Svalbarðsstrandarhreppur

Ársreikningur 2011

Svalbarðsstrandarhreppur
Ráðhúsinu
601 Akureyri

kt. 640269-2279

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	7
Skýringar	8

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Ársreikningur Svalbarðsstrandarhrepps 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 222,7 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 216,7 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 218,0 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 212,0 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,385% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,20% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 1,8 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 12,7 millj. kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 2,3 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 11,6 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 526,3 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 525,5 millj. kr.

Ársreikningur Svalbarðsstrandarhrepps fyrir árið 2011 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Svalbarðsstrandarhreppi, 16. apríl 2012.

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Svalbarðsstrandarhrepps fyrir árið 2011 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Sveitarstjórn: 8/5 2012

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Svalbarðsstrandarhrepps.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Svalbarðsstrandarhrepps fyrir árið 2011. 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. 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 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 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 2011, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar
Í samræmi við ákvæði 5. tl. 1. mgr. 106 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akureyri, 8. maí 2012.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur árið 2011

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 2011	Sveitarsjóður A hluti Áætlun með viðaukum	Sveitarsjóður A hluti 2010	Samantekið A og B hluti 2011	Samantekið A og B hluti Áætlun með viðaukum	Samantekið A og B hluti 2010
Rekstrartekjur							
Skatttekjur		132.910	136.500	136.740	132.674	136.264	136.522
Framlög jöfnunarsjóðs		65.711	55.608	65.385	65.711	55.608	65.385
Aðrar tekjur		19.413	19.884	13.754	24.333	24.799	17.960
	3	218.034	211.992	215.879	222.718	216.671	219.867
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	136.937	139.383	142.744	136.937	139.383	142.744
Annar rekstrarkostnaður		79.376	79.068	69.056	80.573	81.790	71.442
Afskriftir	7	11.679	11.797	11.034	12.523	12.642	11.879
		227.992	230.248	222.834	230.033	233.815	226.065
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(9.958)	(18.256)	(6.955)	(7.315)	(17.144)	(6.198)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	7.702	6.700	12.668	5.533	4.451	11.196
Rekstrarniðurstaða ársins	11	(2.256)	(11.556)	5.713	(1.783)	(12.693)	4.998

Efnahagsreikningur 31. desember 2011

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 2011	Sveitarsjóður A hluti 2010	Samantekið A og B hluti 2011	Samantekið A og B hluti 2010
Eignir					
Varanlegir rekstrarfjármunir	7	283.234	275.257	300.800	293.667
Eignarhlutir í öðrum félögum	8	39.266	39.266	39.266	39.266
Langtímakröfur	9	14.457	14.154	0	0
Fastafjármunir samtals		336.957	328.677	340.066	332.933
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	10	11.527	16.626	11.527	16.626
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		1.868	4.332	0	0
Næsta árs afborganir af langtímakröfum	9	436	396	0	0
Aðrar skammtímakröfur	10	3.184	5.570	3.183	5.570
Handbært fé		208.625	193.685	208.625	193.685
Veltufjármunir samtals		225.640	220.609	223.335	215.881
Eignir samtals		562.597	549.286	563.401	548.814
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	11	525.533	517.009	526.299	517.303
Eigið fé samtals		525.533	517.009	526.299	517.303
Skuldir					
Skuldir við lánastofnanir	12	0	0	12.281	11.897
Langtímaskuldir samtals		0	0	12.281	11.897
Skuldir við eigin fyrirtæki		12.560	13.018	0	0
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	12	0	0	297	335
Aðrar skammtímaskuldir		24.504	19.259	24.524	19.279
Skammtímaskuldir samtals		37.064	32.277	24.821	19.614
Skuldir samtals		37.064	32.277	37.102	31.511
Eigið fé og skuldir samtals		562.597	549.286	563.401	548.814

Sjóðstreymisyfirlit árið 2011

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 2011	Sveitarsjóður A hluti Áætlun með viðaukum	Sveitarsjóður A hluti 2010	Samantekið A og B hluti 2011	Samantekið A og B hluti Áætlun með viðaukum	Samantekið A og B hluti 2010
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins	11	(2.256)	(11.556)	5.713	(1.783)	(12.693)	4.998
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	7	11.679	11.797	11.034	12.523	12.642	11.879
Verðbætur langtímaliða	5	(750)	(789)	67	632	673	759
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)		8.673	(548)	16.814	11.372	622	17.636
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		12.733	0	3.377	12.733	0	3.376
Handbært fé frá rekstri (til rekstar)		21.406	(548)	20.191	24.105	622	21.012
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7	(8.878)	(20.000)	(4.151)	(8.878)	(20.000)	(4.151)
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		0	(1.460)	(783)	0	(1.460)	(783)
Langtímakröfur, breyting		406	407	1.624	0	0	1.249
Fjárfestingarhreyfingar		(8.472)	(21.053)	(3.310)	(8.878)	(21.460)	(3.685)
Fjármögnunarhreyfingar							
Afborganir langtímalána		0	0	(18.612)	(287)	(353)	(18.885)
Viðskiptareikningar eigin fyrirtækja, breyting		2.006	409	173	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		2.006	409	(18.439)	(287)	(353)	(18.885)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		14.940	(21.192)	(1.558)	14.940	(21.191)	(1.558)
Handbært fé í ársbyrjun		193.685	193.685	195.243	193.685	193.685	195.243
Handbært fé í árslok		208.625	172.493	193.685	208.625	172.494	193.685

Skýringar

1. ***Grundvöllur reikningsskilanna***

Ársreikningur Svalbarðsstrandarhrepps árið 2011 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. 138/2011.

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. 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 Fráveita og Leiguíbúðir.

Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann 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.

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**

a. ***Innlausn 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 2012. Áfallnir vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

c. ***Varanlegir rekstrarfjármunir***

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

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
Áhöld og tæki	3 - 10 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. ***Fjárhagsáætlun***
Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2011 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstreymisyfirliti. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflegri fjárhagsáætlun og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 18.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2011	Áætlun með viðaukum	2011	Áætlun með viðaukum
Skatttekjur:				
Útsvar	115.878	119.330	115.878	119.330
Fasteignaskattar	17.032	17.170	16.796	16.934
	132.910	136.500	132.674	136.264
Jöfnunarsjóður:				
Tekjujöfnunarframlag	9.288	9.000	9.288	9.000
Framlag vegna fasteignaskatts	8.058	7.870	8.058	7.870
Útgjaldajöfnunarframlag	23.814	17.765	23.814	17.765
Framlög vegna grunnskóla	20.941	18.493	20.941	18.493
Önnur framlög	3.610	2.480	3.610	2.480
	65.711	55.608	65.711	55.608
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	198.621	192.108	198.385	191.872
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	9.382	9.384	12.838	12.839
Eignatekjur	2.516	2.570	3.980	4.030
Endurgreiðslur	1.268	1.871	1.268	1.871
Aðrar tekjur	6.247	6.059	6.247	6.059
	19.413	19.884	24.333	24.799
Rekstrartekjur samtals	218.034	211.992	222.718	216.671

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	109.720	111.427	109.720	111.427
Launatengd gjöld	27.217	27.956	27.217	27.956
Laun og launatengd gjöld samtals	136.937	139.383	136.937	139.383
Stöðugildi að meðaltali	23		23	

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 10,5 millj. kr. á árinu 2011.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2011	Áætlun með viðaukum	2011	Áætlun með viðaukum
Vaxtatekjur	7.278	6.021	6.616	5.358
Vaxtagjöld	(326)	(110)	(451)	(234)
Verðbætur	750	789	(632)	(673)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	7.702	6.700	5.533	4.451

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun með viðaukum
Skatttekjur	0	202.857	202.857	196.343
Félagsþjónusta	11.654	1.268	(10.386)	(7.272)
Heilbrigðismál	1.561	0	(1.561)	(1.560)
Fræðslumál	174.076	9.316	(164.760)	(168.243)
Menningarmál	4.241	0	(4.241)	(4.145)
Æskulýðs- og íþróttamál	14.563	61	(14.502)	(14.735)
Brunamál og almannavarnir	9.996	0	(9.996)	(9.956)
Hreinlætismál	8.103	5.240	(2.863)	(3.058)
Skipulags- og byggingarmál	2.716	641	(2.075)	(2.626)
Samgöngumál	3.586	0	(3.586)	(4.041)
Umhverfismál	3.528	0	(3.528)	(3.545)
Atvinnumál	1.166	0	(1.166)	(1.020)
Sameiginlegur kostnaður	24.212	1.709	(22.502)	(22.380)
Fjármagnsliðir	326	30.176	29.850	29.485
Aðalsjóður samtals	259.727	251.267	(8.460)	(16.753)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	40.188	46.392	6.204	5.197
Millifærslur	(49.449)	(49.449)	0	0
A hluti samtals	250.466	248.210	(2.256)	(11.556)
B hluta fyrirtæki:				
Fráveita	1.357	3.456	2.099	680
Leiguíbúðir	3.089	1.463	(1.626)	(1.817)
Innri færslur A og B hluta	(236)	(236)	0	0
A og B hluti samtals	254.676	252.893	(1.783)	(12.693)

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og götur	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2011	379.649	12.996	11.364	404.009
Afskrifað áður	(120.819)	(780)	(7.153)	(128.752)
Bókfært verð 1.1.2011	258.830	12.216	4.211	275.257
Endurmat lóða og lendna	10.779	0	0	10.779
Viðbót á árinu	6.352	0	2.526	8.878
Afskrifað á árinu	(9.953)	(520)	(1.207)	(11.679)
Bókfært verð 31.12.2011	266.008	11.696	5.530	283.234
Afskriftahlutföll	0,0 - 10,0%	4,0%	10 - 33,3%	

7. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og götur	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2011	398.795	39.974	11.364	450.132
Afskrifað áður	(126.571)	(22.742)	(7.153)	(156.466)
Bókfært verð 1.1.2011	272.224	17.232	4.211	293.667
Endurmat lóða og lendna	10.779	0	0	10.779
Viðbót á árinu	6.352	0	2.526	8.878
Afskrifað á árinu	(10.431)	(885)	(1.207)	(12.523)
Bókfært verð 31.12.2011	278.923	16.347	5.530	300.800
Afskriftahlutföll	0,0 - 10,0%	4,0%	10 - 33,3%	

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

	Vátryggingar-verð	Fasteignamat	Bókfært verð
A hluti			
Leikskólar	108.850	24.060	31.435
Skólar	453.650	79.950	151.075
Íþróttahús og sundlaugar	10.990	2.639	13.768
Þjónustuhúsnæði	13.730	3.676	17.388
Götur og lóðir	0	0	64.039
Samtals A hluti	587.220	110.325	277.704
B hluti			
Veitukerfi	48.400	0	4.651
Íbúðir	59.930	31.380	12.915
Samtals B hluti	108.330	31.380	17.566
Samtals A og B hluti	695.550	141.705	295.270

Fjárfestingar

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2011 Rauntölur	2011 Áætlun með viðaukum	2010 Rauntölur
Fjárfesting A-hluta, málaflokkayfirlit:			
Fræðslumál	2.526	2.500	289
Hreinlætismál	6.352	12.000	3.862
Samgöngumál	0	5.500	0
Aðalsjóður samtals	8.878	20.000	4.151

7. **Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.**

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	21.956
Menningarmál	12.002
Sameiginlegur kostnaður	3.073
	37.031

Rekstrarleigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert rekstrarleigusamning um eina bifreið. Skuldbinding vegna þessa samnings, sem ekki er færður í efnahagsreikning, nemur 1,0 millj. kr. í árslok og er til greiðslu á næstu tveimur árum.

8. **Áhættufjármunir**

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A og B hluti Bókfært verð
Fiskey hf., Akureyri	0,01%	342
Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri	1,76%	3.415
Greið leið ehf., Akureyri	1,46%	1.100
Landskerfi bókasafna hf., Reykjavík	0,08%	210
Lánasjóður sveitarfélaga ohf., Reykjavík	0,18%	15.680
Norðurorka hf., Akureyri	0,45%	18.400
Tækifæri hf., Akureyri	0,07%	1.206
		40.353
Niðurfærsla eignarhluta		(1.087)
Eignarhlutir samtals		39.266

9. **Langtímakröfur**

Afborganir langtímakrafna í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2012	436	0
Árið 2013	456	0
Árið 2014	477	0
Árið 2015	499	0
Árið 2016	522	0
Síðar	12.502	0
Verðbréfaeign samtals	14.894	0
Næsta árs afborganir	(436)	0
Verðbréfaeign í efnahagsreikningi samtals	14.457	0

10. **Skammtímakröfur**

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	19.200	19.200
Tapaðar kröfur á árinu	(183)	(183)
Niðurfærsla í árslok	19.017	19.017

11. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2011	517.009	517.303
Endurmat lóða og lendna	10.779	10.779
Rekstrarniðurstaða ársins	(2.256)	(1.783)
Eigið fé 31.12.2011	525.533	526.299

12. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

Skuldir í íslenskum krónum	0	12.577
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	12.577
Næsta árs afborganir	0	(297)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	0	12.281

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2012	0	297
Árið 2013	0	300
Árið 2014	0	303
Árið 2015	0	306
Árið 2016	0	309
Síðar	0	11.064
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	12.577

13. Efnahagsyfirlit

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100,0%	573.641	37.064	536.577
Eignasjóður	100,0%	283.234	294.279	(11.044)
Innri færslur A hluta		(294.279)	(294.279)	0
A hluti samtals		562.597	37.064	525.533
Fráveita	100,0%	4.651	1.868	2.783
Leiguíbúðir	100,0%	25.475	27.492	(2.017)
Innri færslur A og B hluta		(29.321)	(29.321)	0
Samtals		563.401	37.102	526.299

14. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn 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.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptamanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

15. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	61,0%	64,4%	59,6%	62,9%
Framlög jöfnunarsjóðs	30,1%	26,2%	29,5%	25,7%
Aðrar tekjur	8,9%	9,4%	10,9%	11,4%
Laun og launatengd gjöld	62,8%	65,7%	61,5%	64,3%
Annar rekstrarkostnaður	36,4%	37,3%	36,2%	37,7%
Fjármagnsliðir, nettó	(3,5%)	(3,2%)	(2,5%)	(2,1%)
Rekstrargjöld	95,7%	99,9%	95,2%	100,0%
Rekstrarniðurstaða	-1,0%	-5,5%	(0,8%)	(5,9%)
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	502	485	501	485
Aðrar tekjur	49	50	61	63
Tekjur samtals	551	535	562	547
Laun og launatengd gjöld	346	352	346	352
Annar rekstrarkostnaður	200	200	203	207
Afskriftir	29	30	32	32
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	19	17	14	11
Rekstrarniðurstaða	(45)	(63)	(32)	(55)
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	22	(1)	29	2
Handbært fé frá rekstri	54	(1)	61	2
	2011	**2010**	**2011**	**2010**
Efnahagur:				
Eignir	1.421	1.380	1.423	1.379
Eigið fé	1.327	1.299	1.329	1.300
Skuldir	94	81	94	79
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall	6,09	6,83	9,00	11,01
Eiginfjárhlutfall	93,4%	94,1%	93,4%	94,3%
Skuldahlutfall	17,0%	15,0%	16,7%	14,3%

16. Rekstraryfirlit

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

	2011	Hlutfall af heildart.	2010	Hlutfall af heildart.	2009	Hlutfall af heildart.
Tekjur						
Útsvör	115.878	52,0%	121.814	55,4%	119.042	54,5%
Fasteignaskattur	16.796	7,5%	14.708	6,7%	12.834	5,9%
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga	65.711	29,5%	65.385	29,7%	69.759	32,0%
Skatttekjur	198.385	89,1%	201.907	91,8%	201.635	92,4%
Þjónustutekjur	12.838	5,8%	7.191	3,3%	9.400	4,3%
Eignatekjur	3.980	1,8%	3.750	1,7%	3.530	1,6%
Endurgreiðslur	1.268	0,6%	1.330	0,6%	1.078	0,5%
Aðrar tekjur	6.247	2,8%	5.689	2,6%	2.598	1,2%
Heildartekjur samtals	222.717	100,0%	219.867	100,0%	218.242	100,0%
Gjöld						
Launaliðir	136.937	61,5%	142.744	64,9%	126.686	58,0%
Annar rekstrarkostnaður	80.573	36,2%	71.442	32,5%	61.985	28,4%
Afskriftir	12.523	5,6%	11.879	5,4%	11.625	5,3%
Fjármagnsliðir, nettó	(5.533)	(2,5%)	(11.196)	(5,1%)	(16.392)	(7,5%)
	224.500	100,8%	214.869	97,7%	183.904	84,3%
Rekstrarniðurstaða	(1.783)	(0,8%)	4.998	2,3%	34.338	15,7%

	2011	2010	2009
Í þúsundum króna á íbúa:			
Íbúafjöldi	396	398	414
Heildartekjur	562	552	527
Skatttekjur á íbúa	501	507	487
Launaliðir	346	359	306
Annar kostnaður og afskriftir	235	209	178
Fjármagnsliðir, nettó	(14)	(28)	(40)
Útsvarprósenta	14,48%	13,28%	13,28%
Fasteignaskattar - íbúðahúsnæði	0,385%	0,350%	0,350%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,320%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði	1,200%	1,000%	1,000%

17. 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.

	2011	Hlutfall af skattt.	2010	Hlutfall af skattt.	2009	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	202.857	100,0%	205.749	100,0%	205.296	100,0%
Félagsþjónusta	(10.386)	5,1%	(6.331)	3,1%	(5.534)	2,7%
Heilbrigðismál	(1.561)	0,8%	(1.534)	0,7%	(1.547)	0,8%
Fræðslumál	(164.760)	81,2%	(167.424)	81,4%	(155.490)	75,7%
Menningarmál	(4.241)	2,1%	(4.252)	2,1%	(4.027)	2,0%
Æskulýðs- og íþróttamál	(14.502)	7,1%	(13.249)	6,4%	(11.834)	5,8%
Brunamál og almannavarnir	(9.996)	4,9%	(3.979)	1,9%	(3.140)	1,5%
Hreinlætismál	(2.863)	1,4%	(4.300)	2,1%	(2.386)	1,2%
Skipulags- og byggingarmál	(2.075)	1,0%	(2.882)	1,4%	(4.093)	2,0%
Samgöngumál	(3.586)	1,8%	(7.191)	3,5%	(2.487)	1,2%
Umhverfismál	(3.528)	1,7%	(1.455)	0,7%	(1.395)	0,7%
Atvinnumál	(1.166)	0,6%	(1.076)	0,5%	(1.015)	0,5%
Sameiginlegur kostnaður	(22.502)	11,1%	(24.115)	11,7%	(18.652)	9,1%
Fjármagnsliðir	29.850	(14,7%)	29.840	(14,5%)	49.703	(24,2%)
Aðalsjóður samtals	(8.460)	4,2%	(2.199)	1,1%	43.400	(21,1%)
Aðrir sjóðir í A-hluta:						
Eignasjóður	6.204	(3,1%)	7.910	(3,8%)	(8.379)	4,1%
Sveitarsjóður A-hluti	(2.256)	1,1%	5.711	(2,8%)	35.021	(17,1%)
Fyrirtæki í B-hluta:						
Fráveita	2.099	(1,0%)	109	(0,1%)	1.375	(0,7%)
Leiguíbúðir	(1.626)	0,8%	(823)	0,4%	(2.058)	1,0%
A og B hluti samtals	(1.783)	0,9%	4.998	(2,4%)	34.338	(16,7%)

18. Samanburður við áætlun

Rekstrarreikningur		Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Skýr.	2011	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun	2011	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun
Rekstrartekjur							
Skatttekjur		132.910	136.500	120.735	132.674	136.264	120.735
Framlög Jöfnunarsjóðs		65.711	55.608	59.953	65.711	55.608	59.953
Aðrar tekjur		19.413	19.884	18.425	24.333	24.799	23.407
	3	218.034	211.992	199.113	222.718	216.671	204.095
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	136.937	139.383	132.725	136.937	139.383	132.725
Annar rekstrarkostnaður		79.376	79.068	72.705	80.573	81.790	75.345
Afskriftir	7	11.679	11.797	11.759	12.523	12.642	12.603
		227.992	230.248	217.189	230.033	233.815	220.673
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(9.958)	(18.256)	(18.076)	(7.315)	(17.144)	(16.578)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	7.702	6.700	9.701	5.533	4.451	8.121
Rekstrarniðurstaða ársins	11	(2.256)	(11.556)	(8.375)	(1.783)	(12.693)	(8.457)

18. Samanburður við áætlun, frh.

Sjóðstreymisyfirlit

		Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Skýr.	2011	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun	2011	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins	11	(2.256)	(11.556)	(8.375)	(1.783)	(12.693)	(8.457)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	7	11.679	11.797	11.759	12.523	12.642	12.603
Verðbætur langtímaliða	5	(750)	(789)	63	632	673	862
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)		8.673	(548)	3.447	11.372	622	5.008
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		12.733	0	0	12.733	0	0
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		21.406	(548)	3.447	24.105	622	5.008
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7	(8.878)	(20.000)	(20.000)	(8.878)	(20.000)	(20.000)
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		0	(1.460)	(1.460)	0	(1.460)	(1.460)
Langtímakröfur, breyting		406	407	404	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(8.472)	(21.053)	(21.056)	(8.878)	(21.460)	(21.460)
Fjármögnunarhreyfingar							
Afborganir langtímalána		0	0	(17.014)	(287)	(353)	(17.350)
Viðskiptar. eigin fyrirtækja, breyting		2.006	409	822	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		2.006	409	(16.192)	(287)	(353)	(17.350)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		14.940	(21.192)	(33.801)	14.940	(21.191)	(33.802)
Handbært fé í ársbyrjun		193.685	193.685	192.640	193.685	193.685	192.640
Handbært fé í árslok		208.625	172.493	158.839	208.625	172.494	158.838