

Grýtubakkahreppur

Ársreikningur 2009

Grýtubakkahreppur
Gamla skólahúsinu
610 Grenivík

kt. 580169-2019

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	7
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 stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 291,6 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 278,9 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 232,2 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 220,0 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,28% sem er lögbundið hámark þess. Álagningahlutfall fasteignaskatts nam 0,40% vegna íbúðahúsnæðis og 1,50% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 15,2 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 2,5 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 12,8 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 6,9 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 325,2 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 366,9 millj. kr.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 160,3 millj. kr. en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 32 stöðugildum.

Íbúafjöldi Grýtubakkahrepps 1. desember 2009 var 337 og fækkaði um 17 frá fyrra ári.

Sveitarstjórn Grýtubakkahrepps og sveitarstjóri staðfesta hér með ársreikning Grýtubakkahrepps fyrir árið 2009 með undirritun sinni.

Grýtubakkahreppi, 2010.

Sveitarstjórn:

Sveitarstjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Grýtubakkahrepps.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Grýtubakkahrepps fyrir árið 2009. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu sveitarstjórnar, 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 álit 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 fáiast 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 2009, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2009 og breytingu á handbæru fé á árinu 2009, í samræmi við lög um ársreikninga.

Akureyri, 2010.

KPMG hf.

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn Grýtubakkahrepps höfum yfirfarið ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2009. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Grýtubakkahreppi, 2010.

Rekstrarreikningur árið 2009

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2009	Áætlun	2009	Áætlun
Rekstrartekjur					
Skatttekjur		116.584	111.088	115.609	111.087
Framlög jöfnunarsjóðs		74.225	71.610	74.225	71.610
Aðrar tekjur		41.392	37.339	101.732	96.252
	3	<u>232.201</u>	<u>220.037</u>	<u>291.566</u>	<u>278.949</u>
Rekstrargjöld					
Laun og launatengd gjöld	4	125.432	123.922	160.294	159.473
Annar rekstrarkostnaður		88.448	83.773	92.640	91.293
Afskriftir		13.780	14.084	17.829	18.697
		<u>227.660</u>	<u>221.779</u>	<u>270.763</u>	<u>269.463</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		4.541	(1.742)	20.803	9.486
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	<u>8.220</u>	<u>8.626</u>	<u>(5.643)</u>	<u>(6.978)</u>
Rekstrarniðurstaða ársins	11	<u>12.761</u>	<u>6.884</u>	<u>15.160</u>	<u>2.508</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2009

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2009	2008	2009	2008
Eignir					
Varanlegir rekstrarfjármunir	7	298.533	314.217	423.264	401.218
Eignarhlutir í öðrum félögum	8	69.614	69.022	69.614	69.022
Langtímakröfur	9	50.927	51.936	10.438	11.313
Fastafjármunir samtals		<u>419.074</u>	<u>435.175</u>	<u>503.316</u>	<u>481.553</u>
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	10	16.484	11.075	16.484	11.075
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		5.875	2.695	0	0
Næsta árs afborganir af langtímakröfum	9	4.550	4.005	910	802
Aðrar skammtímakröfur	10	1.633	1.081	1.633	1.481
Handbært fé		66.330	32.696	66.330	32.696
Veltufjármunir samtals		<u>94.872</u>	<u>51.552</u>	<u>85.357</u>	<u>46.054</u>
Eignir samtals		<u>513.946</u>	<u>486.727</u>	<u>588.673</u>	<u>527.607</u>
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	11	366.890	354.129	325.203	310.043
Eigið fé samtals		<u>366.890</u>	<u>354.129</u>	<u>325.203</u>	<u>310.043</u>
Skuldir					
Lífeyrisskuldbindingar	12	30.777	28.918	30.777	28.918
Skuldir við lánastofnanir	13	72.575	73.606	188.374	156.751
Langtímaskuldir samtals		<u>103.352</u>	<u>102.524</u>	<u>219.151</u>	<u>185.669</u>
Skuldir við eigin fyrirtæki		3.410	1.132	0	0
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	13	7.930	7.569	9.939	9.167
Aðrar skammtímaskuldir		32.364	21.373	34.380	22.728
Skammtímaskuldir samtals		<u>43.704</u>	<u>30.074</u>	<u>44.319</u>	<u>31.895</u>
Skuldir samtals		147.056	132.598	263.470	217.564
Eigið fé og skuldir samtals		<u>513.946</u>	<u>486.727</u>	<u>588.673</u>	<u>527.607</u>
Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar	15				

Sjóðstreymisyfirlit árið 2009

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2009	Áætlun	2009	Áætlun
Rekstrarhreyfingar					
Rekstrarniðurstaða ársins	11	12.761	6.884	15.160	2.508
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Hagnaður af sölu eigna		0	0	(4.750)	(4.792)
Afskriftir	7	13.780	14.084	17.829	18.696
Verðbætur langtímalíða	5	2.716	2.316	12.924	14.033
Breyting lífeyrisskuldbindinga	12	1.859	2.000	1.859	2.000
Veltufé frá rekstri		31.116	25.284	43.022	32.445
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		5.031	0	6.092	0
Handbært fé frá rekstri		36.147	25.284	49.114	32.445
Fjárfestingarhreyfingar					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7	1.905	(15.340)	(48.126)	(64.040)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		0	0	13.000	13.000
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		(592)	(592)	(592)	(592)
Langtímakröfur, breyting		4.126	4.133	802	802
Fjárfestingarhreyfingar		5.439	(11.799)	(34.916)	(50.830)
Fjármögnunarhreyfingar					
Tekin ný langtímalán		0	0	40.945	39.000
Afborganir langtímalána		(7.050)	(8.175)	(21.509)	(9.881)
Viðskiptareikningar eigin fyrirtækja, breyting		(902)	5.423	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(7.952)	(2.752)	19.436	29.119
Hækkun á handbæru fé		33.634	10.733	33.634	10.734
Handbært fé í ársbyrjun		32.696	32.696	32.696	32.696
Handbært fé í árslok		66.330	43.429	66.330	43.430

Skýringar

1. Grundvöllur reikningskilanna

Ársreikningur Grýtubakkahrepps árið 2009 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 stjórnvalda um reikningskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningskilaaðferðum 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.

2. Reikningskilaaðferðir

a. Innlaun tekna

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.

b. Verðlagsviðmið

Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikningnum miðað við verðlag í ársbyrjun 2010. Áfallnir vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

c. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

d. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir.....	10 - 40 ár
Veitukerfi og gótur	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 - 15 ár

e. Eignarhlutir í öðrum félögum

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

f. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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.

g. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Skýringar, frh.:

h. Eignir utan efnahagsreiknings

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.

i. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2009 framreiknuð með breytingu vísitölu lífeyrisskuldbindinga. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 12.

j. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 15.

k. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2009 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstremisýfirliti.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2009	Áætlun	2009	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvar	106.088	96.922	106.088	96.922
Fasteignaskattar	10.496	14.166	9.521	14.165
	<u>116.584</u>	<u>111.088</u>	<u>115.609</u>	<u>111.087</u>
Jöfnunarsjóður:				
Tekjujöfnunarframlag	3.630	4.000	3.630	4.000
Framlag vegna fasteignaskatts	7.570	7.429	7.570	7.429
Útgjaldajöfnunarframlag	18.885	19.405	18.885	19.405
Framlög vegna grunnskóla	27.893	25.407	27.893	25.407
Önnur framlög	16.247	15.369	16.247	15.369
	<u>74.225</u>	<u>71.610</u>	<u>74.225</u>	<u>71.610</u>
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	<u>190.809</u>	<u>182.698</u>	<u>189.834</u>	<u>182.697</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	11.120	2.959	62.833	51.930
Eignatekjur	5.685	9.183	7.709	11.353
Endurgreiðslur	3.726	3.289	3.726	3.289
Aðrar tekjur	20.861	21.908	27.464	29.680
	<u>41.392</u>	<u>37.339</u>	<u>101.732</u>	<u>96.252</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>232.201</u>	<u>220.037</u>	<u>291.566</u>	<u>278.949</u>

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	100.212	100.028	128.288	129.794
Launatengd gjöld	23.143	21.690	29.928	27.475
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	2.077	2.204	2.077	2.204
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>125.432</u>	<u>123.922</u>	<u>160.294</u>	<u>159.473</u>
Stöðugildi að meðaltali	25		32	

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 8,3 millj. kr. á árinu 2009.

Skýringar, frh.:

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

Vaxtatekjur	15.300	31.069	13.283	31.069
Vaxtagjöld	(4.364)	(21.079)	(6.002)	(24.967)
Verðbætur	(2.716)	(1.364)	(12.924)	(13.080)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals ..	<u>8.220</u>	<u>8.626</u>	<u>(5.643)</u>	<u>(6.978)</u>

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur	0	196.276	196.276	184.467
Félagsþjónusta	12.872	1.887	(10.985)	(6.774)
Heilbrigðismál	737	633	(104)	(214)
Fræðslumál	127.448	8.199	(119.249)	(120.620)
Menningarmál	3.041	52	(2.989)	(3.113)
Æskulýðs- og íþróttamál	33.878	5.847	(28.030)	(27.253)
Brunamál og almannavarnir	6.463	1.455	(5.008)	(5.126)
Hreinlætismál	7.352	4.109	(3.243)	(2.596)
Skipulags- og byggingarmál	6.155	967	(5.188)	(5.586)
Samgöngumál	9.995	1.845	(8.150)	(10.868)
Umhverfismál	5.385	161	(5.224)	(5.853)
Atvinnumál	6.077	889	(5.188)	(5.410)
Sameiginlegur kostnaður	25.111	10.367	(14.744)	(14.252)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	2.077	0	(2.077)	(2.204)
Fjármagnsliðir	5.121	68.439	63.318	59.996
Aðalsjóður samtals	<u>251.711</u>	<u>301.124</u>	<u>49.413</u>	<u>34.594</u>
A hluta stofnanir:	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Eignasjóður	82.834	44.132	(38.702)	(28.563)
Þjónustumiðstöð	29.075	31.125	2.051	853
Millifærslur	(75.741)	(75.741)	0	0
A hluti samtals	<u>287.879</u>	<u>300.641</u>	<u>12.761</u>	<u>6.884</u>
B hluta fyrirtæki:				
Dvalarheimilið Grenilundur	50.814	52.440	1.627	0
Leiguíbúðir	17.583	19.560	1.977	(2.845)
Veitustofnun	9.516	8.310	(1.206)	(1.531)
Innri færslur A og B hluta	(20.946)	(20.946)	0	0
A og B hluti samtals	<u>344.845</u>	<u>360.005</u>	<u>15.160</u>	<u>2.508</u>

Skýringar, frh.:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2009.....	469.814	31.686	24.729	526.230
Afskrifað áður.....	(195.822)	(2.736)	(13.455)	(212.013)
Bókfært verð 1.1.2009.....	273.992	28.951	11.274	314.217
Viðbót á árinu.....	1.237	(3.142)	0	(1.905)
Afskrifað á árinu.....	(10.950)	(1.205)	(1.625)	(13.780)
Bókfært verð 31.12. 2009.....	264.279	24.604	9.650	298.533
Afskriftahlutföll.....	2,5 - 10,0%	4,0%	7,0-20,0%	

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Heildarverð 1.1.2009.....	570.339	104.532	24.729	699.600
Afskrifað áður.....	(231.015)	(53.913)	(13.455)	(298.383)
Bókfært verð 1.1.2009.....	339.324	50.620	11.274	401.217
Viðbót á árinu.....	50.600	(2.474)	0	48.126
Selt og fært út á árinu.....	(8.250)	0	0	(8.250)
Afskrifað á árinu.....	(13.412)	(2.793)	(1.625)	(17.829)
Bókfært verð 31.12. 2009.....	368.261	45.353	9.650	423.264
Afskriftahlutföll.....	2,5 - 10,0%	4,0%	7,0-20,0%	

Bókfært verð fasteigna og veitukerfa, og váttryggingarverðmæti þeirra greinast þannig í árslok:

	Váttryggingarverð	Bókfært verð
A hluti:		
Leikskólar	40.590	23.014
Skólar	595.450	126.136
Íþróttahús og sundlaugar	4.665	62.416
Þjónustuhúsnæði	204.681	52.712
Götur og lóðir	0	24.604
Samtals A hluti	845.386	288.883
B hluti:		
Veitukerfi	146.968	20.749
Íbúðir	229.200	103.983
Samtals B hluti	376.168	124.731
Samtals A og B hluti	1.221.554	413.614

Skýringar, frh.:

Fjárfestingar

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2009 Rauntölur	2009 Áætlun	2008 Rauntölur
Fjárfesting A-hluta, málaflokkayfirlit.			
Félagsþjónusta	0	0	4.790
Fræðslumál	1.237	6.600	0
Æskulýðs- og íþróttamál	0	0	11.327
Samgöngumál	(3.142)	8.740	10.645
Aðalsjóður samtals	(1.905)	15.340	26.762
A hluti samtals	(1.905)	15.340	26.762
B hluta fyrirtæki:			
Veitustofnun	668	700	0
Leiguíbúðir	49.363	48.000	293
A og B hluti samtals	48.126	64.040	27.055

Lausafjármunir

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. Tryggingarverð þeirra greinist þannig:

Fræðslumál	47.087
Menningarmál	4.278
Æskulýðs- og íþróttamál	7.074
Brunamál og almannavarnir	3.986
Sameiginlegur kostnaður	4.475
Þjónustumiðstöð	2.118
Dvalarheimilið Grenilundur	4.303
	<u>73.321</u>

Rekstrarleigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert rekstrarleigusamninga um tölvubúnað. Skuldbindingar vegna samninganna, sem ekki eru færðar í efnahagsreikning, nema samtals 2,1 millj. kr. á næstu fjórum árum.

8. Áhættufjármunir

Sveitarfélagið á 88,4% eignarhlut í Sænesi hf. sem er eignarhaldsfélag um aflaheimildir, eignarhluti og fasteignir. Ársreikningur félagsins er ekki hluti af samanteknum reikningssskilum sveitarfélagsins þar sem um ósamkynja starfsemi er að ræða.

Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A og B hluti Bókfært verð
Fiskey hf.	0,0%	404
Flokkun ehf.	2,7%	1.797
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
		<u>69.614</u>

Skýringar, frh.:

9. Langtímakröfur

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 2010	4.550	910
Árið 2011	13.809	10.000
Árið 2012	3.985	0
Árið 2013	4.169	0
Árið 2014	4.362	0
Síðar	24.602	438
Verðbréfaeign samtals	55.477	11.348
Næsta árs afborganir	(4.550)	(910)
Verðbréfaeign í efnahagsreikningi samtals	50.927	10.438

10. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	1.230	1.230
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	185	185
Niðurfærsla í árslok	1.415	1.415

11. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2009	354.129	310.043
Rekstrarniðurstaða ársins	12.761	15.160
Eigið fé 31.12. 2009	366.890	325.203

12. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum starfsmanna í Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins í árslok 2009 námu skuldbindingar sveitarfélagsins 30,8 millj. kr. í árslok 2009 miðað við 2,0% ársvexti. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 1,9 millj. kr. Breytingin greinist þannig:

	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2009	28.918
Greitt á árinu	(218)
Gjaldfært á árinu	2.077
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2009.....	30.777

13. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	A hluti	A og B hluti
Skuldir í íslenskum krónum	80.504	198.313
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	80.504	198.313
Næsta árs afborganir	(7.930)	(9.939)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	72.575	188.374

Skýringar, frh.:

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2010	7.930	9.939
Árið 2011.....	17.360	19.370
Árið 2012.....	7.360	9.370
Árið 2013.....	7.362	9.372
Árið 2014.....	6.767	8.777
Síðar	33.724	141.485
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>80.504</u>	<u>198.313</u>

14. Efnahagsyfirlit

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100,0%	641.994	105.036	536.958
Eignasjóður	100,0%	291.866	433.475	(141.609)
Þjónustumiðstöð	100,0%	6.667	35.126	(28.460)
Innri færslur A hluta.....		(426.581)	(426.581)	0
A hluti samtals		513.946	147.056	366.889
Dvalarheimilið Grenilundur.....	100,0%	3.410	1.784	1.627
Leiguíbúðir	100,0%	103.983	135.818	(31.835)
Hafnarsjóður	100,0%	0	0	0
Veitustofnun	100,0%	20.749	32.227	(11.478)
Innri færslur A og B hluta.....		(53.414)	(53.414)	0
Heildarstaða eigna og skulda í árslok.....		<u>588.673</u>	<u>263.470</u>	<u>325.203</u>

15. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Skýringar, frh.:

16. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	50,2%	50,5%	39,7%	39,8%
Framlög jöfnunarsjóðs	32,0%	32,5%	25,5%	25,7%
Aðrar tekjur	17,8%	17,0%	34,9%	34,5%
Laun og launatengd gjöld	54,0%	56,3%	55,0%	57,2%
Laun og launatengd gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga	53,1%	55,3%	54,3%	56,4%
Annar rekstrarkostnaður	38,1%	38,1%	31,8%	32,7%
Fjármagnsliðir, nettó	(3,5%)	(3,9%)	1,9%	2,5%
Rekstrargjöld	88,6%	90,5%	88,7%	92,4%
Rekstrarniðurstaða	5,5%	3,1%	5,2%	0,9%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	566	542	563	542
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	123	111	302	286
Tekjur samtals	689	653	865	828
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	651	633	820	820
Rekstrarniðurstaða	38	20	45	7
	2009	2008	2009	2008
Eignir	1.525	1.375	1.747	1.490
Eigið fé	1.089	1.000	965	876
Skuldir	436	375	782	615
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárlutfall.....	2,17	1,71	1,93	1,44
Eiginfjárlutfall.....	0,71	0,73	0,55	0,59
Breyting á íbúafjölda:				
Íbúafjöldi 1. desember	337	354	337	354

Skýringar, frh.:

17. Rekstraryfirlit

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

Tekjur	2009	%	2008	%	2007	%
Útsvör	106.088	36,4%	96.127	33,6%	86.585	33,0%
Fasteignaskattur	9.521	3,3%	9.023	3,2%	7.660	2,9%
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarf.	74.225	25,5%	89.495	31,3%	83.997	32,0%
Skatttekjur	189.834	65,1%	194.645	68,0%	178.242	68,0%
Þjónustutekjur	62.833	21,6%	59.025	20,6%	60.742	23,2%
Eignatekjur	7.709	2,6%	5.732	2,0%	7.705	2,9%
Endurgreiðslur	3.726	1,3%	3.731	1,3%	4.256	1,6%
Aðrar tekjur	27.464	9,4%	23.042	8,1%	11.198	4,3%
Hagnaður af sölu eigna	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Heildartekjur samtals	<u>291.566</u>	<u>100,0%</u>	<u>286.175</u>	<u>100,0%</u>	<u>262.142</u>	<u>100,0%</u>

Gjöld

Launaliðir	160.294	55,0%	148.518	51,9%	135.185	51,6%
Annar rekstrarkostnaður	92.640	31,8%	104.727	36,6%	94.026	35,9%
Afskriftir	17.829	6,1%	17.942	6,3%	17.145	6,5%
Fjármagnsliðir, nettó	5.643	1,9%	17.834	6,2%	3.169	1,2%
	<u>276.406</u>	<u>94,8%</u>	<u>289.021</u>	<u>101,0%</u>	<u>249.525</u>	<u>95,2%</u>
Rekstrarniðurstaða	<u>15.160</u>	<u>5,2%</u>	<u>(2.846)</u>	<u>(1,0%)</u>	<u>12.617</u>	<u>4,8%</u>

Í þúsundum króna á íbúa:

Íbúafjöldi	337	354	357
Heildartekjur	865	808	734
Skatttekjur á íbúa	563	550	499
Launaliðir	476	420	379
Annar kostnaður og afskriftir	328	347	311
Fjármagnsliðir, nettó	17	50	9

Skýringar, frh.:

18. Málaflokkayfirlit

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.

	2009	Hlutfall af skattt.	2008	Hlutfall af skattt.	2007	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	196.276	100,0%	200.625	100,0%	182.998	100,0%
Félagsþjónusta	(10.985)	5,6%	(12.037)	6,0%	(8.462)	4,6%
Heilbrigðismál	(104)	0,1%	(50)	0,0%	(791)	0,4%
Fræðslumál	(119.249)	60,8%	(115.046)	57,3%	(98.866)	54,0%
Menningarmál	(2.989)	1,5%	(2.593)	1,3%	(3.324)	1,8%
Æskulýðs- og íþróttamál	(28.030)	14,3%	(25.869)	12,9%	(26.385)	14,4%
Brunamál og almannavarnir	(5.008)	2,6%	(3.915)	2,0%	(3.433)	1,9%
Hreinlætismál	(3.243)	1,7%	(3.338)	1,7%	(3.711)	2,0%
Skipulags- og byggingarmál	(5.188)	2,6%	(5.157)	2,6%	(4.667)	2,6%
Samgöngumál	(8.150)	4,2%	(9.058)	4,5%	(7.153)	3,9%
Umhverfismál	(5.224)	2,7%	(6.376)	3,2%	(3.884)	2,1%
Atvinnumál	(5.188)	2,6%	(940)	0,5%	(5.738)	3,1%
Sameiginlegur kostnaður	(14.744)	7,5%	(18.113)	9,0%	(14.076)	7,7%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(2.077)	1,1%	(3.898)	1,9%	(8.506)	4,6%
Fjármagnsliðir	63.318	(32,3%)	80.570	(40,2%)	31.571	(17,3%)
Aðalsjóður samtals	49.413	(25,2%)	74.803	(37,3%)	25.573	(14,0%)
Aðrir sjóðir í A-hluta:						
Eignasjóður	(38.702)	19,7%	(60.248)	30,0%	(8.557)	4,7%
Þjónustumiðstöð	2.051	(1,0%)	(822)	0,4%	(110)	0,1%
Sveitarsjóður A-hluti	12.762	(6,5%)	13.733	(6,8%)	16.906	(9,2%)
Fyrirtæki í B-hluta:						
Dvalarheimilið Grenilundur	1.627	(0,8%)	0	0,0%	0	0,0%
Leiguíbúðir	1.977	(1,0%)	(13.962)	7,0%	(2.791)	1,5%
Veitustofnun	(1.206)	0,6%	(2.617)	1,3%	(1.497)	0,8%
A og B hluti samtals	15.160	(7,7%)	(2.846)	1,4%	12.617	(6,9%)