Grýtubakkahreppur

Ársreikningur

2007

Grýtubakkahreppur
Gamla skólahúsinu
610 Grenivík

kt. 580169-2019

Efnisyfirlit

Áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra	2	Efnahagsreikningur	5
Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna	3	Sjóðstreymisyfirlit	7
Rekstrarreikningur	4	Skýringar	8

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Ársreikningur Grýtubakkahrepps er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Rekstrarartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 262,1 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 243,0 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 224,5 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 208,8 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03% sem er lögbundið hámark þess. Álagningahlutfall fasteignaskatts nam 0,36% vegna íbúðahúsnæðis og 1,50% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 12,6 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 4,2 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 16,9 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 11,4 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 312,9 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 340,4 millj. kr.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 135,2 millj. kr. en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 38 stöðugildum.

Íbúafjöldi Grýtubakkahrepps 1. desember 2007 var 357 og fækkaði um ellefu frá fyrra ári.

Sveitarstjórn Grýtubakkahrepps og sveitarstjóri staðfesta hér með ársreikning Grýtubakkahrepps fyrir árið 2007 með undirritun sinni.

Grýtubakkahreppi, 2008.

Sveitarstjórn:

Sveitarstjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Grýtubakkahrepps.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Grýtubakkahrepps fyrir árið 2007. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Ábyrgðin felur í sér að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings sem er í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðanda

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 öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á 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 sveitarfélagsins á árinu 2007, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2007 og breytingu á handbæru fé á árinu 2007, í samræmi við lög um ársreikninga.

Akureyri, 2008.

KPMG Endurskoðun Akureyri hf.

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn Grýtubakkahrepps höfum yfirfarið ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2007. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Grýtubakkahreppi, 2008.

Rekstrarreikningur ársins 2007

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 2007	Sveitarsjóður A hluti Áætlun	Samantekið A og B hluti 2007	Samantekið A og B hluti Áætlun
Rekstrartekjur:					
Skatttekjur		95.149	98.055	94.245	97.067
Framlög jöfnunarsjóðs		83.997	73.572	83.997	73.572
Aðrar tekjur		45.362	37.127	83.900	72.324
	13	224.508	208.754	262.142	242.963
Rekstrargjöld:					
Laun og launatengd gjöld	14	110.744	104.043	135.185	130.644
Annar rekstrarkostnaður		89.862	85.380	94.026	87.631
Afskriftir	17,18	12.945	13.636	17.145	17.790
		213.551	203.059	246.356	236.065
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		10.957	5.695	15.786	6.898
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	15	5.950	5.657	(3.169)	(2.711)
Rekstrarniðurstaða ársins	26	16.907	11.352	12.617	4.187

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 2007	Sveitarsjóður A hluti 2006	Samantekið A og B hluti 2007	Samantekið A og B hluti 2006
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir		270.650	280.609	338.198	368.887
Veitukerfi og götur		19.396	9.124	42.639	33.503
Vélar, áhöld og tæki		11.267	8.114	11.267	8.114
	17,18	301.313	297.847	392.104	410.504
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í öðrum félögum	23	68.719	56.748	68.719	56.748
Langtímakröfur	24	46.460	41.885	15.543	10.328
		115.179	98.633	84.262	67.076
Fastafjármunir		416.492	396.480	476.366	477.580
Veltufjármunir:					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	7,25	10.830	9.972	10.830	9.972
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		10.932	10.232	0	0
Næsta árs afborganir af langtímakröfum	24	3.218	2.848	728	600
Aðrar skammtímakröfur	7,25	562	1.485	978	2.165
Handbært fé	8	25.073	6.338	25.073	6.338
Veltufjármunir		50.615	30.875	37.609	19.075
Eignir samtals		467.107	427.355	513.975	496.655

Eignir utan efnahagsreiknings 9,21,22

31. desember 2007

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 2007	Sveitarsjóður A hluti 2006	Samantekið A og B hluti 2007	Samantekið A og B hluti 2006
Eigið fé:					
Eiginfjárreikningur	26	340.396	309.034	312.889	285.816
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbindingar	27	25.212	16.870	25.212	16.870
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	28	75.600	74.493	148.474	165.280
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við eigin fyrirtæki		995	911	0	0
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	29	5.576	6.162	6.883	7.607
Aðrar skammtímaskuldir		19.328	19.885	20.517	21.082
		25.899	26.958	27.400	28.689
Skuldir og skuldbindingar samtals		126.711	118.321	201.086	210.839
Eigið fé og skuldir samtals		467.107	427.355	513.975	496.655
Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar	31				

Sjóðstreymisyfirlit árið 2007

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 2007	Sveitarsjóður A hluti Áætlun	Samantekið A og B hluti 2007	Samantekið A og B hluti Áætlun
Rekstrarhreyfingar:					
Rekstrarniðurstaða ársins	26	16.907	11.352	12.617	4.187
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Hagnaður af sölu eigna		0	0	(3.775)	(1.000)
Afskriftir	17,18	12.945	13.636	17.145	17.790
Verðbætur og gengismunur langtímaliða	15	1.638	1.629	7.689	6.695
Sölutap hlutabréfa		208	0	208	0
Breyting lífeyrisskuldbindinga	27	8.342	0	8.342	0
Veltufé frá rekstri		40.040	26.617	42.226	27.672
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(492)	0	(235)	0
Handbært fé frá rekstri		39.548	26.617	41.991	27.672
Fjárfestingarhreyfingar:					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	17,18	(16.412)	(14.199)	(16.843)	(18.899)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		0	0	21.872	19.100
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		(901)	0	(901)	0
Söluverð eignarhluta í félögum		150	0	150	0
Langtímakröfur, breyting		3.120	2.102	825	0
Fjárfestingarhreyfingar		(14.043)	(12.097)	5.103	201
Fjármögnunarhreyfingar:					
Afborganir langtímalána		(6.154)	(5.555)	(28.359)	(6.906)
Viðskiptareikningar eigin fyrirtækja, breyting		(616)	12.002	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(6.770)	6.447	(28.359)	(6.906)
Hækkun á handbæru fé		18.735	20.967	18.735	20.967
Handbært fé í ársbyrjun		6.338	6.338	6.338	6.338
Handbært fé í árslok		25.073	27.305	25.073	27.305
Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa:					
Eignarhlutur í Lánasjóði sveitarfélaga ohf.		(11.428)	0	(11.428)	0
Langtímakrafa á Lánasjóð sveitarfélaga ohf.		(3.028)	0	(3.028)	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf., breyting á eigin fé		14.456	0	14.456	0

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Grýtubakkahrepps árið 2007 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr 45/1998.

   Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Dvalarheimilið Grenilundur, Leiguíbúðir og Veitustofnun.

   Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

   Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

Innlausn tekna

2. Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

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

Verðlags- og gengisviðmið

3. Skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í árslok 2007. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikningnum miðað við verðlag í ársbyrjun 2008. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

Varanlegir rekstrarfjármunir

4. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

5. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Byggingar	10 - 40 ár
Veitukerfi og götur	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 - 15 ár

Eignarhlutir í öðrum félögum

6. Í ársreikningnum eru eignarhlutir í félögum færðir á kostnaðarverði eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra. Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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

Handbært fé

8. Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

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

Lífeyrisskuldbinding

10. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2007. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 27.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

11. Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 31.

Fjárhagsáætlun

12. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2007 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

Rekstrartekjur

13. Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2007	Áætlun	2007	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvar	86.585	88.655	86.585	88.655
Fasteignaskattar	8.564	9.400	7.660	8.412
	95.149	98.055	94.245	97.067
Jöfnunarsjóður:				
Tekjujöfnunarframlag	9.463	9.950	9.463	9.950
Framlag vegna fasteignaskatts	8.372	7.285	8.372	7.285
Útgjaldajöfnunarframlag	22.627	19.605	22.627	19.605
Framlög vegna grunnskóla	30.209	26.503	30.209	26.503
Önnur framlög	13.327	10.229	13.327	10.229
	83.997	73.572	83.997	73.572
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	179.146	171.627	178.242	170.639
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	27.474	22.631	60.742	56.311
Eignatekjur	6.745	8.456	7.705	9.973
Endurgreiðslur	4.256	4.204	4.256	4.204
Aðrar tekjur	6.888	1.836	11.198	1.836
	45.362	37.127	83.900	72.324
Rekstrartekjur samtals	224.508	208.754	262.142	242.963

Laun og launatengd gjöld

14. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2007	Áætlun	2007	Áætlun
Laun	83.238	84.664	103.364	106.649
Launatengd gjöld	19.000	17.250	23.315	21.866
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	8.506	2.129	8.506	2.129
Laun og launatengd gjöld samtals	110.744	104.043	135.185	130.644
Stöðugildi að meðaltali	33		38	

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 8.400 millj. kr. á árinu 2007.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

15. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2007	Áætlun	2007	Áætlun
Vaxtatekjur	11.702	10.756	10.196	10.756
Vaxtagjöld	(3.906)	(3.470)	(5.467)	(6.772)
Söluhagnaður hlutabréfa	(208)	0	(208)	0
Verðbætur og gengismunur	(1.638)	(1.629)	(7.689)	(6.695)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	5.950	5.657	(3.169)	(2.711)

Heildaryfirlit um rekstur

16. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur	0	182.998	182.998	174.610
Félagsþjónusta	9.185	723	(8.462)	(11.506)
Heilbrigðismál	1.327	536	(791)	(1.301)
Fræðslumál	107.021	8.155	(98.866)	(99.954)
Menningarmál	3.385	61	(3.324)	(3.250)
Æskulýðs- og íþróttamál	33.512	7.128	(26.385)	(26.215)
Brunamál og almannavarnir	5.454	2.021	(3.433)	(3.824)
Hreinlætismál	6.511	2.800	(3.711)	(3.809)
Skipulags- og byggingarmál	4.751	85	(4.667)	(4.654)
Samgöngumál	9.697	2.544	(7.153)	(6.900)
Umhverfismál	4.052	168	(3.884)	(3.898)
Atvinnumál	11.208	5.469	(5.738)	(5.368)
Sameiginlegur kostnaður	23.676	9.601	(14.076)	(12.689)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	8.506	0	(8.506)	(2.129)
Fjármagnsliðir	3.677	35.249	31.571	25.863
Aðalsjóður samtals	231.964	257.537	25.573	14.976

16. frh.:

A hluta stofnanir:	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Eignasjóður	49.237	40.680	(8.557)	(2.533)
Þjónustumiðstöð	19.019	18.908	(110)	(1.091)
Millifærslur	(57.368)	(57.368)	0	0
A hluti samtals	242.851	259.757	16.906	11.352
B hluta fyrirtæki:				
Dvalarheimilið Grenilundur	37.928	37.928	0	0
Leiguíbúðir	15.630	12.839	(2.791)	(7.011)
Veitustofnun	8.220	6.722	(1.497)	(154)
Innri færslur A og B hluta	(19.856)	(19.856)	0	0
A og B hluti samtals	284.773	297.391	12.617	4.187

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

17. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2007	455.070	10.145	21.323	486.538
Afskrifað áður	(174.461)	(1.022)	(13.209)	(188.692)
Bókfært verð 1.1.2007	280.609	9.124	8.114	297.847
Viðbót á árinu	614	10.896	4.901	16.412
Afskrifað á árinu	(10.574)	(624)	(1.747)	(12.945)
Bókfært verð 31.12. 2007	270.650	19.396	11.267	301.313
Afskriftahlutföll	2,5 - 10,0%	4,0%	7,0-20,0%	

A og B hluti

18. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Heildarverð 1.1.2007	575.479	82.560	21.323	679.362
Afskrifað áður	(206.593)	(49.057)	(13.209)	(268.859)
Bókfært verð 1.1.2007	368.887	33.503	8.114	410.504
Viðbót á árinu	614	11.327	4.901	16.843
Afskrifað á árinu	(13.206)	(2.191)	(1.747)	(17.145)
Bókfært verð 31.12. 2007	338.198	42.639	11.267	392.104
Afskriftahlutföll	2,5 - 10,0%	4,0%	7,0-20,0%	

19. Bókfært verð fasteigna og veitukerfa, og vátryggingarverðmæti þeirra greinast þannig í árslok:

A hluti:	Vátryggingar-verð	Bókfært verð
Leikskólar	30.800	24.531
Skólar	444.750	133.386
Íþróttahús og sundlaugar	3.475	56.792
Þjónustuhúsnæði	154.923	55.941
Götur og lóðir	0	19.396
Samtals A hluti	633.948	290.046
B hluti:		
Veitukerfi	100.108	23.243
Íbúðir	151.450	67.548
Samtals B hluti	251.558	90.792
Samtals A og B hluti	885.506	380.837

20. Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2007 Rauntölur	2007 Áætlun	2006 Rauntölur
Fjárfesting A-hluta, málaflokkayfirlit.			
Fræðslumál	1.033	1.277	11.584
Brunamál og almannavarnir	1.218	1.800	0
Skipulags- og byggingarmál	(870)	0	2.723
Samgöngumál	11.767	7.897	0
Aðalsjóður samtals	13.148	10.974	14.308
A hluta stofnanir:			
Þjónustumiðstöð	3.264	3.225	2.586
A hluti samtals	16.412	14.199	16.894
B hluta fyrirtæki:			
Veitustofnun	431	4.700	0
A og B hluti samtals	16.843	18.899	16.894

21. Í eigu sveitarfélagsins eru ýmsir lausafjármunir sem áður hafa verið gjaldfærðir. Hér er einkum um að ræða áhöld og tæki sem notuð eru við daglegan rekstur stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins. Þessar eignir hafa verið færðar í sérstaka eignaskrá sem er hluti af bókhaldsgögnum aðalsjóðs.

22. Tryggingarverð lausafjármuna, sbr. skýringu 21 greinist þannig:

Fræðslumál	21.424
Menningarmál	21.805
Æskulýðs- og íþróttamál	6.312
Brunamál og almannavarnir	3.556
Sameiginlegur kostnaður	3.993
Þjónustumiðstöð	1.889
Dvalarheimilið Grenilundur	3.839
	62.818

Áhættufjármunir og langtímakröfur

23. Með lögum nr. 150/2006 var Lánasjóði sveitarfélaga breytt í Lánasjóð sveitarfélaga ohf. Við breytinguna eignuðust sveitarfélög hlutafé í sjóðnum. Auk þess fengu sveitarfélög greiddan hluta eiginfjár sjóðsins með skuldaviðurkenningu til fjögurra ára. Er sú krafa færð á meðal langtímakrafna.

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:	Eignarhlutur	A og B hluti Bókfært verð
Fiskey hf.	0,0%	404
Flokkun ehf.	2,7%	901
Greið leið ehf.	0,0%	35
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,1%	11.428
Norðurorka hf.	0,2%	10.000
Sparisjóður Höfðhverfinga	3,0%	664
Sænes hf.	88,4%	43.907
Tækifæri hf.	0,1%	1.034
Vélsmiðjan Vík hf.	4,8%	305
Vottunarstofan Tún hf.	0,5%	41
		68.719

24. Á meðal langtímakrafna er skuldabréf að fjárhæð 10,0 millj. kr. með víkjandi rétti. Skuldabréfið eru með gjalddaga árið 2011 og skal endurgreiðsla aðeins fara fram ef arðsemi Reykjaveitu verður að minnsta kosti 6,5%. Skuldabréfið er óverðtryggt og vaxtalaust. Afborganir langtímakrafna í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2008	3.218	728
Árið 2009	3.424	821
Árið 2010	3.649	925
Árið 2011	12.925	10.076
Árið 2012	3.059	80
Síðar	23.404	3.641
Verðbréfaeign samtals	49.678	16.271
Næsta árs afborganir	(3.218)	(728)
Verðbréfaeign í efnahagsreikningi samtals	46.460	15.543

Skammtímakröfur

25. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	5.164	5.164
Tapaðar kröfur á árinu	(5.599)	(5.599)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	635	635
Niðurfærsla í árslok	200	200

Eigið fé

26. Með lögum nr. 150/2006 var Lánasjóði sveitarfélaga breytt í Lánasjóð sveitarfélaga ohf. Við breytinguna eignuðust sveitarfélög hlutafé í sjóðnum. Auk þess fengu sveitarfélög greiddan hluta eiginfjár sjóðsins með skuldaviðurkenningu til fjögurra ára. Áhrif þessara breytinga eru færð til hækkunar á eigin fé sveitarfélagsins.

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2007	309.034	285.816
Breyting vegna hlutafélagsvæðingar Lánasjóðs sveitarfélaga	14.456	14.456
Rekstrarniðurstaða ársins	16.907	12.617
Eigið fé 31.12. 2007	340.396	312.889

Lífeyrisskuldbinding

27. Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum starfsmanna í Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins í árslok 2007 námu skuldbindingar aðalsjóðs 25,2 millj. kr. í árslok 2007 miðað við 2,0% ársvexti. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 8,3 millj. kr. Breytingin greinist þannig:

	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2007	16.870
Greitt á árinu	(165)
Gjaldfært á árinu	8.506
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2007	25.212

Langtímaskuldir

28. Yfirlit um langtímaskuldir:	A hluti	A og B hluti
Skuldir í USD	423	423
Skuldir í EUR	507	507
	930	931
Skuldir í íslenskum krónum	80.245	154.426
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	81.175	155.357
Næsta árs afborganir	(5.576)	(6.883)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	75.600	148.474

29. Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2008	5.576	6.883
Árið 2009	5.654	6.981
Árið 2010	5.735	7.083
Árið 2011	5.698	7.067
Árið 2012	15.461	16.851
Síðar	43.052	110.493
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	81.175	155.357

30. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100,0%	495.627	82.884	412.742
Eignasjóður	100,0%	291.775	334.434	(42.659)
Þjónustumiðstöð	100,0%	9.538	39.226	(29.688)
Innri færslur A hluta		(329.833)	(329.833)	0
A hluti samtals		467.107	126.711	340.396
Dvalarheimilið Grenilundur	100,0%	995	995	0
Leiguíbúðir	100,0%	67.964	87.815	(19.850)
Veitustofnun	100,0%	23.243	30.900	(7.656)
Innri færslur A og B hluta		(45.334)	(45.334)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		513.975	201.086	312.889

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

31. Aðalsjóður er í einfaldri ábyrgð á skuldbindingum Hafnasamlags Norðurlands b.s. en innbyrðis skiptist ábyrgð sameigenda skv. íbúatölu þeirra 1. desember næstliðins árs.

Lykiltölur

32. Yfirlit um lykiltölur:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	42,4%	47,0%	36,0%	40,0%
Framlög jöfnunarsjóðs	37,4%	35,2%	32,0%	30,3%
Aðrar tekjur	20,2%	17,8%	32,0%	29,8%
Laun og launatengd gjöld	49,3%	49,8%	51,6%	53,8%
Laun og launatengd gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga	45,5%	48,8%	48,3%	52,9%
Annar rekstrarkostnaður	40,0%	40,9%	35,9%	36,1%
Fjármagnsliðir, nettó	(2,7%)	(2,7%)	1,2%	1,1%
Rekstrargjöld	86,7%	88,0%	88,6%	91,0%
Rekstrarniðurstaða	7,5%	5,4%	4,8%	1,7%
Í þúsundum krónum á íbúa:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	502	481	499	478
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	127	104	235	203
Tekjur samtals	629	585	734	681
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	582	553	699	669
Rekstrarniðurstaða	47	32	35	12
	2007	2006	2007	2006
Eignir	1.308	1.197	1.440	1.391
Eigið fé	953	866	876	801
Skuldir	355	331	563	591
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall	1,95	1,15	1,37	0,66
Eiginfjárhlutfall	0,73	0,72	0,61	0,58

Breyting á íbúafjölda:

Íbúafjöldi 1. desember	357	368	357	368

33. Heildartekjur sveitarfélagsins greinast þannig og heildargjöld í hlutfalli af heildartekjum, í þúsundum króna, á verðlagi hvers árs.

Tekjur	2007	%	2006	%	2005	%
Útsvör	86.585	33,0%	80.996	39,1%	81.043	41,3%
Fasteignaskattur	7.660	2,9%	6.363	3,1%	5.589	2,8%
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarf.	83.997	32,0%	53.753	26,0%	42.314	21,6%
Skatttekjur	178.242	68,0%	141.112	68,2%	128.946	65,7%
Þjónustutekjur	60.742	23,2%	51.065	24,7%	49.029	25,0%
Eignatekjur	7.705	2,9%	7.961	3,8%	9.824	5,0%
Endurgreiðslur	4.256	1,6%	2.355	1,1%	2.066	1,1%
Aðrar tekjur	11.198	4,3%	4.436	2,1%	6.411	3,3%
Heildartekjur samtals	262.142	100,0%	206.929	100,0%	196.276	100,0%

Gjöld	2007	Hlutfall af heildart.	2006	Hlutfall af heildart.	2005	Hlutfall af heildart.
Launaliðir	135.185	51,6%	119.137	57,6%	105.431	53,7%
Annar rekstrarkostnaður	94.026	35,9%	72.983	35,3%	70.614	36,0%
Afskriftir	17.145	6,5%	17.705	8,6%	17.119	8,7%
Fjármagnsliðir, nettó	3.169	1,2%	(3.051)	(1,5%)	7.524	3,8%
	249.525	95,2%	206.774	99,9%	200.688	102,2%
Rekstrarniðurstaða	12.617	4,8%	154	0,1%	(4.412)	(2,2%)

Í þúsundum króna á íbúa:

	2007	2006	2005
Íbúafjöldi	357	368	366
Heildartekjur	734	562	536
Skatttekjur á íbúa	499	383	352
Launaliðir	379	324	288
Annar kostnaður og afskriftir	311	246	240
Fjármagnsliðir, nettó	9	(8)	21

34. Í yfirliti þessu er borin saman í þús. kr. á verðlagi hvers árs, niðurstaða einstakra málaflokka og stofnana í A-hluta og fyrirtækja í B-hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum, stofnunum og fyrirtækjum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks, stofnunar og fyrirtækis. Að auki er sýnt hlutfall rekstrarniðurstöðu einstakra málaflokka, stofnana og fyrirtækja af skatttekjum sveitarfélagsins.

Aðalsjóður:	2007	Hlutfall af skattt.	2006	Hlutfall af skattt.	2005	Hlutfall af skattt.
Skatttekjur	182.998	100,0%	144.785	100,0%	131.777	100,0%
Félagsþjónusta	(8.462)	4,6%	(9.090)	6,3%	(6.911)	5,2%
Heilbrigðismál	(791)	0,4%	(611)	0,4%	(362)	0,3%
Fræðslumál	(98.866)	54,0%	(92.243)	63,7%	(78.442)	59,5%
Menningarmál	(3.324)	1,8%	(3.074)	2,1%	(2.776)	2,1%
Æskulýðs- og íþróttamál	(26.385)	14,4%	(23.653)	16,3%	(15.389)	11,7%
Brunamál og almannavarnir	(3.433)	1,9%	(2.775)	1,9%	(1.836)	1,4%
Hreinlætismál	(3.711)	2,0%	(3.479)	2,4%	(3.885)	2,9%
Skipulags- og byggingarmál	(4.667)	2,6%	(2.965)	2,0%	(2.849)	2,2%
Samgöngumál	(7.153)	3,9%	(8.495)	5,9%	(4.438)	3,4%
Umhverfismál	(3.884)	2,1%	(3.652)	2,5%	(4.448)	3,4%
Atvinnumál	(5.738)	3,1%	(3.155)	2,2%	(3.921)	3,0%
Sameiginlegur kostnaður	(14.076)	7,7%	(13.521)	9,3%	(12.256)	9,3%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(8.506)	4,6%	(1.794)	1,2%	(3.451)	2,6%
Fjármagnsliðir	31.571	(17,3%)	42.662	(29,5%)	21.795	(16,5%)
Aðalsjóður samtals	25.573	(14,0%)	18.940	(13,1%)	12.608	(9,6%)
Aðrir sjóðir í A-hluta:						
Eignasjóður	(8.557)	4,7%	(8.494)	5,9%	(8.533)	6,5%
Þjónustumiðstöð	(110)	0,1%	(2.583)	1,8%	(3.428)	2,6%
Sveitarsjóður A-hluti	16.907	(9,2%)	7.863	(5,4%)	648	(0,5%)
Fyrirtæki í B-hluta:						
Dvalarheimilið Grenilundur	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Leiguíbúðir	(2.791)	1,5%	(7.624)	5,3%	(4.188)	3,2%
Veitustofnun	(1.497)	0,8%	(84)	0,1%	(872)	0,7%
A og B hluti samtals	12.617	(6,9%)	154	(0,1%)	(4.412)	3,3%