

Vopnafjarðarhreppur

Ársreikningur 2011

Vopnafjarðarhreppur  
Hamrahlíð 15  
690 Vopnafjörður

Kt. 710269-5569

# Efnisyfirlit

---

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

## Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

---

Ársreikningur Vopnafjarðarhrepps 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 616,7 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 468,2 millj. kr.

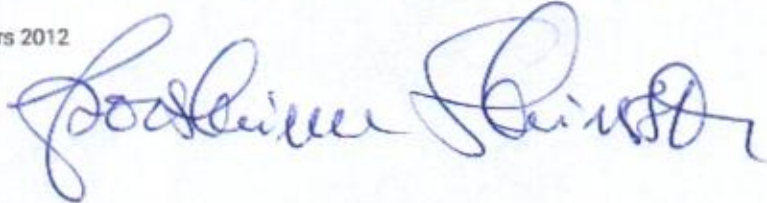
Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,55% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi.

Rekstramiðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, nam 254,7 millj. kr., en þar af nam rekstramiðurstaða A hluta 102,4 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2011 nam 505,6 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 515,4 millj. kr.

Ársreikningur Vopnafjarðarhrepps fyrir árið 2011 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Vopnafirði, 8. mars 2012

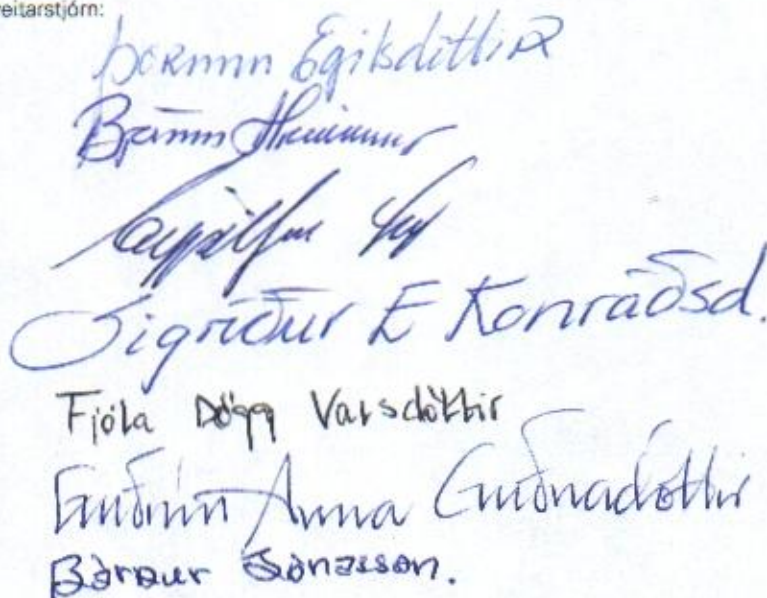
Sveitarstjóri:



Ársreikningur Vopnafjarðarhrepps fyrir árið 2011 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Vopnafirði, 21. mars 2012

Sveitarstjórn:



Þórunn Egisdóttir  
Bramm Sveinsson  
Kjartanur Jón  
Sigríður E. Konráðsd.  
Fjola Dögg Varsdóttir  
Eiríkur Anna Guðonadóttir  
Björnur Sönneson.

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til sveitarstjórnar Vopnafjarðarhrepps.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Vopnafjarðarhrepps fyrir árið 2011. Ársreikningurinn hefur að geyma 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 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 fáiast um hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits félagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

## Álit

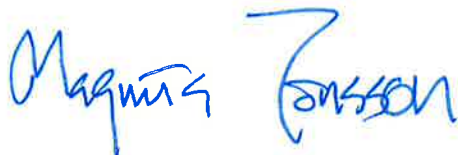
Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstri sveitarfélagsins á árinu 2011, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011 í samræmi við lög um ársreikninga.

## Staðfesting vegna skýrslu stjórnar

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 sveitastjórnar 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.

Egilsstöðum, 21. mars 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
<b>Rekstrartekjur</b>							
Útsvar og fasteignaskattar .....	4	263.730	261.275	240.974	261.328	258.775	237.330
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	134.561	127.522	141.231	134.561	127.522	141.231
Aðrar tekjur .....	4	69.954	87.644	73.678	220.805	207.720	196.009
		<u>468.244</u>	<u>476.441</u>	<u>455.882</u>	<u>616.694</u>	<u>594.017</u>	<u>574.570</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	252.285	237.080	237.304	267.147	246.876	248.725
Annar rekstrarkostnaður .....	6	183.463	164.360	154.525	194.582	199.710	184.938
		<u>435.748</u>	<u>401.440</u>	<u>391.829</u>	<u>461.728</u>	<u>446.586</u>	<u>433.663</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....		32.496	75.001	64.053	154.965	147.431	140.908
Afskriftir .....	9	26.056	28.413	26.023	44.699	42.010	41.261
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....		6.440	46.588	38.030	110.266	105.421	99.647
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	7	95.948	( 5.971 )	( 7.386 )	144.482	( 41.933 )	( 57.829 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<b>14</b>	<u><u>102.388</u></u>	<u><u>40.617</u></u>	<u><u>30.644</u></u>	<u><u>254.748</u></u>	<u><u>63.488</u></u>	<u><u>41.818</u></u>

# Efnahagsreikningur

		<b>Eignir</b>			
		<b>A hluti</b>		<b>A og B hluti</b>	
	<b>Skýr.</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Fastafjármunir</b>					
Óefnislegar eignir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir .....	9	462.632	487.931	571.125	605.398
Veitukerfi og gatnamannvirki .....	9	71.231	68.796	303.972	310.065
Vélar, tæki og áhöld .....	9	35.646	40.589	53.560	64.401
		569.509	597.316	928.657	979.864
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum .....	10	69.979	167.137	67.279	274.837
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	12	121.149	220.629	0	0
		191.127	387.765	67.279	274.837
Fastafjármunir		760.637	985.081	995.936	1.254.700
<b>Veltufjármunir</b>					
Birgðir.....		752	2.465	5.891	7.428
Skammttímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur .....	13	19.404	16.861	19.404	16.861
Næsta árs afb. langtímak. á eigin fyrirtæki .....	12	1.366	12.753	0	0
Næsta árs afb. annarra langtímak. ....		0	0	0	95
Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki .....		4.015	1.159	0	0
Aðrar skammttímakröfur .....	13	34.220	26.513	34.617	26.513
Handbært fé .....	3i	154.935	19.479	156.123	19.488
Veltufjármunir		214.693	79.230	216.035	70.385
<b>Eignir samtals</b>		975.329	1.064.311	1.211.971	1.325.086
Eignir utan efnahagsreiknings .....	3k				

# 31. desember 2011

## Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2011	2010	2011	2010
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	14	515.438	422.728	505.555	260.484
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	15	49.727	44.730	49.727	44.730
Aðrar skuldbindingar.....	16	5.267	5.102	5.267	5.102
		54.994	49.832	54.994	49.832
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	17	143.941	261.393	512.581	854.101
		143.941	261.393	512.581	854.101
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir.....		0	241	0	241
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		158.773	228.265	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	17	17.758	41.387	47.093	87.459
Aðrar skammtímaskuldir .....		84.425	60.466	91.748	72.969
		260.957	330.358	138.841	160.669
Skuldir og skuldbindingar samtals		459.891	641.583	706.416	1.064.601
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>975.329</b>	<b>1.064.311</b>	<b>1.211.971</b>	<b>1.325.086</b>

Skuldbindingar utan efnahags-  
reiknings .....

19

# 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	
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða .....	14	102.388	40.748	30.644	254.748	63.489	41.818
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Söluhagnaður varanl. rekstarfjármuna .....		( 4.903 )	0	0	( 13.268 )	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....	15	6.191	0	1.654	6.191	0	1.654
Afskriftir .....	9	26.056	25.840	26.023	44.699	42.010	41.261
Verðbætur og gengismunur .....		13.736	4.421	( 3.595 )	51.263	17.594	12.392
Hagnaður af sölu eignarhluta .....		( 139.524 )	( 8.000 )	0	( 269.192 )	( 13.000 )	0
Veltufé frá rekstri		3.944	63.009	54.726	74.441	110.093	97.124
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, lækkun (hækkun) .....		1.713	0	( 417 )	1.537	0	( 127 )
Óinnheimtar skatttekjur, hækkun .....		( 2.543 )	0	( 1.717 )	( 2.543 )	0	( 1.717 )
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun) lækkun .....		( 7.707 )	0	33.786	( 8.104 )	0	33.911
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun) .....		23.959	0	( 1.469 )	18.779	0	800
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar .....	15	( 1.194 )	0	( 824 )	( 1.194 )	0	( 824 )
Breytingar á rekstartengdum eignum eignum og skuldum samtals		14.228	0	29.359	8.475	0	32.043
Handbært fé frá rekstri		18.173	63.009	84.085	82.917	110.093	129.167
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum .....	9	( 9.724 )	( 32.000 )	( 65.091 )	( 9.724 )	( 41.250 )	( 34.378 )
Söluverð rekstrarfjármuna.....		6.700	0	0	19.822	10.000	0
Seldir eignarhlutur í félögum.....		236.682	20.000	872	476.750	20.000	872
Langtímakröfur, breyting.....		0	0	4.923	97	0	5.141
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....		113.661	12.929	( 167.687 )	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		347.319	929	( 226.983 )	486.945	( 11.250 )	( 28.364 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Afborganir langtímalána .....	17	( 157.612 )	( 46.885 )	( 40.953 )	( 433.151 )	( 96.869 )	( 87.720 )
Skuldir við lánastofnarnir, breyting.....		( 241 )	0	( 10.370 )	( 241 )	0	( 10.370 )
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....		( 72.349 )	( 15.133 )	197.108	0	0	0
Aðrar skuldbindingar, breyting.....		165	0	188	165	0	188
Fjármögnunarhreyfingar		( 230.036 )	( 62.018 )	145.974	( 433.227 )	( 96.869 )	( 97.901 )
<b>Hækkun á handbæru fé .....</b>		135.456	1.920	3.076	136.635	1.974	2.901
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		19.479	231	16.403	19.488	415	16.587
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		154.935	2.151	19.479	156.123	2.389	19.488



# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Vopnafjarðarhreppur er sveitarfélag á Austurlandi og var fjöldi íbúa þess 675 þann 1. desember 2011. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hamrahlíð 15 á Vopnafirði.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Vopnafjarðarhrepps árið 2011 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Lyfsala, Skiphólmi ehf. og Arnarvatn 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, 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 öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum.

### a. Innlaun 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.

## Skýringar, frh.:

---

### **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.

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 færð á eiginfjárreikning.

#### **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:

Fasteignir .....	25-40 ár
Hafnarmannvirki .....	25-40 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. 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 málaflökks.

#### **g. 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.

#### **h. Birgðir**

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

#### **i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur**

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur 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 lausafjámnum og gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

#### **l. Lífeyrisskuldbinding**

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrísréttinda 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 15.

# Skýringar, frh.:

## 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

### 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

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringum 19.

### o. 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 sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 22 og 23.

## 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Ársreikningur 2011	A hluti Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
<b>Útsvar og fasteignaskattar:</b>			
Útsvar .....	232.157	229.189	210.667
Fasteignaskattur .....	31.783	31.318	30.177
Lóðarleiga .....	3.766	3.768	4.135
Innri viðskipti.....	( 3.976 )	( 3.000 )	( 4.005 )
	<u>263.730</u>	<u>261.275</u>	<u>240.974</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>			
Framlag vegna fasteignaskatts .....	33.517	29.273	29.869
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	63.863	56.159	72.867
Framlög vegna grunnskóla .....	30.715	26.147	35.837
Önnur framlög .....	6.466	15.943	2.658
	<u>134.561</u>	<u>127.522</u>	<u>141.231</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>398.290</u>	<u>388.797</u>	<u>382.205</u>
<b>Aðrar tekjur:</b>			
Þjónustutekjur .....	39.480	48.691	37.729
Eignatekjur .....	42.779	48.027	41.966
Endurgreiðslur .....	15.000	22.133	22.471
Aðrar tekjur .....	35.173	21.793	25.641
Innri viðskipti.....	( 62.478 )	( 53.000 )	( 54.129 )
	<u>69.954</u>	<u>87.644</u>	<u>73.678</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>468.244</u>	<u>476.441</u>	<u>455.882</u>
		<b>A og B hluti</b>	
	<b>Ársreikningur</b>	<b>Áætlun</b>	<b>Ársreikningur</b>
	<b>2011</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Útsvar og fasteignaskattar:</b>			
Útsvar .....	232.157	229.189	210.667
Fasteignaskattur .....	31.783	31.318	30.177
Lóðarleiga .....	3.766	3.768	4.135
Innri viðskipti.....	( 6.378 )	( 5.500 )	( 7.649 )
	<u>261.328</u>	<u>258.775</u>	<u>237.330</u>

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur, frh.:

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Ársreikningur 2011	A og B hluti Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>			
Framlag vegna fasteignaskatts .....	33.517	29.273	29.869
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	63.863	56.159	72.867
Framlög vegna grunnskóla .....	30.715	26.147	35.837
Önnur framlög .....	6.466	15.943	2.658
	<u>134.561</u>	<u>127.522</u>	<u>141.231</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>395.889</u>	<u>386.297</u>	<u>378.561</u>
<b>Aðrar tekjur:</b>			
Þjónustutekjur .....	127.759	110.413	104.503
Eignatekjur .....	60.837	56.848	71.244
Endurgreiðslur .....	15.000	22.133	22.471
Aðrar tekjur .....	54.680	74.326	48.681
Framlög frá A hluta.....	31.000	0	9.700
Innri viðskipti.....	( 68.470 )	( 56.000 )	( 60.589 )
	<u>220.805</u>	<u>207.720</u>	<u>196.009</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>616.694</u>	<u>594.017</u>	<u>574.570</u>

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Ársreikningur 2011	A hluti Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
Laun .....	198.478	197.001	190.772
Launatengd gjöld .....	45.639	37.987	43.206
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	6.191	786	1.654
Annar starfsmannakostnaður.....	1.977	1.306	1.672
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>252.285</u>	<u>237.080</u>	<u>237.304</u>
	Ársreikningur 2011	A og B hluti Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
Laun .....	210.719	205.236	200.248
Launatengd gjöld .....	48.194	39.498	45.081
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	6.191	786	1.654
Annar starfsmannakostnaður.....	2.042	1.356	1.742
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>267.147</u>	<u>246.876</u>	<u>248.725</u>

Í árslok 2011 störfuðu 71 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 47 stöðugildum.

Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar námu 15,4 millj. kr. á árinu 2011.

## Skýringar, frh.:

### 6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	Ársreikningur 2011	A hluti Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
Vöru- og þjónustukaup .....	171.953	170.634	181.768
Skattar og önnur opinber gjöld .....	4.898	3.958	5.154
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	39.066	45.768	14.436
Framlög til B hluta .....	34.000	0	11.300
Innri viðskipti .....	( 66.454 )	( 56.000 )	( 58.134 )
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	<u>183.463</u>	<u>164.360</u>	<u>154.525</u>

	Ársreikningur 2011	A og B hluti Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
Vöru- og þjónustukaup .....	218.611	210.695	231.181
Skattar og önnur opinber gjöld .....	7.009	5.531	7.537
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	40.810	49.484	12.859
Framlög til B hluta .....	34.000	0	11.300
Innri viðskipti.....	( 105.848 )	( 66.000 )	( 77.938 )
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	<u>194.582</u>	<u>199.710</u>	<u>184.938</u>

### 7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Ársreikningur 2011	A hluti Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
Vaxtatekjur og verðbætur .....	752	0	539
Arður af eignum .....	9.657	20.731	7.058
Söluhagnaður eignarhluta í félögum.....	139.524	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur.....	( 55.205 )	( 29.057 )	( 29.027 )
Gengismunur .....	( 4.108 )	0	9.416
Vextir frá eigin fyrirtækjum .....	5.328	2.355	4.628
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .....	<u>95.948</u>	<u>( 5.971 )</u>	<u>( 7.386 )</u>

	Ársreikningur 2011	A og B hluti Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
Vaxtatekjur og verðbætur .....	752	0	539
Arður af eignum .....	11.776	20.731	7.058
Söluhagnaður eignarhluta í félögum.....	269.192	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur.....	( 129.984 )	( 62.664 )	( 74.841 )
Gengismunur .....	( 7.254 )	0	9.416
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .....	<u>144.482</u>	<u>( 41.933 )</u>	<u>( 57.829 )</u>

## Skýringar, frh.:

### 8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2011			Áætlun 2011 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<b>Aðalsjóður:</b>				
Skatttekjur .....	0	400.261	400.261	389.275
Félagsþjónusta .....	58.854	5.080	( 53.774 )	( 36.577 )
Fræðslumál .....	212.155	20.693	( 191.462 )	( 183.960 )
Menningarmál .....	18.728	8.041	( 10.687 )	( 16.340 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	33.844	4.204	( 29.640 )	( 27.198 )
Brunamál og almannavarnir .....	10.984	2.235	( 8.749 )	( 9.159 )
Hreinlætismál .....	13.918	13.377	( 541 )	232
Skipulags- og byggingarmál .....	5.201	0	( 5.201 )	( 1.882 )
Umferðar- og samgöngumál .....	6.837	1.717	( 5.120 )	( 3.150 )
Umhverfismál .....	14.190	1.556	( 12.634 )	( 12.934 )
Atvinnumál .....	7.122	1.001	( 6.121 )	( 10.855 )
Framlög til B-hluta .....	3.000	0	( 3.000 )	0
Sameiginlegur kostnaður .....	66.142	13.526	( 52.616 )	( 40.066 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	0	138.371	138.371	21.686
Aðalsjóður samtals	450.976	610.063	159.087	69.072
<b>A hluta stofnanir:</b>				
Eignasjóður .....	87.449	45.496	( 41.953 )	( 22.369 )
Þjónustumiðstöð .....	32.257	17.510	( 14.746 )	( 6.086 )
Innri færslur A hluta .....	( 66.454 )	( 66.454 )	0	0
A hluti	504.227	606.615	102.388	40.617
<b>B hluta fyrirtæki:</b>				
Hafnarsjóður .....	88.721	88.279	( 442 )	19.536
Vatnsveita .....	6.067	15.160	9.093	4.629
Fráveita .....	6.592	4.819	( 1.773 )	( 903 )
Félagslegar íbúðir .....	19.945	49.058	29.113	( 4.242 )
Lyfsala .....	33.041	32.378	( 662 )	5.746
Skiphólmi ehf .....	1.840	120.921	119.081	( 1.895 )
Arnarvatn ehf .....	3.199	1.149	( 2.050 )	0
Innri færslur A og B hluta .....	8.394	8.394	0	0
Samantekið A og B hluti	672.026	926.775	254.748	63.488

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### A hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	<b>Fasteignir og lóðir</b>	<b>Gatnakerfi</b>	<b>Vélar, áhöld og tæki</b>	<b>Samtals</b>
Heildarverð 1.1. 2011 .....	833.184	81.448	79.504	994.136
Endurmat lóða og lendna .....	( 9.678 )	0	0	( 9.678 )
Keypt á árinu .....	1.531	5.809	2.384	9.724
Selt á árinu.....	( 17.970 )	0	0	( 17.970 )
Heildarverð 31.12.2011 .....	807.068	87.257	81.888	976.213
Afskrifað áður .....	( 345.253 )	( 12.652 )	( 38.915 )	( 396.820 )
Afskrift færð út.....	16.173	0	0	16.173
Afskrifað á árinu .....	( 15.356 )	( 3.374 )	( 7.326 )	( 26.056 )
Afskrifað samtals 31.12.2011.....	( 344.436 )	( 16.027 )	( 46.241 )	( 406.703 )
Bókfært verð 31.12.2011 .....	462.632	71.231	35.646	569.509
	0-4%	2,5-4%	4-20%	

#### A og B hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	<b>Fasteignir og lóðir</b>	<b>Veitur, hafnir og gatnakerfi</b>	<b>Vélar, áhöld og tæki</b>	<b>Samtals</b>
Heildarverð 1.1. 2011 .....	1.228.144	496.672	91.248	1.816.064
Endurmat lóða og lendna .....	( 9.678 )	0	0	( 9.678 )
Keypt á árinu .....	1.531	5.809	2.384	9.724
Selt á árinu.....	( 39.111 )	0	0	( 39.111 )
Heildarverð 31.12.2011 .....	1.180.887	502.482	93.631	1.776.999
Afskrifað áður .....	( 622.746 )	( 186.607 )	( 26.847 )	( 836.200 )
Afskrift færð út.....	32.557	0	0	32.557
Afskrifað á árinu .....	( 19.573 )	( 11.902 )	( 13.224 )	( 44.699 )
Afskrifað samtals 31.12.2011.....	( 609.761 )	( 198.509 )	( 40.071 )	( 848.342 )
Bókfært verð 31.12.2011 .....	571.125	303.972	53.560	928.657
Afskriftarhlutföll .....	0-4%	2,5-4%	4-20%	

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	<b>Fjárfesting 2011</b>	<b>Áætlun 2011 með viðaukum</b>	<b>Fjárfesting 2010</b>
<b>A hluti:</b>			
Eignasjóður .....	8.972	31.000	64.691
Þjónustumiðstöð.....	752	1.000	400
A hluti samtals	9.724	32.000	65.091
<b>B hluti:</b>			
Hafnarsjóður .....	0	5.250	3.761
Vatnsveita.....	0	4.000	0
B hluti samtals	0	9.250	3.761
Innri færslur A og B hluta.....	0	0	( 34.475 )
Samtals A og B hluti	9.724	41.250	34.378

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

#### Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12.2011
Skólahúsnæði .....	589.325	101.954	253.827
Íþróttamannvirki .....	252.900	42.690	49.310
Íbúðarhúsnæði .....	661.150	150.568	62.457
Aðrar fasteignir .....	755.119	188.454	205.532
Hafnarmannvirki .....			168.946
Götur og veitumannvirki .....			135.026
Vélar, áhöld og tæki .....			53.560
Samtals .....			<u>928.657</u>

#### Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru hafnar- og veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 195,9 millj. kr., vatnsveitu 254,3 millj. kr. og hafnarmannvirkja 829,4 millj. kr. í árslok 2011.

#### Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Bókasafn .....	36.309	36.309
Grunnskóli .....	30.707	30.707
Félagsheimili .....	22.331	22.331
Áhaldahús .....	16.024	16.024
Slökkvistöð .....	16.341	16.341
Sambúð og Sundabúð .....	7.262	7.262
Íþróttamiðstöð .....	14.887	14.887
Hreppsskrifstofa .....	9.304	9.304
Leikskóli .....	23.979	23.979
Tónlistarskóli .....	3.631	3.631
Sundlaug Selárdal .....	1.861	1.861
Æskulýðsmiðstöð.....	1.118	1.118
Lyfjaverslun .....	0	8.375
Kaupangur.....	21.109	21.109
	<u>204.863</u>	<u>213.238</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. ....	0,7%	0,7%	60.241	60.241
Sláturfélag Vopnfirðinga ehf. ....	25,6%	25,6%	4.704	4.704
Landskerfi bókasafna .....	0,2%	0,2%	201	201
Vopn-Fiskur ehf. ....	45,7%	45,7%	800	800
Verkmenntaskóli Austurlands .....	-	-	833	833
Drekasvæðið ehf. ....	41,7%	41,7%	500	500
Skiphólmi ehf. ....	100,0%	100,0%	500	0
Arnarvatn ehf. ....	100,0%	100,0%	2.200	0
Kolbeinstangi ehf. ....	20,0%	20,0%	0	0
			<u>69.979</u>	<u>67.279</u>



## Skýringar, frh.:

### 10. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum, frh.:

Á árinu seldi sveitarfélagið alla eignarhluti sína í HB Granda hf. Söluverð eignarhlutanna nam samtals 478,7 í millj. kr. og söluhagnaður sveitarfélagsins samtals 269,2 millj. kr.

### 11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	0	95
Afborgun langtímakrafna á árinu .....	0 (	97 )
Verðbætur .....	0	2
	<u>0</u>	<u>0</u>

### 12. 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 .....	233.381	0
Afborgun langtímakrafna á árinu .....	( 116.676 )	0
Veitt ný langtímalán.....	3.015	0
Verðbætur .....	2.795	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>122.515</u>	<u>0</u>
Næsta árs afborganir .....	( 1.366 )	0
	<u>121.149</u>	<u>0</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2012.....	1.366	0
Árið 2013.....	1.428	0
Árið 2014.....	1.492	0
Árið 2015.....	1.559	0
Árið 2016.....	1.630	0
Afborgun síðar.....	<u>115.040</u>	<u>0</u>
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>122.515</u>	<u>0</u>

### 13. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	21.279	21.279
Afskrifað á árinu .....	( 266 )	( 266 )
Niðurfærsla, breyting á árinu .....	<u>3.053</u>	<u>3.053</u>
Niðurfærsla í árslok .....	<u>24.066</u>	<u>24.066</u>

### 14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 31.12.2010.....	422.728	260.484
Rekstrarniðurstaða ársins .....	102.388	254.748
Endurmat lóða og lendna .....	( 9.678 )	( 9.678 )
Eigið fé 31.12. 2011.....	<u>515.438</u>	<u>505.555</u>

## Skýringar, frh.:

### 15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikingi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Áfallin lífeyrisskuldbinding í árslok 2011 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun .....	44.730	44.730
Greitt á árinu .....	( 1.194 )	( 1.194 )
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	6.191	6.191
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2011 .....	49.727	49.727

### 16. Aðrar skuldbindingar

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna gjafasjóða sem eru í vörslu þess. Samtals nam skuldbinding samantekins A og B hluta sveitarfélagsins 5,3 millj. kr. í árslok, og var öll í A hluta.

### 17. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A hluti:</b>			
Staða lána í ársbyrjun .....	29.222	273.557	302.780
Afborganir af lánum .....	( 4.108 )	( 153.504 )	( 157.612 )
Verðbætur og gengismunur .....	1.041	15.491	16.532
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	26.155	135.544	161.699
Næsta árs afborgun .....	( 4.024 )	( 13.735 )	( 17.758 )
	22.131	121.809	143.941
<b>A og B hluti samtals:</b>			
Staða lána í ársbyrjun .....	52.165	889.395	941.560
Afborganir af lánum .....	( 7.254 )	( 425.898 )	( 433.151 )
Verðbætur og gengismunur .....	2.452	48.813	51.265
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	47.363	512.311	559.674
Næsta árs afborgun .....	( 7.287 )	( 39.806 )	( 47.093 )
	40.076	472.504	512.581
Vaxtakjör í árslok 2011 .....	1,06% - 4,33%	1,0% - 6,0%	

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2012.....	17.758	47.093
Árið 2013.....	18.072	47.640
Árið 2014.....	18.322	47.436
Árið 2015.....	15.993	44.996
Árið 2016.....	10.347	38.826
Síðar .....	81.207	333.683
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	161.699	559.674

## 18. 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%	975.329	459.891	515.438
Hafnarsjóður .....	100%	345.632	338.469	7.163
Vatnsveita .....	100%	33.435	616	32.819
Fráveita .....	100%	31.577	42.867	( 11.290 )
Félagslegar íbúðir .....	100%	59.936	66.865	( 6.929 )
Lyfsala .....	100%	5.139	1.946	3.192
Skiphólmi ehf. ....	100%	517	2.233	( 1.716 )
Arnarvatn ehf. ....	100%	49.625	80.048	( 30.423 )
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 289.220 )	( 286.520 )	( 2.700 )
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2011 .....		<u>1.211.971</u>	<u>706.416</u>	<u>505.555</u>

## 19. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

### Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum; Skólaskrifstofa Austurlands, Heilbrigðiseftirlit Austurlands, Héraðsskjalasafn Austfirðinga, Þróunarstofa Austurlands, Atvinnuþróunarfélag Austurlands, Samband Sveitarfélaga á Austurlandi og Brunavarnir á Austurlandi. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikning 2011.

## 20. 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.

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við 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 20. gr. sveitarstjórnarlaga.



## Skýringar, frh.:

### 21. Lykiltölur, frh.

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

	2011	2010	2009	2008	2007
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>					
Útsvar .....	49,6 %	46,2 %	42,4 %	43,6 %	46,2 %
Fasteignaskattur .....	5,9 %	5,7 %	5,4 %	4,8 %	4,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,7 %	31,0 %	30,6 %	37,2 %	36,3 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,9 %	1,0 %	1,0 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	85,1 %	83,8 %	79,4 %	86,5 %	87,7 %
Aðrar tekjur .....	14,9 %	16,2 %	20,6 %	13,5 %	12,3 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	53,9 %	52,1 %	50,2 %	54,0 %	53,4 %
Annar rekstrarkostnaður .....	39,2 %	33,5 %	29,8 %	30,6 %	32,6 %
Afskriftir .....	5,6 %	5,7 %	5,5 %	5,3 %	4,6 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 20,5% )	1,6 %	9,3 %	17,0 %	( 6,6% )
	78,1%	92,9%	94,8%	106,8%	84,1%
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	21,9 %	7,1 %	5,2 %	( 6,9% )	15,9 %
Veltufé frá rekstri .....	0,8 %	12,0 %	15,8 %	13,1 %	3,8 %
Fjárfestingarhreyfingar .....	74,2 %	( 49,8% )	6,0 %	( 24,6% )	5,9 %
<b>Í krónum á íbúa:</b>					
<b>Rekstur:</b>					
Skatttekjur.....	590.060	566.229	507.965	519.902	472.887
Aðrar tekjur .....	103.635	109.152	132.179	81.396	66.593
Laun og launatengd gjöld .....	( 373.755 )	( 351.562 )	( 321.226 )	( 324.795 )	( 288.322 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 271.798 )	( 228.926 )	( 190.661 )	( 183.908 )	( 176.113 )
Afskriftir.....	( 38.602 )	( 38.552 )	( 35.451 )	( 31.676 )	( 24.588 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	142.145	( 10.943 )	( 59.365 )	( 102.046 )	35.386
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	151.686	45.399	33.441	( 41.128 )	85.843
<b>Sjóðstreymi:</b>					
Veltufé frá rekstri .....	5.844	81.076	101.367	78.714	60.214
Handbært fé frá rekstri .....	26.923	124.570	26.974	128.205	83.641
<b>Efnahagur:</b>					
Eignir .....	1.444.932	1.576.757	1.679.469	1.658.696	1.461.850
Eigið fé .....	763.612	626.263	650.771	624.657	640.141
Skuldir og skuldbindingar .....	681.320	950.494	1.028.698	1.034.039	821.709

## Skýringar, frh.:

---

### 21. Lykiltölur, frh.:

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

	2011	2010	2009	2008	2007
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við langtímaskuldir mælt í árum .....	36,49	4,78	6,02	6,97	22,62
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir .....	0,82	0,24	1,14	1,55	1,27
Eiginfjárlutfall - eigið fé/ heildarfjármagn .....	53%	40%	38%	44%	36%
Skuldahlutfall - skuldir / rekstrartekjur .....	98%	266%	161%	172%	152%
Útsvarprósenta .....	14,48%	13,28%	13,03%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður .....	0,55%	0,50%	0,40%	0,40%	0,40%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður .....	1,32%	1,32%	1,32%	0,88%	0,88%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður var árin 2002-2005, B-liður .....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
<b>Íbúafjöldi:</b>					
Íbúafjöldi 1. desember.....	675	670	682	674	701
Breyting frá fyrra ári.....	0,7 %	( 1,8% )	1,2 %	( 3,9% )	( 1,5% )

## Skýringar, frh.:

### 21. 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 .....	400.261	100,0%	383.552	100,0%	346.604	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 53.774 )	( 13,4% )	( 27.475 )	( 7,2% )	( 18.913 )	( 5,5% )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 191.462 )	( 47,8% )	( 181.780 )	( 47,4% )	( 175.275 )	( 50,6% )
Menningarmál .....	( 10.687 )	( 2,7% )	( 7.808 )	( 2,0% )	( 12.656 )	( 3,7% )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 29.640 )	( 7,4% )	( 29.268 )	( 7,6% )	( 27.594 )	( 8,0% )
Brunamál og almannavarnir .....	( 8.749 )	( 2,2% )	( 8.216 )	( 2,1% )	( 8.701 )	( 2,5% )
Hreinlætismál .....	( 541 )	( 0,1% )	( 2.272 )	( 0,6% )	( 4.754 )	( 1,4% )
Skipulags- og byggingarmál .....	( 5.201 )	( 1,3% )	( 5.796 )	( 1,5% )	( 3.709 )	( 1,1% )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 5.120 )	( 1,3% )	( 4.011 )	( 1,0% )	24.412	7,0%
Umhverfismál .....	( 12.634 )	( 3,2% )	( 12.555 )	( 3,3% )	( 15.141 )	( 4,4% )
Atvinnumál .....	( 6.121 )	( 1,5% )	( 3.350 )	( 0,9% )	( 6.037 )	( 1,7% )
Framlög til B hluta .....	( 3.000 )	( 0,7% )				
Sameiginlegur kostnaður .....	( 52.616 )	( 13,1% )	( 50.885 )	( 13,3% )	( 35.218 )	( 10,2% )
Fjármunatekjur og fjármagns- gjöld .....	138.371	34,6%	23.614	6,2%	14.530	4,2%
Aðalsjóður samtals	159.087	39,7%	73.750	19,2%	77.549	22,4%
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>						
Eignasjóður .....	( 41.953 )	( 10,5% )	( 32.305 )	8,4 %	( 51.069 )	14,7 %
Þjónustumiðstöð .....	( 14.746 )	( 3,7% )	( 9.202 )	2,4%	( 3.673 )	1,1%
A hluti samtals	102.388	25,6 %	32.244	30,0 %	22.807	38,2 %

## Skýringar, frh.:

### 21. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er samanburður þriggja síðustu ára á rekstrartekjum, rekstrargjöldum og rekstrarniðurstaðu 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
<b>Stofnanir í B hluta:</b>						
<b>Hafnarsjóður</b>						
Rekstrartekjur .....	88.279	32,2 %	66.774	35,1 %	49.441	( 9,0% )
Rekstrargjöld .....	( 88.721 )	63,2 %	( 54.359 )	( 24,3% )	( 71.775 )	( 25,0% )
Rekstrarniðurstaða .....	( 442 )		12.415		( 22.334 )	
<b>Vatnsveita</b>						
Rekstrartekjur .....	15.160	15,9 %	13.082	67,1 %	7.827	7,5 %
Rekstrargjöld .....	( 6.067 )	35,6 %	( 4.475 )	( 50,7% )	( 9.081 )	( 21,5% )
Rekstrarniðurstaða .....	9.093		8.607		( 1.254 )	
<b>Fráveita</b>						
Rekstrartekjur .....	4.819	( 2,2% )	4.929	59,9 %	3.083	4,4 %
Rekstrargjöld .....	( 6.592 )	25,7 %	( 5.244 )	( 34,5% )	( 8.000 )	( 16,9% )
Rekstrarniðurstaða .....	( 1.773 )		( 315 )		( 4.917 )	
<b>Félagslegar íbúðir</b>						
Rekstrartekjur .....	49.058	386,9 %	10.076	15,4 %	8.730	( 4,4% )
Rekstrargjöld .....	( 19.945 )	122,2 %	( 8.976 )	( 63,7% )	( 24.728 )	( 18,6% )
Rekstrarniðurstaða .....	29.113		1.100		( 15.998 )	
<b>Lyfsala</b>						
Rekstrartekjur .....	32.378	1,5 %	31.901	( 6,8% )	34.232	2,6 %
Rekstrargjöld .....	( 33.041 )	2,7 %	( 32.181 )	( 5,0% )	( 33.867 )	16,4 %
Rekstrarniðurstaða .....	( 662 )		( 280 )		365	
<b>Skiphólmi ehf.</b>						
Rekstrartekjur .....	120.921	-	1.190	49,9 %	794	( 39,3% )
Rekstrargjöld .....	( 1.840 )	( 80,3% )	( 9.325 )	( 43,7% )	( 16.574 )	( 29,6% )
Rekstrarniðurstaða .....	119.081		( 8.135 )		( 15.780 )	
<b>Arnarvatn ehf.</b>						
Rekstrartekjur .....	1.149	36,8 %	840	( 38,7% )	1.371	63,2 %
Rekstrargjöld .....	( 3.199 )	4,6 %	( 3.059 )	( 13,1% )	( 3.520 )	( 9,5% )
Rekstrarniðurstaða .....	( 2.050 )		( 2.219 )		( 2.149 )	
<b>Leiguíbúðir</b>						
Rekstrartekjur .....	0	-	0	-	1.079	0,0 %
Rekstrargjöld .....	0	-	0	-	( 1.893 )	59,6 %
Rekstrarniðurstaða .....	0		0		( 814 )	
<b>Félagsheimili</b>						
Rekstrartekjur .....	0	-	0	-	4.521	( 0,5% )
Rekstrargjöld .....	0	-	0	-	( 9.933 )	1,9 %
Rekstrarniðurstaða .....	0		0		( 5.412 )	
B hluti samtals	152.360		11.173		( 68.293 )	



## 22. Samanburður rekstraráætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur</b>						
Útsvar og fasteignaskattur .....	261.275	0	261.275	258.775	0	258.775
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	127.522	0	127.522	127.522	0	127.522
Aðrar tekjur .....	87.644	0	87.644	207.720	0	207.720
	<u>476.441</u>	<u>0</u>	<u>476.441</u>	<u>594.017</u>	<u>0</u>	<u>594.017</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	237.080	0	237.080	246.876	0	246.876
Annar rekstrarkostnaður .....	164.360	0	164.360	199.710	0	199.710
Afskriftir .....	28.413	0	28.413	42.010	0	42.010
	<u>429.853</u>	<u>0</u>	<u>429.853</u>	<u>488.596</u>	<u>0</u>	<u>488.596</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	46.588	0	46.588	105.421	0	105.421
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld) .....	( 5.971 )	0	( 5.971 )	( 41.933 )	0	( 41.933 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<u>40.617</u>	<u>0</u>	<u>40.617</u>	<u>63.488</u>	<u>0</u>	<u>63.488</u>

## Skýringar, frh.:

### 23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur</b>						
Rekstrarniðurstaða .....	40.748	0	40.748	63.489	0	63.489
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	25.840	0	25.840	42.010	0	42.010
Verðbætur og gengismunur .....	4.421	0	4.421	17.594	0	17.594
Hagnaður af sölu eignarhluta .....	( 8.000 )	0	( 8.000 )	( 13.000 )	0	( 13.000 )
Veltufé frá rekstri	63.009	0	63.009	110.093	0	110.093
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Handbært fé frá rekstri	63.009	0	63.009	110.093	0	110.093
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum .....	( 32.000 )	0	( 32.000 )	( 41.250 )	0	( 41.250 )
Söluverð rekstrarfjármuna.....	0	0	0	10.000	0	10.000
Seldir eignarhlutur í félögum.....	20.000	0	20.000	20.000	0	20.000
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	12.929	0	12.929	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	929	0	929	( 11.250 )	0	( 11.250 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Afborganir langtímalána .....	( 46.885 )	0	( 46.885 )	( 96.869 )	0	( 96.869 )
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	( 15.133 )	0	( 15.133 )	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	( 62.018 )	0	( 62.018 )	( 96.869 )	0	( 96.869 )
<b>Hækkun á handbæru fé .....</b>	1.920	0	1.920	1.974	0	1.974
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>	231	0	231	415	0	415
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	2.151	0	2.151	2.389	0	2.389