

Vopnafjarðarhreppur

Ársreikningur 2014

Vopnafjarðarhreppur
Hamrahlíð 15
690 Vopnafjörður

Kt. 710269-5596

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 893 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 593 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,55% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, nam 39 millj. kr., en þar af nam rekstrarniðurstaða A hluta 12 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2014 nam 762 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 610 millj. kr.

Ársreikningur Vopnafjarðarhrepps fyrir árið 2014 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Vopnafirði, 15. apríl 2015

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Vopnafjarðarhrepps fyrir árið 2014 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Vopnafirði, . maí 2015

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Vopnafjarðarhrepps.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Vopnafjarðarhrepps fyrir árið 2014. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Sveitarstjórn og sveitarstjóri 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 álit 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 fáist 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 sveitarfélagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir 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 2014, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2014 og breytingu á handbæru fé á árinu 2014, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Egilsstöðum, . maí 2015

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur 2014

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðauka	Ársreikningur 2013	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðauka	Ársreikningur 2013
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	326.692	319.069	304.884	324.587	316.869	302.485
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	168.447	125.310	148.592	168.447	125.310	148.592
Aðrar tekjur	4	97.365	105.290	91.681	399.628	426.780	379.856
		<u>592.505</u>	<u>549.669</u>	<u>545.157</u>	<u>892.662</u>	<u>868.959</u>	<u>830.933</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	328.977	289.355	289.308	470.190	407.552	405.940
Annar rekstrarkostnaður	6	223.276	193.960	196.844	310.095	264.253	242.326
		<u>552.253</u>	<u>483.315</u>	<u>486.152</u>	<u>780.284</u>	<u>671.805</u>	<u>648.265</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjármagnsgjalda		40.251	66.354	59.004	112.378	197.154	182.668
Afskriftir	9	33.119	33.974	29.663	54.552	47.912	50.263
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		7.132	32.380	29.342	57.826	149.242	132.405
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	5.166	4.141	11.624	(18.494)	(24.313)	(18.342)
Rekstrarniðurstaða	13	<u>12.298</u>	<u>36.521</u>	<u>40.966</u>	<u>39.332</u>	<u>124.929</u>	<u>114.063</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
	Skýr.	2014	2013	2014	2013	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir	9	542.299	532.244	667.293	635.169
	Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	9	186.880	169.437	494.342	469.767
	Áhöld og tæki	9	24.958	27.972	30.039	37.331
			<u>754.136</u>	<u>729.653</u>	<u>1.191.675</u>	<u>1.142.267</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10	68.779	68.779	66.079	66.079
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	165.830	156.337	0	0
			<u>234.608</u>	<u>225.116</u>	<u>66.079</u>	<u>66.079</u>
	Fastafjármunir		<u>988.744</u>	<u>954.769</u>	<u>1.257.753</u>	<u>1.208.346</u>
Veltufjármunir						
	Birgðir		358	367	4.557	5.695
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar skatttekjur	12	21.291	19.017	21.291	19.017
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	2.948	2.795	0	0
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		52.167	15.855	0	0
	Áðrar skammtímakröfur	12	26.847	68.634	29.438	70.313
	Handbært fé	3i	86.226	80.036	86.753	80.541
	Veltufjármunir		<u>189.836</u>	<u>186.703</u>	<u>142.038</u>	<u>175.566</u>
	Eignir samtals		<u>1.178.580</u>	<u>1.141.472</u>	<u>1.399.792</u>	<u>1.383.912</u>
	Eignir utan efnahagsreiknings	3n				

31. desember 2014

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2014	2013	2014	2013
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	610.087	597.789	762.249	722.916
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	58.324	54.513	58.324	54.513
Aðrar skuldbindingar	15	6.195	5.152	6.195	5.152
		<u>64.519</u>	<u>59.665</u>	<u>64.519</u>	<u>59.665</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	99.301	116.788	405.002	449.650
		<u>99.301</u>	<u>116.788</u>	<u>405.002</u>	<u>449.650</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		275.873	252.960	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	18.597	18.708	50.648	49.770
Aðrar skammtímaskuldir		110.204	95.563	117.374	101.912
		<u>404.673</u>	<u>367.230</u>	<u>168.022</u>	<u>151.682</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		568.493	543.683	637.543	660.996
Eigið fé og skuldir samtals		<u>1.178.580</u>	<u>1.141.472</u>	<u>1.399.792</u>	<u>1.383.912</u>

Skuldbindingar utan efnahags 18

Sjóðstreymisyfirlit 2014

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðauka	Ársreikningur 2013	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðauka	Ársreikningur 2013	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	12.298	36.521	40.966	39.332	124.929	114.063
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	33.119	33.974	29.663	54.552	47.912	50.263
Verðbætur		308	2.377	1.162	6.549	14.146	14.437
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	5.723	0	4.560	5.723	0	4.560
Veltufé frá rekstri		51.449	72.872	76.351	106.157	186.987	183.322
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, lækkun (hækkun)	9	0	0	5.149	1.139	0	5.440
Óinnh. skatttekjur, (hækkun) lækkun	(2.273)	0	(542)	(2.273)	0	(542)	
Aðrar skammtímakröfur, hækkun	41.787	0	(20.555)	40.875	0	(18.659)	
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)	14.641	0	27.532	15.462	0	26.018	
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(1.912)	0	(2.123)	(1.912)	0	(2.123)
		52.250	0	9.462	53.290	0	10.134
Handbært fé frá rekstri		103.699	72.872	85.813	159.447	186.987	193.457
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfestingu í varanl. rekstrarfjármunum	9	(57.602)	(61.600)	(159.056)	(103.959)	(108.650)	(175.604)
Eignarhlutur í félögum, breyting		0	0	(100)	0	0	(100)
Langt.kröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....		(8.826)	1.646	(34.142)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(66.428)	(59.954)	(193.298)	(103.959)	(108.650)	(175.703)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		(13.398)	31.731	93.496	0	0	0
Afborganir langtímalána		(18.725)	(20.214)	(18.473)	(50.320)	(53.919)	(50.215)
Aðrar skuldbindingar, breyting		1.043	0	(7.038)	1.043	0	(7.038)
Fjármögnunarhreyfingar		(31.080)	11.517	67.985	(49.276)	(53.919)	(57.253)
Lækkun á handbæru fé		6.191	24.435	(39.500)	6.212	24.418	(39.499)
Handbært fé í ársbyrjun		80.036	84.925	119.536	80.541	85.429	120.040
Handbært fé í árslok		86.226	109.360	80.036	86.753	109.847	80.541

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Vopnafjarðarhreppur er sveitarfélag á Austurlandi og var fjöldi íbúa þess 675 þann 1. desember 2014. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hamrahlíð 15 á Vopnafirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Vopnafjarðarhrepps árið 2014 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 telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast fjárhagslega 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 Hafnarsjóður, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Lyfsala, Sundabúð, Atvinnuefllingarsjóður, Skiphólmi ehf. og Arnarvatn ehf.

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

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.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum.

a. Innlausn tekna

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

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

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

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er færð á eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

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

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

f. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni niðurfærslu. Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

g. Langtímakröfur

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

Reiknaðir eru 4,25-4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

h. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2014. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

m. Langtímaskuldir

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

n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringum 18.

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2014 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða upphaflega fjárhagsáætlun auk viðauka sem sveitarstjórn hefur samþykkt á árinu 2014.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2013
Útsvar og fasteignaskattar:			
Útsvar	285.813	282.575	269.399
Fasteignaskattur	35.681	31.613	30.746
Lóðarleiga	5.199	4.881	4.738
	326.692	319.069	304.884
Framlög Jöfnunarsjóðs:			
Framlag vegna tekjufjöfnunar.....	78.695	60.159	59.877
Framlag vegna fasteignaskatts	42.723	29.273	37.887
Framlög vegna grunnskóla	38.388	29.647	44.442
Framlög vegna málefna fatlaðra.....	3.600	94	2.400
Önnur framlög	5.041	6.137	3.987
	168.447	125.310	148.592
Skatttekjur samtals.....	495.140	444.379	453.476
Aðrar tekjur:			
Þjónustutekjur	32.001	29.497	29.801
Eignatekjur	44.333	(8.636)	8.691
Vörur til eigin nota.....	(22.130)	31.310	8.016
Endurgreiðslur	26.431	32.772	28.181
Aðrar tekjur	16.729	20.347	16.993
	97.365	105.290	91.681
Rekstrartekjur samtals	592.505	549.669	545.157
		A og B hluti	
	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2013
Útsvar og fasteignaskattar:			
Útsvar	285.813	282.575	269.399
Fasteignaskattur	33.576	29.413	28.348
Lóðarleiga	5.199	4.881	4.738
	324.587	316.869	302.485

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur, frh.:

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2013
Framlög Jöfnunarsjóðs:			
Framlög vegna tekjufjöfnunar.....	78.695	60.159	59.877
Framlag vegna fasteignaskatts	42.723	29.273	37.887
Framlög vegna grunnskóla	38.388	29.647	44.442
Framlög vegna málefna fatlaðra.....	3.600	94	2.400
Önnur framlög	5.041	6.137	3.987
	168.447	125.310	148.592
Skatttekjur samtals.....	493.034	442.179	451.077
Aðrar tekjur:			
Þjónustutekjur	295.097	296.320	281.028
Eignatekjur	60.722	8.305	21.986
Vörur til eigin nota.....	(34.159)	31.310	(12.796)
Endurgreiðslur	26.431	32.772	28.313
Aðrar tekjur	51.537	58.073	61.325
	399.628	426.780	379.856
Rekstrartekjur samtals	892.662	868.959	830.933

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2013
Laun	261.678	242.500	231.349
Launatengd gjöld	55.548	43.367	49.465
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	5.723	2.000	4.560
Annar starfsmannakostnaður.....	6.028	1.488	3.935
Laun og launatengd gjöld samtals	328.977	289.355	289.308
A og B hluti			
	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2013
Laun	377.109	339.289	327.666
Launatengd gjöld	81.190	64.718	70.046
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	5.723	2.000	4.560
Annar starfsmannakostnaður.....	6.167	1.545	3.667
Laun og launatengd gjöld samtals	470.190	407.552	405.940

Í árslok 2014 störfuðu 109 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 69 stöðugildum.

Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar námu 26,3 millj. kr. á árinu 2014.

Skýringar, frh.:

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2013
Vöru- og þjónustukaup	211.084	190.203	190.451
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	12.193	3.757	6.393
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	223.276	193.960	196.844

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2013
Vöru- og þjónustukaup	297.902	260.496	235.933
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	12.193	3.757	6.393
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	310.095	264.253	242.326

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2013
Vaxtatekjur og verðbætur	1.846	0	4.305
Arður af eignum	6.982	0	12.685
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(7.290)	(4.885)	(10.460)
Gengismunur	(711)	0	1.492
Vextir frá eigin fyrirtækjum	4.339	0	3.603
Söluhagnaður eignarhluta í félögum.....	0	9.026	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	5.166	4.141	11.624

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2013
Vaxtatekjur og verðbætur	1.848	0	4.619
Arður af eignum	6.982	0	12.685
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(26.613)	(33.339)	(38.958)
Gengismunur	(711)	0	3.312
Söluhagnaður eignarhluta í félögum.....	0	9.026	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(18.494)	(24.313)	(18.342)

Skýringar, frh.:

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2014			Áætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2013
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó	Nettó
Aðalsjóður:					
Skatttekjur	0	496.685	496.685	448.369	455.417
Félagsþjónusta	44.127	19.424	(24.703)	(24.438)	(28.816)
Fræðslumál	263.439	26.134	(237.305)	(211.213)	(215.637)
Menningarmál	25.460	4.417	(21.043)	(21.194)	(16.549)
Æskulýðs- og íþróttamál	50.280	7.956	(42.324)	(39.261)	(35.143)
Brunamál og almannavarnir	12.722	2.020	(10.702)	(9.704)	(10.120)
Hreinlætismál	13.900	16.483	2.582	2.983	2.686
Skipulags- og byggingarmál	7.509	281	(7.228)	(7.523)	(6.157)
Umferðar- og samgöngumál	10.879	3.282	(7.597)	(6.688)	(6.142)
Umhverfismál	13.585	1.114	(12.471)	(12.286)	(15.305)
Atvinnumál	10.727	1.198	(9.529)	(12.370)	(6.810)
Sameiginlegur kostnaður	90.439	14.792	(75.647)	(54.976)	(57.761)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(29.607)	0	29.607	36.781	48.049
Aðalsjóður samtals	513.461	593.785	80.324	88.480	107.711
A hluta stofnanir:					
Eignasjóður	95.304	41.768	(53.537)	(36.010)	(54.125)
Þjónustumiðstöð	37.231	22.741	(14.490)	(15.949)	(12.619)
Innri færslur A hluta	(65.790)	(65.790)	0	0	0
A hluti	580.206	592.505	12.298	36.521	40.966
B hluta fyrirtæki:					
Hafnarsjóður	50.207	100.345	50.138	72.579	60.463
Vatnsveita	6.322	13.824	7.502	8.169	8.704
Fráveita	8.287	9.387	1.099	2.971	(802)
Félagslegar íbúðir	15.399	14.888	(511)	1.243	962
Lyfsala	39.098	39.646	548	3.945	682
Sundabúð	153.296	134.701	(18.595)	81	(1.488)
Atvinnuefingarsjóður	0	0	0	0	7.458
Skiphólmi ehf	225	0	(225)	(580)	(302)
Arnarvatn ehf	14.424	1.501	(12.922)	0	(2.579)
Innri færslur A og B hluta	(14.135)	(14.135)	0	0	0
Samantekið A og B hluti	853.330	892.662	39.332	124.929	114.063

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2014	1.059.329	194.801	87.200	1.341.331
Keypt á árinu	29.848	25.718	2.036	57.602
Endurmat lóða og lendna	0	0	0	0
Heildarverð 31.12.2014	1.089.177	220.520	89.236	1.398.933
Afskrifað áður	(527.085)	(25.365)	(59.228)	(611.678)
Afskrifað á árinu	(19.793)	(8.275)	(5.050)	(33.119)
Afskrifað samtals 31.12.2014.....	(546.879)	(33.640)	(64.278)	(644.797)
Bókfært verð 31.12.2014	542.299	186.880	24.958	754.136
Afskriftarhlutföll	0-4%	2,5-4%	4-20%	

A og B hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2014	1.290.588	697.567	98.944	2.087.099
Keypt á árinu	58.048	43.875	2.036	103.959
Endurmat lóða og lendna	0	0	0	0
Heildarverð 31.12.2014	1.348.636	741.443	100.979	2.191.058
Afskrifað áður	(655.419)	(227.800)	(61.613)	(944.832)
Afskrifað á árinu	(25.923)	(19.301)	(9.328)	(54.552)
Afskrifað samtals 31.12.2014.....	(681.343)	(247.100)	(70.940)	(999.383)
Bókfært verð 31.12.2014	667.293	494.342	30.039	1.191.675
Afskriftarhlutföll	0-4%	2,5-4%	4-20%	

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2014	Áætlun með viðaukum 2014	Fjárfesting 2013
A hluti:			
Eignasjóður	57.602	54.100	157.645
Þjónustumiðstöð.....	0	7.500	1.412
A hluti samtals	57.602	61.600	159.056
B hluti:			
Hafnarsjóður	23.816	7.050	4.134
Vatnsveita.....	5.193	5.000	2.797
Fráveita.....	6.398	30.000	8.488
Sundabúð.....	10.950	0	1.128
Arnarvatn.....	0	5.000	0
B hluti samtals	46.357	47.050	16.547
Samtals A og B hluti	103.959	108.650	175.604

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12.2014
Skólahúsnæði	632.905	114.946	245.759
Íþróttamannvirki	270.550	48.630	100.624
Íbúðarhúsnæði	743.370	167.935	67.597
Aðrar fasteignir	762.922	222.966	253.314
Hafnarmannvirki			175.061
Götur og veitumannvirki			319.281
Vélar, áhöld og tæki			30.039
Samtals			<u>1.191.675</u>

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru hafnar- og veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 220,5 millj. kr., vatnsveitu 286,2 millj. kr. og hafnarmannvirkja 933,4 millj. kr. á árinu 2015.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Bókasafn	40.451	40.451
Grunnskóli	34.210	34.210
Félagsheimili	29.451	29.451
Áhaldahús	11.403	11.403
Slökkvistöð	18.205	18.205
Sambúð og Sundabúð	8.090	8.090
Íþróttamiðstöð	30.204	30.204
Hreppsskrifstofa	10.366	10.366
Leikskóli	26.713	26.713
Tónlistarskóli	4.045	4.045
Sundlaug Selárdal	13.465	13.465
Æskulýðsmiðstöð.....	1.245	1.245
Lyfjaverslun		9.331
Vatnsveita dæluhús.....		11.390
Hótel Tangi.....		9.671
Kaupvangur.....	24.890	24.890
	<u>252.738</u>	<u>283.130</u>

10. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhluti		A hluti	A og B hluti
	A hluti	A og B hluti		
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,7%	0,7%	60.241	60.241
Sláturfélag Vopnfirðinga ehf.	25,6%	25,6%	4.704	4.704
Landskerfi bókasafna	0,2%	0,2%	201	201
Vopn-Fiskur ehf.	45,7%	45,7%	800	800
Verkmenntaskóli Austurlands	-	-	833	833
Drekasvæðið ehf	41,7%	41,7%	500	500
GÁF ehf	16,0%	16,0%	100	100
Arnarvatn ehf.	100,0%	100,0%	2.200	0
Skiphólmi ehf.	100,0%	100,0%	500	0
			<u>70.079</u>	<u>67.379</u>
Niðurfærsla eignarhluta í félögum			(1.300)	(1.300)
Eignarhlutir í félögum samtals.....			<u>68.779</u>	<u>66.079</u>

Skýringar, frh.:

11. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

breyting langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	159.132	0
Nýjar langtímakröfur.....	9.416	0
Afborgun langtímakrafna á árinu	(2.823)	0
Verðbætur	820	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	166.544	0
Næsta árs afborganir	(2.948)	0
	<u>163.596</u>	<u>0</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2015.....	2.948	0
Árið 2016.....	3.077	0
Árið 2017.....	3.212	0
Árið 2018.....	3.354	0
Árið 2019.....	3.501	0
Afborgun síðar.....	150.452	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>166.544</u>	<u>0</u>

12. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	32.428	32.428
Niðurfærsla, breyting á árinu	(3.622)	(3.622)
Niðurfærsla í árslok	<u>28.807</u>	<u>28.807</u>

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 31.12.2013.....	597.789	722.916
Rekstrarniðurstaða ársins	12.298	39.332
Eigið fé 31.12. 2014.....	<u>610.087</u>	<u>762.249</u>

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru ekki endurmetnar í árslok 2014 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010. Þar sem breyting gangvirðis var innan við 5%.

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Áfallin lífeyrisskuldbinding í árslok 2014 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	54.513	54.513
Greitt á árinu	(1.912)	(1.912)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	5.723	5.723
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	<u>58.324</u>	<u>58.324</u>

15. Aðrar skuldbindingar

Á sveitarfélaginu hvíla skuldbindingar vegna gjafasjóða sem eru í vörslu þess. Þá er sveitarfélagið með í vörslu sinni bankareikninga félagasamtaka sem tengjast sveitarfélaginu. Á móti þessu vörslusjóðum er færð skuldbinding og nam hún samtals 6,2 millj. kr. í árslok, og var öll í A hluta.

Skýringar, frh.:

16. Langtímaskuldir

breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Staða lána í ársbyrjun	18.069	117.427	135.496
Afborganir af lánum	(3.908)	(14.817)	(18.725)
Verðbætur og gengismunur	(483)	1.610	1.127
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	13.679	104.219	117.898
Næsta árs afborgun	(3.908)	(14.688)	(18.597)
	9.771	89.531	99.301
A og B hluti samtals:			
Staða lána í ársbyrjun	31.832	467.587	499.419
Afborganir af lánum	(7.055)	(43.265)	(50.320)
Verðbætur og gengismunur	711	5.839	6.550
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	25.488	430.162	455.650
Næsta árs afborgun	(7.282)	(43.365)	(50.648)
	18.206	386.796	405.002
Vaxtakjör í árslok 2014	0,6% - 0,7%	1,0% - 6,0%	

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2015.....	18.597	50.648
Árið 2016.....	18.855	49.854
Árið 2017.....	19.121	47.621
Árið 2018.....	12.783	40.246
Árið 2019.....	7.003	32.838
Síðar	41.539	234.443
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	117.898	455.650

17. 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%	1.178.580	568.493	610.087
Hafnarsjóður	100%	457.350	287.464	169.886
Vatnsveita	100%	62.041	5.991	56.050
Fráveita	100%	71.029	83.918	(12.888)
Félagslegar íbúðir	100%	64.865	66.603	(1.738)
Lyfsala	100%	5.296		5.295
Sundabúð	100%	160	20.243	(20.083)
Atvinnuaukningarsjóður	100%	7.458	0	7.458
Skiphólmi ehf.	100%	499	3.263	(2.764)
Arnarvatn ehf.	100%	45.009	91.364	(46.355)
Millifærslur, innbyrðis staða		(492.496)	(489.796)	(2.700)
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2014		1.399.792	637.543	762.249

18. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum; Skólaskrifstofa Austurlands, Heilbrigðiseftirlit Austurlands, Héraðsskjalasafn Austfirðinga, Austurbrú ses., Samband Sveitarfélaga á Austurlandi og Brunavarnir á Austurlandi. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikning 2014.

Skýringar, frh.:

19. 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 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðkaugum 2014	Ársreikningur 2013	Ársreikningur 2014	Áætlun með viðkaugum 2014	Ársreikningur 2013	
Í hlutfalli við rekstrartekjur:							
Útsvar	48,2 %	51,4 %	49,4 %	32,0 %	32,5 %	32,4 %	
Fasteignaskattur	6,0 %	5,8 %	5,6 %	3,8 %	3,4 %	3,4 %	
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,4 %	22,8 %	27,3 %	18,9 %	14,4 %	17,9 %	
Lóðarleiga.....	0,9 %	0,9 %	0,9 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %	
Skatttekjur samtals.....	83,6 %	80,8 %	83,2 %	55,2 %	50,9 %	54,3 %	
Aðrar tekjur	16,4 %	19,2 %	16,8 %	44,8 %	49,1 %	45,7 %	
	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	
Laun og launatengd gjöld	55,5 %	52,6 %	53,1 %	52,7 %	46,9 %	48,9 %	
Annar rekstrarkostnaður	37,7 %	35,3 %	36,1 %	34,7 %	30,4 %	29,2 %	
Afskriftir	5,6 %	6,2 %	5,4 %	6,1 %	5,5 %	6,0 %	
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,9 %)	(0,8 %)	(2,1 %)	2,1 %	2,8 %	2,2 %	
	97,9%	93,4%	92,5%	95,6%	85,6%	86,3%	
Rekstrarniðurstaða	2,1 %	6,6 %	7,5 %	4,4 %	14,4 %	13,7 %	
Veltufé frá rekstri	8,7 %	13,3 %	14,0 %	11,9 %	21,5 %	22,1 %	
Fjárfestingarhreyfingar	(11,2 %)	(10,9 %)	(35,5 %)	(11,6 %)	(12,5 %)	(21,1 %)	
Í krónum á fbúa:							
Rekstur:							
Skatttekjur.....	734	658	651	730	655	647	
Aðrar tekjur	144	156	132	592	632	545	
Laun og launatengd gjöld	(487)	(429)	(415)	(697)	(604)	(582)	
Annar rekstrarkostnaður.....	(331)	(287)	(282)	(459)	(391)	(348)	
Afskriftir.....	(49)	(50)	(43)	(81)	(71)	(72)	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	8	6	17	(27)	(36)	(26)	
Rekstrarniðurstaða	18	54	59	58	185	164	
Sjóðstreymi:							
Veltufé frá rekstri	76	108	110	157	277	263	
Handbært fé frá rekstri	154	108	123	236	277	278	
				A hluti		A og B hluti	
				Ársreikningur	Ársreikningur	Ársreikningur	Ársreikningur
				2014	2013	2014	2013
Efnahagur:							
Eignir			1.746	1.638	2.074	1.986	
Eigið fé			904	858	1.129	1.037	
Skuldir og skuldbindingar			842	780	945	948	
Aðrar lykiltölur:							
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri,.....							
mælt í árum			1,93	1,53	3,82	2,45	
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/.....							
skammtímaskuldir			0,47	0,51	0,85	1,16	
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/ heildarfjármagn.....			52%	52%	54%	52%	
Skuldahlutfall - skuldir / rekstrartekjur.....			96%	100%	71%	80%	

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	2014	2013	2012	2011	2010
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	48,2 %	49,4 %	52,6 %	49,6 %	46,2 %
Fasteignaskattur	6,0 %	5,6 %	5,4 %	5,9 %	5,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,4 %	27,3 %	25,2 %	28,7 %	31,0 %
Lóðarleiga.....	0,9 %	0,9 %	0,7 %	0,8 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	83,6 %	83,2 %	83,9 %	85,1 %	83,8 %
Aðrar tekjur	16,4 %	16,8 %	16,1 %	14,9 %	16,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	55,5 %	53,1 %	52,7 %	53,9 %	52,1 %
Annar rekstrarkostnaður	37,7 %	36,1 %	34,2 %	39,2 %	33,5 %
Afskriftir	5,6 %	5,4 %	5,9 %	5,6 %	5,7 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,9%)	(2,1%)	(0,6%)	(20,5%)	1,6 %
	97,9%	92,5%	92,2%	78,1%	92,9%
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,1 %	7,5 %	7,8 %	21,9 %	7,1 %
Veltufé frá rekstri	8,7 %	14,0 %	14,3 %	0,8 %	12,0 %
Fjárfestingarhreyfingar	(11,2%)	(35,5%)	(27,1%)	74,2 %	(49,8%)
Í þúsundum krónum á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	734	651	599	590	566
Aðrar tekjur	144	132	115	104	109
Laun og launatengd gjöld	(487)	(415)	(381)	(374)	(351)
Annar rekstrarkostnaður.....	(331)	(282)	(275)	(272)	(229)
Afskriftir.....	(49)	(43)	(39)	(39)	(39)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	8	17	(4)	142	(11)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	18	59	15	151	45
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	76	110	71	6	81
Handbært fé frá rekstri	154	123	23	27	125
Efnahagur:					
Eignir	1.746	1.638	1.497	1.445	1.577
Eigið fé	904	858	797	764	626
Skuldir og skuldbindingar	842	780	700	681	951

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	2014	2013	2012	2011	2010
Aðrar lykiltölur:					
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við					
langtímaskuldir mælt í árum	1,93	1,53	2,73	36,49	4,78
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir	1,72	0,51	0,87	0,84	0,24
Eiginfjárlutfall - eigið fé/ heildarfjármagn	52%	52%	53%	52%	40%
Skuldahlutfall - skuldir / rekstrartekjur	96%	100%	98%	101%	141%
Útsvarprósenta	14,52%	14,48%	14,48%	14,48%	13,28%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,55%	0,55%	0,55%	0,55%	0,50%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi:					
Íbúafjöldi 1. desember.....	675	697	687	675	670
Breyting frá fyrra ári.....	(3,2%)	1,5 %	1,8 %	0,7 %	(1,8%)

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	2014	%	2013	%	2012	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	496.685	100,0%	455.417	100,0%	415.979	100,0%
Félagsþjónusta	(24.703)	(5,0%)	(28.816)	(6,3%)	(38.159)	(9,2%)
Fræðslu- og uppeldismál	(237.305)	(47,8%)	(215.637)	(47,3%)	(195.018)	(46,9%)
Menningarmál	(21.043)	(4,2%)	(16.549)	(3,6%)	(14.114)	(3,4%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(42.324)	(8,5%)	(35.143)	(7,7%)	(33.973)	(8,2%)
Brunamál og almannavarnir	(10.702)	(2,2%)	(10.120)	(2,2%)	(8.932)	(2,1%)
Hreinlætismál	2.582	0,5%	2.686	0,6%	311	0,1%
Skipulags- og byggingarmál	(7.228)	(1,5%)	(6.157)	(1,4%)	(7.034)	(1,7%)
Umferðar- og samgöngumál	(7.597)	(1,5%)	(6.142)	(1,3%)	(4.156)	(1,0%)
Umhverfismál	(12.471)	(2,5%)	(15.305)	(3,4%)	(11.925)	(2,9%)
Atvinnumál	(9.529)	(1,9%)	(6.810)	(1,5%)	(12.950)	(3,1%)
Framlög til B hluta	0	0,0%	0		0	
Sameiginlegur kostnaður	(75.647)	(15,2%)	(57.761)	(12,7%)	(56.337)	(13,5%)
Fjármunatekjur og fjármagns- gjöld	29.607	6,0%	48.049	10,6%	37.211	8,9%
Aðalsjóður samtals	80.324	16,2%	107.711	23,7%	70.903	17,0%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(53.537)	(10,8%)	(54.125)	(11,9%)	(47.673)	(11,5%)
Þjónustumiðstöð	(14.490)	(2,9%)	(12.619)	(2,8%)	(12.623)	(3,0%)
A hluti samtals	12.298	2,5 %	40.966	9,0 %	10.607	2,5 %

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er samanburður þriggja síðustu ára á rekstrartekjum, rekstrargjöldum og rekstrarniðurstaðu stofnana sveitarfélagsins sem færðar eru undir B hluta. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2014	Breyting f.f. ári	2013	Breyting f.f. ári	2012	Breyting f.f. ári
Stofnanir í B hluta:						
Hafnarsjóður						
Rekstrartekjur	100.345	(12,0%)	114.069	(5,2%)	120.310	36,3 %
Rekstrargjöld	(50.207)	(6,3%)	(53.606)	(21,4%)	(68.188)	(23,1%)
Rekstrarniðurstaða	<u>50.138</u>		<u>60.463</u>		<u>52.122</u>	
Vatnsveita						
Rekstrartekjur	13.824	(12,5%)	15.802	30,5 %	12.111	(20,1%)
Rekstrargjöld	(6.322)	(10,9%)	(7.098)	39,6 %	(5.086)	(16,2%)
Rekstrarniðurstaða	<u>7.502</u>		<u>8.704</u>		<u>7.025</u>	
Fráveita						
Rekstrartekjur	9.387	62,9 %	5.762	13,2 %	5.089	5,6 %
Rekstrargjöld	(8.287)	26,2 %	(6.564)	(6,0%)	(6.985)	6,0 %
Rekstrarniðurstaða	<u>1.099</u>		<u>(802)</u>		<u>(1.896)</u>	
Félagslegar íbúðir						
Rekstrartekjur	14.888	26,0 %	11.814	(44,1%)	21.132	(56,9%)
Rekstrargjöld	(15.399)	41,9 %	(10.852)	(33,8%)	(16.392)	(17,8%)
Rekstrarniðurstaða	<u>(511)</u>		<u>962</u>		<u>4.740</u>	
Lyfsala						
Rekstrartekjur	39.646	7,5 %	36.873	(2,6%)	37.875	17,0 %
Rekstrargjöld	(39.098)	8,0 %	(36.191)	(2,2%)	(37.002)	12,0 %
Rekstrarniðurstaða	<u>548</u>		<u>682</u>		<u>873</u>	
Sundabúð						
Rekstrartekjur	134.701	-	124.039	-	0	-
Rekstrargjöld	(153.296)	-	(125.527)	-	0	-
Rekstrarniðurstaða	<u>(18.595)</u>		<u>(1.488)</u>		<u>0</u>	
Atvinnuefingarsjóður						
Rekstrartekjur	0	-	7.458	-	0	-
Rekstrargjöld	0	-	0	-	0	-
Rekstrarniðurstaða	<u>0</u>		<u>7.458</u>		<u>0</u>	
Skiphólmi ehf.						
Rekstrartekjur	0	-	0	-	0	-
Rekstrargjöld	(225)	(25,4%)	(302)	(42,0%)	(521)	(71,7%)
Rekstrarniðurstaða	<u>(225)</u>		<u>(302)</u>		<u>(521)</u>	
Arnarvatn ehf.						
Rekstrartekjur	1.501	5,5 %	1.423	(41,1%)	2.414	110,1 %
Rekstrargjöld	(14.424)	260,3 %	(4.003)	40,8 %	(2.844)	(11,1%)
Rekstrarniðurstaða	<u>(12.922)</u>		<u>(2.580)</u>		<u>(430)</u>	
B hluti samtals	<u>27.034</u>		<u>73.097</u>		<u>61.913</u>	

Skýringar, frh.:

21. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2014 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, fjárhagsáætlun með viðaukum og rauntölum ársins. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðauka	Upphaflag áætlun 2014	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðauka	Upphaflag áætlun 2014
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	326.692	319.069	319.069	324.587	316.869	316.869
Framlög Jöfnunarsjóðs	168.447	125.310	125.310	168.447	125.310	125.310
Aðrar tekjur	97.365	105.290	105.290	399.628	426.780	545.780
	592.505	549.669	549.669	892.662	868.959	987.959
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	328.977	289.355	289.355	470.190	407.552	507.252
Annar rekstrarkostnaður	223.276	193.960	193.960	310.095	264.253	283.553
	552.253	483.315	483.315	780.284	671.805	790.805
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjármagnsgjalda	40.251	66.354	66.354	112.378	197.154	197.154
Afskriftir	33.119	33.974	33.974	54.552	47.912	47.912
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	7.132	32.380	32.380	57.826	149.242	149.242
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5.166	4.141	4.141	(18.494)	(24.313)	(24.313)
Rekstrarniðurstaða	12.298	36.521	36.521	39.332	124.929	124.929

Skýringar, frh.:

22. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2014 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, sjóðstreymisáætlun með samþykktum viðaukum og rauntölum ársins. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðauka	Upphaflag áætlun 2014	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðauka	Upphaflag áætlun 2014
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	12.298	36.521	36.521	39.332	124.929	124.929
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	33.119	33.974	33.974	54.552	47.912	47.912
Verðbætur	308	2.377	2.377	6.549	14.146	14.146
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	5.723	0	0	5.723	0	0
Veltufé frá rekstri	51.449	72.872	72.872	106.157	186.987	186.987
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun (hækkun)	9	0	0	1.139	0	0
Óinnh. skatttekjur, (hækkun) lækkun	(2.273)	0	0	(2.273)	0	0
Aðrar skammtímakröfur, hækkun	41.787	0	0	40.875	0	0
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)	14.641	0	0	15.462	0	0
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	(1.912)	0	0	(1.912)	0	0
	52.250	0	0	53.290	0	0
Handbært fé frá rekstri	103.699	72.872	72.872	159.447	186.987	186.987
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfestingu í varanl. rekstrarfjármunum	(57.602)	(61.600)	(61.600)	(103.959)	(108.650)	(108.650)
Eignarhlutur í félögum, breyting	0	0	0	0	0	0
Langt.kröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	(8.826)	1.646	1.646	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(66.428)	(59.954)	(59.954)	(103.959)	(108.650)	(108.650)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	(13.398)	31.731	31.731	0	0	0
Afborganir langtímalána	(18.725)	(20.214)	(20.214)	(50.320)	(53.919)	(53.919)
Aðrar skuldbindingar, breyting	1.043	0	0	1.043	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(31.080)	11.517	11.517	(49.276)	(53.919)	(53.919)
Lækkun á handbæru fé	6.191	24.435	24.435	6.212	24.418	24.418
Handbært fé í ársbyrjun	80.036	84.925	84.925	80.541	85.429	85.429
Handbært fé í árslok	86.226	109.360	109.360	86.753	109.847	109.847