

Skagafjörður

Ársreikningur  
2011

Skagafjörður  
Skagfirðingabraut 17  
550 Sauðárkrókur

Kt. 550698-2349

# Efnisyfirlit

---

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

# Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Ársreikningur sveitarfélagsins Skagafjarðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrarartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 3.298,4 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrarartekjur A-hluta 2.867,5 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% en lögbundið hámark þess er það sama.

Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,5% en lögbundið hámark þess er 0,5%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32%. Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta, var neikvæð um 270,3 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 302,5 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2011 nam 1.012,7 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 1.051,3 millj. kr.

Ársreikningur sveitarfélagsins Skagafjarðar fyrir árið 2011 er gefinn út hinn 26. apríl 2012 og er á þeim degi tilbúinn til afgreiðslu í sveitarstjórn.

Skagafirði, 26. apríl 2012

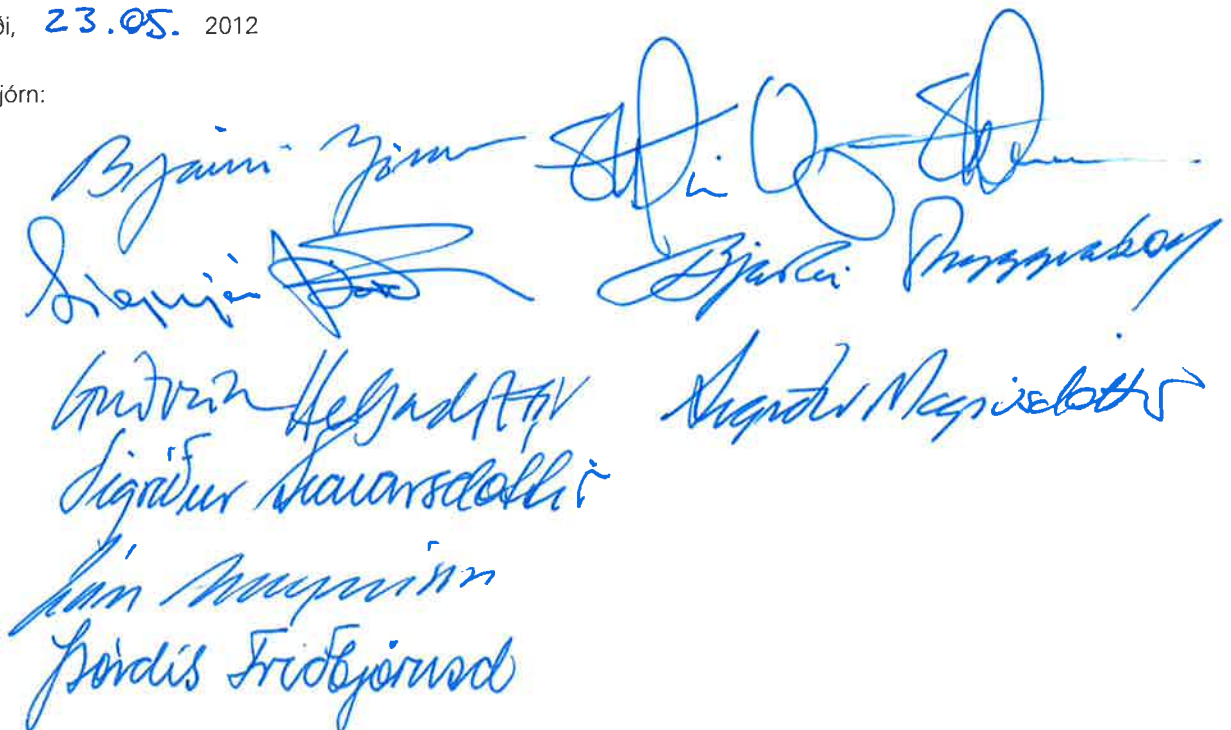
Sveitarstjóri:



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

Skagafirði, 23.05. 2012

Sveitarstjórn:



# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til sveitarstjórnar Skagafjarðar

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

## Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

## Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því 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 því hvort reikningskilaaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

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

## Álit

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

Skagafirði, 26. apríl 2012.

**KPMG ehf.**



# Rekstrarreikningur ársins 2011

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Áætlun með		Ársreikningur 2010	Áætlun með		Ársreikningur 2010
		Ársreikningur 2011	viðaukum 2011		Ársreikningur 2011	viðaukum 2011	
<b>Rekstrartekjur:</b>							
Skatttekjur .....	4	1.645.673	1.620.661	1.532.033	1.639.452	1.614.329	1.526.101
Framlag jöfnunarsjóðs .....	4	535.016	525.000	552.208	535.016	525.000	552.208
Aðrar tekjur .....	4	686.778	614.041	671.683	1.123.888	1.022.032	1.083.151
		<u>2.867.467</u>	<u>2.759.702</u>	<u>2.755.924</u>	<u>3.298.356</u>	<u>3.161.361</u>	<u>3.161.460</u>
<b>Rekstrargjöld:</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	1.811.614	1.715.460	1.733.639	1.901.068	1.807.639	1.820.438
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....		78.541	15.000	6.377	85.804	20.898	12.963
Annar rekstrarkostnaður .....	6	962.045	889.793	917.768	1.043.705	990.217	1.013.186
		<u>2.852.200</u>	<u>2.620.253</u>	<u>2.657.784</u>	<u>3.030.577</u>	<u>2.818.754</u>	<u>2.846.587</u>
Afskriftir .....	9	110.207	98.000	87.327	183.103	179.944	158.163
		<u>2.962.407</u>	<u>2.718.253</u>	<u>2.745.111</u>	<u>3.213.680</u>	<u>2.998.698</u>	<u>3.004.750</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ...		( 94.940 )	41.449	10.813	84.676	162.663	156.710
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	7	( 197.879 )	( 226.799 )	( 120.724 )	( 329.377 )	( 325.613 )	( 159.236 )
Niðurfærsla eignarhluta í öðrum félögum .....	10	( 9.640 )	0	( 2.278 )	( 29.640 )	0	( 13.278 )
Framlög frá, (til) eigin sjóða .....		0	0	0	0	0	0
Tekjuskattur .....	3,13	0	0	0	4.009	0	148
<b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....</b>		<u>( 302.459 )</u>	<u>( 185.350 )</u>	<u>( 112.189 )</u>	<u>( 270.332 )</u>	<u>( 162.950 )</u>	<u>( 15.656 )</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>						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir, lóðir og lundur .....	9	3.269.857	3.288.933	3.664.876	3.729.247
	Veitukerfi, hafnarmann- virki og götur .....	9	249.280	225.934	1.325.202	1.296.653
	Bífreiðar, áhöld og tæki .....	9	30.397	24.949	46.341	40.586
	Leigðar eignir .....	9	33.300	35.862	33.300	35.862
			3.582.834	3.575.678	5.069.719	5.102.348
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Eignarhlutir í félögum .....	10	258.159	266.731	283.238	309.310
	Langtímakröfur .....	11	12.273	445	12.273	445
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	12	3.094	3.920	0	0
	Skatteign .....	13	0	0	40.683	36.674
			273.526	271.096	336.194	346.429
	Fastafjármunir		3.856.360	3.846.774	5.405.913	5.448.777
<b>Veltufjármunir:</b>						
	Birgðir.....				19.068	18.302
Skammttímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur.....	14	139.793	139.564	139.793	139.564
	Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki .....		29.771	109.631	0	0
	Aðrar skammttímakröfur.....	14	157.462	109.303	211.624	157.032
	Næsta árs afborganir langtímakrafna .....	11,12	2.751	1.254	1.720	273
	Handbært fé.....	3	84.970	102.144	86.243	103.374
	Veltufjármunir		414.747	461.896	458.448	418.545
	<b>Eignir samtals</b>		4.271.107	4.308.670	5.864.361	5.867.322
<b>Eignir utan efnahagsreiknings .....</b>		3				

## 31. desember 2011

### Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2011	2010	2011	2010
<b>Eigið fé:</b>					
Eiginfjárreikningur.....	15	1.051.297	1.353.757	1.012.663	1.282.995
<b>Skuldbindingar:</b>					
Lífeyrisskuldbinding.....	16	721.792	656.907	774.840	705.160
<b>Langtímaskuldir:</b>					
Skuldir við lánastofnanir.....	17	1.767.723	1.689.377	3.175.719	3.139.071
Leiguskuldir.....	18	117.432	115.265	117.432	115.265
		1.885.155	1.804.642	3.293.151	3.254.336
<b>Skammtímaskuldir:</b>					
Skuldir við lánastofnanir.....		0	0	17.313	4.969
Skuldir við eigin fyrirtæki.....		0	0	0	0
Næsta árs afborganir					
langtímaskulda.....	17	175.305	162.198	291.154	252.542
Næsta árs afborganir					
leiguskulda.....	18	3.857	3.476	3.857	3.476
Aðrar skammtímaskuldir.....		433.701	327.690	471.383	363.844
		612.863	493.364	783.707	624.831
Skuldir og skuldbindingar samtals		3.219.810	2.954.913	4.851.698	4.584.327
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>4.271.107</b>	<b>4.308.670</b>	<b>5.864.361</b>	<b>5.867.322</b>

# Sjóðstreymisýfirlit árið 2011

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>							
Niðurstaða samkvæmt rekstrar- reikningi (neikvæð).....	15	( 302.459 )	( 185.350 )	( 112.189 )	( 270.332 )	( 162.950 )	( 15.656 )
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	9	110.207	98.000	87.327	183.103	179.944	158.163
Verðbætur og gengismunur .....		99.913	137.268	39.065	177.936	195.275	26.114
Söluhagnaður rekstrarfjármuna ..		( 6.164 )	( 20.000 )	0	( 28.767 )	( 42.000 )	( 783 )
Niðurfærsla eignarhluta í							
öðrum félögum .....		0	0	2.278	0	0	13.278
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .	16	78.541	0	6.377	85.804	0	12.963
Breyting á skatteign hitaveitu ....	13	0	0	0	( 4.009 )	0	( 148 )
Veltufé frá (til) rekstrar		( 19.962 )	29.918	22.858	143.735	170.269	193.931
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, (hækkun, lækkun .....					( 767 )		( 82 )
Óinnheimtar skatttekjur, (hækkun), lækkun .....		( 230 )	0	( 6.271 )	( 230 )	0	( 6.271 )
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun), lækkun .....		( 48.158 )	0	53.324	( 54.592 )	20.000	84.893
Skammtímaskuldir, lækkun .....		106.010	0	( 10.243 )	107.539	( 25.076 )	( 13.434 )
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		57.622	0	36.810	51.950	( 5.076 )	65.106
Handbært fé frá (til) rekstrar		37.660	29.918	59.668	195.685	165.193	259.037
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum.....	9	( 128.279 )	( 171.655 )	( 532.256 )	( 189.339 )	( 244.855 )	( 582.812 )
Söluverð seldra rekstrarfjármuna....		17.080	39.000	0	67.633	89.000	25.000
Eignahlutir í félögum, breyting.....		8.572	( 1.650 )	( 18.500 )	26.072	( 1.650 )	( 43.500 )
Langtímakröfur, breyting.....		( 13.264 )	233	17.215	( 13.264 )	( 4.767 )	17.215
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, .... breyting.....		1.018	1.061	976	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		( 114.873 )	( 133.011 )	( 532.565 )	( 108.898 )	( 162.272 )	( 584.097 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja,							
breyting.....		79.860	( 37.815 )	14.053	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....		161.000	246.000	800.000	161.000	246.000	803.537
Afborganir langtímalána.....		( 167.166 )	( 156.150 )	( 292.907 )	( 261.138 )	( 295.584 )	( 400.471 )
Afborgun lífeyrisskuldbindingar.....		( 13.655 )	( 17.000 )	( 11.271 )	( 16.124 )	( 17.000 )	( 13.320 )
Skammtímalán, breyting.....		0	0	0	12.344	( 32.924 )	( 27.955 )
Fjármögnunarhreyfingar		60.039	35.035	509.875	( 103.918 )	( 99.508 )	361.791
<b>Breyting á handbæru fé .....</b>		( 17.174 )	( 68.058 )	36.978	( 17.131 )	( 96.587 )	36.731
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		102.144	102.144	65.166	103.374	103.374	66.643
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		84.970	34.086	102.144	86.243	6.787	103.374



# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Skagafjörður er sveitarfélag á norðurlandi vestra og var fjöldi íbúa þess 4.024 þann 1. desember 2011. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Skagfirðingabraut 17, Sauðárkróki

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, Eignasjóð og Þjónustustöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Skagafjarðarveitur ehf., Fráveita, Félagslegar íbúðir og Tímatákn ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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

## 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

### a. Innlausn tekna

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

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

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.

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### c. Verðlags- og gengisviðmið

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

#### d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjarfesting í gatnagerð og veitukerfum er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum og tengigjöldum.

Leigðar eignir er fasteign sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ár og ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs á upphafsdegi leigusamnings.

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

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

#### e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

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

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

#### f. Afskriftir leigðra eigna

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

Fasteign.....	26 ár
---------------	-------

#### g. Eignarhlutir í félögum

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

### **3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.**

#### **h. Tekjuskattsinnæign**

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

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

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

#### **i. Langtímakröfur**

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

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

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

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

#### **k. Handbært fé**

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### **l. 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.

#### **m. Lífeyrisskuldbinding**

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

## Skýringar, frh.:

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### n. Leiguskuld

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

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

#### o. Langtímaskuldir

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

#### p. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2011 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstremisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktari fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 22 og 23.

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum
<b>Skatttekjur:</b>				
Útsvar.....	1.370.685	1.348.000	1.370.685	1.348.000
Fasteignaskattar.....	232.482	229.661	226.932	223.962
Lóðaleiga.....	42.506	43.000	41.835	42.367
	<u>1.645.673</u>	<u>1.620.661</u>	<u>1.639.452</u>	<u>1.614.329</u>
<b>Jöfnunarsjóður:</b>				
Tekjujöfnunarframlag.....	6.309	30.000	6.309	30.000
Framlag vegna fasteignaskatts.....	119.614	102.000	119.614	102.000
Útgjaldajöfnunarframlag.....	274.126	280.000	274.126	280.000
Framlög vegna grunnskóla.....	108.337	100.000	108.337	100.000
Framlag vegna sérkennslu.....	13.380		13.380	0
Framlag vegna eflingu tónlistarnám...	1.829	12.200	1.829	12.200
Önnur framlög.....	11.421	800	11.421	800
	<u>535.016</u>	<u>525.000</u>	<u>535.016</u>	<u>525.000</u>
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður samtals.....	<u>2.180.689</u>	<u>2.145.661</u>	<u>2.174.468</u>	<u>2.139.329</u>
<b>Aðrar tekjur:</b>				
Þjónustutekjur.....	220.755	197.169	550.278	500.226
Eignatekjur.....	78.188	78.071	122.069	118.999
Endurgreiðslur.....	301.881	240.426	303.668	240.476
Aðrar tekjur.....	85.954	98.375	147.873	162.331
	<u>686.778</u>	<u>614.041</u>	<u>1.123.888</u>	<u>1.022.032</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>2.867.467</u>	<u>2.759.702</u>	<u>3.298.356</u>	<u>3.161.361</u>

## Skýringar, frh.:

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum
Laun.....	1.431.590	1.360.893	1.501.802	1.432.521
Launatengd gjöld.....	380.024	354.567	399.266	375.118
Laun og launatengd gjöld samtals.....	1.811.614	1.715.460	1.901.068	1.807.639

Í árslok 2011 störfuðu 403 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 326 stöðugildum.

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 25,4 millj. kr. á árinu 2011.

### 6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup.....	802.396	765.060	884.403	873.559
Skattar og önnur opinber gjöld.....	11.033	10.740	2.100	2.365
Styrkir, framlög og annar kostnaður...	148.616	113.993	157.202	114.293
	962.045	889.793	1.043.705	990.217

### 7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur.....	2.640	1.552	2.718	2.552
Vaxtagjöld og verðbætur..... (	200.948)	( 228.751)	( 332.095)	( 328.165)
Vextir af eigin fyrirtækjum.....	429	400	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld) samtals .....	( 197.879)	( 226.799)	( 329.377)	( 325.613)

### 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 .....		2.213.669	2.213.669	2.180.000
Félagsþjónusta .....	390.537	212.982	( 177.555)	( 159.540)
Heilbrigðismál .....	13.836	0	( 13.836)	( 13.000)
Fræðslumál.....	1.561.888	181.094	( 1.380.794)	( 1.328.610)
Menningarmál.....	179.647	45.422	( 134.225)	( 118.400)
Æskulýðs og íþróttamál.....	374.879	88.540	( 286.339)	( 265.000)
Brunamál og almannavarnir.....	70.202	20.787	( 49.415)	( 50.000)
Hreinlætismál.....	94.736	75.892	( 18.844)	( 24.000)
Skipulags- og byggingarmál.....	51.457	12.693	( 38.764)	( 43.700)
Samgöngumál.....	65.985	4.576	( 61.409)	( 57.900)
Umhverfismál.....	58.144	2.461	( 55.683)	( 53.300)
Atvinnumál.....	51.931	5.495	( 46.436)	( 48.000)
Sameiginlegur kostnaður.....	209.084	22.910	( 186.174)	( 149.000)

## Skýringar, frh.:

### 8. Heildaryfirlit um rekstur, frh.:

	Ársreikningur 2011			Áætlun 2011 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<b>Aðalsjóður frh.:</b>				
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	78.541	(	78.541 )	( 15.000 )
Fjármagnsliðir.....	75.025	131.627	56.602	34.300
Aðalsjóður samtals.....	3.277.903	3.018.148	( 257.744 )	( 111.150 )
<b>A-hluta stofnanir:</b>				
Eignasjóður.....	545.543	531.774	( 13.769 )	( 42.000 )
Þjónustustöð.....	71.311	40.365	( 30.946 )	( 32.200 )
Innri færslur A hluta.....	( 719.750 )	( 719.750 )	0	0
<b>A-hluti samtals</b>	<b>3.175.007</b>	<b>2.870.537</b>	<b>( 302.459 )</b>	<b>( 185.350 )</b>
<b>B-hluta fyrirtæki:</b>				
Hafnarsjóður.....	50.920	74.468	23.548	4.700
Skagafjarðarveitur ehf.....	288.406	284.897	( 3.509 )	25.800
Fráveita.....	21.999	72.442	50.443	43.800
Félagslegar íbúðir.....	105.907	68.105	( 37.802 )	( 52.000 )
Tímatákn ehf.....	776	223	( 553 )	100
Innri færslur A og B hluta.....	( 69.388 )	( 69.388 )	0	0
<b>A og B-hluti samtals</b>	<b>3.573.627</b>	<b>3.301.284</b>	<b>( 270.332 )</b>	<b>( 162.950 )</b>

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir lóðir og lendum	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2011.....	5.930.742	258.884	71.182	6.260.808
Afskrifað áður.....	( 2.641.809 )	( 32.950 )	( 46.233 )	( 2.720.992 )
Bókfært verð 1.1.2011.....	3.288.933	225.934	24.949	3.539.816
Viðbót á árinu.....	80.336	33.701	14.241	128.278
Selt á árinu.....	( 10.770 )	0	( 145 )	( 10.915 )
Afskrifað á árinu.....	( 88.642 )	( 10.355 )	( 8.648 )	( 107.645 )
Bókfært verð 31.12. 2011.....	3.269.857	249.280	30.397	3.549.534
Samtals heildarverð 31.12.2011.....	5.988.979	292.585	83.603	6.365.167
Afskrifað samtals.....	( 2.719.122 )	( 43.305 )	( 53.206 )	( 2.815.633 )
Bókfært verð 31.12.2011.....	3.269.857	249.280	30.397	3.549.534
Afskriftarhlutföll.....	2,5-4,0%	2,5%	15,0%	

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.: A hluti, frh.

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2011.....	35.862	35.862
Afskrifað á árinu.....	( 2.562 )	( 2.562 )
Bókfært verð 31.12.2011.....	<u>33.300</u>	<u>33.300</u>
Samtals heildarverð 31.12.2011.....	<u>33.300</u>	<u>33.300</u>
Varanlegir rekstrarfjármunir A-hluta samtals.....		<u>3.582.834</u>

#### A og B hluti

	Fasteignir lóðir og lendur	Gatna-,veitu- og hafnarmannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2011.....	6.610.657	3.284.181	114.245	10.009.083
Afskrifað áður.....	( 2.881.410 )	( 1.987.528 )	( 73.659 )	( 4.942.597 )
Bókfært verð 1.1. 2011.....	3.729.247	1.296.653	40.586	5.066.486
Viðbót á árinu.....	80.336	91.086	17.917	189.339
Selt á árinu.....	( 38.720 )	0	( 145 )	( 38.865 )
Afskrift á árinu.....	( 105.987 )	( 62.537 )	( 12.017 )	( 180.541 )
Bókfært verð 31.12.2011.....	<u>3.664.876</u>	<u>1.325.202</u>	<u>46.341</u>	<u>5.036.419</u>
Samtals heildarverð 31.12.2011.....	6.611.537	3.375.267	127.054	10.113.858
Afskrifað samtals.....	( 2.946.661 )	( 2.050.065 )	( 80.713 )	( 5.077.439 )
Bókfært verð 31.12.2011.....	<u>3.664.876</u>	<u>1.325.202</u>	<u>46.341</u>	<u>5.036.419</u>
Afskriftarhlutföll.....	2,5-4,0%	2,5-4,0%	15-20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2011.....	35.862	35.862
Afskrifað á árinu.....	( 2.562 )	( 2.562 )
Bókfært verð 31.12.2011.....	<u>33.300</u>	<u>33.300</u>
Samtals heildarverð 31.12.2010.....	<u>33.300</u>	<u>33.300</u>
Varanlegir rekstrarfjármunir A og B-hluta samtals.....		<u>5.069.719</u>

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2011	Áætlun 2011
<b>A-hluti</b>		
<b>Eignasjóður</b>		
Árskóli.....	4.138	
Íþróttahús.....	12.100	10.000
Nýr leikskóli.....	3.133	
Skíðasvæði.....	10.000	
Verknámshús viðbygging.....	611	
Grundarstígur 22, sambýli.....	21.000	20.000
Fellstún 19, sambýli.....	23.000	45.000
Miðgarður.....	6.354	8.700
Gatnakerfi:		
Gatnaframkvæmdir.....	33.701	75.300
	114.037	159.000
<b>Þjónustustöð</b>		
Ýmis tæki.....	14.241	12.655
	14.241	12.655
Samtals A hluti.....	128.278	171.655
<b>B hluti</b>		
<b>Hafnarsjóður</b>		
Hafnarmannvirki.....	1.329	11.000
	1.329	11.000
<b>Hitaveita</b>		
Hitaveitumannvirki.....	31.816	34.755
Bifreiðar, áhöld og tæki hitaveitu.....	3.595	
Vatnsveitumannvirki.....	3.803	4.545
Sjóveitumannvirki.....	565	900
	39.779	40.200
<b>Fráveita</b>		
Fráveitukerfi.....	19.953	22.000
	19.953	22.000
Samtals A og B hluti.....	189.339	244.855
Fjárfesting í A hluta, málaflokkayfirlit:		
Félagspjónusta .....	44.000	65.000
Fræðslumál .....	7.882	0
Menningarmál .....	6.354	8.700
Æskulýðs- og íþróttamál .....	22.100	10.000
Hreinlætismál .....		
Skipulags- og byggingamál .....	14.241	12.655
Umferðar- og samgöngumál .....	33.701	75.300
	128.278	171.655



## 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 .....	3.390.887	881.744	601.220
Leikskólar .....	638.150	178.170	572.608
Íþróttamannvirki .....	1.464.548	367.103	541.842
Íbúðarhúsnæði .....	1.878.223	787.970	439.962
Félagsheimili .....	1.495.652	307.521	182.099
Aðrar fasteignir .....	1.834.812	523.572	404.644
Veitumannvirki .....	24.686	14.294	932.155
Hafnarmannvirki .....			143.767
Gatnakerfi .....			249.281
Lóðir og lendur .....			922.500
Bifreiðar og vinnuvélar .....			46.341
Leigðar eignir .....			33.300
Samtals .....	10.726.958	3.060.374	5.069.719

#### Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki, hafnarmannvirki og skíðalyftur tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitumannvirkja nemur 1.073,5 millj. kr., vatnsveitumannvirkja kr. 656,1 millj. kr., hitaveitumannvirkja 658,3 millj. kr. og hafnarmannvirkja kr. 1.772,8 millj. kr. og skíðalyftur 93,0 millj. kr. í árslok 2011.

#### Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Skólahúsnæði.....	216.323	216.323
Íþróttamannvirki.....	53.498	53.498
Leikskóli.....	92.268	92.268
Slökkvistöð.....	31.300	31.300
Félagsmiðstöð.....	16.154	16.154
Tónlistarskóli.....	20.578	20.578
Minjasafn.....	216.474	216.474
Áhaldahús.....	29.631	29.631
Ráðhús.....	45.604	45.604
Félagsheimili.....	84.966	84.966
Tjaldstæði.....	2.063	2.063
Hafnarhús.....		4.114
Gróðurhús.....		7.040
Skagafjarðarveitur ehf. dælubúnaður, lager ofl.....		245.751
	808.859	1.065.764

## Skýringar, frh.:

### 10. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Eyvindarstaðaheidi ehf.....	360	360
Ferðasmiðjan ehf.....	3.500	3.500
Fluga hf.....	13.650	13.650
Hótel Varmahlíð ehf.....	1.500	1.500
Snorri Þorfinnsson ehf.....	3.000	3.000
Tímatákn ehf.....	2.500	0
Tækifæri hf.....	16.500	16.500
Vaka hf.....	496	496
Gagnaveita Skagafjarðar ehf.....	36.541	136.120
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	207.002	207.002
Verið vísindagarðar ehf.....	1.000	2.000
UB-Koltrefjar ehf.....	7.500	7.500
Önnur félög.....	110	110
Niðurfærsla hlutabréfa.....	( 35.500 )	( 108.500 )
	<u>258.159</u>	<u>283.238</u>

### 11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	718	718
Veitt ný verðbréfalán .....	13.540	13.540
Afborganir langtímakrafna á árinu .....	( 276 )	( 276 )
Verðbætur .....	11	11
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>13.993</u>	<u>13.993</u>
Næsta árs afborganir .....	( 1.720 )	( 1.720 )
	<u>12.273</u>	<u>12.273</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2012.....	1.720	1.720
Árið 2013.....	1.656	1.656
Árið 2014.....	117	117
Árið 2015.....	10.500	10.500
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>13.993</u>	<u>13.993</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 .....	4.900	0
Afborganir langtímakrafna á árinu .....	( 1.017 )	0
Verðbætur .....	242	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>4.125</u>	<u>0</u>
Næsta árs afborganir .....	( 1.031 )	0
	<u>3.094</u>	<u>0</u>

## Skýringar, frh.:

---

### 12. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki frh.

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

	A hluti	A og B hluti
Árið 2012.....	1.031	0
Árið 2013.....	1.031	0
Árið 2014.....	1.031	0
Árið 2015.....	1.032	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>4.125</u>	<u>0</u>

### 13. Tekjuskattsinneign

Tekjuskattsinneign hitaveitu greinist þannig:

Tekjuskattsinneign í ársbyrjun.....		36.674
Reiknaður tekjuskattur.....	(	<u>466</u> )
Reiknuð tekjuskattsinneign í árslok.....		36.208
Nýting yfirfæranlegs skattalegs taps.....		<u>4.475</u>
Tekjuskattsinneign í árslok færð til eignar.....		<u>40.683</u>

Tekjuskattsinneign hitaveitunnar skiptist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....		<u>40.683</u>
		<u>40.683</u>

### 14. Skammtímakröfur

Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	75.000	81.500
Tapaðar kröfur á árinu.....	( 2.397 )	( 3.940 )
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu.....	<u>18.597</u>	<u>20.240</u>
Niðurfærsla í árslok.....	<u>91.200</u>	<u>97.800</u>

### 15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2011.....	1.353.757	1.282.995
Rekstrarniðurstaða ársins .....	( 302.459 )	( 270.332 )
Eigið fé 31.12. 2011.....	<u>1.051.299</u>	<u>1.012.662</u>

## 16. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð fjárhæð 16.124 þús. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Áfallin lífeyrisskuldbinding í árslok 2011 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2011.....	656.907	705.160
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	78.541	85.804
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	( 13.656 )	( 16.124 )
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2011.....	721.792	774.840

## 17. Langtímaskuldir

Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A-hluti:</b>		
Staða lána í ársbyrjun .....	1.851.575	1.851.575
Ný lán .....	161.000	161.000
Afborganir af lánum .....	( 163.541 )	( 163.541 )
Verðbætur .....	93.994	93.994
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	1.943.028	1.943.028
Næsta árs afborganir .....	( 175.305 )	( 175.305 )
	1.767.723	1.767.723

Vextir í árslok ..... 2,25 - 6,0 %

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A og B hluti:</b>			
Staða lána í ársbyrjun .....	429.475	2.962.138	3.391.613
Ný lán .....	0	161.000	161.000
Afborganir af lánum .....	( 25.469 )	( 232.045 )	( 257.514 )
Verðbætur .....	21.709	150.065	171.774
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ...	425.715	3.041.158	3.466.873
Næsta árs afborganir .....	( 46.451 )	( 244.703 )	( 291.154 )
	379.264	2.796.455	3.175.719

Vextir í árslok ..... 1,76 - 2,64 %      1,0 - 10,4 %

## Skýringar, frh.:

### 17. Langtímaskuldir frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2012.....	175.305	291.154
Árið 2013.....	176.471	292.630
Árið 2014.....	168.647	335.585
Árið 2015.....	171.816	275.382
Árið 2016.....	175.138	278.179
Síðar.....	1.075.651	1.993.943
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	1.943.028	3.466.873

### 18. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert tvo leigusamninga um fasteign sem færðir eru til skuldar. Leigusamningarnir eru tengdir vísitölu. Leigusamningarnir greinast þannig:

	Samtals
<b>A-hluti:</b>	
Staða samninga í ársbyrjun .....	118.741
Afborganir .....	( 3.624 )
Verðbætur .....	6.172
Samtals leiguskuldir A-hluta þ.m.t. næsta árs afborgun .....	121.289
Næsta árs afborgun .....	( 3.857 )
Samtals langtímahluti leiguskulda A-hluta .....	117.432

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig í þús. kr.:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti .....	100%	4.271.107	3.219.811	1.051.296
Hafnarsjóður .....	100%	217.380	80.151	137.229
Skagafjarðarveitur ehf. ....	100%	888.523	694.195	194.328
Fráveita .....	100%	234.856	49.522	185.334
Félagslegar íbúðir .....	100%	369.497	917.889	( 548.392 )
Tímatákn ehf. ....	100%	3.759	8.391	( 4.632 )
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 120.761 )	( 118.261 )	( 2.500 )
<b>Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2011 .....</b>		<b>5.864.361</b>	<b>4.851.698</b>	<b>1.012.663</b>

### 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.

### **21. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings**

Á árinu 2006 var Norðuá bs. stofnað um rekstur sorpurðunarsvæðis. Framkvæmdir fóru að mestu leyti fram á árinu 2010 og tók Norðurá bs. lán frá Lánasjóði sveitarfélaga að fjárhæð 280 millj.kr. Eignaraðilar Norðurár bs., sveitarfélögin í Austur-Húnavatnssýslu og Skagafjarðarsýslu bera ábyrgð á rekstri og skuldbindingum í samræmi við eignarhlut.

## Skýringar, frh.:

### 21. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>				
Útsvar .....	47,8 %	48,8 %	41,6 %	42,6 %
Fasteignaskattur .....	8,1 %	8,3 %	6,9 %	7,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	18,7 %	19,0 %	16,2 %	16,6 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,6 %	1,3 %	1,3 %
Skatttekjur samtals.....	76,1 %	77,7 %	66,0 %	67,6 %
Aðrar tekjur .....	23,9 %	22,3 %	34,0 %	32,4 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	63,2 %	62,2 %	57,6 %	57,2 %
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	2,7 %	0,5 %	2,6 %	0,7 %
Annar rekstrarkostnaður.....	33,6 %	32,2 %	31,6 %	31,3 %
Rekstrarkostnaður fyrir afskriftir og fjármagnsliði.....	99,5 %	94,9 %	91,8 %	89,2 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....	0,5 %	5,1 %	8,2 %	10,8 %
Afskriftir.....	( 3,8% )	( 3,6% )	( 5,6% )	( 5,7% )
Fjármagnsliðir, nettó.....	( 6,9% )	( 8,2% )	( 10,0% )	( 10,3% )
Niðurfærsla eignarhluta.....	( 0,3% )	0,0 %	( 0,9% )	0,0 %
Tekjuskattur .....			0,1 %	
Rekstrarniðurstaða .....	( 10,5% )	( 6,7% )	( 8,2% )	( 5,2% )
Veltufé frá rekstri.....	( 0,7% )	1,1 %	4,4 %	5,4 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	( 4,0% )	( 4,8% )	( 3,3% )	( 5,1% )
<b>Í krónum á íbúa</b>				
<b>Rekstur:</b>				
Skatttekjur.....	542	533	540	532
Aðrar tekjur .....	171	153	279	254
Laun og launatengd gjöld .....	( 450 )	( 426 )	( 472 )	( 449 )
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	( 20 )	( 4 )	( 21 )	( 5 )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 239 )	( 221 )	( 259 )	( 246 )
Afskriftir.....	( 27 )	( 24 )	( 46 )	( 45 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	( 49 )	( 56 )	( 82 )	( 81 )
Aðrir liðir.....	( 2 )	0	( 6 )	0
Rekstrarniðurstaða.....	( 75 )	( 46 )	( 67 )	( 40 )
<b>Sjóðstreymi:</b>				
Veltufé frá rekstri .....	( 5 )	7	36	42
Handbært fé frá rekstri .....	9	7	49	41

## Skýringar, frh.:

---

### 21. Lykiltölur, frh.

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	2011	2010	2011	2010
<b>Efnahagur:</b>				
Eignir.....	1.061	1.051	1.457	1.431
Eigið fé.....	261	330	252	313
Skuldir og skuldbindingar.....	800	721	1.206	1.118
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum ..... (	97,34 )	81,00	24,12	17,49
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir.....	0,68	0,94	0,58	0,67
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	0,25	0,31	0,17	0,22
<b>Íbúafjöldi</b> , (heimild: Hagstofa Íslands):	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.024	4.100	4.137	4.077
Breyting frá fyrra ári..... (	1,9% ) (	0,9% )	1,5 %	1,2 %



## Skýringar, frh.:

### 21. Lykiltölur, frh.

#### Sveitarsjóður A-hluti

Yfirlit um lykiltölur:

	2011	2010	2009	2008	2007
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>					
Útsvar .....	47,8 %	45,6 %	45,4 %	43,7 %	44,1 %
Fasteignaskattur .....	8,1 %	8,4 %	8,0 %	7,7 %	7,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	18,7 %	20,0 %	21,3 %	26,1 %	27,6 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,6 %	1,8 %	1,3 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	76,1 %	75,6 %	76,5 %	78,8 %	79,9 %
Aðrar tekjur .....	23,9 %	24,4 %	23,5 %	21,2 %	20,1 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	63,2 %	62,9 %	61,4 %	57,9 %	56,4 %
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	2,7 %	0,2 %	1,1 %	3,8 %	2,1 %
Annar rekstrarkostnaður.....	33,6 %	33,3 %	34,4 %	35,2 %	28,2 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....	0,5 %	3,6 %	3,1 %	3,1 %	13,3 %
Afskriftir.....	( 3,8% )	( 3,2% )	( 3,2% )	( 3,1% )	( 3,3% )
Fjármagnsliðir, nettó.....	( 7,2% )	( 4,4% )	( 5,3% )	( 4,9% )	( 3,0% )
Niðurfærsla eignarhluta.....	0,0 %	( 0,1% )	( 0,8% )		
Framlög eigin sjóða.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 10,5% )	( 4,1% )	( 6,2% )	( 4,9% )	7,0 %
Veltufé frá rekstri.....	( 0,7% )	0,8 %	2,8 %	8,2 %	14,7 %
Handbært fé frá rekstri.....	1,3 %	2,2 %	1,5 %	9,0 %	16,5 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	( 4,0% )	( 19,3% )	( 11,4% )	( 7,1% )	( 2,0% )
	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
<b>Í þúsundum króna á íbúa</b>					
<b>Rekstur:</b>					
Skatttekjur.....	541,9	508,4	497,3	491,2	465,9
Aðrar tekjur .....	170,7	163,8	152,8	132,2	117,2
Laun og launatengd gjöld .....	( 450,2 )	( 422,8 )	( 399,0 )	( 360,8 )	( 328,9 )
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	( 19,5 )	( 1,6 )	( 7,1 )	( 23,6 )	( 12,2 )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 239,1 )	( 223,8 )	( 223,8 )	( 219,2 )	( 164,7 )
Afskriftir.....	27,4	( 21,3 )	( 20,5 )	( 19,6 )	( 19,2 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	( 49,2 )	( 29,4 )	( 34,6 )	( 30,6 )	( 17,7 )
Niðurfærsla eignarhluta.....	( 2,4 )	( 0,6 )	( 5,2 )		
Framlög eigin sjóða.....	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rekstrarniðurstaða.....	( 20,4 )	( 27,4 )	( 40,2 )	( 30,5 )	40,2
<b>Efnahagur:</b>					
Eignir.....	1.061,4	1.050,9	940,2	741,7	733,2
Eigið fé.....	261,3	330,2	354,3	194,2	227,5
Lífeyrisskuldbindingar.....	179,4	160,2	160,0	159,5	140,8
Skuldir án skuldbindinga.....	620,8	560,5	425,9	388,0	364,9
<b>Sjóðstreymi:</b>					
Veltufé frá, (til) rekstrar .....	( 5,0 )	5,6	17,9	51,1	85,5
Handbært fé frá rekstri .....	9,4	14,6	10,0	56,1	96,3

## Skýringar, frh.:

### 21. Lykiltölur, frh.

<b>Aðrar lykiltölur:</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
Handbært fé frá rekstri í hlutfalli við langtímaskuldir mælt í árum .....	54,81	33,02	34,50	5,13	2,87
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir.....	0,68	0,94	1,05	1,51	1,91
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	0,25	0,31	0,38	0,26	0,31
Útsvarprósenta .....	14,48%	13,28%	13,28%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattprósenta, A-liður .....	0,500%	0,500%	0,500%	0,450%	0,440%
Fasteignaskattprósenta, B-liður .....	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	0,880%
Fasteignaskattprósenta, C-liður.....	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.024	4.100	4.137	4.077	4.027
Breyting frá fyrra ári..... (	1,9%)	( 0,9%)	1,5 %	1,2 %	( 1,3%)

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

	2011	Hlutfall af skattt.	2010	Hlutfall af skattt.	2009	Hlutfall af skattt.
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur .....	2.213.669	100,0%	2.115.741	100,0%	2.096.957	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 177.555 )	( 8,0% )	( 127.327 )	( 6,0% )	( 101.106 )	( 4,8% )
Heilbrigðismál .....	( 13.836 )	( 0,6% )	( 13.361 )	( 0,6% )	( 12.598 )	( 0,6% )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 1.380.794 )	( 62,4% )	( 1.307.765 )	( 61,8% )	( 1.245.920 )	( 59,4% )
Menningarmál .....	( 134.225 )	( 6,1% )	( 124.837 )	( 5,9% )	( 115.127 )	( 5,5% )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 286.339 )	( 12,9% )	( 265.174 )	( 12,5% )	( 254.422 )	( 12,1% )
Brunamál og almannavarnir .....	( 49.415 )	( 2,2% )	( 47.629 )	( 2,3% )	( 44.121 )	( 2,1% )
Hreinlætismál .....	( 18.844 )	( 0,9% )	( 22.398 )	( 1,1% )	( 34.042 )	( 1,6% )
Skipulags- og byggingarmál .....	( 38.764 )	( 1,8% )	( 32.365 )	( 1,5% )	( 44.927 )	( 2,1% )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 61.409 )	( 2,8% )	( 58.444 )	( 2,8% )	( 59.560 )	( 2,8% )
Umhverfismál .....	( 55.683 )	( 2,5% )	( 49.077 )	( 2,3% )	( 50.737 )	( 2,4% )
Atvinnumál .....	( 46.436 )	( 2,1% )	( 61.611 )	( 2,9% )	( 41.106 )	( 2,0% )
Sameiginlegur kostnaður .....	( 186.174 )	( 8,4% )	( 152.698 )	( 7,2% )	( 177.382 )	( 8,5% )
Lífeyrisskuldbinding breyting .....	( 78.541 )	( 3,5% )	( 6.377 )	( 0,3% )	( 29.539 )	( 1,4% )
Óvenjlegir liðir .....			0	0,0%	0	0,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	56.602	2,6%	52.259	2,5%	95.792	4,6%
Aðalsjóður samtals	( 257.744 )		( 101.063 )		( 17.838 )	
<b>Aðrir sjóðir í A-hluta:</b>						
Eignasjóður .....	( 13.769 )	( 0,6% )	13.963	0,7%	( 121.200 )	( 5,8% )
Þjónustustöð .....	( 30.946 )	( 1,4% )	( 25.089 )	( 1,2% )	( 27.286 )	( 1,3% )
Sveitarsjóður A-hluti	( 302.459 )	( 13,7% )	( 112.189 )	( 5,3% )	( 166.324 )	( 7,9% )

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

	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 .....	74.468	0,9%	73.806	4,4%	70.688	40,1%
Rekstrargjöld .....	( 50.920 )	( 7,5% )	( 55.070 )	( 15,6% )	( 65.242 )	13,8%
Rekstrarniðurstaða .....	23.548		18.736		5.446	
<b>Skagafjarðarveitur ehf.</b>						
Rekstrartekjur .....	284.897	8,1%	263.618	2,2%	257.972	9,1%
Rekstrargjöld .....	( 288.406 )	39,7%	( 206.414 )	( 31,3% )	( 300.571 )	( 30,8% )
Rekstrarniðurstaða .....	( 3.509 )		57.204		( 42.599 )	

## Skýringar, frh.:

### 21. Lykiltölur, frh.

	2011	Breyting f.f.ári	2010	Breyting f.f.ári	2009	Breyting f.f.ári
<b>Fráveita</b>						
Rekstrartekjur .....	72.442	2,4%	70.730	2,5%	68.989	5,9%
Rekstrargjöld .....	( 21.999 )	( 10,2% )	( 24.506 )	( 28,2% )	( 34.141 )	( 18,9% )
Rekstrarniðurstaða .....	50.443		46.224		34.848	
<b>Félagslegar íbúðir</b>						
Rekstrartekjur .....	68.105	57,1%	43.344	6,6%	40.649	( 18,3% )
Rekstrargjöld .....	( 105.907 )	55,0%	( 68.335 )	( 44,5% )	( 123.059 )	( 45,4% )
Rekstrarniðurstaða .....	( 37.802 )		( 24.991 )		( 82.410 )	
<b>Tímatákn ehf.</b>						
Rekstrartekjur .....	223	16,8%	191	72,1%	111	( 83,1% )
Rekstrargjöld .....	( 776 )	( 6,6% )	( 831 )	( 28,5% )	( 1.162 )	( 23,5% )
Rekstrarniðurstaða .....	( 553 )		( 640 )		( 1.051 )	

## Skýringar, frh.:

### 22. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2011 samkvæmt upphaflega samþyktri 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>						
Skatttekjur .....	1.500.000	120.661	1.620.661	1.500.000	114.329	1.614.329
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	549.308	( 24.308 )	525.000	549.308	( 24.308 )	525.000
Aðrar tekjur .....	666.790	( 52.749 )	614.041	1.060.232	( 38.200 )	1.022.032
	<u>2.716.098</u>	<u>43.604</u>	<u>2.759.702</u>	<u>3.109.540</u>	<u>51.821</u>	<u>3.161.361</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	1.718.645	( 3.185 )	1.715.460	1.815.372	( 7.733 )	1.807.639
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .		15.000	15.000		20.898	20.898
Annar rekstrarkostnaður .....	852.554	37.239	889.793	963.005	27.212	990.217
Afskriftir .....	97.000	1.000	98.000	178.149	1.795	179.944
	<u>2.668.199</u>	<u>50.054</u>	<u>2.718.253</u>	<u>2.956.526</u>	<u>42.172</u>	<u>2.998.698</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	47.899	( 6.450 )	41.449	153.014	9.649	162.663
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 139.899 )	( 86.900 )	( 226.799 )	( 212.014 )	( 113.599 )	( 325.613 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<u>( 92.000 )</u>	<u>( 93.350 )</u>	<u>( 185.350 )</u>	<u>( 59.000 )</u>	<u>( 103.950 )</u>	<u>( 162.950 )</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>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða .....	( 92.000 )	( 93.350 )	( 185.350 )	( 59.000 )	( 103.950 )	( 162.950 )
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	97.000	1.000	98.000	178.149	1.795	179.944
Verðbætur og gengismunur .....	55.374	81.894	137.268	79.613	115.662	195.275
Söluhagnaður rekstrarfjármuna....	( 20.000 )		( 20.000 )	( 20.000 )		( 42.000 )
Niðurfærsla eignarhluta .....	0	0	0	0	0	0
	40.374	( 10.456 )	29.918	178.762	13.507	170.269
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatttekjur, breyting .....	0	0	0	20.000	( 20.000 )	0
Aðrar skammtímakr. lækkun .....	0	0	0	20.000	0	20.000
Aðrar skammtímask. hækkun .....	0	0	0	( 25.076 )	0	( 25.076 )
	0	0	0	14.924	( 20.000 )	( 5.076 )
	40.374	( 10.456 )	29.918	193.686	( 6.493 )	165.193
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	( 90.000 )	( 81.655 )	( 171.655 )	( 152.200 )	( 92.655 )	( 244.855 )
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	39.000	0	39.000	39.000	50.000	89.000
Eignarhlutir í félögum, breyting ..	0	( 1.650 )	( 1.650 )	0	( 1.650 )	( 1.650 )
Langtímakröfur, breyting .....	230	3	233	230	( 4.997 )	( 4.767 )
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting .....	1.045	16	1.061	0	0	0
	( 49.725 )	( 83.286 )	( 133.011 )	( 112.970 )	( 49.302 )	( 162.272 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Viðsk. staða eigin fyrirt., breyting	( 12.067 )	( 25.748 )	( 37.815 )	0	0	0
Tekin ný langtímalán .....	161.000	85.000	246.000	161.000	85.000	246.000
Afborganir langtímalána .....	( 156.302 )	152	( 156.150 )	( 243.607 )	( 51.977 )	( 295.584 )
Afborgun lífeyrisskuldbindingar ..	( 17.000 )		( 17.000 )	( 17.000 )	0	( 17.000 )
Skammtímalán, breyting .....				( 32.924 )	0	( 32.924 )
	( 24.369 )	59.404	35.035	( 132.531 )	33.023	( 99.508 )
<b>(Lækkun) hækkun á handbæru f</b>	( 33.720 )	( 34.338 )	( 68.058 )	( 51.815 )	( 22.772 )	( 96.587 )
<b>Handbært fé í ársbyrjun</b> .....	102.144	0	102.144	103.374	0	103.374
<b>Handbært fé í árslok</b> .....	68.424	( 34.338 )	34.086	51.559	( 22.772 )	6.787