Norðurþing

Ársreikningur

2014

Norðurþing
Ketilsbraut 7-9
640 Húsavík
kt. 640169-5599

Norðurþing

Ársreikningur

2014

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðra endurskoðenda	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Norðurþings er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.975 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 3.025 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 2.524 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 2.500 milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 92 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 82 milljóna króna jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 122 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 145 milljónum króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 539 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af var eigið fé A hluta neikvætt um 340 milljónir króna.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 1.747 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 233 stöðugildum.

Íbúafjöldi Norðurþings 1. desember 2014 var 2.806 og fækkaði um 20 frá fyrra ári.

Ársreikningur Norðurþings fyrir árið 2014 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Húsavík 16. apríl 2015

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Bæjarstjórn Norðurþings staðfestir hér með ársreikning Norðurþings fyrir árið 2014 með undirritun sinni.

Húsavík [illegible]2015.

Bæjarstjórn:

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Norðurþings

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Norðurþings fyrir árið 2014. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra, 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. 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 vissa fáist 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 áhættumatið 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 Norðurþings á árinu 2014, efnahag þess 31. desember 2014 og breytingu á handbæru fé á árinu 2014, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Húsavík, 19. maí 2015.

Deloitte ehf.

Hólmgrímur Bjarnason
endurskoðandi

Ragnar Jóhann Jónsson
endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2014

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 2014	Áætlun	2013	Samantekið A og B hluti 2014	Áætlun	2013
Skatttekjur		1.435.473	1.353.822	1.302.977	1.414.960	1.353.822	1.284.760
Framlög jöfnunarsjóðs		547.729	506.016	474.192	547.729	506.016	474.192
Aðrar tekjur		540.691	640.534	462.926	1.012.289	1.164.750	959.540
	3	2.523.892	2.500.372	2.240.096	2.974.978	3.024.588	2.718.491
Laun og launatengd gjöld	4	(1.610.725)	(1.328.133)	(1.337.207)	(1.746.618)	(1.450.046)	(1.447.008)
Annar rekstrarkostnaður		(845.699)	(849.572)	(832.517)	(965.523)	(1.048.539)	(919.527)
Afskriftir og virðisrýrnun	7	(73.916)	(61.632)	(69.022)	(233.049)	(269.512)	(233.308)
		(2.530.339)	(2.239.337)	(2.238.745)	(2.945.190)	(2.768.097)	(2.599.843)
Rekstrarniðurst. án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(6.447)	261.035	1.350	29.788	256.491	118.648
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	5	(115.245)	(115.311)	(96.117)	(126.984)	(188.954)	(52.698)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta		(121.692)	145.724	(94.767)	(97.196)	67.537	65.950
Tekjuskattur		0	0	0	(20.599)		(28.187)
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	25.442	14.111	13.647
Rekstrarniðurstaða ársins		(121.692)	145.724	(94.767)	(92.353)	81.648	51.411

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2014	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2013	Samantekið A og B hluti 31.12.2014	Samantekið A og B hluti 31.12.2013
Fastafjármunir					
Fasteignir og lóðir	7	1.864.812	1.688.631	2.535.350	2.204.562
Veitukerfi og hafnarmannvirki	7	0	0	1.573.849	1.567.165
Aðrar eignir	7	87.908	182.820	130.207	247.319
Leigðar eignir	7	254.447	261.695	254.447	261.695
Eignarhlutir í öðrum félögum	8	1.075.550	1.035.475	299.650	303.396
Reiknuð skattinneign		0	0	87.826	99.716
Langtímakröfur	9	447.826	357.073	834.540	802.362
		3.730.544	3.525.694	5.715.868	5.486.215
Veltufjármunir					
Birgðir		8.442	6.080	8.559	6.220
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	11	210.466	133.446	242.594	165.321
Næsta árs- og gjaldf. afb af langtímakröfum	9	2.548	1.926	520	0
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		161.077	149.716	0	0
Aðrar skammtímakröfur		39.106	46.892	97.002	106.719
Handbært fé		2.364	19.352	206.856	357.354
		424.002	357.411	555.531	635.613
Eignir		4.154.547	3.883.104	6.271.399	6.121.828

31. desember 2014

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2014	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2013	Samantekið A og B hluti 31.12.2014	Samantekið A og B hluti 31.12.2013
Eigið fé	12				
Eiginfjárreikningur		(339.925)	(315.845)	548.756	566.102
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	(9.571)	(80.675)
Eigið fé, (neikvætt)		(339.925)	(315.845)	539.184	485.426
Langtímaskuldir og skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar		1.566.040	1.371.873	1.662.567	1.470.243
Skuldir við lánastofnanir	14	1.248.872	1.172.398	2.882.618	2.957.701
Aðrar langtímaskuldir	14	642.268	324.586	0	0
Leiguskuldir	15	451.773	459.834	451.773	459.834
Aðrar skuldbindingar		0	167.000	0	0
		3.908.953	3.495.692	4.996.958	4.887.778
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		86.960	104.380	117.876	130.603
Skuldir við lánastofnanir		4.457	10.756	50.538	37.098
Skuldir við eigin fyrirtæki		75.775	160.749	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	188.277	162.471	273.761	272.771
Næsta árs afborganir leiguskulda	15	14.572	9.460	14.572	9.460
Næsta árs afb lífeyrisskuldbinding		43.983	46.358	51.406	50.514
Aðrar skammtímaskuldir		171.494	209.083	227.104	248.177
		585.518	703.258	735.257	748.624
Skuldir		4.494.471	4.198.950	5.732.215	5.636.402
Eigið fé og skuldir		4.154.547	3.883.104	6.271.399	6.121.828

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2014

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 2014	Áætlun	2013	Samantekið A og B hluti 2014	Áætlun	2013
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins		(121.692)	145.724	(94.767)	(92.353)	81.648	51.411
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir og virðisrýrnun	7	73.916	61.632	69.022	243.507	269.512	233.308
Hagnaður af sölu eigna		(18.887)	0	0	(18.887)	0	(5.792)
Niðurf. eignarhl. í öðrum félögum		0	0	0	16.060	0	0
Verðb. og gengism. langtímaliða		19.782	156.466	103.304	(25.510)	170.746	16.304
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	(25.442)	0	(13.647)
Skatteign, breyting		0	0	0	11.890	0	28.187
Hækkun, (lækkun) skuldbindinga		191.792	(50.004)	3.638	200.506	(58.927)	768
Veltufé frá rekstri		144.910	313.818	81.197	309.770	462.979	310.539
Br. á rekstrart. eignum og skuldum		(137.436)	2.488	86.484	(96.332)	(373)	13.887
Handbært fé frá rekstri		7.474	316.306	167.681	213.439	462.606	324.426
Fjárfestingahreyfingar							
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.		(53.826)	(116.000)	(98.610)	(163.456)	(838.000)	(280.745)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		22.387	0	9.732	22.387	0	34.982
Fjárf. í eignarhl. í öðrum félögum		(202.357)	0	(7.823)	(6.872)	0	(11.087)
Langtímakröfur, breyting		0	3.305	8.460	0	802.627	8.460
		(233.796)	(112.695)	(88.241)	(147.942)	(35.373)	(248.391)
Fjármögnunarhreyfingar							
Nýtt hlutafé		0	0	0	118.609	0	12.832
Tekin ný langtímalán		247.450	0	0	247.450	522.000	6.400
Afborganir langtímalána		(195.838)	(229.199)	(217.014)	(593.664)	(361.219)	(362.325)
Skammtímalán, breyting		(6.299)	0	11.016	11.610	0	27.021
Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting		164.020	25.588	86.647	0	0	0
		209.334	(203.611)	(119.351)	(215.995)	160.781	(316.072)
(Lækkun), hækkun handbærs fjár		(16.988)	0	(39.911)	(150.497)	588.014	(240.036)
Handbært fé í upphafi árs		19.352	0	59.263	357.354	275.051	597.390
Handbært fé í lok árs		2.364	0	19.352	206.856	863.065	357.354

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Sveitarfélagið Norðurþing varð til árið 2006 við sameiningu fjögurra sveitarfélaga: Húsavíkurbæjar, Kelduneshrepps, Öxafjarðarhrepps og Raufarhafnarhrepps. Nær það yfir rúmlega 4% landsins, frá Reykjahverfi í Suður Þingeyjarsýslu að Ormarsá austan við Raufarhöfn og upp fyrir Grímsstaði á Fjöllum, í Norður Þingeyjarsýslu. Þéttbýliskjarnarnir í sveitarfélaginu eru Húsavík, Kópasker og Raufarhöfn. Í lok árs 2014 voru íbúar sveitarfélagsins 2.806.

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga.

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A og B hluta. Til A hluta telst sveitarsjóður, 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 Þjónustumiðstöð.

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: Félagslegar íbúðir, Hafnarsjóður, Orkuveita Húsavíkur ohf., Sorpsamlag Þineyinga ehf., Leigufélagið Hvammur ehf. og Fjárfestingafélag Norðurþings ehf.

Ársreikningur Norðurþings fyrir árið 2014 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hlutann.

Fjárhagsáætlun Norðurþings fyrir árið 2014 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi. Ekki voru gerðir neinir viðaukar við fjárhagsáætlun sveitarfélagsins vegna ársins 2014.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er í samræmi við lög og reglur og viðtekna reikningsskilavenju á Íslandi. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð að því undanskildu að lóðir og lendur hjá Eignasjóði hafa verið endurmetnar.

Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitasjóðs tekur til Aðalsjóðs, Eignasjóðs og Þjónustumiðsvöðvar. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitarsjóð færð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til sveitasjóðs og B hluta fyrirtækja. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli sveitarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

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 þegar þær eiga sér stað.

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög 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 stofnframkvæmda 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.

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 meðal fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi.

Tekjuskattur

Tekjuskattur vegna skattskyldrar starfsemi Orkuveitu Húsavíkur ohf. er reiknaður og færður í ársreikninginn. Útreikningur hans byggist á afkomu fyrir skatta að teknu tilliti til varanlegra mismuna á skattalegri afkomu og afkomu samkvæmt ársreikningi. Tekjuskattshlutfall er 20%.

Tekjuskattsinneign er metin á reikningskiladegi og er einungis færð að því marki sem líklegt er að hún nýtist á móti skattskyldum hagnaði í framtíðinni.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur hjá Eignasjóði eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2009 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga, 2/2010 Færsla 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 gangvirðis, en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur Eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á árinu að teknu tilliti til væntanlegs hrakvirðis.

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söluverðs og bókfærðs verðs eigna á söludegi.

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Eignarhlutar í félögum

Í ársreikningnum eru eignarhlutar í öðrum félögum færðir á kostnaðarverði eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra.

Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Handbært fé

Sjóðir, bankainnstæður og peningamarkaðslán teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

Lönd í eigu aðalsjóðs eru ekki færð til eignar í efnahagsreikningi. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem skuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2014. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna sé það lægra.

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

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2014	Fjárhags-áætlun 2014	2014	Fjárhags-áætlun 2014
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör	1.231.403	1.024.455	1.231.403	1.024.455
Fasteignaskattur og lóðarleiga	204.070	329.368	183.557	329.368
	1.435.473	1.353.822	1.414.960	1.353.822
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignagjalda	144.551	126.000	144.551	126.000
Þjónustuframlag	288.425	220.000	288.425	220.000
Framlög vegna grunnskóla	68.216	66.000	68.216	66.000
Önnur framlög	46.536	94.016	46.536	94.016
	547.729	506.016	547.729	506.016
Aðrar tekjur	540.691	640.534	1.012.289	1.164.750
Rekstrartekjur samtals	2.523.892	2.500.372	2.974.978	3.024.588

Álagningarhlutföll

Útsvar	14,52%
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði	0,58%
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði	1,65%

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2014	Fjárhags-áætlun 2014	2014	Fjárhags-áætlun 2014
Laun	1.105.372	974.722	1.210.636	1.072.254
Launatengd gjöld	263.346	237.411	285.260	261.792
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	242.007	116.000	250.721	116.000
Laun og launatengd gjöld samtals	1.610.725	1.328.133	1.746.618	1.450.046
Stöðugildi að meðaltali 2014	219		233	

Laun sveitastjórnar og sveitastjóra námu 32,9 milljónum króna á árinu 2014.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	2014	Fjárhags-áætlun 2014	2014	Fjárhags-áætlun 2014
Vaxtatekjur og verðbætur	4.750	29.149	37.682	37.938
Arður af eignarhlutum	9.920	13.335	17.268	13.335
Aðrar vaxtatekjur	323	1.467	0	2.959
Vaxtagjöld	(39.869)	(46.958)	(88.956)	(114.186)
Verðbætur og gengismunur	(84.258)	(112.303)	(76.447)	(129.000)
Niðurfærsla hlutabréfaeignar	(6.112)	0	(16.531)	0
	(115.245)	(115.311)	(126.984)	(188.954)

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun
Skatttekjur		2.015.437	2.015.437	1.832.213
Félagsþjónusta	365.454	184.121	(181.333)	(80.599)
Heilbrigðismál	313	0	(313)	(298)
Fræðslumál	948.758	108.445	(840.313)	(832.907)
Menningarmál	52.289	1.731	(50.558)	(46.579)
Æskulýðs- og íþróttamál	230.987	54.489	(176.498)	(172.837)
Brunamál og almannavarnir	48.277	3.186	(45.092)	(31.555)
Hreinlætismál	96.549	64.290	(32.259)	(22.294)
Skipulags- og byggingarmál	36.021	2.579	(33.442)	(21.747)
Samgöngumál	91.805	0	(91.805)	(85.558)
Umhverfismál	81.845	923	(80.922)	(62.805)
Atvinnumál	53.400	0	(53.400)	(49.043)
Sameiginlegur kostnaður	258.055	17.504	(240.552)	(199.241)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	242.007	0	(242.007)	(116.000)
Sérstakt framlag til Þjónustumiðstöðvar	64.000	0	(64.000)	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	89.707	109.088	19.381	34.772
Aðalsjóður samtals	2.659.469	2.561.793	(97.676)	145.522
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður	294.935	271.137	(23.798)	59.730
Þjónustumiðstöð	147.593	147.374	(218)	(59.528)
Innri færslur A hluta	(347.324)	(347.324)	0	0
A hluti samtals	2.754.673	2.632.981	(121.692)	145.724

Á árinu 2014 var gjaldfært hjá í Aðalsjóði á málaflokkinn félagsþjónusta sérstakt framlag um 21,8 milljónir króna til rekstrar Dvalarheimilis aldraðra sf. og 22 milljónir króna til reksturs félagslegra íbúða, ekki var gert ráð fyrir þessum framögum í áætlun. Á árinu 2014 var einnig gjaldfært á málaflokkinn hreinlætismál sérstakt framlag um 24,7 milljónir króna til rekstrar Sorpsamlags Þingeyinga ehf. sem ekki var gert ráð fyrir í áætlun. Auk þess var gjaldfært hjá Aðalsjóði sérstakt framlag 64 milljónir króna vegna rekstrar Þjónustumiðstöðvar sem ekki var gert ráð fyrir í áætlun.

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun
B-hluta fyrirtæki:				
Félagslegar íbúðir	61.004	66.606	5.602	(30.209)
Hafnarsjóður Norðurþings	125.159	65.123	(60.036)	(111.745)
Orkuveita Húsavíkur ohf	218.832	323.595	104.764	104.788
Sorpsamlag Þingeyinga ehf	217.287	149.221	(68.066)	(41.021)
Fjárfestingafélag Norðurþings ehf	(66)	0	66	
Leigufélagið Hvammur ehf	23.087	14.394	(8.693)	
Hlutdeild minnihluta	0	0	0	14.111
Innri færslur A og B hluta	(198.113)	(142.411)	55.702	0
A og B hluti samtals	3.201.862	3.109.508	(92.353)	81.648

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

A hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og hafnir	Aðrar eignir	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	2.129.199	0	429.344	289.922	2.848.465
Endurflokkun fastafjármuna	60.259	0	(60.259)	0	0
Endurmat á lóðum og lendum	97.612	0	0	0	97.612
Eignfært á árinu	64.796	0	(10.954)	0	53.842
Selt og aflagt á árinu	(23.681)	0	(120)	0	(23.801)
Staða í árslok	2.328.185	0	358.011	289.922	2.976.118
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	440.568	0	246.525	28.226	715.319
Afskrift ársins	42.982	0	23.686	7.248	73.916
Selt og aflagt á árinu	(20.177)	0	(108)	0	(20.285)
Staða í árslok	463.372	0	270.103	35.475	768.950
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	1.688.631	0	182.820	261.695	2.133.146
Bókfært verð í árslok	1.864.812	0	87.908	254.447	2.207.168
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	1-10%	10-20%	2,5%	

A og B hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi, og hafnir	Aðrar eignir	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	2.947.431	4.373.781	689.142	289.922	8.300.277
Leigufélagið Hvammur - nýtt í samstæðu	212.771	0	0	0	212.771
Endurflokkun fastafjármuna	60.259	0	(60.259)	0	0
Endurmat á lóðum og lendum	97.612	0	0	0	97.612
Virðisrýrnun fastafjármuna	(10.458)	0	0	0	(10.458)
Eignfært á árinu	64.796	119.910	(10.380)	0	174.326
Selt og aflagt á árinu	(23.681)	0	(120)	0	(23.801)
Staða í árslok	3.348.731	4.493.691	618.382	289.922	8.750.727
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	742.870	2.806.616	441.823	28.226	4.019.536
Endurflokkun rekstrarfjármuna	0	0	0	0	0
Leigufélagið Hvammur - nýtt í samstæðu	24.574	0	0	0	24.574
Afskrift ársins	66.115	113.225	46.460	7.248	233.049
Virðisrýrnun	0	0	0	0	0
Selt og aflagt á árinu	(20.177)	0	(108)	0	(20.285)
Staða í árslok	813.381	2.919.842	488.176	35.475	4.256.874
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	2.204.562	1.567.165	247.319	261.695	4.280.741
Bókfært verð í árslok	2.535.350	1.573.849	130.207	254.447	4.493.853
Afskriftarhlutföll	2-4%	1-10%	10-20%	2,5%	

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

Afskriftir ársins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	73.916	233.049
	73.916	233.049

Fasteignamat og brunabótamat fasteigna, veitukerfa, hafnamannvirkja og gatna sveitarfélagsins greinist þannig í árslok:

A hluti	Fasteigna-mat	Brunabóta-mat
Skólahúsnæði	576.310	2.453.150
Íþróttahús og sundlaugar	322.800	1.210.000
Þjónustuhúsnæði	244.013	1.021.760
Aðrar fasteignir	571.793	2.167.884
Lóðir og lendur	165.146	0
	1.880.062	6.852.794

B hluti	Fasteigna-mat	Brunabóta-mat
Íbúðarhúsnæði	495.141	1.229.900
Aðrar fasteignir	388.749	1.113.046
	883.890	2.342.946
Samtals A og B hluti	2.763.952	9.195.740

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

Stjórnsýsluhús	72.342
Skólar	333.685
Íþróttahöll og sundlaug	45.623
Bókasafn	59.960
Félagsheimili	36.172
Tjaldsvæði	3.450
Þjónustumiðstöð	98.425
Hafnarsjóður	10.538
Orkuveita Húsavíkur	280.334
Sorpsamlag Þingeyinga	326.900
	1.267.429

8. Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutar í öðrum félögum	Eignarhlutur	A hluti	A og B hluti
		Kostnaðarverð	
Atvinnuþróunarfélag Þingeyinga hf.	47,20%	7.936	7.936
Hvalamiðstöðin á Húsavík ehf.	32,00%	0	325
Tækifæri hf.	1,93%	0	10.500
Sorpsamlag Þingeyinga ehf.	100,00%	41.780	0
Greið leið ehf.	3,33%	0	6.912
Íslensk orka hf.	25,40%	0	43.422
Hrafnabjargavirkjun hf.	48,75%	0	10.688
Garðarsstofa ehf.	71,43%	500	700
Hitaveita Öxafjarðar hf.	50,77%	0	33.001
Rifós hf.	6,58%	0	3.655
Seljalax hf.	26,59%	0	11.028
Fjallalamb hf.	13,80%	0	16.218
Landskerfi bókasafna ehf.	13,00%	94	94
Silfurstjarnan hf.	1,50%	0	1.393
Hótel Ásbyrgi ehf.	30,00%		300
Síldarvinnslan hf.	0,00%	0	112
Fasteignafélagið HN ehf.	53,60%	0	0
Orkuveita Húsavíkur ehf.	100,00%	732.603	0
Fjárfestingafélag Norðurþings	100,00%	105.628	0
Leigufélag Hvamms ehf.	76,23%	102.721	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,22%	196.845	196.845
Skúlagarður-fasteignafélag ehf.	48,50%	23.007	23.007
Pálsreitur ehf.	100,00%	500	500
Sjóböð ehf.	13,78%	0	1.056
Mýsköpun ehf.	5,00%	0	500
GÁF ehf.	16,00%	100	100
Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.	0,00%	100	100
Verslunarhúsið á Kópaskeri ehf.	10,03%	800	800
Buski ehf.	53,35%	0	107
		1.212.614	369.296
Niðurfærsla hlutabréfaeignar		(137.064)	(69.646)
		1.075.550	299.650

9. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	2.548	520
Afborganir 2016	2.630	520
Afborganir 2017	2.716	520
Afborganir 2018	2.806	520
Afborganir síðar	439.674	832.981
	450.374	835.059
Næsta árs afborganir	(2.548)	(520)
	447.826	834.540

10. Tekjuskattsinneign

Reiknuð tekjuskattsinneign skiptist þannig:

	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	73.762
Lífeyrisskuldbinding	18.427
Viðskiptakröfur	600
Aðrir liðir	(4.963)
	87.826

11. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Staða í ársbyrjun	60.200	59.893	63.000	62.811
Tapaðar kröfur á árinu	(2.972)	0	(2.972)	(3.349)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	4.772	307	6.572	3.539
Staða í árslok	62.000	60.200	66.600	63.000

12. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2014	(315.845)	485.426
Endurmat lóða og lendna	97.612	97.612
Aðrar breytingar	0	48.499
Rekstrarniðurstaða ársins	(121.692)	(92.353)
Eigið fé 31.12.2014	(339.925)	539.184

13. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Húsavíkurbæjar námu skuldbindingar A hluta 1.610 millj. kr. og A og B hluta 1.714 millj. kr. í árslok 2014 miðað við 2,0% ársvexti umfram hækkanir á lífeyrisréttindum. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2014	1.418.231	1.520.756
Greitt á árinu	(50.215)	(57.505)
Gjaldfært á árinu	242.007	250.721
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2014	1.610.023	1.713.973

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2015 - 2029	649.604	745.154
Síðar	960.419	968.818
	1.610.023	1.713.973

14. Langtímaskuldir

	A hluti 31.12.2014	A hluti 31.12.2013	A og B hluti 31.12.2014	A og B hluti 31.12.2013
Skuldir í CHF	62.467	69.894	62.467	69.894
Skuldir í EUR	52.598	54.040	773.500	794.700
Skuldir í JPY	24.952	28.597	24.952	28.597
Skuldir í USD	26.528	48.092	176.179	183.742
Skuldir í ISK	1.912.872	1.458.834	2.119.282	2.153.540
	2.079.417	1.659.455	3.156.380	3.230.472
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(188.277)	(162.471)	(273.761)	(272.771)
Langtímaskuldir í árslok	1.891.140	1.496.984	2.882.618	2.957.701

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	188.277	273.761
Afborganir 2016	149.534	216.615
Afborganir 2017	123.433	176.810
Afborganir 2018	116.812	170.550
Afborganir 2019	101.251	124.424
Afborganir síðar	1.400.110	2.194.219
	2.079.417	3.156.380

15. Leigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert tvo leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar. Leigusamningarnir eru tengdir vísitölu neysluverðs og greinast þannig:

Leiguskuldir þ.m.t. næsta árs afborgun	466.345
Næsta árs afborgun	(14.572)
Langtímahluti leiguskuldar	451.773

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar-stuðull	Bókfært verð
Leikskóli Iðavöllum 1	2011-2038	4,1%	437.500
Leikskóli Iðavöllum 1, leikskólaeiningar	2010-2020	4,7%	28.845
			466.345

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

Næsta árs afborganir	32.301
Árið 2016	33.336
Árið 2017	33.330
Árið 2018	33.325
Árið 2019	33.320
Síðar	590.219
	755.831

16. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	4.415.852	3.854.004	561.848
Eignasjóður	100%	2.186.639	3.058.569	(871.930)
Þjónustumiðstöðstöð	100%	28.972	58.814	(29.842)
Innri færslur A hluta	100%	(2.476.916)	(2.476.916)	0
A hluti samtals		4.154.547	4.494.471	(339.925)
Fjárfestingafélag Norðurþings	100%	86.412	0	86.412
Félagslegar íbúðir	100%	265.346	679.340	(413.994)
Hafnarsjóður	100%	475.476	851.694	(376.218)
Orkuveita Húsavíkur	100%	3.106.694	914.416	2.192.278
Sorpsamlag Þingeyinga	100%	130.485	94.414	36.072
Leigufélag Hvamms ehf.	76,29%	140.932	171.729	(30.797)
Innri færslur A og B hluta		(2.132.292)	(1.527.221)	(605.071)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		6.227.599	5.678.843	548.756
Hlutdeild minnihlutaeigenda		43.800	53.371	(9.571)
Heildarstaða eigna og skulda í árslok		6.271.399	5.732.215	539.184

17. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Öll viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

18. Yfirlit um lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	2014	Fjárhags- áætlun 2014	2014	Fjárhags- áætlun 2014
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	56,9%	54,1%	47,6%	44,8%
Framlög jöfnunarsjóðs	21,7%	20,2%	18,4%	16,7%
Aðrar tekjur	21,4%	25,6%	34,0%	38,5%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	63,8%	53,1%	58,7%	47,9%
Laun og launat. gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga	54,2%	48,5%	50,3%	44,1%
Annar rekstrarkostnaður	33,5%	34,0%	32,5%	34,7%
Fjármagnsliðir, nettó	4,6%	4,6%	4,3%	6,2%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	101,9%	91,7%	95,4%	88,9%
Rekstrarniðurstaða	-4,8%	5,8%	-3,1%	2,7%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	707	663	699	663
Aðrar tekjur	193	228	361	415
Rekstrartekjur samtals	899	891	1.060	1.078
Rekstrargjöld, fjármagnsliðir og skattar	943	839	1.102	1.054
Rekstrarniðurstaða ársins	(43)	52	(42)	24

	A hluti		A og B hluti	
Efnahagur:	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2014	Árið 2013
Eignir	1.481	1.374	2.235	2.166
Eigið fé	(121)	(112)	192	172
Skuldir og skuldbindingar	1.602	1.486	2.043	1.994
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall	0,72	0,51	0,76	0,85
Eiginfjárhlutfall	-8%	-8%	9%	8%
Heildarskuldir og skuldbindingar sem hlutfall af tekjum	178%	187%	193%	207%
Skuldahlutafall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarf.	140%	155%	160%	179%

18. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Breyting á íbúafjölda

	2014	2013
Íbúafjöldi 1. desember	2.806	2.826

Tekjur	2014	Hlutfall af heildartekjum	2013	Hlutfall af heildartekjum	2012	Hlutfall af heildartekjum
Útsvör	1.231.403	41,4%	1.110.685	40,9%	1.078.279	40,3%
Fasteignaskattur	183.557	6,2%	174.075	6,4%	162.214	6,1%
Framlag úr Jöfnunarsj. sveitarf.	547.729	18,4%	474.192	17,4%	486.725	18,2%
Skatttekjur	1.962.689	66,0%	1.758.952	64,7%	1.727.218	64,5%
Aðrar tekjur	1.012.289	34,0%	959.540	35,3%	950.153	35,5%
Heildartekjur samtals	2.974.978	100,0%	2.718.491	100,0%	2.677.371	100,0%
Gjöld						
Launaliðir	1.746.618	58,7%	1.447.008	53,2%	1.473.857	55,0%
Annar rekstrarkostnaður	965.523	32,5%	919.527	33,8%	867.714	32,4%
Afskriftir	233.049	7,8%	233.308	8,6%	307.957	11,5%
Fjármagnsliðir, nettó	126.984	4,3%	52.698	1,9%	233.850	8,7%
Hlutdeild minnihluta	(25.442)	-0,9%	(13.647)	-0,5%	(43.741)	-1,6%
Skattar	20.599	0,7%	28.187	1,0%	7.100	0,3%
	3.067.331	103,1%	2.667.081	98,1%	2.846.737	106,3%
Rekstrarniðurstaða	(92.353)	-3,1%	51.411	1,9%	(169.366)	-6,3%

Í þúsundum króna á íbúa

	2014	2013	2012
Íbúafjöldi	2.806	2.826	2.863
Heildartekjur	1.060	962	935
Skatttekjur á íbúa	699	622	603
Launaliðir	622	512	515
Annar kostnaður og afskriftir	427	408	411
Fjármagnsliðir, nettó	45	19	82

19. Ábyrgðir utan efnahagsreiknings

Norðurþing er í einfaldri ábyrgð fyrir skuldum Dvalarheimilis aldraðra sf. á Húsavík, ásamt öðrum sveitarfélögum í Þingeyjarsýslu, samkvæmt samþykktum félagsins.

Norðurþing er í ábyrgð fyrir öllum lífeyrisskuldbindingum Lífeyrissjóðs starfsmanna Húsavíkurbæjar. Auk Norðurþings greiða ýmsar stofnanir og félög á Húsavík til sjóðsins vegna lífeyrisgreiðslna til fyrrverandi starfsmanna sinna. Sjóðnum var lokað fyrir nýjum sjóðfélögum á árinu 1998. Heildar áfallnar skuldbindingar sjóðsins umfram eignir námu um 2.171 milljónum króna í árslok 2014 samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt.

Norðurþing er í ábyrgð fyrir skuldum hjá Orkuveitu Húsavíkur ohf. en þær skuldir eru innifaldar í samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta í ársreikningi Norðurþings.