

Grýtubakkahreppur

Ársreikningur 2010

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 288,3 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 290,8 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 233,1 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 234,9 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 neikvæð um 0,3 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 3,8 millj. kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 4,4 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 2,7 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 354,2 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 400,5 millj. kr.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 170,1 millj. kr. en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 30 stöðugildum.

Íbúafjöldi Grýtubakkahrepps 1. desember 2010 var 334 og fækkaði um þrjá frá fyrra ári.

Sveitarstjórn Grýtubakkahrepps og sveitarstjóri staðfesta hér með ársreikning Grýtubakkahrepps fyrir árið 2010 með undirritun sinni.

Grýtubakkahreppi,

2011.

Sveitarstjórn:

Sveitarstjóri:

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til sveitarstjórnar Grýtubakkahrepps.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Grýtubakkahrepps fyrir árið 2010. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu sveitarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, 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. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

## 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 hvort 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 félagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi 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 2010, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2010 og breytingu á handbæru fé á árinu 2010, í samræmi við lög um ársreikninga.

Akureyri, 2011.

**KPMG ehf.**

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn Grýtubakkahrepps höfum yfirfarið ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2010. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Grýtubakkahreppi, 2011.

# Rekstrarreikningur árið 2010

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2010	Áætlun	2009	2010	Áætlun	2009
<b>Rekstrartekjur</b>							
Skatttekjur .....		118.778	121.820	116.584	117.677	120.960	115.609
Framlög jöfnunarsjóðs .....		73.579	72.436	74.225	73.579	72.436	74.225
Aðrar tekjur .....		40.701	40.625	41.392	97.030	97.408	101.732
	4	<u>233.058</u>	<u>234.881</u>	<u>232.201</u>	<u>288.286</u>	<u>290.804</u>	<u>291.566</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	127.692	127.353	125.432	170.121	169.068	160.294
Annar rekstrarkostnaður .....		96.272	98.778	88.448	99.681	103.367	92.640
Afskriftir .....	8	14.055	14.029	13.780	18.947	18.996	17.829
		<u>238.019</u>	<u>240.160</u>	<u>227.660</u>	<u>288.749</u>	<u>291.431</u>	<u>270.763</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....		( 4.961)	( 5.279)	4.541	( 463)	( 627)	20.803
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	6	<u>9.335</u>	<u>8.003</u>	<u>8.220</u>	<u>202</u>	<u>( 3.124)</u>	<u>( 5.643)</u>
<b>Rekstrarniðurstaða ársins .....</b>	12	<u>4.374</u>	<u>2.724</u>	<u>12.761</u>	<u>( 261)</u>	<u>( 3.751)</u>	<u>15.160</u>

# Efnahagsreikningur 31. desember 2010

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2010	2009	2010	2009
Varanlegir rekstrarfjármunir .....	8	338.462	298.533	463.404	423.264
Eignarhlutir í öðrum félögum .....	9	70.150	69.614	70.150	69.614
Langtímakröfur .....	10	38.087	50.927	450	10.438
Fastafjármunir samtals		<u>446.699</u>	<u>419.074</u>	<u>534.004</u>	<u>503.316</u>
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur .....	11	13.740	16.484	13.740	16.484
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....		10.329	5.875	0	0
Næsta árs afborganir af langtímakröfum .....	10	13.908	4.550	10.000	910
Aðrar skammtímakröfur .....	11	1.070	1.633	1.070	1.633
Handbært fé .....		47.162	66.330	47.162	66.330
Veltufjármunir samtals		<u>86.209</u>	<u>94.872</u>	<u>71.971</u>	<u>85.357</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>532.908</u>	<u>513.946</u>	<u>605.975</u>	<u>588.673</u>
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	12	400.506	366.890	354.183	325.203
Eigið fé samtals		<u>400.506</u>	<u>366.890</u>	<u>354.183</u>	<u>325.203</u>
<b>Skuldir</b>					
Lífeyrisskuldbindingar .....	13	32.856	30.777	32.856	30.777
Skuldabréfalán .....	14	67.945	72.575	185.078	188.374
Langtímaskuldir samtals		<u>100.801</u>	<u>103.352</u>	<u>217.934</u>	<u>219.151</u>
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		2.086	3.410	0	0
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum .....	14	7.429	7.930	9.451	9.939
Aðrar skammtímaskuldir .....		22.086	32.364	24.407	34.380
Skammtímaskuldir samtals		<u>31.601</u>	<u>43.704</u>	<u>33.858</u>	<u>44.319</u>
Skuldir samtals		132.402	147.056	251.792	263.470
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>532.908</u>	<u>513.946</u>	<u>605.975</u>	<u>588.673</u>
<b>Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar .....</b>	16				

# Sjóðstreymisýfirlit árið 2010

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2010	Áætlun	2009	2010	Áætlun	2009
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða ársins .....	12	4.374	2.724	12.761	( 261)	( 3.751)	15.160
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Hagnaður af sölu eigna .....		0	0	0	0	0	( 4.750)
Afskriftir .....	8	14.055	14.029	13.780	18.947	18.996	17.829
Verðbætur langtímalíða .....	6	655	1.128	2.716	4.828	7.533	12.924
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	13	2.080	2.000	1.859	2.080	2.000	1.859
Veltufé frá rekstri		<u>21.164</u>	<u>19.881</u>	<u>31.116</u>	<u>25.594</u>	<u>24.778</u>	<u>43.022</u>
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum .....		( 6.971)	0	5.031	( 6.666)	0	6.092
Handbært fé frá rekstri		<u>14.193</u>	<u>19.881</u>	<u>36.147</u>	<u>18.928</u>	<u>24.778</u>	<u>49.114</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	8	( 24.743)	( 26.000)	1.905	( 29.846)	( 32.000)	( 48.126)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....		0	0	0	0	0	13.000
Fjárfesting í eignarhlutum .....		( 536)	0	( 592)	( 536)	0	( 592)
Langtímakröfur, breyting .....		4.618	4.624	4.126	921	911	802
Fjárfestingarhreyfingar		<u>( 20.661)</u>	<u>( 21.376)</u>	<u>5.439</u>	<u>( 29.461)</u>	<u>( 31.089)</u>	<u>( 34.916)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Tekin ný langtímalán .....		0	0	0	0	0	40.945
Afborganir langtímalána .....		( 6.922)	( 8.246)	( 7.050)	( 8.635)	( 10.337)	( 21.509)
Viðskiptar.eigin fyrirtækja, breyting .....		( 5.778)	( 7.067)	( 902)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		<u>( 12.700)</u>	<u>( 15.313)</u>	<u>( 7.952)</u>	<u>( 8.635)</u>	<u>( 10.337)</u>	<u>19.436</u>
<b>Lækkun á handbæru fé .....</b>		<b>( 19.168)</b>	<b>( 16.808)</b>	<b>33.634</b>	<b>( 19.168)</b>	<b>( 16.648)</b>	<b>33.634</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		<b>66.330</b>	<b>66.330</b>	<b>32.696</b>	<b>66.330</b>	<b>66.330</b>	<b>32.696</b>
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		<b>47.162</b>	<b>49.522</b>	<b>66.330</b>	<b>47.162</b>	<b>49.682</b>	<b>66.330</b>

# Skýringar

---

## 1. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Grýtubakkahrepps árið 2010 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, Leiguibúðir 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 reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður að því undanskyldu sem fram kemur í skýringu 2.

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. Reikningsskilaaðferðir

Á árinu breytti sveitarfélagið reikningsskilaaðferðum sínum á eftirfarandi hátt:

### a. Færsla á lóðum og lendum

Sveitarfélagið innleiddi á árinu álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga 2/2010 Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Innleiðing álitins fól í sér breytingu á reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins þar sem sveitarfélagið færir nú til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna lóðir og lendum sem það hefur leigutekjur af. Lóðir og lendum sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru nú endurmetnar til gangvirðis, en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum. Lóðir og lendum eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar miðaðist við 1. janúar 2010 og eru lóðir og lendum sveitarfélagsins endurmetnar til gangvirðis miðað við þann dag. Vegna þessa hækkaði eigið fé sveitarfélagsins um 29,2 millj. kr. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar felur ekki í sér afturvirka leiðréttingu á reikningsskilum sveitarfélagsins.

## 3. Reikningsskilaaðferðir

### 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 2011. Áfallnir vextir og verðbætur á höfuðstóligna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

### c. Varanlegir rekstrarfjármunir

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



## Skýringar, frh.:

### 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 götur .....	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 byggðasamlaga 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.

### h. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi. Jarðeignir í eigu aðalsjóðs eru ekki færðar 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 13.

### j. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 16.

### k. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2010 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstremisýfirliti.

## 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2010	Áætlun	2010	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvar .....	107.958	110.722	107.958	110.722
Fasteignaskattar .....	10.820	11.098	9.719	10.238
	<u>118.778</u>	<u>121.820</u>	<u>117.677</u>	<u>120.960</u>
Jöfnunarsjóður:				
Framlag vegna fasteignaskatts .....	8.819	8.829	8.819	8.829
Útgjaldajöfnunarframlag .....	20.143	20.405	20.143	20.405
Framlög vegna grunnskóla .....	28.491	26.807	28.491	26.807
Önnur framlög .....	16.126	16.395	16.126	16.395
	<u>73.579</u>	<u>72.436</u>	<u>73.579</u>	<u>72.436</u>
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals .....	<u>192.357</u>	<u>194.256</u>	<u>191.256</u>	<u>193.396</u>

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur, frh.

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2010	Áætlun	2010	Áætlun
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur .....	6.926	3.372	58.388	54.154
Eignatekjur .....	6.165	9.233	9.193	13.539
Endurgreiðslur .....	4.092	3.809	4.092	3.809
Aðrar tekjur .....	23.518	24.211	25.358	25.906
	<u>40.701</u>	<u>40.625</u>	<u>97.030</u>	<u>97.408</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>233.058</u>	<u>234.881</u>	<u>288.286</u>	<u>290.804</u>

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun .....	100.059	100.478	133.886	134.409
Launatengd gjöld .....	25.331	24.671	33.933	32.455
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	2.302	2.204	2.302	2.204
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>127.692</u>	<u>127.353</u>	<u>170.121</u>	<u>169.068</u>
Stöðugildi að meðaltali .....	23		30	

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 8,1 millj. kr. á árinu 2010.

### 6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2010	Áætlun	2010	Áætlun
Vaxtatekjur .....	12.368	30.594	10.385	30.594
Vaxtagjöld .....	( 2.378 )	( 21.463 )	( 5.355 )	( 26.185 )
Verðbætur .....	( 655 )	( 1.128 )	( 4.828 )	( 7.533 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals .	<u>9.335</u>	<u>8.003</u>	<u>202</u>	<u>( 3.124 )</u>

### 7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur .....	0	197.555	197.555	199.093
Félagsþjónusta .....	10.889	1.827	( 9.062 )	( 11.238 )
Heilbrigðismál .....	593	593	0	( 236 )
Fræðslumál .....	137.353	10.904	( 126.450 )	( 126.168 )
Menningarmál .....	3.894	414	( 3.479 )	( 3.546 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	44.781	6.461	( 38.319 )	( 36.941 )
Brunamál og almannavarnir .....	6.040	1.455	( 4.585 )	( 5.312 )
Hreinlætismál .....	7.914	4.089	( 3.825 )	( 3.557 )
Skipulags- og byggingarmál .....	3.775	967	( 2.808 )	( 3.033 )
Samgöngumál .....	11.005	730	( 10.275 )	( 10.633 )
Umhverfismál .....	5.542	134	( 5.408 )	( 5.533 )
Atvinnumál .....	6.540	1.667	( 4.873 )	( 5.779 )
Sameiginlegur kostnaður .....	25.859	11.192	( 14.667 )	( 14.505 )
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	2.302	0	( 2.302 )	( 2.204 )
Fjármagnsliðir .....	2.912	41.871	38.959	44.095
Aðalsjóður samtals	<u>269.398</u>	<u>279.859</u>	<u>10.461</u>	<u>14.503</u>

## Skýringar, frh.:

### 7. Heildaryfirlit um rekstur, frh.

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

A hluta stofnanir:	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Eignasjóður .....	52.224	48.124	( 4.101 )	( 12.374 )
Þjónustumiðstöð .....	29.468	27.482	( 1.987 )	595
Millifærslur .....	( 80.536 )	( 80.536 )	0	0
A hluti samtals	270.555	274.929	4.374	2.724
<b>B hluta fyrirtæki:</b>				
Dvalarheimilið Grenilundur .....	58.367	56.740	( 1.627 )	0
Leiguíbúðir .....	15.733	11.748	( 3.985 )	( 5.706 )
Veitustofnun .....	7.047	8.024	977	( 929 )
Innri færslur A og B hluta .....	( 21.285 )	( 21.285 )	0	0
A og B hluti samtals	330.418	330.157	( 261 )	( 3.911 )

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2010 .....	471.051	28.544	24.730	524.325
Afskrifað áður .....	( 206.772 )	( 3.940 )	( 15.080 )	( 225.792 )
Bókfært verð 1.1.2010 .....	264.279	24.604	9.650	298.533
Endurmat lóða og lendna .....	29.241	0	0	29.241
Viðbót á árinu .....	24.743	0	0	24.743
Afskrifað á árinu .....	( 11.317 )	( 1.142 )	( 1.596 )	( 14.055 )
Bókfært verð 31.12. 2010 .....	306.946	23.462	8.054	338.462
Afskriftahlutföll .....	2,5 - 10,0%	4,0%	7,0-20,0%	

#### A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2010 .....	609.257	102.058	24.730	736.045
Afskrifað áður .....	( 240.995 )	( 56.705 )	( 15.080 )	( 312.780 )
Bókfært verð 1.1.2010 .....	368.261	45.353	9.650	423.264
Endurmat lóða og lendna .....	29.241	0	0	29.241
Viðbót á árinu .....	24.743	5.103	0	29.846
Afskrifað á árinu .....	( 14.772 )	( 2.579 )	( 1.596 )	( 18.947 )
Bókfært verð 31.12. 2010 .....	407.474	47.877	8.054	463.404
Afskriftahlutföll .....	2,5 - 10,0%	4,0%	7,0-20,0%	

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

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

	Váttryggingar- verð	Bókfært verð
A hluti:		
Leikskólar .....	40.240	22.256
Skólar .....	590.700	143.949
Íþróttahús og sundlaugar .....	4.672	59.506
Þjónustuhúsnæði .....	204.203	51.994
Gótur og lóðir .....	0	52.703
Samtals A hluti .....	<u>839.815</u>	<u>330.408</u>
B hluti:		
Veitukerfi .....	145.028	24.415
Íbúðir .....	227.450	100.528
Samtals B hluti .....	<u>372.478</u>	<u>124.943</u>
Samtals A og B hluti .....	<u>1.212.293</u>	<u>455.351</u>

### Fjárfestingar

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2010 Rauntölur	2010 Áætlun	2009 Rauntölur
Fjárfesting A-hluta, málaflökkayfirlit.			
Fræðslumál .....	23.844	25.100	1.237
Samgöngumál .....	0	0	( 3.142 )
Atvinnumál .....	899	900	0
A hluti samtals	<u>24.743</u>	<u>26.000</u>	<u>( 1.905 )</u>
B hluta fyrirtæki:			
Veitustofnun .....	5.103	6.000	668
Leiguíbúðir .....	0	0	49.363
A og B hluti samtals	<u>29.846</u>	<u>32.000</u>	<u>48.126</u>

### 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
Meningarmál .....	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 1,4 millj. kr. á næstu þremur árum.

## Skýringar, frh.:

### 9. Áhættufjármunir

Sveitarfélagið á 88,4% eignarhlut í Sænesi hf. sem er eignarhaldsfélag um aflaheimildir, eignarhluti og fasteignir. Ársreikningur félagsins er ekki hluti af samanteknum reikningskilum 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 Eyjafjörður ehf. ....	0,1%	2.332
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>70.150</u>

### 10. 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 2011 .....	13.908	10.000
Árið 2012 .....	4.089	0
Árið 2013 .....	4.278	0
Árið 2014 .....	4.476	0
Árið 2015 .....	4.683	0
Síðar .....	20.562	450
Verðbréfaeign samtals .....	<u>51.995</u>	<u>10.450</u>
Næsta árs afborganir .....	( 13.908 )	( 10.000 )
Verðbréfaeign í efnahagsreikningi samtals .....	<u>38.087</u>	<u>450</u>

### 11. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun .....	1.415	1.415
Tapaðar kröfur á árinu .....	( 82 )	( 82 )
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu .....	967	967
Niðurfærsla í árslok .....	<u>2.300</u>	<u>2.300</u>

### 12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2010 .....	366.890	325.203
Endurmat lóða og lendna .....	29.241	29.241
Rekstrarniðurstaða ársins .....	4.374	( 261 )
Eigið fé 31.12. 2010 .....	<u>400.506</u>	<u>354.183</u>

## Skýringar, frh.:

### 13. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisskuldum starfsmanna í Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins í árslok 2009 framreiknuðum samkvæmt vísitölu lífeyrisskuldbindinga námu skuldbindingar aðalsjóðs 32,9 millj. kr. í árslok 2010 miðað við 2,0% ársvexti. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 2,1 millj. kr. Breytingin greinist þannig:

	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2010 .....	30.777
Greitt á árinu .....	( 222 )
Gjaldfært á árinu .....	2.302
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2010.....	<u>32.856</u>

### 14. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	A hluti	A og B hluti
Skuldir í íslenskum krónum .....	75.374	194.529
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	75.374	194.529
Næsta árs afborganir .....	( 7.429 )	( 9.451 )
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals .....	<u>67.945</u>	<u>185.078</u>

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2011 .....	7.429	9.451
Árið 2012.....	7.429	9.451
Árið 2013.....	7.429	9.451
Árið 2014.....	7.429	9.451
Árið 2015.....	6.032	8.054
Síðar .....	39.626	148.673
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>75.374</u>	<u>194.529</u>

### 15. Efnahagsyfirlit

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður .....	100,0%	642.696	95.277	547.420
Eignasjóður .....	100,0%	333.015	449.483	( 116.469 )
Þjónustumiðstöð .....	100,0%	5.448	35.894	( 30.446 )
Innri færslur A hluta.....		( 448.250 )	( 448.250 )	0
A hluti samtals .....		532.908	132.403	400.505
Dvalarheimilið Grenilundur.....	100,0%	2.086	2.086	0
Leiguíbúðir .....	100,0%	100.528	136.348	( 35.820 )
Veitustofnun .....	100,0%	24.414	34.915	( 10.501 )
Innri færslur A og B hluta.....		( 53.961 )	( 53.961 )	0
Heildarstaða eigna og skulda í árslok.....		<u>605.975</u>	<u>251.792</u>	<u>354.183</u>

### 16. 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.:

### 17. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>				
Skatttekjur .....	51,0%	51,9%	40,8%	41,6%
Framlög jöfnunarsjóðs .....	31,6%	30,8%	25,5%	24,9%
Aðrar tekjur .....	17,5%	17,3%	33,7%	33,5%
Laun og launatengd gjöld .....	54,8%	54,2%	59,0%	58,1%
Laun og launatengd gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga .....	53,8%	53,3%	58,2%	57,4%
Annar rekstrarkostnaður .....	41,3%	42,1%	34,6%	35,5%
Fjármagnsliðir, nettó .....	( 4,0% )	( 3,4% )	( 0,1% )	1,1%
Rekstrargjöld .....	92,1%	92,9%	93,5%	94,8%
Rekstrarniðurstaða .....	1,9%	1,2%	( 0,1% )	( 1,3% )
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður .....	576	582	573	579
Þjónustutekjur og aðrar tekjur .....	122	122	291	292
Tekjur samtals .....	698	703	863	871
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir .....	685	695	864	882
Rekstrarniðurstaða .....	13	8	( 1 )	( 11 )
	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Eignir .....	1.596	1.525	1.814	1.747
Eigið fé .....	1.199	1.089	1.060	965
Skuldir .....	396	436	754	782
<b>Aðrar lykiltölur:</b>				
Veltufjárlutfall.....	2,73	2,17	2,13	1,93
Eiginfjárlutfall.....	0,75	0,71	0,58	0,55
Breyting á íbúafjölda:				
Íbúafjöldi 1. desember .....	334	337	334	337

## Skýringar, frh.:

### 18. Rekstraryfirlit

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

<b>Tekjur</b>	<b>2010</b>	<b>%</b>	<b>2009</b>	<b>%</b>	<b>2008</b>	<b>%</b>
Útsvör .....	107.958	37,4%	106.088	36,4%	96.127	33,6%
Fasteignaskattur .....	9.719	3,4%	9.521	3,3%	9.023	3,2%
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarf. ....	73.579	25,5%	74.225	25,5%	89.495	31,3%
Skatttekjur .....	191.256	66,3%	189.834	65,1%	194.645	68,0%
Þjónustutekjur .....	58.388	20,3%	62.833	21,6%	59.025	20,6%
Eignatekjur .....	9.193	3,2%	7.709	2,6%	5.732	2,0%
Endurgreiðslur .....	4.092	1,4%	3.726	1,3%	3.731	1,3%
Aðrar tekjur .....	25.358	8,8%	27.464	9,4%	23.042	8,1%
Heildartekjur samtals .....	<u>288.286</u>	<u>100,0%</u>	<u>291.566</u>	<u>100,0%</u>	<u>286.175</u>	<u>100,0%</u>

### **Gjöld**

Launaliðir .....	170.121	59,0%	160.294	55,0%	148.518	51,9%
Annar rekstrarkostnaður .....	99.681	34,6%	92.640	31,8%	104.727	36,6%
Afskriftir .....	18.947	6,6%	17.829	6,1%	17.942	6,3%
Fjármagnsliðir, nettó .....	( 202 )	( 0,1% )	5.643	1,9%	17.834	6,2%
	<u>288.547</u>	<u>100,1%</u>	<u>276.406</u>	<u>94,8%</u>	<u>289.021</u>	<u>101,0%</u>
Rekstrarniðurstaða .....	( 261 )	( 0,1% )	15.160	5,2%	( 2.846 )	( 1,0% )

### **Í þúsundum króna á íbúa:**

Íbúafjöldi .....	334		337		354
Heildartekjur .....	863		865		808
Skatttekjur á íbúa .....	573		563		550
Launaliðir .....	509		476		420
Annar kostnaður og afskriftir .....	355		328		347
Fjármagnsliðir, nettó .....	( 1 )		17		50



## Skýringar, frh.:

### 19. 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.

	2010	Hlutfall af skattt.	2009	Hlutfall af skattt.	2008	Hlutfall af skattt.
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur .....	197.555	100,0%	196.276	100,0%	200.625	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 9.062 )	4,6%	( 10.985 )	5,6%	( 12.037 )	6,0%
Heilbrigðismál .....	0	0,0%	( 104 )	0,1%	( 50 )	0,0%
Fræðslumál .....	( 126.450 )	64,0%	( 119.249 )	60,8%	( 115.046 )	57,3%
Menningarmál .....	( 3.479 )	1,8%	( 2.989 )	1,5%	( 2.593 )	1,3%
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 38.319 )	19,4%	( 28.030 )	14,3%	( 25.869 )	12,9%
Brunamál og almannavarnir .....	( 4.585 )	2,3%	( 5.008 )	2,6%	( 3.915 )	2,0%
Hreinlætismál .....	( 3.825 )	1,9%	( 3.243 )	1,7%	( 3.338 )	1,7%
Skipulags- og byggingarmál .....	( 2.808 )	1,4%	( 5.188 )	2,6%	( 5.157 )	2,6%
Samgöngumál .....	( 10.275 )	5,2%	( 8.150 )	4,2%	( 9.058 )	4,5%
Umhverfismál .....	( 5.408 )	2,7%	( 5.224 )	2,7%	( 6.376 )	3,2%
Atvinnumál .....	( 4.873 )	2,5%	( 5.188 )	2,6%	( 940 )	0,5%
Sameiginlegur kostnaður .....	( 14.667 )	7,4%	( 14.744 )	7,5%	( 18.113 )	9,0%
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	( 2.302 )	1,2%	( 2.077 )	1,1%	( 3.898 )	1,9%
Fjármagnsliðir .....	38.959	( 19,7% )	63.318	( 32,3% )	80.570	( 40,2% )
Aðalsjóður samtals	10.461	( 5,3% )	49.413	( 25,2% )	74.803	( 37,3% )
<b>Aðrir sjóðir í A-hluta:</b>						
Eignasjóður .....	( 4.101 )	2,1%	( 38.702 )	19,7%	( 60.248 )	30,0%
Þjónustumiðstöð .....	( 1.987 )	1,0%	2.051	( 1,0% )	( 822 )	0,4%
Sveitarsjóður A-hluti	4.374	( 2,2% )	12.761	( 6,5% )	13.733	( 6,8% )
<b>Fyrirtæki í B-hluta:</b>						
Dvalarheimilið Grenilundur .....	( 1.627 )	0,8%	1.627	( 0,8% )	0	0,0%
Leiguíbúðir .....	( 3.985 )	2,0%	1.977	( 1,0% )	( 13.962 )	7,0%
Veitustofnun .....	977	( 0,5% )	( 1.206 )	0,6%	( 2.617 )	1,3%
A og B hluti samtals	( 261 )	0,1%	15.160	( 7,7% )	( 2.846 )	1,4%