

Seyðisfjarðarkaupstaður

Ársreikningur

2014

Seyðisfjarðarkaupstaður
Hafnargötu 44
710 Seyðisfjörður
kt. 560269-4559

Seyðisfjarðarkaupstaður

Ársreikningur

2014

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

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Seyðisfjarðarkaupstaðar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Seyðisfjarðarkaupstaðar fyrir árið 2014. Ársreikningurinn hefur að geyma áritun bæjarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, heildaryfirlit um rekstur, efnahagsyfirlit og skýringar nr. 1 – 18.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur 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 álitum 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 víska fái 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 2014, efnahag 31. desember 2014, og breytingu á handbæru fé á árinu 2014, í samræmi við lög og reikningsskilareglur sveitarfélaga.

Egilsstöðum, 13. maí 2015

Deloitte ehf.


Sigurður Álfgeir Sigurðarson
endurskoðandi

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 767,3 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 713,1 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 582,5 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 569,6 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% 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 86,7 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 31,9 milljóna króna jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 24,3 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 37,3 milljónir króna. Rekstrarniðurstaða A hluta eftir framlög til B hluta er neikvæð um 25,7 milljónir króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok er jákvætt um 38,7 milljónir króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af var eigið fé A hluta jákvætt um 254,5 milljónir króna.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 312,1 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 50,1 stöðugildum.

Íbúafjöldi Seyðisfjarðar 31. desember 2014 var 653 og hafði þá fækkað um 12 íbúa frá fyrra ári.

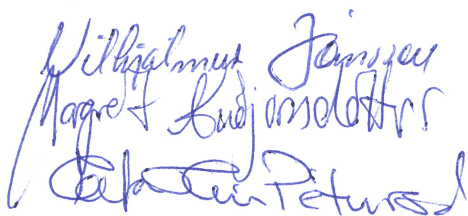
Ársreikningur Seyðisfjarðarkaupstaðar fyrir árið 2014 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Seyðisfirði, 8. apríl 2015

Bæjarstjóri:



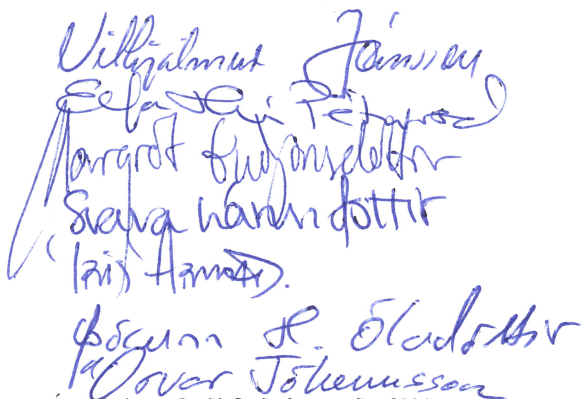
Bæjarráð:



Bæjarstjórn Seyðisfjarðar staðfestir hér með ársreikning Seyðisfjarðarkaupstaðar fyrir árið 2014 með undirritun sinni.

Seyðisfirði, 13. maí 2015

Bæjarstjórn:



Rekstrarreikningur ársins 2014

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2014	Áætlun	2013	2014	Áætlun	2013
Tekjur							
	4						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs		357.583	363.762	340.295	357.583	363.762	340.295
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		99.225	99.867	98.851	99.225	99.867	98.851
Aðrar tekjur		127.757	105.981	143.345	310.504	249.440	318.637
		<u>584.565</u>	<u>569.610</u>	<u>582.491</u>	<u>767.312</u>	<u>713.069</u>	<u>757.783</u>
Gjöld							
Laun og annar starfsmannakostnaður	5	288.839	265.800	275.348	311.979	285.144	295.546
Breyting lífeyrisskuldbindinga		23.743	17.044	15.431	23.743	17.044	15.431
Annar rekstrarkostnaður		221.180	207.893	232.441	259.110	253.910	283.687
		<u>533.762</u>	<u>490.737</u>	<u>523.220</u>	<u>594.833</u>	<u>556.098</u>	<u>594.665</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		50.803	78.873	59.271	172.479	156.971	163.118
Afskriftir	7	(17.120)	(18.639)	(18.570)	(40.231)	(43.803)	(43.626)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði		33.684	60.234	40.701	132.248	113.168	119.492
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(9.409)	(22.895)	(16.275)	(45.534)	(81.248)	(70.442)
Rekstrarniðurstaða		<u>24.275</u>	<u>37.339</u>	<u>24.426</u>	<u>86.713</u>	<u>31.920</u>	<u>49.050</u>
Framlög til B-hluta	16	(50.000)	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða ársins eftir framlög		<u>(25.725)</u>	<u>37.339</u>	<u>24.426</u>	<u>86.713</u>	<u>31.920</u>	<u>49.050</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir	7				
Fasteignir		493.300	505.277	606.222	626.451
Hafnarmannvirki				164.824	171.861
Snjóflóðavarnamannvirki		93		93	
Veitumannvirki og gatnakerfi		69.261	70.552	224.279	225.967
Vélar, áhöld og tæki		16.431	19.391	16.936	19.906
		<u>579.084</u>	<u>595.221</u>	<u>1.012.356</u>	<u>1.044.185</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutar í félögum	8	87.253	87.253	88.157	88.157
Langtímakröfur	9	11.463	12.791	11.463	12.791
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki		31.465	38.770		
		<u>130.181</u>	<u>138.814</u>	<u>99.620</u>	<u>100.948</u>
Fastafjármunir		<u>709.265</u>	<u>734.035</u>	<u>1.111.975</u>	<u>1.145.133</u>
Veltufjármunir					
Skammttímakröfur	10				
Óinnheimtar tekjur		55.490	58.986	83.715	85.294
Aðrar skammttímakröfur		5.113	9.835	5.113	10.796
Næsta árs afborganir langtímakrafna		7.705	7.333		
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki			34.909		
		<u>68.307</u>	<u>111.062</u>	<u>88.827</u>	<u>96.090</u>
Handbært fé	10				
Bankainnstæður		114.663	80.863	114.674	80.874
		<u>114.663</u>	<u>80.863</u>	<u>114.674</u>	<u>80.874</u>
Veltufjármunir		<u>182.970</u>	<u>191.926</u>	<u>203.501</u>	<u>176.964</u>
Eignir		<u>892.235</u>	<u>925.960</u>	<u>1.315.476</u>	<u>1.322.097</u>

31. desember 2014

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Eigið fé					
Eigið fé	11	254.477	285.202	38.696	(43.017)
Eigið fé		<u>254.477</u>	<u>285.202</u>	<u>38.696</u>	<u>(43.017)</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	12	251.479	236.464	251.479	236.464
		<u>251.479</u>	<u>236.464</u>	<u>251.479</u>	<u>236.464</u>
Langtímaskuldir					
	13				
Skuldir við Lánasjóð sveitarfélaga		172.678	200.565	463.054	524.444
Skuldir við aðrar lánastofnanir		144.294	155.325	504.591	536.724
Næsta árs afborganir		(39.650)	(42.142)	(96.776)	(99.114)
		<u>277.323</u>	<u>313.748</u>	<u>870.869</u>	<u>962.054</u>
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		15.973	24.328	19.999	28.674
Skuldir við eigin fyrirtæki.....		24.256			
Aðrar skammtímaskuldir.....		29.077	24.076	37.657	38.808
Næsta árs afborganir langtímalána.....	13	39.650	42.142	96.776	99.114
		<u>108.956</u>	<u>90.546</u>	<u>154.432</u>	<u>166.596</u>
Skuldir og skuldbindingar		<u>637.758</u>	<u>640.758</u>	<u>1.276.780</u>	<u>1.365.114</u>
Eigið fé og skuldir		<u>892.235</u>	<u>925.960</u>	<u>1.315.476</u>	<u>1.322.097</u>
				0	
Rekstrarleigusamningar:					
Skuldbindingar vegna rekstrarleigusamninga		0	0	0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2014

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2014	Áætlun	2013	2014	Áætlun	2013
Rekstrarhreyfingar							
Niðurstaða ársins		24.275	37.339	24.426	86.713	31.920	49.050
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:							0
Reiknaðar afskriftir	7	17.120	18.639	18.570	40.231	43.803	43.626
Reiknaðir rekstrarliðir					(17.676)		(15.735)
Verðbætur og gengismunur		1.899	12.702	11.177	9.159	43.008	34.600
Breyting á lífeyrisskuldb.	12	23.743		15.431	23.743		15.431
Veltufé frá rekstri		<u>67.036</u>	<u>68.679</u>	<u>69.604</u>	<u>142.170</u>	<u>118.731</u>	<u>126.973</u>
Breytingar á skammtíaliðum:							
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		6.654		(18.516)	9.692	0	(26.541)
Skammtímaskuldir, (lækkun)		29	0	(18.365)	(9.826)	0	(21.383)
Handbært fé frá rekstri		<u>73.719</u>	<u>68.679</u>	<u>32.723</u>	<u>142.036</u>	<u>118.731</u>	<u>79.049</u>
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	7	(5.983)	(19.700)	(2.573)	(14.875)	(28.200)	(23.443)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	7				18.500	0	2.000
Langtímakröfur, breyting		7.333	7.173	6.802	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		<u>1.350</u>	<u>(12.527)</u>	<u>4.229</u>	<u>3.625</u>	<u>(28.200)</u>	<u>(21.443)</u>
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirt., breyt.		9.165	(12.873)	(36.865)	(0)	0	0
Afborganir langtímalána		(41.706)	(40.444)	(40.538)	(103.132)	(98.497)	(98.229)
Afborganir lífeyrisskuldbindinga	12	(8.728)	0	(7.388)	(8.728)	0	(7.388)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(41.269)</u>	<u>(53.317)</u>	<u>(84.790)</u>	<u>(111.860)</u>	<u>(98.497)</u>	<u>(105.618)</u>
Hækkun handbærs fjár		33.800	2.835	(47.838)	33.800	(7.966)	(48.012)
Handbært fé í upphafi árs		80.863	80.863	128.701	80.874	80.874	128.885
Handbært fé í lok árs		<u>114.663</u>	<u>83.699</u>	<u>80.863</u>	<u>114.674</u>	<u>72.908</u>	<u>80.874</u>

Heildaryfirlit um rekstur ársins 2014

	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 (fjármagnsgj.)	Rekstrar-niður-staða	Fjárhags-áætlun
Aðalsjóður												
00 - Skatttekjur	357.583	95.176		452.759							452.759	457.939
02 - Félagsþjónusta		4.049	5.997	10.046	16.991		20.507		37.498		(27.451)	(26.399)
03 - Heilbrigðismál												
04 - Fræðslu- og uppeldismál			20.776	20.776	159.083		49.493		208.576		(187.800)	(174.808)
05 - Menningarmál			22.127	22.127	7.906		49.126		57.032		(34.905)	(34.770)
06 - Æskulýðs- og íþróttamál			18.843	18.843	18.896		47.986		66.882		(48.039)	(46.854)
07 - Brunamál og almannavarnir			2.222	2.222			8.929		8.929		(6.707)	(7.479)
08 - Hreinlætismál			19.474	19.474	5.206		21.718		26.924		(7.449)	(5.620)
09 - Skipulags- og byggingamál			659	659	541		8.342		8.883		(8.224)	(11.232)
10 - Umferðar- og samgöngumál			10.693	10.693			24.580		24.580		(13.887)	(17.458)
11 - Umhverfismál			2.206	2.206	16.973		3.064		20.037		(17.831)	(14.313)
13 - Atvinnumál			13.308	13.308	9.195		16.010		25.205		(11.897)	(11.530)
21 - Sameiginlegur kostnaður			12.079	12.079	30.520		27.387		57.907		(45.828)	(43.220)
22 - Breyting lífeyrisskuldbindinga						23.743			23.743		(23.743)	(17.044)
28 - Fjármagnsliðir										749	749	(2.700)
Söluhagnaður / (Tap) fastafjármuna												
Aðalsjóður samtals	357.583	99.225	128.383	585.191	265.310	23.743	277.142		566.194	749	19.746	44.512
Aðrir sjóðir og stofnanir í A hluta												
Eignasjóður Seyðisfjarðarkaupstaðar			64.086	64.086			14.916	16.172	31.087	(10.157)	22.842	7.677
Áhaldahús Seyðisfjarðarkaupstaðar			15.483	15.483	23.529		9.318	948	33.796		(18.312)	(14.850)
Millifærslur			(80.196)	(80.196)			(80.196)		(80.196)			
Aðrir sjóðir og stofnanir samtals			(626)	(626)	23.529		(55.962)	17.120	(15.313)	(10.157)	4.529	(7.173)
Rekstur sveitarsjóðs samtals	357.583	99.225	127.757	584.565	288.839	23.743	221.180	17.120	550.881	(9.409)	24.275	37.339
Sjóðir og fyrirtæki í B hluta												
Hafnarsjóður Seyðisfjarðarkaupstaðar			133.462	133.462	19.760		42.646	15.218	77.624	(21.296)	34.541	(1.697)
Vatnsveita Seyðisfjarðarkaupstaðar			23.531	23.531	3.381		7.880	687	11.948	(1.577)	10.007	4.989
Fráveita Seyðisfjarðarkaupstaðar			17.952	17.952			4.275	5.505	9.781	(7.947)	224	(4.560)
Leigugeignir Seyðisfjarðarkaupstaðar			19.215	19.215			2.267	459	2.726	(2.090)	14.399	(4.320)
Félagslegar íbúðir Seyðisfirði			11.497	11.497			3.773	1.243	5.015	(3.215)	3.267	169
Millifærslur			(22.910)	(22.910)			(22.910)		(22.910)			
Sjóðir og fyrirtæki í B-hluta samtals			182.746	182.746	23.140		37.931	23.112	84.183	(36.126)	62.438	(5.419)
Rekstur A og B hluta samtals	357.583	99.225	310.504	767.312	311.979	23.743	259.110	40.231	635.064	(45.534)	86.713	31.920

Efnahagsyfirlit 2014

	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	493.300	8.754			7.082	97.087	112.923		606.222
Hafnarmannvirki		164.824					164.824		164.824
Snjóflóðavarnamannvirki	93								93
Veitumannvirki og gatnakerfi	69.261		34.240	120.779			155.019		224.279
Vélar, áhöld og tæki	16.431	506					506		16.936
	579.084	174.084	34.240	120.779	7.082	97.087	433.272		1.012.356
Áhættufjármunir og langtímakröfur									
Eignarhlutir í félögum	87.253	904					904		88.157
Langtímakröfur	11.463								11.463
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	31.465							(31.465)	
	130.181	904					904	(31.465)	99.620
Fastafjármunir	709.265	174.988	34.240	120.779	7.082	97.087	434.176	(31.465)	1.111.975
Veltufjármunir									
Skammtímakröfur									
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakr.	55.490	26.529	1.579			118	28.225		83.715
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki - B		112.861	21.574				134.435	(134.435)	
Næsta árs afborgun langtímakrafna - B	7.705							(7.705)	
Aðrar skammtímakröfur	5.113								5.113
Handbært fé	114.663	10					10		114.674
Veltufjármunir	182.970	139.400	23.153			118	162.670	(142.140)	203.501
Eignir samtals	892.235	314.388	57.393	120.779	7.082	97.205	596.846	(173.605)	1.315.476

Efnahagsyfirlit 2014

	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	254.477	(40.386)	28.989	(102.675)	(43.866)	(57.842)	(215.781)		38.696
	254.477	(40.386)	28.989	(102.675)	(43.866)	(57.842)	(215.781)		38.696
Skuldbindingar									
Lífeyrisskuldbindingar	251.479								251.479
Langtímaskuldir									
Skuldabréf hjá Lánasjóði sveitarfélaga	172.678	148.264	28.027	114.085			290.376		463.054
Skuldabréf hjá öðrum lánastofnunum	144.294	196.730			12.220	139.742	348.693		492.987
Innborganir búseturéttarhafa						11.604	11.604		11.604
Skuldir við eigin fyrirtæki - B				3.874	35.295		39.170	(39.170)	
Næsta árs afborganir	(39.650)	(32.178)	(4.890)	(19.340)	(4.362)	(4.062)	(64.831)	7.705	(96.776)
	277.323	312.816	23.137	98.620	43.154	147.284	625.011	(31.465)	870.869
Skammtímaskuldir									
Viðskiptaskuldir	15.973	4.026					4.026		19.999
Skuldir við eigin fyrirtæki - B	24.256			103.303	3.412	3.463	110.179	(134.435)	
Næsta árs afborganir langtímaskulda	39.650	32.178	4.890	15.465	531	4.062	57.126		96.776
Næsta árs afborganir langtímaskulda - B				3.874	3.831		7.705	(7.705)	
Aðrar skammtímaskuldir	29.077	5.755	377	2.191	20	237	8.580		37.657
	108.956	41.958	5.267	124.834	7.794	7.762	187.616	(142.140)	154.432
Skuldir og skuldbindingar	637.758	354.774	28.404	223.454	50.948	155.046	812.627	(173.605)	1.276.780
Skuldir og eigið fé	892.235	314.388	57.393	120.779	7.082	97.205	596.846	(173.605)	1.315.476

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 2014 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 2014 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og heildaryfirliti um rekstur.

2. Fjárhagsstaða

Í árslok 2014 er veltufjárhlutfall sveitarfélagsins 1,32 en var 1,06 í lok fyrra árs. Veltufjármunir umfram skammtímaskuldir voru um 49,1 millj. kr. í árslok 2014, en sama staða var jákvæð um 10,4 millj. kr. ári fyrr. Í fjárhagsáætlun ársins 2014 var gert ráð fyrir að veltufé frá rekstri yrði 118,7 millj. kr. á því ári, en í reynd varð það 142,2 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 A hluta

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

Samantekið A og B hluti

Samantekinn ársreikningur tekur til A-hluta 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.

Skýringar

3. Helstu reikningsskilaaðferðir (framhald)

Innlaun tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattgildi, 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

Skýringar

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 2014. Miðað við 5,0% ávöxtunarkröfu nemur núvirði framtíðarleigutekna 248,0 millj. kr. og er bókfært verð í árslok 2014 byggt á þeim útreikningi.

Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar bæjar sjóðs í félögum eru færðir á kostnaðarverði í ársreikningi.

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lána kjör 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 frammar 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 lána kjör 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.

Skýringar

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti 2014	B-hluti 2014	A- og B-hluti 2014	Áætlun
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs				
Útsvar	283.771		283.771	288.761
Fasteignaskattur	61.474		61.474	62.447
Lóðarleiga	12.338		12.338	12.554
	<u>357.583</u>	<u>0</u>	<u>357.583</u>	<u>363.762</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignaskatts	51.460		51.460	47.598
Útgjaldajöfnunarframlag	25.855		25.855	27.463
Almennt jöfnunarframlag	15.581		15.581	16.836
Aukaframlög	0		0	0
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra	1.200		1.200	1.200
Framlag vegna nýbúafræðslu	1.080		1.080	1.080
Framlag vegna eflingar tónlistarnáms	0		0	0
Framlag vegna húsaleigubóta	4.049		4.049	5.690
	<u>99.225</u>	<u>0</u>	<u>99.225</u>	<u>99.867</u>
Aðrar tekjur				
Aðalsjóður	128.383		128.383	107.241
Eignarsjóður	64.086		64.086	64.706
Áhaldahús	15.483		15.483	19.008
Hafnarsjóður		133.462	133.462	104.599
Vatnsveita		23.531	23.531	23.473
Fráveita		17.952	17.952	17.375
Leigugeignir		19.215	19.215	2.930
Félagslegar íbúðir		11.497	11.497	11.938
Innri viðskipti	(80.196)	(22.910)	(103.106)	(101.830)
	<u>127.757</u>	<u>182.746</u>	<u>310.504</u>	<u>249.440</u>
Rekstrartekjur alls	<u><u>584.565</u></u>	<u><u>182.746</u></u>	<u><u>767.312</u></u>	<u><u>713.069</u></u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A-hluti 2014	B-hluti 2014	A- og B-hluti 2014	Áætlun
Laun og orlof	234.304	18.700	253.004	229.265
Launatengd gjöld og hlunnindi	54.535	4.440	58.976	55.770
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>288.839</u>	<u>23.140</u>	<u>311.979</u>	<u>285.035</u>

Stöðugildi voru að meðaltali um 50,1 á árinu 2014 en 49,5 árið 2013.

Laun bjarstjórnar, bæjarráðs og bjarstjóra námu um 13,8 milljónum króna, en 13,1 milljónum króna á fyrra ári.

Skýringar

6. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

	A-hluti 2014	B-hluti 2014	A- og B-hluti 2014	Áætlun
Vaxtatekjur af bankainnstæðum	3.668		3.668	4.295
Vaxtatekjur af skatttekjum og innheimtum	861		861	820
Fjármagnstekjuskattur	(1.443)		(1.443)	
Vaxtatekjur af langtímakröfum	549		549	13.492
Vextir og verðbætur innan samstæðu	2.161	(1.863)	297	
Arðstekjur	4.445		4.445	
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	(19.650)	(34.262)	(53.912)	(99.855)
Önnur vaxtagjöld	0	0	0	0
	<u>(9.409)</u>	<u>(36.126)</u>	<u>(45.534)</u>	<u>(81.248)</u>

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.....	1.136.116		99.113	92.471	1.327.699
Afskrifað áður	<u>(631.003)</u>		<u>(28.561)</u>	<u>(72.915)</u>	<u>(732.479)</u>
	505.113	0	70.552	19.556	595.221
Endurmat leigulóða.....	<u>(5.000)</u>				<u>(5.000)</u>
	500.113	0	70.552	19.556	590.221
Viðbót á árinu.....	2.508		2.722	861	6.090
Selt á árinu				(107)	(107)
Afskrifað á árinu	<u>(9.228)</u>		<u>(4.013)</u>	<u>(3.879)</u>	<u>(17.120)</u>
Bókfært verð í árslok.....	<u>493.393</u>	0	<u>69.261</u>	<u>16.431</u>	<u>579.084</u>

B-hluti:

	Fasteignir	Hafnar- mannvirki	Veitu- og holræsakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Stofnverð 1.1.....	257.789	427.511	584.896	4.095	1.274.291
Afskrifað áður	<u>(136.615)</u>	<u>(251.974)</u>	<u>(429.481)</u>	<u>(3.589)</u>	<u>(821.660)</u>
Bókfært verð í ársbyrjun.....	121.174	175.537	155.415	506	452.631
Viðbót á árinu.....		3.097	5.796		8.892
Selt á árinu	(18.500)				(18.500)
Söluhagnaður (sölutap).....	13.360				13.360
Afskrifað á árinu	<u>(3.111)</u>	<u>(13.809)</u>	<u>(6.192)</u>		<u>(23.112)</u>
Bókfært verð í árslok.....	<u>112.923</u>	<u>164.824</u>	<u>155.019</u>	<u>506</u>	<u>433.272</u>
A og B hluti samtals.....	<u>606.316</u>	<u>164.824</u>	<u>224.279</u>	<u>16.936</u>	<u>1.012.356</u>

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingaverðmæti fasteigna bæjarfélagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteigna- mat í þús.kr.	Trygginga- mat í þús.kr.	Bókfært verð
Gamli grunnskólinn, Suðurgötu 4.....	34.560	144.550	16.962
Leikskólinn Sólvellir, Garðarsvegi 1.....	27.250	111.300	30.306
Nýi grunnskólinn og handavinnustofa, Skólavegi 1.....	37.240	149.200	23.133
Tónlistarskóli, Austurvegi 22.....	11.765	45.000	7.455
Ráðhús og tæknimínjasafn, Hafnargötu 44.....	20.640	76.050	3.403
Vélsmiðja, Hafnargötu 32.....	11.955	47.100	2.224
Herðubreið, íþróttahús og félagsheimili, Austurvegi 4.....	155.670	628.200	134.648
Sundlaug Seyðisfjarðar, Suðurgötu 5.....	30.150	122.050	8.846
Tjaldstæðishús, Ránargötu 5.....	8.348	11.800	2.412
Hafnargata 35-47.....	10.575	24.580	775
Ránargata 1.....	12.963	39.885	12.957
Vestdalseyrarvegur 2.....	16.835	5.978	
Leigulóðir Seyðisfjarðarkaupstaðar.....			248.000
Áhaldahús Strandarvegi 39, "Neptún".....	18.150	25.450	1.416
Ránargata 2.....	24.500	72.850	1.014
Ránargata 13.....	17.165	29.600	134
Fjarðargata 8.....	29.750	101.600	2.682
Oddagata 4e.....	13.400	38.300	1.398
Hafnargata 52a, vigtarhús.....	3.930	19.150	2.969
Hafnarmannvirki.....	86.831	929.564	133.080
Hafnarhús, Ferjuleiru 1.....	106.150	447.100	
Vatnshreinsistöð.....	3.510	12.750	
Vatnsveita inntaksmannvirki og lokahús.....	671	321.273	
Öldugata 14.....	18.700	52.500	5.636
Hamrabakki 8.....	7.460	29.550	437
Hamrabakki 10.....	4.140	16.200	1.009
Fjarðarsel 12, fjárrétt.....	867	2.430	
Austurvegur 19c.....	11.333	47.550	
Félagslegar íbúðir.....	112.100	331.050	97.087
	<u>836.608</u>	<u>3.882.610</u>	<u>737.985</u>

8. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

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

Skýringar

9. Langtímakröfur

	A-hluti	B-hluti	A- og B-hluti
Skuldabréfalán.....	15.170		15.170
	15.170	0	15.170
Þar af skammtímahluti.....	(3.707)		(3.707)
	11.463	0	11.463

10. Aðrar peningalegar eignir

	A-hluti	B-hluti	A- og B-hluti
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur			
Útsvar.....	29.548		29.548
Fasteignagjöld.....	3.347		3.347
Viðskiptakröfur.....	35.622	32.723	68.346
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast.....	(13.028)	(4.498)	(17.526)
	55.490	28.225	83.715
Breytingar á niðurfærslum viðskiptakrafna greinast þannig:			
Niðurfærsla í årsbyrjun.....	9.125	4.498	13.623
Tapaðar kröfur á árinu.....			0
Hækkun/(lækkun) óbeinnar niðurfærslu á árinu.....	3.903		3.903
	13.028	4.498	17.526
Aðrar skammtímakröfur			
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki.....	0	134.435	
Aðrar kröfur.....	5.113		5.113
Næsta árs afborganir langtímakrafna.....	7.705		
	12.818	134.435	5.113
Handbært fé			
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum.....	114.663	10	114.674
	114.663	10	114.674

11. Eigið fé

	A-hluti	B-hluti	A- og B-hluti
Yfirfært frá fyrra ári	233.776	(352.843)	(119.067)
Endurmat leigulóða.....	27.000	0	27.000
Afkoma ársins 2013.....	24.426	24.624	49.050
Eigið fé 1/1 2014.....	285.202	(328.219)	(43.017)
Endurmat leigulóða.....	(5.000)	0	(5.000)
Afkoma ársins 2014.....	(25.725)	112.438	86.713
Eigið fé 31/12 2014.....	254.477	(215.781)	38.696

Skýringar

12. Lífeyrisskuldbindingar

Á bæjarsjóði hvílir lífeyrisskuldbindingar vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins hjá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins og Lífeyrissjóði hjúkrunarkvænna, en um er að ræða réttindatengd lífeyriskerfi með bakábyrgð launagreiðanda. Samkvæmt mati tryggingastærðfræðings námu skuldbindingarnar í árslok 2014 kr. 251,5 milljónum króna, og er miðað við 2% ávöxtun umfram launahækkanir. Hækkun lífeyrisskuldbindinga á árinu var 23,7 milljónir króna og er hækkunin gjaldfærð í rekstrarreikningi bæjarsjóðs. Greiðslur vegna skuldbindingarinnar námu 8,7 milljónum króna á árinu.

	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbindingar í ársbyrjun 2014.....	236.464	236.464
Reiknuð breyting á árinu.....	23.743	23.743
Greitt á árinu.....	(8.728)	(8.728)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok 2014.....	251.479	251.479
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindinga (næsta ár).....	8.808	8.808
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindinga.....	242.671	242.671
Lífeyrisskuldbindingar í árslok 2014.....	251.479	251.479
Til greiðslu árin 2015 - 2019.....	53.512	53.512
Til greiðslu árin 2020 - 2024.....	63.295	63.295
Til greiðslu árin 2025 - 2029.....	44.921	44.921
	161.728	161.728
Til greiðslu 2029 og síðar.....	89.751	89.751
Lífeyrisskuldbindingar til greiðslu samtals.....	251.479	251.479

13. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	A-hluti	A- og B-hluti
Skuldir í erlendum gjaldmiðlum:		
Skuldir í EUR.....		7.957
Skuldir í USD.....		5.145
Skuldir í CHF.....		3.430
Skuldir í öðrum erlendum myntum.....		3.882
	0	20.414
Skuldir í íslenskum krónum.....	316.973	947.231
	316.973	967.645
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....	(39.650)	(96.776)
Langtímaskuldir í árslok.....	277.323	870.869
Afborganir af langtímaskuldum í lok ársins greinast þannig á næstu ár:		
Næsta árs afborganir.....	39.650	96.776
Afborganir 2016.....	42.064	99.036
Afborganir 2017.....	41.838	98.731
Afborganir 2018.....	40.309	92.303
Afborganir 2019.....	30.769	82.763
Afborganir síðar.....	122.342	498.036
	316.973	967.645

14. Önnur mál

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

Skýringar

15. Lykiltölur

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2014	Áætlun	2014	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur				
Útsvar	48,54%	50,69%	36,98%	40,50%
Fasteignaskattur	10,52%	10,96%	8,01%	8,76%
Framlög Jöfnunarsjóðs	16,97%	17,53%	12,93%	14,01%
Lóðaleiga	2,11%	2,20%	1,61%	1,76%
Skatttekjur samtals	78,14%	81,39%	59,53%	65,02%
Aðrar tekjur	21,86%	18,61%	40,47%	34,98%
Rekstrartekjur samtals	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	49,41%	46,66%	40,66%	39,99%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	4,06%	2,99%	3,09%	2,39%
Annar rekstrarkostnaður	37,84%	36,50%	33,77%	35,61%
Rekstrargjöld samtals	91,31%	86,15%	77,52%	77,99%
Afskriftir, sölutap og söluhagnaður	2,93%	3,27%	5,24%	6,14%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	1,61%	4,02%	5,93%	11,39%
	95,85%	93,44%	88,70%	95,52%
Rekstrarniðurstaða	4,15%	6,56%	11,30%	4,48%
Handbært fé frá rekstri	12,61%	12,06%	18,51%	16,65%
Fjárfestingahreyfingar	0,23%	-2,20%	0,47%	-3,95%
Í þúsundum króna á íbúa				
Rekstur				
Skatttekjur	700	710	700	710
Aðrar tekjur	196	162	476	382
Laun og launatengd gjöld	(442)	(407)	(478)	(437)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(36)	(26)	(36)	(26)
Annar rekstrarkostnaður	(339)	(318)	(397)	(389)
Afskriftir	(26)	(29)	(62)	(67)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(14)	(35)	(70)	(124)
Rekstrarniðurstaða	37	57	133	49
	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2014	2013	2014	2013
Efnahagur				
Eignir	1.366	1.392	2.015	1.988
Eigið fé	390	429	59	(65)
Lífeyrisskuldbindingar	385	356	385	356
Skuldir án skuldbindinga	592	608	1.570	1.697
Yfirlit um sjóðstreymi				
Handbært fé frá rekstri	113	49	218	119
Aðrar lykiltölur				
Handbært fé frá rekstri í hlutfalli við langtímaskuldir, mælt í árum	3,76	9,59	6,13	12,17
Veltufjárhluftall	1,68	2,12	1,32	1,06
Eiginfjárhluftall	28,5%	30,8%	2,9%	-3,3%
Skuldahlutf. skv. reglug. um fjárhagsleg viðmið			152%	172%

Skýringar

15. Lykiltölur, framhald

Sveitarsjóður (A-hluti)	2014	2013	2012	2011	2010
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)					
Útsvar	48,54%	46,80%	47,50%	46,77%	46,18%
Fasteignaskattar	10,52%	9,72%	9,80%	9,27%	9,31%
Framlög Jöfnunarsjóðs	16,97%	16,97%	16,91%	16,10%	18,09%
Lóðaleiga	2,11%	1,90%	1,91%	1,03%	1,15%
Skatttekjur samtals	78,14%	75,39%	76,12%	73,17%	74,73%
Aðrar tekjur	21,86%	24,61%	23,88%	26,83%	25,27%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	49,41%	47,27%	46,73%	53,85%	58,43%
Breyting lífeyrisskuldb.	4,06%	2,65%	3,09%	4,16%	1,04%
Annar rekstrarkostnaður	37,84%	39,90%	36,90%	38,97%	43,19%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskr.	8,69%	10,18%	13,28%	3,03%	-2,66%
Afskriftir, sölutap, -hagnaður	2,93%	3,19%	3,18%	3,28%	3,23%
Fjármagnsliðir	1,61%	2,79%	4,35%	5,81%	3,62%
Rekstrarniðurstaða	4,15%	4,19%	5,75%	-6,07%	-9,52%
Handbært fé frá rekstri	12,61%	5,62%	15,99%	3,06%	-3,23%
Fjárfestingahreyfingar	0,23%	0,73%	0,82%	0,89%	-0,99%
Í þúsundum króna á íbúa					
Rekstur					
Skatttekjur	700	660	620	571	563
Aðrar tekjur	196	216	195	209	190
Laun og launatengd gjöld	(442)	(414)	(381)	(420)	(440)
Breyting lífeyrisskuldb.	(36)	(23)	(25)	(32)	(8)
Annar rekstrarkostnaður	(339)	(350)	(301)	(304)	(325)
Afskriftir	(26)	(28)	(26)	(26)	(24)
Fjármagnsliðir	(14)	(24)	(35)	(45)	(27)
Rekstrarniðurstaða	37	37	47	(47)	(72)
Efnahagur					
Eignir	1.366	1.392	1.350	1.279	1.150
Eigið fé	390	429	346	294	190
Lífeyrisskuldbindingar	385	356	338	321	300
Skuldir án skuldbindinga	592	608	666	664	660
Yfirlit um sjóðstreymi					
Handbært fé frá (til) rekstri	113	49	130	24	(24)
Aðrar lykiltölur					
Handbært fé frá (til) rekstri í hlutf. við langtímask., mælt í árum	3,76	9,59	3,89	20,41	-21,37
Veltufjárhluftfall	1,68	2,12	1,83	1,11	1,33
Eiginfjárhluftfall	28,5%	30,8%	25,6%	23,0%	16,5%
Álagningarhlutföll					
Útsvarsprósenta	14,52%	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%

Skýringar

15. Lykiltölur, framhald

Íbúafjöldi

	2014	2013	2012	2011	2010
Í ársbyrjun	665	676	677	669	706
Breyting á árinu	-12	-11	-1	8	-37
Í árslok	653	665	676	677	669

16. Framlag til B-hluta

Framlag er veitt frá Aðalsjóði til að færa út uppsafnaða viðskiptastöðu milli Félagslegra íbúða og Aðalsjóðs þar sem sýnt þykir að Félagslegar íbúðir muni ekki geta endurgreitt Aðalsjóði viðskiptastöðuna. Liðurinn er sýndur sérstaklega neðst í rekstrarreikningi til að rugla ekki samanburð milli ára þar sem um einskíptisfærslu er að ræða.

Skýringar

17. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2014 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og viðaukum. Upphafleg fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Sveitarsjóður 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.....	363.762	(1.024)	362.738	363.762	(1.024)	362.738
Framlag jöfnunarsjóðs.....	99.867	660	100.527	99.867	660	100.527
Aðrar tekjur.....	105.981	(5.652)	100.329	249.440	(6.653)	242.787
	<u>569.610</u>	<u>(6.016)</u>	<u>563.594</u>	<u>713.069</u>	<u>(7.017)</u>	<u>706.052</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	265.800	20.217	286.017	285.144	20.217	305.361
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	17.044	0	17.044	17.044	0	17.044
Annar rekstrarkostnaður.....	207.893	5.370	213.263	253.910	5.850	259.760
	<u>490.737</u>	<u>25.587</u>	<u>516.324</u>	<u>556.098</u>	<u>26.067</u>	<u>582.165</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	<u>78.873</u>	<u>(31.603)</u>	<u>47.270</u>	<u>156.971</u>	<u>(33.083)</u>	<u>123.888</u>
Afskriftir.....	(18.639)	0	(18.639)	(43.803)	0	(43.803)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	<u>60.234</u>	<u>(31.603)</u>	<u>28.631</u>	<u>113.168</u>	<u>(33.083)</u>	<u>80.085</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(22.895)	4.445	(18.450)	(81.248)	4.445	(76.803)
Rekstrarniðurstaða	<u>37.339</u>	<u>(27.158)</u>	<u>10.181</u>	<u>31.920</u>	<u>(28.638)</u>	<u>3.282</u>

Skýringar

18. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit sjóðstreymisáætlana gerir grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2014 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og viðaukum. Upphafleg fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Sveitarsjóður 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.....	37.339	(27.158)	10.181	31.920	(28.638)	3.282
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	18.639		18.639	43.803		43.803
Verðbætur og gengismunur.....	12.702		12.702	43.008		43.008
Veltufé frá rekstri	68.679	(27.158)	41.522	118.731	(28.638)	90.093
Handbært fé frá rekstri	68.679	(27.158)	41.522	118.731	(28.638)	90.093
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfest í varanl. rekstrarfj.....	(19.700)	13.000	(6.700)	(28.200)	9.000	(19.200)
Söluverð seldra varanl. rekstrarfj.....					18.500	18.500
Afborgun skuldabréfa, eigin ft.....	7.173		7.173	0		0
Fjárfestingarhreyfingar	(12.527)	13.000	473	(28.200)	27.500	(700)
Fjármögnunarhreyfingar						
Langtímask. v. eigin fyrirtæki, breyt.....	(12.873)		(12.873)	0		0
Afborganir langtímalána.....	(40.444)		(40.444)	(98.497)		(98.497)
Fjármögnunarhreyfingar	(53.317)	0	(53.317)	(98.497)	0	(98.497)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	2.835	(14.158)	(11.322)	(7.966)	(1.138)	(9.104)
Handbært fé í ársbyrjun.....	80.863	0	80.863	80.874	0	80.874
Handbært fé í árslok.....	83.699	(14.158)	69.541	72.908	(1.138)	71.770