Hörgársveit

Ársreikningur 2013

Efnisyfirlit

	bls.
Undirritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra	2
Áritun óháðs endurskoðanda	3
Ársreikningar	
Samantekinn ársreikningur sveitarsjóðs og stofnana	4 - 17
Veitur	18 - 22
Sundurliðanir	
Rekstraryfirlit	23
Efnahagsyfirlit	24 - 25
Sundurliðað rekstraryfirlit aðalsjóðs	26 - 29
Sundurliðað rekstraryfirlit eignasjóðs	30

Hörgársveit
Kennitala 510101-3830
Þelamerkurskóla, 601 Akureyri

Undirritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Ársreikningur Hörgársveitar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitrarfélagsins á árinu námu 443,3 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 444,4 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 439,3 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 439,9 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í a-lið nam 0,4% en lögbundið hámark þess er 0,5%. Í b-lið nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í c-lið nam álagningarhlutfallið 1,4% en lögbundið hámark þess er 1,32%. Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í a og c-lið um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 10,8 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 4,1 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 13,2 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 7,0 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 498,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 517,8 millj. kr.

Íbúafjöldi Hörgársveitar 1. desember 2013 var 567 og fjölgaði um 1 frá fyrra ári.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri Hörgársveitar staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins og stofnana fyrir árið 2013 með undirritun sinni.

Hörgársveit, 16. apríl 2014

Sveitarstjórn:

Sveitarstjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Hörgársveitar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hörgársveitar fyrir árið 2013. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum
Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru einnig ábyrg 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 áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum, 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 þeirri 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 glögga 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 reikningsskilaaðferðir 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 sveitarstjórnar 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 glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2013, efnahag þess 31. desember 2013 og breytingu á handbæru fé á árinu 2013, í samræmi við lög og settar reikningsskilareglur og að skýrsla sveitarstjórnar hafi að geyma þær upplýsingar, komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum, sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga.

Akureyri, 16. apríl 2014

PricewaterhouseCoopers ehf

Sighvatur Halldórsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr	Sveitarsjóður		Samstæða	
		2013	Fjárh.áætl.	2013	Fjárh.áætl.
Tekjur					
Skatttekjur	3	217.856	224.109	217.856	224.109
Framlög jöfnunarsjóðs	3	146.925	137.800	146.925	137.800
Aðrar tekjur	3	74.559	77.996	78.554	82.490
		439.340	439.905	443.335	444.399
Gjöld					
Laun og launatengd gjöld	4	204.534	200.999	204.534	200.999
Annar rekstrarkostnaður		197.146	206.058	200.100	210.972
Afskriftir		18.680	18.397	20.302	19.327
		420.361	425.454	424.937	431.298
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og (fjármagnsgjalda)		18.979	14.451	18.398	13.101
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5	(5.758)	(7.460)	(7.643)	(8.960)
Rekstrarniðurstaða ársins		13.221	6.991	10.755	4.141

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir	Skýr	Sveitarsjóður 2013	Sveitarsjóður 2012	Samstæða 2013	Samstæða 2012
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7				
Fasteignir		391.914	386.287	391.914	386.287
Veitukerfi		0	0	65.947	26.966
Gatnakerfi		68.143	70.192	68.143	70.192
Bifreið		725	325	725	325
		460.782	456.803	526.729	483.769
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	8	60.262	59.101	60.262	59.101
Langtímakröfur	9	11.100	11.100	11.100	11.100
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	9	20.850	21.059	0	0
		92.213	91.260	71.362	70.201
Fastafjármunir samtals		552.995	548.064	598.091	553.970
Veltufjármunir					
Birgðir		225	155	225	155
Óinnheimtar tekjur	10	28.174	36.612	28.174	36.612
Næsta árs afborganir B-hluta	9	1.094	1.121	0	0
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		63.023	21.340	0	0
Aðrar skammtímakröfur		3.842	4.368	3.842	4.368
Handbært fé		18.427	56.755	18.427	56.755
		114.785	120.351	50.668	97.890
Eignir samtals		667.780	668.414	648.760	651.860

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eigið fé og skuldir	Skýr	Sveitarsjóður 2013	Sveitarsjóður 2012	Samstæða 2013	Samstæða 2012
Eigið fé					
Eigið fé	11	517.787	502.525	498.766	485.971
		517.787	502.525	498.766	485.971
Skuldir					
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	12	92.987	104.982	92.987	104.982
Skammtímaskuldir:					
Viðskiptaskuldir		16.840	17.378	16.840	17.378
Næsta árs afborganir langtímaskulda	12	15.987	18.847	15.987	18.847
Aðrar skammtímaskuldir		24.180	24.682	24.180	24.682
		57.007	60.907	57.007	60.907
Skuldir og skuldbindingar samtals		149.993	165.889	149.993	165.889
Eigið fé og skuldir samtals		667.780	668.414	648.760	651.860

Aðrar upplýsingar 13

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2013

		Sveitarsjóður		Samstæða	
		2013	Fjárh.áætl.	2013	Fjárh.áætl.
Rekstrarhreyfingar					
Hreint veltufé frá rekstri:					
Rekstrarniðurstaða ársins		13.221	6.991	10.755	4.141
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Reiknaðar afskriftir	7	18.680	18.397	20.302	19.327
Verðbætur og gengismunur	9,12	3.333	4.250	4.210	4.250
Aðrir liðir		241	0	241	0
Veltufé frá rekstri		35.475	29.638	35.508	27.718
Breytingar á skammtímaliðum:					
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)		8.368	0	8.368	0
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		526	0	526	0
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		(1.040)	0	(1.040)	0
Breytingar		7.854	0	7.854	0
Handbært fé frá rekstri		43.329	29.638	43.362	27.718
Fjárfestingahreyfingar					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7	(20.813)	(10.000)	(61.416)	(23.000)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir	7	150	0	150	0
Fjárfesting í hlutabréfum		(1.357)	(900)	(1.357)	(900)
Afborganir langtímakrafna	9	0	500	0	500
Verðbréf B-hluti, breyting	9	1.112	0	0	0
		(20.908)	(10.400)	(62.623)	(23.400)
Fjármögnunarhreyfingar					
Afborganir langtímalána	12	(19.066)	(15.000)	(19.066)	(15.000)
Eigin fyrirtæki, breyting		(41.683)	(14.920)	0	0
		(60.748)	(29.920)	(19.066)	(15.000)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(38.327)	(10.682)	(38.327)	(10.682)
Handbært fé í ársbyrjun		56.755	56.755	56.755	56.755
Handbært fé í árslok		18.427	46.073	18.427	46.073

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Hörgársveit er næsta sveitarfélag norðan Akureyrar. Sveitarfélagamörkin við Akureyri eru við Lónið, á móti Akrahreppi við Grjótá á Öxnadalsheiði og á móti Dalvíkurbyggð eru mörkin skammt norðan við Fagraskóg. Hörgársveit varð til við sameiningu Arnarneshrepps og Hörgárbyggðar 12. júní 2010. Hörgárbyggð varð til 1. janúar 2001 þegar Glæsibæjarhreppur, Öxnadalshreppur og Skriðuhreppur sameinuðust.

Íbúar Hörgársveitar 567 talsins þann 1. desember 2013.

Ársreikningur Hörgársveitar fyrir árið 2013 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs, A hluta, og samantekin reikningsskil sveitarsjóðs, stofnana sveitarfélagsins og dótturfélaga í samræmi við 60. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 45/1998.

Til sveitarsjóðs, A hluta, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Er þar um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæðar stofnanir og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja og stofnana er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru Veitur Hörgársveitar.

2. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

2.1 Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Gerð er grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum hér á eftir sem í meginatriðum eru þær sömu og árið á undan. Þar sem gerð hefur verið breyting á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til samræmis.

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

Samantekin reikningsskil

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 ársreikningnum einstakra fyrirtækja og stofnana en öll innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður eru jöfnuð út.

2.3 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, lóðarleiga og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Aðrar tekjur í rekstrarreikningi samanstanda af reikningsfærðri sölu á vöru og þjónustu að frádregnum virðisaukaskatti og afsláttum. Tekjufærslan er miðuð við afhendingartíma vöru og þjónustu.

Söluhagnaður (tap) af varanlegum rekstrarfjármunum og óefnislegum eignum er reiknaður sem mismunur á söluverði og bókfærðu verði á viðskiptadegi. Söluhagnaður (tap) af varanlegum rekstrarfjármunum og óefnislegum eignum er færður á meðal annarra rekstrartekna / -gjalda, en söluhagnaður (tap) af eignarhlutum í félögum er færður meðal fjármunatekna / gjalda í rekstrarreikningi.

Skýringar

2.4 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.

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

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

2.5 Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

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

Lóðir og lendur eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundum hætti og matsbreyting færð ef gangvirði hefur vikið verulega frá bókfærðu virði. Allar matsbreytingar vegna þessa endurmats eru færðar á sérstakan eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar samkvæmt beinlínuaðferð til að gjaldfæra mismun á kostnaðarverði og hrakvirði á áætluðum nýtingartíma. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

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

Afskriftir reiknast hlutfallslega miðað við eignarhaldstíma innan ársins.

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.

2.6 Fjárfestingar í eignarhlutum og öðrum verðbréfum

Skuldabréf og aðrar langtímakröfur sem ætlun er að eiga fram á gjalddaga eru metnar á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

Eignarhlutir í félögum eru eignfærðir á kostnaðarverði að frádreginni niðurfærslu.

Fjárfestingaverðbréf eru færð á gangvirði sem er markaðsvirði ef það er byggt á áreiðanlegum forsendum. Ef markaðurinn fyrir fjárfestingaverðbréf er ekki virkur er gangvirði ákvarðað með því að nota sérstakar matsaðferðir. Meðal þeirra er notkun nýlegra viðskipta ótengdra aðila, tilvísun til annarra gerninga sem eru efnislega þeir sömu eða viðurkenndum matslíkönum. Ef ekki er hægt að meta markaðsvirði með áreiðanlegum hætti þá eru fjárfestingaverðbréf færð á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

Skýringar

2.7 Verð- eða gengistryggðar eignir og skuldir

Eignir og 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 vísitölur sem tóku gildi í ársbyrjun 2014. Áfallinn gengismunur og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikning.

2.8 Viðskiptakröfur

Óinnheimtar tekjur og aðrar viðskiptakröfur eru færðar 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.

2.9 Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnistæðum.

2.10 Eignir utan efnahagsreiknings

Óskipulögð lönd og lóðir í eigu sveitarfélagsins eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

2.11 Lántaka

Lántaka er færð í upphafi á gangvirði að frádregnum viðskiptakostnaði sem stofnað er til. Lántaka er síðan færð á afskrifuðu kostnaðarverði. Mismunur, ef einhver er, á andvirðinu (að frádregnum viðskiptakostnaði) og innlausnarvirði er fært í rekstrarreikning að teknu tilliti til reglubundinnar dreifingar affalla/yfirverðs.

2.12 Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2013 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

2.13 Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samstæða	
	2013	Áætlun	2013	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvör	186.439	192.600	186.439	192.600
Fasteignaskattur og lóðaleiga	31.417	31.509	31.417	31.509
	217.856	224.109	217.856	224.109
Jöfnunarsjóður:				
Útgjaldajöfnunarframlag	51.847	47.500	51.847	47.500
Grunnskólaframlag	44.158	43.000	44.158	43.000
Húsaleigubætur	2.464	1.700	2.464	1.700
Tekjujöfnunarframlag	20.625	22.000	20.625	22.000
Sameiningarframlag	8.185	6.000	8.185	6.000
Framlag vegna lækkunar fasteignaskatts	18.446	16.400	18.446	16.400
Framlag vegna nýbúa og fatlaðra	1.200	1.200	1.200	1.200
	146.925	137.800	146.925	137.800
Aðrar tekjur	74.559	77.996	78.554	82.490
Þjónustutekjur samtals	74.559	77.996	78.554	82.490
Rekstrartekjur samtals	439.340	439.905	443.335	444.399
Íbúafjöldi	567	567	567	567
Skatttekjur á íbúa	643	638	643	638

4. Rekstrargjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samstæða	
	2013	Áætlun	2013	Áætlun
Laun	164.972	161.974	164.972	161.974
Launatengd gjöld	39.562	39.025	39.562	39.025
	204.534	200.999	204.534	200.999

Laun vegna sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 14,5 milljónum króna á árinu 2013.

Skýringar

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samstæða	
	2013	Áætlun	2013	Áætlun
Vaxtatekjur	2.568	2.670	683	1.170
Tekjur af eignarhlutum í félögum	2.031	1.000	2.031	1.000
Vaxtagjöld, verðbætur og gengismunur	(10.357)	(11.130)	(10.357)	(11.130)
	(5.758)	(7.460)	(7.643)	(8.960)

6. Heildaryfirlit um rekstur

	Gjöld	**Tekjur**	**Mismunur**	**Áætlun**
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	367.346	367.346	365.238
Félagsþjónusta	29.739	3.509	(26.231)	(21.664)
Heilbrigðismál	1.357	874	(483)	(450)
Fræðslu- og uppeldismál	240.478	27.105	(213.373)	(217.889)
Menningarmál	26.455	3.403	(23.051)	(26.692)
Æskulýðs- og íþróttamál	81.134	28.489	(52.645)	(55.971)
Brunamál og almannavarnir	6.515	0	(6.515)	(5.730)
Hreinlætismál	17.516	10.558	(6.959)	(5.816)
Skipulags- og byggingarmál	4.377	278	(4.099)	(5.742)
Umferðar- og samgöngumál	13.557	0	(13.557)	(13.002)
Umhverfismál	2.962	0	(2.962)	(4.844)
Atvinnumál	6.675	749	(5.926)	(6.289)
Sameiginlegur kostnaður	41.560	4.413	(37.147)	(34.624)
Fjármagnsliðir	1.542	29.477	27.935	23.420
Aðalsjóður samtals	473.869	476.202	2.334	(10.055)
Eignarsjóður	92.681	103.568	10.887	17.046
Þjónustumiðstöð				
Sveitarsjóður samtals	566.549	579.770	13.221	6.991
B-hluta fyrirtæki:				
Veitur Hörgársveitar	7.850	5.384	(2.466)	(2.850)
Sjóðir í B-hluta samtals	7.850	5.384	(2.466)	(2.850)
Samstæða samtals	574.400	585.154	10.755	4.141

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

	Fasteignir	Gatnakerfi	Bifreið	Samtals
Sveitarsjóður:				
Stofnverð 1/1	691.638	87.646	650	779.934
Viðbót ársins	20.063	0	750	20.813
Endurmat lóða og lendna	2.041	0	0	2.041
Selt og niðurlagt á árinu	0	0	(650)	(650)
Stofnverð 31/12	713.742	87.646	750	802.138
Afskrifað 1/1	305.351	17.454	325	323.130
Selt á árinu	0	0	(455)	(455)
Afskrifað á árinu	16.477	2.048	155	18.680
	321.828	19.502	25	341.355
Bókfært verð 31/12	391.914	68.143	725	460.782

	Fasteignir	Veitukerfi og gatnakerfi	Bifreið	Samtals
Samstæða:				
Stofnverð 1/1	691.638	126.395	650	818.683
Viðbót ársins	20.063	40.603	750	61.416
Endurmat lóða og lendna	2.041	0	0	2.041
Selt og niðurlagt á árinu	0	0	(650)	(650)
Stofnverð 1/1	713.742	166.998	750	881.490
Afskrifað 1/1	305.351	29.237	325	334.913
Selt og niðurlagt á árinu	0	0	(455)	(455)
Afskrifað á árinu	16.477	3.670	155	20.302
	321.828	32.907	25	354.760
Bókfært verð 31/12	391.914	134.090	725	526.729

Bókfært verð fasteigna og veitukerfa sveitarsjóðs og B hluta stofnana og vátryggingaverðmæti þeirra, greinast þannig í árslok:

	Vátryggingar verð	Bókfært verð
Sveitarsjóður:		
Leikskólar	80.336	41.937
Skólar	569.738	42.793
Íþróttahús og sundlaugar	407.738	193.482
Þjónustuhúsnæði	212.434	42.958
Íbúðarhúsnæði	45.538	23.938
Lóðir og lendur	0	46.806
Gatnakerfi	0	68.143
Samtals sveitarsjóður	1.315.784	460.057

Skýringar

Varanlegir rekstrarfjármunir (frh)

	Vátryggingar verð	Bókfært verð
B-hluta stofnanir:		
Fráveitukerfi	0	65.947
Samtals B-hluta stofnanir	0	65.947
Samstæða samtals	1.315.784	526.004

8. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Sveitarsjóður	Samstæða
Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri	2,66%	6.623	6.623
GáF ehf., Norðurþingi	12,00%	75	75
Greið leið ehf., Akureyri	0,75%	1.605	1.605
Hafnasamlag Norðurlands b.s., Akureyri		1.021	1.021
Hjalteyri ehf., Hörgársveit	20,50%	900	900
Hraun í Öxnadal ehf., Hörgársveit	56,24%	500	500
Landskerfi bókasafna hf., Reykjavík		318	318
Lánasjóður Sveitarfélaga ohf., Reykjavík	0,17%	15.326	15.326
Molta ehf., Eyjafirði	0,53%	876	876
Norðurorka hf., Akureyri	0,80%	32.000	32.000
Tækifæri hf., Akureyri	0,16%	1.019	1.019
		60.262	60.262

9. Langtímakröfur

	Staða 1.1	Ný bréf	Afborganir	Verðbætur	Eftirstöðvar 31.12.2013
Almenn skuldabréf	11.100	0	0	0	11.100
Skuldabréf B-hluta	22.180	0	(1.112)	877	21.944
Langtímakröfur samt.	33.280	0	(1.112)	877	33.044

Langtímakröfur greinast þannig:

	Sveitarsjóður	Samstæða
Óverðtryggð lán, meðalvextir 6%	11.100	11.100
Verðtryggð lán, meðalvextir 4,5%	21.944	0
Kröfur samtals að meðtöldum næsta árs afborgunum	33.044	11.100
Næsta árs afborganir	(1.094)	0
	31.950	11.100

Skýringar

Langtímakröfur (frh)

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig á næstu ár:

	Sveitarsjóður	Samstæða
Árið 2014	2.484	1.390
Árið 2015	2.522	1.390
Árið 2016	2.574	1.390
Árið 2017	2.629	1.390
Árið 2018	2.686	1.390
Síðar	20.149	4.150
	33.044	11.100

10. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

	Sveitarsjóður	Samstæða
Afskriftareikningur í ársbyrjun	12.715	12.715
Tapaðar kröfur á árinu	0	0
Breyting afskriftaframlags á árinu	3.914	3.914
Afskriftareikningur í árslok	16.629	16.629

11. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	Sveitarsjóður	Samstæða
Eigið fé 1/1 2013	502.525	485.971
Endurmat lóða og lendna	2.041	2.041
Rekstrarniðurstaða ársins	13.221	10.755
Eigið fé 31/12 2013	517.787	498.766

Skýringar

12. Langtímaskuldir

Sveitarsjóður:

	Staða 1.1	Ný lán	Afborganir	Verðbætur, gengismunur	Eftirstöðvar 31.12.2013
Lánasjóður sveitarfélaga	111.286	0	(18.391)	3.746	96.641
Aðrir	12.544	0	(675)	464	12.332
Langtímaskuldir samt.	123.829	0	(19.066)	4.210	108.973

Samstæða:

	Staða 1.1	Ný lán	Afborganir	Verðbætur, gengismunur	Eftirstöðvar 31.12.2013
Lánasjóður sveitarfélaga	111.286	0	(18.391)	3.746	96.641
Aðrir	12.544	0	(675)	464	12.332
Langtímaskuldir samt.	123.829	0	(19.066)	4.210	108.973

Yfirlit um langtímaskuldir:	Sveitarsjóður	Samstæða
Innlend verðtryggð lán, meðalvextir 3,2%	96.641	96.641
Innlend verðtryggð lán, meðalvextir 4,7%	12.332	12.332
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t næsta árs afborganir	108.973	108.973
Næsta árs afborganir	(15.987)	(15.987)
	92.987	92.987

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

	Sveitarsjóður	Samstæða
Árið 2014	15.987	15.987
Árið 2015	16.062	16.062
Árið 2016	15.856	15.856
Árið 2017	15.941	15.941
Árið 2018	12.921	12.921
Síðar	32.208	32.208
Langtímaskuldir samtals, þar með taldar næsta árs afborganir	108.973	108.973

13. Aðrar upplýsingar

Ábyrgðaskuldbinding

Hörgársveit er aðili að eftirfarandi byggðasamlagi sem hefur fjárhagslegar skuldbindingar:
Hafnasamlag Norðurlands
Sveitarsjóðir aðildarsveitarfélaganna bera einfalda ábyrgð á skuldbindingu byggðasamlaga en innbyrðis skiptist ábyrgðin eftir íbúafjölda sbr. 82. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 45/1998.

Skýringar

14. Lykiltölur

	Sveitarsjóður 2013	Sveitarsjóður Áætlun	Samstæða 2013	Samstæða Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Laun og launatengd gjöld	46,6%	45,7%	46,1%	45,2%
Annar rekstrarkostnaður	44,9%	46,8%	45,1%	47,5%
Afskriftir	4,3%	4,2%	4,6%	4,3%
Fjármagnsgjöld og (fjármunatekjur)	1,3%	1,7%	1,7%	2,0%
Rekstrargjöld án fjármunat. og fjármagnsgj.	95,7%	96,7%	95,9%	97,1%
Rekstrargjöld án afskrifta	91,4%	92,5%	91,3%	92,7%
Hreint veltufé frá rekstri	8,1%	6,7%	8,0%	6,2%
Handbært fé frá rekstri	9,9%	6,7%	9,8%	6,2%
á íbúa:				
Rekstrartekjur	775	776	782	784
Rekstrargjöld án afskrifta	(708)	(718)	(714)	(727)
Afskriftir	(33)	(32)	(36)	(34)
Niðurstaða án fjármagnsliða	33	25	32	23
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(10)	(13)	(13)	(16)
Rekstrarniðurstaða	23	12	19	7

	Sveitarsjóður 2013	Sveitarsjóður 2012	Samstæða 2013	Samstæða 2012
Fastafjármunir	975	968	1.055	979
Veltufjármunir	202	213	89	173
Eignir samtals	1.178	1.181	1.144	1.152
Langtímaskuldir	164	185	164	185
Skammtímaskuldir	101	108	101	108
Skuldir og skuldbindingar samtals	265	293	265	293
Eigið fé	913	888	880	859
Eigið fé og skuldir samtals	1.178	1.181	1.144	1.152
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall	2,01	1,98	0,89	1,61
Eiginfjárhlutfall	77,5%	75,2%	76,9%	74,6%
Íbúafjöldi:	2013	2012	2013	2012
Í ársbyrjun	566	583	566	583
Breyting á árinu	1	(17)	1	(17)
Í árslok	567	566	567	566

Veitur Hörgársveitar

Ársreikningur 2013

Rekstrarreikningur ársins 2013

		2013	Fjárh.áætl.
Rekstrartekjur			
Tekjur fráveitu		4.814	3.924
Tekjur vatnsveitu		570	570
		5.384	4.494
Rekstrargjöld			
Annar rekstrarkostnaður		4.343	4.914
Afskriftir	2	1.622	930
		5.965	5.844
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og (fjármagnsgjalda)		(581)	(1.350)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld og verðbætur		(1.885)	(1.500)
		(1.885)	(1.500)
Rekstrarniðurstaða ársins		(2.466)	(2.850)

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir	Skýringar	2013	2012
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Fráveitukerfi	2	65.947	26.966
Eignir samtals		65.947	26.966
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	3	(19.020)	(16.554)
Skuldir			
Langtímaskuldir:			
Skuldabréfalán	4	20.850	21.059
Skammtímaskuldir:			
Sveitarsjóður		63.023	21.340
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum		1.094	1.121
		64.117	22.461
Skuldir samtals		84.967	43.520
Eigið fé og skuldir samtals		65.947	26.966

Sjóðstreymi ársins 2013

	2013	Fjárh.áætl.
Rekstrarhreyfingar		
Veltufé frá rekstri (til rekstrar):		
Rekstrarniðurstaða ársins	(2.466)	(2.850)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:		
Afskriftir	1.622	930
Verðbætur langtímaskulda	882	1.000
	38	(920)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	38	(920)
Fjárfestingahreyfingar		
Eignfærð fjárfesting	(40.602)	(13.000)
Fjármögnunarhreyfingar		
Sveitarsjóður	41.683	14.920
Afborganir langtímalána	(1.118)	(1.000)
	40.565	13.920
Hækkun á handbæru fé	0	0
Handbært fé í ársbyrjun	0	0
Handbært fé í árslok	0	0

Skýringar

1. Vöru og þjónustukaup

	2013	Fjárh.áætl.
Vinna verkamanna	1.128	720
Viðhald og viðhaldsvörur	113	460
Verkkaup	2.485	3.150
Annað	617	584
	4.343	4.914

2. Varanlegir rekstrarfjármunir

Breyting á bókfærðu verði fráveitukerfis á árinu greinist þannig:	2013	2012
Stofnverð 1/1	38.749	38.749
Framkvæmdir ársins	40.603	0
	79.352	38.749
Afskrifað 1/1	11.783	10.373
Afskrifað á árinu	1.621	1.410
	13.404	11.783
Bókfært verð 31/12	65.947	26.966

3. Eigið fé

Breyting eiginfjárreiknings á árinu sundurliðast þannig:	2013	2012
Eigið fé 1/1	(16.554)	(8.339)
Rekstrarniðurstaða ársins	(2.466)	(8.215)
Eigið fé 31/12	(19.020)	(16.554)

Rekstraryfirlit árið 2013

(Allar fjárhæðir eru í þús.)

	Skatt-tekjur	Framlög jöfnunar-sjóðs	Aðrar tekjur	**Tekjur samtals**	1 Laun og launat. gjöld	2 + 4 Breyting lífeyris-skuldbindingar	5 Annar rekstrar-kostnaður	7 Afskriftir	8 Samtals gjöld	9 Fjármunat. og fjármagnsgj.	Niður-staða	Fjárhags-áætlun
Sjóðir í A-hluta												
Aðalsjóður												
00 - Skatttekjur	222.885	144.461		**367.346**	0		0	0	0	0	**367.346**	**365.238**
02 - Félagsþjónusta	0	2.464	1.045	**3.509**	5.373		24.366	0	29.739	0	**(26.231)**	**(21.664)**
03 - Heilbrigðismál	0	0	874	**874**	0		1.357	0	1.357	0	**(483)**	**(450)**
04 - Fræðslu- og uppeldismál	0	0	27.105	**27.105**	124.689		115.789	0	240.478	0	**(213.373)**	**(217.889)**
05 - Menningarmál	0	0	3.403	**3.403**	7.368		19.086	0	26.455	0	**(23.051)**	**(26.692)**
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	0	0	28.489	**28.489**	29.654		51.480	0	81.134	0	**(52.645)**	**(55.971)**
07 - Brunamál og almannavarnir	0	0	0	**0**	0		6.515	0	6.515	0	**(6.515)**	**(5.730)**
08 - Hreinlætismál	0	0	10.558	**10.558**	0		17.516	0	17.516	0	**(6.959)**	**(5.816)**
09 - Skipulags- og byggingamál	0	0	278	**278**	1.089		3.288	0	4.377	0	**(4.099)**	**(5.742)**
10 - Umferðar- og samgöngumál	0	0	0	**0**	0		13.557	0	13.557	0	**(13.557)**	**(13.002)**
11- Umhverfismál	0	0	0	**0**	0		2.962	0	2.962	0	**(2.962)**	**(4.844)**
13 - Atvinnumál	0	0	749	**749**	347		6.328	0	6.675	0	**(5.926)**	**(6.289)**
21 - Sameiginlegur kostnaður	0	0	4.413	**4.413**	25.816		15.744	0	41.560	0	**(37.147)**	**(34.624)**
28 - Fjármagnsliðir	0	0	0	**0**	0		0	0	0	(27.935)	**27.935**	**23.420**
Millifærslur			(7.299)	**(7.299)**			(7.299)		(7.299)		**0**	**0**
Aðalsjóður	222.885	146.925	69.616	**439.426**	194.337	0	270.691	0	465.028	(27.935)	**2.334**	**(10.055)**
Eignasjóður	0	0	103.568	**103.568**	10.197		30.110	18.680	58.987	33.693	**10.887**	**17.046**
Millifærslur	(5.029)		(98.625)	**(103.655)**			(103.655)		(103.655)		**0**	**0**
Samstæðureikningur A - hluta	217.856	146.925	74.559	**439.340**	204.534	0	197.146	18.680	420.361	5.758	**13.221**	**6.991**
Sjóðir í B - hluta												
Veitur Hörgársveitar	0	0	5.384	**5.384**	0		4.343	1.622	5.965	1.885	**(2.466)**	**(2.850)**
	0	0	5.384	**5.384**	0	0	4.343	1.622	5.965	1.885	**(2.466)**	**(2.850)**
Millifærslur A og B hluta	0		(1.389)	**(1.389)**			(1.389)		(1.389)		**0**	**0**
Samstæðureikningur	217.856	146.925	78.554	**443.335**	204.534	0	200.100	20.302	424.937	7.643	**10.755**	**4.141**

Efnahagsyfirlit árið 2013

(Allar fjárhæðir eru í þús.)

	Aðal-sjóður	Eigna-sjóður	Milli-færslur	Samstæðu-reikningur A - hluta	Veitur	Milli-færslur	Samstæðu-reikningur
Eignir							
Fastafjármunir:							
Varanlegir rekstrarfjármunir:							
Fasteignir		391.914		**391.914**			**391.914**
Veitukerfi				**0**	65.947		**65.947**
Gatnakerfi		68.143		**68.143**			**68.143**
Vélar, áhöld og tæki		725		**725**			**725**
Varanlegir rekstrarfjármunir	0	460.782	0	**460.782**	65.947	0	**526.729**
Áhættufjármunir og langtímakröfur:							
Eignahlutir í félögum	60.262			**60.262**			**60.262**
Langtímakröfur	0	11.100		**11.100**			**11.100**
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki - A	271.464		(271.464)	**0**			**0**
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki - B	20.850			**20.850**		(20.850)	**0**
	352.576	11.100	(271.464)	**92.213**	0	(20.850)	**71.362**
Fastafjármunir	352.576	471.882	(271.464)	**552.995**	65.947	(20.850)	**598.091**
Veltufjármunir:							
Skammtímakröfur:							
Birgðir	225			**225**			**225**
Óinnheimtar tekjur	28.174			**28.174**			**28.174**
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki - A	30.737		(30.737)	**0**		0	**0**
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki - B	63.023			**63.023**		(63.023)	**0**
Aðrar skammtímakröfur	3.842	0		**3.842**	0		**3.842**
Næsta árs afb. langtímakrafna	0			**0**			**0**
Næsta árs afb. langtímakrafna - A	29.932		(29.932)	**0**			**0**
Næsta árs afb. langtímakrafna - B	1.094			**1.094**		(1.094)	**0**
Handbært fé	18.427			**18.427**			**18.427**
Veltufjármunir	175.454	0	(60.669)	**114.785**	0	(64.117)	**50.668**
Eignir samtals	528.030	471.882	(332.132)	**667.780**	65.947	(84.967)	**648.760**

Efnahagsyfirlit árið 2013

(Allar fjárhæðir eru í þús.)

	Aðal-sjóður	Eigna-sjóður	Milli-færslur	Samstæðu-reikningur A - hluta	Veitur	Milli-færslur	Samstæðu-reikningur
Eigið fé og skuldir							
Eiginfjárreikningar:							
Eigið fé	485.735	32.052		**517.787**	(19.020)		**498.766**
Skuldbindingar:							
Lífeyrisskuldbindingar	0			**0**			**0**
Langtímaskuldir:							
Skuldir við lánastofnanir	2.203	90.784		**92.987**			**92.987**
Skuldir við eigin fyrirtæki - A		271.464	(271.464)	**0**	20.850	(20.850)	**0**
	2.203	362.247	(271.464)	**92.987**	20.850	(20.850)	**92.987**
Skammtímaskuldir:							
Viðskiptaskuldir	16.840			**16.840**			**16.840**
Skuldir við eigin fyrirtæki - A	0	30.737	(30.737)	**0**	63.023	(63.023)	**0**
Skuldir við eigin fyrirtæki - B	0			**0**		0	**0**
Næsta árs afborganir langtímaskulda	734	15.252		**15.987**			**15.987**
Næsta árs afborganir langtímaskulda - A	0	29.932	(29.932)	**0**	1.094	(1.094)	**0**
Aðrar skammtímaskuldir	22.518	1.662		**24.180**			**24.180**
	40.093	77.583	(60.669)	**57.007**	64.117	(64.117)	**57.007**
Skuldir og skuldbindingar samtals	42.296	439.830	(332.132)	**149.993**	84.967	(84.967)	**149.993**
Eigið fé og skuldir samtals	528.030	471.882	(332.132)	**667.780**	65.947	(84.967)	**648.760**