

Sandgerðisbær

Ársreikningur

2012

Sandgerðisbær
Varðan - Miðnestorg 3
245 Sandgerði
kt. 460269-4829

Sandgerðisbær

Ársreikningur

2012

Efnisyfirlit

Áritun óháðra endurskoðenda	2
Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Sjóðstreymi	7
Skýringar	8-24

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Sandgerðisbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar Velferðarráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum og þeim breytingum sem á þeim hafa orðið frá fyrra ári.

Rekstrartekjur bæjarfélagsins á árinu námu um 1.580,7 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 1.449,8 milljónum króna. Rekstrartekjur A-hluta námu um 1.375,2 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 1.262,7 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld bæjarfélagsins námu um 627,1 milljón króna en meðalfjöldi stöðugilda bæjarfélagsins var 112 í árslok.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð að fjárhæð um 244,3 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir um 343,2 milljónum króna jákvæðri afkomu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð að fjárhæð 261 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu um 343,8 milljónir króna.

Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 967,6 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi en eigið fé A hluta 1.579,2 milljónum króna.

Íbúafjöldi í Sandgerðisbæjar 1. desember 2012 var 1.579 og var fækkun um 85 einstaklinga frá fyrra ári.

Ársreikningur Sandgerðisbæjar fyrir árið 2012 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Sandgerðisbær, 10. apríl 2013

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Bæjarstjórn Sandgerðisbæjar staðfestir hér með ársreikning Sandgerðisbæjar fyrir árið 2012 með undirritun sinni.

Sandgerðisbær, 8. maí 2013

Bæjarstjórn

Rekstrarreikningur ársins 2012

	Skýr	Bæjarsjóður			A og B hluti		
		2012	Áætlun	2011	2012	Áætlun	2011
Rekstrartekjur	3						
Skatttekjur		900.151	867.459	823.048	896.530	863.699	820.510
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga		227.016	155.013	165.354	227.016	155.013	165.354
Lóðaleiga		25.135	14.317	5.333	25.135	14.317	5.333
Þjónustutekjur		210.618	215.548	171.260	410.654	397.455	337.171
Eignatekjur		12.249	10.338	6.734	21.401	19.321	21.834
		<u>1.375.169</u>	<u>1.262.675</u>	<u>1.171.730</u>	<u>1.580.736</u>	<u>1.449.805</u>	<u>1.350.203</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	572.415	588.506	643.475	627.094	620.991	704.430
Lífeyrisskuldbinding	15	29.221	20.000	24.922	38.121	24.540	29.198
Vöru- og þjónustukaup		352.243	342.836	275.353	392.649	378.731	330.978
Skattar og önnur opinber gjöld		5.156	2.403	1.364	5.567	2.988	4.460
Framlög og styrkir		122.458	121.777	127.162	116.929	116.377	94.033
		<u>1.081.494</u>	<u>1.075.522</u>	<u>1.072.276</u>	<u>1.180.360</u>	<u>1.143.627</u>	<u>1.163.099</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		293.675	187.153	99.454	400.375	306.178	187.103
Afskriftir	7	151.089	129.406	163.575	176.111	155.457	189.539
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		142.587	57.747	(64.120)	224.265	150.721	(2.436)
Fjármunatekjur (-fjármagnsgjöld)	5	118.427	286.028	(326.331)	20.061	192.520	(444.780)
Rekstrarniðurstaða		<u>261.013</u>	<u>343.775</u>	<u>(390.451)</u>	<u>244.326</u>	<u>343.241</u>	<u>(447.216)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2012

	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Eignir					
Varanlegir fastafjármunir	7				
Byggingaland, lóðir og opin svæði		548.434	535.465	548.434	535.465
Fasteignir		884.728	1.037.055	1.028.108	1.184.638
Leigðar eignir		1.641.057	1.706.162	1.641.057	1.706.162
Hafnarmannvirki		0	0	93.769	99.269
Gatnakerfi		516.767	556.139	516.767	556.139
Veitukerfi		0	0	310.717	318.051
Búnaður		72.096	85.806	74.622	96.984
		<u>3.663.081</u>	<u>3.920.627</u>	<u>4.213.474</u>	<u>4.496.708</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í félögum	8	78.451	171.451	78.451	166.451
Aðrar langtímakröfur	9	90.853	81.892	90.853	81.892
		<u>169.304</u>	<u>253.343</u>	<u>169.304</u>	<u>248.343</u>
Fastafjármunir		<u>3.832.386</u>	<u>4.173.970</u>	<u>4.382.779</u>	<u>4.745.051</u>
Skammtímakröfur					
Óinnheimtar tekjur	10	136.468	124.844	152.175	140.915
Aðrar skammtímakröfur	11	32.902	9.219	32.902	9.219
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki B-hluti		20.632	7.196	0	0
		<u>190.003</u>	<u>141.259</u>	<u>185.077</u>	<u>150.134</u>
Handbært fé	11				
Bankainnstæður Velferðarsjóðs		1.155.724	1.120.308	1.155.724	1.120.308
Annað handbært fé		179.184	15.659	184.138	15.876
		<u>1.334.908</u>	<u>1.135.967</u>	<u>1.339.862</u>	<u>1.136.184</u>
Veltufjármunir		<u>1.524.911</u>	<u>1.277.226</u>	<u>1.524.940</u>	<u>1.286.318</u>
Eignir		<u>5.357.297</u>	<u>5.451.196</u>	<u>5.907.718</u>	<u>6.031.369</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2012

	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Eigið fé og skuldir					
Eigið fé	12				
Eigið fé		1.579.245	1.391.590	967.610	796.642
		<u>1.579.245</u>	<u>1.391.590</u>	<u>967.610</u>	<u>796.642</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar					
Skuldir við lánastofnanir	13	823.133	827.473	1.819.417	1.844.986
Leigusamningar	14	2.319.515	2.608.511	2.319.515	2.608.511
Lífeyrisskuldbinding	15	310.063	285.838	393.194	363.365
Fjármagnstekjuskattur	16	5.401	7.201	5.401	7.201
		<u>3.458.112</u>	<u>3.729.023</u>	<u>4.537.527</u>	<u>4.824.063</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki B-hluti		3.809	2.597	0	0
Aðrar skammtímaskuldir	17	187.602	187.842	206.150	205.847
Næsta árs afborganir langtímaskulda	17	90.481	98.364	158.384	163.037
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	38.047	41.780	38.047	41.780
		<u>319.939</u>	<u>330.583</u>	<u>402.582</u>	<u>410.663</u>
Skuldir og skuldbindingar		<u>3.778.051</u>	<u>4.059.606</u>	<u>4.940.108</u>	<u>5.234.727</u>
Eigið fé, skuldir og skuldbindingar		<u>5.357.297</u>	<u>5.451.196</u>	<u>5.907.718</u>	<u>6.031.369</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2012

Skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið A og B hluti			
	2012	Áætlun	2011	2012	Áætlun	2011	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarafkoma ársins	261.013	343.775	(390.451)	244.326	343.241	(447.216)	
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé							
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna	7	151.089	129.406	163.575	176.111	155.457	189.539
Sölu(hagnaður)/tap varanlegra rekstrarfjármuna ...		(1.379)	0	0	(1.379)	0	0
Afskriftir eignarhluta í félögum	5	93.000	88.000	0	93.000	88.000	0
Óbein afskrift hlutabréfaeignar - breyting		0	0	26.000	0	0	26.000
Óbein afskrift skammtímakrafna - breyting		(13.375)	0	0	(16.328)	0	0
Verðbætur og gengismunur		57.314	111.502	139.554	105.857	154.789	195.465
Lækkun leiguskuldbindinga	5	(262.829)	(583.024)	0	(262.829)	(583.024)	0
Breyting lífeyrisskuldbindinga	15	29.221	20.000	24.921	38.121	24.550	29.199
Veltufé frá rekstri		314.054	109.659	(36.401)	376.879	183.013	(7.013)
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		(38.292)	15.468	(14.686)	(34.975)	15.467	(16.051)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		11.822	(1.801)	(40.194)	13.081	(1.028)	(40.068)
Skammtímalíðir á B - hluta fyrirtæki		(13.395)	2.375	(38.772)	0	0	0
Handbært fé frá rekstri		274.189	125.701	(130.054)	354.985	197.452	(63.132)
Fjárfestingahreyfingar							
Keyptir/seldir fastafjármunir	7	35.649	7.000	(8.541)	29.450	3.000	(21.241)
Breyting langtímakröfu		0	78.212	16.117	0	78.212	16.117
		35.649	85.212	7.576	29.450	81.212	(5.124)
Fjármögnunarhreyfingar							
Nýjar langtímaskuldir		170.000	1.000.000	0	170.000	1.000.000	11.455
Afborganir langtímaskulda		(275.900)	(2.346.295)	(311.424)	(342.464)	(2.369.353)	(375.941)
Afborganir lífeyrisskuldbindinga	15	(4.997)	29.521	(3.912)	(8.292)	(15.201)	(6.865)
		(110.897)	(1.316.774)	(315.336)	(180.756)	(1.384.554)	(371.351)
Hækkun handbærs fjárs		198.942	(1.105.861)	(437.814)	203.678	(1.105.890)	(439.606)
Handbært fé í upphafi árs		1.135.967	1.135.967	1.573.781	1.136.184	1.136.184	1.575.791
Handbært fé í lok árs		1.334.908	30.106	1.135.967	1.339.862	30.294	1.136.184

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A og B-hluta. Til A-hluta telst Bæjarsjóður, sem er aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnuð með skatttekjum, en auk Aðalsjóðs er um að ræða Eignasjóð og Velferðarsjóð.

Til B-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B-hluta eru: Hafnarsjóður, Félagslegar íbúðir, Fráveita, Vatnsveita, Fræðasetur og Sjávarheimar ehf.

Endurskoðuð fjárhagsáætlun Bæjarsjóðs Sandgerðisbæjar fyrir árið 2012 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, lög um bókhald, reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingu um reikningsskil sveitarfélaga. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum bæjarins.

Ársreikningur Bæjarsjóðs

Ársreikningur Bæjarsjóðs tekur til Aðalsjóðs, Eignasjóðs og Velferðarsjóðs. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda bæjarsjóð færð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til Bæjarsjóðs og B-hluta fyrirtækja þar sem eignarhlutur Bæjarsjóðs er meiri en 50% í árslok. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli Bæjarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem þær eiga sér stað.

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlag úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattígildi, svo sem lóðarleiga. Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra. Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnfrankvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrarrekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda eða annarra tekna/gjalda.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Gjaldfærslur á tímabil

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

Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gildandi gengi þess dags sem viðskiptin fara fram. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í lok reikningsskiladags. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

	Meðalgengi ársins		Árslokagengi	
	2012	2011	31.12.2012	31.12.2011
Evra (EUR)	160,73	161,42	169,80	158,84

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag og gengi í árslok. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikningi.

Niðurfærslur eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útstandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur sem mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á reikningsárinu er færð í rekstrarreikning.

Eignarhlutar í félögum eru færðir niður í markaðsverð eða matsverð þar sem það er lægra en kostnaðarverð og niðurfærsla gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Tekjuskattur

Tekjuskattur er reiknaður og færður í ársreikninga þeirra félaga sem eru skattskyld. Útreikningur byggir á afkomu fyrir skatta að teknu tilliti til varanlegra mismuna á skattalegri afkomu og afkomu samkvæmt ársreikningi. Tekjuskattshlutfall er 20%.

Tekjuskattur til greiðslu er tekjuskattur sem áætlað er að komi til greiðslu á næsta ári vegna skattskylds hagnaðar ársins auk leiðréttinga á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára.

Frestaður skattur stafar af mismun efnahagsliða í skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn félagsins er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þess.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Fasteignir og aðrir varanlegir rekstrarfjármunir Bæjarsjóðs eru nú færðir á matsverði sbr. viðmiðun Velferðarráðuneytis eða framreiknuðu kostnaðarverði til ársloka 2001 að frádreginni árlegri afskrift sem miðuð er við áætlaðan líftíma eignanna. Frá og með árinu 2002 eru varanlegir rekstrarfjármunir ekki framreiknaðir. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði eignanna og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum.

Stofnverð nýrra gatna- og veitukerfa er eignfært að frádregnum gatnagerðar- og heimæðargjöldum og sérstökum fráveituskatti.

Framlög jöfnunarsjóðs til stofnframkvæmda færast til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2010 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 1 sem fjallar um færslu leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja í bókhald og reikningsskilum sveitarfélaga. Þar kemur fram að sveitarfélag skuli færa inn í efnahagsreikning sinn alla leigusamninga vegna fasteigna og annarra mannvirkja. Bókfært verð þeirra skal ákvarðast út frá fjárhæð skuldbindingar þegar samningar voru gerðir að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum frá þeim tíma. Skuldbindingar vegna leigusamninga skulu færðar til skuldar í efnahagsreikningi miðað við framreiknaðar eftirstöðvar þeirra þegar samningur var gerður.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2010 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 2 sem fjallar um færslu á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Sveitarfélagið færir til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna eignasjóðs, lóðir og lendum sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirðis en þó eigi hærri verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendum eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætluðum endingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun.

Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði í ársreikningi eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra. Ekki er færð hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага í reikningsskilum þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi.

Langtímakröfur

Langtímakröfur sem ætlunin er að eiga fram að gjalddaga eru metnar á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna.

Viðskipta- og skammtímakröfur

Viðskipta- og skammtímakröfur eru færðar á nafnverði auk áfallinna vaxta ef um vaxtaberandi kröfur er að ræða. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra, samanber kafla um niðurfærslu eigna.

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóð, innstæðum í bönkum í innlendum og erlendum gjaldeyri og öðrum sambærilegum eignum sem eiga það sameiginlegt að vera handbærar innan þriggja mánaða.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að félagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð hennar með áreiðanlegum hætti.

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar til verðlags í árslok eins og lánakjör segja til um. Skuldir sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar upp miðað við verðlag eða gengi í árslok. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

Skýringar

2. Reikningskilaaðferðir (framhald)

Viðskipta- og skammtímaskuldir

Viðskipta- og skammtímaskuldir eru færðar til skuldar í efnahagsreikningi á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar og áfallinna vaxta ef um vaxtaberandi skuldir er að ræða.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreikningsins

Skrá yfir ábyrgðir sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu nr. 18.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun bæjarfélagsins fyrir árið 2012 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2012	Fjárhags- áætlun 2012	2012	Fjárhags- áætlun 2012
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör.....	534.960	507.156	534.960	507.156
Fasteignaskattur.....	365.191	360.303	361.570	356.543
Lóðarleiga.....	25.135	14.317	25.135	14.317
	<u>925.286</u>	<u>881.776</u>	<u>921.665</u>	<u>878.016</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignaskatts.....	64.162	54.276	64.162	54.276
Framlag vegna grunnskóla.....	74.250	72.235	74.250	72.235
Framlag vegna íþyngjandi kostnaðar.....	47.375	0	47.375	0
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	27.579	14.852	27.579	14.852
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda.....	10.170	10.170	10.170	10.170
Framlag vegna nýbúafræðslu.....	3.480	3.480	3.480	3.480
	<u>227.016</u>	<u>155.013</u>	<u>227.016</u>	<u>155.013</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	210.618	215.548	410.654	397.455
Eignatekjur.....	12.249	10.338	21.401	19.321
	<u>222.867</u>	<u>225.886</u>	<u>432.055</u>	<u>416.776</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>1.375.169</u>	<u>1.262.675</u>	<u>1.580.736</u>	<u>1.449.805</u>
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		14,48%		
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,625%		
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land.....		1,65%		
Fasteignaskattar - skólar, leikskólar, íþróttahús, sjúkrastofnanir ofl.....		1,32%		

Skýringar

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2012	Fjárhags- áætlun 2012	2012	Fjárhags- áætlun 2012
Laun.....	466.307	478.131	513.244	504.698
Launatengd gjöld.....	106.108	110.375	113.850	116.293
Laun og launatengd gjöld samtals.....	572.415	588.506	627.094	620.991
Stöðugildi í árslok 2012.....	97		112	
Starfsmannafjöldi í árslok 2012.....			157	

Laun bæjarsjórnar, bæjarráðs og bæjarsjóra námu um 27,6 milljónum króna á árinu 2012 (25,0 mkr árið 2011).

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2012	Fjárhags- áætlun 2012	2012	Fjárhags- áætlun 2012
Vaxtatekjur af bankainnstæðum.....	46.623	21.159	46.682	21.159
Arður af hlutabréfaeign.....	6.201	500	6.201	500
Gengishagnaður skammtímalíða.....	3.811	0	3.811	0
Vaxtatekjur frá B-hluta sjóðum.....	620	205	0	0
Aðrar vaxtatekjur.....	1.830	0	2.249	0
Vextir og verðbætur langtímakrafna.....	2.905	957	2.905	957
	61.989	22.821	61.848	22.616
Vextir og verðbætur langtímalána	(69.279)	(162.325)	(167.152)	(256.057)
Lækkun leiguskuldbindinga.....	262.800	519.824	262.800	520.324
Gengismunur langtímalána	(31.577)	0	(31.577)	0
Fjármagnstekjuskattur.....	(9.854)	(5.192)	(9.909)	(5.292)
Önnur vaxtagjöld.....	(2.652)	(1.100)	(2.948)	(1.071)
Afskrifuð hlutfjáreign vegna EFF.....	(88.000)	(88.000)	(88.000)	(88.000)
Afskrifuð hlutfjáreign annarra félaga.....	(5.000)	0	(5.000)	0
	56.438	263.207	(41.786)	169.904
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	118.427	286.028	20.061	192.520

Í ársbyrjun 2013 var gengið endanlega frá nýjum samningum við Eignarhaldsfélagið Fasteign hf. (EFF) um þær fasteignir sem Sandgerðisbær hefur leigt af EFF síðastliðin ár og féllu eldri leigusamningar um sömu eignir úr gildi á sama tíma. Nýju samningarnir taka gildi frá 1. júlí 2011. Nettó lækkun leiguskuldbindinga við EFF á árinu 2012 nemur 262,8 milljónum króna. Í kjölfar framangreindra breytinga á leigusamningunum var 88 milljóna króna eignarhlutur bæjarsjóðs í EFF afskrifaður.

Skýringar

6. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
A-hluta stofnanir:				
Skatttekjur.....	0	1.173.735	1.173.735	1.062.984
Félagsþjónusta.....	218.852	114.865	(103.987)	(103.249)
Fræðslu- og uppeldismál.....	678.213	27.736	(650.477)	(658.598)
Menningarmál.....	38.085	2.594	(35.491)	(35.803)
Íþrótt- og tómstundamál.....	191.468	22.893	(168.575)	(171.592)
Brunamál og almannavarnir.....	31.984	11.321	(20.663)	(18.586)
Hreinlætismál.....	27.766	21.577	(6.190)	(7.265)
Skipulags- og byggingarmál.....	21.050	6.548	(14.502)	(15.103)
Umferðar- og samgöngumál.....	79.828	0	(79.828)	(81.650)
Umhverfismál.....	26.674	456	(26.217)	(28.770)
Atvinnumál.....	21.264	0	(21.264)	(21.627)
Framlög til B-hluta stofnanir.....	12.344	0	(12.344)	(12.083)
Sameiginlegur kostnaður.....	177.385	17.781	(159.605)	(147.559)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	0	2.406	2.406	638
Aðalsjóður samtals.....	1.524.914	1.401.913	(123.001)	(238.263)
Eignasjóður.....	493.163	831.013	337.850	1.842.807
Velferðarsjóður.....	0	46.164	46.164	(1.260.769)
Bæjarsjóður samtals.....	2.018.076	2.279.090	261.013	343.775
B-hluta stofnanir:				
Hafnarsjóður.....	99.470	100.739	1.269	11.846
Félagslegar íbúðir.....	23.144	16.357	(6.786)	(8.208)
Fráveita.....	39.938	34.601	(5.338)	(3.168)
Vatnsveita.....	32.553	36.961	4.408	6.565
Fræðasetur.....	46.959	36.723	(10.236)	(2.675)
Sjávarheimar ehf.....	26	0	(26)	(4.894)
	242.090	225.380	(16.710)	(534)
Samantekt samtals.....	2.260.144	2.504.470	244.326	343.241

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Bæjarsjóður	Fasteignir og leigðar eignir	Byggingaland, lóðir og opin sv.	Gatnakerfi	Búnaður	Samtals
Bókfært verð 1.1.2012.....	2.743.218	535.465	556.139	85.806	3.920.627
Yfirverð fasteigna fært út.....	(101.794)	0	0	0	(101.794)
Leiðrétt milli eignaflokka.....	0	(4.869)	0	4.869	0
Eignir færðar frá öðrum sjóðum.....	0	0	0	1.172	1.172
Breyting vegna álits 2.....	0	28.436	0	0	28.436
Viðbót á árinu.....	10.000	0	(12.649)	0	(2.649)
Selt á árinu.....	(31.621)	0	0	0	(31.621)
Afskrifað á árinu.....	(94.018)	(10.598)	(26.723)	(19.751)	(151.089)
Bókfært verð 31.12.2012.....	2.525.785	548.434	516.767	72.096	3.663.081
Afskriftaprósenta.....	0-10%	0-4%	4%	10-15%	

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

Samantekið	Fasteignir og leigðar eignir	Byggingaland, lóðir og opin sv.	Götur og veitukerfi	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2012.....	2.890.800	535.465	874.190	196.253	4.496.708
Yfirverð fasteigna fært út.....	(101.794)	0	0	0	(101.794)
Leiðrétt milli eignaflokka.....	0	(4.869)	0	4.869	0
Eignir Sjávarheima ehf. gjaldfærðar.....	0	0	0	(5.694)	(5.694)
Breyting vegna álits 2.....	0	28.436	0	0	28.436
Viðbót á árinu.....	10.000	0	(6.450)	0	3.550
Selt á árinu	(31.621)	0	0	0	(31.621)
Afskrifað á árinu	(98.220)	(10.598)	(40.257)	(27.037)	(176.111)
Bókfært verð 31.12.2012.....	<u>2.669.165</u>	<u>548.434</u>	<u>827.484</u>	<u>168.392</u>	<u>4.213.474</u>
Afskriftaprósenta.....	0-10%	0-4%	3-4%	4-15%	

Fasteignamat og váttryggingamat fasteigna í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Váttryggingamat	Bókfært verð
Leigðar eignir.....	527.670		1.641.057
Leik- og skólahúsnæði.....	106.015	247.383	209.278
Íbúðarhúsnæði.....	284.250	353.311	115.541
Aðrar fasteignir.....	277.536	943.266	703.288
Lóðir og lendur.....	250.000		548.434
Hafnarmannvirki.....			93.769
Veitumannvirki.....			310.717
Gatnamannvirki.....			516.766
Aðrar eignir.....			74.623
	<u>1.445.471</u>	<u>1.543.959</u>	<u>4.213.474</u>

Samvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 344,0 milljónum króna, vatnsveitu 102,9 milljónum króna, hafnarmannvirkja 1.803,1 milljónum króna og götulýsingar 117,2 milljónum króna í árslok 2012.

8. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:	Hlutdeild	Nafnverð	Bæjarsjóður	Samantekið
			31.12.2012	31.12.2012
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	0,63%	31.650	56.077	56.077
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.....	1,64%	8.330	17.339	17.339
HS veitur hf.....	0,32%	4.316	4.316	4.316
Bláa lónið hf.	0,03%	217	344	344
Heilsufélag Reykjaness ehf.....	10,00%	100	100	100
Landskerfi bókasafna hf.....	25,00%	362	362	362
Sorpeyðingastöð Suðurnesja sf.	7,98%		25.912	25.912
Afskriftareikningur eignarhluta			(26.000)	(26.000)
		<u>44.976</u>	<u>78.451</u>	<u>78.451</u>

Samkvæmt lögum um ársreikninga ber að færa niður eignarhluti í félögum ef ljóst þykir að markaðsvirði þeirra sé lægra en kostnaðarverð og ástæður þess eru ekki taldar skammvinnar. Lagt hefur verið í varasjóð 26 milljónir króna vegna ætlaðrar virðisýrnunar á eignarhlutum Sandgerðisbæjar í félögum.

Skýringar

9. Langtímakröfur

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2012	31.12.2012
Bókfært verð í ársbyrjun.....	81.892	81.892
Vaxtatekjur og innleyst afföll.....	4.954	4.954
Verðbætur og gengismunur.....	4.007	4.007
	<u>90.853</u>	<u>90.853</u>
Langtímakröfur greinast þannig:		
Magma verðbréf.....	87.370	87.370
Búseturéttur.....	2.057	2.057
Aðrar langtímakröfur.....	1.426	1.426
	<u>90.853</u>	<u>90.853</u>

Magma verðbréf er gefið út í USD og ber 1,5% vexti. Bréfið er eingreiðslulán eð gjalddaga 14. desember 2016. Skuldabréfið er tryggt með veði í hlutabréfum HS Orku hf. Skuldabréfið er fært til eignar á nafnverði að teknu tilliti til affalla miðað við 3,5% ávöxtunarkröfu.

Búseturéttur er verðtrygður með vísitölu neysluverðs og fæst greiddur við innlausn íbúðar.

10. Óinnheimtar tekjur

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2012	31.12.2012
Óinnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:		
Útsvör og aðstöðugjöld:		
Gjöld í innheimtu Sýslumannsins í Keflavík	64.789	64.789
- óbein afskrift gjalda	(53.700)	(53.700)
Útistandandi staðgreiðsla	46.262	46.262
	<u>57.351</u>	<u>57.351</u>
Fasteignagjöld:		
Gjöld í gjaldendabókhalda Bæjarsjóðs	30.646	30.646
- óbein afskrift gjalda	(2.145)	(2.145)
	<u>28.500</u>	<u>28.500</u>
Aðrar tekjur:		
Gatnagerðargjöld	21.381	21.381
- óbein afskrift gjalda	(2.138)	(2.138)
Ýmsar tekjur	42.982	42.982
- óbein afskrift gjalda	(11.608)	(11.608)
	<u>50.617</u>	<u>50.617</u>
Óinnheimtar tekjur Bæjarsjóðs alls.....	<u>136.468</u>	<u>136.468</u>
Óinnheimtar tekjur annarra sjóða.....	0	19.754
- óbein afskrift gjalda	0	(4.047)
Óinnheimtar tekjur alls.....	<u>136.468</u>	<u>152.175</u>

Óinnheimtar tekjur auk dráttarvaxta af þeim kröfum eru niðurfærð um óbeina afskrift. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður mótreikningur til að mæta þeim vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu krafna. Í Bæjarsjóði nemur óbein niðurfærsla samtals 69,6 milljónum króna í árslok en samantekið nemur niðurfærslan 73,6 milljónum króna.

Skýringar

11. Aðrar peningalegar eignir

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2012	31.12.2012
Aðrar skammtímakröfur		
Almennir viðskiptamenn	13.700	13.700
Fyrirframgreidd laun	589	589
Krafa á Ríkissjóð	2.500	2.500
Virðisaukaskattur	7.207	7.207
Skammtímakrafa vegna sölu fasteignar	10.100	10.100
Óbein afskrift skammtímakrafna	(1.194)	(1.194)
	<u>32.902</u>	<u>32.902</u>

11. Aðrar peningalegar eignir (framhald)

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2012	31.12.2012
Handbært fé		
Bankainnstæður í íslenskum krónum	1.334.263	1.339.217
Bankainnstæður í erlendri mynt	623	623
Sjóður	22	22
	<u>1.334.908</u>	<u>1.339.862</u>

12. Eigið fé

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2012	31.12.2012
Yfirfært frá fyrra ári	1.391.590	796.642
Yfirverð fasteigna fært út.....	(101.794)	(101.794)
Endurmat lóða og lenda sbr. álit 2.....	28.436	28.436
Rekstrarniðurstaða ársins.....	261.013	244.326
	<u>1.579.245</u>	<u>967.610</u>

13. Skuldir við lánastofnanir

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2012	31.12.2012
Skuldir í evrum.....	166.486	1.230.673
Skuldir í íslenskum krónum.....	747.128	747.128
	<u>913.614</u>	<u>1.977.801</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(90.481)	(158.384)
Langtímaskuldir í árslok	<u>823.133</u>	<u>1.819.417</u>
Afborganir af langtímaskuldum félagsins í lok ársins greinast þannig á næstu ár:		
Afborganir 2013.....	90.481	158.384
Afborganir 2014.....	90.494	158.506
Afborganir 2015.....	90.507	158.631
Afborganir 2016.....	90.520	158.761
Afborganir 2017.....	90.534	158.895
Afborganir síðar	461.078	1.184.624
	<u>913.614</u>	<u>1.977.801</u>

Skýringar

14. Leigusamningar

Í ársbyrjun 2013 var gengið endanlega frá nýjum leigusamningi við Eignarhaldsfélagið Fasteign hf (EFF) um þær fasteignir sem sveitarfélagið hefur leigt af EFF síðast liðin ár og féllu eldri leigusamningar um sömu eignir úr gildi á sama tíma. Samkvæmt leigusamningnum er um að ræða leigu á skólahúsnæði, íþróttahúsi, sundlaug og samkomuhúsi. Leigusamningurinn tók gildi 30. júní 2011 og er til 27 ára. Leigusamningarnir greinast þannig:

Langtímahluti leiguskulda

	Bæjarsjóður 31.12.2012	Samantekið 31.12.2012
Staða leigusamninga.....	2.357.563	2.357.563
Næsta árs afborgun leigusamninga.....	(38.047)	(38.047)
	<u>2.319.515</u>	<u>2.319.515</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga

	Leigutími	Ávöxtunar- stuðull	Bókfært verð
Grunnskóli, íþróttahús og sundlaug	2011-2038	4,04%	2.270.970
Samkomuhús	2011-2038	4,04%	86.593
			<u>2.357.563</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga

	2013	2014	2015	Síðar	Samtals
Samningur við EFF	<u>102.453</u>	<u>105.524</u>	<u>163.234</u>	<u>3.775.151</u>	<u>4.146.362</u>
	102.453	105.524	163.234	3.775.151	4.146.362

Heildarleigugreiðslur vegna leigusamninga námu 97 milljónum króna á árinu 2012 og færast þannig í ársreikninginn:

	2012
Afborgun til lækunar á leigusamningum.....	29.900
Vaxtagjöld leigusamninga.....	62.300
Rekstrarkostnaður	4.800
	<u>97.000</u>

Bæjarstjórn hefur ákveðið að ganga til samninga við Eignarhaldsfélagið Fasteign hf. um kaup á nýbyggingu Grunnskóla Sandgerðis sbr. skýringu 21 um atburði eftir lok reikningsskiladags.

Leiguskuldbindingar Sandgerðisbæjar eru færðar til bókar miðað við hlutdeild sveitarfélagsins í skuldum Eignarhaldsfélagsins Fasteignar hf. Í árslok 2012 er það sama tala og endurkaupsverð eignanna eða 2.357,6 milljónir króna. Endurkaupsverð samkvæmt eldri samningnum við EFF var yfir 3 milljarðar króna.

Skýringar

15. Lífeyrisskuldbinding

Á bæjarfélaginu hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna bæjarfélagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins en um er að ræða réttindatengd kerfi í þessum sjóðum með bakabyrgð launagreiðanda. Skuldbindingin er færð á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar miðað við árslok 2012. Áfallin skuldbinding samkvæmt útreikningi tryggingafræðings miðar við 2% ávöxtun umfram launahækkunir. Skuldbindingin fyrir Bæjarsjóð nemur alls um 310,1 milljón króna í árslok 2012 og hefur þá hækkað um 24,2 milljónir króna frá fyrra ári. Skuldbinding fyrir B-hluta stofnanir nemur um 83,1 milljón króna í árslok 2012. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2012 greinist þannig:	Bæjarsjóður	Samantekið	Bæjarsjóður	Samantekið
	Árið 2012		Árið 2011	
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	285.838	363.365	264.829	341.033
Reiknuð hækkun ársins.....	29.221	38.121	24.922	29.199
Afborganir ársins.....	(4.997)	(8.292)	(3.913)	(6.866)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	310.063	393.194	285.838	363.365

Núvörði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2013-2017	42.117	53.409
Árin 2018-2022	60.647	76.907
Árin 2023-2027	63.964	81.113
Síðar.....	143.335	181.765
	310.063	393.194

16. Fjármagnstekjuskattur

Langtímaskuld fjármagnstekjuskatts er tilkomin vegna söluhagnaðar af sölu hluta í HS Orku hf. Í samræmi við 27. grein laga nr. 90/2003 um tekjuskatt er heimilt að fresta greiðslu fjármagnstekjuskatts þegar hluti söluverðs er greiddur með skuldaviðurkenningu til þriggja ára eða lengri tíma. Hluti söluverðs var greiddur með skuldabréfi til sjö ára og dreifist fjármagnstekjuskattur línulega yfir lánstíma skuldabréfsins. Langtímahluti fjármagnstekjuskatts nam í árslok 2012 um 5,4 milljónum króna.

17. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2012	31.12.2012
Viðskiptaskuldir	121.128	121.128
Ógreiddur virðisaukaskattur	793	2.643
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	4.599	4.599
Ógreidd laun og launatengd gjöld	39.420	39.921
Ógreiddir áfallnir vextir	12.247	21.951
Ógreidd lóðaleiga	9.319	9.319
Aðrar skuldir	96	6.589
	187.602	206.150
Næsta árs afborganir langtímaskulda		
Skuldir við lánastofnanir	90.481	158.384
Leigusamningar	38.047	38.047
	128.528	196.431

Skýringar

18. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings og önnur mál

Ábyrgðir vegna samrekinna fyrirtækja og stofnanna sveitarfélaga á Suðurnesjum

Bæjarsjóður Sandgerðisbæjar ber ábyrgð á heildarskuldum samrekinna stofnanna og fyrirtækja sveitarfélaga á Suðurnesjum í samræmi við eignarhluta bæjarins. Um er að ræða félögin Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf., Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum og Dvalarheimili aldraðra á Suðurnesjum. Hlutfallsleg ábyrgð Sandgerðisbæjar í heildarskuldum er sem hér nemur:

	Hlutfallsleg ábyrgð	Hlutdeild í skuldum
Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf.	7,98%	83.794
Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum	7,98%	23.802
Dvalarheimili aldraða á Suðurnesjum	9,21%	4.715
		<u>112.311</u>

Virðisaukaskattskvöð

Á árinu 2006 stofnaði Sandgerðisbær Fasteignafélag Sandgerðis ehf. til að fara með og halda utan um kaup sveitarfélagsins á Vörðunni að Miðnestorgi 3 í Sandgerði. Við kaup félagsins á Miðnestorgi ehf. sem var sameinað Fasteignafélagi Sandgerðis ehf. í ársbyrjun 2010, yfirtók það virðisaukaskattskvöð sem hvíldi á eignum þess félags. Áætluð virðisaukaskattskvöð sem hvílir á eignunum nemur um 38,5 milljónum króna í árslok 2012. Kvöð þessi er ekki færð í til skuldar í efnahagsreikningi.

Málefni Fræðaseturs - rannsóknir á sjávarbotndýrum

Samvinna hefur verið á milli Sandgerðisbæjar og verkefnastjórnar BioIce um rannsóknir á sjávarbotndýrum og er starfsemi innar B-hluta sjóðsins Fræðaseturs. Uppsafnað tap bæjarins vegna þessarar starfsemi er 51,9 milljónir króna en þar af nemur áfallin lífeyrisskuldbinding 45,4 milljónum króna og launakostnaður að fjárhæð 6,5 milljónir króna. Verkefninu er lokið en biðlaun verða greidd á árinu 2013. Gert er ráð fyrir að launakostnaður verði greiddur af verkefnastjórn BioIce á árunum 2013-2014.

19. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarsjórn auk æðstu stjórnenda bæjarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar bæjarfélagsins. 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 bæjarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem bæjarfélagið veitir og opinbera gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og er skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. greinar sveitarstjórnarlaga.

20. Fjárhagsstaða og önnur mál

Samkvæmt rekstrarreikningi samstæðu A og B hluta var rekstrarniðurstaða ársins 2012 jákvæð um 244,4 milljónir króna. Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 224,3 milljónum króna og er eiginfjárhlutfallið 16,38%. Skuldir og skuldbindingar A og B hluta nema 4.940,1 milljón króna í árslok 2012 og er skuldahlutfallið þá 230,02% skv. útreikningum eftir reglugerð nr. 502/2012 um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga en skuldahlutfallið var í árslok 2011 310,41% miðað við sömu reglugerð. Samkvæmt 64. grein sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 ber sveitarfélögum að vera með skuldir og skuldbindingar undir 150% af reglulegum tekjum auk þess sem samanlögð heildarútgjöld séu á hverju þriggja ára tímabili ekki hærri en nemur samanlögðum reglulegum tekjum.

Bæjarsjórn Sandgerðisbæjar gerði þann 1. nóvember 2011 samning við Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga um skoðun á fjárhag sveitarfélagsins og möguleikum þess til hagræðingar í rekstri. Markmið skoðunarinnar var að draga úr rekstrarútgjöldum eins og kostur var, koma fram með tillögur að hagræðingaraðgerðum ásamt því að leitað verði leiða til að auka tekjur sveitarfélagsins. Í framhaldi var gerður samningur við Innanríkisráðherra þann 12. júní 2012 um fjárhagslegar aðgerðir og eftirlit á grundvelli 83. gr. laga nr. 138/2011. Tilgangur samkomulagsins var að vinna að endurskoðun fjárhagsáætlunar með það að markmiði að Sandgerðisbær geti staðið við skuldbindingar sínar til framtíðar. Í kjölfar samkomulagsins var unnin fjárhagsáætlun til ársins 2025. Nú er í vinnslu viðaukaáætlun vegna breytinga á forsendum núgildandi áætlunar. Stjórnendur telja að fjárhagslegum viðmiðum sveitarstjórnarlaga verði náð innan tilskilinna tímamarka.

Skýringar

21. Atburðir eftir reikningskiladag

Kaup á eignum frá Eignarhaldsfélaginu Fasteign hf.

Bæjarstjórn hefur ákveðið að ganga til samninga við Eignarhaldsfélagið Fasteign hf. um kaup á nýbyggingu Grunnskóla Sandgerðis, fastanúmer 209-4972, á grundvelli kaupréttarákvæðis leigusamnings milli Sandgerðisbæjar og Eignarhaldsfélagsins Fasteignar hf. Jafnframt var ákveðið að nýta að fullu fé Velferðarsjóðs til kaupanna. Eignir Velferðarsjóðs ættu að standa undir útgjöldum við kaupin. Áætlað er að kaupin munu ganga í gegn í apríl/maí 2013.

22. Kennitölur

Í hlutfalli við rekstrartekjur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2012	Fjárhags- áætlun 2012	2012	Fjárhags- áætlun 2012
Rekstur:				
Skatttekjur	65,46%	68,70%	56,72%	59,57%
Framlög jöfnunarsjóðs	16,51%	12,28%	14,36%	10,69%
Lóðarleiga.....	1,83%	1,13%	1,59%	0,99%
Skatttekjur samtals.....	83,79%	82,11%	72,67%	71,25%
Aðrar tekjur	16,21%	17,89%	27,33%	28,75%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	41,63%	46,61%	39,67%	42,83%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	2,12%	1,58%	2,41%	1,69%
Annar rekstrarkostnaður.....	34,89%	36,99%	32,59%	34,36%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	21,36%	14,82%	25,33%	21,12%
Afskriftir.....	10,99%	10,25%	11,14%	10,72%
Rekstrargjöld samtals.....	89,63%	95,43%	85,81%	78,88%
Fjármunatekjur umfram fjármagnsgjöld.....	8,61%	22,65%	1,27%	13,28%
Rekstrarniðurstaða.....	18,98%	27,23%	15,46%	23,67%

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2012	Fjárhags- áætlun 2012	2012	Fjárhags- áætlun 2012
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	730	657	727	654
Aðrar tekjur.....	141	143	274	264
Rekstrartekjur samtals.....	871	800	1.001	918
Rekstrargjöld.....	(781)	(763)	(859)	(823)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	75	181	13	122
Rekstrarniðurstaða ársins	165	218	155	217

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Efnahagur:				
Eignir.....	3.393	3.276	3.741	3.625
Eigið fé.....	1.000	836	613	479
Skuldir og skuldbindingar.....	2.393	2.440	3.129	3.146
Sjóðstreymi:				
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	174	(78)	225	(38)

Skýringar

22. Kennitölur (framhald)

Aðrar lykiltölur:	Bæjarsjóður		Samantekið		
	2012	Fjárhags- áætlun 2012	2012	Fjárhags- áætlun 2012	
Rekstur:					
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir / tekjur.....	21,36%	14,82%	25,33%	21,12%	
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti / tekjur.....	10,37%	4,57%	14,19%	10,40%	
Rekstrarniðurstaða / tekjur.....	18,98%	27,23%	15,46%	23,67%	
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	293.675	187.153	400.375	306.178	
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti (EBIT).....	142.587	57.747	224.265	150.721	
Rekstrarniðurstaða.....	261.013	343.775	244.326	343.241	
	Bæjarsjóður		Samantekið		
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011	
Efnahagur:					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	4,77	3,86	3,79	3,13	
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	29,48%	25,53%	16,38%	13,21%	
Skuldahlutfall.....	176,69%	254,40%	230,02%	310,41%	
Íbúaföldi:					
	Árið 2012	Árið 2011	Árið 2010	Árið 2009	Árið 2008
Í ársbyrjun.....	1.664	1.677	1.711	1.750	1.723
Breyting á árinu.....	(85)	(13)	(34)	(39)	27
Í árslok.....	1.579	1.664	1.677	1.711	1.750
Fimm ára yfirlit bæjarsjóðs:					
	Árið 2012	Árið 2011	Árið 2010	Árið 2009	Árið 2008
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Skatttekjur	65,46%	70,24%	73,10%	75,90%	74,30%
Framlög jöfnunarsjóðs	16,51%	14,11%	13,60%	11,70%	14,40%
Lóðarleiga.....	1,83%	0,46%	1,30%	1,10%	1,10%
Skatttekjur samtals.....	83,79%	84,81%	88,00%	88,70%	89,80%
Aðrar tekjur	16,21%	15,19%	12,00%	11,30%	10,20%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	41,63%	54,92%			
Breyting lífeyrisskuldbindinga	2,12%	2,13%			
Annar rekstrarkostnaður.....	34,89%	34,47%			
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	21,36%	8,49%			
Afskriftir.....	10,99%	13,96%			
Rekstrargjöld samtals.....	89,63%	105,47%			
Fjármagnsliðir, nettó.....	8,61%	(27,85%)			
Rekstrarniðurstaða.....	18,98%	(33,32%)	(6,10%)	(9,90%)	(11,60%)

Skýringar

22. Kennitölur (framhald)

	Árið 2012	Árið 2011	Árið 2010	Árið 2009	Árið 2008
Í þúsundum króna á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	730	597	541	542	509
Aðrar tekjur.....	141	107	74	69	58
	<u>871</u>	<u>704</u>	<u>615</u>	<u>611</u>	<u>567</u>
Laun og launatengd gjöld.....	363	387	378	359	345
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	19	15	0	0	0
Annar rekstrarkostnaður.....	400	341	354	380	340
Fjármagnsliðir, nettó.....	(75)	196	(79)	(68)	(52)
	<u>706</u>	<u>939</u>	<u>653</u>	<u>671</u>	<u>633</u>
Rekstrarniðurstaða.....	<u>165</u>	<u>(235)</u>	<u>(38)</u>	<u>(60)</u>	<u>(66)</u>
Efnahagur:					
Eignir.....	3.393	3.276	3.642	3.106	2.441
Eigið fé.....	1.000	836	1.120	1.138	1.629
Skuldir og skuldbindingar.....	2.393	2.440	2.523	1.968	812
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	174	(12)	(24)	(10)	235
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall.....	4,77	3,86	3,65	3,70	8,54
Eiginfjárhlutfall.....	29,48%	25,53%	31%	37%	67%
Skuldahlutfall.....	177%	254%	410%	322%	-
Álagningarhlutföll:					
Útsvar.....	14,48%	14,48%	12,70%	12,70%	12,70%
Fasteignaskattur - íbúðarhúsnæði.....	0,63%	0,33%	0,30%	0,30%	0,30%
Fasteignaskattur - atvinnuhúsnæði.....	1,650%	1,650%	1,635%	1,635%	1,635%
Fasteignask - skólar,leikskólar o.fl.....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%

Skýringar

23. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2012 samkvæmt upphaflegri samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Endurskoðuð fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Bæjarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án jöfnunarsjóðs.....	864.349	17.427	881.776	860.589	17.427	878.016
Framlag jöfnunarsjóðs.....	152.753	2.260	155.013	152.753	2.260	155.013
Aðrar tekjur.....	226.463	(577)	225.886	361.294	55.482	416.776
	<u>1.243.565</u>	<u>19.110</u>	<u>1.262.675</u>	<u>1.374.636</u>	<u>75.169</u>	<u>1.449.805</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	639.101	(50.595)	588.506	669.886	(48.895)	620.991
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	20.000	0	20.000	24.540	0	24.540
Annar rekstrarkostnaður.....	409.876	57.140	467.016	398.091	100.005	498.096
	<u>1.068.977</u>	<u>6.545</u>	<u>1.075.522</u>	<u>1.092.517</u>	<u>51.110</u>	<u>1.143.627</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir						
	174.588	12.565	187.153	282.119	24.059	306.178
Afskriftir.....	151.661	(22.255)	129.406	171.686	(16.229)	155.457
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld						
	22.927	34.820	57.747	110.433	40.288	150.721
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(261.837)	547.865	286.028	(369.827)	562.347	192.520
Rekstrarniðurstaða	<u>(238.910)</u>	<u>582.685</u>	<u>343.775</u>	<u>(259.394)</u>	<u>602.635</u>	<u>343.241</u>

Skýringar

24. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit sjóðstreymisáætlana gerir grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2012 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Endurskoðuð fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Bæjarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins.....	(238.910)	582.685	343.775	(259.394)	602.635	343.241
Líðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	151.661	(22.255)	129.406	171.686	(16.229)	155.457
Afskriftir eignarhluta í félögum.....	0	88.000	88.000	0	88.000	88.000
Verðbætur og gengismunur.....	91.428	20.074	111.502	135.006	19.783	154.789
Lækkun leiguskuldbindinga.....	0	(583.024)	(583.024)		(583.024)	(583.024)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	20.000	0	20.000	24.550	0	24.550
Veltufé frá (til) rekstrar	24.179	85.480	109.659	71.849	111.165	183.013
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum						
Skammt.kröfur. (hækkun) lækkun.....	0	15.468	15.468	0	15.468	15.468
Skammt.skuldir., hækkun (lækkun).....	(500)	(1.301)	(1.801)	(750)	(278)	(1.028)
Skammtímalíðir á B-hluta fyrirtæki	(7.077)	9.452	2.375	0	0	0
Handbært fé frá (til) rekstrar	16.602	109.099	125.701	71.099	126.354	197.452
Fjárfestingarhreyfingar						
Keyptir/seldir fastafjármunir	14.000	(7.000)	7.000	26.000	(23.000)	3.000
Breyting langtímakröfu	17	78.195	78.212	17	78.195	78.212
Fjárfestingarhreyfingar	14.017	71.195	85.212	26.017	55.195	81.212
Fjármögnunargreyfingar						
Nýjar langtímaskuldir	0	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000
Afborganir langtímaskulda	(145.696)	(2.200.599)	(2.346.295)	(213.389)	(2.155.964)	(2.369.353)
Afborganir lífeyrisskuldbindinga	(7.120)	36.641	29.521	(9.620)	(5.581)	(15.201)
Fjármögnunargreyfingar	(152.816)	(1.163.958)	(1.316.774)	(223.009)	(1.161.545)	(1.384.554)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	(122.197)	(983.664)	(1.105.861)	(125.894)	(979.996)	(1.105.890)
Handbært fé í ársbyrjun.....	1.132.646	3.321	1.135.967	1.136.482	(298)	1.136.184
Handbært fé í árslok.....	1.010.449	(980.343)	30.106	1.010.588	(980.294)	30.294