

# **Grímsnes- og Grafningshreppur**

**Ársreikningur 2012**

**Efnisyfirlit** bls.

|  |               |
|--|---------------|
| Skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra ..... | <b>2</b>      |
| Áritun óháðs endurskoðanda .....               | <b>3</b>      |
| Rekstrarreikningur .....                       | <b>4</b>      |
| Efnahagsreikningur .....                       | <b>5 - 6</b>  |
| Sjóðstreymi .....                              | <b>7</b>      |
| Skýringar .....                                | <b>8 - 22</b> |

Grímsnes- og Grafningshreppur  
kennitala: 590698-2109  
Borg, 801 Selfoss

## Skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A hluta annarsvegar og B hluta hinsvegar. Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnud með skatttekjum en í B hluta eru fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru rekin sem sjálfstæðar einingar.

Rekstur sveitarfélagsins var með svipuðu móti í ár og síðastliðið ár. Heildarvelta sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta 2012 nam 743,4 mkr. og er 79,2 mkr. yfir áætlun. Skatttekjur sveitarfélagsins samtals námu 442,2 mkr. og voru 21,2 mkr. yfir áætlun. Samtals námu rekstrartekjur A hluta 656,2 mkr. en áætlun gerði ráð fyrir 577,2 mkr.

Það er álit sveitarstjórnar að allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu sveitarfélagsins í árslok, rekstrararárangri ársins og fjárhagslegrí þróun, komi fram í ársreikningnum.

Rekstrarniðurstaða A hluta er hagnaður að fjárhæð 135 mkr. en áætlun gerði ráð fyrir hagnaði að fjárhæð 155,4 mkr. Rekstrarniðurstaða samantekinna reikningsskila sveitarfélagsins er hagnaður að fjárhæð 78,7 mkr. og er afkoman 23,8 mkr. lakari en áætlun gerði ráð fyrir.

Íbúafjöldi Grímsnes- og Grafningshrepps 1. desember 2012 var 423 en var þann 1. desember 2011 420. Íbúum fjölgæði um 3.

Sveitarstjórn Grímsnes- og Grafningshrepps ásamt sveitarstjóra, staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins og stofnana þess fyrir árið 2012 með undirritun sinni.

Borg, 5. júní 2013

Sveitarstjórn

Inga Hardardottir  
Sveitarstjóri

Inga Hardardottir

## Áritun óháðs endurskoðanda

### Til sveitarstjórnar Grímsnes- og Grafningshrepps.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Grímsnes- og Grafningshrepps fyrir árið 2012. Ársreikningurinn samanstendur af ársreikningi fyrir Sveitarsjóð (A hluti) og samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarrekning, efnahagsrekning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaðferðir og aðrar skýringar.

#### Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti, sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

#### Ábyrgð endurskoðenda

Ábyrgð okkar felst í því álití 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.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeiri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sveitarfélagsins sem varðar gerð og glöggja framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild og að ganga úr skugga um að skýrsla stjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga.

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 glöggja mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2012, efnahag þess 31. desember 2012 og breytingu á handbæru fé á árinu 2012, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur og að skýrsla stjórnar hafi að geyma þær upplýsingar, komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningum, sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga.

Selfoss, 5. júní 2013

PricewaterhouseCoopers ehf

## Rekstrarreikningur ársins 2012

|  | Skýr. | Sveitarsjóður  |                | Samantekin reikningsskil |                |                |                 |
|--|-------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|----------------|-----------------|
|  |       | A-hluti        |                | A og B hluti             |                |                |                 |
| Tekjur                                   | 2     | 2012           | Fjárh.áætl.    | 2011                     | 2012           | Fjárh.áætl.    | 2011            |
| Skatttekjur .....                        |       | 400.065        | 379.658        | 348.959                  | 399.062        | 379.658        | 347.985         |
| Framlög jöfnunarsjóðs .....              |       | 43.113         | 41.334         | 43.055                   | 43.113         | 41.334         | 43.055          |
| Aðrar tekjur .....                       |       | 213.048        | 156.251        | 84.907                   | 301.272        | 243.252        | 183.628         |
|  |       | <u>656.227</u> | <u>577.243</u> | <u>476.921</u>           | <u>743.447</u> | <u>664.244</u> | <u>574.668</u>  |
| Gjöld                                    |       |                |                |                          |                |                |                 |
| Laun og launatengd gjöld .....           | 3     | 171.837        | 162.556        | 158.674                  | 190.643        | 179.181        | 183.337         |
| Annar rekstrarkostnaður .....            |       | 345.507        | 245.860        | 251.490                  | 388.338        | 288.773        | 290.037         |
|  |       | <u>517.344</u> | <u>408.416</u> | <u>410.165</u>           | <u>578.982</u> | <u>467.954</u> | <u>473.374</u>  |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir      |       | 138.883        | 168.827        | 66.756                   | 164.466        | 196.290        | 101.294         |
| Afskriftir .....                         | 6     | (29.994)       | (32.901)       | (30.025)                 | (56.814)       | (56.503)       | (51.299)        |
| Niðurstaða án fjármagnsliða              |       | 108.888        | 135.926        | 36.731                   | 107.651        | 139.787        | 49.995          |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ..... | 4     | 26.121         | 19.452         | (22.231)                 | (28.693)       | (37.307)       | (90.880)        |
| Rekstrarniðurstaða                       | 5     | <u>135.010</u> | <u>155.378</u> | <u>14.500</u>            | <u>78.958</u>  | <u>102.480</u> | <u>(40.885)</u> |

## Efnahagsreikningur 31. desember 2012

| <b>Eignir</b>                           | <b>Skýr.</b> | <b>Sveitarsjóður</b> |                  | <b>Samantekin reikningsskil</b> |                     |
|---|--------------|----------------------|------------------|---------------------------------|---------------------|
|   |              | <b>A-hluti</b>       | <b>2012</b>      | <b>2011</b>                     | <b>A og B hluti</b> |
| <b>Fastafjármunir</b>                   |              |                      |                  |                                 |                     |
| Varanlegir rekstrarfjármunir:           | 6            |                      |                  |                                 |                     |
| Fasteignir og lóðir .....               |              | 385.198              | 249.179          | 435.386                         | 308.573             |
| Leigðar eignir .....                    |              | 419.470              | 437.576          | 419.470                         | 437.576             |
| Veitukerfi, gatnakerfi og gámaplön .... |              | 178.147              | 168.737          | 571.755                         | 572.275             |
| Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki .....   |              | 5.925                | 2.643            | 6.263                           | 3.319               |
|   |              | 988.740              | 858.135          | 1.432.874                       | 1.321.743           |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur:      |              |                      |                  |                                 |                     |
| Eignarhlutir í félögum .....            | 7            | 36.160               | 115.660          | 36.160                          | 115.660             |
| Langtímakröfur .....                    | 8            | 0                    | 0                | 3.857                           | 7.379               |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....  | 8            | 229.693              | 261.410          | 0                               | 0                   |
|   |              | 265.853              | 377.070          | 40.016                          | 123.039             |
| <b>Fastafjármunir samtals</b>           |              | 1.254.593            | 1.235.205        | 1.472.890                       | 1.444.782           |
| <b>Veltufjármunir</b>                   |              |                      |                  |                                 |                     |
| Skammtímakröfur:                        |              |                      |                  |                                 |                     |
| Óinnheimtar tekjur .....                | 9            | 23.137               | 24.539           | 38.182                          | 35.418              |
| Næsta árs afb. langtímakrafna .....     | 8            | 0                    | 0                | 3.857                           | 3.690               |
| Næsta árs afborganir B-hluta .....      | 8            | 43.543               | 39.865           | 0                               | 0                   |
| Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki ..... |              | 311.991              | 223.209          | 0                               | 0                   |
| Aðrar skammtímakröfur .....             | 9            | 98.384               | 19.504           | 99.223                          | 25.029              |
| Handbært fé .....                       |              | 3.889                | 27.341           | 16.457                          | 27.637              |
|   |              | 480.944              | 334.458          | 157.718                         | 91.773              |
| <b>Eignir samtals</b>                   |              | <u>1.735.537</u>     | <u>1.569.663</u> | <u>1.630.609</u>                | <u>1.536.556</u>    |

## Efnahagsreikningur 31. desember 2012

|                                     |       | Sveitarsjóður<br>A-hluti |                  | Samantekin reikningsskil<br>A og B hluti |                  |
|-------------------------------------|-------|--------------------------|------------------|--|------------------|
| Eigið fé og skuldir                 | Skyr. | 2012                     | 2011             | 2012                                     | 2011             |
| <b>Eigið fé</b>                     |       |                          |                  |  |                  |
| Eigið fé .....                      | 10    | 873.402                  | 832.817          | 530.710                                  | 546.176          |
| <b>Langtímaskuldir</b>              |       |                          |                  |  |                  |
| Leiguskuldir .....                  | 11    | 728.111                  | 604.294          | 728.111                                  | 604.294          |
| Skuldir við lánastofnanir .....     | 12    | 8.211                    | 9.426            | 225.602                                  | 241.648          |
|                                     |       | 736.322                  | 613.720          | 953.713                                  | 845.942          |
| <b>Skammtímaskuldir</b>             |       |                          |                  |  |                  |
| Bankalán .....                      |       | 30.581                   | 0                | 30.581                                   | 0                |
| Næsta árs afb. leiguskulda .....    | 11    | 11.391                   | 50.660           | 11.391                                   | 50.660           |
| Næsta árs afb. langtímaskulda ..... | 12    | 1.642                    | 1.571            | 12.684                                   | 12.209           |
| Aðrar skammtímaskuldir .....        |       | 82.199                   | 70.894           | 91.530                                   | 81.567           |
|                                     |       | 125.813                  | 123.125          | 146.186                                  | 144.437          |
| <b>Skuldir samtals</b>              |       | 862.135                  | 736.846          | 1.099.899                                | 990.379          |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>  |       | <u>1.735.537</u>         | <u>1.569.663</u> | <u>1.630.609</u>                         | <u>1.536.556</u> |

**Aðrar upplýsingar** 13-15

## Yfirlit um sjóðstreymi árið 2012

|   | Sveitarsjóður<br>A-hluti |                 |                 | Samantekin reikningsskil<br>A og B hluti |                 |                 |
|---|--------------------------|-----------------|-----------------|--|-----------------|-----------------|
|   | 2012                     | Fjárh.áætl.     | 2011            | 2012                                     | Fjárh.áætl.     | 2011            |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                   |                          |                 |                 |  |                 |                 |
| Rekstrrafkoma ársins .....                  | 135.010                  | 155.378         | 14.500          | 78.958                                   | 102.480         | (40.885)        |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárdstreymi:   |                          |                 |                 |  |                 |                 |
| Reiknaðar afskriftir .....                  | 29.994                   | 32.901          | 30.025          | 56.814                                   | 56.503          | 51.299          |
| Verðbætur og gengismunur .....              | (13.162)                 | (2.891)         | 27.374          | 10.452                                   | 20.740          | 39.699          |
| Niðurfaðsla eignarhluta .....               | 79.500                   | 0               | 0               | 79.500                                   | 0               | 0               |
| Söluhagnaður eigna .....                    | (109.871)                | (77.000)        | 0               | (112.856)                                | (77.000)        | 0               |
| Veltufé frá rekstri .....                   | 121.472                  | 108.388         | 71.899          | 112.869                                  | 102.723         | 50.113          |
| Breyting rekstrart. eigna- og skuldaliða:   |                          |                 |                 |  |                 |                 |
| Óinnheimtar tekjur .....                    | (71.063)                 | 0               | 2.978           | (71.063)                                 | 0               | 2.978           |
| Aðrar skammtímakröfur .....                 | (6.280)                  | 0               | 5.946           | (5.762)                                  | 0               | 1.605           |
| Skammtímaskuldir .....                      | 11.172                   | 0               | 49.630          | 9.829                                    | 0               | 54.062          |
|   | (66.171)                 | 0               | 58.554          | (66.995)                                 | 0               | 58.645          |
| <b>Handbært fé frá rekstri</b>              | <b>55.301</b>            | <b>108.388</b>  | <b>130.453</b>  | <b>45.874</b>                            | <b>102.723</b>  | <b>108.758</b>  |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>               |                          |                 |                 |  |                 |                 |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum .....       | (172.599)                | (217.500)       | (87.411)        | (187.160)                                | (242.000)       | (148.684)       |
| Söluverð rekstrarfjármuna .....             | 126.700                  | 150.000         | 0               | 136.900                                  | 150.000         | 0               |
| Sala eignarhluta .....                      | 0                        | 0               | 250             | 0  | 0               | 250             |
| Kaup eignarhluta .....                      | 0                        | 0               | (517)           | 0  | 0               | (517)           |
| Langtímakröfur, breyting .....              | 0                        | 0               | 0               | 3.911                                    | 3.719           | 2.957           |
| Langtímakr. eigin stofnanir, breyting ..... | 41.668                   | (16.003)        | 14.419          | 0  | 0               | 0               |
|   | (4.231)                  | (83.503)        | (73.258)        | (46.349)                                 | (88.281)        | (145.994)       |
| <b>Fjármögnumnarhreyfingar</b>              |                          |                 |                 |  |                 |                 |
| Skammtímalán .....                          | 30.581                   | 0               | 0               | 30.581                                   | 0               | 0               |
| Uppgreiðsla og afb. langtímalána .....      | (1.613)                  | (41.658)        | (1.531)         | (26.579)                                 | (53.412)        | (12.630)        |
| Afborganir leiguskulda .....                | (14.707)                 | 0               | (24.921)        | (14.707)                                 | 0               | (24.921)        |
| Eigin fyrirtæki, breyting .....             | (88.782)                 | (22.760)        | (102.966)       | 0  | 0               | 0               |
|   | (74.522)                 | (64.418)        | (129.417)       | (10.705)                                 | (53.412)        | (37.551)        |
| <b>Lækkun á handbæru fé</b>                 | <b>(23.452)</b>          | <b>(39.533)</b> | <b>(72.223)</b> | <b>(11.180)</b>                          | <b>(38.970)</b> | <b>(74.787)</b> |
| Handbært fé í ársbyrjun .....               | 27.341                   | 58.246          | 99.564          | 27.637                                   | 58.246          | 102.424         |
| <b>Handbært fé í árslok</b>                 | <b>3.889</b>             | <b>18.713</b>   | <b>27.341</b>   | <b>16.457</b>                            | <b>19.276</b>   | <b>27.637</b>   |

# Skýringar

## 1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

### 1.1 Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga.

Til sveitarsjóðs (A hluta), telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Er þar um að ræða aðalsjóð, eignasjóð og þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast stofnanir og fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu Grímsnes- og Grafningshrepps, en rekstur þessara fyrirtækja og stofnana er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru Félagslegar íbúðir, Fráveita, Vatnsveita og Hitaveita.

Við gerð reikningsskilanna samkvæmt settum reikningsskilareglum þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Þó svo mat þetta sé samkvæmt bestu vitund stjórnenda geta raunveruleg verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir reynst önnur en niðurstaða samkvæmt matinu.

### 1.2 Samantekinn ársreikningur

Ársreikningur sveitarsjóðs (A hluta) og samstæðu (A og B hluta) er gerður með þeim hætti að lagðir eru saman sambærilegir liðir eigna, skulda, tekna og gjalda úr ársreikningum einstakra fyrirtækja og stofnana en öllum innbyrðis viðskiptum, inneignum og skuldum er eytt.

### 1.3 Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð breyting á niðurfærslu vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur, löðarleiga og framlög úr Jöfnunarsjöði sveitarfélaga.

Sala vöru og þjónustu er færð til tekna í rekstrarreikningi að frádregnum afslætti og virðisaukaskatti. Tekjufærslan er miðuð við afhendingartíma.

### 1.4 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu skuldabréfaeignar og áfallnar vaxtatekjur vegna bankainnistæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Aröstejkur eru tekjufærðar þegar ákvörðun aðalfundar um arðgreiðslu í viðkomandi félögum liggur fyrir.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í íslenskar krónur á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda er færður í rekstrarreikning sem og áfallinn gengismunur á skuldir í árslok.

# Skýringar

## 1.5 Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshlutu af stofnverði. Afskriftatími eignaflokka er eftirfarandi:

|                                       |            |
|---------------------------------------|------------|
| Fasteignir og lóðir .....             | 25 - 40 ár |
| Leigðar eignir .....                  | 30 ár      |
| Veitukerfi .....                      | 25 ár      |
| Gatnakerfi og gámaplón .....          | 25 ár      |
| Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki ..... | 5-15 ár    |

Afskriftir eru reiknaðar hlutfallslega innan ársins.

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Hagnaður eða tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði eigna á söludegi og er hluti af rekstrarniðurstöðu. Þegar eignir eru seldar sem endurmetnar hafa verið sérstaklega, eru fjárhæðir á sérstöku endurmatri meðal eigin fjár sem tilheyra viðkomandi eignum millifærðar á óráðstafað eigið fé.

Vaxtagjöld af lánum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna varanlega rekstrarfjármuni eru eignfærð á þeim tíma sem það tekur að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar hann verður til. Kostnaður við meiriháttar endurbætur á varanlegum rekstrarfjármunum er eignfærður þegar endurbæturnar hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími verður lengri. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Á hverjum reikningsskiladegi er yfirfarið hvort gangvirði þessara eigna hafi vikið verulega frá bókfærðu verði þeirra. Sé um verulegt frávik að ræða eru þær endurmetnar. Í þessu samhengi er frávik talið verulegt ef það nemur 5% eða meira frá bókfærðu verði. Verðmatsbreytingar vegna þessa endurmats eru færðar á eiginfjárréikning.

## 1.6 Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum eru færð á kostnaðarverði.

## 1.7 Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf, eru færð á nafnverði að frádreginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum og kröfunum í heild. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bókum sveitarfélagsins.

## 1.8 Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnistæðum.

## 1.9 Eignir utan efnahagsréiknings

Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsréikningi.

## Skýringar

### 1.10 Tekjuskattsinneign

Með lögum um skattskyldu orkufyrirtækja nr. 50/2005 er kveðið á um að orkufyrirtæki sem höfðu verið undanþegin tekjuskatti skuli vera skattskyld frá og með árinu 2006. Hitveita sveitarfélagsins er hluti B-hluta ársreiknings samstæðu sveitarfélagsins og gilda framangreind lög um þá starfsemi.

Verulegur taprekstur hefur verið á hitaveitu sveitarfélagsins undanfarin ár og er ekki sjáanlegur viðsnúningur á rekstrinum í 3ja ára áætlun sveitarfélagsins. Vegna verulegrar óvissu um nýtingu tekjuskattsinneignarnar sem er tilkomin vegna taprekstrarins er inneignin ekki færð í reikningsskilin.

### 1.11 Verðtryggðar eignir og verð- eða gengistryggðar skuldir

Skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á því gengi sem síðast var skráð á árinu. Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísítörlar sem tóku gildi í ársþyrjun 2013. Áfallnar verðbætur á höfuðstól eigna og áfallinn gengismunur á höfuðstól skulda er færður í rekstrarreikning.

### 1.12 Leigusamningar

Leiga á varanlegum rekstrarfjármunum þar sem félagið nýtur næstum alls ávinnings og ber næstum alla áhættu á leigumun er flokkuð sem kaupleiga þrátt fyrir að eignarréttur leigufjármuna sé hjá leigusala. Kaupleiga er færð til eignar við upphaf leigutíma á verði sem er lægra af gangvirði leigumunar og núvirði lágmarksleigugreiðslna. Hverri leigugreiðslu er skipt milli leiguskuldar og vaxtagjalda. Jafnframt þessu hefur verið færð skuld við leigusala, að frádregnum vöxtum, meðal annarra langtímaskulda. Vaxtahluti leigugreiðslunnar er gjaldfærður í rekstrarreikningi á leigutíma til þess að sýna stöðugt vaxtahlutfall af eftirstöðvum leiguskuldar í lok hvers tímabils. Varanlegir rekstrarfjármunir sem keyptir eru á kaupleigu eru afskrifaðir á nýtingartíma eða leigusamningstíma, hvort sem skemmra reynist.

### 1.13 Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2012 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

### 1.14 Breytingar á samanburðartölum

Þar sem það hefur átt við hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

## Skýringar

### 2. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

|  | Sveitarsjóður<br>2012 | Áætlun         | Samantekin reikningsskil<br>2012 | Áætlun         |
|--|-----------------------|----------------|----------------------------------|----------------|
| <b>Skatttekjur:</b>                          |                       |                |                                  |                |
| Útsvör .....                                 | 129.938               | 105.250        | 129.938                          | 105.250        |
| Fasteignaskattar .....                       | 268.074               | 273.019        | 267.070                          | 273.019        |
| Lóðarleiga .....                             | 2.053                 | 1.389          | 2.053                            | 1.389          |
|  | <b>400.065</b>        | <b>379.658</b> | <b>399.062</b>                   | <b>379.658</b> |
| <b>Jöfnunarsjóður:</b>                       |                       |                |                                  |                |
| Rekstrarframlag Grunnskóla .....             | 32.376                | 30.442         | 32.376                           | 30.442         |
| Framlag vegna lækkunar fasteignaskatta ..... | 8.118                 | 8.272          | 8.118                            | 8.272          |
| Framlag vegna nýbúa .....                    | 360                   | 360            | 360                              | 360            |
| Framlag vegna fatlaðra .....                 | 2.260                 | 2.260          | 2.260                            | 2.260          |
|  | <b>43.113</b>         | <b>41.334</b>  | <b>43.113</b>                    | <b>41.334</b>  |
| Skatttekjur samtals .....                    | <b>443.178</b>        | <b>420.992</b> | <b>442.175</b>                   | <b>420.992</b> |
| Aðrar tekjur .....                           | <b>213.048</b>        | <b>156.251</b> | <b>301.272</b>                   | <b>243.252</b> |
| Rekstrartekjur samtals .....                 | <b>656.227</b>        | <b>577.243</b> | <b>743.447</b>                   | <b>664.244</b> |
| Íbúafjöldi .....                             | <b>423</b>            | <b>400</b>     | <b>423</b>                       | <b>400</b>     |
| Skatttekjur á íbúa .....                     | <b>1.048</b>          | <b>1.052</b>   | <b>1.045</b>                     | <b>1.052</b>   |
| <b>3. Laun og launatengd gjöld</b>           |                       |                |                                  |                |
| Laun og launatengd gjöld greinast þannig:    |                       |                |                                  |                |
|  | Sveitarsjóður<br>2012 | Áætlun         | Samantekin reikningsskil<br>2012 | Áætlun         |
| Laun .....                                   | 137.255               | 131.060        | 152.387                          | 144.330        |
| Launatengd gjöld .....                       | 34.582                | 31.496         | 38.256                           | 34.851         |
|  | <b>171.837</b>        | <b>162.556</b> | <b>190.643</b>                   | <b>179.181</b> |

Laun og launatengd gjöld sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 26,9 millj. kr. á árinu 2012.

Stöðugildi í árslok 2012 voru 26,4.

## Skýringar

### 4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

|  | Sveitarsjóður<br>2012 | Áætlun        | Samanfekin reikningsskil<br>2012 | Áætlun          |
|--|-----------------------|---------------|----------------------------------|-----------------|
| Vaxtatekjur .....                          | 41.980                | 35.432        | 4.979                            | 36.370          |
| Vaxtagjöld, verðbætur og gengismunur ..... | (15.859)              | (15.980)      | (33.671)                         | (73.677)        |
|  | <u>26.121</u>         | <u>19.452</u> | <u>(28.693)</u>                  | <u>(37.307)</u> |

### 5. Heildaryfirlit um rekstur

|                                  | Gjöld          | Tekjur         | Mismunur        | Áætlun          |
|----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Aðalsjóður:                      |                |                |                 |                 |
| Skatttekjur .....                | 0              | 451.431        | 451.431         | 420.992         |
| Félagsþjónusta .....             | 32.959         | 4.750          | (28.209)        | (30.518)        |
| Heilbrigðismál .....             | 27             | 0              | (27)            | (20)            |
| Fræðslu- og uppledismál .....    | 187.493        | 28.087         | (159.407)       | (152.713)       |
| Menningarmál .....               | 18.016         | 4.802          | (13.215)        | (12.894)        |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....    | 73.017         | 16.061         | (56.956)        | (55.690)        |
| Brunamál og almannavarnir .....  | 18.275         | 852            | (17.422)        | (17.580)        |
| Hreinlætismál .....              | 39.011         | 36.228         | (2.783)         | (3.278)         |
| Skipulags- og byggingarmál ..... | 31.261         | 14.395         | (16.865)        | (19.740)        |
| Umferðar- og samgöngumál .....   | 31.242         | 500            | (30.742)        | (32.748)        |
| Umhverfismál .....               | 2.868          | 2.900          | 32              | (2.556)         |
| Atvinnumál .....                 | 8.758          | 2.592          | (6.166)         | (4.885)         |
| Sameiginlegur kostnaður .....    | 154.540        | 2.795          | (151.745)       | (59.284)        |
| Fjármagnsliðir .....             | 3.120          | 47.258         | 44.139          | 49.838          |
| Millifærslur í aðalsjóði .....   | (18.803)       | (18.803)       | 0               | 0               |
| Aðalsjóður samtals .....         | <u>581.785</u> | <u>593.849</u> | <u>12.064</u>   | <u>78.924</u>   |
| Eignasjóður .....                | 62.682         | 188.097        | 125.415         | 80.260          |
| Þjónustumiðstöð .....            | 15.770         | 13.300         | (2.470)         | (3.806)         |
| Millifærslur í A hluta .....     | (91.761)       | (91.761)       | 0               | 0               |
| Sveitarsjóður samtals .....      | <u>568.475</u> | <u>703.485</u> | <u>135.010</u>  | <u>155.378</u>  |
| Félagslegar íbúðir .....         | 12.371         | 9.246          | (3.125)         | (4.708)         |
| Fráveita .....                   | 29.158         | 18.292         | (10.866)        | (10.415)        |
| Hitaveita .....                  | 73.252         | 35.481         | (37.771)        | (28.771)        |
| Vatnsveita .....                 | 33.486         | 29.196         | (4.289)         | (9.003)         |
| Millifærslur í B hluta .....     | (4.995)        | (4.995)        | 0               | 0               |
| Sjödir í B-hluta samtals .....   | <u>143.272</u> | <u>87.221</u>  | <u>(56.051)</u> | <u>(52.898)</u> |
| Samantekið samtals               | <u>711.747</u> | <u>790.706</u> | <u>78.958</u>   | <u>102.480</u>  |

## Skýringar

### 6. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir þeirra sem reiknaðar eru sem fastur hundraðshluti, greinast þannig:

|                                 | Fasteignir<br>og lóðir | Leigðar<br>eignir | Gatnakerfi<br>og gámaplön | Bifreiðar,<br>áhöld og tæki | Samtals        |
|---------------------------------|------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------|
| <b>Sveitarsjóður:</b>           |                        |                   |                           |                             |                |
| Bókfært verð 1/1 .....          | 249.179                | 437.576           | 168.737                   | 2.643                       | 858.135        |
| Viðbót á árinu .....            | 151.565                |                   | 17.256                    | 3.779                       | 172.599        |
| Matsbreyting .....              | 4.829                  |                   |                           |                             | 4.829          |
| Selt á árinu .....              | (16.829)               |                   |                           |                             | (16.829)       |
| Afskrifað á árinu .....         | (3.545)                | (18.106)          | (7.846)                   | (497)                       | (29.994)       |
| <b>Bókfært verð 31/12 .....</b> | <b>385.198</b>         | <b>419.470</b>    | <b>178.147</b>            | <b>5.925</b>                | <b>988.740</b> |

|                                 | Fasteignir<br>og lóðir | Leigðar<br>eignir | Veitu- og<br>gatnakerfi | Bifreiðar, vélar,<br>áhöld og tæki | Samtals          |
|---------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------|------------------------------------|------------------|
| <b>Samantekið:</b>              |                        |                   |                         |                                    |                  |
| Bókfært verð 1/1 .....          | 308.573                | 437.576           | 572.275                 | 3.319                              | 1.321.743        |
| Viðbót á árinu .....            | 151.565                |                   | 31.816                  | 3.779                              | 187.160          |
| Matsbreyting .....              | 4.829                  |                   |                         |                                    | 4.829            |
| Selt á árinu .....              | (24.044)               |                   |                         |                                    | (24.044)         |
| Afskrifað á árinu .....         | (5.537)                | (18.106)          | (32.337)                | (835)                              | (56.814)         |
| <b>Bókfært verð 31/12 .....</b> | <b>435.386</b>         | <b>419.470</b>    | <b>571.755</b>          | <b>6.263</b>                       | <b>1.432.874</b> |

Vátryggingaverðmæti, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna sveitarsjóðs og B hluta stofnana, greinist þannig í árslok:

|                                    | Fasteignamat   | Vátrygginga-<br>verðmæti | Bókfært<br>verð |
|------------------------------------|----------------|--------------------------|-----------------|
| <b>Sveitarsjóður:</b>              |                |                          |                 |
| Skólahúsnaði .....                 | 52.550         | 178.250                  | 275.933         |
| Leikskóli .....                    | 14.910         | 46.950                   | 13.851          |
| Íþróttahús og sundlaugar .....     | 109.290        | 382.500                  | 286.625         |
| Stjórnsýsluhús .....               | 17.100         | 65.150                   | 34.569          |
| Félagsheimilið Borg .....          | 80.200         | 201.900                  | 12.301          |
| Þjónustuhúsnaði .....              | 19.550         | 39.500                   | 5.270           |
| Skálar .....                       | 10.015         | 34.810                   | 7.709           |
| Leigulóðir .....                   | 0              | 0                        | 45.883          |
| Golfvöllur .....                   | 0              | 0                        | 94.937          |
| Lóðir og lendur .....              | 32.490         | 0                        | 27.592          |
| Gatnakerfi og gámaplön .....       | 0              | 0                        | 178.147         |
| Vélar og áhöld .....               | 0              | 8.149                    | 5.925           |
| <b>Samtals sveitarsjóður .....</b> | <b>336.105</b> | <b>957.209</b>           | <b>988.740</b>  |

## Skýringar

|                                 | Fasteignamat | Vátrygginga-verðmæti | Bókfært verð |
|---------------------------------|--------------|----------------------|--------------|
| B-hluta stofnanir:              |              |                      |              |
| Íbúðarhúsnæði .....             | 84.300       | 151.284              | 50.188       |
| Veitukerfi .....                | 0            | 2.478.000            | 393.608      |
| Aðrir rekstrarfjármunir .....   | 0            | 0                    | 338          |
| Samtals B-hluta stofnanir ..... | 84.300       | 2.629.284            | 444.134      |
| Samantekið samtals .....        | 420.405      | 3.586.493            | 1.432.874    |

Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga hafa tilteknar eignir sveitarfélagsins verið gjaldfærðar og því ekki færðar í efnahagsreikning.

### Lausafjármunir

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

|                               |        |
|-------------------------------|--------|
| Stjórnsýsluhús .....          | 8.956  |
| Bókasafn .....                | 4.225  |
| Íþróttamannvirki .....        | 7.618  |
| Skólahúsnæði .....            | 13.517 |
| Áhaldahús .....               | 7.175  |
| Leikskóli .....               | 3.379  |
| Félagsheimili .....           | 12.621 |
| Þjónustuhús, tjaldsvæði ..... | 2.608  |
| Veitur .....                  | 12.511 |
| Annað .....                   | 5.681  |
|                               | 78.291 |

### 7. Eignarhlutir í félögum

Bókfært verð eignarhluta í öðrum félögum greinist þannig:

| Eignarhlutar í félögum:                      | Sveitarsjóður | Samantekið |
|--|---------------|------------|
| Sláturfélag Suðurlands .....                 | 202           | 202        |
| Láanasjóður sveitarfélaga ohf .....          | 19.755        | 19.755     |
| Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf ..... | 676           | 676        |
| Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf ..... | 2.704         | 2.704      |
| Vottunarstofan Tún ehf .....                 | 74            | 74         |
| Háskólasamfélag Suðurlands ehf .....         | 2.140         | 2.140      |
| Rangárbakkar Hestamiðstöð Suðurlands .....   | 339           | 339        |
| Eignarhlutar í byggðasamlögum:               |               |            |
| Atvinnuþróunarsjóður Suðurlands .....        | 3.480         | 3.480      |
| Uxahryggir ehf .....                         | 500           | 500        |
| Norðurvegur ehf .....                        | 500           | 500        |
| Stofnsjóður SS .....                         | 1             | 1          |
| Laugarás .....                               | 5.682         | 5.682      |
| Sorpstöð Suðurlands .....                    | 107           | 107        |
|  | 36.160        | 36.160     |

## Skýringar

### 7. Eignarhlutir í félögum, frh.

Í ársbyrjun 2013 var gengið endanlega frá nýjum leigusamningi við Eignarhaldsfélagið Fasteign hf (EFF) vegna Íþróttahús/sundlaug og skóli/stjórnsýsluhús og féllu eldri leigusamningar úr gildi á sama tíma. Leigusamningurinn tók gildi 30. júni 2011 og er til 27 ára. Í kjölfarið var hlutafjáreign í EFF að fjárhæð 79,5 mkr. endanlega afskrifuð.

### 8. Langtímakröfur

|   | Sveitarsjóður  | Samantekið   |
|---|----------------|--------------|
| Skuldabréf, verðtryggð, vextir 7,5% ..... | 0              | 7.713        |
| Skuldabréf á eigin fyrirtæki .....        | 273.237        | 0            |
| Næsta árs afborganir .....                | (43.543)       | (3.857)      |
|   | <u>229.693</u> | <u>3.857</u> |

Afborganir af verðbréfaeign greinast þannig á næstu ár:

|                 |                |              |
|-----------------|----------------|--------------|
| Árið 2013 ..... | 43.543         | 3.857        |
| Árið 2014 ..... | 45.459         | 3.857        |
| Árið 2015 ..... | 39.497         | 0            |
| Árið 2016 ..... | 33.489         | 0            |
| Árið 2017 ..... | 14.739         | 0            |
| Síðar .....     | 96.510         | 0            |
|                 | <u>273.237</u> | <u>7.713</u> |

### 9. Skammtímakröfur

Niðurfærsla óinnheimtra tekna, annarra viðskiptakrafna og skammtímakrafna greinist þannig:

|   | Sveitarsjóður | Samantekið    |
|---|---------------|---------------|
| Afskriftareikningur í ársbyrjun .....           | 12.775        | 15.675        |
| Afskrifaðar og niðurfeldar kröfur á árinu ..... | (3.463)       | (3.463)       |
| Aukning afskriftaframlags á árinu .....         | 3.524         | 4.408         |
| Afskriftareikningur í árslok .....              | <u>12.836</u> | <u>16.620</u> |

### 10. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

|                                 | Sveitarsjóður  | Samantekið     |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Eigið fé 1/1 .....              | 832.817        | 546.176        |
| Endurmat lóða og lendna .....   | 4.829          | 4.829          |
| Matsbreyting leiguskuldar ..... | (99.255)       | (99.255)       |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... | 135.010        | 78.958         |
| Eigið fé 31/12 .....            | <u>873.402</u> | <u>530.710</u> |

## Skýringar

### 11. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert leigusamninga um fasteignir og mannvirki sem færðir eru til skuldar. Í ársbyrjun 2013 var gengið endanlega frá nýjum leigusamningi við Eignarhaldsfélagið Fasteign hf (EFF) vegna Íþróttahús/sundlaug og skóli/stjórnsýsluhús og félur eldri leigusamningar úr gildi á sama tíma. Leigusamningarnir tóku gildi 30. júní 2011 og er til 27 ára. Helstu breytingar eru að afvöxtunarstuðull nýja samningsins er 4,05% en var í eldri samningum 6,22% sem leiðir af sér hækkun á skuldbindingu vegna leigunnar. Leigusamningar greinast þannig:

| Aðrar upplýsingar um leigusamninga: | Leigutími | Afvöxtunar-stuðull | Bókfært verð<br>núvirði lágmarks-leigugreiðslna |
|-------------------------------------|-----------|--------------------|---|
| Íþróttamiðstöð og sundlaug .....    | 2011-2038 | 4,05%              | 440.502.000                                     |
| Grunnskóli og stjórnsýsluhús .....  | 2011-2038 | 4,05%              | 299.000.000                                     |
|                                     |           |                    | <u>739.502.000</u>                              |

Afborganir af leiguskuldum sjóðsins í árslok 2012 greinast þannig á næstu ár:

|                 |                    |
|-----------------|--------------------|
| Árið 2013 ..... | 11.391.000         |
| Árið 2014 ..... | 11.534.000         |
| Árið 2015 ..... | 19.483.000         |
| Árið 2016 ..... | 20.261.000         |
| Árið 2017 ..... | 21.070.000         |
| Síðar .....     | <u>655.763.000</u> |
|                 | <u>739.502.000</u> |

Leiguskuld samtals 739,5 mkr. kemur þannig fram í efnahagsreikningi:

|  |                    |
|--|--------------------|
| Afborganir ársins 2013, færðar meðal skammtímaskulda ..... | 11.391.000         |
| Afborganir með gjalddaga eftir eitt ár eða síðar .....     | <u>728.111.000</u> |
|  | <u>739.502.000</u> |

Ónúvirtar greiðslur leigusamninganna greinast þannig á næstu ár:

|                 |                      |
|-----------------|----------------------|
| Árið 2013 ..... | 31.604.000           |
| Árið 2014 ..... | 32.597.000           |
| Árið 2015 ..... | 50.762.000           |
| Árið 2016 ..... | 50.754.000           |
| Árið 2017 ..... | 50.745.000           |
| Síðar .....     | <u>1.079.228.000</u> |
|                 | <u>1.295.690.000</u> |

Á grundvelli kaupréttarákvæðis í leigusamningi sveitarfélagsins við EFF hefur sveitarstjórn veitt sveitarstjóra heimild til að óska eftir láni frá Láanasjóði sveitarfélaga til þess að ganga frá kaupum á þeim eignum sem sveitarfélagið leigir af EFF.

Leiguskuldbinding við EFF er færð til bókar miðað við hlutdeild sveitarfélagsins í skuldum EFF. Í árslok 2012 er það sama tala og endurkaupsverð eignanna.

## Skýringar

### 12. Langtímaskuldur

| Sveitarsjóður:                                 | Staða 1.1. 2012 | Afborganir | Verðbætur,<br>gengismunur | Eftirstöðvar<br>31.12.2012 |
|--|-----------------|------------|---------------------------|----------------------------|
| Verðtryggð lán .....                           | 10.998          | (1.613)    | 469                       | 9.853                      |
| Samantekið:                                    |                 |            |                           |                            |
| Verðtryggð lán .....                           | 253.857         | (26.579)   | 11.007                    | 238.286                    |
| Yfirlit um langtímaskuldur:                    |                 |            | Sveitarsjóður             | Samantekið                 |
| Innlend verðtryggð lán, meðalvextir 5,2% ..... |                 |            | 9.853                     | 238.286                    |
| Næsta árs afborganir .....                     |                 |            | (1.642)                   | (12.684)                   |
|  |                 |            | <u>8.211</u>              | <u>225.602</u>             |

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

|  |              |                |
|--|--------------|----------------|
| Árið 2013 .....  | 1.642        | 12.684         |
| Árið 2014 .....  | 1.642        | 12.717         |
| Árið 2015 .....  | 1.642        | 12.132         |
| Árið 2016 .....  | 1.642        | 12.167         |
| Árið 2017 .....  | 1.642        | 12.203         |
| Síðar .....  | 1.642        | 176.384        |
| Langtímaskuldur samtals, þar með taldar næsta árs afborganir ..... | <u>9.853</u> | <u>238.286</u> |

### 13. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

|  | Eignarhluti | Eignir           | Skuldir          | Eigið fé       |
|--|-------------|------------------|------------------|----------------|
| A hluti .....                                  | 100%        | 1.735.537        | 862.135          | 873.402        |
| Félagslegar íbúðir .....                       | 100%        | 50.188           | 102.788          | (52.600)       |
| Fráveita .....                                 | 100%        | 69.889           | 101.262          | (31.373)       |
| Hitaveita .....                                | 100%        | 223.834          | 459.868          | (236.034)      |
| Vatnsveita .....                               | 100%        | 136.388          | 159.073          | (22.685)       |
| Millifærslur, innbyrðis staða .....            |             | (585.228)        | (585.228)        | 0              |
| Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2012 ..... |             | <u>1.630.609</u> | <u>1.099.899</u> | <u>530.710</u> |

### 14. Tengdir aðilar

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

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila 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 er farið að hæfisreglum 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

## Skýringar

### 15. Lykiltölur

|   | Sveitarsjóður<br>2012 | Áætlun  | Samantekin reikningsskil<br>2012 | Áætlun  |
|---|-----------------------|---------|----------------------------------|---------|
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>    |                       |         |                                  |         |
| Útsvar .....                              | 19,8%                 | 18,2%   | 17,5%                            | 15,8%   |
| Fasteignaskattur .....                    | 40,9%                 | 47,3%   | 35,9%                            | 41,1%   |
| Framlög Jöfunarsjóðs .....                | 6,6%                  | 7,2%    | 5,8%                             | 6,2%    |
| Lóðarleiga .....                          | 0,3%                  | 0,2%    | 0,3%                             | 0,2%    |
| Skatttekjur samtals .....                 | 67,5%                 | 72,9%   | 59,5%                            | 63,4%   |
| Aðrar tekjur .....                        | 32,5%                 | 27,1%   | 40,5%                            | 36,6%   |
|   | 100,00%               | 100,00% | 100,00%                          | 100,00% |
| Laun og launatengd gjöld .....            | 26,2%                 | 28,2%   | 25,6%                            | 27,0%   |
| Annar rekstrarkostnaður .....             | 52,7%                 | 42,6%   | 52,2%                            | 43,5%   |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ..... | 21,2%                 | 29,2%   | 22,1%                            | 29,6%   |
| Afskriftir .....                          | 4,6%                  | 5,7%    | 7,6%                             | 8,5%    |
| (Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld .....  | -4,0%                 | -3,4%   | 3,9%                             | 5,6%    |
| Rekstrarniðurstaða .....                  | 20,6%                 | 26,9%   | 10,6%                            | 15,4%   |
| Hreint veltufé frá rekstri .....          | 18,5%                 | 18,8%   | 15,2%                            | 15,5%   |
| Handbært fé frá rekstri .....             | 8,4%                  | 18,8%   | 6,2%                             | 15,5%   |
| Fjárfestingahreyfingar .....              | -0,6%                 | -14,5%  | -6,2%                            | -13,3%  |
| <br><b>Á íbúa:</b>                        |                       |         |                                  |         |
| <b>Rekstur:</b>                           |                       |         |                                  |         |
| Skatttekjur .....                         | 1.048                 | 1.052   | 1.045                            | 1.052   |
| Aðrar tekjur .....                        | 504                   | 391     | 712                              | 608     |
| Laun og launatengd gjöld .....            | (406)                 | (406)   | (451)                            | (448)   |
| Annar rekstrarkostnaður .....             | (817)                 | (615)   | (918)                            | (722)   |
| Afskriftir .....                          | (71)                  | (82)    | (134)                            | (141)   |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....  | 62                    | 49      | (68)                             | (93)    |
| Rekstrarniðurstaða .....                  | 319                   | 388     | 187                              | 256     |

## Skýringar

| 15. Lykiltölur, framhald                     | Sveitarsjóður |        | Samantekin reikningsskil |        |        |
|--|---------------|--------|--------------------------|--------|--------|
|  | 2012          | 2011   | 2012                     | 2011   |        |
| <b>Efnahagur:</b>                            |               |        |                          |        |        |
| Eignir .....                                 | 4.103         | 3.737  | 3.855                    | 3.658  |        |
| Eigið fé .....                               | 2.065         | 1.983  | 1.255                    | 1.300  |        |
| Skuldir .....                                | 2.019         | 1.754  | 2.600                    | 2.358  |        |
|  | 2012          | Áætlun | 2012                     | Áætlun |        |
| <b>Sjóðstreymi:</b>                          |               |        |                          |        |        |
| Handbært fé frá rekstri .....                | 131           | 271    | 108                      | 257    |        |
| <b>Aðrar lykiltölur:</b>                     |               |        |                          |        |        |
| Veltufjárhluftall .....                      | 3,82          | 5,25   | 1,08                     | 1,92   |        |
| Eiginfjárhluftall .....                      | 0,50          | 0,50   | 0,33                     | 0,33   |        |
| Skuldahluflfall .....                        | 131%          | 107%   | 148%                     | 130%   |        |
| <b>Sveitarsjóður (A-hluti)</b>               |               |        |                          |        |        |
|  | 2012          | 2011   | 2010                     | 2009   | 2008   |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>       |               |        |                          |        |        |
| Útsvar .....                                 | 19,8%         | 22,5%  | 21,6%                    | 22,3%  | 23,3%  |
| Fasteignaskattur .....                       | 40,9%         | 50,3%  | 51,1%                    | 48,4%  | 45,6%  |
| Framlög Jöfnunarsjóðs ....                   | 6,6%          | 9,0%   | 11,0%                    | 12,6%  | 9,8%   |
| Lóðarleiga .....                             | 0,3%          | 0,3%   | 0,3%                     | 0,2%   | 0,2%   |
| Skatttekjur samtals .....                    | 67,5%         | 82,2%  | 84,1%                    | 83,5%  | 78,9%  |
| Aðrar tekjur .....                           | 32,5%         | 17,8%  | 15,9%                    | 16,5%  | 21,1%  |
|  | 100,0%        | 100,0% | 100,0%                   | 100,0% | 100,0% |
| Laun og launat. gjöld .....                  | 26,2%         | 33,3%  | 31,0%                    | 28,5%  | 35,1%  |
| Annar rekstrarkostnaður ..                   | 52,7%         | 52,7%  | 52,1%                    | 68,4%  | 64,5%  |
| Rekstrarniðurstaða<br>fyrir afskriftir ..... | 21,2%         | 14,0%  | 16,9%                    | 3,1%   | 0,1%   |
| Afskriftir .....                             | 4,6%          | 6,3%   | 6,7%                     | 2,7%   | 2,0%   |
| (Fjármunatekjur) og<br>fjármagnsgjöld .....  | -4,0%         | 4,7%   | -15,9%                   | -11,7% | -12,4% |
| Rekstrarniðurstaða .....                     | 20,6%         | 3,0%   | 26,1%                    | 12,1%  | 10,8%  |
| Veltufé frá rekstri .....                    | 18,5%         | 15,1%  | 20,6%                    | 9,0%   | 11,4%  |
| Fjárfestingahreyfingar .....                 | -0,6%         | -15,4% | 4,5%                     | -3,5%  | -54,3% |

## Skýringar

|   | 2012  | 2011  | 2010  | 2009  | 2008  |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|
| <b>Á íbúa:</b>  |       |       |       |       |       |
| <b>Rekstur</b>  |       |       |       |       |       |
| Skatttekjur .....   | 1.048 | 933   | 961   | 962   | 828   |
| Aðrar tekjur .....  | 504   | 202   | 182   | 190   | 221   |
| Laun og launat. gjöld .....   | (406) | (378) | (355) | (328) | (368) |
| Rekstrarkostnaður .....   |       |       |       |       |       |
| með afskriftum .....  | (888) | (670) | (673) | (819) | (676) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....  | 62    | (53)  | 182   | 135   | 130   |
| Rekstrarniðurstaða .....  | 319   | 35    | 298   | 139   | 135   |
| <b>Efnahagur:</b>   |       |       |       |       |       |
| Eignir .....  | 4.103 | 3.737 | 3.719 | 3.500 | 2.096 |
| Eigið fé .....  | 2.065 | 1.983 | 2.008 | 1.585 | 1.965 |
| Skuldir og skuldbindinga .....  | 2.038 | 1.754 | 1.711 | 1.915 | 131   |
| <b>Sjóðstreymi</b>  |       |       |       |       |       |
| Veltufé frá rekstri .....   | 287,2 | 171,2 | 182,3 | 103,5 | 119,4 |
| Handbært fé frá rekstri ....  | 130,7 | 310,6 | 235,1 | 145,7 | 18,6  |
| Langtímaskuldir og leiguskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum ..... | 6,06  | 8,54  | 8,40  | 16,90 | 0,36  |
| <b>Aðrar lykiltölur:</b>  |       |       |       |       |       |
| Veltufjárlutfall .....  | 3,82  | 2,72  | 4,24  | 3,54  | 4,88  |
| Eiginfjárlutfall .....  | 0,50  | 0,53  | 0,54  | 0,45  | 0,94  |
| Útsvarsprósenta .....   | 14,48 | 13,99 | 12,74 | 12,74 | 12,74 |
| Fasteignaskattsprósenta:  |       |       |       |       |       |
| A-liður .....   | 0,475 | 0,475 | 0,475 | 0,475 | 0,45  |
| B-liður .....   | 1,32  | 1,32  | 1,32  | 1,32  | 1,32  |
| C-liður .....   | 1,5   | 1,5   | 1,5   | 1,45  | 1,45  |
| Íbúafjöldi .....  | 423   | 420   | 401   | 415   | 444   |
| Breyting frá fyrra ári% .....   | 0,7%  | 4,7%  | -3,4% | 6,5%  | 17,2% |

## Skýringar

### Samanburður rekstraráætlana

I neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2012 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanbuðar við rauntölur ársins.

|  | Sveitarsjóður                    |  |  | Samantekin reikningsskil         |  |  |
|--|----------------------------------|--|--|----------------------------------|--|--|
|  | A hluti                          |  | A og B hluti                           |                                  |  |  |
|  | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun | Viðaukar<br>við<br>fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun<br>með<br>viðaukum | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun | Viðaukar<br>við<br>fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun<br>með<br>viðaukum |
| <b>Tekjur</b>                          |                                  |  |  |                                  |  |  |
| Skatttekjur .....                      | 379.658                          | 0                                      | 379.658                                | 379.658                          | 0                                      | 379.658                                |
| Framlög jöfnunarsjóðs .....            | 24.803                           | 16.531                                 | 41.334                                 | 24.803                           | 16.531                                 | 41.334                                 |
| Aðrar tekjur .....                     | <u>156.251</u>                   | 0                                      | <u>156.251</u>                         | <u>243.252</u>                   | 0                                      | <u>243.252</u>                         |
|  | <u>560.712</u>                   | <u>16.531</u>                          | <u>577.243</u>                         | <u>647.713</u>                   | <u>16.531</u>                          | <u>664.244</u>                         |
| <b>Gjöld</b>                           |                                  |  |  |                                  |  |  |
| Laun og launatengd gjöld .....         | 159.556                          | 3.000                                  | 162.556                                | 176.181                          | 3.000                                  | 179.181                                |
| Annar rekstarkostnaður .....           | <u>232.360</u>                   | <u>13.500</u>                          | <u>245.860</u>                         | <u>275.273</u>                   | <u>13.500</u>                          | <u>288.773</u>                         |
|  | <u>391.916</u>                   | <u>16.500</u>                          | <u>408.416</u>                         | <u>451.454</u>                   | <u>16.500</u>                          | <u>467.954</u>                         |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir    | 168.796                          | 31                                     | 168.827                                | 196.259                          | 31                                     | 196.290                                |
| Afskriftir .....                       | (32.901)                         | 0                                      | (32.901)                               | (56.503)                         | 0                                      | (56.503)                               |
| Rekstrarniðurstaða án<br>fjármagnsliða | 135.895                          | 31                                     | 135.926                                | 139.756                          | 31                                     | 139.787                                |
| Fjármagnsliðir .....                   | 19.452                           | 0                                      | 19.452                                 | (37.307)                         | 0                                      | (37.307)                               |
| <b>Rekstrarniðurstaða</b>              | <u>155.347</u>                   | <u>31</u>                              | <u>155.378</u>                         | <u>102.449</u>                   | <u>31</u>                              | <u>102.480</u>                         |

## Skýringar

### Samanburður sjóðsteymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðsteymisáætlun fyrir árið 2012 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanbuðar við rauntölur ársins.

|   | Sveitarsjóður                    |  |  | Samantekin reikningsskil         |  |  |
|---|----------------------------------|--|--|----------------------------------|--|--|
|   | A hluti                          |  | A og B hluti                           |                                  |  |  |
|   | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun | Viðaukar<br>við<br>fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun<br>með<br>viðaukum | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun | Viðaukar<br>við<br>fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun<br>með<br>viðaukum |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                 |                                  |  |  |                                  |  |  |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....           | 155.347                          | 31                                     | 155.378                                | 102.449                          | 31                                     | 102.480                                |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárvstreymi: |                                  |  |  |                                  |  |  |
| Reiknaðar afskriftir .....                | 32.901                           | 0                                      | 32.901                                 | 56.503                           | 0                                      | 56.503                                 |
| Verðbætur .....                           | (2.891)                          | 0                                      | (2.891)                                | 20.740                           | 0                                      | 20.740                                 |
| Söluhagnaður .....                        | (77.000)                         | 0                                      | (77.000)                               | (77.000)                         | 0                                      | (77.000)                               |
| Veltufé frá rekstri .....                 | 108.357                          | 31                                     | 108.388                                | 102.692                          | 31                                     | 102.723                                |
| Breytingar á skammtímalíðum .....         | 0                                | 0                                      | 0                                      | 0                                | 0                                      | 0                                      |
| <b>Handbært fé frá rekstri</b>            | <b>108.357</b>                   | <b>31</b>                              | <b>108.388</b>                         | <b>102.692</b>                   | <b>31</b>                              | <b>102.723</b>                         |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>             |                                  |  |  |                                  |  |  |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum .....     | (217.500)                        | 0                                      | (217.500)                              | (242.000)                        | 0                                      | (242.000)                              |
| Söluverð rekstrarfjármuna .....           | 150.000                          | 0                                      | 150.000                                | 150.000                          | 0                                      | 150.000                                |
| Langtímakröfur, breyting .....            | 0                                | 0                                      | 0                                      | 3.719                            | 0                                      | 3.719                                  |
| Langtímakr. eigin stofnanir, br. ....     | (16.003)                         | 0                                      | (16.003)                               | 0                                | 0                                      | 0                                      |
|   | (83.503)                         | 0                                      | (83.503)                               | (88.281)                         | 0                                      | (88.281)                               |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>             |                                  |  |  |                                  |  |  |
| Afborganir langtímalána .....             | (41.658)                         | 0                                      | (41.658)                               | (53.412)                         | 0                                      | (53.412)                               |
| Eigin fyrirtæki, breyting .....           | (22.760)                         | 0                                      | (22.760)                               | 0                                | 0                                      | 0                                      |
|   | (64.418)                         | 0                                      | (64.418)                               | (53.412)                         | 0                                      | (53.412)                               |
| <b>Hækjun (lækkun) á handb. fé</b>        | <b>(39.564)</b>                  | <b>31</b>                              | <b>(39.533)</b>                        | <b>(39.001)</b>                  | <b>31</b>                              | <b>(38.970)</b>                        |
| Handbært fé í ársbyrjun .....             | 58.246                           | 0                                      | 58.246                                 | 58.246                           | 0                                      | 58.246                                 |
| <b>Handbært fé í árslok</b>               | <b>18.682</b>                    | <b>31</b>                              | <b>18.713</b>                          | <b>19.245</b>                    | <b>31</b>                              | <b>19.276</b>                          |