Ársreikningur
2013

Reykhólahreppur

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3
Áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-21
Lykiltölur	22-26

Reykhólahreppur
kt. 440787-2589
Maríutröð 5a, Reykhólum
380 Reykhólahreppur
Sími 434 7880

Áritun endurskoðanda

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykhólahrepps fyrir árið 2013. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins og samandreginn ársreikning fyrir A og B hluta. Ársreikningurinn greinist í skýrslu og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Ábyrgð endurskoðanda
Ábyrgð okkar felst í því áliti 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 vissa fáist um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota 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 afkomu Reykhólahrepps á árinu 2013, efnahag hans 31. desember 2013 og breytingu á handbæru fé á árinu 2013, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar
Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 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.

Akranesi, 6. júní 2014.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

Jón Þór Hallsson

Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Ársreikningur Reykhólahrepps er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 369,1 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 333,7 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 248,2 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 215,2 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,5% sem er lögbundið hámark þess, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark þess með álagi.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 19,3 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 15 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 21,3 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 3,5 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 317,6 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 300,3 millj. kr.

Ársreikningur Reykhólahreps fyrir árið 2013 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Reykhólum, 30. maí 2014.

Sveitarstjóri:

Sveitarstjórn Reykhólahrepps staðfestir hér með ársreikning Reykhólahrepps fyrir árið 2013 með undirritun sinni við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Reykhólum, 6. júní 2014.

Sveitarstjórn:

Reykhólahreppur

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	A hluti			B hluti			A og B hluti		
		2013	Áætlun 2013	2012	2013	Áætlun 2013	2012	2013	Áætlun 2013	2012
Tekjur:										
Útsvör og fasteignaskattar		95.030.292	87.565.000	93.592.819				93.815.390	86.465.000	92.579.819
Framlög Jöfnunarsjóðs		105.047.362	85.730.000	86.091.518				105.047.362	85.730.000	86.091.518
		200.077.654	173.295.000	179.684.337	0	0	0	198.862.752	172.195.000	178.671.337
Aðrar tekjur		48.113.432	41.894.000	46.316.782	133.041.382	128.536.000	132.468.742	170.276.810	161.553.000	174.232.524
	3,4	248.191.086	215.189.000	226.001.119	133.041.382	128.536.000	132.468.742	369.139.562	333.748.000	352.903.861
Gjöld:										
Launagjöld	5	133.387.042	137.427.000	142.168.940	77.625.088	63.357.000	84.727.746	211.012.130	200.784.000	226.896.686
Lífeyrisskuldbinding	5			0	2.386.325		2.903.423	2.386.325		2.903.423
Annar rekstrarkostnaður	6	93.131.506	74.276.000	85.239.678	41.317.136	38.318.000	33.556.063	122.355.736	102.617.000	113.229.741
	3	226.518.548	211.703.000	227.408.618	121.328.549	101.675.000	121.187.232	335.754.191	303.401.000	343.029.850
Afskriftir	9	5.619.894	2.947.000	4.974.194	4.199.107	2.933.000	2.850.581	9.819.001	5.880.000	7.824.775
		232.138.442	214.650.000	232.382.812	125.527.656	104.608.000	124.037.813	345.573.192	309.281.000	350.854.625
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		16.052.644	539.000	(6.381.693)	7.513.726	23.928.000	8.430.929	23.566.370	24.467.000	2.049.236
Fjármagnsliðir:										
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	5.204.205	2.956.000	9.343.346	(9.513.679)	(12.424.000)	(12.421.596)	(4.309.474)	(9.468.000)	(3.078.250)
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð)	1,2	**21.256.849**	**3.495.000**	**2.961.653**	**(1.999.953)**	**11.504.000**	**(3.990.667)**	**19.256.896**	**14.999.000**	**(1.029.014)**
Lykiltölur	24									

Reykhólahreppur

Efnahagsreikningur

	Skýr.	A hluti 31.12.2013	A hluti 31.12.2012	B hluti 31.12.2013	B hluti 31.12.2012	A og B hluti 31.12.2013	A og B hluti 31.12.2012
Fastafjármunir:							
Varanlegir rekstrarfjármunir:							
Fasteignir og lóðir		187.113.713	190.555.975	137.768.291	139.539.755	324.882.004	330.095.730
Veitu- og gatnamannvirki		7.490.186	7.864.695	12.523.799	11.449.139	20.013.985	19.313.834
Hafnarmannvirki				23.034.901	16.730.338	23.034.901	16.730.338
Bifreiðar, áhöld og tæki		7.595.916	6.102.039	1.566.711	954.557	9.162.627	7.056.596
	3,9	202.199.815	204.522.709	174.893.702	168.673.789	377.093.517	373.196.498
Áhættufjármunir og langtímakröfur:							
Eignarhlutar	10	27.115.630	26.967.141			27.115.630	26.967.141
Langtímakröfur	11	2.851.140	3.202.002			2.851.140	3.202.002
Langtímakröfur, eigin fyrirtæki	12	99.174.817	157.855.266		8.767.504		
	3	129.141.587	188.024.409	0	8.767.504	29.966.770	30.169.143
Fastafjármunir		331.341.402	392.547.118	174.893.702	177.441.293	407.060.287	403.365.641
Veltufjármunir:							
Skammtímakröfur:							
Óinnheimtar tekjur	13	11.147.337	11.112.122	641.093	1.084.439	11.788.430	12.196.561
Aðrar viðskiptakröfur		19.669.662	18.298.235			19.669.662	18.298.235
Næsta árs afborganir langtímakrafna		1.028.236	1.000.000			1.028.236	1.000.000
Aðrar skammtímakröfur		5.605.680	5.001.421	3.833.026	540.476	9.438.706	5.541.897
Skammtímakröfur	3	37.450.915	35.411.778	4.474.119	1.624.915	41.925.034	37.036.693
Handbært fé	3	49.666.124	47.424.028	619.238	767.231	50.285.362	48.191.259
Veltufjármunir	3	87.117.039	82.835.806	5.093.357	2.392.146	92.210.396	85.227.952
Eignir utan efnahagsreiknings	3						
Eignir samtals		**418.458.441**	**475.382.924**	**179.987.059**	**179.833.439**	**499.270.683**	**488.593.593**

Reykhólahreppur

31. desember 2013

	Skýr.	A hluti		B hluti		A og B hluti	
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Eigið fé:							
Eigið fé	14	300.293.745	339.036.896	17.356.037	(40.644.010)	317.649.782	298.392.886
Skuldbindingar:							
Lífeyrisskuldbindingar	3,15	0	0	19.742.042	17.453.573	19.742.042	17.453.573
Langtímaskuldir:							
Skuldir við lánastofnanir	3,16	71.129.989	78.239.491	29.103.838	28.647.742	100.233.827	106.887.233
Aðalsjóður			8.096.513	98.503.827	157.855.267	(670.990)	(670.990)
		71.129.989	86.336.004	127.607.665	186.503.009	99.562.837	106.216.243
Skammtímaskuldir:							
Fyrirframinnheimtar tekjur				9.298.608	9.503.732	9.298.608	9.503.732
Viðskiptaskuldir		21.149.563	22.726.066			21.149.563	22.726.066
Næsta árs afborganir langtímaskulda		9.988.129	9.507.114	778.153	823.195	10.766.282	10.330.309
Næsta árs geiðsla lífeyrisskuldbindingar				90.000		90.000	
Aðrar skammtímaskuldir		15.897.015	17.776.844	5.114.554	6.193.940	21.011.569	23.970.784
		47.034.707	50.010.024	15.281.315	16.520.867	62.316.022	66.530.891
Skuldir og skuldbindingar		118.164.696	136.346.028	162.631.022	220.477.449	181.620.901	190.200.707
Eigið fé og skuldir samtals		**418.458.441**	**475.382.924**	**179.987.059**	**179.833.439**	**499.270.683**	**488.593.593**
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	19-21						
Önnur atriði	22-23						
Lykiltölur	24						

Sjóðstreymi ársins 2013

		A hluti			B hluti			A og B hluti		
Rekstrarhreyfingar:	Skýr.	2013	Áætlun 2013	2012	2013	Áætlun 2013	2012	2013	Áætlun 2013	2012
Rekstrarafkoma ársins		21.256.849	3.495.000	2.961.653	(1.999.953)	11.504.000	(3.990.667)	19.256.896	14.999.000	(1.029.014)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:										
Söluhagnaður eigna				(148.720)						(148.720)
Afskriftir		5.619.894	2.947.000	4.974.194	4.199.107	2.933.000	2.850.581	9.819.001	5.880.000	7.824.775
Verðbætur		3.033.311	2.193.000	4.192.217	1.256.975	683.000	1.122.193	4.290.286	2.876.000	5.314.410
Niðurfærsla		100.000		1.039.000				100.000		1.039.000
Breyting lífeyrisskuldbindinga					2.386.325		2.903.423	2.386.325		2.903.423
Veltufé frá rekstri		30.010.054	8.635.000	13.018.344	5.842.454	15.120.000	2.885.530	35.852.508	23.755.000	15.903.874
Breytingar á skammtímaliðum:										
Skammtímakröfur, breyting		(2.010.901)		5.681.055	443.346		1.840.458	(1.567.555)		7.521.513
Skammtímaskuldir, breyting		(3.456.332)		(8.067.090)	(1.284.510)		4.270.716	(4.740.842)		(3.796.374)
Breytingar		(5.467.233)		(2.386.035)	(841.164)	0	6.111.174	(6.308.397)		3.725.139
Handbært fé frá rekstri		24.542.821	8.635.000	10.632.309	5.001.290	15.120.000	8.996.704	29.544.111	23.755.000	19.629.013
Fjárfestingarhreyfingar:										
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum		(3.297.000)	(4.600.000)	(5.885.087)	(10.419.020)	(500.000)	(2.684.898)	(13.716.020)	(5.100.000)	(8.569.985)
Keypt hlutabréf		(148.489)		(300.000)				(148.489)		(300.000)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna				2.100.000						2.100.000
Langtímakröfur, breyting		353.437	1.005.000	561.003				353.437	1.005.000	561.003
Fjárfestingarhreyfingar		(3.092.052)	(3.595.000)	(3.524.084)	(10.419.020)	(500.000)	(2.684.898)	(13.511.072)	(4.095.000)	(6.208.982)
Fjármögnunarhreyfingar:										
Tekin ný langtímalán				30.000.000						30.000.000
Afborganir langtímalána		(9.792.609)	(9.490.000)	(9.508.413)	(765.921)	(833.000)	(720.751)	(10.558.530)	(10.323.000)	(10.229.164)
Greidd lífeyrisskuldbinding					(87.856)		(62.327)	(87.856)		(62.327)
Greiddur arður							(2.000.000)			(2.000.000)
Eigin fyrirtæki, breyting		(9.416.064)	13.787.000		9.416.064	(13.787.000)				
Aðrar breytingar			1.264.000	3.736.410	(3.292.550)		(3.589.989)	(3.292.550)	1.264.000	146.421
Fjármögnunarhreyfingar		(19.208.673)	5.561.000	24.227.997	5.269.737	(14.620.000)	(6.373.067)	(13.938.936)	(9.059.000)	17.854.930
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé		2.242.096	10.601.000	31.336.222	(147.993)		(61.261)	2.094.103	10.601.000	31.274.961
Handbært fé í ársbyrjun		47.424.028	30.000.000	16.087.806	767.231	10.000.000	828.492	48.191.259	40.000.000	16.916.298
Handbært fé í árslok		**49.666.124**	**40.601.000**	**47.424.028**	**619.238**	**10.000.000**	**767.231**	**50.285.362**	**50.601.000**	**48.191.259**

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið:

1. Reykhólasveit er sveitarfélag á sunnanverðum Vestfjörðum. Þar bjuggu 274 manns þann 1. desember 2013. Stjórnsýsluskrifstofa sveitarfélagsins er að Maríutröð 5a, Reykhólum.

   Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

Reikningsskilin:

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningur Reykhólahrepps árið 2013 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins og samandreginn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

   Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða aðalsjóð, en auk hans eignasjóð og þjónustumiðstöð, Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæðar stofnanir og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru hafnarsjóður, Barmahlíð hjúkrunar- og dvalarheimili, leiguíbúðir, fráveita og vatnsveita.

   Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður, en birtar eru viðbótarupplýsingar í skýringum í samræmi við ákvæði nýrra sveitarstjórnarlaga og auglýsingu ráðuneytis sveitarstjórnarmála.

   Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í 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.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

3. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra, en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið í efnahagsreikningi, s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. skýr. 3. d. Tekjur umfram framkvæmda-kostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

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

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna og fasteignatengdra réttinda er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og fært í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, eftir því sem við á.

Skýringar, frh.:

b. *Færsla gjalda*

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

c. *Verðlags- og gengisviðmið*

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast eru færð í rekstrarreikning.

d. *Varanlegir rekstrarfjármunir*

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

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

e. *Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna*

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

	Ár
Fasteignir og lóðir	50
Bifreiðar, áhöld og tæki	5-10
Veitukerfi	25
Hafnarmannvirki	16,67

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

f. *Eignarhlutir í félögum og stofnunum*

Hlutabréf og eignarhlutir í félögum eru bókfærð á kostnaðarverði. Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. *Langtímakröfur*

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

Reiknaðir eru 6% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki.

h. *Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur*

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

i. *Handbært fé*

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Skýringar, frh.:

j. *Lífeyrisskuldbinding*

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

k. *Langtímaskuldir*

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar í efnahagsreikningi meðal skammtímaskulda.

l. *Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings*

Í skýringum er gerð grein fyrir ábyrgðum og öðrum skuldbindingum sveitarfélagsins utan efnahags-reiknings.

m. *Fjárhagsáætlun og sundurliðanir*

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2013 er hluti ársreikningins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 24.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur:

4. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti 2013		B hluti 2013		A og B hluti 2013	
	Árs-reikningur	Áætlun	Árs-reikningur	Áætlun	Árs-reikningur	Áætlun
Útsvör og fasteignaskattar						
Útsvar	82.001.911	74.000.000			82.001.911	74.000.000
Fasteignaskattur	11.765.276	11.965.000			10.550.374	10.865.000
Lóðaleiga	1.263.105	1.600.000			1.263.105	1.600.000
	95.030.292	87.565.000	0	0	93.815.390	86.465.000
Framlög Jöfnunarsjóðs						
Framlag vegna fasteignaskatts	13.186.177	12.000.000			13.186.177	12.000.000
Framlag vegna tekjujöfnunar	4.270.468				4.270.468	
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	59.622.678	48.000.000			59.622.678	48.000.000
Framlög vegna grunnskóla	25.594.563	24.000.000			25.594.563	24.000.000
Önnur framlög	2.373.476	1.730.000			2.373.476	1.730.000
	105.047.362	85.730.000	0	0	105.047.362	85.730.000
Skatttekjur samtals	200.077.654	173.295.000	0	0	198.862.752	172.195.000
Aðrar tekjur						
Þjónustutekjur	23.026.274	20.641.000	129.670.018	124.843.000	152.696.292	145.484.000
Eignatekjur	6.475.549	7.152.000	2.187.278	2.900.000	8.662.827	10.052.000
Vörur og þjónusta til eigin nota	10.878.004	8.877.000				
Endurgreiðslur	3.233.515	3.200.000			3.233.515	3.200.000
Aðrar tekjur	4.500.090	2.024.000	1.184.086	793.000	5.684.176	2.817.000
	48.113.432	41.894.000	133.041.382	128.536.000	170.276.810	161.553.000
Rekstrartekjur samtals	248.191.086	215.189.000	133.041.382	128.536.000	369.139.562	333.748.000

Laun og launatengd gjöld:

5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti Árs-reikningur	A hluti Áætlun	B hluti Árs-reikningur	B hluti Áætlun	A og B hluti Árs-reikningur	A og B hluti Áætlun
Föst laun	106.897.638	112.490.000	63.760.783	51.660.000	170.658.421	164.150.000
Launatengd gjöld	26.489.404	24.937.000	13.864.305	11.697.000	40.353.709	36.634.000
	133.387.042	137.427.000	77.625.088	63.357.000	211.012.130	200.784.000
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding			2.386.325		2.386.325	
	133.387.042	137.427.000	80.011.413	63.357.000	213.398.455	200.784.000

Á árinu voru í starfi hjá Reykhólahreppi um 91 starfsmenn sem skiluðu um 35 ársverkum. Laun og launatengd gjöld vegna launa sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu um 12,6 millj. kr. á árinu.

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður:

	A hluti 2013		B hluti 2013		A og B hluti 2013	
	Árs-reikningur	Áætlun	Árs-reikningur	Áætlun	Árs-reikningur	Áætlun

6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti Ársreikningur	A hluti Áætlun	B hluti Ársreikningur	B hluti Áætlun	A og B Ársreikningur	A og B Áætlun
Vörukaup og viðhaldsvörur	18.180.243	17.288.000	15.772.336	16.530.000	33.952.579	33.818.000
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	3.048.964	1.967.000	402.133	258.000	3.451.097	2.225.000
Móttaka, námskeið og ferðakostnaður ...	1.120.514	1.057.000	221.442		1.341.956	1.057.000
Sérfræðiþjónusta	13.342.914	9.879.000	2.860.578	1.730.000	16.203.492	11.609.000
Ýmis aðkeypt þjónusta	11.112.097	9.498.000	13.108.691	11.683.000	13.342.784	12.304.000
Leigugreiðslur	414.842	149.000	22.534	10.000	437.376	159.000
Orkukaup	8.386.531	5.638.000	4.731.951	4.078.000	13.118.482	9.716.000
Mannvirkjagerð og viðhald	4.057.450	8.143.000	1.289.583	1.247.000	5.347.033	9.390.000
Vátryggingar og opinber gjöld	2.542.273	2.442.000	1.837.322	1.789.000	3.164.693	3.131.000
Akstur og flutningar	11.397.859	9.429.000	202.842	572.000	11.600.701	10.001.000
Styrkir og framlög	18.084.324	8.163.000			18.084.324	8.163.000
Starfsmannakostnaður	193.498	95.000	242.030	210.000	435.528	305.000
Gjaldfærð nýkaup tækja og búnaðar	135.927	230.000	49.594	2.000	185.521	232.000
Niðurfærsla og annar kostnaður	1.114.070		400.603		1.514.673	
Önnur rekstrargjöld		298.000	175.497	209.000	175.497	507.000
	93.131.506	74.276.000	41.317.136	38.318.000	122.355.736	102.617.000

Fjármagnsliðir:

7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

	A hluti Ársreikningur	A hluti Áætlun	B hluti Ársreikningur	B hluti Áætlun	A og B Ársreikningur	A og B Áætlun
Fjármunatekjur						
Arður af eignahlutum	1.702.920				1.702.920	
Vaxtatekjur og verðbætur	3.051.595	2.230.000	22.773	44.000	3.074.368	2.274.000
Vaxtatekjur eigin fyrirtækja	7.984.382	11.830.000				
	12.738.897	14.060.000	22.773	44.000	4.777.288	2.274.000
Fjármagnsgjöld						
Vaxtagjöld og verðbætur	6.909.530	10.919.000	1.547.519	630.000	8.457.049	11.549.000
Vaxtagjöld eigin fyrirtækja			7.984.382	11.830.000		
Fjármagnstekjuskattur	625.162	185.000	4.551	8.000	629.713	193.000
	7.534.692	11.104.000	9.536.452	12.468.000	9.086.762	11.742.000
	5.204.205	2.956.000	(9.513.679)	(12.424.000)	(4.309.474)	(9.468.000)

Skýringar, frh.:

Heildaryfirlit um rekstur:

8. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig í þúsundum króna:

	Ársreikningur 2013			Áætlun með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður				
Skatttekjur		202.516	202.516	175.730
Félagsþjónusta	10.705		(10.705)	(11.321)
Heilbrigðismál	398		(398)	(420)
Fræðslu- og uppeldismál	168.349	32.215	(136.134)	(127.606)
Menningarmál	7.985	1.008	(6.977)	(5.080)
Æskulýðs- og íþróttamál	21.878	8.485	(13.393)	(20.844)
Brunamál og almannavarnir	5.159		(5.159)	(5.470)
Hreinlætismál	9.007	6.846	(2.161)	(222)
Skipulags- og byggingarmál	3.572	1.735	(1.837)	(4.265)
Umferðar- og samgöngumál	5.050	5.178	128	(1.775)
Umhverfismál	3.544	168	(3.376)	(2.661)
Atvinnumál	5.372	872	(4.500)	(2.868)
Sameiginlegur kostnaður	37.769	7.377	(30.392)	(24.810)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	9.461	15.101	5.640	4.469
Aðalsjóður samtals	288.249	281.501	(6.748)	(27.143)
A hluta stofnanir				
Eignasjóður	27.545	55.550	28.005	30.638
Innri færslur A hluta	(64.311)	(64.311)		
A hluti samtals	251.483	272.740	21.257	3.495
B hluta fyrirtæki				
Hafnarsjóður	6.971	5.580	(1.391)	925
Barmahlíð	117.526	120.836	3.310	17.346
Félagslegar íbúðir	6.613	2.187	(4.426)	(4.615)
Reykhólaveitur	2.646	3.152	506	(2.152)
Innri færslur A og B hluta	(20.077)	(20.077)		
A og B hluti samtals	365.162	384.418	19.256	14.999

Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Bókfært verð, fjárfesting og vátryggingarmat varanlegra rekstrarfjármuna greinast eins og sundurliðað er í liðum a.-g. hér að aftan.

Bókfært verð:

a. ***A hluti***

	Gatnagerð	Fasteignir og lóðir	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð í ársbyrjun	9.362.731	485.297.324	13.206.473	507.866.528
Afskrifað áður	(1.498.036)	(294.741.349)	(7.104.434)	(303.343.819)
Bókfært verð í ársbyrjun	7.864.695	190.555.975	6.102.039	204.522.709
Viðbót á árinu			3.297.000	3.297.000
Afskrifað á árinu	(374.509)	(3.442.262)	(1.803.123)	(5.619.894)
Bókfært verð í árslok	7.490.186	187.113.713	7.595.916	202.199.815

Skýringar, frh.:

	Gatnagerð	Fasteignir og lóðir	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð samtals	9.362.731	485.297.324	16.503.473	511.163.528
Afskrifað samtals	(1.872.545)	(298.183.611)	(8.907.557)	(308.963.713)
Bókfært verð í árslok	7.490.186	187.113.713	7.595.916	202.199.815
Afskriftarhlutföll	4%	1-8%	10-20%	

b. ***B hluti***

	Veitu- og hafnarmannvirki	Fasteignir	Innréttingar tæki og áhöld	Samtals A og B hluti
Heildarverð í ársbyrjun	49.331.687	177.145.998	9.545.562	743.889.775
Afskrifað áður	(21.152.214)	(37.606.243)	(8.591.005)	(370.693.281)
Bókfært verð í ársbyrjun	28.179.473	139.539.755	954.557	373.196.494
Viðbót á árinu	9.469.537		949.483	13.716.020
Afskrifað á árinu	(2.090.310)	(1.771.464)	(337.329)	(9.818.997)
Bókfært verð í árslok	35.558.700	137.768.291	1.566.711	377.093.517
Heildarverð samtals	58.801.224	177.145.998	10.495.045	757.605.795
Afskrifað samtals	(23.242.524)	(39.377.707)	(8.928.334)	(380.512.278)
Bókfært verð í árslok	35.558.700	137.768.291	1.566.711	377.093.517
Afskriftarhlutföll	4-6%	1%	10-20%	

c. ***A og B hluti***

Heildarverð samtals	68.163.955	662.443.322	26.998.518	757.605.795
Afskrifað samtals	(25.115.069)	(337.561.318)	(17.835.891)	(380.512.278)
Bókfært verð í árslok	43.048.886	324.882.004	9.162.627	377.093.517

d. ***Fjárfesting***

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2013 greinast þannig:

Aðrar eignir	Fjárfesting ársins A hluti	Fjárfesting ársins B hluti	Fjárfesting ársins A og B	Fjárfesting áætlun A og B
Reykhólaveita		1.552.815	1.552.815	
Hafnarmannvirki		7.916.722	7.916.722	500.000
Búnaður, áhöld og tæki	3.297.000	949.483	4.246.483	4.600.000
	3.297.000	10.419.020	13.716.020	5.100.000
Fjárfesting samtals	3.297.000	10.419.020	13.716.020	5.100.000

Skýringar, frh.:

e. ***Vátryggingarverð rekstrarfjármuna***

Vátryggingarmat, varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig eftir málaflokkum:

	Vátryggingamat A hluti	Vátryggingamat B hluti	Vátryggingamat A og B hluti
Fræðslu- og uppeldismál	441.500.000		441.500.000
Heilbrigðis- og öldrunarmál			
Menningarmál	45.380.000		45.380.000
Æskulýðs- og íþróttamál	162.453.000		162.453.000
Brunamál og almannavarnir	17.760.000		17.760.000
Sameiginlegur kostnaður	28.100.000		28.100.000
Leiguíbúðir	141.710.000	107.050.000	248.760.000
Annað leiguhúsnæði	15.350.000		15.350.000
Dvalarheimili		204.650.000	204.650.000
Samtals	852.253.000	311.700.000	1.163.953.000

f. ***Tryggingarverð lausafjármuna***

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig eftir málaflokkum:	Vátryggingamat A hluti	Vátryggingamat B hluti	Vátryggingamat A og B hluti
Fræðslu- og uppeldismál	36.949.000		36.949.000
Menningarmál	29.992.000		29.992.000
Æskulýðs- og íþróttamál	21.409.000		21.409.000
Brunamál og almannavarnir	9.562.000		9.562.000
Sameiginlegur kostnaður	5.352.000		5.352.000
Hafnarsjóður		2.737.000	2.737.000
Dvalarheimili		17.841.000	17.841.000
Samtals	103.264.000	20.578.000	123.842.000

g. ***Viðlagatrygging***

Veitu- og hafnarmannvirki sveitarfélagsins voru ekki tryggð skv. 3. gr. reglugerðar nr. 83 um Viðlagatryggingu Íslands.

Eignarhlutir:

10. Eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

Hlutabréf	Eignarhlutur %	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,30	26.461.500	26.461.500
Vesturferðir ehf.		100.000	100.000
Þörungaverksmiðjan hf.	0,21	105.641	105.641
Landskerfi bókasafna ehf.		148.489	148.489
Báta- og hlunnindasýning ehf.	50	300.000	300.000
		27.115.630	27.115.630

Langtímakröfur:

11. Breyting á langtímakrafna á árininu greinist þannig:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	4.740.526		4.740.526
Afborgun á árinu	(991.961)		(991.961)
Verðbætur	130.811		130.811
Langtímakröfur samtals	3.879.376	0	3.879.376
Næsta árs afborganir	(1.028.236)		(1.028.236)
	2.851.140	0	2.851.140

Skýringar, frh.:

Áætlaðar afborganir langtímakrafna greinast þannig:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Árið 2014	1.028.236		1.028.236
Árið 2015	1.028.236		1.028.236
Árið 2016	1.028.236		1.028.236
Árið 2017	794.668		794.668
	3.879.376	0	3.879.376

Langtímakröfur á eigin fyrirtæki:

12. Breyting á langtímakrafna á árinu greinist þannig:

Staða langtímakrafna í ársbyrjun	157.855.266	8.767.504	
Breyting ársins	(58.680.449)	(8.767.504)	
	99.174.817	0	0

Skammtímakröfur og verðbréf:

13. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	5.730.000	150.000	5.880.000
Afskrifaðar kröfur	(4.418.322)	(500.616)	(4.918.938)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins	4.188.322	400.616	4.588.938
	5.500.000	50.000	5.550.000

Niðurfærsla skammtímaliða og verðbréfa greinist á þessa efnahagsliði:

Útsvar	3.000.000		3.000.000
Óinnheimtar tekjur	1.400.000	50.000	1.450.000
Verðbréf	1.100.000		1.100.000
	5.500.000	50.000	5.550.000

Eigið fé:

14. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé í ársbyrjun	339.036.896	(40.644.010)	298.392.886
Langtímakröfu á leiguíbúðir breytt í stofnframlag	(60.000.000)	60.000.000	
Rekstrarafkoma ársins	21.256.849	(1.999.953)	19.256.896
	300.293.745	17.356.037	317.649.782

Lífeyrisskuldbinding:

15. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna Barmahlíðar, sem eiga aðild að Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Yfirfært frá fyrra ári		17.533.573	17.533.573
Hækkun skuldbindingar ársins		2.386.325	2.386.325
Greiddur lífeyrir		(87.856)	(87.856)
Lífeyrisskuldbinding í árslok	0	19.832.042	19.832.042
Áætluð næsta árs greiðsla		(90.000)	(90.000)
	0	19.742.042	19.742.042

Skýringar, frh.:

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Árin 2014-2018		1.133.000	1.133.000
Árin 2019-2023		2.954.000	2.954.000
Árin 2024-2028		4.392.000	4.392.000
Síðar		11.353.042	11.353.042
	0	19.832.042	19.832.042

Langtímaskuldir:

16. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Staða lána í ársbyrjun	87.746.605	29.390.937	117.137.542
Afborganir ársins	(9.792.609)	(765.921)	(10.558.530)
Verðbætur	3.164.122	1.256.975	4.421.097
	81.118.118	29.881.991	111.000.109
Næsta árs afborganir	(9.988.129)	(778.153)	(10.766.282)
	71.129.989	29.103.838	100.233.827

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2014	9.988.129	778.153	10.766.282
Árið 2015	4.902.522	785.934	5.688.456
Árið 2016	4.930.562	793.794	5.724.356
Árið 2017	4.959.976	801.732	5.761.708
Árið 2018	4.990.831	809.749	5.800.580
Síðar	51.346.098	25.912.629	77.258.727
	81.118.118	29.881.991	111.000.109

Langtímaskuldir, eigin fyrirtæki:

17. Breyting á langtímaskulda á árinu greinist þannig:

Staða langtímaskulda í ársbyrjun	8.096.513	157.855.267	(670.990)
Breyting ársins	(8.096.513)	(59.351.440)	
	0	98.503.827	(670.990)

Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok:

18. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinast þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	216.258.626	168.521.016	47.737.610
Eignasjóður	100%	334.665.071	82.108.936	252.556.135
Hafnarsjóður	100%	27.509.020	6.777.938	20.731.082
Barmahlíð dvalar- og hjúkrunarheimili	100%	80.985.322	73.457.415	7.527.907
Leiguíbúðir	100%	58.968.918	58.796.789	172.129
Reykhólaveitur	100%	12.523.799	23.598.880	(11.075.081)
Heildarstaða eigna og skulda A og B hluta		730.910.756	413.260.974	317.649.782
Innri stöður milli stofnana og fyrirtækja		(231.640.073)	(231.640.073)	
Samtals		499.270.683	181.620.901	317.649.782

Skýringar, frh.:

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

19. Samrekstrarfélög og byggðasamlög:

    Reykhólahreppur er í hlutfallslegri ábyrgð fyrir skuldbindingum eigin fyrirtækja og stofnana, svo sem Félagsjónustu Stranda og Reykhólahrepps og Byggðasamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks.

20. Þjónustu- og verksamningar:

    Í árslok eru í gildi ýmsir verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næstu árum. Útgjöld vegna samninganna eru gjaldfærð þegar þau falla til.

21. Iðgjald í A-deild LSS:

    Samkvæmt 30. og 31. gr. samþykkta Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga skal iðgjald til A-deildar sjóðsins endurskoðað árlega í samræmi við niðurstöður tryggingafræðilegrar athugunar. Leiði tryggingafræðileg athugun í ljós að iðgjald sjóðsfélaga til sjóðsins ásamt mótframlagi launagreiðenda dugi ekki til greiðslu á skuldbindingum sjóðsins skal stjórn hans hækka framlag launagreiðenda í samræmi við niðurstöður athugunarinnar. Hallinn á A-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga nam samkvæmt tryggingafræðilegri athugun um 18 milljörðum króna í árslok 2012, eða um 12,5% af heildareignum. Áætlað er að iðgjald sveitarfélaganna þurfi að vera um 4% hærra til þess að jöfnuður sé á deildinni. Ekki liggur fyrir tryggingafræðileg athugun á stöðu deildarinnar miðað við árslok 2013, en skv. upplýsingum frá framkvæmdastjóra sjóðsins má leiða líkur að því að niðurstaðan verði álíka og síðustu ára, þ.e. að heildarskuldbinding verði meira en 5% hærri en endurmetin hrein eign og því þurfi að gripa til úrræða svo jöfnuður náist.

Önnur atriði:

22. Ágreiningsmál:

    Í árslok eru í gangi eitt ágreiningsmál á milli sveitarfélagsins og aðila sem beint hefur fjárkröfu að sveitarfélaginu. Ekki liggur fyrir dómur eða sátt í málinu í árslok. Líklegt er að sveitarfélagið verði fyrir kostnaði af eigin lögfræðiaðstoð vegna málsins.

23. 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 viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila skal farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

Lykiltölur:

24. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	33,04%	34,39%	22,21%	22,17%
Fasteignaskattur	4,74%	5,56%	2,86%	3,26%
Framlög Jöfnunarsjóðs	42,33%	39,84%	28,46%	25,69%
Lóðarleiga	0,51%	0,74%	0,34%	0,48%
Skatttekjur samtals	80,61%	80,53%	53,87%	51,59%
Aðrar tekjur	19,39%	19,47%	46,13%	48,41%
Rekstrartekjur samtals	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	53,74%	63,86%	57,81%	60,16%
Annar rekstrarkostnaður	37,52%	34,52%	33,15%	30,75%
Afskriftir	2,26%	1,37%	2,66%	1,76%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2,10%	1,37%	(1,17%)	(2,84%)
Rekstrargjöld samtals	91,44%	98,38%	94,78%	95,51%
Rekstrarniðurstaða	8,56%	1,62%	5,22%	4,49%
Veltufé frá rekstri	12,09%	4,01%	9,71%	7,12%
Fjárfestingarhreyfingar	(1,25%)	(1,67%)	(3,66%)	(1,23%)
Í krónum á íbúa				
Rekstur:				
Skatttekjur	730.210	632.464	725.776	628.449
Aðrar tekjur	175.596	152.898	621.448	589.609
Laun og launatengd gjöld	486.814	501.558	778.826	732.788
Annar rekstrarkostnaður	339.896	271.080	446.554	374.515
Afskriftir	20.511	10.755	35.836	21.460
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	18.993	10.788	(15.728)	(34.555)
Rekstrarniðurstaða	77.580	12.755	70.281	54.741
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	109.526	31.515	130.849	86.697
Handbært fé frá rekstri	89.572	31.515	107.825	86.697

	A hluti		A og B hluti	
	2013	2012	2013	2012
Efnahagur:				
Eignir	1.527.221	1.703.881	1.822.156	1.751.232
Eigið fé	1.095.963	1.215.186	1.159.306	1.069.509
Skuldir og skuldbindingar	431.258	488.695	662.850	681.723
Aðrar lykiltölur:				
Langtímaskuldir í hlufalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	2,37	6,63	2,78	6,68
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldum	1,85	1,66	1,48	1,28
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	72%	71%	64%	61%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	48%	60%	49%	54%
Skuldaviðmið - skuldir*/rekstrartekjur	27%	41%	38%	46%
Framlegðarhlutfall rekstrar	8,7%	(0,6%)	9,0%	2,7%

*Skuldir að frádr. lífeyrisskuldb. til greiðslu eftir 15 ár og hreinu veltufé

Skýringar, frh.:

Lykiltölur frh.:

24. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

	2013	2012	2011	2010	2009
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	33,04%	35,84%	33,00%	36,00%	39,00%
Fasteignaskattur	5,46%	5,57%	5,00%	6,00%	4,00%
Framlög Jöfnunarsjóðs	42,33%	38,09%	36,00%	31,00%	34,00%
Skatttekjur samtals	80,61%	79,51%	75,00%	73,00%	77,00%
Aðrar tekjur	19,39%	20,49%	25,00%	27,00%	23,00%
Rekstrartekjur samtals	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	53,74%	62,91%	53,00%	58,00%	56,00%
Annar rekstrarkostnaður	37,52%	37,72%	44,00%	47,00%	49,00%
Afskriftir	2,26%	2,20%	(2,00%)	(2,00%)	(2,00%)
Fjármagnsliðir	2,10%	4,13%	2,00%	4,00%	7,00%
Rekstrarkostnaður samtals	91,44%	98,69%	94,00%	1,83%	
Rekstrarniðurstaða	8,56%	1,31%	3,00%	(4,00%)	1,00%
Handbært fé frá rekstri	9,89%	4,70%	4,00%	(6,00%)	3,00%
Fjárfestingarhreyfingar	(1,25%)	(1,56%)	(10,00%)	0,00%	(3,00%)
Í krónum á íbúa					
Rekstur:					
Skatttekjur	730.210	644.030	619.000	521.000	519.000
Aðrar tekjur	175.596	166.010	206.000	186.000	155.000
Laun og launatengd gjöld	486.814	509.566	440.000	410.000	374.000
Annar rekstrarkostnaður	339.896	305.519	364.000	334.000	330.000
Afskriftir	20.511	17.829	15.000	13.000	11.000
Fjármagnsliðir	18.993	33.489	20.000	26.000	47.000
Rekstrarniðurstaða	77.580	10.615	26.000	(24.000)	6.000
Efnahagur:					
Eignir	1.527.221	1.703.881	1.608.000	1.495.000	1.485.000
Eigið fé	1.095.963	1.215.186	1.195.000	1.120.000	1.101.000
Skuldir og skuldbindingar	431.258	488.695	413.000	375.000	384.000
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá rekstri	89.572	38.109	36.000	(40.000)	22.000
Aðrar lykiltölur:					
Langtímaskuldir í hlufalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	2,37	6,63	4,08	neikvætt	7,06
Veltufjárhlutfall	1,85	1,66	1,00	1,10	1,30
Eiginfjárhlutfall	72%	71%	74%	75%	74%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	48%	60%	50%	54%	57%
Skuldaviðmið - skuldir*/rekstrartekjur	27%	41%	50%	52%	46%
Framlegðarhlutfall rekstrar	8,7%	(0,6%)	2,5%	(7,0%)	(4,4%)
*Skuldir að frádr. lífeyrisskuldb. til greiðslu eftir 15 ár og hreinu veltufé					
Útsvarsprósenta	14,48%	14,48%	14,48%	13,28%	13,28%
Fasteignaskattsprósenta A-liður	0,500%	0,500%	0,500%	0,500%	0,450%
Fasteignaskattsprósenta B-liður	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattsprósenta C-liður	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%	1,500%
Íbúafjöldi:					
Íbúafjöldi 1. desember	274	279	270	278	292
Breyting frá fyrra ári	(1,79%)	3,33%	(3,00%)	(5,00%)	5,00%

Skýringar, frh.:

Lykiltölur frh.:

24. Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. króna á verðlagi hvers árs.

	2013	%	2012	%	2011	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	202.516	100,0%	182.570	100,0%	167.005	100,0%
Félagsþjónusta	(10.705)	5,3%	(15.495)	(8,5%)	(15.081)	(9,0%)
Heilbrigðismál	(398)	0,2%	(424)	(0,2%)	(424)	(0,3%)
Fræðslu- og uppeldismál	(136.134)	67,2%	(134.164)	(73,5%)	(122.506)	(73,4%)
Menningarmál	(6.977)	3,4%	(5.868)	(3,2%)	(6.437)	(3,9%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(13.393)	6,6%	(18.129)	(9,9%)	(21.804)	(13,1%)
Brunamál og almannavarnir	(5.159)	2,5%	(3.438)	(1,9%)	(4.368)	(2,6%)
Hreinlætismál	(2.161)	1,1%	(1.295)	(0,7%)	(653)	(0,4%)
Skipulags- og byggingarmál	(1.837)	0,9%	(7.889)	(4,3%)	(3.911)	(2,3%)
Umferðar- og samgöngumál	128	(0,1%)	(1.142)	(0,6%)	1.449	0,9%
Umhverfismál	(3.376)	1,7%	(4.270)	(2,3%)	(2.627)	(1,6%)
Atvinnumál	(4.500)	2,2%	(3.594)	(2,0%)	(2.512)	(1,5%)
Sameiginlegur kostnaður	(30.392)	15,0%	(29.350)	(16,1%)	(28.544)	(17,1%)
Óvenjulegir liðir		0,0%		0,0%	4.552	2,7%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5.640	(2,8%)	7.172	3,9%	8.358	5,0%
Aðalsjóður samtals	(6.748)	103,2%	(35.316)		(27.503)	
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	28.005	(13,8%)	38.277	(21,0%)	38.976	23,3%
A hluti samtals	21.257	(10,5%)	2.961	1,6%	11.473	6,9%

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

24. Samanburður rekstraráætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2013 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjáhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjáhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur:						
Útsvar og fasteignaskattur	87.565		87.565	87.565		87.565
Framlög Jöfnunarsjóðs	85.730		85.730	85.730		85.730
Aðrar tekjur	41.894		41.894	170.430		170.430
	215.189	0	215.189	343.725	0	343.725
Rekstrargjöld:						
Laun án lífeyrisskuldbindingar	137.427		137.427	200.784		200.784
Annar rekstrarkostnaður	74.276		74.276	112.594		112.594
Afskriftir	2.947		2.947	5.880		5.880
	214.650	0	214.650	319.258	0	319.258
Rekstrarafkoma án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda	539		539	24.467		24.467
Fjármagnsliðir	2.956	0	2.956	(9.468)	0	(9.468)
Rekstrarafkoma	3.495	0	3.495	14.999	0	14.999

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh:

25. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2013 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og örðum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjáhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjáhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarniðurstaða	3.495		3.495	14.999		14.999
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	2.947		2.947	5.880		5.880
Verðbætur og gengismunur	2.193		2.193	2.876		2.876
Veltufé frá rekstri	8.635	0	8.635	23.755	0	23.755
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímakröfur, breyting						
Skammtímaskuldir, breyting						
Breytingar	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá rekstri	8.635	0	8.635	23.755	0	23.755
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(4.600)		(4.600)	(5.100)		(5.100)
Langtímakröfur, breyting	1.005		1.005	1.005		1.005
Fjárfestingarhreyfingar	(3.595)	0	(3.595)	(4.095)	0	(4.095)
Fjármögnunarhreyfingar:						
Aðrir liðir	1.264		1.264	1.264		1.264
Afborganir langtímalána	(9.490)		(9.490)	(10.323)		(10.323)
Eigin fyrirtæki, breyting	13.787		13.787			
Fjármögnunarhreyfingar	5.561	0	5.561	(9.059)	0	(9.059)
Hækkun á handbæru fé	10.601		10.601	10.601		10.601
Handbært fé í ársbyrjun	30.000		30.000	40.000		40.000
Handbært fé í árslok	40.601	0	40.601	50.601	0	50.601