

Fjarðabyggð

Ársreikningur 2011

Fjarðabyggð
Hafnargötu 2
730 Fjarðabyggð

Kt. 470698-2099

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Fjarðabyggðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 4.618 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 3.319 millj. kr.

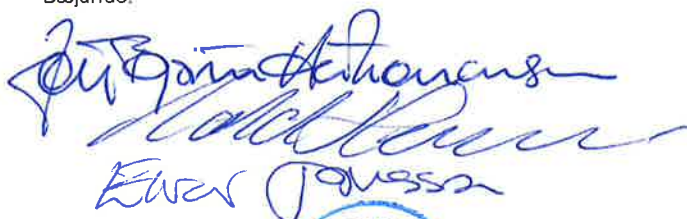
Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,37% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% en lögbundið hámark með álagi er 1,65%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var jákvæð sem nam 108 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð sem nam 296 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2011 var í árslok jákvætt sem nam 11 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta var neikvætt um 959 millj. kr.

Ársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2011 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Fjarðabyggð, 12. apríl 2012.

Bæjarráð:


Einar Jónsson

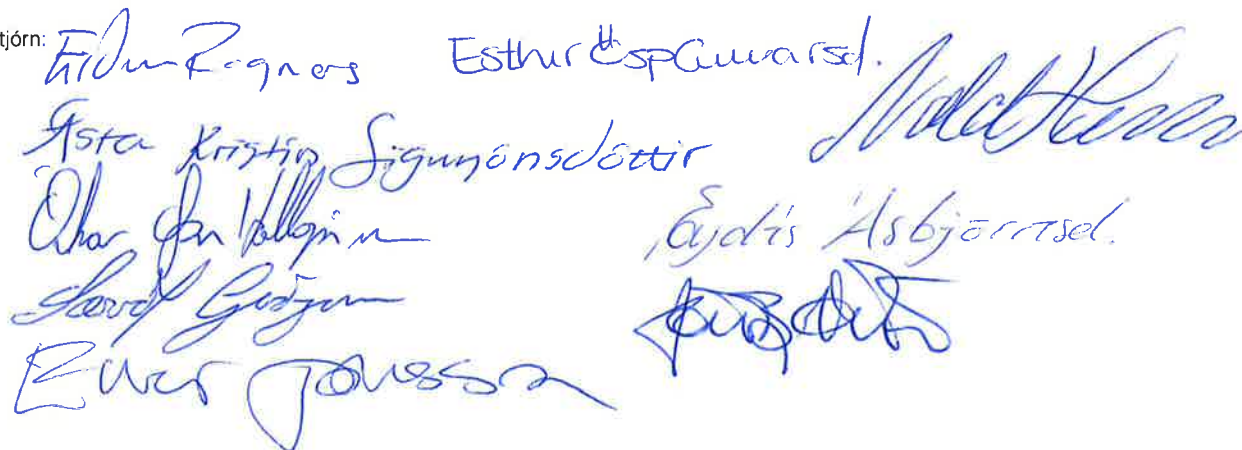
Bæjarstjóri:


Þau Björgvinna

Ársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2011 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Fjarðabyggð, 26. apríl 2012

Bæjarstjórn:


Einar Jónsson Esthur Espámannsdóttir
Ásta Kristín Sigurðsdóttir
Ólafur Jón Þórhelms
Guðrún Guðjón
Einar Jónsson
Eyjólfur Ásbjörnsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fjarðabyggðar.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fjarðabyggðar fyrir árið 2011. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um helstu reikningskilaaðferðir 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 víska fáiist 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 reikningskilaaðferðir 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.

Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins í árslok 2011. Eins og fram kemur í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar er eigið fé A og B jákvætt sem nemur 11 millj. kr. en eigið fé A hluta er neikvætt um 959 millj. kr. í árslok 2011. Heildarskuldir A og B hluta nema 11.027 millj. kr. og A hluta samtals 9.135 millj. kr.

Þá viljum við vekja athygli á skýringu 10 í ársreikningi þar sem fjallað er um óvissu varðandi mat á eignarhluti sveitarfélagsins í Eignarhaldsfélaginu Fasteign hf. sem bókfærður var á 47 millj. kr. í árslok 2011.

Staðfesting vegna skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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 bæjarstjóra og bæjarstjórnar 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.

Fjarðabyggð, 26. apríl 2012

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2011

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattar	4	2.491.625	2.384.425	2.240.487	2.480.168	2.384.425	2.230.613
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	396.505	340.249	458.981	396.505	340.249	458.981
Aðrar tekjur	4	431.276	447.553	467.087	1.740.954	1.654.198	1.663.951
		<u>3.319.406</u>	<u>3.172.228</u>	<u>3.166.555</u>	<u>4.617.626</u>	<u>4.378.872</u>	<u>4.353.545</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.928.887	1.783.663	1.817.683	2.080.434	1.924.142	1.940.814
Annar rekstrarkostnaður	6	1.010.090	790.421	941.151	1.403.509	1.322.085	1.260.059
		<u>2.938.978</u>	<u>2.574.084</u>	<u>2.758.834</u>	<u>3.483.943</u>	<u>3.246.227</u>	<u>3.200.872</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda		380.428	598.143	407.721	1.133.683	1.132.645	1.152.673
Afskriftir	9	213.027	215.096	211.957	381.017	386.598	383.040
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		167.401	383.047	195.764	752.666	746.047	769.633
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	(462.945)	(365.541)	(37.840)	(640.561)	(536.170)	(126.490)
Tekjuskattur		0	0	0	(3.904)	0	39.994
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	15	<u>(295.544)</u>	<u>17.507</u>	<u>157.924</u>	<u>108.202</u>	<u>209.876</u>	<u>683.137</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2011	2010	2011	2010
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lundur	9	4.014.989	4.270.319	4.413.549	4.796.075
Veitukerfi og gatnamannvirki	9	565.001	579.060	3.304.153	3.214.744
Vélar, tæki og áhöld	9	95.753	104.917	109.248	120.453
Leigðar eignir	9	1.111.304	1.166.123	1.141.340	1.199.801
		<u>5.787.047</u>	<u>6.120.419</u>	<u>8.968.290</u>	<u>9.331.074</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10	561.528	571.528	556.030	566.060
Tekjuskattseign	11	0	0	48.270	50.074
Langtímakröfur	12	0	0	59.685	74.275
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	13	554.019	584.687	0	0
		<u>1.115.547</u>	<u>1.156.215</u>	<u>663.986</u>	<u>690.409</u>
Fastafjármunir		<u>6.902.593</u>	<u>7.276.634</u>	<u>9.632.276</u>	<u>10.021.483</u>
Veltufjármunir					
Birgðir.....		0	0	14.170	16.370
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	14	190.554	162.974	190.554	162.974
Næsta árs afborgun annarra langtímakrafna	12	1.004	1.691	25.111	54.956
Næsta árs afborgun langtíma-krafna á eigin fyrirtæki	13	69.871	72.167	0	0
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		48.201	31.346	0	0
Aðrar skammtímakröfur	14	138.420	163.095	330.932	318.062
Handbært fé	3I	825.400	570.303	845.268	585.363
Veltufjármunir		<u>1.273.449</u>	<u>1.001.577</u>	<u>1.406.035</u>	<u>1.137.726</u>
Eignir samtals		<u>8.176.042</u>	<u>8.278.210</u>	<u>11.038.311</u>	<u>11.159.208</u>

Eignir utan efnahagsreiknings 3m

31. desember 2011

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2011	2010	2011	2010
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	15	(959.046)	(430.278)	11.366	136.388
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	16	1.491.312	1.387.753	1.566.342	1.460.738
		1.491.312	1.387.753	1.566.342	1.460.738
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17	3.992.735	4.095.535	6.412.285	6.574.265
Leiguskuldir.....	18	1.935.101	1.902.251	1.985.912	1.955.832
		5.927.836	5.997.786	8.398.197	8.530.097
Skammtímaskuldir					
Skuldir lánastofnanir		0	2.023	0	2.023
Skuldir við eigin fyrirtæki		849.996	513.972	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	17	301.621	348.055	449.704	534.338
Næsta árs afborganir leiguskulda	18	51.111	46.016	56.457	50.803
Aðrar skammtímaskuldir		513.212	412.884	556.245	444.822
		1.715.940	1.322.950	1.062.406	1.031.986
Skuldir og skuldbindingar samtals		9.135.088	8.708.488	11.026.945	11.022.820
Eigið fé og skuldir samtals		8.176.042	8.278.210	11.038.311	11.159.208

Skuldbindingar utan efnahags-
reiknings 20

Sjóðstreymisýfirlit 2011

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	15 (295.544)	17.506	157.925	108.202	209.876	683.137
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	9 213.027	215.092	211.957	381.017	386.599	383.040
Verðbætur og gengismunur	192.427	107.481	(154.035)	277.639	161.218	(171.091)
Sóluþap (-hagnaður)						
varanlegra rekstrarfjármuna	13.213	(30.000)	(24.068)	11.969	(30.000)	(29.588)
Niðurfærsla eignarhluta í félögum	10.000	0	0	10.000	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	16 137.748	32.774	91.298	142.670	32.774	90.784
Tekjuskattur, breyting	0	0	0	1.803	0	(40.615)
Veltufé frá rekstri	270.871	342.853	283.077	933.300	760.467	915.667
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun (hækkun)	0	0	0	2.200	0	(1.830)
Óinnheimtar						
skatttekjur, (hækkun) lækkun	(27.580)	0	7.400	(27.580)	0	7.400
Aðrar skammtímaskuldir, lækkun (hækkun)	24.675	0	53.525	(12.870)	0	81.831
Skammtímaskuldir, lækkun (hækkun)	100.328	0	(4.596)	111.423	0	2.895
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	16 (34.189)	(32.226)	(32.670)	(37.065)	(32.226)	(35.608)
Samtals	63.235	(32.226)	23.659	36.108	(32.226)	54.689
Handbært fé frá rekstri	334.106	310.627	306.736	969.408	728.241	970.356
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar-						
fjármunum	9 (126.091)	(95.000)	(71.978)	(269.942)	(286.500)	(205.508)
Söluverð rekstrarfjármuna	0	30.000	37.785	6.515	30.000	53.285
Eignarhlutur í félögum, breyting	0	0	0	30	0	30
Langtímakröfur, breyting	717	786	21.690	45.314	32.405	72.558
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki,						
breyting	65.790	48.927	(424.065)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(59.584)	(15.287)	(436.568)	(218.083)	(224.095)	(79.635)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	17 29.900	100.000	72.000	29.900	100.000	72.000
Afborganir langtímalána	17 (320.455)	(389.151)	(349.830)	(468.494)	(601.564)	(553.491)
Afborganir leiguskulda	(46.016)	0	(43.535)	(50.803)	0	(47.915)
Skuldir við lánastofnarnir, breyting.....	(2.023)	0	(126.427)	(2.023)	0	(126.427)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja,						
breyting	319.169	(3.699)	819.180	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(19.425)	(292.850)	371.387	(491.420)	(501.564)	(655.834)
Hækkun á handbæru fé	255.097	2.490	241.555	259.905	2.582	234.888
Handbært fé í ársbyrjun	570.303	416.272	328.748	585.363	416.272	350.476
Handbært fé í árslok	825.400	418.762	570.303	845.268	418.854	585.363

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fjarðabyggð er sveitarfélag á Austurlandi og voru íbúar þess 4.573 þann 1. desember 2011. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnargötu 2 á Reyðarfirði.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2011 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. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Eignarhaldsfélagið Hraun ehf. 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 Veitustofnun Fjarðabyggðar, Félagsslegar íbúðir, Hafnarsjóður og Sorpstöð Fjarðabyggðar.

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, en birtar eru viðbótarupplýsingar í skýringum í samræmi við ákvæði nýrra sveitarstjórnarlaga og auglýsingu ráðuneytisins.

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.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, 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.

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.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

Fasteignir	25 - 50 ár
Hafnarmannvirki	25 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 - 10 ár

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteignir	15 - 30 ár
------------------	------------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaga.

Niðurfærsla eignarhluta í félögum er reiknuð og færð í ársreikninginn í samræmi við mat á eigninni sbr. skýringu 10.

h. Tekjuskatteign

Tekjuskattur 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 innlaun eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjörssdegi.

Tekjuskatteign 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.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

i. Langtímakröfur

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

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

j. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

k. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og langtímakröfur 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.

l. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

m. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur ekki leigutekjur af eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi utan þess sem keypt hefur verið frá árinu 2002.

n. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2011. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16.

o. Langtímaskuldir

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

p. Leiguskuld

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslur fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

q. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Skrá um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringu 20.

r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2011 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 23 og 24.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
Útsvar og fasteignaskattar:			
Útsvar	1.987.629	1.884.309	1.775.334
Fasteignaskattur	507.224	466.492	473.451
Lóðarleiga	48.359	33.624	40.692
Innri viðskipti	(51.587)	0	(48.991)
	<u>2.491.625</u>	<u>2.384.425</u>	<u>2.240.486</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:			
Framlag vegna fasteignaskatts	110.178	104.775	130.966
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	28.167	30.000	91.672
Framlög vegna grunnskóla	188.161	135.502	191.343
Framlög vegna málefna fatlaðra	54.000	50.649	0
Framlög vegna húsaleigubóta	15.998	19.322	16.657
Önnur framlög	0	0	28.344
	<u>396.505</u>	<u>340.249</u>	<u>458.982</u>
Aðrar tekjur:			
Þjónustutekjur	78.776	25.093	169.701
Eignatekjur	916.738	951.588	950.515
Endurgreiðslur	53.567	45.444	96.172
Aðrar tekjur	461.620	514.512	248.479
Innri viðskipti	(1.079.426)	(1.089.084)	(997.779)
	<u>431.276</u>	<u>447.553</u>	<u>467.088</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>3.319.406</u>	<u>3.172.228</u>	<u>3.166.556</u>
	A og B hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
Útsvar og fasteignaskattar:			
Útsvar	1.987.629	1.884.309	1.775.334
Fasteignaskattur	507.224	466.492	473.451
Lóðarleiga	48.359	33.624	40.692
Innri viðskipti	(63.044)	0	(58.865)
	<u>2.480.168</u>	<u>2.384.425</u>	<u>2.230.612</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:			
Framlag vegna fasteignaskatts	110.178	104.775	130.966
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	28.167	30.000	91.672
Framlög vegna grunnskóla	188.161	135.502	191.343
Framlög vegna málefna fatlaðra.....	54.000	50.649	0
Framlög vegna húsaleigubóta	15.998	19.322	16.657
Önnur framlög	0	0	28.344
	<u>396.505</u>	<u>340.249</u>	<u>458.982</u>
Aðrar tekjur:			
Þjónustutekjur	730.522	535.193	750.379
Eignatekjur	976.887	1.006.518	1.043.149
Endurgreiðslur	57.857	45.444	97.687
Aðrar tekjur	1.193.604	1.209.669	889.344
Innri viðskipti	(1.217.916)	(1.142.626)	(1.116.609)
	<u>1.740.954</u>	<u>1.654.198</u>	<u>1.663.950</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>4.617.626</u>	<u>4.378.872</u>	<u>4.353.544</u>

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
Laun	1.435.526	1.406.581	1.367.979
Launatengd gjöld	354.628	353.257	337.144
Lífeyrisskuldbinding, breyting	137.748	13.291	91.298
Annar starfsmannatengdur kostnaður	985	10.534	21.262
Laun og launatengd gjöld samtals	1.928.887	1.783.663	1.817.683

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
Laun	1.553.009	1.519.680	1.468.149
Launatengd gjöld	381.703	379.667	359.909
Lífeyrisskuldbinding, breyting	142.670	13.291	90.784
Annar starfsmannatengdur kostnaður	3.052	11.504	21.972
Laun og launatengd gjöld samtals	2.080.434	1.924.142	1.940.814

Í árslok 2011 störfuðu 504 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 325 stöðugildum.

Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra, bæjarstjórnar og bæjarráðs námu 41 millj. kr. á árinu 2011.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
Vöru- og þjónustukaup	1.801.842	1.733.759	1.700.950
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	339.261	145.747	286.971
Innri viðskipti	(1.131.013)	(1.089.084)	(1.046.770)
Annar rekstrarkostnaður samtals	1.010.090	790.421	941.151

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
Vöru- og þjónustukaup	2.339.046	2.278.431	2.085.011
Styrkir, framlög og annar kostnaður	382.434	186.280	350.521
Innri viðskipti	(1.317.971)	(1.142.626)	(1.175.473)
Annar rekstrarkostnaður samtals	1.403.509	1.322.085	1.260.059

Skýringar, frh.:

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
Vaxtatekjur og verðbætur	34.296	39.596	25.278
Arður af eignarhlutum.....	20	0	0
Niðurfærsla eignarhluta í félögum.....	(10.000)	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(509.573)	(433.748)	(397.106)
Gengismunur	(11.506)	0	269.934
Vextir frá eigin fyrirtækjum	33.818	28.611	64.054
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(462.945)	(365.541)	(37.840)

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
Vaxtatekjur og verðbætur	41.193	40.775	30.212
Arður af eignarhlutum.....	380	0	180
Niðurfærsla eignarhluta í félögum.....	(10.000)	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(713.549)	(576.946)	(503.662)
Gengismunur	41.416	0	346.780
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(640.561)	(536.170)	(126.490)

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2011			Áætlun 2011 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	2.933.032	2.933.032	2.705.355
Félagsþjónusta	312.486	24.652	(287.834)	(200.130)
Heilbrigðismál	1.504	0	(1.504)	(2.335)
Fræðslumál	1.744.200	183.800	(1.560.400)	(1.507.923)
Menningarmál	149.800	16.208	(133.592)	(134.091)
Æskulýðs- og íþróttamál	624.933	79.127	(545.807)	(501.746)
Brunamál og almannavarnir	209.431	114.487	(94.944)	(79.832)
Hreinlætismál	14.691	12.725	(1.965)	(3.682)
Skipulags- og byggingarmál	82.196	24.700	(57.497)	(49.017)
Umferðar- og samgöngumál	215.119	21.935	(193.183)	(185.547)
Umhverfismál	100.513	25.215	(75.298)	(69.789)
Atvinnumál	16.161	2.325	(13.836)	(2.058)
Sameiginlegur kostnaður	260.689	44.149	(216.539)	(205.402)
Lífeyrisskuldbinding	137.748	0	(137.748)	(13.291)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	0	132.341	132.341	89.161
Aðalsjóður samtals	3.869.471	3.614.697	(254.773)	(160.329)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	837.971	813.232	(24.739)	120.394
Eignarhaldsfélagið Hraun ehf.	170.861	154.829	(16.031)	57.441
Innri færslur A hluta	(1.131.013)	(1.131.013)	0	0
A hluti samtals	3.747.290	3.451.746	(295.544)	17.507

Skýringar, frh.:

8. Heildaryfirlit um rekstur, frh.:

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2011			Áætlun 2011 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
B hluta fyrirtæki:				
Veitustofnun	546.441	597.901	51.460	68.683
Hafnarsjóður	361.934	703.665	341.731	173.578
Félagslegar íbúðir	101.930	97.095	(4.835)	(48.848)
Sorpstöð Fjarðabyggðar	72.179	86.518	14.339	(1.043)
Innri færslur A og B hluta	(1.317.971)	(1.316.921)	1.050	0
A og B hluti samtals	3.511.803	3.620.005	108.202	209.876

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

A hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en leigðar eignir, greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendum	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2011.....	6.493.368	699.327	270.127	7.462.822
Keypt á árinu	108.307	13.914	3.870	126.091
Selt á árinu	(45.407)	0	0	(45.407)
Endurmat lóða og lendum.....	(233.224)	0	0	(233.224)
Heildarverð 31.12.2011.....	6.323.044	713.241	273.997	7.310.283
Afskrifað 1.1. 2011.....	(2.223.048)	(120.267)	(165.211)	(2.508.526)
Afskrift færð út	32.194	0	0	32.194
Afskrifað á árinu	(117.201)	(27.973)	(13.034)	(158.208)
Afskrifað samtals 31.12.2011.....	(2.308.056)	(148.240)	(178.244)	(2.634.540)
Bókfært verð 31.12.2011.....	4.014.989	565.001	95.753	4.675.743
Afskriftarhlutföll	0 - 4%	4%	10 - 20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir	
Bókfært verð 1.1.2011.....	1.166.123	
Afskrifað á árinu	(54.819)	
Bókfært verð 31.12.2011.....	1.111.304	
Afskriftarhlutföll	3 - 7%	
	2011	2010
Varanlegir rekstrarfjármunir A hluta samtals	5.787.047	6.120.419

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

a. Bókfært verð

A og B hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en leigðar eignir, greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Hafnar, veitu- og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2011.....	7.628.211	5.930.759	351.951	13.910.921
Keypt á árinu	108.307	157.765	3.870	269.942
Selt á árinu	(51.707)	0	(1.626)	(53.332)
Endurmat fasteignar, lóða og lendna.....	(233.224)	0	0	(233.224)
Heildarverð 31.12.2011.....	7.451.588	6.088.524	354.195	13.894.307
Afskriftir 1.1.....	(2.832.136)	(2.716.015)	(231.498)	(5.779.648)
Afskrift færð út.....	33.385		1.463	34.848
Afskrifað á árinu	(239.289)	(68.355)	(14.912)	(322.556)
Afskrifað samtals 31.12.2011.....	(3.038.040)	(2.784.370)	(244.947)	(6.067.357)
Bókfært verð 31.12.2011.....	4.413.549	3.304.153	109.248	7.826.950
Afskriftarhlutföll	0 - 4%	2 - 5%	10 - 20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir
Bókfært verð 1.1.2011.....	1.199.801
Afskrifað á árinu.....	(58.461)
Bókfært verð 31.12.2011.....	1.141.340
Afskriftarhlutföll	3-7%
	2011
	2010
Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals	8.968.290
	9.331.074

Lóðir og lendur

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2011 til samræmis við álit reikningsskilaneftdar sveitarfélaga nr. 2/2010. Var endurmatið neikvætt um 233 millj. kr. og var það fært til lækkunar á eigin fé.

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfestingar

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2011	Áætlun 2011 með viðaukum
A hluti:		
Fasteignir og önnur mannvirki:		
Snjóflóðamannvirki, Norðfirði	39.370	25.000
Hulduhlíð, Eskifirði	27.794	25.000
Sundlaug Norðfirði	11.903	7.000
Íþróttavöllur við Dalbraut, Eskifirði	9.476	6.000
Egilsbúð, Norðfirði	7.597	8.000
Tækjamiðstöð	3.870	5.000
Skrifstofa Fjarðabyggðar	1.082	0
Leikskólinn Lyngholt, Reyðarfirði	855	500
Glaðheimar Fáskrúðsfirði	6.127	0
Íþróttahús Reyðarfirði	4.103	0
Gervigrasvöllur, Norðfirði	0	1.500
Fjarðabyggðarhöllin, Reyðarfirði	0	2.500
	112.177	80.500
Gatnamannvirki:		
Gatnaframkvæmdir	14.368	14.500
Gatnagerðargjöld	(454)	0
	13.914	14.500
A hluti samtals	126.091	95.000
B hluti:		
Veitustofnun:		
Stofnkostnaður veitumannvirkja	34.623	49.500
	34.623	49.500
Hafnarsjóður:		
Stofnkostnaður hafnarmannvirkja	109.228	140.000
	109.228	140.000
Sorpstöð:		
Stofnkostnaður sorpmannvirkja	0	2.000
B hluti samtals	143.851	191.500
Samtals A og B hluti	269.942	286.500

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna, annarra en leigðra eigna, skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnaði	4.555.750	1.245.835	1.940.618
Leikskólar	1.019.000	241.425	414.269
Íþróttamannvirki	3.313.500	883.075	633.621
Íbúðarhúsnaði	1.744.930	790.659	430.844
Aðrar fasteignir	4.323.716	1.251.316	377.928
Jarðir og aðrar eignir		433.047	616.269
Hafnir, veitumannvirki og gatnakerfi			3.304.153
Vélar, áhöld og búnaður			109.248
Leigðar eignir			1.141.340
Samtals	14.956.896	4.845.357	8.968.290

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.: Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti veitumannvirkja nemur 3.031 millj. kr., hafnarmannvirkja 8.825 millj. kr., vegamannvirkja 38 millj. kr. og skíðamannvirkja 114 millj. kr. í árslok 2011.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Skólahúsnæði	225.084	225.084
Félagsmiðstöðvar	8.064	8.064
Íþróttamannvirki	232.577	232.577
Leikskólar	57.351	57.351
Eignir tengdar safna- og menningarmálum	233.437	233.437
Tónlistarskólar	43.865	43.865
Áhaldahús	232.288	232.288
Bæjarskrifstofur	74.274	74.274
Félagsheimili	39.720	39.720
Brunamál og almannavarnir	65.365	65.365
Hafnir	0	42.225
Annað	13.083	13.083
	<u>1.225.109</u>	<u>1.267.333</u>

10. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhluti		A hluti	A og B hluti
	A hluti	A og B hluti		
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	3,0%	3,0%	265.325	265.325
Sparisjóður Norðfjarðar	22,4%	22,4%	140.000	140.000
Dvalarheimilið Hulduhlíð	-	-	33.502	33.502
Dvalarheimilið Uppsalar	-	-	53.852	53.852
Eignarhaldsfélagið Fasteign hf. (EFF)	0,9%	0,9%	47.162	47.162
Loðnuvinnslan hf.	1,1%	1,1%	23.430	23.430
Sorpstöð Fjarðabyggðar	100,0%	-	6.800	0
Aðrir eignarhlutir og stofnframlög			12.341	13.643
			<u>582.411</u>	<u>576.913</u>
Niðurfærsla eignarhluta í félögum.....			(20.884)	(20.884)
Eignarhlutir í félögum samtals.....			<u>561.528</u>	<u>556.030</u>

Samkvæmt ársreikningi Eignarhaldsfélagsins Fasteignar hf. fyrir árið 2010 er gerður fyrirvari í áritun endurskoðanda um rekstrarhæfi félagsins vegna óvissu um mat á eignum og niðurstöðu samninga við lánardrottna. Ársreikningur 2011 liggur ekki fyrir, en samkvæmt upplýsingum frá stjórn félagsins standa yfir samningaviðræður um framtíð félagsins gagnvart lánardrottnum þess.

Eignarhlutir í félaginu eru ekki færðir niður í ársreikningi fyrir árið 2011 þrátt fyrir óvissu um stöðu félagsins, en það kann að koma til niðurfærslu á síðari tímabilum þegar frekari upplýsingar liggja fyrir.

11. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign félagsins greinist þannig:

Tekjuskattseign í ársbyrjun.....	50.074
Reiknaður tekjuskattur.....	(3.904)
Tekjuskattur til greiðslu.....	2.101
Tekjuskattseign í árslok.....	<u>48.270</u>

Skýringar, frh.:

11. Tekjuskattseign, frh.:

Tekjuskattseign félagsins skiptist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....		8.230
Leigueignir.....	(3.004)
Birgðir.....	(17)
Viðskiptakröfur.....		5.633
Leigusamningar.....		5.616
Frestaður gengishagnaður.....	(188)
Yfirfæranlegt tap		32.000
		<u>48.270</u>

12. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	1.691	129.231
Nýjar langtímakröfur.....	1.278	3.030
Afborgun langtímakrafna á árinu	(1.996)	(48.343)
Verðbætur	30	879
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.004	84.797
Næsta árs afborganir	(1.004)	(25.111)
	<u>0</u>	<u>59.685</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2012.....	1.004	25.111
Árið 2013.....	0	23.155
Árið 2014.....	0	23.155
Árið 2015.....	0	322
Árið 2016.....	0	322
Afborgun síðar.....	0	12.731
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>1.004</u>	<u>84.797</u>

13. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

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

Staða langtímakrafna í ársbyrjun	656.854	0
Afborgun langtímakrafna á árinu	(65.790)	0
Verðbætur	32.825	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	623.890	0
Næsta árs afborganir	(69.871)	0
	<u>554.019</u>	<u>0</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2012.....	69.871	0
Árið 2013.....	73.082	0
Árið 2014.....	27.312	0
Árið 2015.....	28.567	0
Árið 2016.....	29.880	0
Afborgun síðar.....	395.178	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>623.890</u>	<u>0</u>

Skýringar, frh.:

14. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	152.276	159.096
Afskrifaðar tapaðar kröfur á árinu.....	(30.750)	(27.424)
Niðurfærsla, breyting á árinu	36.037	36.076
Niðurfærsla í árslok	157.563	167.749

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 31.12.2010.....	(430.278)	136.388
Rekstrarniðurstaða ársins	(295.544)	108.202
Endurmat lóða og lendna.....	(233.224)	(233.224)
Eigið fé 31.12.2011.....	(959.045)	11.366

16. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun á ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	1.387.753	1.460.738
Greitt á árinu	(34.189)	(37.065)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	137.748	142.670
Lífeyrisskuldbinding í árslok	1.491.312	1.566.342

Hluti lífeyrisskuldbindingar Fjarðabyggðar er á ábyrgð Hjúkrunar- og dvalarheimilanna Uppsala og Hulduhlíðar. Sá hluti er færður til skuldar hjá viðkomandi stofnunum og er bókfærð lífeyrisskuldbinding sveitarfélagsins lægri sem nemur 77 millj. kr. í árslok 2011 vegna þessa.

17. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Langtímaskuldir 1.1.	0	1.363.572	3.080.018	4.443.590
Tekin ný lán á árinu	0	0	29.900	29.900
Áhrif endurfjármögnunar.....	345.425	(345.425)	0	0
Afborganir af lánum	0	(79.398)	(241.057)	(320.455)
Verðbætur og gengismunur	0	(8.006)	149.327	141.321
	345.425	930.743	3.018.188	4.294.356
Næsta árs afborgun	0	(69.745)	(231.876)	(301.621)
	345.425	860.998	2.786.312	3.992.735
A og B hluti samtals:				
Langtímaskuldir 1.1.....	0	2.011.996	5.096.607	7.108.603
Tekin ný lán á árinu	0	0	29.900	29.900
Áhrif endurfjármögnunar.....	757.275	(757.275)	0	0
Afborganir af lánum	0	(95.359)	(373.135)	(468.494)
Verðbætur og gengismunur	0	(60.439)	252.419	191.980
	757.275	1.098.924	5.005.790	6.861.989
Næsta árs afborgun	0	(81.344)	(368.360)	(449.704)
	757.275	1.017.580	4.637.430	6.412.285
Vaxtakjör í árslok 2011.....	3,5 - 5,5%	0,6 - 6,4%	1,0% - 7,4%	

Skýringar, frh.:

17. Langtímaskuldir, frh.:

Á árinu 2011 samdi sveitarfélagið við einn lánveitanda sinn um höfuðstólslækkun og endurfjármögnun erlendra lána sinna við. Við endurfjármögnun var viðkomandi lánum breytt út gengistryggðum lánum í óverðtryggð lán í íslenskum krónum ásamt því sem greiðsluröð lána var breytt. Lækkun höfuðstóls vegna þessa nam 147 millj. kr. og er færð meðal gengismunar.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2012	301.621	449.704
Árið 2013	444.612	741.537
Árið 2014	315.574	473.996
Árið 2015	316.995	475.217
Árið 2016	351.986	474.938
Síðar	2.563.568	4.246.597
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	4.294.356	6.861.989

18. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert sex leigusamninga um fasteignir, mannvirki og byggingarland sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru bæði tengdir vísitölu og EUR. Leigusamningar greinast þannig:

	Bókfært verð
A hluti:	
Samtals leiguskuldir A hluta þ.m.t. næsta árs afborgun	1.986.212
Næsta árs afborgun	(51.111)
Samtals langtímahluti leiguskulda A hluta	1.935.101
B hluti:	
Samtals leiguskuldir B hluta þ.m.t. næsta árs afborgun	56.157
Næsta árs afborgun	(5.346)
Samtals langtímahluti leiguskuldar B hluta	50.811
A og B hluti:	
Samtals leiguskuld þ.m.t. næsta árs afborgun A og B hluti	2.042.369
Næsta árs afborgun	(56.457)
Samtals leiguskuld A og B hluta	1.985.912

Aðrir upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarksleigugreiðslna)		
			EUR	ISK	Samtals
A hluti:					
Sundlaug Eskifirði	2006-2036	6,8%	465.379	310.706	776.084
Fjarðabyggðarhöllin	2006-2031	5,6%	0	706.600	706.600
Heilsurækt	2005-2025	5,1%	0	52.991	52.991
Slökkvistöð	2007-2037	6,8%	175.623	109.330	284.953
Molinn Aðalsjóður	2005-2020	6,4%	0	85.670	85.670
Melgerði 13	2006-2031	5,0%	0	79.914	79.914
			641.002	1.345.211	1.986.212
B hluti:					
Molinn Rafveita	2005-2020	6,4%	0	28.079	28.079
Molinn Hafnarsjóður	2005-2020	6,4%	0	28.079	28.079
			0	56.157	56.157
		A og B hluti	641.002	1.401.368	2.042.369

Skýringar, frh.:

18. Leiguskuldir, frh.

Leigugreiðslur vegna Sundlaugar Eskifirði og Slökkvistöðvar koma til endurskoðunar á 5 ára fresti á leigutíma og koma næst til skoðunar árið 2016. Ef ekki nást samningar við Eignarhaldsfélagið Fasteign hf., sem er leigusali, um leiguverð ber sveitarfélaginu að kaupa hinar leigðu eignir á matsverði eða á uppreiknuðu kaupverði í ISK miðað við breytingu á EUR reiknaðri frá upphafi leigutíma til kaupdags, hvort sem hærra reynist. Við ákvörðun matsverðs skal byggja á mati óháðs aðila og taka tillit til breytts viðhaldsmats á eign frá upphaflegu mati.

Sveitarfélagið hefur jafnframt kauprétt á Heilsurækt og Fjarðarbyggðarhöllinni. Kaupréttarverð er byggingarkostnaður framreiknaður með byggingarvísitölu að frádregnum árlegum afskriftum.

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Árið 2012	Árið 2013	Árið 2014	Árið 2015	Árið 2016	Síðar	Samtals
A hluti							
Sundlaug Eskifirði	70.478	70.478	70.478	70.478	70.478	1.370.265	1.722.653
Fjarðabyggðarhöllin	60.848	60.848	60.848	60.848	60.848	878.372	1.182.611
Heilsurækt	5.360	5.360	5.360	5.360	5.360	48.289	75.089
Slökkvistöð	25.418	25.418	25.418	25.418	25.418	532.238	659.330
Molinn Bæjarsjóður	14.123	14.123	14.123	14.123	14.123	46.627	117.241
Melgerði 13	6.376	6.376	6.376	6.376	6.376	94.039	125.917
Samtals A hluti	<u>182.602</u>	<u>182.602</u>	<u>182.602</u>	<u>182.602</u>	<u>182.602</u>	<u>2.969.830</u>	<u>3.882.842</u>
B hluti							
Molinn Rafveita	4.655	4.655	4.655	4.655	4.655	15.128	38.403
Molinn Hafnarsjóður	4.655	4.655	4.655	4.655	4.655	15.128	38.403
Samtals B hluti	<u>9.310</u>	<u>9.310</u>	<u>9.310</u>	<u>9.310</u>	<u>9.310</u>	<u>30.257</u>	<u>76.805</u>
A og B hluti							
A og B hluti samtals.....	<u>191.912</u>	<u>191.912</u>	<u>191.912</u>	<u>191.912</u>	<u>191.912</u>	<u>3.000.087</u>	<u>3.959.647</u>

Greiðslur vegna leigusamninga námu á árinu 2011 187 millj. kr.

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%	8.176.042	9.135.088	(959.046)
Veitustofnun	100%	1.398.318	2.190.461	(792.143)
Hafnarsjóður	100%	2.683.308	466.059	2.217.250
Félagslegar íbúðir	100%	401.032	764.220	(363.188)
Sorpstöð	100%	38.883	89.593	(50.710)
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.659.272)	(1.618.476)	(40.797)
Samtals		<u>11.038.311</u>	<u>11.026.945</u>	<u>11.366</u>

20. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum; Heilbrigðiseftirliti Austurlands, Héraðsskjalasafni Austfirðinga, Skólaskrifstofu Austurlands, Markaðsstofu Austurlands, Menningarráði Austurlands, Samband sveitarfélaga á Austurlandi, Vaxtarsamningi Austurlands, Þróunarfélagi Austurlands, Atvinnuþróunarsjóði Austurlands og Þekkingarneti Austurlands.

Leigusamningar

Fjarðabyggð hefur gert rekstrarleigusamninga vegna fasteigna og líkamsræktarbúnaðar. Um er að ræða samninga til ársins 2012 og eru leigugreiðslur ársins gjaldfærðar í rekstrarreikningi.

	Lágmarksleigugreiðslur á verðlagi í janúar 2012	Núvirði lág- leigugreiðslna
A hluti:		
Líkamsræktarbúnaður	182	178
Fasteign	3.551	3.473
A hluti samtals	<u>3.733</u>	<u>3.651</u>

Heildargreiðslur rekstrarleigusamninga námu um 12 millj. kr. á árinu 2011.

21. 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.

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins 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.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 viðaukum	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 viðaukum	Ársreikningur 2010
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	59,9 %	59,4 %	56,1 %	43,0 %	43,0 %	40,8 %
Fasteignaskattur	13,7 %	14,7 %	13,4 %	9,6 %	10,7 %	9,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	11,9 %	10,7 %	14,5 %	8,6 %	7,8 %	10,5 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,1 %	1,3 %	1,0 %	0,8 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	87,0 %	85,9 %	85,2 %	62,3 %	62,2 %	61,8 %
Aðrar tekjur	13,0 %	14,1 %	14,8 %	37,7 %	37,8 %	38,2 %
	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	58,1 %	56,2 %	57,4 %	45,1 %	43,9 %	44,6 %
Annar rekstrarkostnaður	30,4 %	24,9 %	29,7 %	30,5 %	30,2 %	28,9 %
Afskriftir	6,4 %	6,8 %	6,7 %	8,3 %	8,8 %	8,8 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	13,9 %	11,5 %	1,2 %	13,9 %	12,2 %	2,9 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,1 %	0,0 %	(0,9 %)
	108,9 %	99,4 %	95,0 %	97,7 %	95,2 %	84,3 %
Rekstrarniðurstaða	(8,9 %)	0,6 %	5,0 %	2,3 %	4,8 %	15,7 %
Veltufé frá rekstri	8,2 %	10,8 %	8,9 %	20,2 %	17,4 %	21,0 %
Fjárfestingarhreyfingar	(1,8 %)	(0,5 %)	(13,8 %)	(4,7 %)	(5,1 %)	(1,8 %)
Í krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	628	592	590	625	592	588
Aðrar tekjur	94	97	102	378	360	364
Laun og launatengd gjöld	(419)	(388)	(397)	(452)	(418)	(424)
Annar rekstrarkostnaður.....	(220)	(172)	(206)	(305)	(287)	(276)
Afskriftir.....	(46)	(47)	(46)	(83)	(84)	(84)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(101)	(79)	(8)	(139)	(117)	(28)
Tekjuskattur.....	0	0	0	(1)	0	9
Rekstrarniðurstaða	(64)	4	35	24	46	149
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	59	75	62	203	165	200
Handbært fé frá rekstri	73	68	67	211	158	212

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2010
Efnahagur:				
Eignir	1.777	1.810	2.399	2.440
Eigið fé	(208)	(94)	2	30
Skuldir og skuldbindingar	1.985	1.904	2.397	2.410

Aðrar lykiltölur:

Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri,.....				
mælt í árum	21,88	21,19	9,00	9,32
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir	0,74	0,76	1,32	1,10
Eiginfjárlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	(11,7 %)	(5,2 %)	0,1 %	1,2 %
Skuldahlutfall - skuldir / rekstrartekjum.....	275%	275%	239%	253%

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs.

	2011	2010	2009	2008	2007
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	59,9 %	56,1 %	59,0 %	62,5 %	69,9 %
Fasteignaskattur	13,7 %	13,4 %	13,9 %	11,4 %	6,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	11,9 %	14,5 %	12,7 %	5,7 %	7,9 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,3 %	1,0 %	1,0 %	0,1 %
Skatttekjur samtals.....	87,0 %	85,2 %	86,6 %	80,6 %	84,1 %
Aðrar tekjur	13,0 %	14,8 %	13,4 %	19,4 %	15,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	58,1 %	57,4 %	59,6 %	57,9 %	49,9 %
Annar rekstrarkostnaður	30,4 %	29,7 %	36,2 %	35,1 %	28,8 %
Afskriftir	6,4 %	6,7 %	5,3 %	4,8 %	3,9 %
Rekstrargjöld samtals	95,0 %	93,8 %	101,2 %	97,8 %	82,6 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(13,9%)	(1,2%)	(18,7%)	(39,4%)	(2,5%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(8,9%)	5,0 %	(19,9%)	(37,2%)	14,9 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	8,2 %	8,9 %	(1,5%)	8,9 %	23,9 %
Fjárfestingarhreyfingar	(1,8%)	(13,8%)	(8,3%)	(11,6%)	(12,1%)
Í þúsundum krónum á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	628	590	559	522	536
Aðrar tekjur	94	102	86	126	101
Laun og launatengd gjöld	(419)	(397)	(385)	(375)	(318)
Annar rekstrarkostnaður.....	(220)	(206)	(233)	(228)	(184)
Afskriftir.....	(46)	(46)	(34)	(31)	(25)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(101)	(8)	(120)	(255)	(16)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(64)	35	(128)	(241)	95
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	59	62	(10)	57	152
Handbært fé frá rekstri.....	73	67	(41)	61	191
Efnahagur:					
Eignir	1.777	1.810	1.793	1.332	1.229
Eigið fé	(208)	(94)	(143)	103	329
Skuldir og skuldbindingar	1.985	1.904	1.936	1.229	900

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs, frh.

	2011	2010	2009	2008	2007
Aðrar lykiltölur:					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	21,88	21,19	(144,61)	15,51	3,76
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir	0,74	0,76	1,38	1,78	1,77
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/ heildarfjármagn	(0,12)	(0,05)	(0,08)	0,08	0,27
Útsvarprósenta	14,48%	13,28%	13,28%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,37%	0,35%	0,35%	0,35%	0,35%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	0,88%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður	1,32%	1,00%	1,00%	1,00%	1,60%
Íbúafjöldi:					
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.601	4.573	4.637	4.736	5.111
Breyting frá fyrra ári.....	0,6 %	(1,4%)	(2,1%)	(7,3%)	(10,4%)

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 málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2011	%	2010	%	2009	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	2.933.032	100,0%	2.703.458	100,0%	2.557.693	100,0%
Félagsþjónusta	(287.834)	(9,8%)	(211.962)	(7,8%)	(143.434)	(5,6%)
Heilbrigðismál	(1.504)	(0,1%)	(2.280)	(0,1%)	(3.826)	(0,1%)
Fræðslumál	(1.560.400)	(53,2%)	(1.508.213)	(55,8%)	(1.411.492)	(55,2%)
Menningarmál	(133.592)	(4,6%)	(137.937)	(5,1%)	(131.521)	(5,1%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(545.807)	(18,6%)	(530.740)	(19,6%)	(510.908)	(20,0%)
Brunamál og almannavarnir	(94.944)	(3,2%)	(79.803)	(3,0%)	(101.521)	(4,0%)
Hreinlætismál	(1.965)	(0,1%)	(3.539)	(0,1%)	(4.189)	(0,2%)
Skipulags- og byggingarmál	(57.497)	(2,0%)	(53.832)	(2,0%)	(50.655)	(2,0%)
Umferðar- og samgöngumál	(193.183)	(6,6%)	(174.436)	(6,5%)	(197.031)	(7,7%)
Umhverfismál	(75.298)	(2,6%)	(90.239)	(3,3%)	(90.849)	(3,6%)
Atvinnumál	(13.836)	(0,5%)	5.866	0,2%	(4.359)	(0,2%)
Sameiginlegur kostnaður	(216.539)	(7,4%)	(207.851)	(7,7%)	(238.749)	(9,3%)
Lífeyrisskuldbinding	(137.748)	(4,7%)	(91.298)	(3,4%)	(112.160)	(4,4%)
Fjármagnsliðir	132.341	4,5%	163.313	6,0%	57.086	2,2%
Aðalsjóður samtals	(254.773)	(8,7%)	(219.493)	(8,1%)	(385.915)	(15,1%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(24.739)	(0,8%)	299.090	11,1%	(120.401)	(4,7%)
Eignarhaldsfélagið Hraun ehf.	(16.031)	(0,5%)	78.328	2,9%	(87.558)	(3,4%)
A hluti samtals	(295.544)	(10,1%)	157.925	5,8 %	(593.874)	(23,2%)

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

	2011	Breyting f.f. ári	2010	Breyting f.f. ári	2009	Breyting f.f. ári
Stofnanir í B hluta:						
Veitustofnun						
Rekstrartekjur	597.901	9,0 %	548.292	7,0 %	512.213	9,0 %
Rekstrargjöld	(546.441)	35,9 %	(402.221)	(33,5%)	(604.780)	(30,0%)
Rekstrarniðurstaða	51.460		146.071		(92.567)	
Hafnarsjóður						
Rekstrartekjur	703.665	7,6 %	654.180	11,6 %	586.266	(0,4%)
Rekstrargjöld	(361.934)	22,6 %	(295.138)	(17,3%)	(357.045)	(9,6%)
Rekstrarniðurstaða	341.731		359.042		229.221	
Félagslegar íbúðir						
Rekstrartekjur	97.095	(21,5%)	123.615	115,2 %	57.454	(11,6%)
Rekstrargjöld	(101.930)	20,1 %	(84.870)	(42,1%)	(146.670)	(44,3%)
Rekstrarniðurstaða	(4.835)		38.745		(89.215)	
Sorpstöð						
Rekstrartekjur	86.518	54,6 %	55.965	(39,1%)	91.966	39,2 %
Rekstrargjöld	(72.179)	(4,6%)	(75.663)	(5,9%)	(80.417)	15,7 %
Rekstrarniðurstaða	14.339		(19.698)		11.549	
B hluti samtals	402.695		524.160		58.988	

23. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2011 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, fjárhagsáætlun með viðaukum og rauntölum ársins. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2011	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2011
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	2.491.625	2.384.425	2.307.835	2.480.168	2.384.425	2.307.835
Framlög Jöfnunarsjóðs	396.505	340.249	340.249	396.505	340.249	340.249
Aðrar tekjur	431.276	447.553	447.553	1.740.954	1.654.198	1.654.198
	<u>3.319.406</u>	<u>3.172.228</u>	<u>3.095.637</u>	<u>4.617.626</u>	<u>4.378.872</u>	<u>4.302.282</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.928.887	1.783.663	1.710.537	2.080.434	1.924.142	1.847.043
Annar rekstrarkostnaður	1.010.090	790.421	790.930	1.403.509	1.322.085	1.322.594
	<u>2.938.978</u>	<u>2.574.084</u>	<u>2.501.467</u>	<u>3.483.943</u>	<u>3.246.227</u>	<u>3.169.637</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda	380.428	598.143	594.170	1.133.683	1.132.645	1.132.645
Afskriftir	213.027	215.096	215.092	381.017	386.598	386.599
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	167.401	383.047	379.078	752.666	746.047	746.046
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(462.945)	(365.541)	(365.545)	(640.561)	(536.170)	(536.170)
Tekjuskattur	0	0	0	(3.904)	0	0
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	<u>(295.544)</u>	<u>17.507</u>	<u>13.533</u>	<u>108.202</u>	<u>209.876</u>	<u>209.876</u>

Skýringar, frh.:

24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2011 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, sjóðstreymisáætlun með samþykktum viðaukum og rauntölum ársins. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Skýr. Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2011	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2011
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	(295.544)	17.506	13.533	108.202	209.876	209.876
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	213.027	215.092	215.092	381.017	386.599	386.599
Verðbætur og gengismunur	192.427	107.481	107.480	277.639	161.218	161.218
Söluhagnaður	13.213	(30.000)	(30.000)	11.969	(30.000)	(30.000)
Niðurfærsla eignarhluta í félögum	10.000	0	0	10.000	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	137.748	32.774	32.774	142.670	32.774	32.774
Tekjuskattur, breyting	0	0	0	1.803	0	0
Veltufé frá (til) rekstri	270.871	342.853	338.879	933.300	760.467	760.467
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir (hækkun) lækkun	0	0	0	2.200	0	0
Óinnheimtar						
skatttekjur, (hækkun) lækkun	(27.580)	0	0	(27.580)	0	0
Aðrar skammtímafröfur, lækkun (hækkun)	24.675	0	0	(12.870)	0	0
Skammtímaskuldir, (lækkun)	100.328	0	0	111.423	0	0
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar	(34.189)	(32.226)	(32.226)	(37.065)	(32.226)	(32.226)
Samtals	63.235	(32.226)	(32.226)	36.108	(32.226)	(32.226)
Handbært fé (til) frá rekstri	334.106	310.627	306.653	969.408	728.241	728.241
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(126.091)	(95.000)	(95.000)	(269.942)	(286.500)	(286.500)
Söluverð rekstrarfjármuna.....	0	30.000	30.000	6.515	30.000	30.000
Eignarhlutur í félögum, breyting.....	0	0	0	30	0	0
Langtímafröfur, breyting.....	717	786	784	45.314	32.405	32.403
Langtímafröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	65.790	48.927	48.928	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(59.584)	(15.287)	(15.288)	(218.083)	(224.095)	(224.097)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	29.900	100.000	100.000	29.900	100.000	100.000
Afborganir langtímalána	(320.455)	(389.151)	(389.151)	(468.494)	(601.564)	(601.564)
Afborganir leiguskulda.....	(46.016)	0	0	(50.803)	0	0
Skuldir við lánastofnarnir, breyting.....	(2.023)	0	0	(2.023)	0	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	319.169	(3.699)	366	0	0	0
Yfirtekin lífeyrisskuldbinding.....	0	0	0	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(19.425)	(292.850)	(288.785)	(491.420)	(501.564)	(501.564)
Hækkun á handbæru fé	255.097	2.490	2.580	259.905	2.582	2.580
Handbært fé í ársbyrjun	570.303	416.272	416.272	585.363	416.272	416.272
Handbært fé í árslok	825.400	418.762	418.852	845.268	418.854	418.852