Seyðisfjarðarkaupstaður

Ársreikningur

2013

Seyðisfjarðarkaupstaður
Hafnargötu 44
710 Seyðisfjörður
kt. 560269-4559

Seyðisfjarðarkaupstaður

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðra endurskoðenda	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Heildaryfirlit um rekstur	8
Efnahagsyfirlit	9-10
Skýringar	11-23

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Seyðisfjarðarkaupstaðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 757,8 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 704,4 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 582,5 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 565,5 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts á íbúðarhúsnæði nam 0,625%, sem er lögbundið hámark, og 1,65% vegna atvinnuhúsnæðis, sem einnig er lögbundið hámark.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 49,1 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 38,6 milljóna króna jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 24,4 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 47,5 milljónir króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok var neikvætt um 43 milljónir króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af var eigið fé A hluta jákvætt um 285,2 milljónir króna.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 295,5 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 53,3 stöðugildum.

Íbúafjöldi Seyðisfjarðar 31. desember 2013 var 665 og hafði þá fækkað um 11 íbúa frá fyrra ári.

Ársreikningur Seyðisfjarðarkaupstaðar fyrir árið 2013 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Seyðisfirði, 2. apríl 2014

Bæjarstjóri:

Vilhjálmur Jónsson

Bæjarráð:

Margrét Guðjónsdóttir

Vilhjálmur Jónsson

Þórunn Hrund Óladóttir

Bæjarstjórn Seyðisfjarðar staðfestir hér með ársreikning Seyðisfjarðarkaupstaðar fyrir árið 2013 með undirritun sinni.

Seyðisfirði, 14. maí 2014

Bæjarstjórn:

Arnbjörg Sveinsdóttir

Daníel Björnsson

Margrét Guðjónsdóttir

Vilhjálmur Jónsson

Eygló Björg Jóhannsdóttir

Þórunn Hrund Óladóttir

Guðrún K. Árnadóttir

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Seyðisfjarðarkaupstaðar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Seyðisfjarðarkaupstaðar fyrir árið 2013. Ársreikningurinn hefur að geyma áritun bæjarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, heildaryfirlit um rekstur, efnahagsyfirlit og skýringar nr. 1 – 17.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningskilareglur sveitarfélaga. Samkvæmt því ber þeim að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort heldur er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beita viðeigandi reikningsskilaaðferðum og reikningshaldslegu mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðenda

Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Okkur ber að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg vissa fáist um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til að staðfesta fjárhæðir og skýringar í ársreikningnum. Val á endurskoðunaraðgerðum byggist á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sveitarfélagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur beita við gerð ársreikningsins 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 rekstri Seyðisfjarðarkaupstaðar á árinu 2013, efnahag 31. desember 2013, og breytingu á handbæru fé á árinu 2013, í samræmi við lög og reikningsskilareglur sveitarfélaga.

Egilsstöðum, 14. maí 2014

Deloitte ehf.

Sigurður Álfgeir Sigurðarson
endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	Sveitarsjóður 2013	Sveitarsjóður Áætlun	Sveitarsjóður 2012	Samantekinn ársreikningur 2013	Samantekinn ársreikningur Áætlun	Samantekinn ársreikningur 2012
Tekjur							
	4						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs		340.295	345.654	326.224	340.295	345.654	326.224
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		98.851	93.254	93.131	98.851	93.254	93.131
Aðrar tekjur		143.345	126.555	131.535	318.637	265.521	290.623
		582.491	565.463	550.890	757.783	704.429	709.978
Gjöld							
Laun og annar starfsmannakostnaður	5	275.348	258.632	257.410	295.546	277.067	277.666
Breyting lífeyrisskuldbindinga		15.431	5.000	17.044	15.431	5.000	17.044
Annar rekstrarkostnaður		232.441	215.514	203.265	283.687	273.919	246.988
		523.220	479.146	477.720	594.665	555.986	541.698
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		59.271	86.317	73.171	163.118	148.443	168.280
Afskriftir	7	(18.570)	(16.473)	(17.526)	(43.626)	(39.844)	(42.330)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði		40.701	69.844	55.645	119.492	108.599	125.950
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(16.275)	(22.343)	(23.944)	(70.442)	(69.950)	(90.565)
Rekstrarniðurstaða		24.426	47.501	31.700	49.050	38.649	35.385

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	Sveitarsjóður 31.12.2013	Sveitarsjóður 31.12.2012	Samantekinn ársreikningur 31.12.2013	Samantekinn ársreikningur 31.12.2012
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir	7				
Fasteignir		505.277	486.030	626.451	611.312
Hafnarmannvirki				171.861	171.273
Veitumannvirki og gatnakerfi		70.552	73.386	225.967	229.094
Vélar, áhöld og tæki		19.391	24.802	19.906	25.754
		595.221	584.218	1.044.185	1.037.433
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutar í félögum	8	87.253	87.253	88.157	88.157
Langtímakröfur	9	12.791		12.791	
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki		38.770	44.476		
		138.814	131.729	100.948	88.157
Fastafjármunir		734.035	715.948	1.145.133	1.125.591
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur	10				
Óinnheimtar tekjur		58.986	45.847	85.294	63.608
Aðrar skammtímakröfur		9.835	4.457	10.796	4.634
Næsta árs afborganir langtímakrafna		7.333	6.802		
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		34.909	10.537		
		111.062	67.644	96.090	68.242
Handbært fé	10				
Bankainnstæður		80.863	128.701	80.874	128.885
		80.863	128.701	80.874	128.885
Veltufjármunir		191.926	196.345	176.964	197.127
Eignir		925.960	912.292	1.322.097	1.322.718

31. desember 2013

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	Sveitarsjóður 31.12.2013	Sveitarsjóður 31.12.2012	Samantekinn ársreikningur 31.12.2013	Samantekinn ársreikningur 31.12.2012
Eigið fé					
Eigið fé	11	285.202	233.776	(43.017)	(119.067)
Eigið fé		285.202	233.776	(43.017)	(119.067)
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	12	236.464	228.421	236.464	228.421
		236.464	228.421	236.464	228.421
Langtímaskuldir	13				
Skuldir við Lánasjóð sveitarfélaga		200.565	221.888	524.444	569.036
Skuldir við aðrar lánastofnanir		155.325	161.438	536.724	555.462
Næsta árs afborganir		(42.142)	(40.587)	(99.114)	(97.398)
		313.748	342.739	962.054	1.027.100
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		24.328	43.723	28.674	45.730
Aðrar skammtímaskuldir		24.076	23.046	38.808	43.136
Næsta árs afborganir langtímalána	13	42.142	40.587	99.114	97.398
		90.546	107.356	166.596	186.264
Skuldir og skuldbindingar		640.758	678.516	1.365.114	1.441.785
Eigið fé og skuldir		925.960	912.292	1.322.097	1.322.718
Rekstrarleigusamningar:					
Skuldbindingar vegna rekstrarleigusamninga		0	0	0	0

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr.	Sveitarsjóður 2013	Sveitarsjóður Áætlun	Sveitarsjóður 2012	Samantekinn ársreikningur 2013	Samantekinn ársreikningur Áætlun	Samantekinn ársreikningur 2012
Rekstrarhreyfingar							
Niðurstaða ársins		24.426	47.501	31.700	49.050	38.649	35.385
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:							0
Reiknaðar afskriftir	7	18.570	16.473	17.526	43.626	39.844	42.330
Söluhagnaður af fastafjármunum					(15.735)		0
Verðbætur og gengismunur		11.177	12.426	13.697	34.600	42.145	47.851
Breyting á lífeyrisskuldb.	12	15.431		17.044	15.431		17.044
Veltufé frá rekstri		69.604	76.400	79.968	126.973	120.638	142.611
Breytingar á skammtímaliðum:							
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		(18.516)		(663)	(26.541)	0	(9.484)
Skammtímaskuldir, (lækkun)		(18.365)	0	8.791	(21.383)	0	(11.471)
Handbært fé frá rekstri		32.723	76.400	88.096	79.049	120.638	121.655
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	7	(2.573)	(5.250)	(1.726)	(23.443)	(27.450)	(7.318)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	7				2.000	0	0
Langtímakröfur, breyting		6.802	6.879	6.257	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		4.229	1.629	4.531	(21.443)	(27.450)	(7.318)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirt., breyt.		(36.865)	(42.774)	26.049	0	0	0
Skammtímalán LS		0	0	(20.000)	0	0	(20.000)
Tekin ný langtímalán		0	0	28.728	0	0	80.298
Afborganir langtímalána		(40.538)	(40.127)	(32.787)	(98.229)	(98.059)	(79.851)
Afborganir lífeyrisskuldbindinga	12	(7.388)	0	(6.262)	(7.388)	0	(6.262)
Ríkisframlag vegna Suðurgötu 8		0	0		0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(84.790)	(82.901)	(4.272)	(105.618)	(98.059)	(25.815)
Hækkun handbærs fjár		(47.838)	(4.872)	88.356	(48.012)	(4.871)	88.522
Handbært fé í upphafi árs		128.701	90.395	40.345	128.885	90.413	40.363
Handbært fé í lok árs		80.863	85.523	128.701	80.874	85.542	128.885

Heildaryfirlit um rekstur ársins 2013

	Skatt-tekjur	Framlög jöfnunar-sjóðs	Aðrar tekjur	**Samtals tekjur**	Laun og launatengd gjöld	Breyting lífeyris-skuldb.	Annar rekstrar-kostnaður	Afskriftir	**Samtals rekstrar-gjöld**	Fjármunat. og (fjár-magnsgj.)	**Niður-staða**	Fjárhags-áætlun
Aðalsjóður												
00 - Skatttekjur	340.295	94.800		**435.095**							**435.095**	434.672
02 - Félagsþjónusta		4.051	6.092	**10.143**	17.437		17.719		**35.156**		**(25.013)**	(21.538)
03 - Heilbrigðismál												
04 - Fræðslu- og uppeldismál			18.745	**18.745**	154.273		47.240		**201.513**		**(182.768)**	(175.235)
05 - Menningarmál			28.148	**28.148**	7.695		51.768		**59.463**		**(31.314)**	(34.227)
06 - Æskulýðs- og íþróttamál			19.845	**19.845**	17.858		46.739		**64.597**		**(44.752)**	(43.305)
07 - Brunamál og almannavarnir			2.166	**2.166**			9.001		**9.001**		**(6.835)**	(8.021)
08 - Hreinlætismál			19.886	**19.886**	4.513		21.268		**25.781**		**(5.895)**	(5.681)
09 - Skipulags- og byggingamál			176	**176**	520		8.741		**9.261**		**(9.085)**	(10.156)
10 - Umferðar- og samgöngumál			16.501	**16.501**			29.452		**29.452**		**(12.952)**	(19.115)
11 - Umhverfismál			1.510	**1.510**	13.772		2.849		**16.620**		**(15.111)**	(10.229)
13 - Atvinnumál			10.939	**10.939**	12.520		11.743		**24.263**		**(13.324)**	(11.954)
20 - Framlög til B-hluta fyrirtækja												
21 - Sameiginlegur kostnaður			12.330	**12.330**	29.706		28.240		**57.946**		**(45.616)**	(40.240)
22 - Breyting lífeyrisskuldbindinga						15.431			**15.431**		**(15.431)**	(5.000)
27 - Óvenjulegir liðir												
28 - Fjármagnsliðir										2.247	**2.247**	(2.220)
Söluhagnaður / (Tap) fastafjármuna												
Aðalsjóður samtals	340.295	98.851	136.339	**575.485**	258.294	15.431	274.759		**548.485**	2.247	**29.247**	47.751
Aðrir sjóðir og stofnanir í A hluta												
Eignasjóður Seyðisfjarðarkaupstaðar			61.909	**61.909**			12.774	16.068	**28.841**	(18.522)	**14.546**	6.097
Áhaldahús Seyðisfjarðarkaupstaðar			12.223	**12.223**	17.054		12.034	2.503	**31.590**		**(19.367)**	(6.347)
Millifærslur			(67.126)	**(67.126)**			(67.126)		**(67.126)**			
Aðrir sjóðir og stofnanir samtals			7.006	**7.006**	17.054		(42.319)	18.570	**(6.695)**	(18.522)	**(4.821)**	(250)
Rekstur sveitarsjóðs samtals	340.295	98.851	143.345	**582.491**	275.348	15.431	232.441	18.570	**541.790**	(16.275)	**24.426**	47.501
Sjóðir og fyrirtæki í B hluta												
Hafnarsjóður Seyðisfjarðarkaupstaðar			124.399	**124.399**	16.961		46.761	16.112	**79.835**	(28.835)	**15.729**	2.664
Vatnsveita Seyðisfjarðarkaupstaðar			21.543	**21.543**	3.237		7.578	920	**11.735**	(2.622)	**7.186**	2.543
Fráveita Seyðisfjarðarkaupstaðar			15.315	**15.315**			4.733	5.389	**10.122**	(12.340)	**(7.148)**	(9.108)
Leigueignir Seyðisfjarðarkaupstaðar			17.951	**17.951**			3.315	1.391	**4.706**	(3.674)	**9.570**	(5.209)
Félagslegar íbúðir Seyðisfirði			11.340	**11.340**			4.116	1.243	**5.359**	(6.694)	**(713)**	258
Millifærslur			(15.256)	**(15.256)**			(15.256)		**(15.256)**			
Sjóðir og fyrirtæki í B-hluta samtals			175.291	**175.291**	20.198		51.247	25.056	**96.501**	(54.166)	**24.624**	(8.852)
Rekstur A og B hluta samtals	340.295	98.851	318.637	**757.783**	295.546	15.431	283.687	43.626	**638.291**	(70.442)	**49.050**	38.649

Efnahagsyfirlit 2013

	Samtals A - hluta stofnanir	Hafnar-sjóður	Vatns-veita	Fráveita	Leigu-húsnæði	Félagsl. íbúðir	Samtals B - hluta stofnanir	Milli-færslur	Saman-tekinn reikningur
Eignir									
Fastafjármunir									
Varanlegir rekstrarfjármunir									
Fasteignir	**505.277**	10.163			12.681	98.330	**121.174**		**626.451**
Hafnarmannvirki		171.861					**171.861**		**171.861**
Veitumannvirki og gatnakerfi	**70.552**		33.919	121.497			**155.415**		**225.967**
Vélar, áhöld og tæki	**19.391**	515					**515**		**19.906**
	595.221	182.538	33.919	121.497	12.681	98.330	**448.964**		**1.044.185**
Áhættufjármunir og langtímakröfur									
Eignarhlutir í félögum	**87.253**	904					**904**		**88.157**
Langtímakröfur	**12.791**								**12.791**
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	**38.770**							(38.770)	
	138.814	904					**904**	**(38.770)**	**100.948**
Fastafjármunir	**734.035**	183.443	33.919	121.497	12.681	98.330	**449.869**	**(38.770)**	**1.145.133**
Veltufjármunir									
Skammtímakröfur									
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakr.	**58.986**	24.649	1.633			27	**26.309**		**85.294**
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki - B	**34.909**	100.564	16.405				**116.969**	(151.878)	
Næsta árs afborgun langtímakrafna - B	**7.333**							(7.333)	
Aðrar skammtímakröfur	**9.835**	55	81	590	96	139	**961**		**10.796**
Handbært fé	**80.863**	10					**10**		**80.874**
Veltufjármunir	**191.926**	125.278	18.119	590	96	166	**144.249**	**(159.211)**	**176.964**
Eignir samtals	**925.960**	308.721	52.038	122.087	12.777	98.495	**594.118**	**(197.981)**	**1.322.097**

Efnahagsyfirlit 2013

	Samtals A - hluta stofnanir	Hafnar- sjóður	Vatns- veita	Fráveita	Leigu- húsnæði	Félagsl. íbúðir	Samtals B - hluta stofnanir	Milli- færslur	Saman- tekinn reikningur
Skuldir og eigið fé									
Eigið fé									
Eigið fé ...	**285.202**	(74.928)	18.982	(102.899)	(58.265)	(111.109)	**(328.219)**		**(43.017)**
	285.202	(74.928)	18.982	(102.899)	(58.265)	(111.109)	**(328.219)**		**(43.017)**
Skuldbindingar									
Lífeyrisskuldbindingar ...	**236.464**								**236.464**
Langtímaskuldir									
Skuldabréf hjá Lánasjóði sveitarfélaga ...	**200.565**	161.630	32.640	129.609			**323.879**		**524.444**
Skuldabréf hjá öðrum lánastofnunum ...	**155.325**	212.336			14.033	141.973	**368.342**		**523.667**
Innborganir búseturéttarhafa ...						13.057	**13.057**		**13.057**
Skuldir við eigin fyrirtæki - B ...				7.522	38.580		**46.103**	(46.103)	
Næsta árs afborganir ...	**(42.142)**	(32.178)	(4.890)	(18.998)	(4.177)	(4.062)	**(64.305)**	7.333	**(99.114)**
	313.748	341.789	27.749	118.133	48.437	150.968	**687.076**	**(38.770)**	**962.054**
Skammtímaskuldir									
Viðskiptaskuldir ...	**24.328**	4.346					**4.346**		**28.674**
Skuldir við eigin fyrirtæki - B ...				85.358	12.186	54.334	**151.878**	(151.878)	
Næsta árs afborganir langtímaskulda ...	**42.142**	32.178	4.890	15.311	531	4.062	**56.972**		**99.114**
Næsta árs afborganir langtímaskulda - B ...				3.687	3.646		**7.333**	(7.333)	
Aðrar skammtímaskuldir ...	**24.076**	5.336	417	2.496	6.242	241	**14.732**		**38.808**
	90.546	41.860	5.307	106.853	22.605	58.636	**235.261**	**(159.211)**	**166.596**
Skuldir og skuldbindingar	**640.758**	383.649	33.056	224.986	71.042	209.604	**922.337**	**(197.981)**	**1.365.114**
Skuldir og eigið fé	**925.960**	308.721	52.038	122.087	12.777	98.495	**594.118**	**(197.981)**	**1.322.097**

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Starfsemi bæjarfélagsins er skipt í A og B-hluta, sbr. 60. grein sveitarstjórnarlaga nr. 45/1998. Til A-hluta telst bæjarsjóður, sem er aðalsjóður bæjarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða Eignasjóð og Áhaldahús.

Til B-hluta teljast stofnanir bæjarfélagsins, fyrirtæki og aðrar rekstrareiningar sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu bæjarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B-hluta eru: Hafnarsjóður, Vatnsveita, Fráveita, Leigueignir og Félagslegar íbúðir.

Ársreikningur Seyðisfjarðarkaupstaðar fyrir árið 2013 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A-hluta starfsemi bæjarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. fyrir A og B hluta.

Fjárhagsáætlun Seyðisfjarðarkaupstaðar fyrir árið 2013 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og heildaryfirliti um rekstur.

2. Fjárhagsstaða

Í árslok 2013 er veltufjárhlutfall sveitarfélagsins 1,06 en var 1,06 í lok fyrra árs. Veltufjármunir umfram skammtímaskuldir voru um 10,4 millj. kr. í árslok 2013, en sama staða var jákvæð um 12,1 millj. kr. ári fyrr. Í fjárhagsáætlun ársins 2013 var gert ráð fyrir að veltufé frá rekstri yrði 120,6 millj. kr. á því ári, en í reynd varð það 127 millj. kr.

3. Helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, nr. 45/1998, lög um ársreikninga, nr 144/1994, lög um bókhald nr. 145/1994, reglugerð nr. 696/1996 um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingu um reikningsskil sveitarfélaga nr. 790/2001, með síðari breytingum.

Við gerð ársreikningsins er fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð.

Ársreikningur bæjarsjóðs

Ársreikningur A-hluta tekur til Aðalsjóðs, Eignasjóðs og Áhaldahúss. Í ársreikningnum eru færð út öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli þessarra sjóða.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til bæjarsjóðs og B-hluta fyrirtækjanna Hafnarsjóðs, Vatnsveitu, Fráveitu, Leigueigna og Félagslegra íbúða. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en öll veruleg viðskipti og viðskiptastöður á milli bæjarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru ekki meðtalin í honum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

3. Helstu reikningsskilaaðferðir (framhald)

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattígildi, svo sem lóðarleiga.

Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra.

Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum er kunna að verða á innheimtu skatttekna.

Þjónustutekjur eru tekjufærðar þegar þjónusta hefur verið innt af hendi og reikningur gerður fyrir henni.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Gjaldfærslur á tímabil

Gjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður meðal fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi.

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili þegar hann fellur til.

Niðurfærslur eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og færðar niður með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á reikningsárinu er færð í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Fasteignir og aðrir varanlegir rekstrarfjármunir bæjarsjóðs eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði, en á árinu 2001 voru eldri eignir þó færðar á matsverði sbr. þáverandi viðmiðun ráðuneytis sveitarstjórnarmála eða framreiknuðu upphaflegu kostnaðarverði, ef það lá fyrir. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði þeirra og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætluðum endingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun. Ef rekstrarfjármunur er enn í notkun eftir að afskriftatíminn er á enda, er skilið eftir niðurlagsverð sem samsvarar eins árs afskrift, en þó ekki meira en sem svarar til 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími eignanna greinist þannig:

Fasteignir	25 til 40 ár
Gatnakerfi, veitukerfi	25 ár
Hafnarmannvirki	10 til 25 ár
Aðrar eignir	10 ár

3. Helstu reikningsskilaaðferðir (framhald)

Leigulóðir Seyðisfjarðarkaupstaðar

Í samræmi við Álit 2 frá Reikningsskila- og upplýsinganefnd sveitarfélaga var verðmæti leigulóða Seyðisfjarðarkaupstaðar reiknað og fært til eignar fyrsta sinni hjá Eignasjóði á árinu 2010, og nam þá 119,0 millj. kr. Verðmæti leigulóðanna hefur verið endurreiknað á árinu 2013. Miðað við 5,0% ávöxtunarkröfu nemur núvirði framtíðarleigutekna 253,0 millj. kr. og er bókfært verð í árslok 2013 byggt á þeim útreikningi.

Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar bæjarsjóðs í félögum eru færðir á kostnaðarverði í ársreikningi.

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lánakjör segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna. Kröfurnar eru færðar niður til að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra, sbr kafla hér framar um niðurfærslu eigna.

Skammtímakröfur

Skammtímakröfur eru færðar á nafnverði auk áfallinna vaxta ef um vaxtaberandi kröfur er að ræða. Kröfurnar eru færðar niður til að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra.

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af innstæðum í bönkum og sambærilegum eignum sem eiga það sameiginlegt að geta verið handbærar innan þriggja mánaða.

Skuldbindingar

Skuldbindingar vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins eru færðar meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegs útreiknings. Breytingar á skuldbindingunum á árinu eru gjaldfærðar í rekstrarreikningi.

Langtímaskuldir

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

Skammtímaskuldir

Skammtímaskuldir eru færðar til skuldar í efnahagsreikningi á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar og áfallinna vaxta ef um vaxtaberandi skuldir er að ræða.

Tengdir aðilar

Aðalmenn í bæjarstjórn eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Viðskipti við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sveitarfélagsins og opinberra gjalda sem lögð eru á þá. Viðskipti við tengda aðila hafa verið gerð á sambærilegum grundvelli og viðskipti við ótengda aðila.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti 2013	B-hluti 2013	Samantekið 2013	Áætlun
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs				
Útsvar	272.616		272.616	276.808
Fasteignaskattur	56.636		56.636	57.329
Lóðarleiga	11.043		11.043	11.517
	340.295	0	340.295	345.654
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignaskatts	45.615		45.615	43.299
Útgjaldajöfnunarframlag	30.271		30.271	24.306
Almennt jöfnunarframlag	16.754		16.754	16.793
Aukaframlög	0		0	0
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra	1.200		1.200	3.390
Framlag vegna nýbúafræðslu	960		960	840
Framlag vegna íbúafækkunar			0	0
Framlag vegna tryggingagjalds	0		0	0
Framlag vegna eflingar tónlistarnáms	0		0	390
Framlag vegna húsaleigubóta	4.051		4.051	4.236
	98.851	0	98.851	93.254
Aðrar tekjur				
Aðalsjóður	136.339		136.339	109.088
Eignasjóður	61.909		61.909	62.032
Áhaldahús	12.223		12.223	23.489
Hafnarsjóður		124.399	124.399	101.404
Vatnsveita		21.543	21.543	22.354
Fráveita		15.315	15.315	15.513
Leigueignir		17.951	17.951	2.840
Félagslegar íbúðir		11.340	11.340	12.118
Innri viðskipti	(67.126)	(15.256)	(82.382)	(83.317)
	143.345	175.291	318.637	265.521
Rekstrartekjur alls	582.491	175.291	757.783	704.429

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A-hluti 2013	B-hluti 2013	Samantekið 2013	Áætlun
Laun og orlof	223.219	16.295	239.515	220.248
Launatengd gjöld og hlunnindi	52.129	3.903	56.032	56.819
Laun og launatengd gjöld samtals	275.348	20.198	295.546	277.067

Stöðugildi voru að meðaltali um 53,3 á árinu 2013 en 51,5 árið 2012.

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 13,1 milljónum króna, en 12,7 milljónum króna á fyrra ári.

6. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

	A-hluti 2013	B-hluti 2013	Samantekið 2013	Áætlun
Vaxtatekjur af bankainnstæðum	4.140		4.140	4.295
Vaxtatekjur af skatttekjum og innheimtum	1.167		1.167	820
Fjármagnstekjuskattur	(854)		(854)	
Vaxtatekjur af langtímakröfum	821		821	
Vextir og verðbætur innan samstæðu	3.210	(3.487)	(277)	
Arðstekjur	5.789		5.789	
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	(30.548)	(50.679)	(81.227)	(75.065)
Önnur vaxtagjöld	0	0	0	0
	(16.275)	(54.166)	(70.442)	(69.950)

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

A-hluti:

	Fasteignir	Hafnar-mannvirki	Gangstígar og vellir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Stofnverð 1.1	1.108.604		98.022	104.982	1.311.608
Afskrifað áður	(621.648)		(24.636)	(81.105)	(727.390)
	486.955	0	73.386	23.877	584.218
Endurmat leigulóða	27.000				27.000
	513.955	0	73.386	23.877	611.218
Viðbót á árinu	512		1.090	970	2.573
Afskrifað á árinu	(9.190)		(3.925)	(5.456)	(18.570)
Bókfært verð í árslok	505.277	0	70.552	19.391	595.221

B-hluti:

	Fasteignir	Hafnar-mannvirki	Veitu- og holræsakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Stofnverð 1.1	258.437	404.951	579.235	9.523	1.252.146
Afskrifað áður	(133.155)	(233.678)	(423.527)	(8.571)	(798.930)
Bókfært verð í ársbyrjun	125.282	171.273	155.708	952	453.215
Viðbót á árinu		15.209	5.661		20.870
Selt á árinu	(13.800)				(13.800)
Söluhagnaður (sölutap)	13.735				13.735
Afskrifað á árinu	(4.043)	(14.621)	(5.954)	(438)	(25.056)
Bókfært verð í árslok	121.174	171.861	155.415	515	448.964
A og B hluti samtals	626.451	171.861	225.967	19.906	1.044.185

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

Fasteignamat og vátryggingaverðmæti fasteigna bæjarfélagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteigna- mat í þús.kr.	Trygginga- mat í þús.kr.	Bókfært verð
Gamli grunnskólinn, Suðurgötu 4	33.070	135.733	15.394
Leikskólinn Sólvellir, Garðarsvegi 1	26.430	104.687	31.107
Nýi grunnskólinn og handavinnustofa, Skólavegi 1	35.900	141.099	25.075
Tónlistarskóli, Austurvegi 22	11.285	41.339	7.606
Ráðhús og tækniminjasafn, Hafnargötu 44	19.810	69.865	3.882
Vélsmiðja, Hafnargötu 32	11.515	44.275	2.224
Herðubreið, íþróttahús og félagsheimili, Austurvegi 4	150.710	610.424	139.541
Sundlaug Seyðisfjarðar, Suðurgötu 5	29.020	115.079	8.393
Tjaldstæðishús, Ránargötu 5	8.036	11.168	2.586
Hafnargata 35-47	9.990	24.888	800
Ránargata 1	11.692	36.422	13.329
Vestdalseyrarvegur 2	16.212	5.655	
Leigulóðir Seyðisfjarðarkaupstaðar			253.000
Áhaldahús Strandarvegi 39, "Neptún"	17.500	23.969	1.416
Ránargata 2	18.000	68.889	1.014
Ránargata 13	13.180	19.872	134
Fjarðargata 8	24.170	98.322	3.065
Oddagata 4e	13.750	36.121	1.747
Hafnargata 52a, vigtarhús	5.000	18.259	3.646
Hafnarmannvirki	73.666	929.564	171.861
Hafnarhús, Ferjuleiru 1	103.140	443.063	
Vatnshreinsistöð	3.333	12.045	11.210
Vatnsveita inntaksmannvirki og lokahús	671	321.273	
Öldugata 14	19.200	49.943	5.904
Hamrabakki 8	6.740	28.327	437
Hamrabakki 10	3.730	12.930	1.009
Botnahlíð 33	21.800	63.788	5.797
Fjarðarsel 12, fjárrétt	836	2.298	
Austurvegur 19c	11.013	45.502	
Félagslegar íbúðir	97.180	288.488	98.330
	796.579	3.803.287	808.507

8. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

	Nafnverð	A-hluti Bókfært verð	B-hluti Bókfært verð	Samantekið Bókfært verð
Lánasjóður sveitarfélaga	48.850	86.465		86.465
Smyril-Line		789	681	1.469
Síldarvinnslan hf	127		223	223
Strandberg ehf	10.000			0
Dráttarbraut Seyðisfjarðar ehf	300			0
Landskerfi bókasafna hf	211			0
		87.253	904	88.157

9. Langtímakröfur

	A-hluti	B-hluti	Samantekið
Skuldabréfalán	14.621		14.621
	14.621	0	14.621
Þar af skammtímahluti	(1.830)		(1.830)
	12.791	0	12.791

10. Aðrar peningalegar eignir

	A-hluti	B-hluti	Samantekið
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur			
Útsvar	30.868		30.868
Fasteignagjöld	3.098		3.098
Viðskiptakröfur	34.144	30.807	64.951
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(9.125)	(4.498)	(13.623)
	58.986	26.309	85.294
Breytingar á niðurfærslum viðskiptakrafna greinast þannig:			
Niðurfærsla í ársbyrjun	6.020	3.344	9.364
Tapaðar kröfur á árinu			0
Hækkun/(lækkun) óbeinnar niðurfærslu á árinu	3.105	1.154	4.259
	9.125	4.498	13.623
Aðrar skammtímakröfur			
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki	34.909	116.969	
Aðrar kröfur	9.835	961	10.796
Næsta árs afborganir langtímakrafna	7.333		
	52.077	117.930	10.796
Handbært fé			
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum	80.863	10	80.874
	80.863	10	80.874

11. Eigið fé

	A-hluti	B-hluti	Samantekið
Yfirfært frá fyrra ári	199.076	(356.528)	(157.452)
Leigulóðir færðar til eignar	3.000	0	3.000
Afkoma ársins 2012	31.700	3.685	35.385
Eigið fé 1/1 2013	233.776	(352.843)	(119.067)
Endurmat leigulóða	27.000	0	27.000
Afkoma ársins	24.426	24.624	49.050
Eigið fé 31/12 2013	285.202	(328.219)	(43.017)

12. Lífeyrisskuldbindingar

Á bæjarsjóði hvílir lífeyrisskuldbindingar vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins hjá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins og Lífeyrissjóði hjúkrunarkvenna, en um er að ræða réttindatengd lífeyriskerfi með bakábyrgð launagreiðanda. Samkvæmt mati tryggingastærðfræðings námu skuldbindingarnar í árslok 2013 kr. 236,5 milljónum króna, og er miðað við 2% ávöxtun umfram launahækkanir. Hækkun lífeyrisskuldbindinga á árinu var 15,4 milljónir króna og er hækkunin gjaldfærð í rekstrarreikningi bæjarsjóðs. Greiðslur vegna skuldbindingarinnar námu 7,4 milljónum króna á árinu.

	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbindingar í ársbyrjun 2013	228.421	228.421
Reiknuð breyting á árinu	15.431	15.431
Greitt á árinu	(7.388)	(7.388)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok 2013	236.464	236.464
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindinga (næsta ár)	7.857	7.857
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga	228.607	228.607
Lífeyrisskuldbindingar í árslok 2013	236.464	236.464
Til greiðslu árin 2014 - 2018	51.365	51.365
Til greiðslu árin 2019 - 2023	59.734	59.734
Til greiðslu árin 2024 - 2028	47.573	47.573
	158.672	158.672
Til greiðslu 2028 og síðar	77.792	77.792
Lífeyrisskuldbindingar til greiðslu samtals	236.464	236.464

13. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	A-hluti	Samantekið
Skuldir í erlendum gjaldmiðlum:		
Skuldir í EUR		10.914
Skuldir í USD		5.330
Skuldir í CHF		3.947
Skuldir í öðrum erlendum myntum		4.658
	0	24.849
Skuldir í íslenskum krónum	355.890	1.036.319
	355.890	1.061.168
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(42.142)	(99.114)
Langtímaskuldir í árslok	313.748	962.054

Afborganir af langtímaskuldum í lok ársins greinast þannig á næstu ár:

	A-hluti	Samantekið
Næsta árs afborganir	42.142	99.114
Afborganir 2015	42.064	99.036
Afborganir 2016	41.838	98.731
Afborganir 2017	40.309	92.303
Afborganir 2018	30.769	82.763
Afborganir síðar	158.767	589.220
	355.890	1.061.168

14. Önnur mál

Bæjarsjóður hefur keypt frjálsa ábyrgðartryggingu og nemur bótafjárhæðin allt að 268,7 milljónum króna.

15. Lykiltölur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2013	Áætlun	2013	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur				
Útsvar	46,80%	48,95%	35,98%	39,30%
Fasteignaskattur	9,72%	10,14%	7,47%	8,14%
Framlög Jöfnunarsjóðs	16,97%	16,49%	13,04%	13,24%
Lóðaleiga	1,90%	2,04%	1,46%	1,63%
Skatttekjur samtals	75,39%	77,62%	57,95%	62,31%
Aðrar tekjur	24,61%	22,38%	42,05%	37,69%
Rekstrartekjur samtals	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	47,27%	45,74%	39,00%	39,33%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	2,65%	0,88%	2,04%	0,71%
Annar rekstrarkostnaður	39,90%	38,11%	37,44%	38,89%
Rekstrargjöld samtals	89,82%	84,74%	78,47%	78,93%
Afskriftir, sölutap og söluhagnaður	3,19%	2,91%	5,76%	5,66%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	2,79%	3,95%	9,30%	9,93%
	95,81%	91,60%	93,53%	94,51%
Rekstrarniðurstaða	4,19%	8,40%	6,47%	5,49%
Handbært fé frá rekstri	5,62%	13,51%	10,43%	17,13%
Fjárfestingahreyfingar	0,73%	0,29%	-2,83%	-3,90%
Í þúsundum króna á íbúa				
Rekstur				
Skatttekjur	660	660	660	660
Aðrar tekjur	216	190	479	399
Laun og launatengd gjöld	(414)	(389)	(444)	(417)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(23)	(8)	(23)	(8)
Annar rekstrarkostnaður	(350)	(324)	(427)	(412)
Afskriftir	(28)	(25)	(66)	(60)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(24)	(34)	(106)	(105)
Rekstrarniðurstaða	37	71	74	58

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2013	2012	2013	2012
Efnahagur				
Eignir	1.392	1.350	1.988	1.957
Eigið fé	429	346	(65)	(176)
Lífeyrisskuldbindingar	356	338	356	338
Skuldir án skuldbindinga	608	666	1.697	1.795
Yfirlit um sjóðstreymi				
Handbært fé frá rekstri	49	130	119	180
Aðrar lykiltölur				
Handbært fé frá rekstri í hlutfalli við langtímaskuldir, mælt í árum	9,59	3,89	12,17	8,44
Veltufjárhlutfall	2,12	1,83	1,06	1,06
Eiginfjárhlutfall	30,8%	25,6%	-3,3%	-9,0%
Skuldahlutf. skv. reglug. um fjárhagsleg viðmið			172%	190%

15. Lykiltölur, framhald

Sveitarsjóður (A-hluti)	2013	2012	2011	2010	2009
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)					
Útsvar	46,80%	47,50%	46,77%	46,18%	47,66%
Fasteignaskattar	9,72%	9,80%	9,27%	9,31%	8,87%
Framlög Jöfnunarsjóðs	16,97%	16,91%	16,10%	18,09%	19,20%
Lóðaleiga	1,90%	1,91%	1,03%	1,15%	1,17%
Skatttekjur samtals	75,39%	76,12%	73,17%	74,73%	76,90%
Aðrar tekjur	24,61%	23,88%	26,83%	25,27%	23,10%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	47,27%	46,73%	53,85%	58,43%	57,38%
Breyting lífeyrisskuldb.	2,65%	3,09%	4,16%	1,04%	1,28%
Annar rekstrarkostnaður	39,90%	36,90%	38,97%	43,19%	43,40%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskr.	10,18%	13,28%	3,03%	-2,66%	-2,06%
Afskriftir, sölutap, -hagnaður	3,19%	3,18%	3,28%	3,23%	3,65%
Fjármagnsliðir	2,79%	4,35%	5,81%	3,62%	6,02%
Rekstrarniðurstaða	4,19%	5,75%	-6,07%	-9,52%	-11,73%
Handbært fé frá rekstri	5,62%	15,99%	3,06%	-3,23%	-1,79%
Fjárfestingahreyfingar	0,73%	0,82%	0,89%	-0,99%	-1,52%
Í þúsundum króna á íbúa					
Rekstur					
Skatttekjur	660	620	571	563	542
Aðrar tekjur	216	195	209	190	163
Laun og launatengd gjöld	(414)	(381)	(420)	(440)	(404)
Breyting lífeyrisskuldb.	(23)	(25)	(32)	(8)	(9)
Annar rekstrarkostnaður	(350)	(301)	(304)	(325)	(306)
Afskriftir	(28)	(26)	(26)	(24)	(26)
Fjármagnsliðir	(24)	(35)	(45)	(27)	(42)
Rekstrarniðurstaða	37	47	(47)	(72)	(83)
Efnahagur					
Eignir	1.392	1.350	1.279	1.150	971
Eigið fé	429	346	294	190	79
Lífeyrisskuldbindingar	356	338	321	300	283
Skuldir án skuldbindinga	608	666	664	660	608
Yfirlit um sjóðstreymi					
Handbært fé frá (til) rekstri	49	130	24	(24)	(13)
Aðrar lykiltölur					
Handbært fé frá (til) rekstri í hlutf. við langtímask., mælt í árum	9,59	3,89	20,41	-21,37	-37,14
Veltufjárhlutfall	2,12	1,83	1,11	1,33	1,53
Eiginfjárhlutfall	30,8%	25,6%	23,0%	16,5%	8,2%
Álagningarhlutföll					
Útsvarsprósenta	14,48%	14,48%	14,48%	13,28%	13,28%
Fasteignaskattur, íbúðarh.	0,625%	0,625%	0,500%	0,400%	0,400%
Fasteignaskattur, atvinnuh.	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%

15. Lykiltölur, framhald

Íbúafjöldi

	2013	2012	2011	2010	2009
Í ársbyrjun	676	677	669	706	717
Breyting á árinu	-11	-1	8	-37	-11
Í árslok	665	676	677	669	706

16. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2013 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og viðaukum. Upphafleg fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Bæjarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án jöfnunarsjóðs	351.186		351.186	351.186		351.186
Framlag jöfnunarsjóðs	93.254		93.254	93.254		93.254
Aðrar tekjur	117.958	2.949	120.907	245.715	2.949	248.664
	562.398	2.949	565.347	690.155	2.949	693.104
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	259.136	3.793	262.929	277.571	3.793	281.364
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	5.000		5.000	5.000		5.000
Annar rekstrarkostnaður	211.945	(1.920)	210.025	259.141	(1.420)	257.721
	476.081	1.873	477.954	541.712	2.373	544.085
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	86.317	1.076	87.393	148.443	576	149.019
Afskriftir	16.473	0	16.473	39.844	0	39.844
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	69.844	1.076	70.920	108.599	576	109.175
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(22.343)	0	(22.343)	(69.949)	0	(69.949)
Rekstrarniðurstaða	47.501	1.076	48.577	38.650	576	39.226

17. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit sjóðstreymisáætlana gerir grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2013 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og viðaukum. Upphafleg fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Bæjarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins	47.501	1.076	48.577	38.650	576	39.226
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir	16.473	0	16.473	39.844	0	39.844
Verðbætur og gengismunur	12.426	0	12.426	42.145	0	42.145
Veltufé frá rekstri	76.400	1.076	77.476	120.639	576	121.215
Handbært fé frá rekstri	76.400	1.076	77.476	120.639	576	121.215
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfest í varanl. rekstrarfj	(5.250)	(600)	(5.850)	(27.450)	(600)	(28.050)
Afborgun skuldabréfa, eigin ft	6.879	0	6.879	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	1.629	(600)	1.029	(27.450)	(600)	(28.050)
Fjármögnunarhreyfingar						
Langtímask. v. eigin fyrirtæki, breyt	(42.774)	0	(42.774)	0	0	0
Afborganir langtímalána	(40.127)	0	(40.127)	(98.059)	0	(98.059)
Fjármögnunarhreyfingar	(82.901)	0	(82.901)	(98.059)	0	(98.059)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	(4.871)	476	(4.395)	(4.870)	(24)	(4.894)
Handbært fé í ársbyrjun	90.395	0	90.395	90.395	0	90.395
Handbært fé í árslok	85.524	476	86.000	85.525	(24)	85.501