

Sveitarfélagið Garður

Ársreikningur
2009

Sveitarfélagið Garður
Sunnubraut 4
250 Garður

Kt. 570169-4329

Efnisyfirlit

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

Áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrarartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 754,3 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrarartekjur A hluta 726,2 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03% en lögbundið hámark er 13,28%.

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

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 10,1 millj. kr. og í A hluta 39,9 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2009 nam 2.700,3 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 2.815,5 millj. kr.

Í mars og apríl 2010 gaf Reikningsskila- og upplýsinganefnd sveitarfélaga út tvö álit. Álit 1/2010 *Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga* og álit 2/2010 *Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga*. Reglur þessar taka gildi og skal þeim beitt við reikningsskil sveitarfélaga fyrir árið 2010. Viðeigandi færslur skulu gerðar í ársbyrjun 2010. Sveitarfélögum er heimilt að beita reglunum við reikningsskil fyrir árið 2009 og gera viðeigandi færslur í efnahagsreikningi miðað við árslok 2009. Nánari grein er gerð fyrir þessum breytingum í skýringum með ársreikningi.

Við gerð ársreiknings sveitarfélagsins fyrir árið 2009 hafa stjórnendur þess ákveðið að nýta sér framangreint heimildarákvæði og beita því framangreindum reglum við gerð ársreikningsins. Innleiðing þessara reglna hefur ekki áhrif á rekstrarreikning 2009 en leiðir til hækkunar á bókfærðu eigin fé A hluta um 19,8 millj. kr. og sömu áhrif eru á eigið fé A og B hluta.

Ársreikningur Sveitarfélagsins Garðs fyrir árið 2009 er tilbúinn til afgreiðslu í bæjarstjórn í samræmi við ákvæði 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 45/1998.

Garði, 12. maí 2010.

Bæjarstjóri:
Ásmundur Friðriksson

Ársreikningur Sveitarfélagsins Garðs fyrir árið 2009 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við 72. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Garði, 26. maí 2010.

Bæjarstjórn:
Ingimundur Þ. Guðnason
Ágústa Ásgeirsdóttir
Einar Jón Pálsson
Oddný G. Harðardóttir
Brynja Kristjánsdóttir
Særún Rósa Ástþórsdóttir
Laufey Erlendsdóttir

Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna

Til bæjarstjórnar Sveitarfélagsins Garðs

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Sveitarfélagsins Garðs fyrir árið 2009. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar 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 ársreikningsins, 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 víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin 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. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim 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 2009, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2009 og breytingu á handbæru fé á árinu 2009, í samræmi við lög um ársreikninga.

Reykjavík, 12. maí 2010.

KPMG hf.

Auðunn Guðjónsson
Lilja Dögg Karlsdóttir

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn Sveitarfélagsins Garðs, höfum yfirfarið ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2009. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Garði, 12. maí 2010.

Páll Þorsteinsson
Jóna H. Hallsdóttir

Rekstrarreikningur ársins 2009

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrartekjur:					
Útsvar og fasteignaskattur		462.041.013	388.889.000	460.202.621	387.381.000
Framlög Jöfnunarsjóðs		215.480.358	197.728.000	215.480.358	197.728.000
Aðrar tekjur		48.725.906	43.009.000	78.582.349	70.393.000
	5	<u>726.247.277</u>	<u>629.626.000</u>	<u>754.265.328</u>	<u>655.502.000</u>
Rekstrargjöld:					
Laun og launatengd gjöld	6	361.469.089	354.334.500	361.469.089	354.334.500
Annar rekstrarkostnaður	7	471.081.440	391.344.000	463.484.277	378.021.000
Afskriftir	10	38.235.552	37.230.000	53.038.833	49.822.000
		<u>870.786.081</u>	<u>782.908.500</u>	<u>877.992.199</u>	<u>782.177.500</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		(144.538.804)	(153.282.500)	(123.726.871)	(126.675.500)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ...	8	184.409.441	209.908.000	133.821.044	161.025.000
Rekstrarniðurstaða	15	<u>39.870.637</u>	<u>56.625.500</u>	<u>10.094.173</u>	<u>34.349.500</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2009	2008	2009	2008
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendum	1.290.601.157	719.298.696	1.438.706.511	861.418.959
	Götur, veitur og höfn	308.946.514	296.015.955	514.706.919	474.356.974
	Áhöld og tæki	20.974.405	233.040	20.974.405	233.040
	Leigðar eignir	90.469.096	0	90.469.096	0
	10	<u>1.710.991.172</u>	<u>1.015.547.691</u>	<u>2.064.856.931</u>	<u>1.336.008.973</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Eignarhlutir í félögum	11 123.140.180	202.409.914	123.140.180	202.409.914
	Langtímakröfur	12 121.543	3.852.332	121.543	3.852.332
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	13 0	164.764.502	0	0
		<u>123.261.723</u>	<u>371.026.748</u>	<u>123.261.723</u>	<u>206.262.246</u>
	Fastafjármunir	<u>1.834.252.895</u>	<u>1.386.574.439</u>	<u>2.188.118.654</u>	<u>1.542.271.219</u>
Veltufjármunir:					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar skatttekjur	14 54.242.050	47.255.051	54.242.050	47.255.051
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	39.607.077	130.418.746	0	0
	Aðrar skammtímakröfur	14 41.571.709	38.768.438	41.571.708	38.768.439
	Næsta árs afborganir				
	langtímakrafna á eigin fyrirtæki ..	0	2.745.752	0	0
	Næsta árs afborganir				
	langtímakrafna	12 3.793.134	3.665.588	3.793.134	3.665.588
		<u>139.213.970</u>	<u>222.853.575</u>	<u>99.606.892</u>	<u>89.689.078</u>
Handbært fé:					
	Innstæður Framtíðarsjóðs	20 1.796.348.790	2.374.225.903	1.796.348.790	2.374.225.903
	Annað handbært fé	28.693.650	34.177.538	28.693.650	34.177.538
	4j	<u>1.825.042.440</u>	<u>2.408.403.441</u>	<u>1.825.042.440</u>	<u>2.408.403.441</u>
	Veltufjármunir	<u>1.964.256.410</u>	<u>2.631.257.016</u>	<u>1.924.649.332</u>	<u>2.498.092.519</u>
	Eignir samtals	<u><u>3.798.509.305</u></u>	<u><u>4.017.831.455</u></u>	<u><u>4.112.767.986</u></u>	<u><u>4.040.363.738</u></u>
Eignir utan efnahagsreiknings 4k					

31. desember 2009

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2009	2008	2009	2008
Eigið fé:					
Eiginfjárreikningur	15	2.815.465.126	2.957.407.413	2.700.348.476	2.752.527.219
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbinding	16	105.891.256	103.287.804	105.891.256	103.287.804
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	18	579.565.203	755.644.071	984.395.890	974.039.917
Leiguskuldir	17	118.716.189	0	118.716.189	0
		<u>698.281.392</u>	<u>755.644.071</u>	<u>1.103.112.079</u>	<u>974.039.917</u>
Skammtímaskuldir:					
Næsta árs afborganir					
langtímaskulda	18	69.029.643	76.350.116	90.481.733	84.188.221
Næsta árs afborganir					
leiguskulda	17	8.863.441	0	8.863.441	0
Aðrar skammtímaskuldir		100.978.447	125.142.051	104.071.001	126.320.576
		<u>178.871.531</u>	<u>201.492.167</u>	<u>203.416.175</u>	<u>210.508.797</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>983.044.179</u>	<u>1.060.424.042</u>	<u>1.412.419.510</u>	<u>1.287.836.518</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>3.798.509.305</u>	<u>4.017.831.455</u>	<u>4.112.767.986</u>	<u>4.040.363.737</u>
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings					
	21				

Sjóðstreymisýfirlit árið 2009

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrarhreyfingar:					
Niðurstaða samkvæmt					
rekstrarreikningi	15	39.870.637	56.625.500	10.094.173	34.349.500
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Afskriftir	10	38.235.552	36.855.000	53.038.833	49.507.000
Verðbætur		53.875.527	52.330.000	89.139.239	84.676.000
Tap af sölu rekstrarfjármuna		74.040	0	74.040	
Niðurfærsla stofnfjárbréfa	8	6.380.571	0	6.380.571	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	16	5.590.563	8.582.000	5.590.563	8.582.000
Veltufé frá rekstri		144.026.890	154.392.500	164.317.419	177.114.500
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:					
Óinnheimtar skatttekjur, (hækkun)		(6.986.999)	0	(6.986.999)	0
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun)		(2.803.271)	0	(2.803.269)	0
Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun		(24.163.604)	24.057.000	(22.249.575)	24.057.000
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	16	(2.987.111)	(2.500.000)	(2.987.111)	(2.500.000)
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		(36.940.985)	21.557.000	(35.026.954)	21.557.000
Handbært fé frá rekstri		107.085.905	175.949.500	129.290.465	198.671.500
Fjárfestingarhreyfingar:					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	10	(586.357.717)	(573.900.000)	(624.269.750)	(610.900.000)
Innlausn búseturéttar		0	0	(4.391.183)	0
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		15.000	0	15.000	0
Eignarhlutir í félögum, breyting		(100.000)	(2.100.000)	(100.000)	(2.100.000)
Langtímakröfur, breyting	12	3.707.511	3.666.000	3.707.511	3.666.000
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	13	181.967.528	174.211.000	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(400.767.678)	(398.123.000)	(625.038.422)	(609.334.000)
Fjármögnunarhreyfingar:					
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		(37.842.582)	(8.762.000)	0	0
Lán flutt á milli sjóða		(170.501.483)	(188.673.000)	0	0
Afborganir langtímalána	18	(81.335.163)	(95.198.000)	(87.613.044)	(104.144.000)
Skammtímalán, breyting		0	37.503.500	0	37.503.500
Fjármögnunarhreyfingar		(289.679.228)	(255.129.500)	(87.613.044)	(66.640.500)
Lækkun á handbæru fé		(583.361.001)	(477.303.000)	(583.361.001)	(477.303.000)
Handbært fé í ársbyrjun		2.408.403.441	2.408.403.000	2.408.403.441	2.408.403.000
Handbært fé í árslok		1.825.042.440	1.931.100.000	1.825.042.440	1.931.100.000

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Garður er sveitarfélag á Reykjanesi og voru íbúar 1.520 þann 1. desember 2009. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Sunnubraut 4.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Sveitarfélagsins Garðs árið 2009 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 45/1998.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, Eignasjóð, Þjónustustöð og Framtíðarsjóð. 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 Félagslegar íbúðir, Íbúðir aldraðra, Fráveita og Hafnarsjóður.

Framtíðarsjóður Sveitarfélagsins Garðs var stofnaður í ársbyrjun 2008. Tilgangur hans er varsla og ávöxtun fjármuna af sölu eignarhluta sveitarfélagsins í Hitaveitu Suðurnesja hf. til lengri tíma litið. Markmiðið er að ávöxtun fjármuna sjóðsins á hverjum tíma verði nýttir í rekstur og framkvæmdir sveitarfélagsins til þess að bæta þjónustu við íbúa sveitarfélagsins.

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 að því undanskildu sem fram kemur í skýringu 3.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í 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. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Á árinu breytti sveitarfélagið reikningsskilaaðferðum sínum á eftirfarandi hátt:

a. Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja

Sveitarfélagið innleiddi á árinu álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga 1/2010 *Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga*. Innleiðing álitsins fól í sér breytingu á reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins þar sem sveitarfélagið færir nú til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna fasteignir og önnur mannvirki sem það hefur leigt til sín samkvæmt leigusamningum til lengri tíma en til þriggja ára og skuldbindingu vegna leigusamnings meðal langtímaskulda. Upptaka reikningsskilaaðferðar miðaðist við 31. desember 2009 og felur í sér afturvirka beitingu reikningsskilaaðferðar á þann hátt að bókfært verð eigna og skulda færðra í efnahag vegna innleiðingar reikningsskilaaðferðar miðast við að reikningsskilaaðferð hafi verið beitt frá samningsdegi. Til samræmis við álitinu eru áhrif innleiðingar reikningsskilaaðferðarinnar færð á eignfjárreikning 31. desember 2009 og lækkaði eigið fé sveitarfélagsins um 37,1 millj. kr. vegna þessa. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar hefur ekki áhrif á samanburðarfjárhæðir.

b. Færsla á lóðum og lendum

Sveitarfélagið innleiddi á árinu álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga 2/2010 *Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga*. Innleiðing álitsins fól í sér breytingu á reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins þar sem sveitarfélagið færir nú til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna lóðir og lendum sem það hefur leigutekjur af. Lóðir og lendum sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru nú endurmetnar til gangvirðis, en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum.

Skýringar, frh.:

3. Breytingar á reikningsskilaaðferðum, frh.

b. Færsla á lóðum og lendum, frh.

Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar miðaðist við 31. desember 2009 og eru lóðir og lendur sveitarfélagsins endurmetnar til gangvirðis miðað við þann dag. Vegna þessa hækkaði eigið fé sveitarfélagsins um 56,9 millj. kr. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar felur ekki í sér afturvirka leiðréttingu á reikningsskilum sveitarfélagsins.

4. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, 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 framlög 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 rekstartekna 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 eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Verðlagsbreytingar sem myndast eru færðar í rekstrarreikning.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Leigðar eignir eru fasteignir sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og eru 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.

Við upphaflega færslu leigðra eigna í árslok 2009 er kostnaðarverð og uppsafnaðar afskriftir reiknaðar frá samningsdegi leigusamnings.

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

Skýringar, frh.:

4. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.:

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

Byggingar.....	10 - 40 ár
Hafnarmannvirki.....	25 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	5 ár

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

f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundradshluti 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. Keyptur búseturéttur í leigðum eignum sem fæst endurgreiddur þegar búseturéttur fellur niður er skilgreindur sem hrakvirði hinnar leigðu eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteignir.....	25 ár
-----------------	-------

g. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kosntaðar vegna viðeigandi málaflokks.

h. Langtímakröfur

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

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

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfærðilegrar úttektar í árslok 2009. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16.

Skýringar, frh.:

4. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.:

m. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamnings er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum 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.

n. Langtímaskuldir

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

o. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 21.

p. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2009 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum.

5. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar.....	412.830.657	343.259.000	412.830.657	343.259.000
Fasteignaskattur.....	46.939.881	43.630.000	45.101.489	42.122.000
Lóðarleiga.....	2.270.475	2.000.000	2.270.475	2.000.000
	<u>462.041.013</u>	<u>388.889.000</u>	<u>460.202.621</u>	<u>387.381.000</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Tekjujöfnunarframlag.....	72.670.719	60.108.000	72.670.719	60.108.000
Framlag vegna fasteignaskatts.....	16.640.669	17.000.000	16.640.669	17.000.000
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	52.163.448	53.000.000	52.163.448	53.000.000
Framlög vegna grunnskóla.....	62.305.522	57.000.000	62.305.522	57.000.000
Önnur framlög.....	11.700.000	10.620.000	11.700.000	10.620.000
	<u>215.480.358</u>	<u>197.728.000</u>	<u>215.480.358</u>	<u>197.728.000</u>
Skatttekjur samtals	<u>677.521.371</u>	<u>586.617.000</u>	<u>675.682.979</u>	<u>585.109.000</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur.....	23.027.254	23.327.000	39.232.967	35.635.000
Eignatekjur.....	10.827.649	10.000.000	25.632.427	22.176.000
Vörur og þjónusta til eigin nota.....	1.102.048	0	0	0
Endurgreiðslur og tilfærslur.....	5.111.698	4.632.000	5.059.698	4.632.000
Aðrar tekjur.....	8.657.257	5.050.000	8.657.257	7.950.000
	<u>48.725.906</u>	<u>43.009.000</u>	<u>78.582.349</u>	<u>70.393.000</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>726.247.277</u>	<u>629.626.000</u>	<u>754.265.328</u>	<u>655.502.000</u>

Skýringar, frh.:

6. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009
Laun.....	291.355.791	288.942.000	291.355.791	288.942.000
Launatengd gjöld.....	62.292.376	53.791.500	62.292.376	53.791.500
Annar starfsmannatengdur kostnaður..	2.230.359	2.231.000	2.230.359	2.231.000
	<u>355.878.526</u>	<u>344.964.500</u>	<u>355.878.526</u>	<u>344.964.500</u>
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	5.590.563	9.370.000	5.590.563	9.370.000
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>361.469.089</u>	<u>354.334.500</u>	<u>361.469.089</u>	<u>354.334.500</u>

Í árslok 2009 störfuðu 93 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 57,9 stöðugildum.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 16,1 millj. kr. á árinu 2009.

7. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup.....	321.649.489	202.724.000	346.452.326	218.901.000
Skattar og önnur opinber gjöld	59.648	70.000	59.648	70.000
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	149.372.303	188.550.000	116.972.303	159.050.000
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	<u>471.081.440</u>	<u>391.344.000</u>	<u>463.484.277</u>	<u>378.021.000</u>

8. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur.....	278.310.339	309.991.000	278.310.339	309.991.000
Arður af eignarhlutum.....	2.025.000	12.883.000	2.025.000	12.883.000
Niðurfærsla stofnfjárbréfa..... (6.380.571)		0	(6.380.571)	0
Vaxtagjöld og verðbætur..... (112.191.140)	(112.191.140)	(135.948.000)	(140.133.724)	(161.849.000)
Vextir af eigin fyrirtækjum.....	22.645.813	22.982.000	0	0
Samtals.....	<u>184.409.441</u>	<u>209.908.000</u>	<u>133.821.044</u>	<u>161.025.000</u>

Í ársreikningnum er stofnfé sveitarfélagsins í Sparisjóðnum í Keflavík fært niður að fullu vegna óvissu um verðmæti eignarhlutarins en bókfært verð hans nam um 6,4 millj. kr. í upphafi árs. Þann 23. apríl s.l. yfirtók Fjármálaeftirlitið rekstur sjóðsins og reiknað er með að stofnfé hans verði fært niður að fullu.

Skýringar, frh.:

9. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2009			Áætlun 2009
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Útsvar og fasteignaskattur	0	471.515.360	471.515.360	397.879.000
Framlög úr Jöfnunarsjóði	0	215.480.358	215.480.358	197.728.000
Félagsþjónusta	67.119.394	6.516.593	(60.602.801)	(53.466.000)
Heilbrigðismál	60.000	0	(60.000)	0
Fræðslu- og uppeldismál	403.822.038	3.321.577	(400.500.461)	(352.014.000)
Menningarmál	46.224.643	5.044.832	(41.179.811)	(28.953.500)
Æskulýðs- og íþróttamál	128.922.412	24.054.037	(104.868.375)	(100.071.000)
Brunamál og almannavarnir	15.826.439	0	(15.826.439)	(15.162.000)
Hreinlætismál	20.155.416	14.590.039	(5.565.377)	(9.073.000)
Skipulags- og byggingarmál	23.117.386	77.891	(23.039.495)	(19.363.000)
Umferðar- og samgöngumál	49.669.643	185.000	(49.484.643)	(46.518.000)
Umhverfismál	19.685.152	49.531	(19.635.621)	(16.859.000)
Atvinnumál	4.815.280	0	(4.815.280)	(4.211.000)
Framlög til B hluta fyrirtækja	32.400.000	0	(32.400.000)	(32.400.000)
Sameiginlegur kostnaður	84.892.883	7.689.112	(77.203.771)	(60.895.000)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	5.590.563		(5.590.563)	(9.370.000)
Framlag frá Framtíðarsjóði	0	152.760.768	152.760.768	173.106.000
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	110.250.252	95.500.711	(14.749.541)	1.640.000
Aðalsjóður samtals	1.012.551.501	996.785.809	(15.765.692)	21.997.500
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	157.073.161	321.875.044	164.801.883	54.477.000
Þjónustustöð	24.199.060	5.033.506	(19.165.554)	(19.849.000)
Framtíðarsjóður	364.593.187	274.593.187	(90.000.000)	0
Innri færslur A hluta	(569.059.117)	(569.059.117)	0	0
A hluti samtals	989.357.792	1.029.228.429	39.870.637	56.625.500
B hluta fyrirtæki:				
Íbúðir aldraðra	24.716.236	11.262.638	(13.453.598)	(13.159.000)
Félagslegar íbúðir	27.161.611	17.990.140	(9.171.471)	(5.957.000)
Fráveita	36.131.546	31.205.713	(4.925.833)	(3.722.000)
Hafnarsjóður	5.125.562	2.900.000	(2.225.562)	562.000
Innri færslur A og B hluta	(57.986.253)	(57.986.253)	0	0
A og B hluti samtals	1.024.506.494	1.034.600.667	10.094.173	34.349.500

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2009	1.073.709.799	344.970.361	1.218.000	1.419.898.160
Afskrifað áður	(354.411.103)	(48.954.406)	(984.960)	(404.350.469)
Bókfært verð 1.1. 2009	719.298.696	296.015.955	233.040	1.015.547.691
Víðbót á árinu	537.802.478	27.115.706	21.439.533	586.357.717
Selt á árinu	0	0	(89.040)	(89.040)
Endurmat lóða og lendna.....	56.941.260	0	0	56.941.260
Afskrifað á árinu	(23.441.277)	(14.185.147)	(609.128)	(38.235.552)
Bókfært verð 31.12. 2009	1.290.601.157	308.946.514	20.974.405	1.620.522.076
Samtals heildarverð 31.12. 2009	1.668.453.537	372.086.067	22.339.533	2.062.879.137
Afskrifað samtals	(377.852.380)	(63.139.553)	(1.365.128)	(442.357.061)
Bókfært verð 31.12. 2009	1.290.601.157	308.946.514	20.974.405	1.620.522.076
Afskriftarhlutföll	0,0 - 2,5%	4,0%	20,0%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Fært í efnahag í árslok.....	98.335.974
Heildarverð 31.12.2009	98.335.974
Fært í efnahag í árslok.....	(7.866.878)
Afskrifað samtals 31.12.2009.....	(7.866.878)
Bókfært verð 31.12.2009	90.469.096
Afskriftarhlutföll	4,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	1.015.547.691
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	1.710.991.172

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

a. Bókfært verð, frh.

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur, veitur og höfn	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2009	1.244.732.929	570.337.702	1.218.000	1.816.288.631
Afskrifað áður	(383.313.970)	(95.980.728)	(984.960)	(480.279.658)
Bókfært verð 1.1. 2009	861.418.959	474.356.974	233.040	1.336.008.973
Viðbót á árinu	538.536.878	64.293.339	21.439.533	624.269.750
Leiðrétting vegna búseturéttar	10.295.724	0	0	10.295.724
Selt á árinu	0	0	(89.040)	(89.040)
Endurmat lóða og lendna.....	56.941.260	0	0	56.941.260
Afskrift á árinu	(28.486.311)	(23.943.394)	(609.128)	(53.038.833)
Bókfært verð 31.12. 2009	1.438.706.511	514.706.919	20.974.405	1.974.387.835
Samtals heildarverð 31.12. 2009	1.850.506.792	634.631.041	22.339.533	2.507.477.366
Afskrifað samtals	(411.800.281)	(119.924.122)	(1.365.128)	(533.089.531)
Bókfært verð 31.12. 2009	1.438.706.511	514.706.919	20.974.405	1.974.387.835
Afskriftarhlutföll	0,0 - 10,0%	4,0%	20,0%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Fært í efnahag í árslok.....	98.335.974
Heildarverð 31.12.2009	98.335.974
Fært í efnahag í árslok.....	(7.866.878)
Afskrifað samtals 31.12.2009.....	(7.866.878)
Bókfært verð 31.12.2009	90.469.096
Afskriftarhlutföll	4,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	1.336.008.973
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	2.064.856.931

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting ársins	Fjárhagsáætlun
A hluti		
Fasteignir:		
Gerðaskóli, viðbygging.....	447.802.478	463.600.000
Útskálar.....	90.000.000	90.000.000
Fasteignir samtals	537.802.478	553.600.000
Gatnagerð:		
Gatnaframkvæmdir.....	20.074.646	0
Endurgreidd gatnagerðargjöld.....	7.041.060	0
Gatnagerð samtals	27.115.706	0
Aðrar eignir:		
Gerðaskóli, áhöld og búnaður.....	18.663.895	18.000.000
Tæki í Þjónustumiðstöð.....	2.775.638	2.300.000
Aðrar eignir samtals	21.439.533	20.300.000
A hluti	586.357.717	573.900.000
B hluti		
Íbúðir aldraðra:		
Eignfærðar viðbætur.....	734.400	0
Íbúðir aldraðra samtals	734.400	0
Fráveita:		
Veitukerfi.....	37.177.633	37.000.000
Fráveita samtals	37.177.633	37.000.000
A og B hluti	624.269.750	610.900.000

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12.2009
Grunnskóli	550.900.000	218.450.000	691.400.853
Leikskóli	141.050.000	52.450.000	99.185.206
Íþróttamiðstöð	489.350.000	103.600.000	151.328.066
Íbúðarhúsnæði	341.450.000	237.250.000	148.105.353
Aðrar fasteignir	331.140.000	123.356.000	183.083.056
Lóðir og lendum		137.777.000	56.941.260
Annað land		119.751.000	108.662.717
Leigðar eignir			90.469.096
Gatnakerfi			308.946.514
Hafnarmannvirki			25.492.709
Veitukerfi			180.267.696
Vélar, áhöld, bifreiðar og búnaður			20.974.405
			2.064.856.931

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru götulýsing, veitu- og hafnarmannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur í árslok 173,7 millj. kr., götulýsingar 125,9 millj. kr. og hafnar 388,5 millj. kr.

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og váttryggingaverð, frh.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskóli	35.350.000	35.350.000
Bókasafn	32.486.000	32.486.000
Tónlistarskóli	10.431.000	10.431.000
Leikskóli	11.378.000	11.378.000
Íþróttahús og sundlaug	59.005.000	59.005.000
Byggðasafn	43.523.000	43.523.000
Samkomuhús	12.430.000	12.430.000
Skrifstofa sveitarfélagsins	29.631.000	29.631.000
Ýmis tæki og búnaður	13.392.000	13.392.000
	<u>247.626.000</u>	<u>247.626.000</u>

11. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
HS Orka hf.	0,32%	4.277.099	4.277.099	4.277.099
HS Veitur hf.	0,32%	19.581.248	19.650.412	19.650.412
Fasteignafélagið Sunnubraut 4 ehf.	34,25%	12.500.000	12.660.000	12.660.000
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.	1,38%	7.010.000	8.962.223	8.962.223
Menningarsetrið að Útskálum ehf.	47,80%	14.500.000	14.500.000	14.500.000
Landskerfi bókasafna hf.	0,27%	394.291	394.291	394.291
Heilsufélagið Bláa lónið ehf.	0,04%	272.224	510.000	510.000
Heilsufélag Reykjanes	10,00%	100.000	100.000	100.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,46%	23.000.000	40.485.271	40.485.271
Sorpeyðingarstöð Suðurnesja, Kalka ...	7,25%		21.600.884	21.600.884
			<u>123.140.180</u>	<u>123.140.180</u>

12. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða verðbréfaeignar í ársbyrjun	7.517.920	7.517.920
Afborgun verðbréfaeignar á árinu	(3.707.511)	(3.707.511)
Verðbætur	104.268	104.268
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>3.914.677</u>	<u>3.914.677</u>
Næsta árs afborganir	(3.793.134)	(3.793.134)
Langtímakröfur samtals.....	<u>121.543</u>	<u>121.543</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2010	3.793.134	3.793.134
Árið 2011	121.543	121.543
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>3.914.677</u>	<u>3.914.677</u>

Skýringar, frh.:

13. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

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

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	167.510.254	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(181.967.528)	0
Verðbætur.....	14.457.274	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	0	0

14. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	28.700.000	28.700.000
Afskrifað á árinu	(1.466.221)	(1.466.221)
Niðurfærsla, breyting á árinu	5.532.437	5.532.437
Niðurfærsla í árslok	32.766.216	32.766.216

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1. 2009	2.957.407.414	2.752.527.219
Framlög til B hluta fyrirtækja	(128.654.488)	0
Leiðrættir eignarhlutir í samstarfsverkefnum á Suðurnesjum	(72.989.163)	(72.989.163)
Endurmat lóða og lendna	56.941.260	56.941.260
Áhrif afturvirkra breytinga á reikningskilaaðferðum	(37.110.534)	(37.110.534)
Leiðrættir vegna búseturéttar	0	(9.114.479)
Rekstrarniðurstaða ársins	39.870.637	10.094.173
Eigið fé 31.12. 2009	2.815.465.126	2.700.348.476

Síðustu ár hefur verið viðvarandi taprekstur á rekstri B hluta fyrirtækja sem ekki hefur verið mætt með framlögum frá Aðalsjóði. Af þeim sökum var tekin ákvörðun við gerð fjárhagsáætlunar 2009 um að jafna uppsafnaðan halla í ársbyrjun með eiginfjárframlögum að fjárhæð 128,7 millj. kr.

Undanfarin ár hefur hluti framlaga til samstarfsverkefna sveitarfélaga á Suðurnesjum verið færður til eignar meðal áhættufjármuna. Árið 2009 var ákveðið að breyta um aðferð við færslu þessara framlaga og eru þau nú gjaldfærð í rekstrarreikningi. Samhliða því voru fyrri eignfærslur vegna þessara framlaga bakfærðar yfir eiginfjárreikning.

Áhrif afturvirkra breytinga á reikningskilaaðferðum:

Reikningsskila- og upplýsinganefnd sveitarfélaga gaf á árinu 2010 út álit 1/2010 *Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja*. Innleiðing álitsins hafði í för með sér breytingu á reikningskilaaðferðum sveitarfélagsins. Áhrif þess á bókfært eigið fé þann 31. desember 2009 nam 37,1 millj. kr. til lækkunar og greinast áhrif breytingarinnar þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leigðar eignir, upphaflegt kostnaðarverð.....	98.335.974	98.335.974
Leigðar eignir, uppsafnaðar afskriftir.....	(7.866.878)	(7.866.878)
Leiguskuldir	(127.579.630)	(127.579.630)
	(37.110.534)	(37.110.534)

Skýringar, frh.:

15. Eigið fé, frh.

Fram til þessa hefur seldur búseturéttur vegna íbúða aldraðra verið færður til lækkunar á kostnaðarverði íbúða. Í ársreikningi 2009 er kostnaðarverð íbúða fært upp að fullu að frádrögnum afskriftum og seldur búseturéttur færður til skuldar meðal langtímaskulda með áföllnum verðbótum. Áhrif þessara breytinga á bókfært eigið fé nam 9,1 millj. kr. til lækkunar.

16. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 3,0 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2009 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1. 2009.....	103.287.804	103.287.804
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	5.590.563	5.590.563
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	(2.987.111)	(2.987.111)
Lífeyrisskuldbinding 31.12. 2009.....	105.891.256	105.891.256

17. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert einn leigusamning um fasteign sem færður er til skuldar. Leigusamningurinn er tengdur vísitölnuneysluverðs.

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	127.579.630	127.579.630
Næsta árs afborgun.....	(8.863.441)	(8.863.441)
Langtímahluti leiguskulda.....	118.716.189	118.716.189

Aðrar upplýsingar um leigusamning:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarks leigugreiðslna)
Bæjarskrifstofur.....	2008-2033	5,0%	127.579.630
			127.579.630

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samnings greinast þannig:

	Bæjarskrifstofur
Árið 2010	9.064.804
Árið 2011	9.064.804
Árið 2012	9.064.804
Árið 2013	9.064.804
Árið 2014	9.064.804
Síðar	172.231.283
Samtals	217.555.303

Greiðslur vegna leigusamningsins námu 9,4 millj. kr. á árinu 2009.

Skýringar, frh.:

18. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán
A hluti	
Staða lána í ársbyrjun	831.994.184
Lán flutt á milli sjóða.....	(170.501.483)
Afborganir af lánum	(81.335.163)
Verðbætur	68.437.308
Staða lána í árslok	<u>648.594.846</u>

A og B hluti

Staða lána í ársbyrjun	1.058.228.134
Endurflokkun búseturéttar.....	15.018.783
Afborganir af lánum	(87.613.044)
Verðbætur	89.243.750
Staða lána í árslok	<u>1.074.877.623</u>

Yfirlit um langtímaskuldir:

	A hluti	A og B hluti
Skuldir í íslenskum krónum, vextir 2,4% - 6,0%.....	648.594.846	1.074.877.623
Næsta árs afborganir	(69.029.643)	(90.481.733)
Langtímaskuldir samtals.....	<u>579.565.203</u>	<u>984.395.890</u>

Framangreind vaxtahlutföll eru í samræmi við gildandi vaxtakjör í árslok 2009.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2010	69.029.643	90.481.733
Árið 2011	70.127.474	94.860.299
Árið 2012	71.279.098	93.455.069
Árið 2013	72.487.152	94.876.582
Árið 2014	65.125.142	87.735.274
Síðar	300.546.337	613.468.664
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>648.594.846</u>	<u>1.074.877.623</u>

19. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	3.798.509.305	983.044.179	2.815.465.126
Íbúðir aldraðra	100%	103.837.868	181.837.396	(77.999.528)
Fráveita	100%	180.267.696	201.197.195	(20.929.499)
Félagslegar íbúðir	100%	44.267.486	78.182.322	(33.914.836)
Hafnarsjóður	100%	25.492.709	7.765.496	17.727.213
Millifærslur, innbyrðis staða		(39.607.078)	(39.607.078)	0
Samtals		<u>4.112.767.986</u>	<u>1.412.419.510</u>	<u>2.700.348.476</u>

Skýringar, frh.:

20. Framtíðarsjóður Sveitarfélagsins Garðs

Stofnframlag til Framtíðarsjóðs Sveitarfélagsins Garðs sbr. skýringu 2 var 2.082,3 millj. kr. en bankainnstæður sjóðsins námu alls 1.796,3 millj. kr. í árslok 2009.

Yfirlit um Framtíðarsjóð á árinu:

Staða Framtíðarsjóðs í ársbyrjun.....	2.082.322.000
Ávöxtun á árinu.....	274.593.187
Raunávöxtun, ráðstafað til Aðalsjóðs.....	(152.760.768)
Verðtrygging, ráðstafað til Eignasjóðs.....	(121.832.419)
Víðbótarframlag til Eignasjóðs vegna Útskálajarðar.....	(90.000.000)
Staða í árslok.....	<u>1.992.322.000</u>

Staða Framtíðarsjóðs í árslok greinist þannig:

Innstæður á bankareikningum.....	1.796.348.790
Krafa Framtíðarsjóðs við Aðalsjóð.....	195.973.210
Staða í árslok.....	<u>1.992.322.000</u>

Ákvörðun um að ganga á stofnframlag sjóðsins krefst tveggja umræðna í sveitarstjórn samkvæmt samþykktum sjóðsins og skulu átta vikur líða milli umræðna. Til að tillaga um að ganga á stofnframlagið hljóti samþykki skal hún njóta stuðnings meirihluta bæjarstjórnar við báðar umræður í bæjarstjórn. Bæjarráð skal afla álits óháðra sérfræðinga á nauðsyn ráðstöfunarinnar til hagsbóta fyrir íbúa sveitarfélagsins og skal það álit kynnt bæjarfulltrúum og bæjarbúum með auglýsingu og á íbúafundi áður en síðari umræða um tillöguna fer fram.

Ákveðið var á fundi bæjarstjórnar þann 7. ágúst 2009 að vísa til seinni umræðu tillögu þess efnis að 600 millj. kr. af stofnframlagi sjóðsins yrðu nýttar til að greiða niður hluta af langtímalánum sveitarfélagsins. Þann 16. september 2009 var haldinn íbúafundur þar sem framangreind tillaga var samþykkt auk tillögu þess efnis að nýta hluta af stofnframlagi til kaupa á jörðinni Útskálum. Fyrri tillagan var samþykkt við seinni umræðu þann 7. október 2009 en sú síðari 30. desember 2009. Kaupin á jörðinni Útskálum fóru fram í árslok 2009 en hluti heimildar til uppgreiðslu lána var nýtt í ársbyrjun 2010.

21. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Ábyrgðir

Sveitarfélagið ábyrgist ásamt Reykjanesbæ, Sandgerðisbæ og Sveitarfélaginu Vogum greiðslur á skuldabréfum að fjárhæð um 1.386 millj. kr. vegna sameiginlegra fyrirtækja og stofnana á vegum sveitarfélaganna. Um er að ræða Sorpeyðingarstöð Suðurnesja og Fjölbrautaskóla Suðurnesja. Hlutfallsleg ábyrgð sveitarfélagsins í framangreindum skuldum telst vera um 7,25% af heildarskuldunum.

Önnur mál

Sveitarfélagið hefur gert fjóra rekstrarleigusamninga vegna leigu á tölvum og öðrum búnaði. Þrír þeirra eru til fimm ára og einn til þriggja ára. Eftirstöðvar samninganna námu alls 3,4 millj. kr. í árslok. Gjaldfærð leiga vegna þessara samninga nam á árinu 8,3 millj. kr.

Sveitarfélagið hefur gert verksamninga vegna framkvæmda við grunnskóla að fjárhæð 535,3 millj. kr. Í árslok 2009 hefur verið lokið við framkvæmdir að fjárhæð 418,9 millj. kr. Eftir er að framkvæma fyrir 116,4 millj. kr. samkvæmt samningum. Auk þess hefur sveitarfélagið gert verksamning um framkvæmdir við hreinsistöð Fráveitu að fjárhæð 58,8 millj. kr. Framkvæmdir ársins námu alls 36,9 millj. kr. og var eftir að framkvæma fyrir 21,9 millj. kr. í árslok 2009. Þessar skuldbindingar eru ekki færðar í ársreikninginn.

Skýringar, frh.:

22. Tengdir aðilar

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

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	56,8 %	54,6 %	54,7 %	52,4 %
Fasteignaskattur	6,5 %	6,9 %	6,0 %	6,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	29,7 %	31,4 %	28,6 %	30,2 %
Lóðarleiga.....	0,3 %	0,3 %	0,3 %	0,3 %
Skatttekjur samtals.....	93,3 %	93,2 %	89,6 %	89,3 %
Aðrar tekjur	6,7 %	6,8 %	10,4 %	10,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	49,8 %	56,3 %	47,9 %	54,1 %
Annar rekstrarkostnaður.....	64,9 %	62,2 %	61,4 %	57,7 %
Afskriftir.....	5,3 %	5,9 %	7,0 %	7,6 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(25,4%)	(33,3%)	(17,7%)	(24,6%)
	94,6 %	91,1 %	98,6 %	94,8 %
Rekstrarniðurstaða.....	5,4 %	8,9 %	1,4 %	5,2 %
Veltufé frá rekstri.....	19,8 %	24,5 %	21,8 %	27,0 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(55,2%)	(63,2%)	(82,9%)	(93,0%)
Í krónum á íbúa				
Rekstur:				
Skatttekjur.....	445.738	385.933	444.530	384.939
Aðrar tekjur	32.057	28.295	51.699	46.311
Laun og launatengd gjöld	(237.809)	(233.115)	(237.809)	(233.115)
Annar rekstrarkostnaður	(309.922)	(257.463)	(304.924)	(248.698)
Afskriftir.....	(25.155)	(24.493)	(34.894)	(32.778)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	121.322	138.097	88.039	105.939
Rekstrarniðurstaða.....	26.231	37.254	6.641	22.598
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	94.755	101.574	108.104	116.523
Handbært fé frá rekstri	70.451	115.756	85.060	130.705
	Ársreikningur	Ársreikningur	Ársreikningur	Ársreikningur
	2009	2008	2009	2008
Efnahagur:				
Eignir.....	2.499.019	2.605.598	2.705.768	2.620.210
Eigið fé.....	1.852.280	1.917.904	1.776.545	1.785.037
Skuldir og skuldbindingar.....	646.740	687.694	929.223	835.173
Aðrar lykiltölur:				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	4,50	3,21	6,54	3,98
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	10,98	13,06	9,46	11,87
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	0,74	0,74	0,66	0,68
	2009	2008	2007	2006
Íbúafjöldi:				
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.520	1.542	1.451	1.486
Breyting frá fyrra ári.....	(1,4%)	6,3 %	(2,4%)	8,0 %

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.

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

	2009	2008	2007	2006	2005
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	56,8 %	54,9 %	52,3 %	54,0 %	56,1 %
Fasteignaskattur	6,5 %	5,9 %	4,1 %	5,3 %	5,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	29,7 %	30,7 %	34,1 %	29,7 %	27,7 %
Lóðarleiga.....	0,3 %	0,3 %	0,2 %	0,2 %	0,2 %
Skatttekjur samtals.....	93,3 %	91,8 %	90,7 %	89,2 %	89,8 %
Aðrar tekjur	6,7 %	8,2 %	9,3 %	10,8 %	10,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	49,8 %	45,1 %	40,2 %	44,2 %	43,5 %
Annar rekstrarkostnaður.....	64,9 %	59,4 %	42,7 %	45,8 %	45,2 %
Afskriftir.....	5,3 %	4,7 %	4,2 %	4,4 %	4,3 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld..	(25,4 %)	(56,3 %)	(270,3 %)	5,2 %	4,2 %
	94,6 %	52,9 %	(183,2 %)	99,6 %	97,2 %
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	5,4 %	47,1 %	283,2 %	0,4 %	2,8 %
Veltufé frá rekstri.....	19,8 %	67,6 %	37,7 %	15,0 %	9,4 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(55,2 %)	(30,9 %)	276,1 %	(17,9 %)	(19,0 %)
Í krónum á íbúa					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	445.738	415.818	428.896	341.108	312.613
Aðrar tekjur	32.057	37.067	44.120	41.624	35.453
Laun og launatengd gjöld	(237.809)	(204.280)	(189.954)	(169.114)	(151.528)
Annar rekstrarkostnaður	(309.922)	(268.849)	(201.876)	(175.231)	(154.148)
Afskriftir.....	(25.155)	(21.138)	(19.801)	(16.738)	(14.922)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	121.322	255.151	1.278.353	(19.880)	(14.506)
Rekstrarniðurstaða.....	26.231	213.769	1.339.738	1.769	12.962
Efnahagur:					
Eignir.....	2.499.019	2.605.598	2.618.469	1.017.247	1.010.868
Eigið fé.....	1.852.280	1.917.904	1.811.010	425.707	467.307
Skuldir og skuldbindingar.....	646.740	687.694	807.460	591.540	543.561
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri.....	94.755	306.052	178.418	58.922	42.460
Handbært fé frá rekstri	70.451	183.986	361.971	58.502	32.707
Aðrar lykiltölur:					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri					
mælt í árum	4,50	1,76	3,02	7,76	13,24
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/					
skammtímaskuldir.....	10,98	13,06	7,21	1,82	2,16
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/					
heildarfjármagn.....	0,74	0,74	0,69	0,42	0,46

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.

	2009	2008	2007	2006	2005
Útsvarprósenta	13,03%	13,03%	13,03%	12,70%	12,70%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður ...	0,30%	0,30%	0,30%	0,36%	0,36%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður ...	1,32%	1,32%	0,88%	0,44%	
Fasteignaskattsprósenta, C-liður....	1,50%	1,50%	1,50%	1,20%	1,20%
Íbúafjöldi:					
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.520	1.542	1.451	1.486	1.376
Breyting frá fyrra ári..... (1,4%)	6,3 % (2,4%)	8,0 %	4,1 %

Skýringar, frh.:

23. 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.

	2009	%	2008	%	2007	%
Aðalsjóður						
Skatttekjur	686.996	100,0%	646.097	100,0%	627.742	100,0%
Félagsþjónusta	(60.603)	8,8%	(50.061)	7,7%	(33.559)	5,3%
Heilbrigðismál	(60)	0,0%	(660)	0,1%	(605)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(400.500)	58,3%	(352.611)	54,6%	(277.838)	44,3%
Menningarmál	(41.181)	6,0%	(52.779)	8,2%	(22.098)	3,5%
Æskulýðs- og íþróttamál	(104.868)	15,3%	(77.594)	12,0%	(65.187)	10,4%
Brunamál og almannavarnir	(15.826)	2,3%	(16.642)	2,6%	(13.239)	2,1%
Hreinlætismál	(5.565)	0,8%	(5.006)	0,8%	(6.681)	1,1%
Skipulags- og byggingarmál	(23.039)	3,4%	(21.617)	3,3%	(13.193)	2,1%
Umferðar- og samgöngumál	(49.485)	7,2%	(36.997)	5,7%	(15.768)	2,5%
Umhverfismál	(19.636)	2,9%	(22.953)	3,6%	(15.355)	2,4%
Atvinnumál	(4.815)	0,7%	3.972	(0,6%)	1.825	(0,3%)
Sameiginlegur kostnaður	(77.204)	11,2%	(66.731)	10,3%	(69.103)	11,0%
Breyting lífeyrisskuldbindingar	(5.591)	0,8%	(12.626)	2,0%	(9.027)	1,4%
Framlag frá Framtíðarsjóði	152.761	(22,2%)	139.629	(21,6%)	0	0,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(14.750)	2,1%	(16.299)	2,5%	1.881.092	(299,7%)
Aðalsjóður samtals	(15.766)	(2,3%)	57.122	8,8%	1.969.006	313,7%
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	164.802	(24,0%)	297.363	(46,0%)	(11.101)	1,8%
Þjónustustöð	(19.165)	2,8%	(24.853)	3,8%	(13.946)	2,2%
Framtíðarsjóður	(90.000)	13,1%	0			
A hluti samtals	39.871	(5,8%)	329.632	(51,0%)	1.943.959	(309,7%)

Fjárfesting A hluta á árunum 2007 til 2009 greinist þannig eftir málaflokkum í þús. kr.:

	2009	%	2008	%	2007	%
Fræðslu - og uppeldismál.....	466.466	79,6 %	72.735	39,0 %	51.714	25,1 %
Menningarmál.....	0	0,0 %	0	0,0 %	(2.000)	(1,0%)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	0	0,0 %	45.057	24,2 %	30.720	14,9 %
Skipulags- og byggingarmál	0	0,0 %	0	0,0 %	50.000	24,3 %
Umferðar- og samgöngumál	27.116	4,6 %	68.552	36,8 %	29.285	14,2 %
Sameiginlegur kostnaður	92.776	15,8 %	0	0,0 %	45.929	22,3 %
	586.358	100,0 %	186.344	100,0 %	205.648	100,0 %