

Svalbarðsstrandarhreppur

Ársreikningur 2012

Svalbarðsstrandarhreppur
Ráðhúsinu
601 Akureyri

kt. 640269-2279

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 256,8 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 221,6 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 251,3 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 216,0 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,385% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,20% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 30,9 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 0,6 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 30,6 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 25 þús. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 551,7 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 550,6 millj. kr.

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

Svalbarðsstrandarhreppi, 2013.

Sveitarstjóri:

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

Svalbarðsstrandarhreppi, 2013.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Svalbarðsstrandarhrepps.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Svalbarðsstrandarhrepps fyrir árið 2012. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

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

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáist 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 viðaukum	2011	2012	Áætlun með viðaukum	2011
Rekstrartekjur							
Skatttekjur		160.408	142.949	132.910	159.977	142.689	132.674
Framlög jöfnunarsjóðs		68.923	55.508	65.711	68.923	55.508	65.711
Aðrar tekjur		22.010	17.582	19.413	27.902	23.407	24.333
	3	<u>251.341</u>	<u>216.039</u>	<u>218.034</u>	<u>256.802</u>	<u>221.604</u>	<u>222.718</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	135.960	131.989	136.937	135.960	131.989	136.937
Annar rekstrarkostnaður		82.641	77.725	79.376	84.877	79.922	80.573
Afskriftir	7	13.017	12.252	11.679	13.862	13.097	12.523
		<u>231.618</u>	<u>221.966</u>	<u>227.992</u>	<u>234.699</u>	<u>225.008</u>	<u>230.033</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		19.723	(5.927)	(9.958)	22.103	(3.404)	(7.315)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	<u>10.836</u>	<u>5.952</u>	<u>7.702</u>	<u>8.800</u>	<u>4.005</u>	<u>5.533</u>
Rekstrarniðurstaða ársins	11	<u>30.559</u>	<u>25</u>	<u>(2.256)</u>	<u>30.903</u>	<u>601</u>	<u>(1.783)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2012

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2012	2011	2012	2011
Eignir					
Varanlegir rekstrarfjármunir	7	278.065	283.234	294.787	300.800
Eignarhlutir í öðrum félögum	8	41.368	39.266	41.368	39.266
Langtímakröfur	9	14.634	14.457	0	0
Fastafjármunir samtals		<u>334.067</u>	<u>336.957</u>	<u>336.155</u>	<u>340.066</u>
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	10	19.443	11.527	19.443	11.527
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		0	1.868	0	0
Næsta árs afborganir af langtímakröfum	9	477	436	0	0
Aðrar skammtímakröfur	10	4.066	3.184	4.064	3.183
Handbært fé		230.875	208.625	230.875	208.625
Veltufjármunir samtals		<u>254.861</u>	<u>225.640</u>	<u>254.382</u>	<u>223.335</u>
Eignir samtals		<u>588.928</u>	<u>562.597</u>	<u>590.537</u>	<u>563.401</u>
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	11	550.576	525.533	551.687	526.299
Eigið fé samtals		<u>550.576</u>	<u>525.533</u>	<u>551.687</u>	<u>526.299</u>
Skuldir					
Skuldir við lánastofnanir	12	0	0	12.523	12.281
Langtímaskuldir samtals		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>12.523</u>	<u>12.281</u>
Skuldir við eigin fyrirtæki		12.359	12.560	0	0
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	12	0	0	313	297
Aðrar skammtímaskuldir		25.993	24.504	26.014	24.524
Skammtímaskuldir samtals		<u>38.352</u>	<u>37.064</u>	<u>26.327</u>	<u>24.821</u>
Skuldir samtals		<u>38.352</u>	<u>37.064</u>	<u>38.850</u>	<u>37.102</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>588.928</u>	<u>562.597</u>	<u>590.537</u>	<u>563.401</u>

Sjóðstreymisýfirlit árið 2012

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2012	Áætlun með viðaukum	2011	2012	Áætlun með viðaukum	2011
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins	11	30.559	25	(2.256)	30.903	601	(1.783)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	7	13.017	12.252	11.679	13.862	13.097	12.523
Verðbætur langtímalíða	5	(665)	(618)	(750)	564	527	632
Veltufé frá rekstri		42.911	11.659	8.673	45.329	14.225	11.372
Breyting á rekstartengdum							
eignum og skuldum		(7.311)	0	12.733	(7.309)	0	12.733
Handbært fé frá rekstri		35.600	11.659	21.406	38.020	14.225	24.105
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7	(13.363)	(20.000)	(8.878)	(13.363)	(20.000)	(8.878)
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		(2.102)	(2.028)	0	(2.102)	(2.028)	0
Langtímakröfur, breyting		448	447	406	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(15.017)	(21.581)	(8.472)	(15.465)	(22.028)	(8.878)
Fjármögnunarhreyfingar							
Afborganir langtímalána		0	0	0	(305)	(368)	(287)
Viðskiptareikningar eigin fyrirtækja, breyting		1.667	1.751	2.006	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		1.667	1.751	2.006	(305)	(368)	(287)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		22.250	(8.171)	14.940	22.250	(8.171)	14.940
Handbært fé í ársbyrjun		208.625	173.894	193.685	208.625	173.894	193.685
Handbært fé í árslok		230.875	165.723	208.625	230.875	165.723	208.625

Skýringar

1. Grundvöllur reikningskilanna

Ársreikningur Svalbarðsstrandarhrepps 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. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Fráveita og Leiguíbúðir.

Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningskilaaðferðum 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. Reikningskilaaðferðir

a. Innlaun 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 2012. 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 fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

d. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

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

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

e. Eignarhlutir í öðrum félögum

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

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2012 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstreymisýfirliti. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflegri fjárhagsáætlun og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 18.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2012	Áætlun með viðaukum	2012	Áætlun með viðaukum
Skatttekjur:				
Útsvar	141.170	121.982	141.170	121.982
Fasteignaskattar	19.238	20.967	18.807	20.707
	<u>160.408</u>	<u>142.949</u>	<u>159.977</u>	<u>142.689</u>
Jöfnunarsjóður:				
Tekjujöfnunarframlag	6.771	9.000	6.771	9.000
Framlag vegna fasteignaskatts	8.411	7.870	8.411	7.870
Útgjaldajöfnunarframlag	23.491	17.765	23.491	17.765
Framlög vegna grunnskóla	27.870	18.493	27.870	18.493
Önnur framlög	2.380	2.380	2.380	2.380
	<u>68.923</u>	<u>55.508</u>	<u>68.923</u>	<u>55.508</u>
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	<u>229.331</u>	<u>198.457</u>	<u>228.900</u>	<u>198.197</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	11.607	11.170	15.445	14.965
Eignatekjur	3.131	2.910	5.186	4.940
Endurgreiðslur	1.450	1.472	1.450	1.472
Aðrar tekjur	5.821	2.030	5.821	2.030
	<u>22.010</u>	<u>17.582</u>	<u>27.902</u>	<u>23.407</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>251.341</u>	<u>216.039</u>	<u>256.802</u>	<u>221.604</u>

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	109.161	107.282	109.161	107.282
Launatengd gjöld	26.799	24.707	26.799	24.707
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>135.960</u>	<u>131.989</u>	<u>135.960</u>	<u>131.989</u>
Stöðugildi að meðaltali	22		22	

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 12,0 millj. kr. á árinu 2012.

Skýringar, frh.:

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2012	Áætlun með viðaukum	2012	Áætlun með viðaukum
Vaxtatekjur	10.373	5.484	9.695	4.808
Vaxtagjöld	(202)	(150)	(331)	(276)
Verðbætur	665	618	(564)	(527)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	10.836	5.952	8.800	4.005

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun með viðaukum
Skatttekjur	0	233.597	233.597	201.665
Félagsþjónusta	14.140	1.450	(12.690)	(9.655)
Heilbrigðismál	1.771	0	(1.771)	(1.705)
Fræðslumál	174.250	10.746	(163.504)	(163.185)
Meningarmál	4.731	0	(4.731)	(4.471)
Æskulýðs- og íþróttamál	13.760	26	(13.734)	(13.549)
Brunamál og almannavarnir	4.390	0	(4.390)	(5.507)
Hreinlætismál	9.699	5.856	(3.843)	(4.042)
Skipulags- og byggingarmál	5.774	113	(5.661)	(5.262)
Samgöngumál	4.091	0	(4.091)	(4.260)
Umhverfismál	1.880	0	(1.880)	(1.797)
Atvinnumál	1.165	0	(1.165)	(1.205)
Sameiginlegur kostnaður	28.856	2.475	(26.381)	(23.665)
Fjármagnsliðir	202	32.021	31.818	26.148
Aðalsjóður samtals	264.711	286.284	21.573	(10.490)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	39.886	48.870	8.985	10.516
Millifærslur	(51.793)	(51.793)	0	0
A hluti samtals	252.803	283.361	30.559	25
B hluta fyrirtæki:				
Fráveita	2.212	3.838	1.625	1.520
Leiguíbúðir	3.335	2.055	(1.280)	(944)
Innri færslur A og B hluta	(431)	(431)	0	0
A og B hluti samtals	257.919	288.823	30.903	601

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og götur	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2012.....	396.780	12.996	12.768	422.543
Afskrifað áður.....	(130.771)	(1.300)	(7.238)	(139.309)
Bókfært verð 1.1.2012.....	266.008	11.696	5.530	283.234
Endurmat lóða og lendna.....	(5.515)	0	0	(5.515)
Viðbót á árinu.....	6.608	6.117	639	13.363
Afskrifað á árinu.....	(10.596)	(561)	(1.861)	(13.017)
Bókfært verð 31.12.2012.....	256.505	17.252	4.308	278.065
Afskriftahlutföll.....	0,0 - 10,0%	4,0%	10 - 33,3%	

Skýringar, frh.:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og götur	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2012.....	415.925	39.974	12.768	468.667
Afskrifað áður.....	(137.002)	(23.627)	(7.238)	(167.867)
Bókfært verð 1.1.2012.....	278.923	16.347	5.530	300.800
Endurmat lóða og lendna.....	(5.515)	0	0	(5.515)
Viðbót á árinu.....	6.608	6.117	639	13.363
Afskrifað á árinu.....	(11.075)	(926)	(1.861)	(13.862)
Bókfært verð 31.12.2012.....	268.942	21.537	4.308	294.787
Afskriftahlutföll.....	0,0 - 10,0%	4,0%	10 - 33,3%	

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

	Váttryggingar- verð	Fasteignamat	Bókfært verð
A hluti			
Leikskólar	113.147	24.460	30.324
Skólar	460.325	83.800	145.075
Íþróttahús og sundlaugar	11.200	2.797	11.791
Þjónustuhúsnæði	14.030	3.897	22.488
Götur og lóðir	0	0	64.080
Samtals A hluti	598.702	114.954	273.757
B hluti			
Veitukerfi	50.162	0	4.285
Íbúðir	63.798	32.100	12.436
Samtals B hluti	113.960	32.100	16.722
Samtals A og B hluti	712.662	147.054	290.479

Fjárfestingar

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2012 Rauntölur	2012 Áætlun með viðaukum	2011 Rauntölur
Fjárfesting A-hluta, málaflokkayfirlit:			
Fræðslumál	639	1.000	2.526
Hreinlætismál	6.608	8.000	6.352
Samgöngumál	6.117	11.000	0
Aðalsjóður samtals	13.363	20.000	8.878

Skýringar, frh.:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

Lausafjármunir

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

Fræðslumál	22.985
Menningarmál	12.565
Sameiginlegur kostnaður	3.217
	<u>38.767</u>

Rekstrarleigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert rekstrarleigusamning um eina bifreið. Skuldbinding vegna þessa samnings, sem ekki er færður í efnahagsreikning, nemur 0,2 millj. kr. í árslok og er til greiðslu á árinu 2013.

8. Áhættufjármunir

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A og B hluti Bókfært verð
Fiskey hf., Akureyri	0,01%	342
Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri	1,76%	3.415
GáF ehf., Norðurþingi	13,64%	75
Greið leið ehf., Akureyri	1,46%	2.558
Landskerfi bókasafna hf., Reykjavík	0,08%	210
Lánasjóður sveitarfélaga ohf., Reykjavík	0,18%	15.680
Molta ehf., Eyjafjarðarsveit	0,56%	569
Norðurorka hf., Akureyri	0,45%	18.400
Tækifæri hf., Akureyri	0,07%	1.206
		<u>42.455</u>
Niðurfærsla eignarhluta		(1.087)
Eignarhlutir samtals		<u>41.368</u>

9. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2013	477	0
Árið 2014	499	0
Árið 2015	522	0
Árið 2016	546	0
Árið 2017	571	0
Síðar	12.497	0
Verðbréfaeign samtals	15.111	0
Næsta árs afborganir	(477)	0
Verðbréfaeign í efnahagsreikningi samtals	14.634	0

10. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	19.017	19.017
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	883	883
Niðurfærsla í árslok	<u>19.900</u>	<u>19.900</u>

Skýringar, frh.:

11. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2012	525.533	526.299
Endurmat lóða og lendna	(5.515)	(5.515)
Rekstrarniðurstaða ársins	30.559	30.903
Eigið fé 31.12.2012	<u>550.576</u>	<u>551.687</u>

12. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

Skuldir í íslenskum krónum	0	12.836
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	12.836
Næsta árs afborganir	0	(313)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	<u>0</u>	<u>12.523</u>

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2013	0	313
Árið 2014	0	316
Árið 2015	0	320
Árið 2016.....	0	323
Árið 2017.....	0	326
Síðar	0	11.239
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>0</u>	<u>12.836</u>

13. Efnahagsyfirlit

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100,0%	596.502	38.352	558.150
Eignasjóður	100,0%	278.066	285.640	(7.574)
Innri færslur A hluta.....		(285.640)	(285.640)	0
A hluti samtals		<u>588.928</u>	<u>38.352</u>	<u>550.576</u>
Fráveita.....	100,0%	4.408	0	4.408
Leiguíbúðir	100,0%	24.672	27.969	(3.297)
Innri færslur A og B hluta.....		(27.470)	(27.470)	0
Samtals		<u>590.537</u>	<u>38.850</u>	<u>551.687</u>

14. Tengdir aðilar

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

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

Skýringar, frh.:

15. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	63,8%	66,2%	62,3%	64,4%
Framlög jöfnunarsjóðs	27,4%	25,7%	26,8%	25,0%
Aðrar tekjur	8,8%	8,1%	10,9%	10,6%
Laun og launatengd gjöld	54,1%	61,1%	52,9%	59,6%
Annar rekstrarkostnaður	32,9%	36,0%	33,1%	36,1%
Fjármagnsliðir, nettó	4,3%	2,8%	3,4%	1,8%
Rekstrargjöld	91,3%	99,8%	89,4%	97,4%
Rekstrarniðurstaða	12,2%	0,0%	12,0%	0,3%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	553	478	552	478
Aðrar tekjur	53	42	67	56
Tekjur samtals	606	521	619	534
Laun og launatengd gjöld.....	328	318	328	318
Annar rekstrarkostnaður.....	199	187	205	193
Afskriftir.....	31	30	33	32
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(26)	(14)	(21)	(10)
Rekstrarniðurstaða	74	0	74	1
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri.....	103	28	109	34
Handbært fé frá rekstri.....	86	28	92	34
	2012	2011	2012	2011
Efnahagur:				
Eignir	1.419	1.435	1.423	1.437
Eigið fé	1.327	1.341	1.329	1.343
Skuldir	92	95	94	95
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall.....	6,65	6,09	9,66	9,00
Eiginfjárhlutfall.....	93,5%	93,4%	93,4%	93,4%
Skuldahlutfall.....	15,3%	17,0%	15,1%	16,7%

Skýringar, frh.:

16. Rekstraryfirlit

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

	2012	Hlutfall af heildart.	2011	Hlutfall af heildart.	2010	Hlutfall af heildart.
Tekjur						
Útsvör	141.170	55,0%	115.878	52,0%	121.814	55,4%
Fasteignaskattur	18.807	7,3%	16.796	7,5%	14.708	6,7%
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga ..	68.923	26,8%	65.711	29,5%	65.385	29,7%
Skatttekjur	228.900	89,1%	198.385	89,1%	201.907	91,8%
Þjónustutekjur	15.445	6,0%	12.838	5,8%	7.191	3,3%
Eignatekjur	5.186	2,0%	3.980	1,8%	3.750	1,7%
Endurgreiðslur	1.450	0,6%	1.268	0,6%	1.330	0,6%
Aðrar tekjur	5.821	2,3%	6.247	2,8%	5.689	2,6%
Heildartekjur samtals	256.802	100,0%	222.718	100,0%	219.867	100,0%
Gjöld						
Launaliðir	135.960	52,9%	136.937	61,5%	142.744	64,9%
Annar rekstrarkostnaður	84.877	33,1%	80.573	36,2%	71.442	32,5%
Afskriftir	13.862	5,4%	12.523	5,6%	11.879	5,4%
Fjármagnsliðir, nettó	(8.800)	(3,4%)	(5.533)	(2,5%)	(11.196)	(5,1%)
	225.899	88,0%	224.500	100,8%	214.869	97,7%
Rekstrarniðurstaða	30.903	12,0%	(1.783)	(0,8%)	4.998	2,3%
Í þúsundum króna á íbúa:						
Íbúafjöldi	415		392		398	
Heildartekjur	619		568		552	
Skatttekjur á íbúa	552		506		507	
Launaliðir	328		349		359	
Annar kostnaður og afskriftir	238		237		209	
Fjármagnsliðir, nettó	(21)		(14)		(28)	
Útsvarsprósenta	14,48%		14,48%		13,28%	
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði	0,385%		0,385%		0,350%	
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,320%		1,320%		1,320%	
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði	1,200%		1,200%		1,000%	

Skýringar, frh.:

17. 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.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	233.597	100,0%	202.857	100,0%	205.749	100,0%
Félagsþjónusta	(12.690)	5,4%	(10.386)	5,1%	(6.331)	3,1%
Heilbrigðismál	(1.771)	0,8%	(1.561)	0,8%	(1.534)	0,7%
Fræðslumál	(163.504)	70,0%	(164.760)	81,2%	(167.424)	81,4%
Menningarmál	(4.731)	2,0%	(4.241)	2,1%	(4.252)	2,1%
Æskulýðs- og íþróttamál	(13.734)	5,9%	(14.502)	7,1%	(13.249)	6,4%
Brunamál og almannavarnir	(4.390)	1,9%	(9.996)	4,9%	(3.979)	1,9%
Hreinlætismál	(3.843)	1,6%	(2.863)	1,4%	(4.300)	2,1%
Skipulags- og byggingarmál	(5.661)	2,4%	(2.075)	1,0%	(2.882)	1,4%
Samgöngumál	(4.091)	1,8%	(3.586)	1,8%	(7.191)	3,5%
Umhverfismál	(1.880)	0,8%	(3.528)	1,7%	(1.455)	0,7%
Atvinnumál	(1.165)	0,5%	(1.166)	0,6%	(1.076)	0,5%
Sameiginlegur kostnaður	(26.381)	11,3%	(22.502)	11,1%	(24.115)	11,7%
Fjármagnsliðir	31.818	(13,6%)	29.850	(14,7%)	29.840	(14,5%)
Aðalsjóður samtals	21.573	(9,2%)	(8.460)	4,2%	(2.199)	1,1%
Aðrir sjóðir í A-hluta:						
Eignasjóður	8.985	(3,8%)	6.204	(3,1%)	7.910	(3,8%)
Sveitarsjóður A-hluti	30.559	(13,1%)	(2.256)	1,1%	5.711	(2,8%)
Fyrirtæki í B-hluta:						
Fráveita	1.625	(0,7%)	2.099	(1,0%)	109	(0,1%)
Leiguíbúðir	(1.280)	0,5%	(1.626)	0,8%	(823)	0,4%
A og B hluti samtals	30.903	(13,2%)	(1.783)	0,9%	4.998	(2,4%)

Skýringar, frh.:

18. 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
Rekstrartekjur							
Skatttekjur		160.408	142.949	142.949	159.977	142.689	142.689
Framlög Jöfnunarsjóðs		68.923	55.508	55.508	68.923	55.508	55.508
Aðrar tekjur		22.010	17.582	17.582	27.902	23.407	23.407
	3	<u>251.341</u>	<u>216.039</u>	<u>216.039</u>	<u>256.802</u>	<u>221.604</u>	<u>221.604</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	135.960	131.989	131.989	135.960	131.989	131.989
Annar rekstrarkostnaður		82.641	77.725	77.550	84.877	79.922	79.747
Afskriftir	7	13.017	12.252	12.252	13.862	13.097	13.097
		<u>231.618</u>	<u>221.966</u>	<u>221.791</u>	<u>234.699</u>	<u>225.008</u>	<u>224.833</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		19.723	(5.927)	(5.752)	22.103	(3.404)	(3.229)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...	5	<u>10.836</u>	<u>5.952</u>	<u>5.952</u>	<u>8.800</u>	<u>4.005</u>	<u>4.005</u>
Rekstrarniðurstaða ársins	11	<u>30.559</u>	<u>25</u>	<u>200</u>	<u>30.903</u>	<u>601</u>	<u>776</u>

Skýringar, frh.:

18. Samanburður við áætlun, frh.

Sjóðstreymisýfirlit	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti			
	Skýr.	2011	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun	2011	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins	11	30.559	25	200	30.903	601	776
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	7	13.017	12.252	12.252	13.862	13.097	13.097
Verðbætur langtímalíða	5	(665)	(618)	(618)	564	527	527
Veltufé frá rekstri		42.911	11.659	11.834	45.329	14.225	14.400
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(7.311)	0	0	(7.309)	0	0
Handbært fé frá rekstri		35.600	11.659	11.834	38.020	14.225	14.400
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7	(13.363)	(20.000)	(20.000)	(13.363)	(20.000)	(20.000)
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		(2.102)	(2.028)	(570)	(2.102)	(2.028)	(570)
Langtímakröfur, breyting		448	447	447	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(15.017)	(21.581)	(20.123)	(15.465)	(22.028)	(20.570)
Fjármögnunarhreyfingar							
Afborganir langtímalána		0	0	0	(305)	(368)	(368)
Viðskiptar. eigin fyrirtækja, breyting		1.667	1.751	1.751	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		1.667	1.751	1.751	(305)	(368)	(368)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		22.250	(8.171)	(6.538)	22.250	(8.171)	(6.538)
Handbært fé í ársbyrjun		208.625	173.894	173.894	208.625	173.894	173.894
Handbært fé í árslok		230.875	165.723	167.356	230.875	165.723	167.356