

Skútustaðahreppur

Ársreikningur 2012

Skútustaðahreppur
Hlíðavegi 6
660 Mývatn

kt. 600269-1009

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 329,4 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 312,6 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 312,4 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 300,7 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,625% sem er lögbundið hámark þess. Í B flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark þess.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 16,3 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 0,3 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 17,9 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 4,8 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 322,6 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 242,6 millj. kr.

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

Skútustaðahreppi, 30. apríl 2013.

Sveitarstjóri:

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

Skútustaðahreppi, 2013.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Skútustaðahrepps.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Skútustaðahrepps fyrir árið 2012. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstremisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningskilaaðferðir 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 álitum sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiast um hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits félagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningskilaaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2012, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2012 og breytingu á handbæru fé á árinu 2012, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Í samræmi við ákvæði 5. tl. 1. mgr. 106 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akureyri, 2013.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur árið 2012

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		2012	Áætlun	2011	2012	Áætlun	2011
Rekstrartekjur							
Skatttekjur		183.685	172.202	170.983	183.291	171.461	170.455
Framlög jöfnunarsjóðs		70.758	68.900	66.816	70.758	68.900	66.816
Aðrar tekjur		57.956	59.564	53.783	75.353	72.272	65.255
	3	<u>312.399</u>	<u>300.666</u>	<u>291.582</u>	<u>329.402</u>	<u>312.633</u>	<u>302.526</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	160.499	142.948	158.208	160.499	143.003	158.208
Annar rekstrarkostnaður		159.687	140.992	150.956	163.601	144.483	151.723
Afskriftir	7	11.705	12.585	11.770	20.132	20.878	18.087
		<u>331.891</u>	<u>296.525</u>	<u>320.934</u>	<u>344.232</u>	<u>308.364</u>	<u>328.018</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		(19.492)	4.141	(29.352)	(14.830)	4.269	(25.492)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	<u>1.579</u>	<u>697</u>	<u>492</u>	(1.479)	(4.006)	(2.988)
Rekstrarniðurstaða ársins	12	<u>(17.913)</u>	<u>4.838</u>	<u>(28.860)</u>	<u>(16.309)</u>	<u>263</u>	<u>(28.480)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2012

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2012	2011	2012	2011
Eignir					
Varanlegir rekstrarfjármunir	7	226.000	214.974	351.631	322.307
Eignarhlutir í öðrum félögum	8	43.879	39.391	43.879	39.391
Langtímakröfur	9	33.204	35.063	2.818	2.537
Skatteign	10	0	0	14.849	14.849
Fastafjármunir samtals		<u>303.083</u>	<u>289.428</u>	<u>413.177</u>	<u>379.084</u>
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	11	21.063	17.602	51.111	40.974
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		50.701	26.963	0	0
Gjaldfallnar og næsta árs afborganir af langtímakröfum	9	4.852	3.899	1.240	594
Aðrar skammtímakröfur	11	4.542	2.912	5.325	4.237
Handbært fé		4.725	46.089	5.092	46.094
Veltufjármunir samtals		<u>85.883</u>	<u>97.465</u>	<u>62.768</u>	<u>91.899</u>
Eignir samtals		<u><u>388.966</u></u>	<u><u>386.893</u></u>	<u><u>475.945</u></u>	<u><u>470.983</u></u>
Eignir utan efnahagsreiknings	7				
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	242.599	260.513	322.594	338.902
Eigið fé samtals		<u>242.599</u>	<u>260.513</u>	<u>322.594</u>	<u>338.902</u>
Skuldir					
Lífeyrisskuldbindingar	13	47.876	44.608	47.876	44.608
Skuldabréfalán	14	33.849	34.465	33.849	34.465
Langtímaskuldir samtals		<u>81.725</u>	<u>79.073</u>	<u>81.725</u>	<u>79.073</u>
Viðskiptaskuldir		29.299	12.014	29.299	12.014
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	14	2.491	3.103	2.491	3.103
Aðrar skammtímaskuldir		32.852	32.190	39.836	37.891
Skammtímaskuldir samtals		<u>64.642</u>	<u>47.307</u>	<u>71.626</u>	<u>53.008</u>
Skuldir samtals		<u>146.367</u>	<u>126.380</u>	<u>153.351</u>	<u>132.081</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>388.966</u></u>	<u><u>386.893</u></u>	<u><u>475.945</u></u>	<u><u>470.983</u></u>
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	16				

Sjóðstreymisyfirlit árið 2012

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		2012	Áætlun	2011	2012	Áætlun	2011
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins	12	(17.913)	4.838	(28.860)	(16.309)	263	(28.480)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Hagnaður af sölu eigna		(121)	0	0	(121)	0	0
Afskriftir	7	11.705	12.585	11.770	20.132	20.878	18.087
Niðurfærsla eignarhluta í öðrum félögum, breyting		5.521	0	6.294	5.521	0	6.294
Verðbætur langtímalíða	5	(103)	690	(47)	1.455	3.149	1.807
Breyting skuldbindinga	13	3.268	0	2.447	3.268	0	2.447
Veltufé frá (til) rekstrar		2.357	18.113	(8.396)	13.946	24.290	155
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		2.330	0	1.506	(2.523)	0	(1.792)
Handbært fé frá (til) rekstrar		4.687	18.113	(6.890)	11.423	24.290	(1.637)
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7	(23.336)	(26.200)	(10.179)	(50.059)	(56.200)	(27.731)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		726	0	0	726	0	0
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		(10.009)	(4.000)	(7.548)	(10.009)	(4.000)	(7.548)
Langtímakröfur, breyting		2.636	3.996	2.931	(754)	610	(146)
Fjárfestingarhreyfingar		(29.983)	(26.204)	(14.796)	(60.096)	(59.591)	(35.425)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán		0	25.000	0	0	55.000	0
Afborganir langtímalána		(2.855)	(3.178)	(3.019)	(2.855)	(3.178)	(3.019)
Viðskiptar. eigin fyrirtækja, breyting ..		(23.739)	2.790	(15.199)	0	0	0
Skammtímalán, breyting		10.526	0	0	10.526	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(16.068)	24.612	(18.218)	7.671	51.822	(3.019)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé ..		(41.364)	16.521	(39.904)	(41.002)	16.522	(40.081)
Handbært fé í ársbyrjun		46.089	80.398	85.993	46.094	80.398	86.175
Handbært fé í árslok		4.725	96.919	46.089	5.092	96.920	46.094

Skýringar

1. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Skútustaðahrepps árið 2012 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustustöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Leiguíbúðir og Veitustofnun.

Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

2. Reikningsskilaaðferðir

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.

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

b. Verðlagsviðmið

Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikningnum miðað við verðlag í ársbyrjun 2013. Áfallnir vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

c. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

d. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	10 - 40 ár
Veitukerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 - 15 ár

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

Skýringar, frh.:

e. Eignarhlutir í öðrum félögum

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

f. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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

g. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

h. Tekjuskattur

Tekjuskattur af afkomu ársins vegna skattskyldrar starfsemi hitaveitu samanstendur af tekjuskatti til greiðslu vegna ársins og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann varðar liði sem eru færðir beint á eigið fé, en í þeim tilvikum er tekjuskatturinn færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er áætlaður tekjuskattur sem greiða skal vegna skattskyldra tekna ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjörsteggi.

Frestaður tekjuskattur er færður í samræmi við efnahagsskuldbindingaraðferðina vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og samkvæmt skattverði þeirra hins vegar. Fjárhæð frestaðs tekjuskatts er byggð á áætlaðri innlausn eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjörsteggi.

Skatteign er einungis færð að því marki sem líklegt er að hægt sé að nýta framtíðarhagnað á móti eigninni. Skatteignin er lækkuð að því marki sem talið er líklegt að hún nýtist ekki.

i. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

j. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2012. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 13.

k. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 16.

l. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2012 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstremisýfirliti. Um er að ræða upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun en ekki voru gerðir neinir viðaukar við áætlunina á árinu.

Skýringar, frh.:

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2012	Áætlun	2012	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvar	137.487	132.000	137.487	132.000
Fasteignaskattar	46.198	40.202	45.805	39.461
	<u>183.685</u>	<u>172.202</u>	<u>183.291</u>	<u>171.461</u>
Jöfnunarsjóður:				
Framlag vegna fasteignaskatts	22.974	22.200	22.974	22.200
Útgjaldajöfnunarframlag	24.141	20.000	24.141	20.000
Fólksfækkunarframlag	0	7.000	0	7.000
Framlög vegna grunnskóla	23.642	19.700	23.642	19.700
	<u>70.758</u>	<u>68.900</u>	<u>70.758</u>	<u>68.900</u>
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	<u>254.442</u>	<u>241.102</u>	<u>254.049</u>	<u>240.361</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	21.928	20.340	36.515	28.567
Eignatekjur	5.351	5.140	8.198	9.621
Endurgreiðslur	6.693	13.517	6.693	13.517
Aðrar tekjur	23.985	20.567	23.949	20.567
	<u>57.956</u>	<u>59.564</u>	<u>75.353</u>	<u>72.272</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>312.399</u>	<u>300.666</u>	<u>329.402</u>	<u>312.633</u>

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	124.977	112.194	124.977	112.244
Launatengd gjöld	31.458	30.044	31.458	30.049
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	4.064	710	4.064	710
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>160.499</u>	<u>142.948</u>	<u>160.499</u>	<u>143.003</u>
Stöðugildi að meðaltali	28		28	

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 12,7 millj. kr. á árinu 2012.

Skýringar, frh.:

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2012	Áætlun	2012	Áætlun
Vaxtatekjur	3.909	4.320	2.432	2.793
Vaxtagjöld	(2.433)	(2.933)	(2.456)	(3.650)
Verðbætur	103	(690)	(1.455)	(3.149)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals ..	1.579	697	(1.479)	(4.006)

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur	0	259.052	259.052	247.520
Félagsþjónusta	25.299	4.191	(21.107)	(25.720)
Heilbrigðismál	400	0	(400)	(399)
Fræðslumál	140.408	11.525	(128.883)	(117.789)
Menningarmál	16.128	1.645	(14.483)	(14.764)
Æskulýðs- og íþróttamál	46.051	5.715	(40.336)	(37.677)
Brunamál og almannavarnir	7.067	0	(7.067)	(4.783)
Hreinlætismál	26.029	14.242	(11.787)	(14.850)
Skipulags- og byggingarmál	8.395	81	(8.314)	1.327
Samgöngumál	10.655	0	(10.655)	(3.846)
Umhverfismál	12.872	366	(12.506)	(10.261)
Atvinnumál	9.852	3.819	(6.033)	(3.349)
Sameiginlegur kostnaður	43.899	5.138	(38.761)	(36.204)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	4.064	0	(4.064)	(710)
Fjármagnsliðir	2.156	29.733	27.577	29.155
Aðalsjóður samtals	353.273	335.506	(17.767)	7.650
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	53.578	56.754	3.176	1.565
Þjónustustöð	20.381	17.059	(3.322)	(4.377)
Innri færslur A hluta	(67.188)	(67.188)	0	0
A hluti samtals	360.045	342.132	(17.913)	4.838
B hluta fyrirtæki:				
Leiguíbúðir	7.814	7.887	73	(81)
Veitustofnun	32.568	34.100	1.533	(4.494)
Innri færslur A og B hluta	(24.984)	(24.984)	0	0
A og B hluti samtals	375.442	359.136	(16.309)	263

Skýringar, frh.:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2012.....	454.988	0	26.063	481.051
Afskrifað áður.....	(249.429)	0	(16.648)	(266.078)
Bókfært verð 1.1.2012.....	205.559	0	9.414	214.974
Viðbót á árinu.....	0	0	23.336	23.336
Selt og fært út á árinu.....	0	0	(604)	(604)
Afskrifað á árinu.....	(9.477)	0	(2.228)	(11.705)
Bókfært verð 31.12.2012.....	196.082	0	29.919	226.000
Afskriftahlutföll	0 - 10,0%		6,7 - 15,0%	

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2012.....	526.752	319.512	26.063	872.327
Afskrifað áður.....	(303.756)	(229.615)	(16.648)	(550.020)
Bókfært verð 1.1.2012.....	222.995	89.897	9.414	322.307
Viðbót á árinu.....	0	26.723	23.336	50.059
Selt og fært út á árinu.....	0	0	(604)	(604)
Afskrifað á árinu.....	(11.237)	(6.667)	(2.228)	(20.132)
Bókfært verð 31.12.2012.....	211.759	109.953	29.919	351.631
Afskriftahlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

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

	Fasteignamat	Váttryggingarverð	Bókfært verð
A hluti:			
Leikskólar	2.190	9.410	17.592
Skólar	77.900	351.569	56.179
Íþróttahús og sundlaugar	85.050	383.931	51.678
Þjónustuhúsnæði	95.130	373.640	48.514
Lóðir og lendur	0	0	22.119
Samtals A hluti	260.270	1.118.550	196.082
B hluti:			
Veitukerfi	0	816.518	109.953
Íbúðir	63.450	136.500	15.677
Samtals B hluti	63.450	953.018	125.630
Samtals A og B hluti	323.720	2.071.568	321.712

Skýringar, frh.:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

Fjárfestingar

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2012 Rauntölur	2012 Áætlun	2011 Rauntölur
A hluti	23.336	26.200	10.179
B hluta fyrirtæki: Veitustofnanir	26.723	30.000	17.552
A og B hluti samtals	50.059	56.200	27.731

Lausafjármunir

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

Fræðslumál	46.246
Meningarmál	74.919
Æskulýðs- og íþróttamál	18.479
Brunamál og almannavarnir	12.326
Sameiginlegur kostnaður	11.928
Veitustofnun	28.720
	<u>192.618</u>

8. Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A og B hluti Bókfært verð
Atvinnuþróunarfélag Þingeyinga hf.	7,23%	825
Baðfélag Mývatnssveitar ehf.	5,05%	7.049
Grand hótél Mývatn ehf.	2,17%	3.317
Greið leið ehf.	1,99%	3.488
Lánsjóður sveitarfélaga ohf.	0,21%	18.692
Leigufélag Hvamms ehf.	6,63%	8.262
MýSköpun ehf.	24,35%	2.500
Mývatnsstofa ehf.	12,72%	1.000
Sorpsamslag Þingeyinga ehf.	11,04%	26.554
Tækifæri hf.	0,13%	1.000
		<u>72.687</u>
Niðurfærsla eignarhluta		(28.808)
Eignarhlutir samtals		<u>43.879</u>

Skýringar, frh.:

9. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2013.....	4.234	621
Árið 2014.....	5.187	1.409
Árið 2015.....	5.361	1.409
Árið 2016.....	4.133	0
Árið 2017.....	4.323	0
Síðar	14.199	0
Langtímakröfur samtals	37.438	3.440
Næsta árs afborganir	(4.234)	(621)
Langtímakröfur í efnahagsreikningi samtals	33.204	2.818

10. Skatteign

Skatteign skiptist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir	0	8.791
Viðskiptakröfur	0	260
Yfirfæranlegt skattalegt tap	0	9.051
Niðurfærsla vegna óvissu um nýtingu í framtíðinni	0	8.346
Skatteign í árslok	0	(2.548)
	0	14.849

11. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	7.324	8.624
Tapaðar kröfur á árinu	(5)	(5)
Breyting niðurfærslu á árinu	(115)	(115)
Niðurfærsla í árslok	7.204	8.504

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2012	260.513	338.902
Rekstrarniðurstæða ársins	(17.914)	(16.307)
Eigið fé 31.12.2012	242.599	322.594

13. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum starfsmanna í Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins námu skuldbindingar aðalsjóðs 47,9 millj. kr. í árslok 2012 miðað við 2,0% ársvexti. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 3,3 millj. kr. Breytingin greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding 1.1.2012	44.608	44.608
Greitt á árinu	(796)	(796)
Gjaldfært á árinu	4.064	4.064
Lífeyrisskuldbinding í 31.12.2012.....	47.876	47.876
Áætlað til greiðslu á tímabilinu 2013 til 2017	5.019	5.019
Áætlað til greiðslu á tímabilinu 2018 til 2022	9.269	9.269
Áætlað til greiðslu á tímabilinu 2023 til 2027	11.271	11.271
	25.559	25.559
Áætlað til greiðslu eftir 2027	22.317	22.317
Lífeyrisskuldbindingar til greiðslu samtals	47.876	47.876

Skýringar, frh.:

14. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	A hluti	A og B hluti
Skuldir í íslenskum krónum	36.340	36.340
Næsta árs afborganir	(2.491)	(2.491)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	33.849	33.849

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2013.....	2.491	2.491
Árið 2014.....	2.491	2.491
Árið 2015.....	2.491	2.491
Árið 2016.....	2.491	2.491
Árið 2017.....	2.491	2.491
Síðar	23.885	23.885
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	36.340	36.340

15. Efnahagsyfirlit

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100,0%	497.250	204.546	292.704
Eignasjóður	100,0%	275.410	280.066	(4.656)
Þjónustustöð	100,0%	27.559	73.008	(45.449)
Innri færslur A hluta.....		(411.253)	(411.253)	0
A hluti samtals		388.967	146.368	242.599
Leiguíbúðir	100,0%	15.814	34.135	(18.321)
Veitustofnun	100,0%	155.865	57.549	98.317
Innri færslur A og B hluta.....		(84.699)	(84.699)	0
Samtals.....		475.946	153.352	322.594

16. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Aðalsjóður ber hlutfallslega ábyrgð á lánum Dvalarheimilis aldraðra sf. og eru heildarskuldbindingar um 325,3 millj. kr., þar af er hlutur aðalsjóðs um 29,4 millj. kr. í árslok 2011. Ekki liggja fyrir upplýsingar um samsvarandi fjárhæðir í árslok 2012. Einnig hvílir á sveitarfélaginu ábyrgð vegna langtímalána Sorpsamlags Þingeyinga ehf. að fjárhæð 43,1 millj. kr. í árslok 2012.

17. Önnur mál

Á árinu 1992 sögðu landeigendur í Vogum upp samningum um afnot Veitustofnunar Skútustaðahrepps af heitu vatni. Ekki hafa enn tekist samningar um áframhaldandi leigu. Kröfur veitunnar á þessa aðila námu í árslok 2012 um 23,6 millj. kr.

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

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur.....	58,8%	57,3%	55,6%	54,8%
Framlög jöfnunarsjóðs	22,6%	22,9%	21,5%	22,0%
Aðrar tekjur	18,6%	19,8%	22,9%	23,1%
Laun og launatengd gjöld	51,4%	47,5%	48,7%	45,7%
Laun og launatengd gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga	50,1%	47,3%	47,5%	45,5%
Annar rekstrarkostnaður	51,1%	46,9%	49,7%	46,2%
Afskriftir.....	3,7%	4,2%	6,1%	6,7%
Fjármagnsliðir, nettó	(0,5%)	(0,2%)	0,4%	1,3%
Rekstrargjöld.....	105,7%	98,4%	105,0%	99,9%
Rekstrarniðurstaða	(5,7%)	1,6%	(5,0%)	0,1%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur	670	634	669	633
Aðrar tekjur	153	157	198	190
Tekjur samtals	823	791	867	823
Laun og launatengd gjöld.....	(422)	(376)	(422)	(376)
Annar rekstrarkostnaður.....	(421)	(371)	(431)	(380)
Afskriftir.....	(31)	(33)	(53)	(55)
Fjármagnsliðir og skattar.....	4	2	(4)	(11)
Rekstrarniðurstaða	(47)	13	(43)	1
Stjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri.....	6	48	37	64
Handbært fé frá rekstri.....	12	48	30	64
	2012	2011	2012	2011
Efnahagur:				
Eignir	1.023	1.002	1.253	1.220
Eigið fé	638	675	849	878
Skuldir	385	327	404	342
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall	1,33	2,06	0,88	1,73
Eiginfjárhlutfall.....	62,4%	67,3%	67,8%	72,0%
Skuldahlutfall.....	46,9%	43,3%	46,6%	43,7%
Skuldahlutfall án lífeyrisskuldbindinga sem eru til greiðslu eftir 2027.....	39,7%		39,8%	

Skýringar, frh.:

20. Rekstraryfirlit

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

	2012	Hlutfall af heildart.	2011	Hlutfall af heildart.	2010	Hlutfall af heildart.
Tekjur						
Útsvör	137.487	41,7%	130.036	43,0%	114.886	40,6%
Fasteignaskattar	45.805	13,9%	40.418	13,4%	36.512	12,9%
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarf.	70.758	21,5%	66.816	22,1%	75.018	26,5%
Skatttekjur	254.049	77,1%	237.271	78,4%	226.417	80,0%
Þjónustutekjur	36.515	11,1%	29.760	9,8%	26.567	9,4%
Eignatekjur	8.198	2,5%	7.547	2,5%	5.358	1,9%
Endurgreiðslur	6.693	2,0%	6.870	2,3%	5.857	2,1%
Aðrar tekjur	23.949	7,2%	21.078	7,0%	18.933	6,6%
Heildartekjur samtals	329.402	100,0%	302.526	100,0%	283.132	100,0%
Gjöld						
Launaliðir	160.499	48,7%	158.208	52,3%	145.659	51,4%
Annar rekstrarkostnaður	163.601	49,7%	151.723	50,2%	142.869	50,5%
Afskriftir	20.132	6,1%	18.087	6,0%	17.984	6,4%
Fjármagnsliðir, nettó	1.479	0,4%	2.988	1,0%	(1.275)	(0,5%)
	345.711	105,0%	331.006	109,4%	305.237	107,7%
Rekstrarniðurstaða	(16.309)	(5,0%)	(28.480)	(9,4%)	(22.106)	(7,8%)
Í þúsundum króna á íbúa:						
Íbúafjöldi	380		386		389	
Heildartekjur	867		784		728	
Skatttekjur á íbúa	669		615		582	
Launaliðir	422		410		374	
Annar kostnaður og afskriftir	484		440		414	
Fjármagnsliðir, nettó	4		8		(3)	
Útsvarprósenta	14,48%		14,48%		13,28%	
Fasteignaskattar - íbúðahúsnæði	0,625%		0,625%		0,625%	
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,320%		1,320%		1,320%	
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði ..	1,650%		1,650%		1,650%	

Skýringar, frh.:

21. Málaflokkayfirlit

Í yfirliti þessu er borin saman í þús. kr. á verðlagi hvers árs, niðurstaða einstakra málaflokka og stofnana í A-hluta og fyrirtækja í B-hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum, stofnunum og fyrirtækjum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks, stofnunar og fyrirtækis. Að auki er sýnt hlutfall rekstrarniðurstöðu einstakra málaflokka, stofnana og fyrirtækja af skatttekjum sveitarfélagsins.

	2012	Hlutfall af skattt.	2011	Hlutfall af skattt.	2010	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	259.052	100,0%	243.321	100,0%	230.737	100,0%
Félagsþjónusta	(21.107)	8,1%	(23.975)	9,9%	(26.032)	11,3%
Heilbrigðismál	(400)	0,2%	(380)	0,2%	(367)	0,2%
Fræðslumál	(128.883)	49,8%	(129.377)	53,2%	(125.609)	54,4%
Menningarmál	(14.483)	5,6%	(14.286)	5,9%	(14.395)	6,2%
Æskulýðs- og íþróttamál	(40.336)	15,6%	(39.665)	16,3%	(35.079)	15,2%
Brunamál og almannavarnir	(7.067)	2,7%	(7.438)	3,1%	(4.903)	2,1%
Hreinlætismál	(11.787)	4,5%	(13.713)	5,6%	(13.920)	6,0%
Skipulags- og byggingarmál	(8.314)	3,2%	(8.446)	3,5%	(3.408)	1,5%
Samgöngumál	(10.655)	4,1%	(6.505)	2,7%	(3.481)	1,5%
Umhverfismál	(12.506)	4,8%	(11.081)	4,6%	(11.310)	4,9%
Atvinnumál	(6.033)	2,3%	(3.757)	1,5%	(5.318)	2,3%
Sameiginlegur kostnaður	(38.761)	15,0%	(35.806)	14,7%	(33.811)	14,7%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(4.064)	1,6%	(3.130)	1,3%	677	(0,3%)
Fjármagnsliðir	27.577	(10,6%)	28.580	(11,7%)	25.198	(10,9%)
Aðalsjóður samtals	(17.767)	6,9%	(25.658)	10,5%	(21.020)	9,1%
Aðrir sjóðir í A-hluta:						
Eignasjóður	3.176	(1,2%)	1.764	(0,7%)	7.178	(3,1%)
Þjónustustöð	(3.322)	1,3%	(4.965)	2,0%	(6.093)	2,6%
Sveitarsjóður A-hluti	(17.913)	6,9%	(28.860)	11,9%	(19.936)	8,6%
Fyrirtæki í B-hluta:						
Leiguíbúðir	73	(0,0%)	(564)	0,2%	68	(0,0%)
Veitustofnun	1.533	(0,6%)	943	(0,4%)	(2.236)	1,0%
A og B hluti samtals	(16.307)	6,3%	(28.480)	11,7%	(22.106)	9,6%