

Sandgerðisbær

Ársreikningur

2013

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

Sandgerðisbær

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

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

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Sandgerðisbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Sandgerðisbæjar fyrir árið 2013. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfssemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu og áritun bæjarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur fyrir sveitarfélög. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreiknings, 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, og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatid er tekið tillit til þess innra eftirlits félagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins 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 Sandgerðisbæjar á árinu 2013, efnahag hans 31. desember 2013 og breytingu á handbæru fé á árinu 2013, í samræmi við lög um ársreikninga og reikningsskil sveitarfélaga á Íslandi.

Ábendingar

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á skýringu nr. 20 þar sem fjallað er um fjárhagslega stöðu sveitarfélagsins.

Reykjanesbæ, 6. maí 2014.

Deloitte ehf.

Anna Birgitta Geirfinnsdóttir
endurskoðandi

Helga Erla Albertsdóttir
endurskoðandi

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 1.535,6 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 1.545 milljónum króna. Rekstrartekjur A-hluta námu um 1.354,6 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 1.349,4 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld bæjarfélagsins námu um 600,2 milljónum króna en meðalfjöldi stöðugilda bæjarfélagsins var á árinu voru 98,5.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð að fjárhæð um 102,3 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir um 157,8 milljónum króna neikvæðri afkomu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð að fjárhæð 91,9 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri afkomu um 167,9 milljónir króna.

Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 865,3 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi en eigið fé A hluta 1.487,3 milljónum króna.

Íbúafjöldi í Sandgerðisbæjar 1. desember 2013 var 1.602 og var fjölgun um 23 einstaklinga frá fyrra ári.

Ársreikningur Sandgerðisbæjar fyrir árið 2013 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Sandgerðisbær, 8. apríl 2014

Bæjarstjóri

Bæjarráð

Bæjarstjórn Sandgerðisbæjar staðfestir hér með ársreikning Sandgerðisbæjar fyrir árið 2013 með undirritun sinni.

Sandgerðisbær, 6. maí 2014

Bæjarstjórn

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr	Bæjarsjóður			A og B hluti		
		2013	Áætlun	2012	2013	Áætlun	2012
Rekstrartekjur	3						
Skatttekjur		939.189	933.685	900.151	935.501	929.860	896.530
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga		158.884	175.107	227.016	158.884	175.107	227.016
Lóðaleiga		16.503	14.933	25.135	16.503	14.933	25.135
Þjónustutekjur		235.677	219.723	210.618	405.814	404.162	410.654
Eignatekjur		4.373	5.925	12.249	18.878	20.941	21.401
		<u>1.354.626</u>	<u>1.349.373</u>	<u>1.375.169</u>	<u>1.535.580</u>	<u>1.545.003</u>	<u>1.580.736</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	558.515	560.370	572.415	600.204	604.289	627.094
Lífeyrisskuldbinding	15	20.270	20.000	29.221	30.396	24.540	38.121
Vöru- og þjónustukaup		424.979	409.144	352.243	464.312	448.412	392.649
Skattar og önnur opinber gjöld		1.030	1.389	5.156	1.613	2.074	5.567
Framlög og styrkir		142.631	167.004	122.458	123.631	148.004	116.929
		<u>1.147.425</u>	<u>1.157.907</u>	<u>1.081.494</u>	<u>1.220.155</u>	<u>1.227.319</u>	<u>1.180.360</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		207.201	191.466	293.675	315.425	317.684	400.375
Afskriftir	7	135.070	142.247	151.089	164.503	166.917	176.111
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		72.131	49.219	142.587	150.923	150.767	224.265
Fjármunatekjur (-fjármagnsgjöld)	5	(164.122)	(217.092)	118.427	(253.244)	(308.529)	20.061
Rekstrarniðurstaða		<u>(91.991)</u>	<u>(167.873)</u>	<u>261.013</u>	<u>(102.322)</u>	<u>(157.762)</u>	<u>244.326</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Eignir					
Varanlegir fastafjármunir	7				
Byggingaland, lóðir og opin svæði		537.836	548.434	537.836	548.434
Fasteignir		1.796.987	884.728	1.936.165	1.028.108
Leigðar eignir		652.655	1.641.057	652.655	1.641.057
Hafnarmannvirki		0	0	90.413	93.769
Gatnakerfi		490.297	516.767	490.297	516.767
Veitukerfi		0	0	291.903	310.717
Búnaður		55.212	72.096	56.843	74.622
		<u>3.532.987</u>	<u>3.663.081</u>	<u>4.056.112</u>	<u>4.213.474</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í félögum	8	78.892	78.451	78.892	78.451
Aðrar langtímakröfur	9	83.097	90.853	83.097	90.853
		<u>161.990</u>	<u>169.304</u>	<u>161.990</u>	<u>169.304</u>
Fastafjármunir		<u>3.694.976</u>	<u>3.832.386</u>	<u>4.218.102</u>	<u>4.382.779</u>
Skammtímakröfur					
Óinnheimtar tekjur	10	135.605	136.468	148.741	152.175
Aðrar skammtímakröfur	11	23.298	32.902	23.298	32.902
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki B-hluti		38.272	20.632	0	0
		<u>197.176</u>	<u>190.003</u>	<u>172.039</u>	<u>185.077</u>
Handbært fé	11				
Bankainnstæður Velferðarsjóðs		0	1.155.724	0	1.155.724
Annað handbært fé		171.133	179.184	171.336	184.138
		<u>171.133</u>	<u>1.334.908</u>	<u>171.336</u>	<u>1.339.862</u>
Veltufjármunir		<u>368.309</u>	<u>1.524.911</u>	<u>343.376</u>	<u>1.524.940</u>
Eignir		<u>4.063.285</u>	<u>5.357.297</u>	<u>4.561.477</u>	<u>5.907.718</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Eigið fé og skuldir					
Eigið fé	12				
Eigið fé		1.487.254	1.579.245	865.288	967.610
		<u>1.487.254</u>	<u>1.579.245</u>	<u>865.288</u>	<u>967.610</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar					
Skuldir við lánastofnanir	13	817.758	823.133	1.772.316	1.819.417
Leigusamningar	14	1.199.621	2.319.515	1.199.621	2.319.515
Lífeyrisskuldbinding	15	324.337	310.063	413.878	393.194
Fjármagnstekjuskattur	16	3.601	5.401	3.601	5.401
		<u>2.345.317</u>	<u>3.458.112</u>	<u>3.389.416</u>	<u>4.537.527</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki B-hluti		14.026	3.809	0	0
Aðrar skammtímaskuldir	17	129.442	187.602	140.526	206.150
Næsta árs afborganir langtímaskulda	17	68.166	90.481	147.167	158.384
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	19.080	38.047	19.080	38.047
		<u>230.714</u>	<u>319.939</u>	<u>306.773</u>	<u>402.582</u>
Skuldir og skuldbindingar		<u>2.576.031</u>	<u>3.778.051</u>	<u>3.696.189</u>	<u>4.940.108</u>
Eigið fé, skuldir og skuldbindingar		<u>4.063.285</u>	<u>5.357.297</u>	<u>4.561.477</u>	<u>5.907.718</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skr.	Bæjarsjóður			Samantekið A og B hluti		
		2013	Áætlun	2012	2013	Áætlun	2012
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarafkoma ársins		(91.991)	(167.873)	261.013	(102.322)	(157.762)	244.326
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé							
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna	7	135.070	142.247	151.089	164.503	166.917	176.111
Sölu(hagnaður)/tap varanlegra rekstrarfjármuna ..		0	0	(1.379)	0	0	(1.379)
Afskriftir eignarhluta í félögum	5	0	0	93.000	0	0	93.000
Óbein afskrift skammtímakrafna - breyting		1.762	0	(13.375)	(1.976)	0	(16.328)
Verðbætur og gengismunur		100.061	127.440	57.314	137.880	168.944	105.857
Lækkun leiguskuldbindinga	5	0	0	(262.829)	0	0	(262.829)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	15	20.270	20.000	29.221	30.396	23.500	38.121
Veltufé frá rekstri		165.173	121.814	314.054	228.481	201.599	376.879
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		8.705	0	(38.292)	15.014	0	(34.975)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		(60.502)	(101.463)	11.822	(67.966)	(97.464)	13.081
Skammtímalíðir á B - hluta fyrirtæki		(7.423)	8.329	(13.395)	0	0	0
Handbært fé frá rekstri		105.953	28.680	274.189	175.529	104.135	354.985
Fjárfestingahreyfingar							
Keyptir/seldir fastafjármunir	7	(4.975)	(4.000)	35.649	(7.139)	(4.000)	29.450
Fjárfesting og sala í eignarhlutum í félögum		100	0	0	100	0	0
Breyting langtímakröfu		0	17	0	0	17	0
		(4.875)	(3.983)	35.649	(7.039)	(3.983)	29.450
Fjármögnunarahreyfingar							
Nýjar langtímaskuldir		171.000	0	170.000	171.000	0	170.000
Afborganir langtímaskulda		(1.429.857)	(1.272.931)	(275.900)	(1.498.305)	(1.342.914)	(342.464)
Afborganir lífeyrisskuldbindinga	15	(5.996)	(5.500)	(4.997)	(9.711)	(8.100)	(8.292)
		(1.264.853)	(1.278.431)	(110.897)	(1.337.016)	(1.351.014)	(180.756)
Hækkun handbærs fjárs		(1.163.775)	(1.253.734)	198.942	(1.168.526)	(1.250.862)	203.678
Handbært fé í upphafi árs		1.334.908	1.334.908	1.135.967	1.339.862	1.339.862	1.136.184
Handbært fé í lok árs		171.133	81.174	1.334.908	171.336	89.000	1.339.862

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. Velferðarsjóður var lagður niður á árinu.

Til B-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta 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 Bílastæðasjóður Sandgerðisbæjar. Bílastæðasjóður mun hefja rekstur á árinu 2014.

Endurskoðuð fjárhagsáætlun Sandgerðisbæjar fyrir árið 2013 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. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðreikningsskilum að undanskilydum lóðum og lendum. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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. Velferðarsjóður var lagður niður á árinu.

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 rekstrartekna/-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	
	2013	2012	31.12.2013	31.12.2012
Evra (EUR)	162,38	160,73	158,5	169,8

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 útistandandi 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 tekjuskattstofn félagsins er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þess.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði eignanna og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand. 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 lendur sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirkis en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur 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 áætlunum 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 hlutdeildarfélaga 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. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða en annars miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

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 2013 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	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör.....	553.219	541.400	553.219	541.400
Fasteignaskattur.....	385.969	392.285	382.282	388.460
Lóðarleiga.....	16.503	14.933	16.503	14.933
	<u>955.692</u>	<u>948.618</u>	<u>952.004</u>	<u>944.793</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignaskatts.....	64.207	65.669	64.207	65.669
Framlag vegna grunnskóla.....	69.164	68.893	69.164	68.893
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	17.594	32.625	17.594	32.625
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra.....	6.000	6.000	6.000	6.000
Framlag vegna nýbúafraeðslu.....	1.920	1.920	1.920	1.920
	<u>158.884</u>	<u>175.107</u>	<u>158.884</u>	<u>175.107</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	235.677	219.723	405.814	404.162
Eignatekjur.....	4.373	5.925	18.878	20.941
	<u>240.050</u>	<u>225.648</u>	<u>424.692</u>	<u>425.103</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>1.354.626</u>	<u>1.349.373</u>	<u>1.535.580</u>	<u>1.545.003</u>
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		14,48%		
Fasteignaskattur A - íbúðarhúsnæði.....		0,625%		
Fasteignaskattur B - skólar, leikskólar, íþróttahús, sjúkrastofnanir o.fl.....		1,32%		
Fasteignaskattur C - atvinnuhúsnæði og óbyggt land.....		1,65%		

Skýringar

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Laun.....	448.759	450.442	482.820	486.339
Launatengd gjöld.....	109.756	109.928	117.383	117.950
Laun og launatengd gjöld samtals.....	558.515	560.370	600.204	604.289
Meðalfjöldi stöðugilda á árinu 2013.....	90,2		98,5	
Starfsmannafjöldi í árslok 2013.....			198	

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 29,8 milljónum króna á árinu 2013 (27,6 mkr árið 2012).

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Vaxtatekjur af bankainnstæðum.....	19.457	52	19.554	52
Arður af hlutabréfaeign.....	6.866	500	6.866	500
Vaxtatekjur frá B-hluta sjóðum.....	1.515	465	0	0
Aðrar vaxtatekjur.....	4.431	4.300	4.749	4.800
Vaxtatekjur og gengismunur langtímakrafna.....	(6.404)	105	(6.404)	105
	25.865	5.422	24.765	5.457
Vextir og verðbætur langtímalána	(187.138)	(220.737)	(275.259)	(311.615)
Gengismunur langtímalána	6.668	0	6.668	0
Fjármagnstekjuskattur.....	(5.793)	(970)	(5.857)	(1.070)
Vaxtagjöld til B-hluta sjóða.....	(392)	0	0	0
Önnur vaxtagjöld.....	(3.334)	(807)	(3.562)	(1.301)
	(189.987)	(222.514)	(278.009)	(313.986)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(164.122)	(217.092)	(253.244)	(308.529)

Skýringar

6. Rekstur málaflokka og sjóða í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
A-hluta sjóðir:				
Skatttekjur.....	0	1.139.411	1.139.411	1.147.695
Félagsþjónusta.....	284.585	160.889	(123.695)	(126.983)
Fræðslu- og upplismál.....	665.696	9.347	(656.349)	(659.976)
Menningarmál.....	36.354	3.261	(33.093)	(34.357)
Íþrótt- og tómsundamál.....	189.092	27.983	(161.109)	(165.026)
Brunamál og almannavarnir.....	30.744	10.000	(20.744)	(24.341)
Hreinlætismál.....	23.355	22.370	(986)	(1.686)
Skipulags- og byggingarmál.....	20.711	5.571	(15.140)	(20.098)
Umferðar- og samgöngumál.....	85.056	367	(84.689)	(85.829)
Umhverfismál.....	30.164	1.329	(28.835)	(29.934)
Atvinnumál.....	18.799	(0)	(18.799)	(12.172)
Framlög til B-hluta stofnanir.....	19.000	0	(19.000)	(19.000)
Sameiginlegur kostnaður.....	176.412	15.084	(161.329)	(159.482)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	0	(11.382)	(11.382)	(11.420)
Aðalsjóður samtals.....	1.579.970	1.384.229	(195.740)	(202.609)
Eignasjóður.....	380.640	1.791.323	1.410.683	1.341.670
Velferðarsjóður.....	1.318.714	11.780	(1.306.934)	(1.306.934)
Bæjarsjóður samtals.....	3.279.323	3.187.332	(91.991)	(167.873)
B-hluta sjóðir:				
Hafnarsjóður.....	104.040	95.679	(8.361)	9.892
Félagslegar íbúðir.....	24.364	19.004	(5.359)	(5.163)
Fráveita.....	38.633	35.922	(2.711)	(1.866)
Vatnsveita.....	30.603	41.544	10.941	7.215
Fræðasetur.....	21.440	16.600	(4.840)	33
	219.080	208.749	(10.331)	10.111
Samantekt samtals.....	3.498.403	3.396.082	(102.322)	(157.762)

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Bæjarsjóður	Fasteignir og leigðar eignir	Byggingaland, lóðir og opin sv.	Gatnakerfi	Búnaður	Samtals
Bókfært verð 1.1.2013.....	2.525.785	548.434	516.767	72.096	3.663.081
Viðbót á árinu.....	4.975	0	0	0	4.975
Afskrifað á árinu	(81.117)	(10.599)	(26.470)	(16.884)	(135.070)
Bókfært verð 31.12.2013.....	2.449.642	537.836	490.297	55.212	3.532.987
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 1.1.2013.....	2.669.165	548.434	827.484	168.392	4.213.474
Viðbót á árinu.....	4.975	0	0	2.165	7.140
Afskrifað á árinu	(85.320)	(10.599)	(45.284)	(23.300)	(164.503)
Bókfært verð 31.12.2013.....	<u>2.588.821</u>	<u>537.836</u>	<u>782.199</u>	<u>147.256</u>	<u>4.056.112</u>
Afskriftaprósenta.....	0-10%	0-4%	3-4%	4-15%	

Fasteignamat og vátryggingamat fasteigna í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Vátryggingamat	Bókfært verð
Leigðar eignir.....	323.600	1.150.050	652.655
Leik- og skólahúsnæði.....	200.330	560.650	1.133.970
Íbúðarhúsnæði.....	218.118	448.940	132.084
Aðrar fasteignir.....	262.277	845.350	670.112
Lóðir og lendur.....	286.063	0	537.836
	<u>1.290.388</u>	<u>3.004.990</u>	<u>3.126.656</u>

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 356,6 milljónum króna, vatnsveitu 106,7 milljónum króna, hafnarmannvirkja 1.870,1 milljón króna og götulýsingar 121,5 milljónum króna í árslok 2013.

8. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:	Hlutdeild	Nafnverð	Bæjarsjóður	Samantekið
			31.12.2013	31.12.2013
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
Landskerfi bókasafna hf.....	25,00%	362	362	362
Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.....	8,06%	288	541	541
Sorpeyðingastöð Suðurnesja sf.	6,54%		25.912	25.912
Afskriftareikningur eignarhluta			(26.000)	(26.000)
		<u>45.163</u>	<u>78.892</u>	<u>78.892</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. Lagðar hafa verið í varasjóð 26 milljónir króna vegna atlaðrar virðisrýrnunar á eignarhlutum Sandgerðisbæjar í félögum.

Skýringar

9. Langtímakröfur

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2013	31.12.2013
Bókfært verð í ársbyrjun	90.853	90.853
Vaxtatekjur og innleyst afföll	2.206	2.206
Verðbætur og gengismunur	(9.962)	(9.962)
	<u>83.097</u>	<u>83.097</u>
Langtímakröfur greinast þannig:		
Magma verðbréf	79.539	79.539
Búseturéttur	2.133	2.133
Aðrar langtímakröfur	1.426	1.426
	<u>83.097</u>	<u>83.097</u>

Magma verðbréf er gefið út í USD og ber 1,5% vexti. Bréfið er eingreiðslulán með 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 verðtryggtur með vísitölu neysliverðs og fæst greiddur við innlausn íbúðar.

10. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:	Bæjarsjóður	Samantekið	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
Útsvör og aðstöðugjöld:				
Gjöld í innheimtu Sýslumannsins í Keflavík	60.703	60.703	64.789	64.789
- óbein afskrift gjalda	(50.700)	(50.700)	(53.700)	(53.700)
Útistandandi staðgreiðsla	46.156	46.156	46.262	46.262
	<u>56.159</u>	<u>56.159</u>	<u>57.351</u>	<u>57.351</u>
Fasteignagjöld:				
Gjöld í gjaldendabókhalda Bæjarsjóðs	33.646	33.646	30.646	30.646
- óbein afskrift gjalda	(2.945)	(2.945)	(2.145)	(2.145)
	<u>30.701</u>	<u>30.701</u>	<u>28.501</u>	<u>28.501</u>
Aðrar tekjur:				
Gatnagerðargjöld	21.381	21.381	21.381	21.381
- óbein afskrift gjalda	(2.138)	(2.138)	(2.138)	(2.138)
Ýmsar tekjur	41.246	41.246	42.982	42.982
- óbein afskrift gjalda	(11.743)	(11.743)	(11.609)	(11.609)
	<u>48.746</u>	<u>48.746</u>	<u>50.616</u>	<u>50.616</u>
Óinnheimtar tekjur B-hluta sjóða	0	20.921	0	19.754
- óbein afskrift gjalda	0	(7.785)	0	(4.047)
Óinnheimtar tekjur alls	<u>135.605</u>	<u>148.741</u>	<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 mótreykingur til að mæta þeim vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu krafna. Í Bæjarsjóði nemur óbein niðurfærsla samtals 67,5 milljónum króna í árslok en samantekið nemur niðurfærslan 75,3 milljónum króna.

Skýringar

11. Aðrar peningalegar eignir

	Bæjarsjóður	Samantekið	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
Aðrar skammtímakröfur				
Almennir viðskiptamenn	13.024	13.024	13.700	13.700
Fyrirframgreidd laun	553	553	589	589
Krafa á Ríkissjóð	161	161	2.500	2.500
Skammtímakrafa vegna sölu fasteignar	1.784	1.784	10.100	10.100
Virðisaukaskattur	10.598	10.598	7.207	7.207
Óbein afskrift skammtímakrafna	(2.820)	(2.820)	(1.194)	(1.194)
	<u>23.298</u>	<u>23.298</u>	<u>32.902</u>	<u>32.902</u>
Handbært fé				
Bankainnstæður í íslenskum krónum	171.112	171.314	1.334.264	1.339.218
Bankainnstæður í erlendri mynt	0	0	623	623
Sjóður	22	22	22	22
	<u>171.133</u>	<u>171.336</u>	<u>1.334.908</u>	<u>1.339.862</u>

12. Eigið fé

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2013	31.12.2013
Yfirfært frá fyrra ári	1.579.245	967.610
Rekstrarniðurstaða ársins.....	(91.991)	(102.322)
	<u>1.487.254</u>	<u>865.288</u>

13. Skuldir við lánastofnanir

	Bæjarsjóður	Samantekið	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
Skuldir í íslenskum krónum	885.924	1.919.483	747.128	1.811.315
Skuldir í evrum	0	0	166.486	166.486
	<u>885.924</u>	<u>1.919.483</u>	<u>913.614</u>	<u>1.977.801</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(68.166)	(147.167)	(90.481)	(158.384)
Langtímaskuldir í árslok	<u>817.758</u>	<u>1.772.316</u>	<u>823.133</u>	<u>1.819.417</u>

Afborganir af langtímaskuldum félagsins í lok ársins greinast þannig á næstu ár:

Afborganir 2014	68.166	147.167
Afborganir 2015	68.400	138.253
Afborganir 2016	68.643	138.583
Afborganir 2017	68.895	138.924
Afborganir 2018	69.157	139.276
Afborganir síðar	<u>542.662</u>	<u>1.217.280</u>
	<u>885.924</u>	<u>1.919.483</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	Samantekið
	31.12.2013	31.12.2013
Staða leigusamninga.....	1.218.701	1.218.701
Næsta árs afborgun leigusamninga.....	(19.080)	(19.080)
	<u>1.199.621</u>	<u>1.199.621</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga

	Leigutími	Ávöxtunar- stuðull	Bókfært verð
Grunnskóli, íþróttahús og sundlaug	2011-2038	4,04%	1.131.384
Samkomuhús	2011-2038	4,04%	87.318
			<u>1.218.701</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga

	2014	2015	2016	Síðar	Samtals
Samningur við EFF	53.554	82.842	82.823	1.885.091	2.104.310

Heildarleigugreiðslur vegna leigusamninga námu 64,9 milljónum króna á árinu 2013 og færost þannig í ársreikninginn:

	2013
Afborgun til lækkunar á leigusamningum.....	23.591
Vaxtagjöld leigusamninga.....	38.208
Rekstrarkostnaður	3.090
	<u>64.889</u>

Bæjarstjórn gekk til samninga við Eignarhaldsfélagið Fasteign hf. í lok apríl 2013 um kaup á nýbyggingu Grunnskóla Sandgerðis, fastanúmer 209-4972, á grundvelli kaupréttarákvæðis leigusamnings milli Sandgerðisbæjar og Eignarhaldsfélagsins Fasteignar hf. Fé Velferðarsjóðs var nýtt að fullu til kaupanna.

Leiguskuldbindingar Sandgerðisbæjar eru færðar til bókar miðað við hlutdeild sveitarfélagsins í skuldum Eignarhaldsfélagsins Fasteignar hf. Í árslok 2013 er það sama fjárhæð og endurkaupsverð eignanna eða 1.218,7 milljónir króna.

Skýringar

15. Lífeyrisskuldbinding

Á bæjarfélaginu hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrirréttinda starfsmanna bæjarfélagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins en um er að ræða réttindatengd kerfi í þessum sjóðum með bakábyrgð launagreiðanda. Skuldbindingin er færð á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar miðað við árslok 2013. Áfallin skuldbinding samkvæmt útreikningi tryggingafræðings miðar við 2% ávöxtun umfram launahækkunar. Skuldbindingin fyrir Bæjarsjóð nemur alls um 324,3 milljónir króna í árslok 2013 og hefur hækkað um 14,3 milljónir króna frá fyrra ári. Skuldbinding fyrir B-hluta stofnanir nemur um 89,5 milljónum króna í árslok 2013. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig:

	Bæjarsjóður	Samantekið	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	310.063	393.194	285.838	363.365
Reiknuð hækkun ársins.....	20.270	30.396	29.221	38.121
Afborganir ársins.....	(5.996)	(9.711)	(4.997)	(8.292)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	324.337	413.878	310.063	393.194

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2014-2018.....	51.662	65.924
Árin 2019-2023	66.436	84.777
Árin 2024-2028	68.035	86.818
Síðar.....	138.204	176.359
	324.337	413.878

16. Fjármagnstekjuskattur

Langtímaskuld fjármagnstekjuskatts er tilkominn 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 2013 um 3,6 milljónum króna.

17. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir	Bæjarsjóður	Samantekið	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
Viðskiptaskuldir	38.147	38.147	121.128	121.128
Ógreidd laun og launatengd gjöld	21.052	21.052	16.921	16.920
Ógreidd áfallin orlofsskuldbinding	25.600	26.178	22.499	23.001
Ógreiddir áfallnir vextir	13.233	22.676	12.247	21.951
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	5.104	5.104	4.599	4.599
Ógreidd lóðaleiga	4.609	4.609	9.319	9.319
Ógreiddur virðisaukaskattur	959	2.020	793	2.643
Fyrirframinnheimtar tekjur	20.700	20.700	0	7.000
Aðrar skuldir	38	38	96	(411)
	129.442	140.526	187.602	206.150

Næsta árs afborganir langtímaskulda

Skuldir við lánstofnanir	68.166	147.167
Leigusamningar	19.080	19.080
	87.246	166.247

Skýringar

18. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Abyrgðir vegna samrekinna fyrirtækja og stofnanna sveitarfélaga á Suðurnesjum

Bæjarsjóður Sandgerðisbæjar ber abyrgð 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 aldraða á Suðurnesjum. Hlutfallsleg abyrgð Sandgerðisbæjar í heildarskuldum er sem hér nemur:

	Hlutfallsleg abyrgð	Hlutdeild í skuldum
Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf.	6,54%	50.084
Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum	7,47%	19.637
Dvalarheimili aldraða á Suðurnesjum	8,62%	4.384
		<hr/> 74.106

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, yfirtök það virðisaukaskattskvöð sem hvíldi á eignum þess félags. Áætluð virðisaukaskattskvöð sem hvílir á eignunum nemur um 22,9 milljónum króna í árslok 2013. Kvöð þessi er ekki færð í til skuldar í efnahagsreikningi.

19. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn 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 opinberra 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

Fjárhagsstaða bæjarfélagsins

Samkvæmt rekstrarreikningi samstæðu A og B hluta var rekstrarniðurstaða ársins 2013 neikvæð um 102,3 milljónir króna. Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 150,9 milljónum króna og er eiginfjárlutfallið 18,97%. Skuldir og skuldbindingar A og B hluta nema 3.696,2 milljónum króna í árslok 2013 og er skuldaviðmiðið þá 226,83% en það var 230,02% í árslok 2012. 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.

Bæjarstjórn 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 yrði 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 gæti staðið við skuldbindingar sínar til framtíðar. Í kjölfar samkomulagsins var unnin fjárhagsáætlun til ársins 2025. Við alla áætlanagerð er langtímaáætlun til ársins 2025 höfð til hliðsjónar. Stjórnendur telja að fjárhagslegum viðmiðum sveitarstjórnarlaga verði náð innan tilskilinna tímamarka.

Velferðarsjóður Sandgerðisbæjar

Í apríl 2013 var ákveðið að nýta alla fjármuni A-hluta sjóðsins Velferðarsjóðs Sandgerðisbæjar til kaupa á nýbyggingu Grunnskólans í Sandgerði og til niðurgreiðslu skulda og skuldajöfnunar við Aðalsjóð. Í kjölfarið var Velferðarsjóður lagður niður. Tilgangur og hlutverk sjóðsins var varsla og og ávöxtun fjármuna af sölu eignarhluta Sandgerðisbæjar í Hitaveitu Suðurnesja. Markmiðið var að vextir fjármuna sjóðsins væru nýttir í rekstur og framkvæmdir til þess að bæta þjónustu við íbúa sveitarfélagsins.

Skýringar

20. Fjárhagsstaða og önnur mál (framhald)

Málefni Fræðaseturs - rannsóknir á sjávarbotndýrum

Samvinna hefur verið á milli Sandgerðisbæjar og verkefnastjórnar BioIce um rannsóknir á sjávarbotndýrum og er starfseminn innan B-hluta sjóðsins Fræðaseturs. Verkefninu lauk á árinu 2013. Í árslok ársins 2013 nemur neikvætt eigið fé Fræðaseturs 56,7 milljónum króna. Áfallin lífeyrisskuldbinding nemur 50,6 milljónum króna og skuld við Aðalsjóð vegna launakostnaðar nemur um 6,1 milljón króna. Gert er ráð fyrir að mestur hluti launakostnaður verði greiddur af verkefnastjórn BioIce á árinu 2014.

21. Kennitölur

Í hlutfalli við rekstrartekjur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Rekstur:				
Skatttekjur	69,33%	69,19%	60,92%	60,18%
Framlög jöfnunarsjóðs	11,73%	12,98%	10,35%	11,33%
Lóðarleiga.....	1,22%	1,11%	1,07%	0,97%
Skatttekjur samtals.....	82,28%	83,28%	72,34%	72,49%
Aðrar tekjur	17,72%	16,72%	27,66%	27,51%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	41,23%	41,53%	39,09%	39,11%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	1,50%	1,48%	1,98%	1,59%
Annar rekstrarkostnaður.....	41,98%	42,80%	38,39%	38,74%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,30%	14,19%	20,54%	20,56%
Afskriftir.....	9,97%	10,54%	10,71%	10,80%
Rekstrargjöld samtals.....	94,68%	96,35%	90,17%	79,44%
Fjármunatekjur umfram fjármagnsgjöld.....	(12,12%)	(16,09%)	(16,49%)	(19,97%)
Rekstrarniðurstaða.....	(6,79%)	(12,44%)	(6,66%)	(10,21%)

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	696	701	693	699
Aðrar tekjur.....	150	141	265	265
Rekstrartekjur samtals.....	846	842	959	964
Rekstrargjöld.....	(801)	(812)	(864)	(870)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(102)	(136)	(158)	(193)
Rekstrarniðurstaða ársins	(57)	(105)	(64)	(98)

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Efnahagur:				
Eignir.....	2.536	3.393	2.847	3.741
Eigið fé.....	928	1.000	540	613
Skuldir og skuldbindingar.....	1.608	2.393	2.307	3.129
Sjóðstreymi:				
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	66	174	110	225

Skýringar

21. Kennitölur (framhald)

Aðrar lykiltölur:	Bæjarsjóður		Samantekið		
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013	
Rekstur:					
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir / tekjur.....	15,30%	14,19%	20,54%	20,56%	
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti / tekjur.....	5,32%	3,65%	9,83%	9,76%	
Rekstrarniðurstaða / tekjur.....	-6,79%	-12,44%	-6,66%	-10,21%	
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	207.201	191.466	315.425	317.684	
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti (EBIT).....	72.131	49.219	150.923	150.767	
Rekstrarniðurstaða.....	(91.991)	(167.873)	(102.322)	(157.762)	
	Bæjarsjóður		Samantekið		
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	
Efnahagur:					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	1,60	4,77	1,12	3,79	
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	36,60%	29,48%	18,97%	16,38%	
Skuldaviðmið skv. reglugerð 502/2012.....	169,81%	176,69%	226,83%	230,02%	
Íbúafjöldi:					
	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2011	Árið 2010	Árið 2009
Í ársbyrjun.....	1.579	1.664	1.677	1.711	1.750
Breyting á árinu.....	23	(85)	(13)	(34)	(39)
Í árslok.....	1.602	1.579	1.664	1.677	1.711
Fimm ára yfirlit bæjarsjóðs:					
	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2011	Árið 2010	Árið 2009
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Skatttekjur	69,33%	65,46%	70,24%	73,10%	75,90%
Framlög jöfnunarsjóðs	11,73%	16,51%	14,11%	13,60%	11,70%
Lóðarleiga.....	1,22%	1,83%	0,46%	1,30%	1,10%
Skatttekjur samtals.....	82,28%	83,79%	84,81%	88,00%	88,70%
Aðrar tekjur	17,72%	16,21%	15,19%	12,00%	11,30%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	41,23%	41,63%	54,92%		
Breyting lífeyrisskuldbindinga	1,50%	2,12%	2,13%		
Annar rekstrarkostnaður.....	41,98%	34,89%	34,47%		
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,30%	21,36%	8,49%		
Afskriftir.....	9,97%	10,99%	13,96%		
Rekstrargjöld samtals auk afskrifta.....	94,68%	89,63%	105,47%		
Fjármagnsliðir, nettó.....	(12,12%)	8,61%	(27,85%)		
Rekstrarniðurstaða.....	(6,79%)	18,98%	(33,32%)	(6,10%)	(9,90%)

Skýringar

21. Kennitölur (framhald)

	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2011	Árið 2010	Árið 2009
Í þúsundum króna á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	696	730	597	541	542
Aðrar tekjur.....	150	141	107	74	69
	<u>846</u>	<u>871</u>	<u>704</u>	<u>615</u>	<u>611</u>
Laun og launatengd gjöld.....	349	363	387	378	359
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	13	19	15	0	0
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir.....	439	400	341	354	380
Fjármagnsliðir, nettó.....	(102)	(75)	196	(79)	(68)
	<u>698</u>	<u>706</u>	<u>939</u>	<u>653</u>	<u>671</u>
Rekstrarniðurstaða.....	<u>147</u>	<u>165</u>	<u>(235)</u>	<u>(38)</u>	<u>(60)</u>
Efnahagur:					
Eignir.....	2.536	3.393	3.276	3.642	3.106
Eigið fé.....	928	1.000	836	1.120	1.138
Skuldir og skuldbindingar.....	1.608	2.393	2.440	2.523	1.968
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	66	174	(12)	(24)	(10)
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall.....	1,60	4,77	3,86	3,65	3,70
Eiginfjárhlutfall.....	36,60%	29,5%	25,5%	31%	37%
Skuldahlutfall.....	169,81%	176,69%	254%	410%	322%
Álagningarhlutföll:					
Útsvar.....	14,48%	14,48%	14,48%	12,70%	12,70%
Fasteignaskattur - íbúðarhúsnæði.....	0,625%	0,63%	0,33%	0,30%	0,30%
Fasteignaskattur - atvinnuhúsnæði.....	1,65%	1,65%	1,65%	1,635%	1,635%
Fasteignaskattur - skólar, leikskólar o.fl.....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%

Skýringar

22. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2013 samkvæmt upphaflegri 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
Rekstrartekjur						
Skatttekjur.....	911.985	21.700	933.685	908.160	21.700	929.860
Framlag jöfnunarsjóðs.....	174.107	1.000	175.107	174.107	1.000	175.107
Aðrar tekjur.....	231.981	8.600	240.581	426.436	13.600	440.036
	<u>1.318.073</u>	<u>31.300</u>	<u>1.349.373</u>	<u>1.508.703</u>	<u>36.300</u>	<u>1.545.003</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	557.520	2.850	560.370	600.739	3.550	604.289
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	20.000	0	20.000	24.540	0	24.540
Annar rekstrarkostnaður.....	553.887	23.650	577.537	572.340	26.150	598.490
	<u>1.131.407</u>	<u>26.500</u>	<u>1.157.907</u>	<u>1.197.619</u>	<u>29.700</u>	<u>1.227.319</u>
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir						
	186.666	4.800	191.466	311.084	6.600	317.684
Afskriftir.....	129.604	12.643	142.247	148.008	18.909	166.917
Rekstramiðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld						
	57.062	(7.843)	49.219	163.076	(12.309)	150.767
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(135.564)	(81.528)	(217.092)	(226.128)	(82.401)	(308.529)
Rekstramiðurstaða	<u>(78.502)</u>	<u>(89.371)</u>	<u>(167.873)</u>	<u>(63.052)</u>	<u>(94.710)</u>	<u>(157.762)</u>

Skýringar

23. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit sjóðstreymisáætlana gerir grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2013 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.....	(78.502)	(89.371)	(167.873)	(63.052)	(94.710)	(157.762)
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	129.604	12.643	142.247	148.008	18.909	166.917
Verðbætur og gengismunur.....	62.135	65.305	127.440	103.406	65.538	168.944
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	20.000	0	20.000	23.500	0	23.500
Veltufé frá (til) rekstrar	133.237	(11.423)	121.814	211.862	(10.263)	201.599
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum						
Skammt.kröfur. (hækkun) lækkun.....	10.100	(10.100)	0	10.100	(10.100)	0
Skammt.skuldir, hækkun (lækkun).....	(1.000)	(100.463)	(101.463)	3.000	(100.464)	(97.464)
Skammtímalíðir á B-hluta fyrirtæki	8.273	56	8.329	0	0	0
Handbært fé frá (til) rekstrar	150.610	(121.930)	28.680	224.962	(120.827)	104.135
Fjárfestingarhreyfingar						
Keyptir/seldir fastafjármunir	0	(4.000)	(4.000)	0	(4.000)	(4.000)
Breyting langtímakröfu	4.017	(4.000)	17	4.017	(4.000)	17
Fjárfestingarhreyfingar	4.017	(8.000)	(3.983)	4.017	(8.000)	(3.983)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímaskulda	(119.249)	(1.153.682)	(1.272.931)	(189.231)	(1.153.683)	(1.342.914)
Afborganir lífeyrisskuldbindinga	(5.500)	0	(5.500)	(8.100)	0	(8.100)
Fjármögnunarhreyfingar	(124.749)	(1.153.682)	(1.278.431)	(197.331)	(1.153.683)	(1.351.014)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	29.878	(1.283.612)	(1.253.734)	31.648	(1.282.510)	(1.250.862)
Handbært fé í ársbyrjun.....	30.106	1.304.802	1.334.908	30.293	1.309.569	1.339.862
Handbært fé í árslok.....	59.984	21.190	81.174	61.941	27.059	89.000