

Grýtubakkahreppur

Ársreikningur 2012

Grýtubakkahreppur  
Gamla skólahúsinu  
610 Grenivík

kt. 580169-2019

# Efnisyfirlit

---

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

# Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

---

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 359,5 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 343,6 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 291,7 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 275,9 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,40% vegna íbúðahúsnæðis og 1,50% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 16,8 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 17,2 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 16,7 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir sömu rekstrarniðurstöðu. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 386,3 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 438,8 millj. kr.

Ársreikningur Grýtubakkahrepps fyrir árið 2012 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Grýtubakkahreppi, 2013.

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Grýtubakkahrepps fyrir árið 2012 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Grýtubakkahreppi, 2013.

Sveitarstjórn:

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til sveitarstjórnar Grýtubakkahrepps.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Grýtubakkahrepps fyrir árið 2012. Ársreikningurinn hefur að geyma 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 nr. 3/2006. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

## Ábyrgð endurskoðanda

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

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

Akureyri, 2013.

**KPMG ehf.**

# Rekstrarreikningur árið 2012

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2012	Áætlun með		2012	Áætlun með	
			viðaukum	2011		viðaukum	2011
<b>Rekstrartekjur</b>							
Skatttekjur .....		159.183	146.462	135.856	157.900	145.477	134.536
Framlög jöfnunarsjóðs .....		75.929	76.108	67.057	75.929	76.108	67.057
Aðrar tekjur .....		51.501	48.200	46.193	116.174	112.161	108.645
Hagnaður af sölu eigna .....		5.091	5.091	0	9.491	9.896	0
	3	<u>291.704</u>	<u>275.861</u>	<u>249.106</u>	<u>359.494</u>	<u>343.642</u>	<u>310.238</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	4	150.245	147.529	130.886	198.918	194.113	174.509
Annar rekstrarkostnaður .....		114.527	102.395	97.159	117.747	106.726	102.411
Afskriftir .....	7	17.205	16.036	15.244	21.519	21.205	20.374
		<u>281.977</u>	<u>265.960</u>	<u>243.289</u>	<u>338.184</u>	<u>322.044</u>	<u>297.294</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....		9.727	9.901	5.817	21.310	21.598	12.944
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	5	6.941	6.770	6.316	( 4.559)	( 4.379)	( 7.064)
<b>Rekstrarniðurstaða ársins .....</b>	11	<u>16.668</u>	<u>16.671</u>	<u>12.133</u>	<u>16.751</u>	<u>17.219</u>	<u>5.880</u>

# Efnahagsreikningur 31. desember 2012

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2012	2011	2012	2011
<b>Eignir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir .....	7	377.304	362.043	466.642	484.787
Eignarhlutir í öðrum félögum .....	8	70.271	70.150	70.271	70.150
Langtímakröfur .....	9	32.688	35.775	435	473
Fastafjármunir samtals		<u>480.263</u>	<u>467.968</u>	<u>537.348</u>	<u>555.410</u>
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur .....	10	18.792	18.212	18.792	18.212
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....		15.915	11.808	0	0
Næsta árs afborganir af langtímakröfum .....	9	4.705	4.303	0	0
Aðrar skammtímakröfur .....	10	1.508	2.460	1.508	2.462
Handbært fé .....		38.094	35.470	38.094	35.470
Veltufjármunir samtals		<u>79.014</u>	<u>72.253</u>	<u>58.394</u>	<u>56.144</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>559.277</u>	<u>540.221</u>	<u>595.742</u>	<u>611.554</u>
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	11	438.752	418.793	386.260	366.219
Eigið fé samtals		<u>438.752</u>	<u>418.793</u>	<u>386.260</u>	<u>366.219</u>
<b>Skuldir</b>					
Lífeyrisskuldbindingar .....	12	32.713	29.016	32.713	29.016
Skuldabréfalán .....	13	50.152	55.001	137.200	176.439
Langtímaskuldir samtals		<u>82.865</u>	<u>84.017</u>	<u>169.913</u>	<u>205.455</u>
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		2.621	2.212	0	0
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum .....	13	7.353	6.947	8.925	8.938
Aðrar skammtímaskuldir .....		27.686	28.252	30.644	30.942
Skammtímaskuldir samtals		<u>37.660</u>	<u>37.411</u>	<u>39.569</u>	<u>39.880</u>
Skuldir samtals		<u>120.525</u>	<u>121.428</u>	<u>209.482</u>	<u>245.335</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>559.277</u>	<u>540.221</u>	<u>595.742</u>	<u>611.554</u>
<b>Ábyrgðarskuldbindingar</b> .....	15				

# Sjóðstreymisýfirlit árið 2012

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2012	Áætlun með viðaukum		2012	Áætlun með viðaukum	
			2011			2011	
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða ársins .....	11	16.668	16.671	12.133	16.751	17.219	5.880
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Hagnaður af sölu eigna .....		( 5.091)	( 5.091)	0	( 9.491)	( 9.896)	0
Afskriftir .....	7	17.205	16.036	15.244	21.519	21.205	20.374
Verðbætur langtímalíða .....	5	949	841	1.105	7.714	6.473	9.347
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	12	3.697	2.000	( 3.841)	3.697	2.000	( 3.841)
Veltufé frá rekstri		33.428	30.457	24.641	40.190	37.001	31.760
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum .....		( 193)	0	302	74	0	671
Handbært fé frá rekstri		33.235	30.457	24.943	40.264	37.001	32.431
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	7	( 29.884)	( 35.280)	( 32.669)	( 30.003)	( 35.280)	( 35.601)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....		5.800	5.800	0	39.411	39.400	0
Fjárfesting í eignarhlutum .....		( 121)	( 122)	0	( 121)	( 122)	0
Langtímakröfur, breyting .....		4.414	4.377	4.006	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		( 19.791)	( 25.225)	( 28.663)	9.287	3.998	( 35.601)
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Afborganir langtímalána .....		( 7.122)	( 7.190)	( 6.619)	( 46.927)	( 47.152)	( 8.522)
Viðskiptar. eigin fyrirtækja, breyting .....		( 3.698)	( 4.195)	( 1.353)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		( 10.820)	( 11.385)	( 7.972)	( 46.927)	( 47.152)	( 8.522)
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé .....</b>		2.624	( 6.153)	( 11.692)	2.624	( 6.153)	( 11.692)
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		35.470	35.470	47.162	35.470	35.470	47.162
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		38.094	29.317	35.470	38.094	29.317	35.470
<b>Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa</b>							
Langtímakröfur, breyting .....		0	0	10.000	0	0	10.000
Afborganir langtímalána .....		0	0	( 10.000)	0	0	( 10.000)

# Skýringar

## 1. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Grytubakkahrepps árið 2012 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustumiðstöð. 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 Dvalarheimilið Grenilundur, Leiguíbúðir og Veitustofnun.

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

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

## 2. Reikningsskilaaðferðir

### a. Innlausn tekna

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

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

### b. Verðlagsviðmið

Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikningnum miðað við verðlag í ársbyrjun 2013. Áfallnir vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

### c. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

### d. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir.....	10 - 40 ár
Veitukerfi og götur .....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki .....	5 - 15 ár

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

### e. Eignarhlutir í öðrum félögum

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



## Skýringar, frh.:

### f. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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

### g. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

### h. Eignir utan efnahagsreiknings

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

### i. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2012. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 12.

### j. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 15.

### k. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2012 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstremisýfirliti. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflegri fjárhagsáætlun og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 20.

## 3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2012	Áætlun með viðaukum	2012	Áætlun með viðaukum
Skatttekjur:				
Útsvar .....	147.403	134.833	147.403	134.833
Fasteignaskattar .....	11.780	11.629	10.497	10.644
	<u>159.183</u>	<u>146.462</u>	<u>157.900</u>	<u>145.477</u>
Jöfnunarsjóður:				
Framlag vegna fasteignaskatts .....	9.682	9.597	9.682	9.597
Útgjaldajöfnunarframlög .....	26.053	27.045	26.053	27.045
Framlög vegna grunnskóla .....	34.919	33.876	34.919	33.876
Önnur framlög .....	5.274	5.590	5.274	5.590
	<u>75.929</u>	<u>76.108</u>	<u>75.929</u>	<u>76.108</u>
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals .....	<u>235.112</u>	<u>222.570</u>	<u>233.829</u>	<u>221.585</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur .....	15.317	13.365	74.674	73.100
Eignatekjur .....	7.048	7.497	10.792	10.028
Endurgreiðslur .....	3.813	3.192	3.813	3.192
Aðrar tekjur .....	25.323	24.146	26.894	25.841
	<u>51.501</u>	<u>48.200</u>	<u>116.175</u>	<u>112.161</u>
Hagnaður af sölu eigna .....	5.091	5.091	9.491	9.896
Rekstrartekjur samtals .....	<u>291.704</u>	<u>275.861</u>	<u>359.494</u>	<u>343.642</u>

## Skýringar, frh.:

### 4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2012	Áætlun með viðaukum	2012	Áætlun með viðaukum
Laun .....	116.934	117.052	155.991	154.716
Launatengd gjöld .....	29.344	28.273	38.961	37.193
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	3.967	2.204	3.967	2.204
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>150.245</u>	<u>147.529</u>	<u>198.918</u>	<u>194.113</u>
Stöðugildi að meðaltali .....	28		36	

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 9,5 millj. kr. á árinu 2012.

### 5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

Tekjur af eignarhlutum .....	8.028	7.680	8.028	7.680
Vaxtatekjur .....	2.726	5.690	945	3.977
Vaxtagjöld .....	( 2.864 )	( 5.758 )	( 5.818 )	( 9.563 )
Verðbætur .....	( 949 )	( 842 )	( 7.714 )	( 6.473 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals ...	<u>6.941</u>	<u>6.770</u>	<u>( 4.559 )</u>	<u>( 4.379 )</u>

### 6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun með viðaukum
Skatttekjur .....	0	240.932	240.932	228.753
Félagsþjónusta .....	18.856	2.297	( 16.558 )	( 14.615 )
Heilbrigðismál .....	736	736	( 0 )	19
Fræðslumál .....	156.984	14.222	( 142.761 )	( 144.243 )
Menningarmál .....	3.694	102	( 3.591 )	( 3.454 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	37.241	6.401	( 30.840 )	( 30.658 )
Brunamál og almannavarnir .....	6.437	780	( 5.657 )	( 6.572 )
Hreinlætismál .....	11.861	6.672	( 5.189 )	( 3.575 )
Skipulags- og byggingarmál .....	5.576	0	( 5.576 )	( 4.949 )
Samgöngumál .....	16.206	500	( 15.706 )	( 10.947 )
Umhverfismál .....	6.860	105	( 6.755 )	( 6.226 )
Atvinnumál .....	7.593	1.866	( 5.727 )	( 5.629 )
Sameiginlegur kostnaður .....	30.132	12.000	( 18.132 )	( 17.130 )
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	3.967	0	( 3.967 )	( 2.204 )
Fjármagnsliðir .....	3.080	48.149	45.069	42.128
Aðalsjóður samtals	<u>309.223</u>	<u>334.763</u>	<u>25.540</u>	<u>20.698</u>
A hluta stofnanir:				
Eignarsjóður .....	62.459	51.071	( 11.388 )	( 8.530 )
Þjónustumiðstöð .....	38.115	40.630	2.515	4.503
Millifærslur .....	( 86.611 )	( 86.611 )	0	0
A hluti samtals	<u>323.186</u>	<u>339.853</u>	<u>16.668</u>	<u>16.671</u>

## Skýringar, frh.:

### 6. Heildaryfirlit um rekstur, frh.

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun með viðaukum
B hluta fyrirtæki:				
Dvalarheimilið Grenilundur .....	67.214	67.214	0	0
Leiguíbúðir .....	18.410	18.051	( 358 )	( 1.011 )
Veitustofnun .....	8.944	9.385	440	1.559
Innri færslur A og B hluta .....	( 26.862 )	( 26.862 )	0	0
A og B hluti samtals	390.892	407.642	16.751	17.219

### 7. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2012 .....	549.379	43.026	22.171	614.576
Afskrifað áður .....	( 229.901 )	( 6.513 )	( 16.119 )	( 252.533 )
Bókfært verð 1.1.2012 .....	319.478	36.513	6.053	362.043
Viðbót á árinu .....	10.903	0	18.981	29.884
Endurmat lóða og lendna .....	3.291	0	0	3.291
Afskrifað á árinu .....	( 11.852 )	( 1.721 )	( 3.633 )	( 17.205 )
Bókfært verð 31.12.2012 .....	321.820	34.792	20.692	377.304
Afskriftahlutföll .....	0,0 - 10,0%	4,0%	7,0 - 20,0%	

#### A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Heildarverð 1.1.2012 .....	687.585	124.575	22.171	834.330
Afskrifað áður .....	( 271.034 )	( 62.390 )	( 16.119 )	( 349.543 )
Bókfært verð 1.1.2012 .....	416.550	62.184	6.053	484.787
Viðbót á árinu .....	11.022	0	18.981	30.003
Endurmat lóða og lendna .....	3.291	0	0	3.291
Afskrifað á árinu .....	( 14.452 )	( 3.435 )	( 3.633 )	( 21.519 )
Bókfært verð 31.12.2012 .....	387.200	58.750	20.692	466.642
Afskriftahlutföll .....	0,0 - 10,0%	4,0%	7,0 - 20,0%	

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

	Váttryggingarverð	Fasteignamat	Bókfært verð
A hluti:			
Leikskólar .....	45.620	21.396	31.562
Skólar .....	309.239	59.500	131.893
Íþróttahús og sundlaugar .....	363.664	70.905	62.050
Þjónustuhúsnæði .....	246.319	56.275	96.315
Götur og lóðir .....	0	0	34.792
Samtals A hluti .....	964.842	208.076	356.611
B hluti:			
Veitukerfi .....	155.000	0	23.958
Íbúðir .....	200.050	92.620	65.380
Samtals B hluti .....	355.050	92.620	89.338
Samtals A og B hluti .....	1.319.892	300.696	445.949

## Skýringar, frh.:

### 7. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### Fjárfestingar

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2012	2012	2011
	Rauntölur	Áætlun með viðaukum	Rauntölur
Fjárfesting A-hluta, málaflökkayfirlit.			
Fræðslumál .....	11.354	16.500	243
Æskulýðs- og íþróttamál .....	1.250	1.500	8.690
Samgöngumál .....	0	0	14.482
Atvinnumál .....	0	0	9.254
Aðalsjóður samtals	<u>12.604</u>	<u>18.000</u>	<u>32.669</u>
A hluta stofnanir:			
Þjónustumiðstöð .....	17.280	17.280	0
A hluti samtals	<u>29.884</u>	<u>35.280</u>	<u>32.669</u>
B hluta fyrirtæki:			
Leiguíbúðir .....	119	0	0
Veitustofnun .....	0	0	2.932
A og B hluti samtals	<u>30.003</u>	<u>35.280</u>	<u>35.601</u>

#### Lausafjármunir

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

Fræðslumál .....	30.291
Meningarmál .....	27.497
Æskulýðs- og íþróttamál .....	7.959
Brunamál og almannavarnir .....	4.485
Sameiginlegur kostnaður .....	5.034
Þjónustumiðstöð .....	2.400
Dvalarheimilið Grenilundur .....	4.800
	<u>82.466</u>

#### Rekstrarleigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert rekstrarleigusamninga um tölvubúnað. Skuldbindingar vegna samninganna, sem ekki eru færðar í efnahagsreikning, nema samtals 1,0 millj. kr. á næstu þremur árum.

## Skýringar, frh.:

### 8. Eignarhlutir í öðrum félögum

Sveitarfélagið á 88,4% eignarhlut í Sænesi hf. sem er eignarhaldsfélag um aflaheimildir, eignarhluti og fasteignir. Ársreikningur félagsins er ekki hluti af samanteknum reikningsskilum sveitarfélagsins þar sem um ósamkynja starfsemi er að ræða.

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A og B hluti Bókfært verð
Fiskey hf.. .....	0,01%	404
Flokkun Eyjafjörður ehf. ....	1,20%	2.332
GáF ehf. ....	13,64%	75
Greið leið ehf. ....	0,05%	81
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	0,13%	11.428
Norðurorka hf. ....	0,18%	10.000
Sparisjóður Höfðhverfinga .....	1,05%	664
Sænes hf. ....	88,42%	43.907
Tækifæri hf. ....	0,08%	1.034
Vélsmiðjan Vík hf. ....	3,27%	305
Vottunarstofan Tún hf. ....	0,50%	41
		<u>70.271</u>

### 9. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2013 .....	4.705	0
Árið 2014 .....	4.923	0
Árið 2015 .....	5.150	0
Árið 2016 .....	5.388	0
Árið 2017 .....	5.637	0
Síðar .....	<u>11.590</u>	<u>435</u>
Verðbréfaeign samtals .....	37.393	435
Næsta árs afborganir .....	( 4.705 )	0
Verðbréfaeign í efnahagsreikningi samtals .....	<u>32.688</u>	<u>435</u>

### 10. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun .....	3.200	3.200
Tapaðar kröfur á árinu .....	( 310 )	( 310 )
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu .....	<u>1.440</u>	<u>1.440</u>
Niðurfærsla í árslok .....	<u>4.330</u>	<u>4.330</u>

### 11. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2012 .....	418.793	366.219
Endurmat lóða og lendna .....	3.291	3.291
Rekstrarniðurstaða ársins .....	<u>16.668</u>	<u>16.749</u>
Eigið fé 31.12.2012 .....	<u>438.752</u>	<u>386.260</u>

## Skýringar, frh.:

### 12. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum starfsmanna í Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins í árslok 2012 námu skuldbindingar aðalsjóðs 32,7 millj. kr. 2,0% ársvexti. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 3,7 millj. kr. Breytingin greinist þannig:

	<b>A og B hluti</b>
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2012 .....	29.016
Greitt á árinu .....	( 270 )
Tekjufært á árinu .....	3.967
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2012.....	<u>32.713</u>
Áætlað til greiðslu á tímabilinu 2013 til 2027 .....	13.936
Áætlað til greiðslu eftir 2027 .....	18.777
	<u>32.713</u>

### 13. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	<b>A hluti</b>	<b>A og B hluti</b>
Skuldir í íslenskum krónum .....	57.506	146.126
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	57.506	146.126
Næsta árs afborganir .....	( 7.353 )	( 8.925 )
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals .....	<u>50.152</u>	<u>137.200</u>

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2013.....	7.353	8.925
Árið 2014.....	7.449	9.054
Árið 2015.....	6.663	8.302
Árið 2016.....	5.089	6.762
Árið 2017.....	5.200	6.909
Síðar .....	25.751	106.172
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>57.506</u>	<u>146.126</u>

### 14. Efnahagsyfirlit

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	<b>Eignarhluti</b>	<b>Eignir</b>	<b>Skuldir</b>	<b>Eigið fé</b>
Aðalsjóður .....	100,0%	694.537	90.710	603.827
Eignasjóður .....	100,0%	359.689	494.612	( 134.923 )
Þjónustumiðstöð .....	100,0%	17.615	47.768	( 30.153 )
Innri færslur A hluta.....		( 512.563 )	( 512.563 )	0
A hluti samtals .....		559.277	120.525	438.752
Dvalarheimilið Grenilundur.....	100,0%	2.621	2.621	0
Leiguíbúðir .....	100,0%	65.380	108.928	( 43.548 )
Veitustofnun .....	100,0%	23.958	32.902	( 8.944 )
Innri færslur A og B hluta.....		( 55.494 )	( 55.494 )	0
Samtals.....		<u>595.742</u>	<u>209.482</u>	<u>386.260</u>

### 15. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Aðalsjóður er í einfaldri ábyrgð á skuldbindingum Hafnasamlags Norðurlands b.s. en innbyrðis skiptist ábyrgð sameigenda skv. íbúatölu þeirra 1. desember næstliðins árs.

## Skýringar, frh.:

### 16. Tengdir aðilar

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

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

### 17. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>				
Skatttekjur .....	54,6%	54,1%	43,9%	42,3%
Framlög jöfnunarsjóðs .....	26,0%	28,1%	21,1%	22,1%
Aðrar tekjur .....	19,4%	17,8%	35,0%	35,5%
Laun og launatengd gjöld .....	51,5%	54,5%	55,3%	56,5%
Laun og launatengd gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga .....	50,1%	53,7%	54,2%	55,8%
Annar rekstrarkostnaður .....	39,3%	37,8%	32,8%	31,1%
Fjármagnsliðir, nettó .....	( 2,4% )	( 2,5% )	1,3%	1,3%
Rekstrargjöld .....	88,4%	89,8%	89,4%	88,8%
Rekstrarniðurstaða .....	5,7%	4,3%	4,7%	5,0%
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>				
<b>Rekstur:</b>				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður .....	657	622	653	619
Aðrar tekjur .....	158	135	351	341
Tekjur samtals .....	815	756	1.004	960
Laun og launatengd gjöld.....	( 420 )	( 412 )	( 556 )	( 542 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 320 )	( 286 )	( 329 )	( 298 )
Afskriftir.....	( 48 )	( 45 )	( 60 )	( 59 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	19	19	( 13 )	( 12 )
Rekstrarniðurstaða .....	47	32	47	48
<b>Sjóðstreymi:</b>				
Veltufé frá rekstri.....	93	87	112	105
Handbært fé frá rekstri.....	93	87	112	105
	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Efnahagur:</b>				
Eignir .....	1.562	1.539	1.664	1.742
Eigið fé .....	1.226	1.193	1.079	1.043
Skuldir .....	337	346	585	699
<b>Aðrar lykiltölur:</b>				
Veltufjárhluftfall.....	2,10	1,93	1,48	1,41
Eiginfjárhluftfall.....	78,4%	77,5%	64,8%	59,9%
Skuldahlutfall.....	41,3%	48,7%	58,3%	79,1%

## Skýringar, frh.:

### 18. Rekstraryfirlit

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

<b>Tekjur</b>	<b>2012</b>	<b>%</b>	<b>2011</b>	<b>%</b>	<b>2010</b>	<b>%</b>
Útsvör .....	147.403	41,0%	124.653	40,2%	107.958	37,4%
Fasteignaskattur .....	10.497	2,9%	9.883	3,2%	9.719	3,4%
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarf. .	75.929	21,1%	67.057	21,6%	73.579	25,5%
Skatttekjur .....	233.829	65,0%	201.593	65,0%	191.256	66,3%
Þjónustutekjur .....	74.674	20,8%	69.550	22,4%	58.388	20,3%
Eignatekjur .....	10.792	3,0%	10.691	3,4%	9.193	3,2%
Endurgreiðslur .....	3.813	1,1%	3.300	1,1%	4.092	1,4%
Aðrar tekjur .....	26.894	7,5%	25.103	8,1%	25.358	8,8%
Hagnaður af sölu eigna .....	9.491	2,6%	0	0,0%	0	0,0%
Heildartekjur samtals .....	359.494	100,0%	310.238	100,0%	288.286	100,0%

### **Gjöld**

Launaliðir .....	198.918	55,3%	174.509	56,3%	170.121	59,0%
Annar rekstrarkostnaður .....	117.747	32,8%	102.411	33,0%	99.681	34,6%
Afskriftir .....	21.519	6,0%	20.374	6,6%	18.947	6,6%
Fjármagnsliðir, nettó .....	4.559	1,3%	7.064	2,3%	( 202 )	( 0,1% )
	342.743	95,3%	304.358	98,1%	288.547	100,1%
Rekstrarniðurstaða .....	16.751	4,7%	5.880	1,9%	( 261 )	( 0,1% )

### **Í þúsundum króna á íbúa:**

Íbúafjöldi 1. desember .....	358		351		334
Heildartekjur .....	1.004		884		863
Skatttekjur á íbúa .....	653		574		573
Launaliðir .....	556		497		509
Annar kostnaður og afskriftir .....	389		350		355
Fjármagnsliðir, nettó .....	13		20		( 1 )

### **Aðrar lykiltölur:**

Útsvarprósenta .....	14,48%		14,48%		13,28%
Fasteignaskattar - íbúðahúsnæði ...	0,40%		0,40%		0,40%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður ...	1,32%		1,32%		1,32%
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði	1,50%		1,50%		1,50%



## Skýringar, frh.:

### 19. Málaflokkayfirlit

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

	2012	Hlutfall af skattt.	2011	Hlutfall af skattt.	2010	Hlutfall af skattt.
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur .....	240.932	100,0%	208.364	100,0%	197.555	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 16.558 )	6,9%	( 11.752 )	5,6%	( 9.062 )	4,6%
Heilbrigðismál .....	( 0 )	0,0%	( 1 )	0,0%	0	0,0%
Fræðslumál .....	( 142.761 )	59,3%	( 133.823 )	64,2%	( 126.450 )	64,0%
Menningarmál .....	( 3.591 )	1,5%	( 3.393 )	1,6%	( 3.479 )	1,8%
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 30.840 )	12,8%	( 31.530 )	15,1%	( 38.319 )	19,4%
Brunamál og almannavarnir .....	( 5.657 )	2,3%	( 5.736 )	2,8%	( 4.585 )	2,3%
Hreinlætismál .....	( 5.189 )	2,2%	( 3.535 )	1,7%	( 3.825 )	1,9%
Skipulags- og byggingarmál .....	( 5.576 )	2,3%	( 2.971 )	1,4%	( 2.808 )	1,4%
Samgöngumál .....	( 15.706 )	6,5%	( 11.273 )	5,4%	( 10.275 )	5,2%
Umhverfismál .....	( 6.755 )	2,8%	( 5.315 )	2,6%	( 5.408 )	2,7%
Atvinnumál .....	( 5.727 )	2,4%	( 3.622 )	1,7%	( 4.873 )	2,5%
Sameiginlegur kostnaður .....	( 18.132 )	7,5%	( 15.474 )	7,4%	( 14.667 )	7,4%
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	( 3.967 )	1,6%	3.591	( 1,7% )	( 2.302 )	1,2%
Fjármagnsliðir .....	45.069	( 18,7% )	47.337	( 22,7% )	38.959	( 19,7% )
Aðalsjóður samtals	25.540	( 10,6% )	30.868	( 14,8% )	10.461	( 5,3% )
<b>Aðrir sjóðir í A-hluta:</b>						
Eignasjóður .....	( 11.388 )	4,7%	( 16.513 )	7,9%	( 4.101 )	2,1%
Þjónustumiðstöð .....	2.515	( 1,0% )	( 2.221 )	1,1%	( 1.987 )	1,0%
Sveitarsjóður A-hluti	16.668	( 6,9% )	12.133	( 5,8% )	4.374	( 2,2% )
<b>Fyrirtæki í B-hluta:</b>						
Dvalarheimilið Grenilundur .....	0	0,0%	0	0,0%	( 1.627 )	0,8%
Leiguíbúðir .....	( 358 )	0,1%	( 7.369 )	3,5%	( 3.985 )	2,0%
Veitustofnun .....	440	( 0,2% )	1.117	( 0,5% )	977	( 0,5% )
A og B hluti samtals	16.751	( 7,0% )	5.880	( 2,8% )	( 261 )	0,1%

## Skýringar, frh.:

### 20. Samanburður við áætlun

Rekstrarreikningur	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti			
	Skýr.	2012	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun	2012	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun
<b>Rekstrartekjur</b>							
Skatttekjur .....		159.183	146.462	137.877	157.900	145.477	137.877
Framlög Jöfnunarsjóðs .....		75.929	76.108	61.531	75.929	76.108	61.531
Aðrar tekjur .....		51.501	48.200	47.804	116.174	112.161	113.978
Hagnaður af sölu eigna .....		5.091	5.091	5.291	9.491	9.896	5.291
	3	<u>291.704</u>	<u>275.861</u>	<u>252.503</u>	<u>359.494</u>	<u>343.642</u>	<u>318.677</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	4	150.245	147.529	141.772	198.918	194.113	188.506
Annar rekstrarkostnaður .....		114.527	102.395	93.181	117.747	106.726	98.030
Afskriftir .....	7	17.205	16.036	16.016	21.519	21.205	21.376
		<u>281.977</u>	<u>265.960</u>	<u>250.969</u>	<u>338.184</u>	<u>322.044</u>	<u>307.912</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....		9.727	9.901	1.534	21.310	21.598	10.765
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...	5	<u>6.941</u>	<u>6.770</u>	<u>7.350</u>	( 4.559)	( 4.379)	( 2.999)
<b>Rekstrarniðurstaða ársins .....</b>	11	<u>16.668</u>	<u>16.671</u>	<u>8.884</u>	<u>16.751</u>	<u>17.219</u>	<u>7.766</u>

## Skýringar, frh.:

### 20. Samanburður við áætlun, frh.

Sjóðstreymisýfirlit	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti			
	Skýr.	2012	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun	2012	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	11	16.668	16.671	8.884	16.751	17.219	7.766
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Hagnaður af sölu eigna .....	( 5.091)	( 5.091)	( 5.291)	( 9.491)	( 9.896)	( 5.291)	
Afskriftir .....	7	17.205	16.036	16.016	21.519	21.205	21.376
Verðbætur langtímalíða	5	949	841	801	7.714	6.473	6.387
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	12	3.697	2.000	2.000	3.697	2.000	2.000
Veltufé frá rekstri		33.428	30.457	22.410	40.190	37.001	32.238
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum .....	( 193)	0	0	0	74	0	0
Handbært fé frá rekstri		33.235	30.457	22.410	40.264	37.001	32.238
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	7	( 29.884)	( 35.280)	( 23.000)	( 30.003)	( 35.280)	( 23.000)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna ....		5.800	5.800	6.000	39.411	39.400	6.000
Eignarhlutir í öðrum félögum, breytir		( 121)	( 122)	0	( 121)	( 122)	0
Langtímakröfur, breyting .....		4.414	4.377	4.348	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		( 19.791)	( 25.225)	( 12.652)	9.287	3.998	( 17.000)
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Afborganir langtímalána .....		( 7.122)	( 7.190)	( 8.036)	( 46.927)	( 47.152)	( 10.222)
Viðskiptar. eigin fyrirtækja, breyting		( 3.698)	( 4.195)	3.294	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		( 10.820)	( 11.385)	( 4.742)	( 46.927)	( 47.152)	( 10.222)
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>		2.624	( 6.153)	5.016	2.624	( 6.153)	5.016
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		35.470	35.470	27.566	35.470	35.470	27.566
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		38.094	29.317	32.582	38.094	29.317	32.582