

Grýtubakkahreppur

Ársreikningur

2008

Grýtubakkahreppur
Gamla skólahúsinu
610 Grenivík

kt. 580169-2019

Efnisyfirlit

| | | | |
|---|---|---------------------------|---|
| Áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra | 2 | Efnahagsreikningur | 5 |
| Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna | 3 | Sjóðstreymisyfirlit | 7 |
| Rekstrarreikningur | 4 | Skýringar | 8 |

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Ársreikningur Grýtubakkahrepps er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Rekstrarartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 286,2 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 264,0 millj. kr. Rekstrarartekjur A hluta námu 247,6 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 229,4 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03% sem er lögbundið hámark þess. Álagningahlutfall fasteignaskatts nam 0,40% vegna íbúðahúsnæðis og 1,50% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 2,8 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 12,6 millj. kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 13,7 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 3,9 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 310,0 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 354,1 millj. kr.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 148,5 millj. kr. en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 38 stöðugildum.

Íbúafjöldi Grýtubakkahrepps 1. desember 2008 var 354 og fækkaði um þrjú frá fyrra ári.

Sveitarstjórn Grýtubakkahrepps og sveitarstjóri staðfesta hér með ársreikning Grýtubakkahrepps fyrir árið 2008 með undirritun sinni.

Grýtubakkahreppi, 2009.

Sveitarstjórn:

Sveitarstjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Grýtubakkahrepps.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Grýtubakkahrepps fyrir árið 2008. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu sveitarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Ábyrgðin felur í sér að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings sem er í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg vissa fáiast um að 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 reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins, 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 2008, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2008 og breytingu á handbæru fé á árinu 2008, í samræmi við lög um ársreikninga.

Akureyri, 2009.

KPMG Endurskoðun Akureyri hf.

Við undirritaðir kjörmir skoðunarmenn Grýtubakkahrepps höfum yfirfarið ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2008. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Grýtubakkahreppi, 2009.

Rekstrarreikningur árið 2008

| | Skýr. | Sveitarsjóður A hluti | | Samantekið A og B hluti | |
|--|-----------|--------------------------|---------------------|----------------------------|-------------------------|
| | | 2008 | Áætlun | 2008 | Áætlun |
| Rekstrartekjur: | | | | | |
| Skatttekjur | | 106.072 | 102.690 | 105.150 | 101.840 |
| Framlög jöfnunarsjóðs | | 89.495 | 81.707 | 89.495 | 81.707 |
| Aðrar tekjur | | 52.020 | 45.002 | 91.530 | 80.483 |
| | 13 | <u>247.587</u> | <u>229.399</u> | <u>286.175</u> | <u>264.030</u> |
| Rekstrargjöld: | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 14 | 120.953 | 118.439 | 148.518 | 146.678 |
| Annar rekstrarkostnaður | | 102.844 | 95.852 | 104.727 | 95.693 |
| Afskriftir | 17,18 | 13.858 | 13.437 | 17.942 | 17.518 |
| | | <u>237.655</u> | <u>227.728</u> | <u>271.187</u> | <u>259.889</u> |
| Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda | | 9.932 | 1.671 | 14.988 | 4.141 |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 15 | <u>3.801</u> | <u>2.217</u> | <u>(17.834)</u> | <u>(16.695)</u> |
| Rekstrarniðurstaða ársins | 26 | <u><u>13.733</u></u> | <u><u>3.888</u></u> | <u><u>(2.846)</u></u> | <u><u>(12.554)</u></u> |

Efnahagsreikningur

| | Skýr. | Sveitarsjóður | | Samantekið | |
|--|---------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | A hluti | | A og B hluti | |
| | | 2008 | 2007 | 2008 | 2007 |
| Eignir | | | | | |
| Fastafjármunir: | | | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | | | |
| Fasteignir | | 273.992 | 270.650 | 339.324 | 338.198 |
| Veitukerfi og götur | | 28.951 | 19.396 | 50.620 | 42.639 |
| Vélar, áhöld og tæki | | 11.274 | 11.267 | 11.274 | 11.267 |
| | 17,18 | <u>314.217</u> | <u>301.313</u> | <u>401.218</u> | <u>392.104</u> |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | | |
| Eignarhlutir í öðrum félögum | 23 | 69.022 | 68.719 | 69.022 | 68.719 |
| Langtímakröfur | 24 | 51.936 | 46.460 | 11.313 | 15.543 |
| | | <u>120.958</u> | <u>115.179</u> | <u>80.335</u> | <u>84.262</u> |
| Fastafjármunir | | <u>435.175</u> | <u>416.492</u> | <u>481.553</u> | <u>476.366</u> |
| Veltufjármunir: | | | | | |
| Skammtímakröfur: | | | | | |
| Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur | 7,25 | 11.075 | 10.830 | 11.075 | 10.830 |
| Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki | | 2.695 | 10.932 | 0 | 0 |
| Næsta árs afborganir af langtímakröfum | 24 | 4.005 | 3.218 | 802 | 728 |
| Aðrar skammtímakröfur | 7,25 | 1.081 | 562 | 1.481 | 978 |
| Handbært fé | 8 | 32.696 | 25.073 | 32.696 | 25.073 |
| Veltufjármunir | | <u>51.552</u> | <u>50.615</u> | <u>46.054</u> | <u>37.609</u> |
| Eignir samtals | | <u><u>486.727</u></u> | <u><u>467.107</u></u> | <u><u>527.607</u></u> | <u><u>513.975</u></u> |
| Eignir utan efnahagsreiknings | 9,21,22 | | | | |

31. desember 2008

Eigið fé og skuldir

| | Skýr. | Sveitarsjóður | | Samantekið | |
|---|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | A hluti | | A og B hluti | |
| | | 2008 | 2007 | 2008 | 2007 |
| Eigið fé: | | | | | |
| Eiginfjárreikningur | 26 | 354.129 | 340.396 | 310.043 | 312.889 |
| | | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| Skuldbindingar: | | | | | |
| Lífeyrisskuldbindingar | 27 | 28.918 | 25.212 | 28.918 | 25.212 |
| | | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| Langtímaskuldir: | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | 28 | 73.606 | 75.600 | 156.751 | 148.474 |
| | | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| Skammtímaskuldir: | | | | | |
| Skuldir við eigin fyrirtæki | | 1.132 | 995 | 0 | 0 |
| Næsta árs afborganir af langtímaskuldum | 29 | 7.569 | 5.576 | 9.167 | 6.883 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 21.373 | 19.328 | 22.728 | 20.517 |
| | | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| | | <u>30.074</u> | <u>25.899</u> | <u>31.895</u> | <u>27.400</u> |
| | | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | | <u>132.598</u> | <u>126.711</u> | <u>217.564</u> | <u>201.086</u> |
| | | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| Eigið fé og skuldir samtals | | <u>486.727</u> | <u>467.107</u> | <u>527.607</u> | <u>513.975</u> |
| Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar | 31 | | | | |

Sjóðstreymisyfirlit árið 2008

| | Sveitarsjóður A hluti | | Samantekið A og B hluti | |
|--|--------------------------|------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| | 2008 | Áætlun | 2008 | Áætlun |
| Rekstrarhreyfingar: | | | | |
| Rekstrarniðurstaða ársins | 26 | 13.733 | 3.888 | (2.846) (12.554) |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | |
| Afskriftir | 17,18 | 13.858 | 13.437 | 17.942 17.518 |
| Verðbætur og gengismunur langtímalíða | 15 | 4.396 | 5.280 | 22.837 21.231 |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga | 27 | 3.706 | 0 | 3.706 0 |
| | | <u>35.693</u> | <u>22.605</u> | <u>41.639</u> <u>26.195</u> |
| Veltufé frá rekstri | | | | |
| Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum | | 1.280 | 0 | 1.461 0 |
| Handbært fé frá rekstri | | <u>36.973</u> | <u>22.605</u> | <u>43.100</u> <u>26.195</u> |
| Fjárfestingarhreyfingar: | | | | |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 17,18 | (26.762) | (14.600) | (27.055) (14.600) |
| Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum | | (304) | (650) | (304) (650) |
| Langtímakröfur, breyting | | (7.414) | 3.404 | (3.325) 728 |
| | | <u>(34.480)</u> | <u>(11.846)</u> | <u>(30.684)</u> <u>(14.522)</u> |
| Fjármögnunarhreyfingar: | | | | |
| Afborganir langtímalána | | (3.244) | (6.412) | (4.793) (7.915) |
| Viðskiptareikningar eigin fyrirtækja, breyting | | 8.374 | (588) | 0 0 |
| | | <u>5.130</u> | <u>(7.000)</u> | <u>(4.793)</u> <u>(7.915)</u> |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | |
| Hækkun á handbæru fé | | 7.623 | 3.759 | 7.623 3.758 |
| Handbært fé í ársbyrjun | | 25.073 | 25.073 | 25.073 25.073 |
| Handbært fé í árslok | | <u>32.696</u> | <u>28.832</u> | <u>32.696</u> <u>28.831</u> |

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Grýtubakkahrepps árið 2008 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr 45/1998.

Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Dvalarheimilið Grenilundur, Leiguþúðir og Veitustofnun.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

Innlausn tekna

2. Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

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

Verðlags- og gengisviðmið

3. Skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í árslok 2008. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikningnum miðað við verðlag í ársbyrjun 2009. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

| | |
|----------------------------|------------|
| Byggingar | 10 - 40 ár |
| Veitukerfi og götur | 25 ár |
| Vélar, áhöld og tæki | 5 - 15 ár |

Eignarhlutir í öðrum félögum

6. Í ársreikningnum eru eignarhlutir í félögum færðir á kostnaðarverði eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra. Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

Skýringar, frh.:

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

7. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

Handbært fé

8. Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

9. Lönd og lóðir í eigu sveitarfélagsins eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Lífeyrisskuldbinding

10. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2008. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 27.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

11. Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 31.

Fjárhagsáætlun

12. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2008 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstreymisýfirliti.

Rekstrartekjur

13. Rekstrartekjur greinast þannig:

| | Sveitarsjóður A hluti | | Samantekið A og B hluti | |
|---|--------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| | 2008 | Áætlun | 2008 | Áætlun |
| Skatttekjur: | | | | |
| Útsvar | 96.128 | 92.501 | 96.128 | 92.501 |
| Fasteignaskattar | 9.945 | 10.189 | 9.023 | 9.339 |
| | <u>106.072</u> | <u>102.690</u> | <u>105.150</u> | <u>101.840</u> |
| Jöfnunarsjóður: | | | | |
| Tekjujöfnunarframlag | 13.504 | 9.950 | 13.504 | 9.950 |
| Framlag vegna fasteignaskatts | 8.664 | 8.539 | 8.664 | 8.539 |
| Útgjaldajöfnunarframlag | 22.307 | 22.305 | 22.307 | 22.305 |
| Framlög vegna grunnskóla | 28.695 | 29.203 | 28.695 | 29.203 |
| Önnur framlög | 16.325 | 11.710 | 16.325 | 11.710 |
| | <u>89.495</u> | <u>81.707</u> | <u>89.495</u> | <u>81.707</u> |
| Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals | <u>195.567</u> | <u>184.397</u> | <u>194.645</u> | <u>183.547</u> |
| Aðrar tekjur: | | | | |
| Þjónustutekjur | 21.752 | 13.634 | 59.025 | 47.313 |
| Eignatekjur | 4.458 | 6.389 | 5.732 | 8.191 |
| Endurgreiðslur | 3.731 | 3.239 | 3.731 | 3.239 |
| Aðrar tekjur | 22.079 | 21.740 | 23.042 | 21.740 |
| | <u>52.020</u> | <u>45.002</u> | <u>91.530</u> | <u>80.483</u> |
| Rekstrartekjur samtals | <u>247.587</u> | <u>229.399</u> | <u>286.175</u> | <u>264.030</u> |

Skýringar, frh.:

Laun og launatengd gjöld

| 14. Laun og launatengd gjöld greinast þannig: | Sveitarsjóður A hluti | | Samantekið A og B hluti | |
|---|--------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| | 2008 | Áætlun | 2008 | Áætlun |
| Laun | 95.969 | 96.466 | 118.652 | 119.928 |
| Launatengd gjöld | 21.086 | 19.769 | 25.968 | 24.546 |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu | 3.898 | 2.204 | 3.898 | 2.204 |
| Laun og launatengd gjöld samtals | <u>120.953</u> | <u>118.439</u> | <u>148.518</u> | <u>146.678</u> |
| Stöðugildi að meðaltali | 33 | | 38 | |

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 8,5 millj. kr. á árinu 2008.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

| 15. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig: | Sveitarsjóður A hluti | | Samantekið A og B hluti | |
|---|--------------------------|--------------|----------------------------|-------------------|
| | 2008 | Áætlun | 2008 | Áætlun |
| Vaxtatekjur | 12.378 | 10.961 | 10.472 | 10.961 |
| Vaxtagjöld | (4.181) | (3.464) | (5.469) | (6.424) |
| Verðbætur og gengismunur | (4.396) | (5.280) | (22.837) | (21.232) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals | <u>3.801</u> | <u>2.217</u> | <u>(17.834)</u> | <u>(16.695)</u> |

Heildaryfirlit um rekstur

16. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

| | Gjöld | Tekjur | Mismunur | Áætlun |
|--------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Skatttekjur | 0 | 200.625 | 200.625 | 188.934 |
| Félagsþjónusta | 13.785 | 1.747 | (12.037) | (14.217) |
| Heilbrigðismál | 562 | 512 | (50) | (214) |
| Fræðslumál | 122.923 | 7.877 | (115.046) | (113.686) |
| Menningarmál | 3.444 | 851 | (2.593) | (2.854) |
| Æskulýðs- og íþróttamál | 31.920 | 6.050 | (25.869) | (26.258) |
| Brunamál og almannavarnir | 5.856 | 1.941 | (3.915) | (3.297) |
| Hreinlætismál | 7.197 | 3.858 | (3.338) | (3.656) |
| Skipulags- og byggingarmál | 5.157 | 0 | (5.157) | (4.277) |
| Samgöngumál | 10.040 | 982 | (9.058) | (8.564) |
| Umhverfismál | 6.827 | 451 | (6.376) | (5.137) |
| Atvinnumál | 7.194 | 6.254 | (940) | (983) |
| Sameiginlegur kostnaður | 27.050 | 8.937 | (18.113) | (18.204) |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga | 3.898 | 0 | (3.898) | 0 |
| Fjármagnsliðir | 7.756 | 88.326 | 80.570 | 50.716 |
| Aðalsjóður samtals | <u>253.609</u> | <u>328.411</u> | <u>74.803</u> | <u>38.303</u> |

Skýringar, frh.:

16. frh.:

| A hluta stofnanir: | Gjöld | Tekjur | Mismunur | Áætlun |
|----------------------------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|
| Eignasjóður | 102.545 | 42.297 | (60.248) | (32.513) |
| Þjónustumiðstöð | 26.181 | 25.360 | (822) | (1.902) |
| Millifærslur | (60.156) | (60.156) | 0 | 0 |
| A hluti samtals | 322.179 | 335.912 | 13.733 | 3.888 |
| B hluta fyrirtæki: | | | | |
| Dvalarheimilið Grenilundur | 41.478 | 41.478 | 0 | 0 |
| Leiguíbúðir | 26.362 | 12.400 | (13.962) | (15.297) |
| Veitustofnun | 10.428 | 7.811 | (2.617) | (1.145) |
| Innri færslur A og B hluta | (23.101) | (23.101) | 0 | 0 |
| A og B hluti samtals | 377.346 | 374.500 | (2.846) | (12.554) |

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

| 17. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig: | Fasteignir | Veitukerfi og götur | Vélar, áhöld og tæki | Samtals |
|---|-------------|---------------------|----------------------|-------------|
| Heildarverð 1.1.2008..... | 455.684 | 21.042 | 26.224 | 502.950 |
| Afskrifað áður..... | (185.035) | (1.646) | (14.957) | (201.637) |
| Bókfært verð 1.1.2008..... | 270.650 | 19.396 | 11.267 | 301.313 |
| Viðbót á árinu..... | 14.130 | 10.645 | 1.987 | 26.762 |
| Afskrifað á árinu..... | (10.788) | (1.090) | (1.981) | (13.858) |
| Bókfært verð 31.12. 2008..... | 273.992 | 28.951 | 11.274 | 314.217 |
| Afskriftahlutföll..... | 2,5 - 10,0% | 4,0% | 7,0-20,0% | |

A og B hluti

18. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | | | | |
|-------------------------------|-------------|------------|------------|-------------|
| Heildarverð 1.1.2008..... | 555.916 | 93.887 | 26.224 | 676.028 |
| Afskrifað áður..... | (217.718) | (51.248) | (14.957) | (283.923) |
| Bókfært verð 1.1.2008..... | 338.198 | 42.639 | 11.267 | 392.104 |
| Viðbót á árinu..... | 14.423 | 10.645 | 1.987 | 27.055 |
| Afskrifað á árinu..... | (13.297) | (2.665) | (1.981) | (17.942) |
| Bókfært verð 31.12. 2008..... | 339.324 | 50.620 | 11.274 | 401.218 |
| Afskriftahlutföll..... | 2,5 - 10,0% | 4,0% | 7,0-20,0% | |

Skýringar, frh.:

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

| | Vátryggingar- verð | Bókfært verð |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------|
| A hluti: | | |
| Leikskólar | 32.298 | 23.773 |
| Skólar | 563.750 | 130.566 |
| Íþróttahús og sundlaugar | 4.398 | 65.326 |
| Þjónustuhúsnæði | 196.403 | 54.326 |
| Götur og lóðir | 0 | 28.951 |
| Samtals A hluti | 796.849 | 302.943 |
| B hluti: | | |
| Veitukerfi | 106.045 | 21.669 |
| Íbúðir | 191.900 | 65.332 |
| Samtals B hluti | 297.945 | 87.001 |
| Samtals A og B hluti | 1.094.794 | 389.944 |

20. Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

| | 2008 Rauntölur | 2008 Áætlun | 2007 Rauntölur |
|---|-------------------|----------------|-------------------|
| Fjárfesting A-hluta, málaflokkayfirlit. | | | |
| Fræðslumál | 4.790 | 1.600 | 1.033 |
| Æskulýðs- og íþróttamál | 11.327 | 12.000 | 0 |
| Brunamál og almannavarnir | 0 | 1.000 | 1.218 |
| Skipulags- og byggingarmál | 0 | 0 | (870) |
| Samgöngumál | 10.645 | 0 | 11.767 |
| Aðalsjóður samtals | 26.762 | 14.600 | 13.148 |
| A hluta stofnanir: | | | |
| Þjónustumiðstöð | 0 | 0 | 3.264 |
| A hluti samtals | 26.762 | 14.600 | 16.412 |
| B hluta fyrirtæki: | | | |
| Veitustofnun | 0 | 0 | 431 |
| Leiguíbúðir | 293 | 0 | 0 |
| A og B hluti samtals | 27.055 | 14.600 | 16.843 |

21. Í eigu sveitarfélagsins eru ýmsir lausafjármunir sem áður hafa verið gjaldfærðir. Hér er einkum um að ræða áhöld og tæki sem notuð eru við daglegan rekstur stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins. Þessar eignir hafa verið færðar í sérstaka eignaskrá sem er hluti af bókhaldsgögnum aðalsjóðs.

Skýringar, frh.:

22. Tryggingarverð lausafjármuna, sbr. skýringu 21 greinist þannig:

| | |
|----------------------------------|--------|
| Fræðslumál | 45.366 |
| Menningarmál | 4.123 |
| Æskulýðs- og íþróttamál | 6.816 |
| Brunamál og almannavarnir | 3.840 |
| Sameiginlegur kostnaður | 4.311 |
| Þjónustumiðstöð | 2.000 |
| Dvalarheimilið Grenilundur | 4.052 |
| | <hr/> |
| | 70.508 |
| | <hr/> |

Áhættufjármunir og langtímakröfur

23. Sveitarfélagið á 88,4% eignarhlut í Sænesi hf. sem er eignarhaldsfélag um aflaheimildir, eignahluti og fasteignir. Ársreikningur félagsins er ekki hluti af samanteknum reikningsskilum sveitarfélagsins þar sem um ósamkynja starfsemi er að ræða.

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

| | Eignarhlutur | A og B hluti Bókfært verð |
|------------------------------------|--------------|------------------------------|
| Fiskey hf. | 0,0% | 404 |
| Flokkun ehf. | 2,7% | 1.205 |
| Greið leið ehf. | 0,0% | 35 |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf. | 0,1% | 11.428 |
| Norðurorka hf. | 0,2% | 10.000 |
| Sparisjóður Höfðhverfinga | 3,0% | 664 |
| Sænes hf. | 88,4% | 43.907 |
| Tækifæri hf. | 0,1% | 1.034 |
| Vélsmiðjan Vík hf. | 4,8% | 305 |
| Vottunarstofan Tún hf. | 0,5% | 41 |
| | | <hr/> |
| | | 69.022 |
| | | <hr/> |

24. Á meðal langtímakrafna er skuldabréf að fjárhæð 10,0 millj. kr. með víkjandi rétti. Skuldabréfið eru með gjalddaga árið 2011 og skal endurgreiðsla aðeins fara fram ef arðsemi Reykjaveitu verður að minnsta kosti 6,5%. Skuldabréfið er óverðtryggt og vaxtalaust. Afborganir langtímakrafna í árslok greinast þannig á næstu ár:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|-----------|--------------|
| Árið 2009 | 4.005 | 802 |
| Árið 2010 | 4.261 | 910 |
| Árið 2011 | 13.506 | 10.000 |
| Árið 2012 | 3.668 | 0 |
| Árið 2013 | 3.838 | 0 |
| Síðar | 26.663 | 403 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Verðbréfaeign samtals | 55.941 | 12.115 |
| Næsta árs afborganir | (4.005) | (802) |
| | <hr/> | <hr/> |
| Verðbréfaeign í efnahagsreikningi samtals | 51.936 | 11.313 |
| | <hr/> | <hr/> |

Skýringar, frh.:

Skammtímakröfur

25. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|-------------------------------------|---------|--------------|
| Niðurfærsla í ársbyrjun | 200 | 200 |
| Tapaðar kröfur á árinu | (59) | (59) |
| Gjaldfærð niðurfærsla á árinu | 1.089 | 1.089 |
| Niðurfærsla í árslok | 1.230 | 1.230 |

Eigið fé

26. Yfirlit um eiginfjárreikning:

| | A hluti | A og B hluti |
|---------------------------------|---------|--------------|
| Eigið fé 1.1.2008 | 340.396 | 312.889 |
| Rekstrarniðurstaða ársins | 13.733 | (2.846) |
| Eigið fé 31.12. 2008 | 354.129 | 310.043 |

Lífeyrisskuldbinding

27. Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum starfsmanna í Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins í árslok 2008 námu skuldbindingar aðalsjóðs 28,9 millj. kr. í árslok 2008 miðað við 2,0% ársvexti. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 3,7 millj. kr. Breytingin greinist þannig:

| | A og B hluti |
|--|--------------|
| Lífeyrisskuldbinding 1.1.2008 | 25.212 |
| Greitt á árinu | (192) |
| Gjaldfært á árinu | 3.898 |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok 2008 | 28.918 |

Langtímaskuldir

28. Yfirlit um langtímaskuldir:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|-----------|--------------|
| Skuldir í íslenskum krónum | 81.176 | 165.918 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 81.176 | 165.918 |
| Næsta árs afborganir | (7.569) | (9.167) |
| Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals | 73.606 | 156.751 |

Skýringar, frh.:

| 29. Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár: | A hluti | A og B hluti |
|--|---------|--------------|
| Árið 2009 | 7.569 | 9.167 |
| Árið 2010 | 7.416 | 9.040 |
| Árið 2011..... | 17.300 | 18.948 |
| Árið 2012..... | 7.040 | 8.715 |
| Árið 2013..... | 6.759 | 8.460 |
| Síðar | 35.091 | 111.588 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 81.176 | 165.918 |

30. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

| | Eignarhluti | Eignir | Skuldir | Eigið fé |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Aðalsjóður | 100,0% | 578.025 | 90.480 | 487.545 |
| Eignasjóður | 100,0% | 306.303 | 409.210 | (102.907) |
| Þjónustumiðstöð | 100,0% | 7.914 | 38.423 | (30.509) |
| Innri færslur A hluta..... | | (405.514) | (405.514) | 0 |
| A hluti samtals | | 486.728 | 132.599 | 354.129 |
| Dvalarheimilið Grenilundur..... | 100,0% | 1.132 | 1.132 | 0 |
| Leiguíbúðir | 100,0% | 65.732 | 99.544 | (33.812) |
| Veitustofnun | 100,0% | 21.669 | 31.942 | (10.273) |
| Innri færslur A og B hluta..... | | (47.653) | (47.653) | 0 |
| Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok | | 527.607 | 217.564 | 310.043 |

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

31. Aðalsjóður er í einfaldri ábyrgð á skuldbindingum Hafnasamlags Norðurlands b.s. en innbyrðis skiptist ábyrgð sameigenda skv. íbúatölu þeirra 1. desember næstliðins árs.

Skýringar, frh.:

Lykiltölur

| 32. Yfirlit um lykiltölur: | Sveitarsjóður A hluti | | Samantekið A og B hluti | |
|--|--------------------------|----------|----------------------------|----------|
| | Ársreikningur | Áætlun | Ársreikningur | Áætlun |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | |
| Skatttekjur | 42,8% | 44,8% | 36,7% | 38,6% |
| Framlög jöfnunarsjóðs | 36,1% | 35,6% | 31,3% | 30,9% |
| Aðrar tekjur | 21,0% | 19,6% | 32,0% | 30,5% |
| Laun og launatengd gjöld | 48,9% | 51,6% | 51,9% | 55,6% |
| Laun og launatengd gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga | 47,3% | 50,7% | 50,5% | 54,7% |
| Annar rekstrarkostnaður | 41,5% | 41,8% | 36,6% | 36,2% |
| Fjármagnsliðir, nettó | (1,5%) | (1,0%) | 6,2% | 6,3% |
| Rekstrargjöld | 88,9% | 92,4% | 94,7% | 98,1% |
| Rekstrarniðurstaða | 5,5% | 1,7% | (1,0%) | (4,8%) |
| Í þúsundum krónum á íbúa: | | | | |
| Skatttekjur og jöfnunarsjóður | 552 | 521 | 550 | 518 |
| Þjónustutekjur og aðrar tekjur | 147 | 127 | 259 | 227 |
| Tekjur samtals | 699 | 648 | 808 | 746 |
| Rekstrargjöld og fjármagnsliðir | 661 | 637 | 816 | 781 |
| Rekstrarniðurstaða | 39 | 11 | (8) | (35) |
| | 2008 | 2007 | 2008 | 2007 |
| Eignir | 1.375 | 1.320 | 1.490 | 1.452 |
| Eigið fé | 1.000 | 962 | 876 | 884 |
| Skuldir | 375 | 358 | 615 | 568 |
| Aðrar lykiltölur: | | | | |
| Veltufjárhlutfall..... | 1,71 | 1,95 | 1,44 | 1,37 |
| Eiginfjárhlutfall..... | 0,73 | 0,73 | 0,59 | 0,61 |
| Breyting á íbúafjölda: | | | | |
| Íbúafjöldi 1. desember | 354 | 357 | 354 | 357 |

Skýringar, frh.:

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

| Tekjur | 2008 | % | 2007 | % | 2006 | % |
|---|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
| Útsvör | 96.128 | 33,6% | 86.585 | 33,0% | 80.996 | 39,1% |
| Fasteignaskattur | 9.023 | 3,2% | 7.660 | 2,9% | 6.363 | 3,1% |
| Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarf. | 89.495 | 31,3% | 83.997 | 32,0% | 53.753 | 26,0% |
| Skatttekjur | 194.645 | 68,0% | 178.242 | 68,0% | 141.112 | 68,2% |
| Þjónustutekjur | 59.025 | 20,6% | 60.742 | 23,2% | 51.065 | 24,7% |
| Eignatekjur | 5.732 | 2,0% | 7.705 | 2,9% | 7.961 | 3,8% |
| Endurgreiðslur | 3.731 | 1,3% | 4.256 | 1,6% | 2.355 | 1,1% |
| Aðrar tekjur | 23.042 | 8,1% | 11.198 | 4,3% | 4.436 | 2,1% |
| Heildartekjur samtals | 286.175 | 100,0% | 262.142 | 100,0% | 206.929 | 100,0% |

| Gjöld | 2008 | Hlutfall af heildart. | 2007 | Hlutfall af heildart. | 2006 | Hlutfall af heildart. |
|-------------------------------|---------|-----------------------|---------|-----------------------|-----------|-----------------------|
| Launaliðir | 148.518 | 51,9% | 135.185 | 51,6% | 119.137 | 57,6% |
| Annar rekstrarkostnaður | 104.727 | 36,6% | 94.026 | 35,9% | 72.983 | 35,3% |
| Afskriftir | 17.942 | 6,3% | 17.145 | 6,5% | 17.705 | 8,6% |
| Fjármagnsliðir, nettó | 17.834 | 6,2% | 3.169 | 1,2% | (3.051) | (1,5%) |
| | 289.021 | 101,0% | 249.525 | 95,2% | 206.774 | 99,9% |

| | | | | | | |
|--------------------------|-----------|----------|--------|------|-----|------|
| Rekstrarniðurstaða | (2.846) | (1,0%) | 12.617 | 4,8% | 154 | 0,1% |
|--------------------------|-----------|----------|--------|------|-----|------|

Í þúsundum króna á íbúa:

| | | | |
|-------------------------------------|-----|-----|-------|
| Íbúafjöldi | 354 | 357 | 368 |
| Heildartekjur | 808 | 734 | 562 |
| Skatttekjur á íbúa | 550 | 499 | 383 |
| Launaliðir | 420 | 379 | 324 |
| Annar kostnaður og afskriftir | 347 | 311 | 246 |
| Fjármagnsliðir, nettó | 50 | 9 | (8) |

Skýringar, frh.:

34. Í yfirliti þessu er borin saman í þús. kr. á verðlagi hvers árs, niðurstaða einstakra málaflokka og stofnana í A-hluta og fyrirtækja í B-hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum, stofnunum og fyrirtækjum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks, stofnunar og fyrirtækis. Að auki er sýnt hlutfall rekstrarniðurstöðu einstakra málaflokka, stofnana og fyrirtækja af skatttekjum sveitarfélagsins.

| Aðalsjóður: | 2008 | Hlutfall af skattt. | 2007 | Hlutfall af skattt. | 2006 | Hlutfall af skattt. |
|--------------------------------------|-------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|
| Skatttekjur | 200.625 | 100,0% | 182.998 | 100,0% | 144.785 | 100,0% |
| Félagsþjónusta | (12.037) | 6,0% | (8.462) | 4,6% | (9.090) | 6,3% |
| Heilbrigðismál | (50) | 0,0% | (791) | 0,4% | (611) | 0,4% |
| Fræðslumál | (115.046) | 57,3% | (98.866) | 54,0% | (92.243) | 63,7% |
| Menningarmál | (2.593) | 1,3% | (3.324) | 1,8% | (3.074) | 2,1% |
| Æskulýðs- og íþróttamál | (25.869) | 12,9% | (26.385) | 14,4% | (23.653) | 16,3% |
| Brunamál og almannavarnir | (3.915) | 2,0% | (3.433) | 1,9% | (2.775) | 1,9% |
| Hreinlætismál | (3.338) | 1,7% | (3.711) | 2,0% | (3.479) | 2,4% |
| Skipulags- og byggingarmál | (5.157) | 2,6% | (4.667) | 2,6% | (2.965) | 2,0% |
| Samgöngumál | (9.058) | 4,5% | (7.153) | 3,9% | (8.495) | 5,9% |
| Umhverfismál | (6.376) | 3,2% | (3.884) | 2,1% | (3.652) | 2,5% |
| Atvinnumál | (940) | 0,5% | (5.738) | 3,1% | (3.155) | 2,2% |
| Sameiginlegur kostnaður | (18.113) | 9,0% | (14.076) | 7,7% | (13.521) | 9,3% |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga | (3.898) | 1,9% | (8.506) | 4,6% | (1.794) | 1,2% |
| Fjármagnsliðir | 80.570 | (40,2%) | 31.571 | (17,3%) | 42.662 | (29,5%) |
| Aðalsjóður samtals | 74.803 | (37,3%) | 25.573 | (14,0%) | 18.940 | (13,1%) |
| Aðrir sjóðir í A-hluta: | | | | | | |
| Eignasjóður | (60.248) | 30,0% | (8.557) | 4,7% | (8.494) | 5,9% |
| Þjónustumiðstöð | (822) | 0,4% | (110) | 0,1% | (2.583) | 1,8% |
| Sveitarsjóður A-hluti | 13.733 | (6,8%) | 16.906 | (9,2%) | 7.863 | (5,4%) |
| Fyrirtæki í B-hluta: | | | | | | |
| Dvalarheimilið Grenilundur | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| Leiguíbúðir | (13.962) | 7,0% | (2.791) | 1,5% | (7.624) | 5,3% |
| Veitustofnun | (2.617) | 1,3% | (1.497) | 0,8% | (84) | 0,1% |
| A og B hluti samtals | (2.846) | 1,4% | 12.617 | (6,9%) | 154 | (0,1%) |