

Húnaþing vestra

Ársreikningur
2010

Húnaþing vestra
Hvammstangabraut 5
530 Hvammstangi

Kt. 540598-2829

Efnisyfirlit

| | |
|--|---|
| Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar | 3 |
| Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna | 4 |
| Rekstrarreikningur | 5 |
| Efnahagsreikningur | 6 |
| Sjóðstreymisyfirlit | 8 |
| Skýringar | 9 |

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Ársreikningur Húnaþings vestra er gerður í samræmi sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrarartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 926,1 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrarartekjur A-hluta 849,4 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,28% en lögbundið hámark þess er það sama.

Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,40% en lögbundið hámark þess er 0,5%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,3% en lögbundið hámark þess er 1,32%. Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta, var neikvæð um 41,2 millj. kr., en rekstarniðurstaða A hluta var neikvæð um 17,7 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2010 nam 621,7 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 938,8 millj. kr.

Ársreikningur Húnaþings vestra fyrir árið 2010 er gefinn út hinn 14. apríl 2011 og er á þeim degi tilbúinn til afgreiðslu í sveitarstjórn.

Húnaþingi vestra, 14. apríl 2011

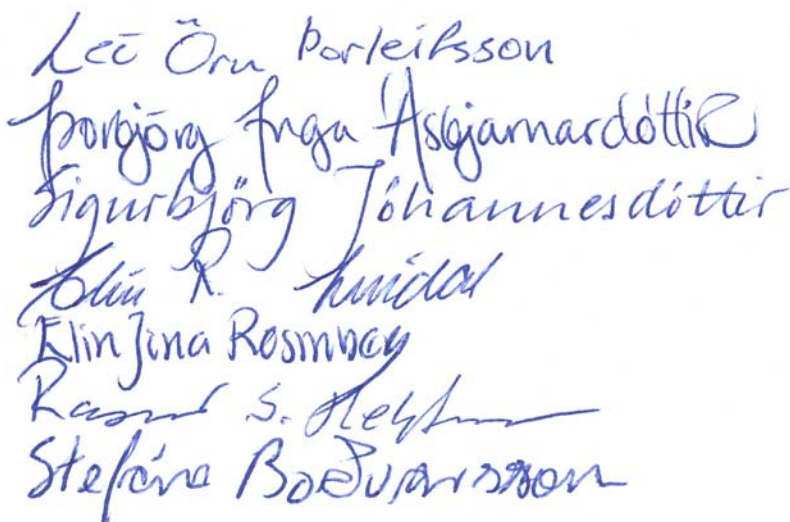
Sveitarstjóri:



Ársreikningur Húnaþings vestra fyrir árið 2010 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 72. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn

Húnaþingi vestra, 5. maí 2011

Sveitarstjórn:



Leó Örn Þorleiksson
Þorbjörg Inga Ásgeirsdóttir
Sigrúbjörg Jóhannsdóttir
Blín R. Guðdal
Elín Jóna Rossmann
Kassir S. Heftun
Stephína Þorvaldsson

Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna

Til sveitarstjórnar Húnaþings vestra

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Húnaþings vestra fyrir árið 2010. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í 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 fái 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 sveitarfélagsins. 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.

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.

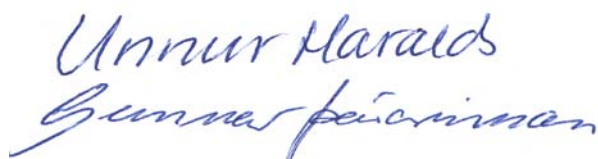
Húnaþingi vestra, 14. apríl 2011.

KPMG ehf.



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

Húnaþingi vestra, 14. apríl 2011.



Rekstrarreikningur ársins 2010

| | Skýr. | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|-------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| | | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 | Ársreikningur 2009 | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 | Ársreikningur 2009 |
| Rekstrartekjur: | | | | | | | |
| Skatttekjur | 5 | 330.319 | 327.693 | 321.218 | 326.476 | 323.828 | 317.546 |
| Framlag jöfnunarsjóðs | 5 | 330.597 | 293.800 | 314.995 | 330.597 | 293.800 | 314.995 |
| Aðrar tekjur | 5 | 188.530 | 180.691 | 190.128 | 269.052 | 260.193 | 267.867 |
| | | <u>849.446</u> | <u>802.184</u> | <u>826.341</u> | <u>926.125</u> | <u>877.821</u> | <u>900.408</u> |
| Rekstrargjöld: | | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 6 | 443.775 | 437.586 | 442.541 | 450.502 | 443.503 | 448.796 |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu | | 6.447 | 1.000 | 970 | 6.447 | 1.000 | 970 |
| Annar rekstrarkostnaður | 7 | 354.962 | 349.751 | 333.911 | 391.674 | 386.832 | 361.953 |
| | | <u>805.184</u> | <u>788.337</u> | <u>777.422</u> | <u>848.623</u> | <u>831.335</u> | <u>811.719</u> |
| Afskriftir | 10 | 37.173 | 38.512 | 35.697 | 63.470 | 65.346 | 62.832 |
| | | <u>842.357</u> | <u>826.849</u> | <u>813.119</u> | <u>912.093</u> | <u>896.681</u> | <u>874.551</u> |
| Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ... | | 7.089 | (24.665) | 13.222 | 14.032 | (18.860) | 25.857 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | 8 | 1.362 | (10.940) | 950 | (36.554) | (57.747) | (69.259) |
| Niðurfærsla eignarhluta í öðrum félögum | 11 | (18.259) | (20.000) | (165.000) | (18.259) | (20.000) | (165.000) |
| Framlög frá, (til) eigin sjóða | | (7.881) | (7.300) | (15.292) | 0 | 0 | 0 |
| Tekjuskattur | 4,14 | 0 | 0 | 0 | (419) | 0 | (138) |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | | <u>(17.689)</u> | <u>(62.905)</u> | <u>(166.120)</u> | <u>(41.200)</u> | <u>(96.607)</u> | <u>(208.540)</u> |

Efnahagsreikningur

| | | Eignir | | | |
|---|--------------|------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | | A hluti | | A og B hluti | |
| | Skýr. | 2010 | 2009 | 2010 | 2009 |
| Fastafjármunir: | | | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | | | |
| Fasteignir | 10 | 598.515 | 598.869 | 896.665 | 911.147 |
| Veitukerfi, hafnarmann- virki og götur | 10 | 121.409 | 115.913 | 292.878 | 282.687 |
| Bifreiðar, áhöld og tæki | 10 | 16.556 | 19.357 | 17.422 | 20.570 |
| | | <u>736.480</u> | <u>734.139</u> | <u>1.206.965</u> | <u>1.214.404</u> |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | | |
| Eignarhlutir í félögum | 11 | 105.132 | 123.392 | 85.132 | 103.393 |
| Langtímakröfur | 4,12 | 1.977 | 1.761 | 1.977 | 1.761 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki | 4,13 | 223.689 | 244.131 | 0 | 0 |
| Skatteign | 4,14 | 0 | 0 | 17.481 | 17.900 |
| | | <u>330.798</u> | <u>369.284</u> | <u>104.590</u> | <u>123.054</u> |
| Fastafjármunir | | <u>1.067.278</u> | <u>1.103.423</u> | <u>1.311.555</u> | <u>1.337.458</u> |
| Veltufjármunir: | | | | | |
| Skammtímakröfur: | | | | | |
| Óinnheimtar tekjur..... | 4,15 | 29.964 | 32.974 | 36.140 | 38.575 |
| Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki | | 116.161 | 69.798 | 0 | 0 |
| Aðrar skammtímakröfur..... | 4,15 | 38.152 | 36.290 | 38.158 | 37.318 |
| Næsta árs afborganir langtímakrafna | 12,13 | 24.934 | 29.835 | 388 | 7.053 |
| Handbært fé..... | 4 | 70.778 | 112.190 | 70.778 | 112.190 |
| Veltufjármunir | | <u>279.989</u> | <u>281.087</u> | <u>145.464</u> | <u>195.136</u> |
| Eignir samtals | | <u>1.347.267</u> | <u>1.384.510</u> | <u>1.457.019</u> | <u>1.532.594</u> |
| Eignir utan efnahagsreiknings | 4 | | | | |

31. desember 2010

Eigið fé og skuldir

| Skýr. | A hluti | | A og B hluti | | |
|--|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2010 | 2009 | 2010 | 2009 | |
| Eigið fé: | | | | | |
| Eiginfjárreikningur..... | 16 | 938.760 | 975.142 | 621.747 | 681.640 |
| Skuldbindingar: | | | | | |
| Lífeyrisskuldbinding..... | 17 | 79.650 | 61.026 | 79.650 | 61.026 |
| Langtímaskuldir: | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir..... | 18 | 198.012 | 227.858 | 605.050 | 644.889 |
| Skammtímaskuldir: | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir..... | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Skuldir við eigin fyrirtæki..... | | 14.100 | 9.661 | 0 | 0 |
| Næsta árs afborganir | | | | | |
| langtímaskulda..... | 18 | 35.270 | 35.650 | 65.313 | 65.697 |
| Aðrar skammtímaskuldir..... | | 81.475 | 75.173 | 85.259 | 79.342 |
| | | 130.845 | 120.484 | 150.572 | 145.039 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | | 408.507 | 409.368 | 835.272 | 850.954 |
| Eigið fé og skuldir samtals | | 1.347.267 | 1.384.510 | 1.457.019 | 1.532.594 |
| Skuldbindingar utan efnahagsreiknings | | | | | |
| | 21 | | | | |

Sjóðstreymisýfirlit árið 2010

| | Skýr. | A hluti | | | A og B hluti | | |
|---|-------|-----------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 | Ársreikningur 2009 | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 | Ársreikningur 2009 |
| Rekstrarhreyfingar: | | | | | | | |
| Niðurstaða samkvæmt rekstrar- reikningi (neikvæð)..... | 16 | (17.689) | (62.905) | (166.120) | (41.200) | (96.607) | (208.540) |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | | |
| Afskriftir | 10 | 37.173 | 38.512 | 35.697 | 63.470 | 65.346 | 62.832 |
| Verðbætur og gengismunur | | 1.377 | 1.531 | 3.203 | 17.151 | 30.524 | 54.035 |
| Niðurfærsla eignarhluta í öðrum félögum | | 0 | 0 | 165.000 | 0 | 0 | 165.000 |
| Framlög eigin fyrirtækja | | 7.881 | 0 | 15.292 | 0 | 0 | 0 |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu . | 17 | 6.447 | 1.000 | 970 | 6.447 | 1.000 | 970 |
| Breyting á skatteign hitaveitu | 14 | 0 | 0 | 0 | 419 | 0 | 138 |
| Veltufé frá (til) rekstrar | | 35.189 | (21.862) | 54.042 | 46.287 | 263 | 74.435 |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum: | | | | | | | |
| Óinnheimtar skatttekjur, hækkun | | 3.010 | 0 | 12.625 | 2.435 | 0 | 12.525 |
| Aðrar skammtímakröfur, hækkun | | (1.862) | 0 | 40 | (840) | 0 | (266) |
| Skammtímaskuldir, lækkun | | 6.302 | 0 | 4.075 | 5.917 | 0 | 4.299 |
| Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum | | 7.450 | 0 | 16.740 | 7.512 | 0 | 16.558 |
| Handbært fé frá (til) rekstrar | | 42.639 | (21.862) | 70.782 | 53.799 | 263 | 90.993 |
| Fjárfestingarhreyfingar: | | | | | | | |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum..... | 10 | (45.534) | (35.900) | (55.204) | (62.051) | (48.330) | (79.519) |
| Söluverð seldra rekstrarfjármuna.... | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Eignahlutir í félögum, breyting..... | | 18.259 | (15.000) | 0 | 18.261 | (15.000) | 5 |
| Langtímakröfur, breyting..... | | 6.198 | 6.833 | 5.542 | 6.556 | 7.196 | 5.867 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting..... | | 23.428 | 23.608 | 21.269 | 0 | 0 | 0 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | 2.351 | (20.459) | (28.393) | (37.234) | (56.134) | (73.647) |
| Fjármögnunarhreyfingar: | | | | | | | |
| Framlög eigin fyrirtækja..... | | (7.881) | 0 | (15.292) | 0 | 0 | 0 |
| Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting..... | | (41.925) | (21.763) | (18.570) | 0 | 0 | 0 |
| Tekin ný langtímalán..... | | 0 | 0 | 64.901 | 9.000 | 23.000 | 84.000 |
| Afborganir langtímalána..... | | (36.100) | (36.922) | (29.361) | (66.481) | (68.135) | (57.279) |
| Afborgun lífeyrisskuldbindingar..... | | (496) | (100) | (131) | (496) | (100) | (131) |
| Skammtímalán, breyting..... | | 0 | 0 | (29.475) | 0 | 0 | (29.475) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | (86.402) | (58.785) | (27.928) | (57.977) | (45.235) | (2.885) |
| Hækkun á handbæru fé | | (41.412) | (101.106) | 14.461 | (41.412) | (101.106) | 14.461 |
| Handbært fé í ársbyrjun | | 112.190 | 112.190 | 97.729 | 112.190 | 112.190 | 97.729 |
| Handbært fé í árslok | | 70.778 | 11.084 | 112.190 | 70.778 | 11.084 | 112.190 |

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Húnaþing vestra er sveitarfélag á norðurlandi vestra og var fjöldi íbúa þess 1.120 þann 1. desember 2010. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Hvammstangabraut 5, Hvammstanga.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnáslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 45/1998.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Húnaþings vestra árið 2010 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og 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, Eignasjóð og Þjónustustöð. 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, Vatnsveita, Hitaveita, Hafnarsjóður, Félagslegar íbúðir, Íbúðir aldraðra, Leiguíbúðir og Reykjaeignir ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á 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 fasteignagjöld, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

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 álitsins fól í sér breytingu á reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins þar sem sveitarfélagið færir nú til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna lóðir og lendur sem það hefur leigutekjur af. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru nú endurmetnar til gangvirkis, en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar miðaðist við þann 1. janúar 2010 og eru lóðir og lendur sveitarfélagsins endurmetnar til gangvirkis miðað við þann dag. Vegna þessa hækkaði eigið fé sveitarfélagsins um 51,1 millj. kr. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar felur ekki í sér afturvirka leiðréttingu á reikningsskilum sveitarfélagsins.

4. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyrja útsvör, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

4. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjarfesting í gatnagerð og veitukerfum er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum og tengigjöldum.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

| | |
|-----------------------|------------|
| Byggingar..... | 25 - 40 ár |
| Hafnarmannvirki..... | 25 - 40 ár |
| Veitukerfi..... | 25 ár |
| Gatnakerfi..... | 25 ár |
| Áhöld og búnaður..... | 6-7 ár |

f. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði. Framlag sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Tekjuskattsinneign

Tekjuskattur Hitaveitu Húnaþings vestra af afkomu ársins samanstendur af tekjuskatti til greiðslu vegna ársins og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann varðar liði sem eru færðir beint á eigið fé, en í þeim tilvikum er tekjuskatturinn færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er áætlaður tekjuskattur sem greiða skal vegna skattskyldra tekna ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjörssdegi og allar leiðréttingar á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára. Frestaður tekjuskattur er færður í samræmi við efnahagsskuldbindingaraðferðina vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og samkvæmt skattverði þeirra hins vegar. Fjárhæð frestaðs tekjuskatts er byggð á áætlaðri innlausn eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjörssdegi.

Skatteign er einungis færð að því marki sem líklegt er að hægt sé að nýta framtíðarhagnað á móti eigninni. Skatteignin er lækkuð að því marki sem talið er að hún nýtist ekki.

4. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

h. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð 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.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2010. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 17.

m. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Skrá um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 21.

o. Fjárhagsáætlun

Endurskoðuð fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2010 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum.

5. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 |
| Skatttekjur: | | | | |
| Útsvar..... | 278.401 | 276.000 | 278.401 | 276.000 |
| Fasteignaskattar..... | 49.695 | 49.360 | 46.017 | 45.669 |
| Lóðaleiga..... | 2.223 | 2.333 | 2.058 | 2.159 |
| | <u>330.319</u> | <u>327.693</u> | <u>326.476</u> | <u>323.828</u> |

Skýringar, frh.:

5. Rekstrartekjur frh.

| | A hluti | | A og B hluti | |
|---|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 |
| Jöfnunarsjóður: | | | | |
| Tekjujöfnunarframlag..... | 71.222 | 53.400 | 71.222 | 53.400 |
| Framlag vegna fasteignaskatts..... | 34.042 | 34.400 | 34.042 | 34.400 |
| Útgjaldajöfnunarframlag..... | 112.266 | 112.200 | 112.266 | 112.200 |
| Framlög vegna grunnskóla..... | 66.639 | 56.900 | 66.639 | 56.900 |
| Framlag vegna skólabúða..... | 33.330 | 30.000 | 33.330 | 30.000 |
| Framlag vegna tryggingagjalds..... | 6.748 | 0 | 6.748 | 0 |
| Önnur framlög..... | 6.350 | 6.900 | 6.350 | 6.900 |
| | <u>330.597</u> | <u>293.800</u> | <u>330.597</u> | <u>293.800</u> |
| Skatttekjur og Jöfnunarsjóður samtals..... | 660.916 | 621.493 | 657.073 | 617.628 |
| Aðrar tekjur: | | | | |
| Þjónustutekjur..... | 46.327 | 45.332 | 102.701 | 100.584 |
| Eignatekjur..... | 28.553 | 27.708 | 51.856 | 51.778 |
| Endurgreiðslur..... | 89.551 | 84.607 | 89.551 | 84.607 |
| Aðrar tekjur..... | 24.099 | 23.044 | 24.944 | 23.224 |
| | <u>188.530</u> | <u>180.691</u> | <u>269.052</u> | <u>260.193</u> |
| Rekstrartekjur samtals..... | 849.446 | 802.184 | 926.125 | 877.821 |

6. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

| | | | | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Laun..... | 349.735 | 352.253 | 355.111 | 357.050 |
| Launatengd gjöld..... | 94.040 | 85.333 | 95.391 | 86.453 |
| Laun og launatengd gjöld samtals..... | <u>443.775</u> | <u>437.586</u> | <u>450.502</u> | <u>443.503</u> |
| Stöðugildi að meðaltali..... | 80 | 80 | 82 | 82 |

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 17,4 millj. kr. á árinu 2010.

7. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

| | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Vöru- og þjónustukaup..... | 285.901 | 278.906 | 325.016 | 318.321 |
| Skattar og önnur opinber gjöld..... | 3.212 | 3.083 | 541 | 454 |
| Styrkir, framlög og annar kostnaður... | 65.849 | 67.762 | 66.117 | 68.057 |
| | <u>354.962</u> | <u>349.751</u> | <u>391.674</u> | <u>386.832</u> |

8. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

| | | | | |
|---|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Vaxtatekjur og verðbætur..... | 7.743 | 3.067 | 7.831 | 3.197 |
| Vaxtagjöld og verðbætur..... (| 21.367) | 31.577) | 44.385) | 60.944) |
| Vextir af eigin fyrirtækjum..... | 14.986 | 17.570 | 0 | 0 |
| Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld) samtals | <u>1.362</u> | <u>(10.940)</u> | <u>(36.554)</u> | <u>(57.747)</u> |

Skýringar, frh.:

9. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

| | Ársreikningur 2010 | | | Áætlun 2010 |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| | Gjöld | Tekjur | Mismunur | Nettó |
| Aðalsjóður: | | | | |
| Skatttekjur | | 633.601 | 633.601 | 597.400 |
| Félagsþjónusta | 96.835 | 60.585 (| 36.250) (| 38.816) |
| Heilbrigðismál | 11.785 | 0 (| 11.785) (| 11.682) |
| Fræðslumál..... | 431.037 | 87.360 (| 343.677) (| 338.962) |
| Menningarmál..... | 53.342 | 11.450 (| 41.892) (| 43.680) |
| Æskulýðs og íþróttamál..... | 90.601 | 16.001 (| 74.600) (| 70.754) |
| Brunamál og almannavarnir..... | 17.313 | 2.430 (| 14.883) (| 14.674) |
| Hreinlætismál..... | 39.170 | 17.276 (| 21.894) (| 23.033) |
| Skipulags- og byggingarmál..... | 12.658 | 5.397 (| 7.261) (| 10.450) |
| Samgöngumál..... | 26.315 | 1.602 (| 24.713) (| 21.744) |
| Umhverfismál..... | 30.055 | 3.517 (| 26.538) (| 27.458) |
| Atvinnumál..... | 24.833 | 4.628 (| 20.205) (| 19.541) |
| Framlög til B-hluta..... | 7.881 | (| 7.881) (| 7.300) |
| Sameiginlegur kostnaður..... | 72.695 | 29.934 (| 42.761) (| 43.545) |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting..... | 6.447 | (| 6.447) (| 1.000) |
| Fjármagnsliðir..... | 23.949 | 82.927 | 58.978 | 59.727 |
| Aðalsjóður samtals..... | 944.916 | 956.708 | 11.792 (| 15.512) |
| A-hluta stofnanir: | | | | |
| Eignasjóður..... | 155.769 | 142.029 (| 13.740) (| 32.331) |
| Þjónustustöð..... | 37.258 | 21.517 (| 15.741) (| 15.062) |
| Innri færslur A hluta..... | (248.080) | (248.080) | 0 | 0 |
| A-hluti samtals | 889.863 | 872.174 | (17.689) | (62.905) |
| B-hluta fyrirtæki: | | | | |
| Hafnarsjóður..... | 13.268 | 3.154 (| 10.114) (| 10.571) |
| Vatnsveita..... | 16.609 | 15.631 (| 978) | 989 |
| Hitaveita..... | 29.516 | 38.362 | 8.846 | 3.925 |
| Fráveita..... | 11.092 | 13.895 | 2.803 (| 182) |
| Félagslegar íbúðir..... | 19.463 | 16.514 (| 2.949) (| 4.783) |
| Leiguíbúðir..... | 21.308 | 11.585 (| 9.723) (| 12.591) |
| Íbúðir aldraðra..... | 16.049 | 9.653 (| 6.396) (| 7.513) |
| Reykjæignir ehf..... | 16.411 | 11.411 (| 5.000) (| 2.976) |
| Innri færslur A og B hluta..... | (58.422) | (58.422) | 0 | 0 |
| A og B-hluti samtals | 975.157 | 933.957 | (41.200) | (96.607) |

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | Fasteignir | Gatnakerfi | Áhöld og tæki | Samtals |
|-------------------------------------|---------------|------------|---------------|---------------|
| Heildarverð 1.1.2010..... | 1.860.803 | 135.679 | 56.251 | 2.052.733 |
| Afskrifað áður..... | (1.261.934) | (19.765) | (36.894) | (1.318.593) |
| Bókfært verð 1.1.2010..... | 598.869 | 115.914 | 19.357 | 734.140 |
| Viðbót á árinu..... | 31.102 | 12.588 | 1.844 | 45.534 |
| Endurmat lóða og lendna..... | 51.116 | 0 | 0 | 51.116 |
| Fært út á árinu..... | (57.137) | 0 | 0 | (57.137) |
| Afskrifað á árinu..... | (25.435) | (7.093) | (4.645) | (37.173) |
| Bókfært verð 31.12. 2010..... | 598.515 | 121.409 | 16.556 | 736.480 |
| Samtals heildarverð 31.12.2010..... | 1.691.751 | 148.267 | 58.095 | 1.898.113 |
| Afskrifað samtals..... | (1.093.236) | (26.858) | (41.539) | (1.161.633) |
| Bókfært verð 31.12.2010..... | 598.515 | 121.409 | 16.556 | 736.480 |
| Afskriftarhlutföll..... | 2,5-4,0% | 2,5% | 15,0% | |

A og B hluti

| | Fasteignir | Gatna-,veitu- og hafnarmannvirki | Bifreiðar, áhöld og tæki | Samtals |
|-------------------------------------|---------------|----------------------------------|--------------------------|---------------|
| Heildarverð 1.1. 2010..... | 2.487.825 | 845.796 | 60.283 | 3.393.904 |
| Afskrifað áður..... | (1.576.677) | (563.109) | (39.713) | (2.179.499) |
| Bókfært verð 1.1. 2010..... | 911.148 | 282.687 | 20.570 | 1.214.405 |
| Viðbót á árinu..... | 31.102 | 29.105 | 1.844 | 62.051 |
| Endurmat lóða og lendna..... | 51.116 | 0 | 0 | 51.116 |
| Fært úr á árinu..... | (57.137) | 0 | 0 | (57.137) |
| Afskrift á árinu..... | (39.564) | (18.914) | (4.992) | (63.470) |
| Bókfært verð 31.12.2010..... | 896.665 | 292.878 | 17.422 | 1.206.965 |
| Samtals heildarverð 31.12.2010..... | 2.318.773 | 874.901 | 62.127 | 3.255.801 |
| Afskrifað samtals..... | (1.422.108) | (582.023) | (44.705) | (2.048.836) |
| Bókfært verð 31.12 2010..... | 896.665 | 292.878 | 17.422 | 1.206.965 |
| Afskriftarhlutföll..... | 2,5-4% | 2,5-4% | 2,5-15% | |

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu:

| | Fjárfesting 2010 | Áætlun 2010 |
|--|---------------------|----------------|
| A-hluti | | |
| Eignasjóður | | |
| Íþróttahús Hvammstanga..... | 25.227 | 17.000 |
| Fjölbrautarskóli Norðurlands vestra..... | 5.459 | 4.500 |
| Íþróttasæði..... | 416 | 1.000 |
| Gatnakerfi: | | |
| Gatnaframkvæmdir..... | 10.072 | 8.200 |
| Ljósastaurar og gangstígar..... | 2.260 | 3.700 |
| Reiðvegir..... | 256 | |
| | 43.690 | 34.400 |

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum sundurliðast þannig, frh:

| | Fjárfesting ársins | Áætlun |
|---|-----------------------|--------|
| Þjónustustöð | | |
| Fjölploggur..... | 1.844 | 1.500 |
| | 1.844 | 1.500 |
| Samtals A hluti..... | 45.534 | 35.900 |
| B hluti | | |
| Hafnarsjóður | | |
| Hafnarvog..... | 450 | 430 |
| | 450 | 430 |
| Vatnsveita | | |
| Veitukerfi..... | 2.901 | 0 |
| | 2.901 | 0 |
| Hitaveita | | |
| Hitaveitumannvirki..... | 7.896 | 8.500 |
| | 7.896 | 8.500 |
| Fráveita | | |
| Fráveitukerfi..... | 5.270 | 3.500 |
| | 5.270 | 3.500 |
| Samtals A og B hluti..... | 62.051 | 48.330 |
| Fjárfesting í A hluta, málaflokkayfirlit: | | |
| Fræðslumál | 5.459 | 4.500 |
| Æskulýðs- og íþróttamál | 25.643 | 18.000 |
| Umferðar- og samgöngumál | 12.588 | 11.900 |
| Atvinnumál | 1.844 | 1.500 |
| | 45.534 | 35.900 |

Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

| | Brunabótamat | Fasteignamat | Bókfært verð 31.12.2010 |
|-------------------------------|--------------|--------------|----------------------------|
| Skólahúsnæði | 1.376.245 | 255.617 | 208.023 |
| Leikskólar | 138.500 | 29.800 | 76.960 |
| Íþróttamannvirki | 678.060 | 131.938 | 188.839 |
| Íbúðarhúsnæði | 504.831 | 125.436 | 96.974 |
| Aðrar fasteignir | 1.116.038 | 259.757 | 274.754 |
| Veitumannvirki | 41.240 | 8.602 | 151.203 |
| Hafnarmannvirki | 15.020 | 3.320 | 20.266 |
| Gatnakerfi | | | 121.408 |
| Lóðir og lendum | | | 51.116 |
| Bifreiðar og vinnuvélar | | | 17.422 |
| Samtals | 3.869.934 | 814.470 | 1.206.965 |

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og hafnarmannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitumannvirkja nemur 237,0 millj. kr., vatnsveitumannvirkja kr. 290,0 millj. kr., hitaveitumannvirkja 268,8 millj. kr. og hafnarmannvirkja kr. 425,7 millj. kr. í árslok 2010.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Skólahúsnæði..... | 106.338 | 106.338 |
| Íþróttamannvirki..... | 8.145 | 8.145 |
| Leikskóli..... | 12.204 | 12.204 |
| Slökkvistöð..... | 7.178 | 7.178 |
| Tónlistarskóli..... | 9.260 | 9.260 |
| Félagsheimili..... | 37.630 | 37.630 |
| Héraðsbókasafn..... | 21.536 | 21.536 |
| Áhaldahús..... | 7.181 | 7.181 |
| Hamarsbúð..... | 2.663 | 2.663 |
| Bæjarskrifstofur..... | 16.904 | 16.904 |
| Íbúðir aldraðra..... | | 1.580 |
| Búnaður Hitaveitu..... | | 22.272 |
| Búnaður Vatnsveitu..... | | 4.309 |
| Búnaður Hafnarsjóðs..... | | 7.178 |
| | <u>229.039</u> | <u>264.378</u> |

11. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

| | A hluti Bókfært verð | A og B hluti Bókfært verð |
|--|-------------------------|------------------------------|
| Vatnafang hf..... | 20 | 20 |
| Saumastofan Borg..... | 210 | 210 |
| Selasetur Íslands ehf..... | 400 | 400 |
| Hagfélagið hf..... | 700 | 700 |
| Fasteignafélagið Borg ehf..... | 4.363 | 4.363 |
| Strandbær ehf..... | 7.075 | 7.075 |
| Norðan heiða ehf..... | 1.200 | 1.200 |
| Forsvar ehf..... | 1.500 | 1.500 |
| Landskerfi bókasafna hf..... | 325 | 325 |
| Reykjahöfði ehf..... | 2.000 | 2.000 |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf..... | 75.844 | 75.844 |
| Reykjæignir ehf..... | 20.000 | 0 |
| A1988 hf. (Áður Straumur Burðarás hf)..... | | 0 |
| Niðurfærsla hlutabréfa..... | (8.505) | (8.505) |
| | <u>105.132</u> | <u>85.132</u> |

Skýringar, frh.:

12. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|--------------|--------------|
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun | 8.457 | 8.813 |
| Veitt ný verðbréfalán | 578 | 578 |
| Afborganir langtímakrafna á árinu | (6.776) | (7.134) |
| Verðbætur | 106 | 108 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 2.365 | 2.365 |
| Næsta árs afborganir | (388) | (388) |
| | <u>1.977</u> | <u>1.977</u> |

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|--------------|--------------|
| Árið 2011 og gjaldfallið..... | 388 | 388 |
| Árið 2012..... | 298 | 298 |
| Árið 2013..... | 298 | 298 |
| Árið 2014..... | 153 | 153 |
| Árið 2015..... | 153 | 153 |
| Síðar..... | 1.075 | 1.075 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | <u>2.365</u> | <u>2.365</u> |

13. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|----------------|--------------|
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun | 267.271 | 0 |
| Afborganir langtímakrafna á árinu | (23.428) | 0 |
| Verðbætur | 4.392 | 0 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 248.235 | 0 |
| Næsta árs afborganir | (24.546) | 0 |
| | <u>223.689</u> | <u>0</u> |

Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|----------------|--------------|
| Árið 2011..... | 24.546 | 0 |
| Árið 2012..... | 25.555 | 0 |
| Árið 2013..... | 26.639 | 0 |
| Árið 2014..... | 27.772 | 0 |
| Árið 2015..... | 29.371 | 0 |
| Síðar..... | 114.352 | 0 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | <u>248.235</u> | <u>0</u> |

Skýringar, frh.:

14. Tekjuskattsinneign

Tekjuskattsinneign hitaveitu greinist þannig:

| | |
|-------------------------------------|---------------|
| Tekjuskattsinneign í ársbyrjun..... | 17.900.239 |
| Reiknaður tekjuskattur..... | (1.670.998) |

| | |
|--|------------|
| Reiknuð tekjuskattsinneign í árslok..... | 16.229.241 |
| Nýting yfirfæranlegs skattalegs taps..... | 1.251.492 |
| Tekjuskattsinneign í árslok færð til eignar..... | 17.480.733 |

Tekjuskattsinneign hitaveitunnar skiptist þannig:

| | |
|-----------------------------------|------------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir..... | 17.480.733 |
| | 17.480.733 |

15. Skammtímakröfur

Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|------------------------------------|-----------|--------------|
| Niðurfærsla í ársbyrjun..... | 22.600 | 22.600 |
| Tapaðar kröfur á árinu..... | (3.338) | (3.338) |
| Gjaldfærð niðurfærsla á árinu..... | 5.238 | 5.238 |
| Niðurfærsla í árslok..... | 24.500 | 24.500 |

16. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|------------|--------------|
| Eigið fé 01.01.2010..... | 975.142 | 681.640 |
| Leiðrétt lífeyrisskuldbinding 01.01.2010..... | (12.672) | (12.672) |
| Endurmat lóða og lendna..... | 51.116 | 51.116 |
| Húseignir sjúkrahús færðar út..... | (57.137) | (57.137) |
| Rekstrarniðurstaða ársins | (17.689) | (41.200) |
| Eigið fé 31.12. 2010..... | 938.760 | 621.747 |

17. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð fjárhæð 495 þús. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Áfallin lífeyrisskuldbinding í árslok 2010 greinist þannig:

| | |
|--|---------|
| Lífeyrisskuldbinding 31.12.2009..... | 61.026 |
| Leiðrétt staða 1.1.2010..... | 12.672 |
| Lífeyrisskuldbinding 1.1.2010..... | 73.698 |
| Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu..... | 6.447 |
| Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu..... | (495) |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok 2010..... | 79.650 |

Skýringar, frh.:

18. Langtímaskuldir

Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig:

| | Verðtryggð lán | Samtals |
|--|----------------|----------------|
| A-hluti: | | |
| Staða lána í ársbyrjun | 263.508 | 263.508 |
| Afborganir af lánum | (36.100) (| 36.100) |
| Verðbætur | 5.874 | 5.874 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 233.282 | 233.282 |
| Næsta árs afborganir | (35.270) (| 35.270) |
| | <u>198.012</u> | <u>198.012</u> |

Vextir í árslok 4,0 - 13,8 %

A og B hluti:

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Staða lána í ársbyrjun | 710.586 | 710.586 |
| Ný lán | 9.000 | 9.000 |
| Afborganir af lánum | (66.481) (| 66.481) |
| Verðbætur | 17.258 | 17.258 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 670.363 | 670.363 |
| Næsta árs afborganir | (65.313) (| 65.313) |
| | <u>605.050</u> | <u>605.050</u> |

Vextir í árslok 1,0 - 10,4 %

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|----------------|----------------|
| Árið 2011..... | 35.270 | 65.313 |
| Árið 2012..... | 31.218 | 60.664 |
| Árið 2013..... | 28.148 | 52.214 |
| Árið 2014..... | 25.130 | 48.742 |
| Árið 2015..... | 23.887 | 47.158 |
| Síðar..... | 89.629 | 396.273 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | <u>233.282</u> | <u>670.364</u> |

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

| | Eignarhluti | Eignir | Skuldir | Eigið fé |
|---|-------------|------------------|----------------|----------------|
| A-hluti | 100% | 1.347.267 | 408.507 | 938.760 |
| Hafnarsjóður | 100% | 20.273 | 63.733 (| 43.460) |
| Vatnsveita | 100% | 48.144 | 57.115 (| 8.971) |
| Hitaveita | 100% | 102.364 | 92.110 | 10.254 |
| Fráveita | 100% | 39.147 | 54.391 (| 15.244) |
| Íbúðir aldraðra | 100% | 92.841 | 107.417 (| 14.576) |
| Leiguíbúðir | 100% | 38.140 | 152.951 (| 114.811) |
| Félagslegar íbúðir | 100% | 85.243 | 142.539 (| 57.296) |
| Reykjæignir ehf. | 100% | 82.096 | 135.005 (| 52.909) |
| Millifærslur, innbyrðis staða | | (398.496) (| 378.496) (| 20.000) |
| Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2010 | | 1.457.019 | 835.272 | 621.747 |

20. Tengdir aðilar

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

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélgsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

21. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Á sveitarsjóði hvílir ábyrgð vegna sölu veðskuldabréfa, ábyrgðin nemur um 19,4 millj. kr. í árslok 2010. Skuldabréf að fjárhæð 19,0 millj. kr. er tryggt með 1. veðrétti í viðkomandi eign.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Ársreikningur | Áætlun | Ársreikningur | Áætlun |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | |
| Útsvar | 32,8 % | 34,4 % | 30,1 % | 31,4 % |
| Fasteignaskattur | 5,8 % | 6,2 % | 5,0 % | 5,2 % |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 38,9 % | 36,6 % | 35,7 % | 33,5 % |
| Lóðarleiga..... | 0,3 % | 0,3 % | 0,2 % | 0,2 % |
| Skatttekjur samtals..... | 77,8 % | 77,5 % | 71,0 % | 70,3 % |
| Aðrar tekjur | 22,2 % | 22,5 % | 29,1 % | 29,6 % |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0 % | 100,0 % | 100,1 % | 99,9 % |
| Laun og launatengd gjöld..... | 52,2 % | 54,5 % | 48,6 % | 50,5 % |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu..... | 0,8 % | 0,1 % | 0,7 % | 0,1 % |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 41,8 % | 43,6 % | 42,3 % | 44,1 % |
| Kostnaður fyrir afskriftir og fjármagnsliði | 94,8 % | 98,2 % | 91,6 % | 94,7 % |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir | 5,2 % | 1,8 % | 8,5 % | 5,2 % |
| Afskriftir..... | (4,4%) | (4,8%) | (6,9%) | (7,4%) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)..... | 0,2 % | (1,4%) | (3,9%) | (6,6%) |
| Aðrir liðir..... | (3,1%) | (3,4%) | (2,0%) | (2,3%) |
| Rekstrarniðurstaða | (2,1%) | (7,8%) | (4,3%) | (11,1%) |
| Veltufé frá rekstri..... | 4,1 % | (2,7%) | 5,0 % | 0,0 % |
| Fjárfestingarhreyfingar..... | 0,3 % | (2,6%) | (4,0%) | (6,4%) |
| Í þúsundum króna á íbúa | | | | |
| Rekstur: | | | | |
| Skatttekjur..... | 590 | 555 | 587 | 551 |
| Aðrar tekjur | 168 | 161 | 240 | 232 |
| Laun og launatengd gjöld | (396) | (391) | (402) | (396) |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu..... | (6) | (1) | (6) | (1) |
| Annar rekstrarkostnaður | (317) | (312) | (350) | (345) |
| Afskriftir..... | (33) | (34) | (57) | (58) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)..... | 1 | (10) | (33) | (52) |
| Aðrir liðir..... | (23) | (24) | (17) | (18) |
| Rekstrarniðurstaða..... | (16) | (56) | (37) | (86) |
| Sjóðstreymi: | | | | |
| Veltufé frá rekstri | 31 | (20) | 41 | 0 |
| Handbært fé frá rekstri | 38 | (20) | 48 | 0 |
| | Ársreikningur | Ársreikningur | Ársreikningur | Ársreikningur |
| | 2010 | 2009 | 2010 | 2009 |
| Efnahagur: | | | | |
| Eignir..... | 1.203 | 1.234 | 1.301 | 1.366 |
| Eigið fé..... | 838 | 869 | 555 | 608 |
| Skuldir og skuldbindingar..... | 365 | 365 | 746 | 758 |
| Aðrar lykiltölur: | | | | |
| Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir..... | 2,14 | 2,33 | 0,97 | 1,35 |
| Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn..... | 0,70 | 0,70 | 0,43 | 0,44 |

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.

Sveitarsjóður A-hluti

Yfirlit um lykiltölur:

| | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | 2006 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | |
| Útsvar | 32,8 % | 32,8 % | 31,7 % | 32,8 % | 36,0 % |
| Fasteignaskattur | 5,8 % | 5,8 % | 5,3 % | 4,7 % | 4,7 % |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 38,9 % | 38,1 % | 41,3 % | 41,6 % | 36,5 % |
| Lóðarleiga..... | 0,3 % | 0,3 % | 0,2 % | 0,2 % | 0,2 % |
| Skatttekjur samtals..... | 77,8 % | 77,0 % | 78,5 % | 79,3 % | 77,3 % |
| Aðrar tekjur | 22,2 % | 23,0 % | 21,5 % | 20,7 % | 22,7 % |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |
| Laun og launatengd gjöld..... | 52,2 % | 53,6 % | 47,5 % | 48,1 % | 52,1 % |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu..... | 0,8 % | 0,1 % | 0,8 % | 0,5 % | 0,5 % |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 41,8 % | 40,4 % | 37,8 % | 34,1 % | 36,4 % |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir | 5,2 % | 5,9 % | 13,9 % | 17,3 % | 11,0 % |
| Afskriftir..... | (4,4%) | (4,3%) | (4,1%) | (4,1%) | (4,5%) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)..... | 0,2 % | 0,1 % | 3,3 % | 2,5 % | 2,1 % |
| Niðurfærsla eignarhluta..... | (2,1%) | (20,0%) | | | |
| Framlög eigin sjóða..... | (0,9%) | (1,9%) | (0,6%) | (0,6%) | (1,3%) |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | (2,0%) | (20,2%) | 12,5 % | 15,1 % | 7,3 % |
| Veltufé frá rekstri..... | 4,1 % | 6,5 % | 18,3 % | 19,8 % | 12,4 % |
| Fjárfestingarhreyfingar..... | 0,3 % | (3,4%) | (4,0%) | (30,8%) | (5,1%) |
| | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | 2006 |
| Í þúsundum króna á íbúa | | | | | |
| Rekstur: | | | | | |
| Skatttekjur..... | 590,1 | 567,0 | 575,1 | 532,6 | 442,7 |
| Aðrar tekjur | 168,3 | 169,5 | 157,3 | 138,6 | 129,7 |
| Laun og launatengd gjöld | (396,2) | (394,4) | (347,8) | (322,8) | (298,0) |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu..... | (5,8) | (0,9) | (5,9) | (3,6) | (3,1) |
| Annar rekstrarkostnaður | (316,9) | (297,6) | (277,2) | (229,1) | (208,2) |
| Afskriftir..... | (33,2) | (31,8) | (30,0) | (27,8) | (25,7) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)..... | 1,2 | 0,8 | 23,9 | 16,5 | 12,0 |
| Niðurfærsla eignarhluta..... | (16,3) | (147,1) | | | |
| Framlög eigin sjóða..... | (7,0) | (13,6) | (4,5) | (3,9) | (7,6) |
| Rekstrarniðurstaða..... | (15,8) | (148,1) | 90,8 | 100,6 | 41,9 |
| Efnahagur: | | | | | |
| Eignir..... | 1.202,9 | 1.234,0 | 1.331,5 | 1.261,9 | 999,8 |
| Eigið fé..... | 838,2 | 869,1 | 999,4 | 891,3 | 697,0 |
| Lífeyrisskuldbindingar..... | 71,1 | 54,4 | 52,7 | 46,6 | 42,4 |
| Skuldir án skuldbindinga..... | 293,6 | 310,5 | 279,4 | 324,0 | 260,5 |
| Sjóðstreymi: | | | | | |
| Veltufé frá, (til) rekstrar | 31,4 | 48,2 | 133,8 | 132,7 | 71,2 |
| Handbært fé frá rekstri | 38,1 | 63,1 | 151,8 | 241,3 | 58,4 |

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.

| Aðrar lykiltölur: | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | 2006 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Handbært fé frá rekstri í hlutfalli við langtímaskuldir mælt í árum | 5,47 | 3,72 | 1,21 | 0,70 | 3,58 |
| Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir..... | 2,14 | 2,33 | 1,87 | 1,10 | 2,89 |
| Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn..... | 0,70 | 0,70 | 0,75 | 0,71 | 0,70 |
| Útsvarprósenta | 13,28% | 13,28% | 13,03% | 13,03% | 13,03% |
| Fasteignaskattprósenta, A-liður | 0,400% | 0,400% | 0,400% | 0,400% | 0,400% |
| Fasteignaskattprósenta, B-liður | 1,320% | 1,320% | 1,320% | 0,880% | 0,440% |
| Fasteignaskattprósenta, C-liður..... | 1,300% | 1,300% | 1,300% | 1,300% | 1,300% |
| Íbúafjöldi , (heimild: Hagstofa Íslands): | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | 2006 |
| Íbúafjöldi 1. desember..... | 1.120 | 1.122 | 1.142 | 1.150 | 1.167 |
| Breyting frá fyrra ári..... | (0,2%) | (1,8%) | (0,7%) | (1,5%) | (0,5%) |

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A-hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkur hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

| | 2010 | Hlutfall af skattt. | 2009 | Hlutfall af skattt. | 2008 | Hlutfall af skattt. |
|--|-------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|
| Aðalsjóður: | | | | | | |
| Skatttekjur | 633.601 | 100,0% | 609.921 | 100,0% | 631.600 | 100,0% |
| Félagsþjónusta | (36.250) | (5,7%) | (34.007) | (5,6%) | (20.333) | (3,2%) |
| Heilbrigðismál | (11.785) | (1,9%) | (10.813) | (1,8%) | (10.023) | (1,6%) |
| Fræðslu- og uppeldismál | (343.677) | (54,2%) | (336.524) | (55,2%) | (299.725) | (47,5%) |
| Menningarmál | (41.892) | (6,6%) | (40.168) | (6,6%) | (39.444) | (6,2%) |
| Æskulýðs- og íþróttamál | (74.600) | (11,8%) | (74.385) | (12,2%) | (61.403) | (9,7%) |
| Brunamál og almannavarnir | (14.883) | (2,3%) | (14.797) | (2,4%) | (13.618) | (2,2%) |
| Hreinlætismál | (21.894) | (3,5%) | (21.415) | (3,5%) | (18.046) | (2,9%) |
| Skipulags- og byggingarmál | (7.261) | (1,1%) | (7.183) | (1,2%) | (8.619) | (1,4%) |
| Umferðar- og samgöngumál | (24.713) | (3,9%) | (16.357) | (2,7%) | (16.307) | (2,6%) |
| Umhverfismál | (26.538) | (4,2%) | (25.984) | (4,3%) | (20.186) | (3,2%) |
| Atvinnumál | (20.205) | (3,2%) | (15.602) | (2,6%) | (17.380) | (2,8%) |
| Framlög til B-hluta | (7.881) | (1,2%) | (15.292) | (2,5%) | (5.163) | (0,8%) |
| Sameiginlegur kostnaður | (42.761) | (6,7%) | (42.395) | (7,0%) | (48.491) | (7,7%) |
| Lífeyrisskuldbinding breyting | (6.447) | (1,0%) | (970) | (0,2%) | (6.749) | (1,1%) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 58.978 | 9,3% | (59.660) | (9,8%) | 176.728 | 28,0% |
| Aðalsjóður samtals | 11.792 | | (105.631) | | 222.841 | |

Aðrir sjóðir í A-hluta:

| | | | | | | |
|-----------------------|------------|----------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| Eignasjóður | (13.740) | (2,2%) | (51.543) | (8,5%) | (111.567) | (17,7%) |
| Þjónustustöð | (15.741) | (2,5%) | (8.945) | (1,5%) | (7.525) | (1,2%) |
| Sveitarsjóður A-hluti | (17.689) | (2,8%) | (166.119) | (27,2%) | 103.749 | 16,4% |

Í yfirliti þessu er samanburður þriggja síðustu ára á rekstrartekjum, rekstrargjöldum og rekstrarniðurstöðu stofnana sveitarfélagsins sem fæðar eru undir B hluta. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

| | 2010 | Breyting f.f.ári | 2009 | Breyting f.f.ári | 2008 | Breyting f.f.ári |
|----------------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|
| Stofnanir í B hluta | | | | | | |
| Hafnarsjóður | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 3.154 | (75,9%) | 13.069 | 421,5% | 2.506 | (28,6%) |
| Rekstrargjöld | (13.268) | (10,7%) | (14.854) | 0,8% | (14.729) | 53,3% |
| Rekstrarniðurstaða | (10.114) | | (1.785) | | (12.223) | |
| Vatnsveita | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 15.631 | 6,1% | 14.727 | 0,4% | 14.666 | 9,1% |
| Rekstrargjöld | (16.608) | 0,5% | (16.522) | 8,3% | (15.250) | 24,2% |
| Rekstrarniðurstaða | (977) | | (1.795) | | (584) | |
| Hitaveita | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 38.278 | 2,9% | 37.207 | 16,3% | 31.988 | 19,2% |
| Rekstrargjöld | (29.431) | (22,1%) | (37.768) | (2,1%) | (38.567) | 25,3% |
| Rekstrarniðurstaða | 8.847 | | (561) | | (6.579) | |

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.

| | 2010 | Breyting f.f.ári | 2009 | Breyting f.f.ári | 2008 | Breyting f.f.ári |
|---------------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|
| Fráveita | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 13.896 | 2,3% | 13.590 | 9,0% | 12.464 | 25,6% |
| Rekstrargjöld | (11.093) | (13,5%) | (12.831) | (16,9%) | (15.435) | 31,4% |
| Rekstrarniðurstaða | 2.803 | | 759 | | (2.971) | |
| Félagslegar íbúðir | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 16.514 | 41,4% | 11.675 | (7,8%) | 12.661 | (2,4%) |
| Rekstrargjöld | (19.463) | (14,1%) | (22.646) | (29,8%) | (32.281) | 64,1% |
| Rekstrarniðurstaða | (2.949) | | (10.971) | | (19.620) | |
| Leiguíbúðir | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 11.585 | 2,1% | 11.351 | 13,0% | 10.044 | 9,4% |
| Rekstrargjöld | (21.308) | (8,0%) | (23.168) | (24,8%) | (30.829) | 68,5% |
| Rekstrarniðurstaða | (9.723) | | (11.817) | | (20.785) | |
| Íbúðir aldraðra | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 9.653 | (31,9%) | 14.179 | 60,4% | 8.840 | 9,4% |
| Rekstrargjöld | (16.049) | (34,2%) | (24.404) | (8,5%) | (26.664) | 66,5% |
| Rekstrarniðurstaða | (6.396) | | (10.225) | | (17.824) | |
| Reykjaeignir | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 11.411 | 13,9% | 10.019 | (1,0%) | 10.117 | 14,8% |
| Rekstrargjöld | (16.411) | 3,8% | (15.807) | (32,0%) | (23.241) | 19,3% |
| Rekstrarniðurstaða | (5.000) | | (5.788) | | (13.124) | |