(818.444)	(797.855)	(414.673)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna....		18.400	19.500	22.240	58.089	49.500	34.740
Eignahlutir í félögum, breyting.....		6.869	(8.686)	2.825	40.247	(8.686)	(2.975)
Langtímakröfur, breyting.....		(816)	3.295	196	(816)	3.295	196
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....		1.109	1.190	1.072	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(579.107)	(580.401)	(234.732)	(720.924)	(753.746)	(382.712)
Fjármögnunarhreyfingar:							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....		(46.438)	(51.102)	(52.881)	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....		265.000	896.275	194.000	365.000	896.275	451.200
Afborganir langtímalána.....		(272.897)	(377.017)	(184.980)	(564.977)	(490.631)	(508.030)
Afborgun lífeyrisskuldbindingar.....		(16.826)	(17.000)	(14.276)	(19.721)	(19.000)	(16.987)
Skammtímalán, breyting.....		0	0	0	0	0	(17.313)
Fjármögnunarhreyfingar		(71.161)	451.156	(58.137)	(219.698)	386.644	(91.130)
Breyting á handbæru fé		37.465	(12.051)	(48.555)	(298)	(20.536)	(12.065)
Handbært fé í ársbyrjun		36.415	88.587	84.970	74.178	113.152	86.243
Handbært fé í árslok		73.880	76.536	36.415	73.880	92.616	74.178

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Skagafjörður er sveitarfélag á norðurlandi vestra og var fjöldi íbúa þess 3.972 þann 1. desember 2013. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Skagfirðingabraut 17, Sauðárkróki

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Skagafjarðar árið 2013 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, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, Eignasjóð og Þjónustustöð. 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 Hafnarsjóður, Vatnsveita, Sjóveita, Hitaveita, Skagafjarðarveitur ehf., Fráveita, Félagslegar íbúðir og Tímatákn ehf.

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.

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 fasteignagjöld, 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 útsvör, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjarfesting í gatnagerð og veitukerfum er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum og tengigjöldum.

Leigðar eignir er fasteign sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ár 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

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

Byggingar.....	67 ár
Hafnarmannvirki.....	25 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi, gáma og útivistarsævi.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	5-10 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:

Fasteign.....	26 ár
---------------	-------

g. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði. Framlag sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

h. Tekjuskattur

Tekjuskattur Hitaveitu Skagafjarðar og Skagafjarðarveitna ehf. af afkomu ársins samanstendur af tekjuskatti til greiðslu vegna ársins og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann varðar liði sem eru færðir beint á eigið fé, en í þeim tilvikum er tekjuskatturinn færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er áætlaður tekjuskattur sem greiða skal vegna skattskyldra tekna ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjörssdegi og allar leiðréttingar á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára. Frestaður tekjuskattur er færður í samræmi við efnahagsskuldbindingaraðferðina vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og samkvæmt skattverði þeirra hins vegar. Fjárhæð frestaðs tekjuskatts er byggð á áætlaðri innlausn eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjörssdegi.

Skatteign er einungis færð að því marki sem líklegt er að hægt sé að nýta framtíðarhagnað á móti eigninni. Skatteignin er lækkuð að því marki sem talið er að hún nýtist ekki.

i. Langtímakröfur

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

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

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

m. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2013. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

n. Leiguskuld

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

o. Langtímaskuldir

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

p. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2013 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstremisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktari fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 22 og 23.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum
Skatttekjur:				
Útsvar.....	1.551.737	1.511.000	1.551.737	1.511.000
Fasteignaskattar.....	279.378	273.701	273.958	265.692
Lóðaleiga.....	49.632	52.240	48.024	52.118
	<u>1.880.747</u>	<u>1.836.941</u>	<u>1.873.719</u>	<u>1.828.810</u>
Jöfnunarsjóður:				
Framlag vegna fasteignaskatts.....	135.095	127.500	135.095	127.500
Útgjaldajöfnunarframlag.....	332.873	256.000	332.873	256.000
Framlög vegna grunnskóla.....	144.445	143.000	144.445	143.000
Framlag vegna sérkennslu.....	20.000	20.000	20.000	20.000
Framlag vegna eflingu tónlistarnám...	1.934	540	1.934	540
Önnur framlög.....	6.685	480	6.685	480
	<u>641.032</u>	<u>547.520</u>	<u>641.032</u>	<u>547.520</u>
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður samtals.....	<u>2.521.779</u>	<u>2.384.461</u>	<u>2.514.751</u>	<u>2.376.330</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur.....	223.903	210.483	608.048	579.444
Eignatekjur.....	74.117	50.883	223.223	153.360
Endurgreiðslur.....	366.500	357.826	370.611	357.876
Aðrar tekjur.....	102.316	104.139	185.432	188.631
	<u>766.836</u>	<u>723.331</u>	<u>1.387.314</u>	<u>1.279.311</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>3.288.615</u>	<u>3.107.792</u>	<u>3.902.065</u>	<u>3.655.641</u>

Skýringar, frh.:

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.....	1.496.252	1.473.746	1.585.313	1.540.064
Launatengd gjöld.....	381.191	378.033	392.290	405.079
Laun og launatengd gjöld samtals.....	1.877.443	1.851.779	1.977.603	1.945.143

Í árslok 2013 störfuðu 365 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 312 stöðugildum.

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 22,4 millj. kr. á árinu 2013.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup.....	863.527	844.828	944.612	1.015.737
Skattar og önnur opinber gjöld.....	13.377	12.591	2.571	2.546
Styrkir, framlög og annar kostnaður...	205.034	198.021	206.364	198.321
	1.081.938	1.055.440	1.153.547	1.216.604

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur.....	12.467	16.861	13.354	17.461
Vaxtagjöld og verðbætur..... (	183.827)	182.464)	241.089)	275.959)
Vextir af eigin fyrirtækjum.....	233	227	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld) samtals	(171.127)	(165.376)	(227.735)	(258.498)

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2013		Áætlun 2013 með viðaukum	
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur		2.561.618	2.561.618	2.423.392
Félagsþjónusta	458.648	279.256	(179.392)	(168.968)
Heilbrigðismál	1.108	0	(1.108)	(1.140)
Fræðslumál.....	1.609.036	217.461	(1.391.575)	(1.392.798)
Menningarmál.....	183.633	66.763	(116.870)	(135.643)
Æskulýðs og íþróttamál.....	380.239	92.928	(287.311)	(278.081)
Brunamál og almannavarnir.....	84.718	28.203	(56.515)	(63.278)
Hreinlætismál.....	100.334	56.877	(43.457)	(39.696)
Skipulags- og byggingarmál.....	53.343	11.019	(42.324)	(47.404)
Samgöngumál.....	98.352	3.260	(95.092)	(89.011)
Umhverfismál.....	61.096	2.065	(59.031)	(58.363)
Atvinnumál.....	58.594	12.869	(45.725)	(46.536)
Sameiginlegur kostnaður.....	229.167	5.280	(223.887)	(208.357)

Skýringar, frh.:

8. Heildaryfirlit um rekstur, frh.:

	Ársreikningur 2013			Áætlun 2013 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður frh.:				
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	52.126	(	52.126)	(31.140)
Fjármagnsliðir.....	65.065	81.700	16.635	22.936
Aðalsjóður samtals.....	3.437.472	3.419.299	(16.160)	(114.087)
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	477.769	528.581	50.812	69.417
Þjónustustöð.....	66.023	42.483	(23.540)	(24.672)
Innri færslur A hluta.....	(689.048)	(689.048)	0	0
A-hluti samtals	3.292.216	3.301.315	11.112	(69.342)
B-hluta fyrirtæki:				
Hafnarsjóður.....	51.339	84.958	33.619	13.594
Vatnsveita.....	49.738	74.875	25.137	16.469
Sjóveita.....	1.966	2.429	463	275
Hitaveita.....	462.803	544.738	81.935	67.266
Skagafjarðarveitur ehf.....	77.344	88.157	10.813	0
Fráveita.....	29.364	85.832	56.468	57.878
Félagslegar íbúðir.....	75.499	169.999	94.500	(34.932)
Tímatákn ehf.....	606	228	(378)	63
Innri færslur A og B hluta.....	(348.497)	(348.497)	0	0
A og B-hluti samtals	3.692.378	4.004.034	313.669	51.271

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir lóðir og lendum	Gatnakerfi útvistarsvæði	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2013.....	6.168.658	524.499	86.696	6.779.853
Afskrifað áður.....	(2.733.498)	(87.602)	(58.002)	(2.879.102)
Bókfært verð 1.1.2013.....	3.435.160	436.897	28.694	3.900.751
Viðbót á árinu.....	500.737	88.757	15.175	604.669
Selt á árinu.....	(14.053)	0	(910)	(14.963)
Afskrifað á árinu.....	(50.789)	(20.985)	(4.940)	(76.714)
Bókfært verð 31.12. 2013.....	3.871.055	504.669	38.019	4.413.743
Samtals heildarverð 31.12.2013.....	6.645.827	613.256	94.471	7.353.554
Afskrifað samtals.....	(2.774.772)	(108.587)	(56.452)	(2.939.811)
Bókfært verð 31.12.2013.....	3.871.055	504.669	38.019	4.413.743
Afskriftarhlutföll.....	1,5 - 4,0%	4,0%	15,0%	

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.: A hluti, frh.

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2013.....	30.738	30.738
Afskrifað á árinu.....	(2.561)	(2.561)
Bókfært verð 31.12.2013.....	<u>28.177</u>	<u>28.177</u>
Samtals heildarverð 31.12.2013.....	<u>28.177</u>	<u>28.177</u>
Varanlegir rekstrarfjármunir A-hluta samtals.....		<u>4.441.920</u>

A og B hluti

	Fasteignir lóðir og lendum	Gatna-veitu- og hafnarmannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2013.....	6.741.763	2.034.276	103.661	8.879.700
Afskrifað áður.....	(2.949.928)	(1.198.276)	(70.778)	(4.218.982)
Bókfært verð 1.1. 2013.....	3.791.835	836.000	32.883	4.660.718
Viðbót á árinu.....	531.737	1.141.686	41.724	1.715.147
Selt á árinu.....	(29.949)	0	(910)	(30.859)
Afskrift á árinu.....	(59.525)	(71.481)	(8.055)	(139.061)
Bókfært verð 31.12.2013.....	<u>4.234.098</u>	<u>1.906.205</u>	<u>65.642</u>	<u>6.205.945</u>
Samtals heildarverð 31.12.2013.....	7.223.788	3.175.962	142.415	10.542.165
Afskrifað samtals.....	(2.989.690)	(1.269.757)	(76.773)	(4.336.220)
Bókfært verð 31.12.2013.....	<u>4.234.098</u>	<u>1.906.205</u>	<u>65.642</u>	<u>6.205.945</u>
Afskriftarhlutföll.....	1,5 - 4,0%	4,0%	15,0 - 20,0%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2013.....	30.738	30.738
Afskrifað á árinu.....	(2.561)	(2.561)
Bókfært verð 31.12.2013.....	<u>28.177</u>	<u>28.177</u>
Samtals heildarverð 31.12.2013.....	<u>28.177</u>	<u>28.177</u>
Varanlegir rekstrarfjármunir A og B-hluta samtals.....		<u>6.234.122</u>

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2013	Áætlun 2013
A-hluti		
Eignasjóður		
Árskóli.....	472.441	467.000
Leikskólinn Varmahlíð, flutningur leikskóla.....		2.000
Eyrvægur 14.....	7.000	6.000
Þjónustuhús - Borgartún.....	5.000	5.000
löja, flutningur.....		1.000
Grenihlíð 32.....	12.500	
Safnahús.....	3.796	4.000
Höfðaborg.....		6.200
Skíðasvæði.....	8.000	6.000
Sýningarvél.....	10.575	7.700
GPS mælitæki.....		2.000
Gatnakerfi:		
Gatnaframkvæmdir.....	80.757	84.300
	600.069	591.200
Þjónustustöð		
Ýmis tæki.....	4.600	4.500
	4.600	4.500
Samtals A hluti.....	604.669	595.700
B hluti		
Hafnarsjóður		
Hafnarmannvirki.....	64.755	65.200
	64.755	65.200
Félagslegar íbúðir		
Birkimelur 8.....	9.000	
	9.000	0
Vatnsveita		
Áhöld og tæki.....	1.778	
Vatnsveitumannvirki.....	174.421	7.250
	176.199	7.250
Sjóveita		
Sjóveitumannvirki.....	15.000	
	15.000	0
Hitaveita		
Hitaveitumannvirki.....	791.795	122.705
Bífreiddar, áhöld og tæki hitaveitu.....	24.075	
Fasteignir.....	22.000	
	837.870	122.705
Fráveita		
Áhöld og tæki.....	696	
Fráveitukerfi.....	6.958	7.000
	7.654	7.000
Innri millifærslur		
Eignir seldar og keyptar milli B-hluta fyrirtækja.....	(896.703)	
	(896.703)	0
Samtals A og B hluti.....	818.444	797.855

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Fjárfesting í A hluta, málaflokkayfirlit:

Fræðslumál	472.441	469.000
Menningarmál	14.371	17.900
Æskulýðs- og íþróttamál	8.000	6.000
Skipulags- og byggingamál	12.000	11.000
Umferðar- og samgöngumál	80.757	84.300
Atvinnumál	4.600	7.500
Sameiginlegur kostnaður	12.500	
	<u>604.669</u>	<u>595.700</u>

Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12.2013
Skólahúsnæði	3.585.520	977.731	1.209.254
Leikskólar	686.800	196.861	551.784
Íþróttamannvirki	1.564.114	406.843	544.576
Íbúðarhúsnæði	1.983.633	842.561	415.239
Félagsheimili	1.612.928	337.810	176.042
Aðrar fasteignir	1.986.089	563.657	409.089
Veitumannvirki	158.584	38.290	1.154.071
Hafnarmannvirki			247.464
Gatnakerfi			345.558
Lóðir og lendur			1.087.226
Bifreiðar og vinnuvélar			65.642
Leigðar eignir			28.177
Samtals	<u>11.577.668</u>	<u>3.363.753</u>	<u>6.234.122</u>

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki, hafnarmannvirki og skíðalyftur tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitumannvirkja nemur 1.157,2 millj. kr., vatnsveitumannvirkja kr. 1.541,7 millj. kr., hitaveitumannvirkja 3.082,5 millj. kr. og hafnarmannvirkja kr. 1.911,1 millj. kr. í árslok 2013.

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.: Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Skólahúsnæði.....	236.754	236.754
Íþróttamannvirki.....	109.323	109.323
Leikskóli.....	88.811	88.811
Slökkvistöð.....	33.905	33.905
Félagsmiðstöð.....	17.499	17.499
Tónlistarskóli.....	22.293	22.293
Minjasafn.....	234.509	234.509
Áhaldahús.....	32.103	32.103
Ráðhús.....	70.458	70.458
Félagsheimili.....	110.121	110.121
Tjaldstæði.....	2.235	2.235
Hafnarhús.....		4.456
Gróðurhús.....		6.230
Hitaveita.....		201.453
Vatnsveita.....		26.094
Sjóveita.....		19.278
	<u>958.011</u>	<u>1.215.522</u>

10. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Eyvindarstaðaheiði ehf.....	360	360
Ferðasmiðjan ehf.....	3.500	3.500
Fluga hf.....	17.000	17.000
Hótel Varmahlíð ehf.....	1.500	1.500
Snorri Þorfinnsson ehf.....	3.000	3.000
Tímatákn ehf.....	2.500	0
Tækifæri hf.....	16.500	16.500
Mótun ehf.....	4.900	4.900
Landskerfi bókasafna hf.....	2.111	2.111
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	207.002	207.002
Verið vísindagarðar ehf.....	2.000	2.000
UB-Koltrefjar ehf.....	8.000	8.000
Önnur félög.....	92	92
Niðurfærsla hlutabréfa.....	(20.000)	(20.000)
	<u>248.465</u>	<u>245.965</u>

Skýringar, frh.:

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	13.800	13.800
Veitt ný verðbréfalán	4.000	4.000
Afborganir langtímakrafna á árinu	(3.183)	(3.183)
Verðbætur	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	14.617	14.617
Næsta árs afborganir	(117)	(117)
	<u>14.500</u>	<u>14.500</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2014.....	117	117
Árið 2015.....	12.500	12.500
Árið 2016.....	2.000	2.000
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>14.617</u>	<u>14.617</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	3.234	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(1.108)	0
Verðbætur	109	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.235	0
Næsta árs afborganir	(1.117)	0
	<u>1.118</u>	<u>0</u>

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

	A hluti	A og B hluti
Árið 2014.....	1.117	0
Árið 2015.....	1.118	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>2.235</u>	<u>0</u>

13. Skammtímakröfur

Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	86.000	92.000
Tapaðar kröfur á árinu.....	(9.994)	(9.994)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu.....	36.294	36.394
Niðurfærsla í árslok.....	<u>112.300</u>	<u>118.400</u>

Skýringar, frh.:

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2013.....	1.136.750	1.194.089
Rekstrarniðurstaða ársins	11.112	313.669
Eigið fé 31.12. 2013.....	<u>1.147.862</u>	<u>1.507.758</u>

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 19.721 þús. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Áfallin lífeyrisskuldbinding í árslok 2013 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2013.....	761.920	831.432
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	52.126	67.584
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	(16.826)	(19.721)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2013.....	<u>797.220</u>	<u>879.295</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2014-2018.....	139.621	153.988
Árin 2019-2023.....	188.541	207.942
Árin 2024-2028.....	198.761	219.214
Síðar.....	<u>270.297</u>	<u>298.151</u>
	<u>797.220</u>	<u>879.295</u>

16. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding hitaveitu greinist þannig:

Reiknaður tekjuskattur.....	20.483
Tekjuskattur til greiðslu.....	(15.953)
Reiknuð tekjuskattsskuldbinding í árslok.....	<u>4.530</u>

Tekjuskattsskuldbinding hitaveitunnar skiptist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....	1.208
Aðrir liðir.....	<u>3.322</u>
Reiknuð tekjuskattsskuldbinding í árslok.....	<u>4.530</u>

Tekjuskattur færður í rekstrarreikning greinist þannig:

Reiknaður tekjuskattur Hitaveitu Skagafjarðar.....	20.483
Tekjuskattsinneign Skagafjarðarveitna ehf. gjaldfærð.....	<u>43.607</u>
Tekjuskattur færður í rekstrarreikning.....	<u>64.090</u>

Skýringar, frh.:

17. Langtímaskuldir

Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Samtals
A-hluti:		
Staða lána í ársbyrjun	2.042.336	2.042.336
Ný lán	265.000	265.000
Afborganir af lánum	(270.750)	(270.750)
Verðbætur	70.747	70.747
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.107.333	2.107.333
Næsta árs afborganir	(191.060)	(191.060)
	<u>1.916.273</u>	<u>1.916.273</u>
Vextir í árslok	2,25 - 6,0 %	

	Gengistryggð lán	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A og B hluti:				
Staða lána í ársbyrjun	360.841	247.396	2.919.385	3.527.622
Ný lán	0	0	365.000	365.000
Afborganir af lánum	(139.130)	(10.417)	(413.283)	(562.830)
Verðbætur og gengismunur	(32.310)	0	101.684	69.374
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	189.401	236.979	2.972.786	3.399.166
Næsta árs afborganir	(69.658)	(10.417)	(240.833)	(320.908)
	<u>119.743</u>	<u>226.562</u>	<u>2.731.953</u>	<u>3.078.258</u>
Vextir í árslok	3,56 - 4,16 %	7,05 %	1,0 - 6,5 %	

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2014.....	191.060	320.908
Árið 2015.....	344.261	633.390
Árið 2016.....	195.447	258.349
Árið 2017.....	199.442	258.684
Árið 2018.....	200.107	269.393
Síðar.....	977.016	1.658.442
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>2.107.333</u>	<u>3.399.166</u>

Skýringar, frh.:

18. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert tvo leigusamninga um fasteign sem færðir eru til skuldar. Leigusamningarnir eru tengdir vísitölu. Leigusamningarnir greinast þannig:

	Samtals
A-hluti:	
Staða samninga í ársbyrjun	122.744
Afborganir	(2.146)
Verðbætur	4.460
Samtals leiguskuldir A-hluta þ.m.t. næsta árs afborgun	125.058
Næsta árs afborgun	(4.527)
Samtals langtímahluti leiguskulda A-hluta	120.531

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig í þús. kr.:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	5.222.477	4.074.615	1.147.862
Hafnarsjóður	100%	312.165	118.327	193.838
Vatnsveita	100%	169.309	144.172	25.137
Sjóveita	100%	14.250	13.787	463
Hitaveita	100%	906.216	824.280	81.936
Skagafjarðarveitur ehf.	100%	261.508	0	261.508
Fráveita	100%	324.777	32.473	292.304
Félagslegar íbúðir	100%	340.541	827.796 (	487.255)
Tímatákn ehf.	100%	2.750	8.285 (	5.535)
Millifærslur, innbyrðis staða		(558.851)	(556.351)	(2.500)
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2013		6.995.142	5.487.384	1.507.758

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. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila 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

Á árinu 2006 var Norðurá bs. stofnað um rekstur sorpurðunarsvæðis. Norðurá bs. tók lán hjá Lánasjóði sveitarfélaga til að fjármagna framkvæmdir, eftirstöðvar lánsins í árslok 2012 námu 302,3 millj.kr. Eignaraðilar Norðurár bs., sveitarfélögin í Austur-Húnavatnssýslu og Skagafjarðarsýslu bera ábyrgð á rekstri og skuldbindingu í samræmi við eignarhlut.

Sveitarfélagið á aðild að Sambandi sveitarfélaga á Norðurlandi vestra og tengdum félögum. Sveitarfélögin sem aðild eiga bera ábyrgð á rekstri og skuldbindingum byggðasamlaganna í samræmi við eignarhlut þeirra.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	47,2 %	48,6 %	39,8 %	41,3 %
Fasteignaskattur	8,5 %	8,8 %	7,0 %	7,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	19,5 %	17,6 %	16,4 %	15,0 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,7 %	1,2 %	1,4 %
Skatttekjur samtals.....	76,7 %	76,7 %	64,4 %	65,0 %
Aðrar tekjur	23,3 %	23,3 %	35,6 %	35,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,1 %
Laun og launatengd gjöld.....	57,1 %	59,6 %	50,7 %	53,2 %
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	1,6 %	1,0 %	1,7 %	1,0 %
Annar rekstrarkostnaður.....	32,9 %	34,0 %	29,6 %	33,3 %
Rekstrarkostnaður fyrir afskriftir og fjármagnsliði.....	91,6 %	94,6 %	82,0 %	87,5 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	8,4 %	5,4 %	18,0 %	12,6 %
Afskriftir.....	(2,4%)	(2,4%)	(3,6%)	(4,0%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(5,2%)	(5,3%)	(5,8%)	(7,1%)
Niðurfærsla eignarhluta.....	(0,5%)	0,0 %	1,1 %	0,0 %
Tekjuskattur			(1,6%)	
Rekstrarniðurstaða	0,3 %	(2,3%)	8,1 %	1,5 %
Veltufé frá rekstri.....	6,5 %	3,8 %	13,6 %	9,5 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(17,6%)	(18,7%)	(18,5%)	(20,6%)
Í krónum á íbúa				
Rekstur:				
Skatttekjur.....	635	600	633	598
Aðrar tekjur	193	182	349	322
Laun og launatengd gjöld	(473)	(466)	(498)	(490)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	(13)	(8)	(17)	(9)
Annar rekstrarkostnaður	(272)	(266)	(290)	(306)
Afskriftir.....	(20)	(18)	(36)	(37)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(43)	(42)	(57)	(65)
Aðrir liðir.....	(4)	0	(5)	0
Rekstrarniðurstaða.....	3	(17)	79	13
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	54	30	133	87
Handbært fé frá rekstri	173	30	237	87

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	2013	2012	2013	2012
Efnahagur:				
Eignir.....	1.315	1.152	1.761	1.566
Eigið fé.....	289	284	380	298
Skuldir og skuldbindingar.....	1.026	868	1.382	1.268
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	9,84	16,80	6,42	11,00
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir.....	0,42	0,55	0,36	0,48
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	0,22	0,25	0,22	0,19
Íbúafjöldi , (heimild: Hagstofa Íslands):	2013	2012	2011	2010
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.972	4.007	4.024	4.100
Breyting frá fyrra ári..... (	0,9% ) (	0,4% ) (	1,9% ) (	0,9%)

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

Sveitarsjóður A-hluti

Yfirlit um lykiltölur:

	2013	2012	2011	2010	2009
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	47,2 %	47,4 %	47,8 %	45,6 %	45,4 %
Fasteignaskattur	8,5 %	8,3 %	8,1 %	8,4 %	8,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	19,5 %	17,8 %	18,7 %	20,0 %	21,3 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,5 %	1,5 %	1,6 %	1,8 %
Skatttekjur samtals.....	76,7 %	75,0 %	76,1 %	75,6 %	76,5 %
Aðrar tekjur	23,3 %	25,0 %	23,9 %	24,4 %	23,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	57,1 %	60,4 %	63,2 %	62,9 %	61,4 %
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	1,6 %	1,8 %	2,7 %	0,2 %	1,1 %
Annar rekstrarkostnaður.....	32,9 %	32,1 %	33,6 %	33,3 %	34,4 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	8,4 %	5,7 %	0,5 %	3,6 %	3,1 %
Afskriftir.....	(2,4%)	(2,2%)	(3,8%)	(3,2%)	(3,2%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(5,2%)	(5,8%)	(6,9%)	(4,4%)	(5,3%)
Niðurfærsla eignarhluta.....	(0,5%)	(0,2%)	(0,3%)	(0,1%)	(0,8%)
Framlög eigin sjóða.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	0,3 %	(2,5%)	(10,5%)	(4,1%)	(6,2%)
Veltufé frá rekstri.....	6,5 %	3,9 %	(0,7%)	0,8 %	2,8 %
Handbært fé frá rekstri.....	14,4 %	7,9 %	1,3 %	2,2 %	1,5 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(17,6%)	(7,6%)	(4,0%)	(19,3%)	(11,4%)
	2013	2012	2011	2010	2009
Í þúsundum króna á íbúa					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	634,9	579,4	541,9	508,4	497,3
Aðrar tekjur	193,1	193,7	170,7	163,8	152,8
Laun og launatengd gjöld	(472,7)	(467,0)	(450,2)	(422,8)	(399,0)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	(13,1)	(13,6)	(19,5)	(1,6)	(7,1)
Annar rekstrarkostnaður	(272,4)	(248,5)	(239,1)	(223,8)	(223,8)
Afskriftir.....	(20,0)	(17,3)	(27,4)	(21,3)	(20,5)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(43,1)	(45,0)	(49,2)	(29,4)	(34,6)
Niðurfærsla eignarhluta.....	(3,9)	(1,5)	(2,4)	(0,6)	(5,2)
Framlög eigin sjóða.....	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rekstrarniðurstaða.....	2,8	(19,8)	(75,2)	(27,4)	(40,2)
Efnahagur:					
Eignir.....	1.314,8	1.151,9	1.061,4	1.050,9	940,2
Eigið fé.....	289,0	283,7	261,3	330,2	354,3
Lífeyrisskuldbindingar.....	200,7	190,1	179,4	160,2	160,0
Skuldir án skuldbindinga.....	825,1	678,0	620,8	560,5	425,9
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá, (til) rekstrar	53,9	30,3	(5,0)	5,6	17,9
Handbært fé frá rekstri	173,1	61,0	9,4	14,6	10,0

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

Aðrar lykiltölur:	2013	2012	2011	2010	2009
Handbært fé frá rekstri í hlutfalli við langtímaskuldir mælt í árum	3,25	8,86	54,81	33,02	34,50
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir.....	0,42	0,55	0,68	0,94	1,05
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	0,22	0,25	0,25	0,31	0,38
Útsvarprósenta	14,48%	14,48%	14,48%	13,28%	13,28%
Fasteignaskattprósenta, A-liður	0,500%	0,500%	0,500%	0,500%	0,500%
Fasteignaskattprósenta, B-liður	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattprósenta, C-liður.....	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%
Íbúafjöldi , (heimild: Hagstofa Íslands):	2013	2012	2011	2010	2009
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.972	4.007	4.024	4.100	4.137
Breyting frá fyrra ári.....	(0,9%)	(0,4%)	(1,9%)	(0,9%)	1,5 %

Skýringar, frh.:

21. 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 málaflokkur hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2013	Hlutfall af skattt.	2012	Hlutfall af skattt.	2011	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	2.561.618	100,0%	2.358.105	100,0%	2.213.669	100,0%
Félagsþjónusta	(179.392)	(7,0%)	(166.450)	(7,1%)	(177.555)	(8,0%)
Heilbrigðismál	(1.108)	0,0%	(14.004)	(0,6%)	(13.836)	(0,6%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.391.575)	(54,3%)	(1.411.278)	(59,8%)	(1.380.794)	(62,4%)
Menningarmál	(116.870)	(4,6%)	(130.746)	(5,5%)	(134.225)	(6,1%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(287.311)	(11,2%)	(283.469)	(12,0%)	(286.339)	(12,9%)
Brunamál og almannavarnir	(56.515)	(2,2%)	(52.401)	(2,2%)	(49.415)	(2,2%)
Hreinlætismál	(43.457)	(1,7%)	(39.344)	(1,7%)	(18.844)	(0,9%)
Skipulags- og byggingarmál	(42.324)	(1,7%)	(35.155)	(1,5%)	(38.764)	(1,8%)
Umferðar- og samgöngumál	(95.092)	(3,7%)	(80.526)	(3,4%)	(61.409)	(2,8%)
Umhverfismál	(59.031)	(2,3%)	(52.978)	(2,2%)	(55.683)	(2,5%)
Atvinnumál	(45.725)	(1,8%)	(49.495)	(2,1%)	(46.436)	(2,1%)
Sameiginlegur kostnaður	(223.887)	(8,7%)	(173.355)	(7,4%)	(186.174)	(8,4%)
Lífeyrisskuldbinding breyting	(52.126)	(2,0%)	(54.404)	(2,3%)	(78.541)	(3,5%)
Óvenjulegir liðir			0	0,0%	0	0,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	16.635	0,6%	46.426	2,0%	56.602	2,6%
Aðalsjóður samtals	(16.160)		(139.074)		(257.744)	
Aðrir sjóðir í A-hluta:						
Eignasjóður	50.812	2,0%	86.898	3,7%	(13.769)	(0,6%)
Þjónustustöð	(23.540)	(0,9%)	(27.097)	(1,1%)	(30.946)	(1,4%)
Sveitarsjóður A-hluti	11.112	0,4%	(79.273)	(3,4%)	(302.459)	(13,7%)

Í yfirliti þessu er samanburður þriggja síðustu ára á rekstrartekjum, rekstrargjöldum og rekstrarniðurstöðu stofnana sveitarfélagsins sem fæðar eru undir B hluta. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2013	Breyting f.f.ári	2012	Breyting f.f.ári	2011	Breyting f.f.ári
Stofnanir í B hluta						
Hafnarsjóður						
Rekstrartekjur	84.958	15,4%	73.606	(1,2%)	74.468	0,9%
Rekstrargjöld	(51.339)	1,4%	(50.614)	(0,6%)	(50.920)	(7,5%)
Rekstrarniðurstaða	33.619		22.992		23.548	
Vatnsveita						
Rekstrartekjur	74.875					
Rekstrargjöld	(49.738)					
Rekstrarniðurstaða	25.137					

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

	2013	Breyting f.f.ári	2012	Breyting f.f.ári	2011	Breyting f.f.ári
Sjóveita						
Rekstrartekjur	2.429					
Rekstrargjöld	(1.966)					
Rekstrarniðurstaða	463					
Hitaveita						
Rekstrartekjur	544.738					
Rekstrargjöld	(462.803)					
Rekstrarniðurstaða	81.935					
Skagafjarðarveitur ehf.						
Rekstrartekjur	88.157	(70,1%)	295.098	3,6%	284.897	8,1%
Rekstrargjöld	(77.344)	(67,6%)	(238.731)	(17,2%)	(288.406)	39,7%
Rekstrarniðurstaða	10.813		56.367		(3.509)	
Fráveita						
Rekstrartekjur	85.832	7,0%	80.235	10,8%	72.442	2,4%
Rekstrargjöld	(29.364)	(1,2%)	(29.734)	35,2%	(21.999)	(10,2%)
Rekstrarniðurstaða	56.468		50.501		50.443	
Félagslegar íbúðir						
Rekstrartekjur	169.999	206,3%	55.498	(18,5%)	68.105	57,1%
Rekstrargjöld	(75.499)	(15,0%)	(88.860)	(16,1%)	(105.907)	55,0%
Rekstrarniðurstaða	94.500		(33.362)		(37.802)	
Tímatákn ehf.						
Rekstrartekjur	228	54,1%	148	(33,6%)	223	16,8%
Rekstrargjöld	(606)	(10,0%)	(673)	(13,3%)	(776)	(6,6%)
Rekstrarniðurstaða	(378)		(525)		(553)	

Skýringar, frh.:

22. 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.

	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
Rekstrartekjur						
Skatttekjur	1.790.036	46.905	1.836.941	1.786.096	42.714	1.828.810
Framlög Jöfnunarsjóðs	570.840	(23.320)	547.520	570.840	(23.320)	547.520
Aðrar tekjur	786.591	(63.260)	723.331	1.271.304	8.007	1.279.311
	<u>3.147.467</u>	<u>(39.675)</u>	<u>3.107.792</u>	<u>3.628.240</u>	<u>27.401</u>	<u>3.655.641</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.851.304	475	1.851.779	1.945.717	(574)	1.945.143
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .	31.140	0	31.140	35.780	880	36.660
Annar rekstrarkostnaður	1.058.590	(3.150)	1.055.440	1.156.309	60.295	1.216.604
Afskriftir	73.399	0	73.399	147.852	(387)	147.465
	<u>3.014.433</u>	<u>(2.675)</u>	<u>3.011.758</u>	<u>3.285.658</u>	<u>60.214</u>	<u>3.345.872</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	133.034	(37.000)	96.034	342.582	(32.813)	309.769
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(174.376)	9.000	(165.376)	(263.311)	4.813	(258.498)
Rekstrarniðurstaða	<u>(41.342)</u>	<u>(28.000)</u>	<u>(69.342)</u>	<u>79.271</u>	<u>(28.000)</u>	<u>51.271</u>

Skýringar, frh.:

23. 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
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	(41.342)	(28.000)	(69.342)	79.271	(28.000)	51.271
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	73.399	0	73.399	147.852	(387)	147.465
Verðbætur og gengismunur	89.497	0	89.497	129.163	387	129.550
Söluhagnaður rekstrarfjármuna....	(3.000)	(4.500)	(7.500)	(13.000)	(4.500)	(17.500)
Breyting á skuldbindingum.....	31.140	0	31.140	35.780	0	35.780
	<u>149.694</u>	<u>(32.500)</u>	<u>117.194</u>	<u>379.066</u>	<u>(32.500)</u>	<u>346.566</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatttekjur, breyting	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímask. lækkun	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímask. hækkun ..	0	0	0	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>149.694</u>	<u>(32.500)</u>	<u>117.194</u>	<u>379.066</u>	<u>(32.500)</u>	<u>346.566</u>
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(634.400)	38.700	(595.700)	(771.355)	(26.500)	(797.855)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	15.000	4.500	19.500	45.000	4.500	49.500
Eignarhlutir í félögum, breyting ..	0	(8.686)	(8.686)	0	(8.686)	(8.686)
Langtímakröfur, breyting	3.295	0	3.295	3.295	0	3.295
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	1.190	0	1.190	0	0	0
	<u>(614.915)</u>	<u>34.514</u>	<u>(580.401)</u>	<u>(723.060)</u>	<u>(30.686)</u>	<u>(753.746)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðsk.staða eigin fyrirt., breyting	14.098	(65.200)	(51.102)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	681.000	215.275	896.275	681.000	215.275	896.275
Afborganir langtímalána	(212.017)	(165.000)	(377.017)	(325.631)	(165.000)	(490.631)
Afborgun lífeyrisskuldbindingar ..	(17.000)		(17.000)	(19.000)	0	(19.000)
Skammtímalán, breyting		0	0	0	0	0
	<u>466.081</u>	<u>(14.925)</u>	<u>451.156</u>	<u>336.369</u>	<u>50.275</u>	<u>386.644</u>
Breyting á handbæru fé	860	(12.911)	(12.051)	(7.625)	(12.911)	(20.536)
Handbært fé í ársbyrjun	88.587	0	88.587	113.152	0	113.152
Handbært fé í árslok	89.447	(12.911)	76.536	105.527	(12.911)	92.616