

Skagafjörður
Ársreikningur
2012

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 reikningskil sveitarfélaga.

Rekstrarartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 3.547,8 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrarartekjur A-hluta 3.097,6 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 16,7 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 79,3 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2012 nam 1.194,1 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 1.136,8 millj. kr.

Ársreikningur sveitarfélagsins Skagafjarðar fyrir árið 2012 er gefinn út hinn 22. mars 2013 og er á þeim degi tilbúinn til afgreiðslu í sveitarstjórn.

Skagafirði, 22. mars 2013

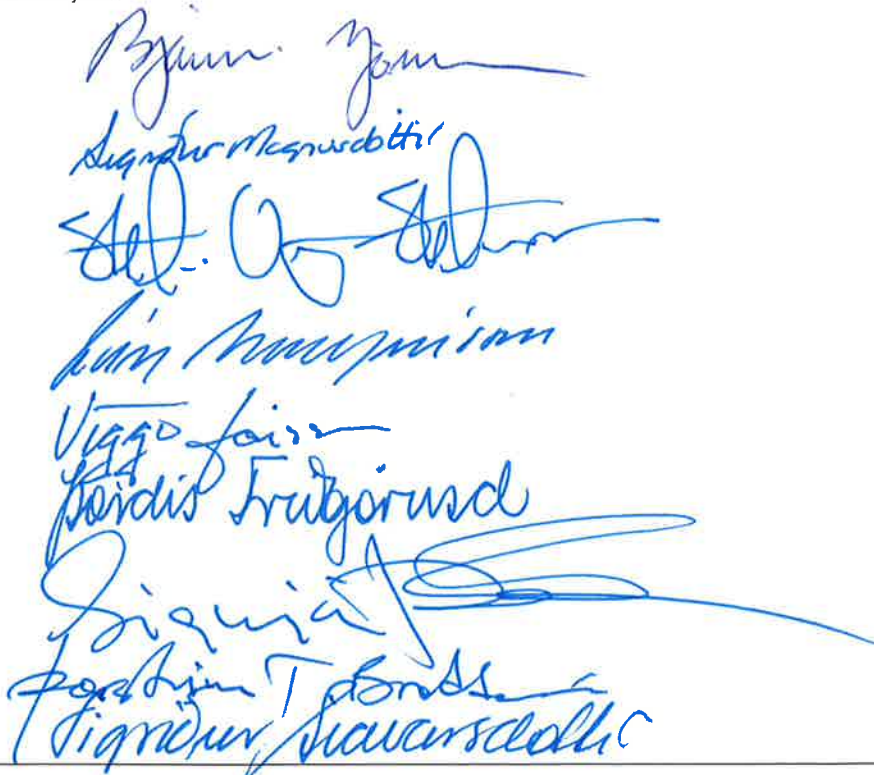
Sveitarstjóri:



Ársreikningur sveitarfélagsins Skagafjarðar fyrir árið 2012 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, 17 apríl 2013

Sveitarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Skagafjarðar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Skagafjarðar fyrir árið 2012. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikningi fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, 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 fáist 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 2012, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2012 og breytingu á handbæru fé á árinu 2012, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu sveitarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 5. tl. 1. mgr. 106 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu 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, 17 apríl 2013.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2012

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Áætlun með		Ársreikningur 2011	Áætlun með		Ársreikningur 2011
		Ársreikningur 2012	viðaukum 2012		Ársreikningur 2012	viðaukum 2012	
Rekstrartekjur:							
Skatttekjur	4	1.771.633	1.725.652	1.645.673	1.764.781	1.718.555	1.639.452
Framlag jöfnunarsjóðs	4	549.917	512.919	535.016	549.917	512.919	535.016
Aðrar tekjur	4	776.030	699.699	686.778	1.233.084	1.158.617	1.123.888
		<u>3.097.580</u>	<u>2.938.270</u>	<u>2.867.467</u>	<u>3.547.782</u>	<u>3.390.091</u>	<u>3.298.356</u>
Rekstrargjöld:							
Laun og launatengd gjöld	5	1.871.302	1.816.178	1.811.614	1.968.426	1.906.281	1.901.068
Breyting á lífeyrisskuldbindingu		54.404	24.000	78.541	73.579	31.520	85.804
Annar rekstrarkostnaður	6	995.831	930.749	962.045	1.077.593	1.032.896	1.043.705
		<u>2.921.537</u>	<u>2.770.927</u>	<u>2.852.200</u>	<u>3.119.598</u>	<u>2.970.697</u>	<u>3.030.577</u>
Afskriftir	9	69.122	62.687	110.207	136.155	134.795	183.103
		<u>2.990.659</u>	<u>2.833.614</u>	<u>2.962.407</u>	<u>3.255.753</u>	<u>3.105.492</u>	<u>3.213.680</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ...		106.921	104.656	(94.940)	292.029	284.599	84.676
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	(180.194)	(150.639)	(197.879)	(261.552)	(234.898)	(329.377)
Niðurfærsla eignarhluta í öðrum félögum	10	(6.000)	0	(9.640)	(16.700)	0	(29.640)
Framlög frá, (til) eigin sjóða		0	0	0	0	0	0
Tekjuskattur	3,13	0	0	0	2.923	0	4.009
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.923</u>	<u>0</u>	<u>4.009</u>
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)		<u>(79.273)</u>	<u>(45.983)</u>	<u>(302.459)</u>	<u>16.700</u>	<u>49.701</u>	<u>(270.332)</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2012	2011	2012	2011
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur	9	3.593.934	3.269.857	3.973.767	3.664.876
Veitukerfi, hafnarmann- virki og götur	9	278.123	249.280	1.441.988	1.325.202
Bífreiðar, áhöld og tæki	9	28.694	30.397	53.510	46.341
Leigðar eignir	9	30.738	33.300	30.738	33.300
		<u>3.931.489</u>	<u>3.582.834</u>	<u>5.500.003</u>	<u>5.069.719</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	10	255.334	258.159	286.212	283.238
Langtímakröfur	11	10.617	12.273	10.617	12.273
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12	2.156	3.094	0	0
Skatteign	13	0	0	43.606	40.683
		<u>268.107</u>	<u>273.526</u>	<u>340.435</u>	<u>336.194</u>
Fastafjármunir		<u>4.199.596</u>	<u>3.856.360</u>	<u>5.840.438</u>	<u>5.405.913</u>
Veltufjármunir:					
Birgðir.....				22.270	19.068
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur.....	14	143.689	139.793	143.689	139.793
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		82.652	29.771	0	0
Aðrar skammtímakröfur.....	14	148.884	157.462	190.799	211.624
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11,12	4.262	2.751	3.184	1.720
Handbært fé.....	3	36.415	84.970	74.178	86.243
Veltufjármunir		<u>415.902</u>	<u>414.747</u>	<u>434.120</u>	<u>458.448</u>
Eignir samtals		<u>4.615.498</u>	<u>4.271.107</u>	<u>6.274.558</u>	<u>5.864.361</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	3				

31. desember 2012

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2012	2011	2012	2011	
Eigið fé:					
Eiginfjárreikningur.....	15	1.136.750	1.051.297	1.194.089	1.012.663
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbinding.....	16	761.920	721.792	831.432	774.840
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir.....	17	1.848.903	1.767.723	3.226.609	3.175.719
Leiguskuldir.....	18	118.492	117.432	118.492	117.432
		1.967.395	1.885.155	3.345.101	3.293.151
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir.....		0	0	0	17.313
Skuldir við eigin fyrirtæki.....		0	0	0	0
Næsta árs afborganir					
langtímaskulda.....	17	193.433	175.305	301.013	291.154
Næsta árs afborganir					
leiguskulda.....	18	4.252	3.857	4.252	3.857
Aðrar skammtímaskuldir.....		551.748	433.701	598.671	471.383
		749.433	612.863	903.936	783.707
Skuldir og skuldbindingar samtals		3.478.748	3.219.810	5.080.469	4.851.698
Eigið fé og skuldir samtals		4.615.498	4.271.107	6.274.558	5.864.361

Sjóðstreymisýfirlit árið 2012

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2012	Áætlun 2012	Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2012	Áætlun 2012	Ársreikningur 2011
Rekstrarhreyfingar:							
Niðurstaða samkvæmt rekstrar- reikningi (neikvæð).....	15	(79.273)	(45.983)	(302.459)	16.700	49.701	(270.332)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	69.122	62.687	110.207	136.155	134.795	183.103
Verðbætur og gengismunur		91.558	122.328	99.913	119.030	169.180	177.936
Söluhagnaður rekstrarfjármuna ..		(14.226)	(26.500)	(6.164)	(21.780)	(26.500)	(28.767)
Niðurfærsla eignarhluta í							
öðrum félögum		0	0	0	0	0	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .	16	54.404	0	78.541	73.579	0	85.804
Breyting á skatteign hitaveitu	13	0	0	0	(2.923)	0	(4.009)
Veltufé frá (til) rekstrar		121.585	112.532	(19.962)	320.761	327.176	143.735
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, (hækkun), lækkun					(3.201)		(767)
Óinnheimtar skatttekjur, (hækkun), lækkun		(3.895)	0	(230)	(3.896)	0	(230)
Aðrar skammtímakröfur, lækkun, (hækkun)		8.577	0	(48.158)	20.825	0	(54.592)
Skammtímaskuldir, hækkun		118.047	0	106.010	127.288	27.904	107.539
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		122.729	0	57.622	141.016	27.904	51.950
Handbært fé frá (til) rekstrar		244.314	112.532	37.660	461.777	355.080	195.685
Fjárfestingarhreyfingar:							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum.....	9	(261.065)	(315.812)	(128.279)	(414.673)	(422.607)	(189.339)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna....		22.240	65.000	17.080	34.740	65.000	67.633
Eignahlutir í félögum, breyting.....		2.825	(500)	8.572	(2.975)	(13.500)	26.072
Langtímakröfur, breyting.....		196	463	(13.264)	196	463	(13.264)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....		1.072	965	1.018	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(234.732)	(249.884)	(114.873)	(382.712)	(370.644)	(108.898)
Fjármögnunarhreyfingar:							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja,							
breyting.....		(52.881)	(3.936)	79.860	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....		194.000	158.000	161.000	451.200	196.489	161.000
Afborganir langtímalána.....		(184.980)	(180.973)	(167.166)	(508.030)	(296.212)	(261.138)
Afborgun lífeyrisskuldbindingar.....		(14.276)	(17.000)	(13.655)	(16.987)	(17.000)	(16.124)
Skammtímalán, breyting.....		0	170.000	0	(17.313)	170.000	12.344
Fjármögnunarhreyfingar		(58.137)	126.091	60.039	(91.130)	53.277	(103.918)
Breyting á handbæru fé		(48.555)	(11.261)	(17.174)	(12.065)	37.713	(17.131)
Handbært fé í ársbyrjun		84.970	84.970	102.144	86.243	86.243	103.374
Handbært fé í árslok		36.415	73.709	84.970	74.178	123.956	86.243

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Skagafjörður er sveitarfélag á norðurlandi vestra og var fjöldi íbúa þess 4.007 þann 1. desember 2012. 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 2012 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, 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. Innlaun 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 hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Byggingar.....	25 - 50 ár
Hafnarmannvirki.....	25 - 40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi.....	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 hundradshluti 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. Tekjuskattsinnæign

Tekjuskattur 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 uppgjörstegi 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 uppgjörstegi.

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 2012. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16.

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 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.

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 2012 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 samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 22 og 23.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2012	Áætlun 2012 með viðaukum	Ársreikningur 2012	Áætlun 2012 með viðaukum
Skatttekjur:				
Útsvar.....	1.467.784	1.419.684	1.467.784	1.419.684
Fasteignaskattar.....	256.761	259.344	250.058	252.914
Lóðaleiga.....	47.088	46.624	46.939	45.957
	<u>1.771.633</u>	<u>1.725.652</u>	<u>1.764.781</u>	<u>1.718.555</u>
Jöfnunarsjóður:				
Tekjujöfnunarframlag.....	0	5.000	0	5.000
Framlag vegna fasteignaskatts.....	124.889	124.333	124.889	124.333
Útgjaldajöfnunarframlag.....	260.708	229.258	260.708	229.258
Framlög vegna grunnskóla.....	137.424	133.000	137.424	133.000
Framlag vegna sérkennslu.....	21.170	17.840	21.170	17.840
Framlag vegna eflingu tónlistarnám...	2.633	3.128	2.633	3.128
Önnur framlög.....	3.093	360	3.093	360
	<u>549.917</u>	<u>512.919</u>	<u>549.917</u>	<u>512.919</u>
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður samtals.....	<u>2.321.550</u>	<u>2.238.571</u>	<u>2.314.698</u>	<u>2.231.474</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur.....	210.873	212.807	560.293	548.392
Eignatekjur.....	82.702	88.725	118.000	143.289
Endurgreiðslur.....	357.155	285.481	361.006	290.531
Aðrar tekjur.....	125.300	112.686	193.785	176.405
	<u>776.030</u>	<u>699.699</u>	<u>1.233.084</u>	<u>1.158.617</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>3.097.580</u>	<u>2.938.270</u>	<u>3.547.782</u>	<u>3.390.091</u>

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2012	Áætlun 2012 með viðaukum	Ársreikningur 2012	Áætlun 2012 með viðaukum
Laun.....	1.489.219	1.434.806	1.565.861	1.504.018
Launatengd gjöld.....	382.083	381.372	402.565	402.263
Laun og launatengd gjöld samtals.....	1.871.302	1.816.178	1.968.426	1.906.281

Í árslok 2012 störfuðu 375 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 313 stöðugildum.

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 22,0 millj. kr. á árinu 2012.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup.....	823.908	767.494	915.005	878.764
Skattar og önnur opinber gjöld.....	13.382	11.789	3.714	2.366
Styrkir, framlög og annar kostnaður...	158.541	151.466	158.874	151.766
	995.831	930.749	1.077.593	1.032.896

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur.....	14.644	5.860	15.443	6.460
Vaxtagjöld og verðbætur..... (	195.185)	(156.857)	(276.995)	(241.358)
Vextir af eigin fyrirtækjum.....	347	358	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld) samtals	(180.194)	(150.639)	(261.552)	(234.898)

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2012		Áætlun 2012 með viðaukum	
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur		2.358.105	2.358.105	2.274.003
Félagsþjónusta	421.633	255.183	(166.450)	(168.702)
Heilbrigðismál	14.004	0	(14.004)	(13.968)
Fræðslumál.....	1.619.186	207.908	(1.411.278)	(1.391.284)
Menningarmál.....	191.860	61.114	(130.746)	(126.229)
Æskulýðs og íþróttamál.....	377.148	93.679	(283.469)	(272.777)
Brunamál og almannavarnir.....	75.928	23.527	(52.401)	(62.807)
Hreinlætismál.....	97.659	58.315	(39.344)	(29.987)
Skipulags- og byggingarmál.....	50.155	15.000	(35.155)	(43.733)
Samgöngumál.....	83.719	3.193	(80.526)	(62.340)
Umhverfismál.....	55.761	2.783	(52.978)	(57.451)
Atvinnumál.....	55.621	6.126	(49.495)	(49.278)
Sameiginlegur kostnaður.....	232.289	58.934	(173.355)	(187.758)

Skýringar, frh.:

8. Heildaryfirlit um rekstur, frh.:

	Ársreikningur 2012			Áætlun 2012 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður frh.:				
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	54.404	(	54.404)	(24.000)
Fjármagnsliðir.....	57.971	104.397	46.426	86.698
Aðalsjóður samtals.....	3.389.350	3.248.264	(139.074)	(129.613)
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	467.054	553.952	86.898	91.535
Þjónustustöð.....	68.887	41.790	(27.097)	(7.905)
Innri færslur A hluta.....	(731.435)	(731.435)	0	0
A-hluti samtals	3.193.856	3.112.571	(79.273)	(45.983)
B-hluta fyrirtæki:				
Hafnarsjóður.....	50.614	73.606	22.992	16.947
Skagafjarðarveitur ehf.....	238.731	295.098	56.367	57.406
Fráveita.....	29.734	80.235	50.501	44.568
Félagslegar íbúðir.....	88.860	55.498	(33.362)	(23.396)
Tímatákn ehf.....	673	148	(525)	159
Innri færslur A og B hluta.....	(53.931)	(53.931)	0	0
A og B-hluti samtals	3.548.537	3.563.225	16.700	49.701

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir lóðir og lendum	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2012.....	5.988.979	292.585	83.603	6.365.167
Afskrifað áður.....	(2.719.122)	(43.305)	(53.206)	(2.815.633)
Bókfært verð 1.1.2012.....	3.269.857	249.280	30.397	3.549.534
Viðbót á árinu.....	215.997	40.346	4.722	261.065
Selt á árinu.....	(7.694)	0	(320)	(8.014)
Endurmat lóða og lendna.....	164.726	0	0	164.726
Afskrifað á árinu.....	(48.952)	(11.503)	(6.105)	(66.560)
Bókfært verð 31.12. 2012.....	3.593.934	278.123	28.694	3.900.751
Samtals heildarverð 31.12.2012.....	6.360.226	332.931	86.696	6.779.853
Afskrifað samtals.....	(2.766.292)	(54.808)	(58.002)	(2.879.102)
Bókfært verð 31.12.2012.....	3.593.934	278.123	28.694	3.900.751
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 1.1.2012.....	33.300	33.300
Afskrifað á árinu.....	(2.562)	(2.562)
Bókfært verð 31.12.2012.....	<u>30.738</u>	<u>30.738</u>
Samtals heildarverð 31.12.2012.....	<u>30.738</u>	<u>30.738</u>
Varanlegir rekstrarfjármunir A-hluta samtals.....		<u>3.931.489</u>

A og B hluti

	Fasteignir lóðir og lendur	Gatna-,veitu- og hafnarmannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2012.....	6.611.537	3.375.267	127.054	10.113.858
Afskrifað áður.....	(2.946.661)	(2.050.065)	(80.713)	(5.077.439)
Bókfært verð 1.1. 2012.....	3.664.876	1.325.202	46.341	5.036.419
Viðbót á árinu.....	215.997	181.870	16.806	414.673
Selt á árinu.....	(12.639)	0	(320)	(12.959)
Endurmat lóða og lendna.....	164.726			164.726
Afskrift á árinu.....	(59.193)	(65.084)	(9.317)	(133.594)
Bókfært verð 31.12.2012.....	<u>3.973.767</u>	<u>1.441.988</u>	<u>53.510</u>	<u>5.469.265</u>
Samtals heildarverð 31.12.2012.....	6.975.471	3.557.137	141.480	10.674.088
Afskrifað samtals.....	(3.001.704)	(2.115.149)	(87.970)	(5.204.823)
Bókfært verð 31.12.2012.....	<u>3.973.767</u>	<u>1.441.988</u>	<u>53.510</u>	<u>5.469.265</u>
Afskriftarhlutföll.....	1,5 - 4,0%	4,0%	15,0 - 20,0%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2012.....	33.300	33.300
Afskrifað á árinu.....	(2.562)	(2.562)
Bókfært verð 31.12.2012.....	<u>30.738</u>	<u>30.738</u>
Samtals heildarverð 31.12.2012.....	<u>30.738</u>	<u>30.738</u>
Varanlegir rekstrarfjármunir A og B-hluta samtals.....		<u>5.500.003</u>

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2012	Áætlun 2012
A-hluti		
Eignasjóður		
Árskóli.....	170.780	180.000
Leikskóli Varmahlíð.....	0	40.000
Íþróttahús.....	19.992	18.023
Skíðasvæði.....	8.000	8.000
Verknámshús plan.....	5.387	3.500
Safnahús.....	10.000	10.000
Norðurbrún 1, hlutur ríkisins.....	1.837	0
Mælitæki.....	1.543	0
Gatnakerfi:		
Gatnaframkvæmdir.....	40.346	52.789
	257.885	312.312
Þjónustustöð		
Ýmis tæki.....	3.180	3.500
	3.180	3.500
Samtals A hluti.....	261.065	315.812
B hluti		
Hafnarsjóður		
Hafnarmannvirki.....	50.084	50.000
	50.084	50.000
Hitaveita		
Hitaveitumannvirki.....	85.921	43.470
Bifreiðar, áhöld og tæki hitaveitu.....	11.727	0
Vatnsveitumannvirki.....	2.186	8.015
Áhöld og tæki vatnsveitu.....	357	0
Sjóveitumannvirki.....	0	110
	100.191	51.595
Fráveita		
Fráveitukerfi.....	3.333	5.200
	3.333	5.200
Samtals A og B hluti.....	414.673	422.607
Fjárfesting í A hluta, málaflokkayfirlit:		
Fræðslumál	178.004	223.500
Menningarmál	10.000	10.000
Æskulýðs- og íþróttamál	27.992	26.023
Skipulags- og byggingamál	4.723	3.500
Umferðar- og samgöngumál	40.346	52.789
	261.065	315.812

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.: Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12.2012
Skólahúsnæði	4.990.449	1.368.444	765.433
Leikskólar	700.500	191.446	562.196
Íþróttamannvirki	1.661.936	437.039	556.599
Íbúðarhúsnæði	1.852.001	847.749	419.302
Félagsheimili	1.576.060	424.673	179.071
Aðrar fasteignir	2.004.842	568.247	403.941
Veitumannvirki	43.776	10.855	974.906
Hafnarmannvirki			188.958
Gatnakerfi			278.123
Lóðir og lendur			1.087.226
Bifreiðar og vinnuvélar			53.510
Leigðar eignir			30.738
Samtals	12.829.564	3.848.453	5.500.003

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki, hafnarmannvirki og skíðalyftur tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitumannvirkja nemur 1.116,4 millj. kr., vatnsveitumannvirkja kr. 656,1 millj. kr., hitaveitumannvirkja 658,3 millj. kr. og hafnarmannvirkja kr. 1.843,6 millj. kr. í árslok 2012.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Skólahúsnæði.....	216.995	216.995
Íþróttamannvirki.....	53.665	53.665
Leikskóli.....	92.555	92.555
Slökkvistöð.....	31.397	31.397
Félagsmiðstöð.....	16.204	16.204
Tónlistarskóli.....	20.642	20.642
Minjasafn.....	217.146	217.146
Áhaldahús.....	29.724	29.724
Ráðhús.....	103.423	103.423
Félagsheimili.....	85.229	85.229
Tjaldstæði.....	2.069	2.069
Hafnarhús.....		4.127
Gróðurhús.....		5.884
Skagafjarðarveitur ehf. dælubúnaður, lager ofl.....		287.344
	869.049	1.166.404

Skýringar, frh.:

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.....	15.325	15.325
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
Vaka hf.....	496	496
Gagnaveita Skagafjarðar ehf.....	37.541	153.619
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	207.002	207.002
Verið vísindagarðar ehf.....	1.000	2.000
UB-Koltrefjar ehf.....	8.000	8.000
Önnur félög.....	110	110
Niðurfærsla hlutabréfa.....	(41.500)	(125.200)
	<u>255.334</u>	<u>286.212</u>

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	13.993	13.993
Veitt ný verðbréfalán	1.527	1.527
Afborganir langtímakrafna á árinu	(1.723)	(1.723)
Verðbætur	3	3
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>13.800</u>	<u>13.800</u>
Næsta árs afborganir	(3.183)	(3.183)
	<u>10.617</u>	<u>10.617</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2013.....	3.183	3.183
Árið 2014.....	117	117
Árið 2015.....	10.500	10.500
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>13.800</u>	<u>13.800</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	4.125	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(1.073)	0
Verðbætur	182	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>3.234</u>	<u>0</u>
Næsta árs afborganir	(1.078)	0
	<u>2.156</u>	<u>0</u>

Skýringar, frh.:

12. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki frh.

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

	A hluti	A og B hluti
Árið 2013.....	1.078	0
Árið 2014.....	1.078	0
Árið 2015.....	1.078	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>3.234</u>	<u>0</u>

13. Tekjuskattsinneign

Tekjuskattsinneign hitaveitu greinist þannig:

Tekjuskattsinneign í ársbyrjun.....		40.683
Reiknaður tekjuskattur.....	(	<u>11.122</u>)
Reiknuð tekjuskattsinneign í árslok.....		29.561
Nýting yfirfæranlegs skattalegs taps.....		<u>14.045</u>
Tekjuskattsinneign í árslok færð til eignar.....		<u>43.606</u>

Tekjuskattsinneign hitaveitunnar skiptist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....		<u>43.606</u>
		<u>43.606</u>

14. Skammtímakröfur

Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	91.200	97.800
Tapaðar kröfur á árinu.....	(7.411)	(9.645)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu.....	<u>2.211</u>	<u>3.845</u>
Niðurfærsla í árslok.....	<u>86.000</u>	<u>92.000</u>

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2012.....	1.051.297	1.012.663
Endurmat lóða og lendna.....	164.726	164.726
Rekstrarniðurstaða ársins	(79.273)	<u>16.700</u>
Eigið fé 31.12. 2012.....	<u>1.136.750</u>	<u>1.194.089</u>

Skýringar, frh.:

16. 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 16.987 þús. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Áfallin lífeyrisskuldbinding í árslok 2012 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2012.....	721.792	774.840
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	54.404	73.579
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	(14.276)	(16.987)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2012.....	761.920	831.432

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árin 2013-2017.....	117.205	127.897
Árin 2018-2022.....	173.871	189.733
Árin 2023-2027.....	183.885	200.660
Síðar.....	286.959	313.142
	761.920	831.432

17. Langtímaskuldir

Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Samtals
A-hluti:		
Staða lána í ársbyrjun	1.943.028	1.943.028
Ný lán	194.000	194.000
Afborganir af lánum	(180.967)	(180.967)
Verðbætur	86.275	86.275
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.042.336	2.042.336
Næsta árs afborganir	(193.433)	(193.433)
	1.848.903	1.848.903
Vextir í árslok	2,25 - 6,0 %	

	Gengistryggð lán	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A og B hluti:				
Staða lána í ársbyrjun	425.715	945	3.040.213	3.466.873
Ný lán	0	250.000	201.200	451.200
Afborganir af lánum	(47.158)	(3.009)	(453.850)	(504.017)
Verðbætur og gengismunur	(17.716)	0	131.282	113.566
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	360.841	247.936	2.918.845	3.527.622
Næsta árs afborganir	(49.022)	(10.880)	(241.111)	(301.013)
	311.819	237.056	2.677.734	3.226.609
Vextir í árslok	1,76 - 2,64 %	7,05 - 9,40 %	1,0 - 6,05 %	

Skýringar, frh.:

17. Langtímaskuldir frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2013.....	193.433	301.013
Árið 2014.....	176.803	389.989
Árið 2015.....	180.089	478.916
Árið 2016.....	183.535	255.819
Árið 2017.....	187.149	256.092
Síðar.....	1.121.327	1.845.793
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	2.042.336	3.527.622

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	121.289
Afborganir	(4.013)
Verðbætur	5.468
Samtals leiguskuldir A-hluta þ.m.t. næsta árs afborgun	122.744
Næsta árs afborgun	(4.252)
Samtals langtímahluti leiguskulda A-hluta	118.492

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%	4.615.498	3.478.748	1.136.750
Hafnarsjóður	100%	237.160	76.940	160.220
Skagafjarðarveitur ehf.	100%	974.190	723.495	250.695
Fráveita	100%	281.875	46.039	235.836
Félagslegar íbúðir	100%	356.008	937.763 (	581.755)
Tímatákn ehf.	100%	3.568	8.725 (	5.157)
Millifærslur, innbyrðis staða		(193.741)	(191.241)	(2.500)
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2012		6.274.558	5.080.469	1.194.089

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 Norðuá bs. stofnað um rekstur sorpurðunarsvæðis. Framkvæmdir fóru að mestu leyti fram á árinu 2010 og tók Norðurá bs. lán frá Lánasjóði sveitarfélaga að fjárhæð 280 millj.kr. Eignaraðilar Norðurár bs., sveitarfélögin í Austur-Húnavatnssýslu og Skagafjarðarsýslu bera ábyrgð á rekstri og skuldbindingum í samræmi við eignarhlut.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	47,4 %	48,3 %	41,4 %	41,9 %
Fasteignaskattur	8,3 %	8,8 %	7,0 %	7,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	17,8 %	17,5 %	15,5 %	15,1 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,6 %	1,3 %	1,4 %
Skatttekjur samtals.....	75,0 %	76,2 %	65,2 %	65,9 %
Aðrar tekjur	25,0 %	23,8 %	34,7 %	34,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	99,9 %	100,2 %
Laun og launatengd gjöld.....	60,4 %	61,8 %	55,5 %	56,2 %
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	1,8 %	0,8 %	2,1 %	0,9 %
Annar rekstrarkostnaður.....	32,1 %	31,7 %	30,4 %	30,5 %
Rekstrarkostnaður fyrir afskriftir og fjármagnsliði.....	94,3 %	94,3 %	88,0 %	87,6 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	5,7 %	5,7 %	11,9 %	12,6 %
Afskriftir.....	(2,2%)	(2,1%)	(3,8%)	(4,0%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(5,8%)	(5,1%)	(7,4%)	(6,9%)
Niðurfærsla eignarhluta.....	(0,2%)	0,0 %	(0,5%)	0,0 %
Tekjuskattur			0,1 %	
Rekstrarniðurstaða	(2,5%)	(1,5%)	0,3 %	1,7 %
Veltufé frá rekstri.....	3,9 %	3,8 %	9,0 %	9,7 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(7,6%)	(8,5%)	(10,8%)	(10,9%)
Í krónum á íbúa				
Rekstur:				
Skatttekjur.....	579	559	578	557
Aðrar tekjur	194	175	308	289
Laun og launatengd gjöld	(467)	(453)	(491)	(476)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	(14)	(6)	(18)	(8)
Annar rekstrarkostnaður	(249)	(232)	(269)	(258)
Afskriftir.....	(17)	(16)	(34)	(34)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(45)	(38)	(65)	(59)
Aðrir liðir.....	(1)	0	(3)	0
Rekstrarniðurstaða.....	(20)	(11)	4	12
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	30	28	80	82
Handbært fé frá rekstri	61	28	115	89

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	2012	2011	2012	2011
Efnahagur:				
Eignir.....	1.152	1.061	1.566	1.457
Eigið fé.....	284	261	298	252
Skuldir og skuldbindingar.....	868	800	1.268	1.206
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	16,80	(97,34)	11,00	24,12
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir.....	0,55	0,68	0,48	0,58
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	0,25	0,25	0,19	0,17
Íbúafjöldi , (heimild: Hagstofa Íslands):	2012	2011	2010	2009
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.007	4.024	4.100	4.137
Breyting frá fyrra ári..... (	0,4%)	(1,9%)	(0,9%)	1,5 %

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

Sveitarsjóður A-hluti

Yfirlit um lykiltölur:

	2012	2011	2010	2009	2008
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	47,4 %	47,8 %	45,6 %	45,4 %	43,7 %
Fasteignaskattur	8,3 %	8,1 %	8,4 %	8,0 %	7,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	17,8 %	18,7 %	20,0 %	21,3 %	26,1 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,5 %	1,6 %	1,8 %	1,3 %
Skatttekjur samtals.....	75,0 %	76,1 %	75,6 %	76,5 %	78,8 %
Aðrar tekjur	25,0 %	23,9 %	24,4 %	23,5 %	21,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	60,4 %	63,2 %	62,9 %	61,4 %	57,9 %
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	1,8 %	2,7 %	0,2 %	1,1 %	3,8 %
Annar rekstrarkostnaður.....	32,1 %	33,6 %	33,3 %	34,4 %	35,2 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	5,7 %	0,5 %	3,6 %	3,1 %	3,1 %
Afskriftir.....	(2,2%)	(3,8%)	(3,2%)	(3,2%)	(3,1%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(5,8%)	(6,9%)	(4,4%)	(5,3%)	(4,9%)
Niðurfærsla eignarhluta.....	(0,2%)	(0,3%)	(0,1%)	(0,8%)	
Framlög eigin sjóða.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(2,5%)	(10,5%)	(4,1%)	(6,2%)	(4,9%)
Veltufé frá rekstri.....	3,9 %	(0,7%)	0,8 %	2,8 %	8,2 %
Handbært fé frá rekstri.....	7,9 %	1,3 %	2,2 %	1,5 %	9,0 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(7,6%)	(4,0%)	(19,3%)	(11,4%)	(7,1%)
	2012	2011	2010	2009	2008
Í þúsundum króna á íbúa					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	579,4	541,9	508,4	497,3	491,2
Aðrar tekjur	193,7	170,7	163,8	152,8	132,2
Laun og launatengd gjöld	(467,0)	(450,2)	(422,8)	(399,0)	(360,8)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	(13,6)	(19,5)	(1,6)	(7,1)	(23,6)
Annar rekstrarkostnaður	(248,5)	(239,1)	(223,8)	(223,8)	(219,2)
Afskriftir.....	(17,3)	(27,4)	(21,3)	(20,5)	(19,6)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(45,0)	(49,2)	(29,4)	(34,6)	(30,6)
Niðurfærsla eignarhluta.....	(1,5)	(2,4)	(0,6)	(5,2)	
Framlög eigin sjóða.....	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rekstrarniðurstaða.....	(19,8)	(75,2)	(27,4)	(40,2)	(30,5)
Efnahagur:					
Eignir.....	1.151,9	1.061,4	1.050,9	940,2	741,7
Eigið fé.....	283,7	261,3	330,2	354,3	194,2
Lífeyrisskuldbindingar.....	190,1	179,4	160,2	160,0	159,5
Skuldir án skuldbindinga.....	678,0	620,8	560,5	425,9	388,0
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá, (til) rekstrar	30,3	(5,0)	5,6	17,9	51,1
Handbært fé frá rekstri	61,0	9,4	14,6	10,0	56,1

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

Aðrar lykiltölur:	2012	2011	2010	2009	2008
Handbært fé frá rekstri í hlutfalli við langtímaskuldir mælt í árum	8,86	54,81	33,02	34,50	5,13
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir.....	0,55	0,68	0,94	1,05	1,51
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	0,25	0,25	0,31	0,38	0,26
Útsvarprósenta	14,48%	14,48%	13,28%	13,28%	13,03%
Fasteignaskattprósenta, A-liður	0,500%	0,500%	0,500%	0,500%	0,450%
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):	2012	2011	2010	2009	2008
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.007	4.024	4.100	4.137	4.077
Breyting frá fyrra ári.....	(0,4%)	(1,9%)	(0,9%)	1,5 %	1,2 %

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.

	2012	Hlutfall af skattt.	2011	Hlutfall af skattt.	2010	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	2.358.105	100,0%	2.213.669	100,0%	2.115.741	100,0%
Félagsþjónusta	(166.450)	(7,1%)	(177.555)	(8,0%)	(127.327)	(6,0%)
Heilbrigðismál	(14.004)	(0,6%)	(13.836)	(0,6%)	(13.361)	(0,6%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.411.278)	(59,8%)	(1.380.794)	(62,4%)	(1.307.765)	(61,8%)
Menningarmál	(130.746)	(5,5%)	(134.225)	(6,1%)	(124.837)	(5,9%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(283.469)	(12,0%)	(286.339)	(12,9%)	(265.174)	(12,5%)
Brunamál og almannavarnir	(52.401)	(2,2%)	(49.415)	(2,2%)	(47.629)	(2,3%)
Hreinlætismál	(39.344)	(1,7%)	(18.844)	(0,9%)	(22.398)	(1,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(35.155)	(1,5%)	(38.764)	(1,8%)	(32.365)	(1,5%)
Umferðar- og samgöngumál	(80.526)	(3,4%)	(61.409)	(2,8%)	(58.444)	(2,8%)
Umhverfismál	(52.978)	(2,2%)	(55.683)	(2,5%)	(49.077)	(2,3%)
Atvinnumál	(49.495)	(2,1%)	(46.436)	(2,1%)	(61.611)	(2,9%)
Sameiginlegur kostnaður	(173.355)	(7,4%)	(186.174)	(8,4%)	(152.698)	(7,2%)
Lífeyrisskuldbinding breyting	(54.404)	(2,3%)	(78.541)	(3,5%)	(6.377)	(0,3%)
Óvenjulegir liðir			0	0,0%	0	0,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	46.426	2,0%	56.602	2,6%	52.259	2,5%
Aðalsjóður samtals	(139.074)		(257.744)		(101.063)	
Aðrir sjóðir í A-hluta:						
Eignasjóður	86.898	3,7%	(13.769)	(0,6%)	13.963	0,7%
Þjónustustöð	(27.097)	(1,1%)	(30.946)	(1,4%)	(25.089)	(1,2%)
Sveitarsjóður A-hluti	(79.273)	(3,4%)	(302.459)	(13,7%)	(112.189)	(5,3%)

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.

	2012	Breyting f.f.ári	2011	Breyting f.f.ári	2010	Breyting f.f.ári
Stofnanir í B hluta						
Hafnarsjóður						
Rekstrartekjur	73.606	(1,2%)	74.468	0,9%	73.806	4,4%
Rekstrargjöld	(50.614)	(0,6%)	(50.920)	(7,5%)	(55.070)	(15,6%)
Rekstrarniðurstaða	22.992		23.548		18.736	
Skagafjarðarveitur ehf.						
Rekstrartekjur	295.098	3,6%	284.897	8,1%	263.618	2,2%
Rekstrargjöld	(238.731)	(17,2%)	(288.406)	39,7%	(206.414)	(31,3%)
Rekstrarniðurstaða	56.367		(3.509)		57.204	

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

	2012	Breyting f.f.ári	2011	Breyting f.f.ári	2010	Breyting f.f.ári
Fráveita						
Rekstrartekjur	80.235	10,8%	72.442	2,4%	70.730	2,5%
Rekstrargjöld	(29.734)	35,2%	(21.999)	(10,2%)	(24.506)	(28,2%)
Rekstrarniðurstaða	50.501		50.443		46.224	
Félagslegar íbúðir						
Rekstrartekjur	55.498	(18,5%)	68.105	57,1%	43.344	6,6%
Rekstrargjöld	(88.860)	(16,1%)	(105.907)	55,0%	(68.335)	(44,5%)
Rekstrarniðurstaða	(33.362)		(37.802)		(24.991)	
Tímatákn ehf.						
Rekstrartekjur	148	(33,6%)	223	16,8%	191	72,1%
Rekstrargjöld	(673)	(13,3%)	(776)	(6,6%)	(831)	(28,5%)
Rekstrarniðurstaða	(525)		(553)		(640)	

Skýringar, frh.:

22. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2012 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	1.744.400	(18.748)	1.725.652	1.744.400	(25.845)	1.718.555
Framlög Jöfnunarsjóðs	512.919	0	512.919	512.919	0	512.919
Aðrar tekjur	697.037	2.662	699.699	1.141.217	17.400	1.158.617
	<u>2.954.356</u>	<u>(16.086)</u>	<u>2.938.270</u>	<u>3.398.536</u>	<u>(8.445)</u>	<u>3.390.091</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.816.324	(146)	1.816.178	1.905.927	354	1.906.281
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .	24.000	0	24.000	31.520	0	31.520
Annar rekstrarkostnaður	947.189	(16.440)	930.749	1.045.545	(12.649)	1.032.896
Afskriftir	62.687	0	62.687	134.795	0	134.795
	<u>2.850.200</u>	<u>(16.586)</u>	<u>2.833.614</u>	<u>3.117.787</u>	<u>(12.295)</u>	<u>3.105.492</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	104.156	500	104.656	280.749	3.850	284.599
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(150.639)	0	(150.639)	(231.548)	(3.350)	(234.898)
Rekstrarniðurstaða	<u>(46.483)</u>	<u>500</u>	<u>(45.983)</u>	<u>49.201</u>	<u>500</u>	<u>49.701</u>

Skýringar, frh.:

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2012 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	(46.483)	500	(45.983)	49.201	500	49.701
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	62.687	0	62.687	134.795	0	134.795
Verðbætur og gengismunur	122.328	0	122.328	169.180	0	169.180
Söluhagnaður rekstrarfjármuna....	(26.500)		(26.500)	(26.500)	0	(26.500)
Niðurfærsla eignarhluta	0	0	0	0	0	0
	<u>112.032</u>	<u>500</u>	<u>112.532</u>	<u>326.676</u>	<u>500</u>	<u>327.176</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatttekjur, breyting	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr. lækkun	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímask. hækkun	0	0	0	27.904	0	27.904
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>27.904</u>	<u>0</u>	<u>27.904</u>
	<u>112.032</u>	<u>500</u>	<u>112.532</u>	<u>354.580</u>	<u>500</u>	<u>355.080</u>
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(145.812)	(170.000)	(315.812)	(252.607)	(170.000)	(422.607)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	65.000	0	65.000	65.000	0	65.000
Eignarhlutir í félögum, breyting ..	0	(500)	(500)	(13.000)	(500)	(13.500)
Langtímakröfur, breyting	463	0	463	463	0	463
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	965	0	965	0	0	0
	<u>(79.384)</u>	<u>(170.500)</u>	<u>(249.884)</u>	<u>(200.144)</u>	<u>(170.500)</u>	<u>(370.644)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðsk.staða eigin fyrirt., breyting	(3.936)	0	(3.936)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	158.000	0	158.000	196.489	0	196.489
Afborganir langtímalána	(180.973)	0	(180.973)	(296.212)	0	(296.212)
Afborgun lífeyrisskuldbindingar ..	(17.000)		(17.000)	(17.000)	0	(17.000)
Skammtímalán, breyting		170.000	170.000	0	170.000	170.000
	<u>(43.909)</u>	<u>170.000</u>	<u>126.091</u>	<u>(116.723)</u>	<u>170.000</u>	<u>53.277</u>
Breyting á handbæru fé	(11.261)	0	(11.261)	37.713	0	37.713
Handbært fé í ársbyrjun	84.970	0	84.970	86.243	0	86.243
Handbært fé í árslok	73.709	0	73.709	123.956	0	123.956