

Sandgerðisbær

Ársreikningur
2011

Sandgerðisbær
Miðnestorgi 3
245 Sandgerði

Kt. 460269-4829

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.350,2 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.171,7 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var neikvæð um 447,2 millj. kr., en í A hluta neikvæð um 390,5 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2011 nam 796,6 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.391,6 millj. kr.

Bæjarstjórn gerði þann 1. nóvember 2011 samning við Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga um skoðun á fjárhag sveitarfélagsins og möguleikum þess til hagræðingar í rekstri. Markmið skoðunarinnar er að draga úr rekstrarútgjöldum eins og kostur er, koma fram með tillögur að hagræðingaraðgerðum ásamt því að leitað verði leiða til að auka tekjur sveitarfélagsins. Niðurstöður úttektarinnar voru lagðar fyrir bæjarráð þann 28. febrúar 2012 og var samþykkt að taka tillögur sem þar koma fram til umræðu og úrvinnslu á árinu 2012.

Eins og fram kemur í skýringu 10 á sveitarfélagið eignarhlut í Eignarhaldsfélaginu Fasteign hf. sem fært er til eignar á kostnaðarverði. Stjórnendur félagsins hafa átt í viðræðum við lánardrottna félagsins og leigutaka á undanförunum árum um framtíð félagsins. Niðurstöður þessara viðræðna liggja ekki fyrir og ríkir því óvissa um verðmæti eignarhlutans.

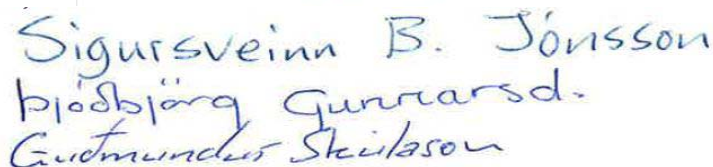
Ársreikningur Sandgerðisbæjar fyrir árið 2011 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Sandgerði, 27. mars 2012.

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:



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

Sandgerði, 2012.

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Sandgerðisbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Sandgerðisbæjar fyrir árið 2011. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

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

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því 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 fáiast um hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

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

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

Álit

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

Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á skuldastöðu sveitarfélagsins og neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Eins og fram kemur í efnahagsreikningi eru skuldir og skuldbindingar A og B hluta 5.235 millj. kr. í árslok 2011. Rekstrarniðurstöða A og B hluta er neikvæð um 447 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi 2011 og veltufé til rekstrar 6,8 millj. kr. samkvæmt sjóðstreymisýfirliti. Rétt er þó að benda á að veltufjármunir umfram skammtímaskuldir nema 726 millj. kr. í árslok 2011. Þá viljum við vekja athygli í umfjöllun í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar þar sem greint er frá athugun Eftirlitsnefndar með fjármálum sveitarfélaga á rekstri og fjárhagsstöðu sveitarfélagsins.

Eins viljum við vekja athygli á skýringu 10 í ársreikningi þar sem fjallað er um óvissu varðandi mat á eignarhlut sveitarfélagsins í Eignarhaldsfélaginu Fasteign hf.

Staðfesting vegna skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 5. tl. 1. mgr. 106. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Reykjanesbæ,

2012.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2011

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur		828.381	776.402	770.172	825.844	773.869	765.882
Framlög Jöfnunarsjóðs		165.354	142.455	140.973	165.354	142.455	140.973
Aðrar tekjur		177.995	169.912	124.078	359.005	354.375	283.890
	4	<u>1.171.730</u>	<u>1.088.769</u>	<u>1.035.223</u>	<u>1.350.203</u>	<u>1.270.699</u>	<u>1.190.745</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	668.397	636.187	636.156	733.628	697.171	700.185
Annar rekstrarkostnaður	6	403.879	400.358	473.372	429.471	431.917	458.436
Afskriftir	9	163.575	144.778	122.275	189.540	164.000	141.244
		<u>1.235.851</u>	<u>1.181.323</u>	<u>1.231.803</u>	<u>1.352.639</u>	<u>1.293.088</u>	<u>1.299.865</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		(64.121)	(92.554)	(196.580)	(2.436)	(22.389)	(109.120)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .	7	<u>(326.331)</u>	<u>(322.590)</u>	<u>133.443</u>	<u>(444.780)</u>	<u>(449.496)</u>	<u>44.986</u>
Rekstrarniðurstaða	13	<u>(390.452)</u>	<u>(415.144)</u>	<u>(63.137)</u>	<u>(447.216)</u>	<u>(471.885)</u>	<u>(64.134)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2011	2010	2011	2010
Fastafjármunir				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir, lóðir og lendur	1.572.522	1.540.458	1.720.104	1.680.294
Veitur, götur og hafnarmannvirki	556.138	579.670	973.459	1.015.932
Aðrar eignir	85.805	100.309	96.983	113.557
Leigðar eignir	1.706.162	1.771.266	1.706.162	1.771.266
9	3.920.627	3.991.703	4.496.708	4.581.049
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10 171.451	197.451	166.451	192.451
Langtímakröfur	11 81.892	75.469	81.892	75.469
	253.343	272.920	248.343	267.920
Fastafjármunir	4.173.971	4.264.623	4.745.052	4.848.969
Veltufjármunir				
Skammttímakröfur:				
Óinnheimtar skatttekjur	12 74.597	70.105	74.597	70.105
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11 0	16.064	0	16.064
Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki	7.196	156.462	0	0
Aðrar skammttímakröfur	12 59.465	49.040	75.536	63.744
Handbært fé:				
Innstæður Velferðarsjóðs	19 1.120.308	1.571.288	1.120.308	1.571.288
Annað handbært fé	15.659	2.493	15.876	4.503
3j	1.135.967	1.573.781	1.136.184	1.575.791
Veltufjármunir	1.277.225	1.865.452	1.286.317	1.725.704
Eignir samtals	5.451.196	6.130.075	6.031.369	6.574.673

Eignir utan efnahagsreiknings 3k

31. desember 2011

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2011	2010	2011	2010
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	1.391.590	1.884.169	796.643	1.159.901
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	285.839	264.830	363.366	341.033
Skattskuldbinding.....	15	7.201	9.002	7.201	9.002
		293.040	273.832	370.567	350.035
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	827.472	918.339	1.844.986	1.934.746
Leiguskuldir.....	17	2.608.511	2.541.953	2.608.511	2.541.953
		3.435.983	3.460.292	4.453.497	4.476.699
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	110.849	0	110.849
Skuldir við eigin fyrirtæki		2.597	4.550	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....	16	98.364	247.960	163.037	310.889
Næsta árs afborganir leiguskulda.....	17	41.780	31.237	41.780	31.237
Aðrar skammtímaskuldir		187.842	117.186	205.845	135.063
		330.583	511.782	410.662	588.038
Skuldir og skuldbindingar samtals		4.059.606	4.245.906	5.234.726	5.414.772
Eigið fé og skuldir samtals		5.451.196	6.130.075	6.031.369	6.574.673
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings.....	20				

Sjóðstreymisýfirlit árið 2011

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2010
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	(390.452)	(415.144)	(63.137)	(447.216)	(471.885)	(64.134)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	163.575	144.778	122.275	189.540	164.000	141.244
Verðbætur og gengismunur		141.586	170.467	(145.750)	197.500	235.579	(116.972)
Niðurfærsla eignarhluta		26.000	0	0	26.000	0	0
Hækkun lífeyrisskuldbindingar	14	24.922	13.750	11.372	29.199	16.100	15.575
Breyting skattskuldbindingar	15	(1.801)	(1.620)	(2.340)	(1.801)	(1.620)	(2.340)
Veltufé til rekstrar		(36.170)	(87.769)	(77.580)	(6.778)	(57.826)	(26.627)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar skatttekjur,							
(hækkun) lækkun		(4.492)	0	12.416	(4.492)	0	12.416
Aðrar kröfur, lækkun		(10.425)	0	24.394	(11.792)	0	23.167
Skammt.sk., hækkun (lækkun)		70.656	68.537	(14.900)	70.782	68.537	(14.329)
Greitt v. lífeyrissk.bindingar	14	(3.913)	(5.500)	(3.688)	(6.866)	(8.000)	(6.433)
Samtals		51.826	63.037	18.222	47.632	60.537	14.821
Handbært fé frá (til) rekstrar		15.656	(24.732)	(59.358)	40.854	2.711	(11.806)
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum	9	(8.541)	(11.300)	(243.065)	(21.241)	(25.300)	(270.532)
Langtímakröfur, breyting	11	16.117	16.545	23.312	16.117	16.545	23.312
Fjárfestingarhreyfingar		7.576	5.245	(219.753)	(5.124)	(8.755)	(247.220)
Fjármögnunarhreyfingar							
Framlög eigin fyrirtækja.....		(186.085)	0	0	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....		0	0	0	11.455	11.700	23.689
Tekin ný leiguskuld.....		0	0	1.048.370	0	0	1.048.370
Afborganir langtímalána.....	16	(273.999)	(543.655)	(85.570)	(338.517)	(610.353)	(147.517)
Afborganir leiguskulda.....	17	(37.426)	(42.055)	(30.371)	(37.426)	(42.055)	(30.371)
Skammtímalán, (lækkun) hækkun...		(110.849)	(110.849)	110.849	(110.849)	(110.849)	110.849
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....		147.313	(41.182)	(19.937)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(461.046)	(737.741)	1.023.341	(475.337)	(751.557)	1.005.020
Breyting á handbæru fé		(437.814)	(757.228)	744.230	(439.607)	(757.601)	745.994
Handbært fé í ársbyrjun		1.573.781	1.573.782	829.551	1.575.791	1.575.791	829.797
Handbært fé í árslok		1.135.967	816.554	1.573.781	1.136.184	818.190	1.575.791
Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa							
Aðrar skammtímakröfur, lækkun		0	0	34.606	0	0	34.606
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum		0	0	(34.606)	0	0	(34.606)

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sandgerðisbær er sveitarfélag á Reykjanesi og voru íbúar 1.664 þann 1. desember 2011. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Miðnestorgi 3.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, Eignasjóð og Velferðarsjóð Sandgerðis. 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 Vatnsveita, Fráveita, Hafnarsjóður, Félaglegar íbúðir, Fræðasetur og Sjávarheimar ehf.

Velferðarsjóður Sandgerðis var stofnaður á árinu 2007. Tilgangur hans er varsla og ávöxtun fjármuna af sölu eignarhluta sveitarfélagsins í Hitaveitu Suðurnesja hf. til lengri tíma litið. Markmiðið er að raunvextir 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, en birtar eru viðbótarupplýsingar í skýringum í samræmi við ákvæði nýrra sveitarstjórnarlaga og auglýsingu ráðuneytisins.

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

Skýringar, frh.:

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. Fjárfesting vegna gatnaframkvæmda er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum.

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

Þegar sveitarfélagið gerir samning um sölu og endurleigu á eign, þar sem sveitarfélagið endurleigir til sín hina seldu eign með leigusamningi sem fellur undir framangreint, er söluhagnaður sem myndast í viðskiptunum færður til lækkunar á bókfærðu verði leigueignar. Söluþap sem myndast í slíkum viðskiptum er gjaldfært á söludegi.

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

Byggingar.....	40 ár
Hafnarmannvirki.....	25 ár
Veitukerfi.....	33 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	7 ár

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

f. Afskriftir leigðra eigna

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

Fasteignir.....	30 ár
-----------------	-------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum eru færð á kostnaðarverði. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar 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.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.:

i. 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.

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 tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2011. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14.

m. Langtímaskuldir

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

n. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga 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.

o. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 20.

p. Fjárhagsáætlun

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

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	503.310	446.826	503.310	446.826
Fasteignaskattur	319.738	319.649	317.201	317.116
Lóðarleiga	5.333	9.927	5.333	9.927
	<u>828.381</u>	<u>776.402</u>	<u>825.844</u>	<u>773.869</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna fasteignaskatts	52.216	51.139	52.216	51.139
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	13.914	11.590	13.914	11.590
Framlög vegna grunnskóla	66.743	61.146	66.743	61.146
Framlag vegna íþyngjandi kostnaðar.....	13.885	0	13.885	0
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra.....	15.820	15.820	15.820	15.820
Önnur framlög	2.776	2.760	2.776	2.760
	<u>165.354</u>	<u>142.455</u>	<u>165.354</u>	<u>142.455</u>
Skatttekjur samtals	<u>993.735</u>	<u>918.857</u>	<u>991.198</u>	<u>916.324</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	55.542	56.861	199.502	198.971
Eignatekjur	6.734	7.370	21.619	21.290
Vörur og þjónusta til eigin nota	1.103	2.514	0	0
Endurgreiðslur	16.270	16.519	30.838	16.867
Aðrar tekjur	98.346	86.648	107.046	117.247
	<u>177.995</u>	<u>169.912</u>	<u>359.005</u>	<u>354.375</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>1.171.730</u>	<u>1.088.769</u>	<u>1.350.203</u>	<u>1.270.699</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	512.218	495.042	561.766	542.804
Launatengd gjöld	124.216	121.000	135.246	131.641
Áfallinn launakostnaður, breyting.....	2.084	1.160	2.151	1.164
Annar starfsmannakostnaður.....	4.957	5.235	5.267	5.462
	<u>643.475</u>	<u>622.437</u>	<u>704.430</u>	<u>681.071</u>
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	24.922	13.750	29.198	16.100
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>668.397</u>	<u>636.187</u>	<u>733.628</u>	<u>697.171</u>

Í árslok 2011 störfuðu 158 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 129 stöðugildum.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 25,0 millj. kr. á árinu 2011.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup	278.556	277.729	336.728	342.132
Skattar og önnur opinber gjöld	1.395	1.637	1.944	2.285
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	123.928	120.992	90.799	87.500
	<u>403.879</u>	<u>400.358</u>	<u>429.471</u>	<u>431.917</u>

Skýringar, frh.:

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum
Vaxtatekjur og verðbætur	44.615	56.685	44.825	56.685
Niðurfærsla eignarhluta.....	(26.000)		(26.000)	
Vaxtagjöld og verðbætur	(310.133)	(389.625)	(418.809)	(506.181)
Vextir af eigin fyrirtækjum.....	9.984	10.350	0	0
Gengismunur	(44.797)	0	(44.796)	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(326.331)	(322.590)	(444.780)	(449.496)

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2011			Áætlun 2011 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	1.015.451	1.015.451	940.658
Félagsþjónusta	179.972	87.245	(92.727)	(77.963)
Heilbrigðismál	1.575	0	(1.575)	(1.400)
Fræðslu- og uppeldismál	681.862	35.668	(646.194)	(644.542)
Meningarmál	48.830	2.661	(46.169)	(44.666)
Æskulýðs- og íþróttamál	200.492	18.902	(181.590)	(180.242)
Brunamál og almannavarnir	27.822	10.159	(17.663)	(24.214)
Hreinlætismál	26.603	20.011	(6.592)	(7.112)
Skipulags- og byggingarmál	19.091	407	(18.684)	(17.212)
Umferðar- og samgöngumál	80.683	902	(79.781)	(82.384)
Umhverfismál	25.505	137	(25.368)	(27.758)
Atvinnumál	1.861	0	(1.861)	(2.063)
Framlög til B-hluta	37.272	0	(37.272)	(35.412)
Sameiginlegur kostnaður	167.053	7.619	(159.434)	(147.732)
Framlag frá Velferðarsjóði	0	262.343	262.343	262.343
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	34.872	11.016	(23.856)	(28.425)
Aðalsjóður samtals	1.533.493	1.472.521	(60.972)	(61.274)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	631.109	704.235	73.126	383.300
Velferðarsjóður Sandgerðis	460.798	58.193	(402.605)	(737.170)
Innri færslur A hluta	(1.008.620)	(1.008.620)	0	0
A hluti samtals	1.616.780	1.226.329	(390.452)	(415.144)
B hluta fyrirtæki:				
Hafnarsjóður	106.501	94.953	(11.548)	(7.266)
Vatnsveita	32.324	23.215	(9.109)	(10.928)
Fráveita	40.907	27.860	(13.047)	(15.468)
Félagslegar íbúðir	23.694	13.259	(10.435)	(16.475)
Fræðasetur	70.269	57.712	(12.557)	(6.612)
Sjárvarheimar ehf.	179	110	(69)	8
Innri færslur A og B hluta	(48.410)	(48.410)	0	0
A og B hluti samtals	1.842.244	1.395.028	(447.216)	(471.885)

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir lóðir og lendur	Gatnakerfi	Aðrar eignir	Samtals
Heildarverð 1.1.2011	1.781.234	671.018	187.751	2.640.003
Afskrifað áður	(240.776)	(91.348)	(87.442)	(419.566)
Bókfært verð 1.1.2011.....	1.540.458	579.670	100.309	2.220.437
Endurmat lóða og lendna.....	83.958	0	0	83.958
Viðbót á árinu	(5.102)	3.325	10.318	8.541
Afskrifað á árinu	(46.793)	(26.857)	(24.822)	(98.471)
Bókfært verð 31.12. 2011.....	1.572.522	556.138	85.805	2.214.466
Samtals heildarverð 31.12.2011.....	1.860.090	674.343	198.069	2.732.502
Afskrifað samtals	(287.568)	(118.205)	(112.264)	(518.037)
Bókfært verð 31.12.2011.....	1.572.522	556.138	85.805	2.214.466
Afskriftarhlutföll	0 - 15%	4,0%	10 - 15%	

Leigðar eignir greinast þannig:

Heildarverð 1.1.2011.....	1.955.085
Heildarverð 31.12.2011	1.955.085
Afskrifað í upphafi árs.....	(183.819)
Afskrifað á árinu.....	(65.104)
Afskrifað samtals 31.12.2011.....	(248.924)
Bókfært verð 31.12.2011	1.706.161
Afskriftarhlutföll	3,3%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	3.991.703
Endurmat lóða og lendna.....	83.958
Viðbót á árinu samtals.....	8.541
Afskriftir samtals á árinu.....	(163.575)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	3.920.627

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

a. Bókfært verð, frh.

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir lóðir og lendur	Veitur, götur og hafnarmannvirki	Aðrar eignir	Samtals
Heildarverð 1.1.2011	1.978.638	1.612.308	211.957	3.802.902
Afskrifað áður	(298.343)	(596.376)	(98.400)	(993.120)
Bókfært verð 1.1.2011.....	1.680.294	1.015.932	113.557	2.809.783
Endurmat lóða og lendna.....	83.958	0	0	83.958
Viðbót á árinu	7.598	3.325	10.318	21.241
Afskrifað á árinu	(51.747)	(45.798)	(26.891)	(124.436)
Bókfært verð 31.12. 2011.....	1.720.104	973.459	96.983	2.790.547
Samtals heildarverð 31.12.2011.....	2.070.194	1.615.633	222.275	3.908.102
Afskrifað samtals	(350.090)	(642.174)	(125.291)	(1.117.555)
Bókfært verð 31.12.2011.....	1.720.104	973.459	96.983	2.790.547
Afskriftarhlutföll	0 - 15%	3 - 4%	10 - 15%	

Leigðar eignir greinast þannig:

Heildarverð 1.1.2011.....	1.955.085
Heildarverð 31.12.2011	1.955.085
Afskrifað í upphafi árs.....	(183.819)
Afskrifað á árinu.....	(65.104)
Afskrifað samtals 31.12.2011.....	(248.924)
Bókfært verð 31.12.2011	1.706.161
Afskriftarhlutföll	3,3%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	4.581.049
Endurmat lóða og lendna.....	83.958
Viðbót á árinu samtals.....	21.241
Afskriftir samtals á árinu.....	(189.540)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	4.496.708

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting	Áætlun
A hluti:		
Fasteignir:		
Varðan, endurgreiðslur.....	(5.102)	0
Fasteignir samtals	(5.102)	0
Gatnamannvirki:		
Gatnaframkvæmdir	4.213	3.000
Gatnagerðargjöld	(888)	(1.200)
Gatnamannvirki samtals	3.325	1.800
Aðrar eignir:		
Innréttingar í bókasafn.....	7.818	7.000
Búnaður.....	2.500	2.500
Aðrar eignir samtals	10.318	9.500
A hluti	8.541	11.300
B hluti:		
Fráveita:		
Stofnkostnaður	0	1.000
	0	1.000
Félagalegar íbúðir:		
Suðurgata 17 - 19.....	12.700	13.000
	12.700	13.000
B hluti	12.700	14.000
A og B hluti	21.241	25.300

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12 2011
Leikskólar	238.819	122.354	204.117
Íbúðarhúsnæði	346.476	226.490	140.749
Aðrar fasteignir	870.620	322.387	1.084.191
Lóðir og lendur		894.567	291.047
Hafnarmannvirki			99.269
Veitumannvirki			318.052
Gatnamannvirki			556.138
Aðrar eignir			96.983
Leigðar eignir			1.706.161
Samtals			4.496.708

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 330,8 millj. kr., vatnsveitu 99,0 millj. kr., hafnarmannvirkja 1.734,0 millj. kr. og götulýsingar 112,7 millj. kr. í árslok 2011.

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og vátryggingaverð, frh.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Félagsstarf aldraðra.....	9.978	9.978
Leikskólar	27.217	27.217
Grunnskólar	187.072	187.072
Tónlistarskóli	10.878	10.878
Félagsheimili.....	21.853	21.853
Skýlið.....	2.445	2.445
Skýjaborg.....	4.900	4.900
Íþróttamannvirki	32.401	32.401
Slökkvistöð.....	8.684	8.684
Bæjarskrifstofur	56.676	56.676
Áhaldahús.....	48.760	48.760
Hafnarhús.....	0	14.031
Dælustöðvar.....	0	8.627
Fræðasetur.....	0	46.747
	<u>410.864</u>	<u>480.269</u>

10. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Sjávarheimar ehf.....	100,00%	5.000	5.000	0
Sorpeyðing Suðurnesja.....	8,54%		25.912	25.912
Heilsufélagið Bláa lónið hf.....	0,03%	204	344	344
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.....	1,64%	8.330	17.339	17.339
Landskerfi bókasafna hf.....	0,25%	362	362	362
Eignarhaldsfélagið Fasteign hf.....	1,82%	88.000	88.000	88.000
HS Veitur hf.....	0,32%	4.616	4.316	4.316
Heilsufélag Reykjaness ehf.....	10,00%	100	100	100
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	0,63%	31.650	56.077	56.077
Niðurfærsla eignarhluta.....			(26.000)	(26.000)
			<u>171.451</u>	<u>166.451</u>

Samkvæmt ársreikningi Eignarhaldsfélagsins Fasteignar hf. fyrir árið 2010 er gerður fyrirvari í áritun óháðs endurskoðanda um rekstrarhæfi félagsins vegna óvissu um mat á eignum og niðurstöðu samninga við lánardrottna um endurskipulagningu félagsins. Hluti endurskipulagningarinnar felst í að tilteknir leigutakar leysi til sín hluta af eignum félagsins með yfirtöku skulda. Ársreikningur 2011 liggur ekki fyrir, en samkvæmt upplýsingum frá stjórn félagsins standa enn yfir samningaviðræður um framtíð félagsins gagnvart lánardrottnum þess. Vegna óvissu um stöðu félagsins er eignarhlutinn ekki færður niður í ársreikningi 2011, en til niðurfærslu kann að koma á síðari tímabilum þegar frekari upplýsingar liggja fyrir.

Skýringar, frh.:

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	91.533	91.533
Afborgun verðbréfaeignar og dreifing affalla á árinu	(16.064) (16.064)
Verðbætur og gengismunur.....	6.423	6.423
	<u>81.892</u>	<u>81.892</u>

Yfirlit um langtímakröfur:

Búseturéttur.....	2.270	2.270
Magma verðbréf.....	78.196	78.196
Aðrar langtímakröfur.....	1.426	1.426
Langtímakröfur samtals.....	<u>81.892</u>	<u>81.892</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2016.....	78.196	78.196
Síðar.....	3.696	3.696
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>81.892</u>	<u>81.892</u>

Búseturéttur er verðtryggður með vísitölu neysluverðs og fæst greiddur við innlausn íbúðar.

Magma verðbréf er gefið út í USD og ber 1,5% vexti. Það er eingreiðslulán með gjalddaga 14. desember 2016. Skuldabréfið er tryggt með veði í hlutabréfum í HS Orku hf. Skuldabréfið er fært til eignar á nafnverði að teknu tilliti til affalla miðað við 3,5% ávöxtunarkröfu.

12. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	68.400	76.903
Afskrifað á árinu.....	(12.332) (12.332)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	24.739	26.602
Niðurfærsla í árslok	<u>80.807</u>	<u>91.173</u>

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1. 2011.....	1.884.169	1.159.901
Endurmat lóða og lendna.....	83.958	83.958
Framlög til B hluta fyrirtækja.....	(186.085)	0
Rekstrarniðurstaða ársins	(390.452) (447.216)
Eigið fé 31.12. 2011.....	<u>1.391.590</u>	<u>796.643</u>

Skýringar, frh.:

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Lífeyrisskuldbindingin er færð á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar miðað við árslok 2011. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2011 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2011.....	264.830	341.033
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	24.922	29.199
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(3.913)	(6.866)
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2011.....	285.839	363.366

15. Skattskuldbinding

Skuldbinding vegna frestaðs fjármagnstekjuskatts af söluhagnaði hlutabréfa í HS Orku hf. er reiknuð og færð í ársreikninginn. Hluti söluverðs var greiddur með skuldabréfi til sjö ára og er söluhagnaði frestað sem svarar til hlutdeildar skuldaviðurkenningarinnar af heildarsöluverði. Frestaður fjármagnstekjuskattur dreifist línulega yfir lánstíma skuldabréfsins í samræmi við 27. gr. laga um tekjuskatt og nemur 7,2 millj. kr. í árslok 2011.

16. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	473.762	692.537	1.166.299
Afborganir af lánum	(145.074)	(128.925)	(273.999)
Verðbætur og gengismunur	2.110	31.426	33.537
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	330.798	595.039	925.836
Næsta árs afborgun	(57.665)	(40.700)	(98.364)
Staða lána í árslok	273.133	554.339	827.472
Vaxtakjör í árslok 2011.....	1,1% - 1,9%	3,5% - 5,4%	
A og B hluti			
Staða lána í ársbyrjun	473.762	1.771.873	2.245.635
Ný lán tekin á árinu.....	0	11.455	11.455
Afborganir af lánum	(145.074)	(193.443)	(338.517)
Verðbætur og gengismunur	2.110	87.340	89.450
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	330.798	1.677.225	2.008.023
Næsta árs afborgun	(57.665)	(105.372)	(163.037)
Staða lána í árslok	273.133	1.571.853	1.844.986
Vaxtakjör í árslok 2011.....	1,1% - 1,9%	1,0% - 5,6%	

Gengistryggð lán eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Skýringar, frh.:

16. Langtímaskuldir, frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2012.....	98.364	163.037
Árið 2013.....	98.376	163.143
Árið 2014.....	98.388	163.253
Árið 2015.....	98.401	163.366
Árið 2016.....	98.413	163.482
Síðar	433.894	1.191.742
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	925.836	2.008.023

17. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar í efnahagsreikningi sbr, skýringu 3n. Leigusamningar eru bæði tengdir vísitölu og gengi evru. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun.....	2.573.190	2.573.190
Afborganir leigusamninga.....	(37.426)	(37.426)
Verðbætur og gengismunur.....	114.527	114.527
Staða samninga í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	2.650.291	2.650.291
Næsta árs afborgun.....	(41.780)	(41.780)
Langtímahluti leiguskulda.....	2.608.511	2.608.511

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarksleigugreiðslna)		
			EUR	ISK	Samtals
Grunnskóli	2004-2034	7,1%	516.760	389.633	906.393
Grunnskóli, viðbygg.	2010-2040	6,1%	0	1.089.521	1.089.521
Samkomuhús	2004-2034	7,2%	88.236	66.376	154.612
Sundlaug	2008-2038	6,6%	310.210	189.555	499.765
			915.206	1.735.085	2.650.291

Leigugreiðslur koma til endurskoðunar á 5 ára fresti á leigutíma. Ef ekki nást samningar við leigusala um leiguverð er sveitarfélaginu heimilt að kaupa hinar leigðu eignir á framreiknuðum byggingarkostnaði.

Sandgerðisbær tók ákvörðun um að greiða ekki að fullu leigureikninga frá leigusala. Viðræður hafa átt sér stað um breytingar á leigusamningum en niðurstöður liggja ekki fyrir. Heildarleigugreiðslur samkvæmt ársreikningi eru í samræmi við ákvæði leigusamninga. Skuld Sandgerðisbæjar í árslok 2011 að fjárhæð 67,5 millj. kr., vegna þeirra leigugreiðslna sem haldið hefur verið eftir, er færð meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi.

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Grunnskóli	Grunnskóli, viðbygging	Samkomuhús	Sundlaug	Samtals
Árið 2012.....	78.505	79.923	13.671	39.261	211.360
Árið 2013.....	78.505	79.923	13.671	39.261	211.360
Árið 2014.....	78.505	79.923	13.671	39.261	211.360
Árið 2015.....	78.505	79.923	13.671	39.261	211.360
Árið 2016.....	78.505	79.923	13.671	39.261	211.360
Síðar.....	1.379.282	1.871.540	236.960	863.738	4.351.520
Samtals.....	1.771.807	2.271.155	305.315	1.060.043	5.408.320

Skýringar, frh.:

17. Leiguskuldir, frh.

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 229,8 millj. kr. á árinu 2011 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld.....	37.425	37.425
Vaxtagjöld.....	172.689	172.689
Lágmarksleigugreiðsla.....	210.114	210.114
Rekstrarkostnaður.....	19.684	19.684
Heildarleigugreiðslur.....	229.798	229.798

18. 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%	5.451.196	4.059.606	1.391.590
Vatnsveita	100%	117.449	179.264 (61.815)
Fráveita	100%	200.602	264.152 (63.550)
Hafnarsjóður	100%	147.701	519.528 (371.827)
Félagslegar íbúðir	100%	121.516	177.642 (56.126)
Fræðasetur	100%	1.875	43.399 (41.524)
Sjávarheimar ehf.	100%	5.822	929	4.893
Millifærslur, innbyrðis staða		(14.793)	(9.793)	(5.000)
		6.031.368	5.234.727	796.643

19. Velferðarsjóður Sandgerðisbæjar

Stofnframlag til Velferðarsjóðs Sandgerðisbæjar, var 2.000 millj. kr. í ársbyrjun 2008, en bankainnstæður sjóðsins námu 1.120,3 millj. kr. í árslok 2011 eftir ráðstöfun ársins að fjárhæð 460,8 millj. kr.

Yfirlit um Velferðarsjóð á árinu:

Staða í ársbyrjun.....	1.663.374
Ávöxtun á árinu.....	58.193
Ráðstöfun ársins.....	(460.798)
Staða í árslok.....	1.260.769

Staða Velferðarsjóðs í árslok greinist þannig:

Innstæður á bankareikningum.....	1.120.308
Langtímakröfur.....	78.196
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki.....	68.769
Skattskuldbinding sbr. skýringu 15.....	(7.201)
Aðrar skammtímakröfur.....	2.498
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	(1.801)
Staða í árslok.....	1.260.769

Ákvörðun um að ganga á höfuðstól sjóðsins krefst tveggja umræðna í bæjarstjórn samkvæmt samþykktum sjóðsins.

20. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Ábyrgðir

Sveitarfélagið ábyrgist ásamt Reykjanesbæ, Sveitarfélaginu Garði og Sveitarfélaginu Vogum greiðslur á skuldabréfum að fjárhæð um 997 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 8,54% af heildarskuldunum.

Á sveitarfélaginu hvíla ábyrgðarskuldbindingar vegna lána sem Ksf. Reynir tók í tengslum við framkvæmdir við byggingu félagsheimilis og grasvallar. Lánið var greitt upp á árinu 2011. Sandgerðisbær hefur veitt Ksf. Reyni styrk á hverju ári til greiðslu afborgana og vaxta af lánunum. Styrkurinn nam 2,7 millj. kr. á árinu 2011.

Virðisaukaskattskvöð

Á árinu 2006 stofnaði Sandgerðisbær Fasteignafélag Sandgerðis ehf. til að fara með og halda utan um kaup sveitarfélagsins á Vörðunni. Við kaup sveitarfélagsins á Miðnestorgi ehf. sem var sameinað Fasteignafélagi Sandgerðis í ársbyrjun 2010 yfirtók það virðisaukaskattskvöð sem hvíldi á eignum þess félags. Áætluð virðisaukaskattskvöð, sem hvílir á eignunum nam 43,6 millj. kr. í árslok og fyrnist á næstu fjórum til níttján árum. Kvöð þessi er ekki færð í ársreikninginn.

Önnur mál

Sveitarfélagið hefur gert samkomulag við ríkissjóð um rannsóknir á botndýrum sjávar þar sem sveitarfélagið leggur til húsnæði til starfseminnar og eitt stöðugildi. Uppsafnað tap sveitarfélagsins vegna þessarar starfsemi nam í árslok 67,7 millj. kr. en þar af er áfallin lífeyrisskuldbinding 41,2 millj. kr., sem færð er til skuldar hjá Fræðasetri. Eftir er að ljúka samningum við ríkissjóð um þessa starfsemi, en engin krafa er færð í ársreikninginn vegna hennar.

21. Tengdir aðilar

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

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 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	43,0%	41,0%	37,3%	35,2%
Fasteignaskattur	27,3%	29,4%	23,5%	25,0%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	14,1%	13,1%	12,2%	11,2%
Lóðarleiga.....	0,5%	0,9%	0,4%	0,8%
Skatttekjur samtals.....	84,8%	84,4%	73,4%	72,1%
Aðrar tekjur	15,2%	15,6%	26,6%	27,9%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld.....	57,0%	58,4%	54,3%	54,9%
Annar rekstrarkostnaður.....	34,5%	36,8%	31,8%	34,0%
Afskriftir.....	14,0%	13,3%	14,0%	12,9%
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	27,9%	29,6%	32,9%	35,4%
	133,3%	138,1%	133,1%	137,1%
Rekstrarniðurstaða	(33,3%)	(38,1%)	(33,1%)	(37,1%)
Veltufé til rekstrar.....	(3,1%)	(8,1%)	(0,5%)	(4,6%)
Fjárfestingarhreyfingar.....	0,6%	0,5%	(0,4%)	(0,7%)

Í þúsundum króna á íbúa

Rekstur

Skatttekjur.....	597	552	596	551
Aðrar tekjur	107	102	216	213
Laun og launatengd gjöld	(402)	(382)	(441)	(419)
Annar rekstrarkostnaður	(243)	(241)	(258)	(260)
Afskriftir.....	(98)	(87)	(114)	(99)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(196)	(194)	(267)	(270)
Rekstrarniðurstaða.....	(235)	(249)	(269)	(284)

Sjóðstreymi

Veltufé til rekstrar	(22)	(53)	(4)	(35)
Handbært fé frá (til) rekstrar	9	(15)	25	2

	Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2010
Efnahagur				
Eignir.....	3.276	3.642	3.625	3.907
Eigið fé.....	836	1.119	479	690
Skuldir og skuldbindingar.....	2.440	2.523	3.146	3.217

Aðrar lykiltölur

Veltufjárhlutfall -				
veltufjármunir/skammtímaskuldir.....	3,86	3,65	3,13	2,93
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	26%	31%	13%	18%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	346%	410%	388%	455%

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

	2011	2010	2009	2008	2007
Í hlutfalli við rekstrartekjur					
Útsvar	43,0%	41,1%	44,3%	44,0%	47,8%
Fasteignaskattur	27,3%	32,0%	31,6%	30,3%	24,2%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	14,1%	13,6%	11,7%	14,4%	17,2%
Lóðarleiga.....	0,5%	1,3%	1,1%	1,1%	0,8%
Skatttekjur samtals.....	84,8%	88,0%	88,7%	89,8%	90,0%
Aðrar tekjur	15,2%	12,0%	11,3%	10,2%	10,0%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld.....	57,0%	61,5%	58,9%	60,8%	51,9%
Annar rekstrarkostnaður.....	34,5%	45,7%	54,7%	54,8%	46,0%
Afskriftir.....	14,0%	11,8%	7,6%	5,2%	4,1%
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	27,9%	(12,9%)	(11,2%)	(9,2%)	(251,5%)
	133,3%	106,1%	109,9%	111,6%	(149,5%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	(33,3%)	(6,1%)	(9,9%)	(11,6%)	249,5%
Veltufé (til) frá rekstri	(3,1%)	(7,5%)	0,6%	20,3%	18,7%
Fjárfestingarhreyfingar.....	0,6%	(21,2%)	(77,6%)	(81,3%)	229,7%
Í þúsundum króna á íbúa					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	597	541	542	509	447
Aðrar tekjur	107	74	69	58	49
Laun og launatengd gjöld	(402)	(378)	(359)	(345)	(267)
Annar rekstrarkostnaður	(243)	(281)	(334)	(311)	(230)
Afskriftir.....	(98)	(73)	(46)	(29)	(20)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(196)	79	68	52	1.266
Rekstrarniðurstaða.....	(235)	(38)	(60)	(66)	1.245
Sjóðstreymi:					
Veltufé (til) frá rekstri.....	(22)	(46)	4	115	94
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	9	(69)	(24)	(10)	235
Efnahagur:					
Eignir.....	3.276	3.642	3.106	2.441	2.196
Eigið fé.....	836	1.120	1.138	1.629	1.721
Skuldir og skuldbindingar.....	2.440	2.523	1.968	812	475
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir.....	3,86	3,65	3,70	8,54	6,81
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	26%	31%	37%	67%	78%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	346%	410%	322%	-	-
Útsvarprósenta	14,48%	12,70%	12,70%	12,70%	12,70%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,330%	0,300%	0,300%	0,300%	0,300%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	0,880%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður	1,650%	1,635%	1,635%	1,635%	1,550%
Íbúafjöldi (heimild Hagstofa Íslands):					
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.664	1.677	1.711	1.750	1.723
Breyting frá fyrra ári.....	(0,8%)	(2,0%)	(2,2%)	1,6 %	3,6 %

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2011	%	2010	%	2009	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	1.015.451	100,0%	926.887	100,0%	941.742	100,0%
Félagsþjónusta	(92.727)	(9,1%)	(63.281)	(6,8%)	(61.902)	(6,6%)
Heilbrigðismál	(1.575)	(0,2%)	(1.901)	(0,2%)	(1.251)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(646.194)	(63,6%)	(608.392)	(65,6%)	(554.662)	(58,9%)
Menningarmál	(46.169)	(4,5%)	(51.129)	(5,5%)	(56.341)	(6,0%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(181.590)	(17,9%)	(179.801)	(19,4%)	(197.032)	(20,9%)
Brunamál og almannavarnir	(17.663)	(1,7%)	(13.150)	(1,4%)	(6.787)	(0,7%)
Hreinlætismál	(6.592)	(0,6%)	(6.318)	(0,7%)	(9.915)	(1,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(18.684)	(1,8%)	(31.314)	(3,4%)	(38.428)	(4,1%)
Umferðar- og samgöngumál	(79.781)	(7,9%)	(81.837)	(8,8%)	(70.117)	(7,4%)
Umhverfismál	(25.368)	(2,5%)	(25.608)	(2,8%)	(34.677)	(3,7%)
Atvinnumál	(1.861)	(0,2%)	(6.654)	(0,7%)	(9.184)	(1,0%)
Framlög til B-hluta	(37.272)	(3,7%)	(55.864)	(6,0%)	(32.870)	(3,5%)
Sameiginlegur kostnaður	(159.434)	(15,7%)	(179.569)	(19,4%)	(172.938)	(18,4%)
Framlag frá Velferðarsjóði	262.343	25,8%	52.527	5,7%	120.000	12,7%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(23.856)	(2,3%)	27.607	3,0%	32.343	3,4%
Aðalsjóður samtals	(60.972)	(6,0%)	(297.797)	(32,1%)	(152.019)	(16,1%)

Aðrir sjóðir í A-hluta:

Eignasjóður	73.126	7,2 %	192.161	20,7%	22.474	2,4%
Velferðarsjóður Sandgerðis	(402.605)	(39,6%)	42.499	4,6%	26.342	2,8%
Rekstrarniðurstaða A hluti	(390.452)	(38,5%)	(63.137)	(6,8%)	(103.203)	(11,0%)

Fjárfesting í A hluta á árunum 2009 til 2011 greinist þannig eftir málaflokkum:

	2011	%	2010	%	2009	%
Félagsþjónusta	0	0,0 %	52.041	21,4 %	4.305	0,5 %
Fræðslu- og uppeldismál	0	0,0 %	136.017	56,0 %	603.376	75,0 %
Æskulýðs- og íþróttamál	0	0,0 %	5.429	2,2 %	79.930	9,9 %
Brunamál og almannavarnir	2.500	29,3 %	4.166	1,7 %	18.000	2,2 %
Skipulags- og byggingarmál	3.325	38,9 %	26.096	10,7 %	10.138	1,3 %
Umferðar- og samgöngumál	0	0,0 %	15.495	6,4 %	55.252	6,9 %
Atvinnumál	0	0,0 %	3.821	1,6 %	25.884	3,2 %
Sameiginlegur kostnaður	2.716	31,8 %	0	0,0 %	7.592	0,9 %
	8.541	100,0%	243.065	100,0%	804.477	100,0%

Skýringar, frh.:

23. 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
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	783.628	(7.226)	776.402	780.293	(6.424)	773.869
Framlög Jöfnunarsjóðs	136.881	5.574	142.455	136.881	5.574	142.455
Aðrar tekjur	84.764	85.148	169.912	234.204	120.171	354.375
	<u>1.005.273</u>	<u>83.496</u>	<u>1.088.769</u>	<u>1.151.378</u>	<u>119.321</u>	<u>1.270.699</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launategd gjöld	545.979	90.208	636.187	599.664	97.507	697.171
Annar rekstrarkostnaður	329.756	70.602	400.358	327.272	104.645	431.917
Afskriftir	131.778	13.000	144.778	157.868	6.132	164.000
	<u>1.007.513</u>	<u>173.810</u>	<u>1.181.323</u>	<u>1.084.804</u>	<u>208.284</u>	<u>1.293.088</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	(2.240)	(90.314)	(92.554)	66.574	(88.963)	(22.389)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld)	(144.206)	(178.384)	(322.590)	(229.151)	(220.345)	(449.496)
Rekstrarniðurstaða	<u>(146.446)</u>	<u>(268.698)</u>	<u>(415.144)</u>	<u>(162.577)</u>	<u>(309.308)</u>	<u>(471.885)</u>

Skýringar, frh.:

24. 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
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	(146.446)	(268.698)	(415.144)	(162.577)	(309.308)	(471.885)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	131.778	13.000	144.778	157.868	6.132	164.000
Verðbætur og gengismunur	45.198	125.269	170.467	66.690	168.889	235.579
Hækkun lífeyrisskuldbindingar ..	13.750	0	13.750	16.100	0	16.100
Breyting skattskuldbindingar ...	0	(1.620)	(1.620)	0	(1.620)	(1.620)
	44.280	(132.049)	(87.769)	78.081	(135.907)	(57.826)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatttekjur, breyting	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr. lækkun	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímask. hækkun ..	0	68.537	68.537	0	68.537	68.537
Gr. vegna lífeyrissk.bindingar ..	(7.120)	1.620	(5.500)	(9.620)	1.620	(8.000)
	(7.120)	70.157	63.037	(9.620)	70.157	60.537
	37.160	(61.892)	(24.732)	68.461	(65.750)	2.711
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(12.500)	1.200	(11.300)	(26.500)	1.200	(25.300)
Langtímakröfur, breyting	420	16.125	16.545	420	16.125	16.545
	(12.080)	17.325	5.245	(26.080)	17.325	(8.755)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	0	0	0	11.700	0	11.700
Afborganir langtímalána	(550.102)	6.447	(543.655)	(615.065)	4.712	(610.353)
Afborganir leiguskulda	(42.055)	0	(42.055)	(42.055)	0	(42.055)
Skammtímalán, lækkun	0	(110.849)	(110.849)	0	(110.849)	(110.849)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	(35.561)	(5.621)	(41.182)	0	0	0
	(627.718)	(110.023)	(737.741)	(645.420)	(106.137)	(751.557)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé	(602.638)	(154.590)	(757.228)	(603.039)	(154.562)	(757.601)
Handbært fé í ársbyrjun	1.530.111	43.671	1.573.782	1.530.710	45.081	1.575.791
Handbært fé í árslok	927.473	(110.919)	816.554	927.671	(109.481)	818.190