

# Ársreikningur 2009



Hvalfjarðarsveit

## Hvalfjarðarsveit

### Efnisyfirlit

---

	Bls.
Áritun endurskoðenda.....	3
Áritun stjórnenda.....	5
Rekstrarreikningur.....	7
Efnahagsreikningur.....	8-9
Sjóðstreymi.....	10
Skýringar.....	11-19
Rekstraryfirlit.....	20

Hvalfjarðarsveit

Innrimel 3

301 Akranes

Sími : 433 8500

Fax : 433 8501

Kt. 630606-1950

## Áritun endurskoðenda

---

Til sveitarstjórnar Hvalfjarðarsveitar.

Við höfum endurskoðað ársreikning Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2009. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins en engin B hluta starfsemi er hjá sveitarfélaginu. Ársreikningurinn greinist í skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

### Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

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

### Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiast um 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, meðal annars 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 framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

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

### Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Hvalfjarðarsveitar á árinu 2009, efnahag 31. desember 2009 og breytingu á handbæru fé á árinu 2009, í samræmi við lög um ársreikninga.

Akranesi, 13. apríl 2010.

**Endurskoðunarskrifstofa JPH**

Við, kjörnir skoðunarmenn Hvalfjarðarsveitar, höfum yfirfarið ársreikning þennan. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Akranesi, 1. apríl 2010.

Kjörnir skoðunarmenn

## Áritun stjórnenda

---

Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 540,3 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A hluta, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 490,5 millj. kr. Engin B hluta starfsemi er hjá sveitarfélaginu.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 232,9 millj. kr. og voru ársverk um 43 en fjöldi starfsmanna 57.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi var hagnaður að fjárhæð 121,7 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 63,6 millj. kr. rekstrarhagnaði.

Heildareignir sveitarfélagsins námu 1.645,9 millj. kr. og heildarskuldir 51,5 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.594,4 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu sveitarfélagsins á árinu 2009, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2009 og breytingu á handbæru fé á árinu 2009.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri Hvalfjarðarsveitar hafa fjallað um ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2009 og staðfesta hann með undirritun sinni.

Hvalfjarðarsveit, í apríl 2010.

**Sveitarstjórn:**

**Sveitarstjóri:**

## Rekstrarreikningur ársins 2009

	Skýr.	2009	Áætlun	2008
<b>Tekjur:</b>				
Útsvör og fasteignaskattar .....		410.810.721	390.977.200	374.397.297
Framlög Jöfnunarsjóðs .....		75.121.678	43.238.400	69.391.388
		<u>485.932.399</u>	<u>434.215.600</u>	<u>443.788.685</u>
Aðrar tekjur .....		54.320.995	56.312.000	82.037.056
	2,12	<u>540.253.394</u>	<u>490.527.600</u>	<u>525.825.741</u>
<b>Gjöld:</b>				
Laun og launatengd gjöld .....	13	232.940.061	220.337.950	217.799.367
Annar rekstrarkostnaður .....	14	197.182.111	204.586.200	220.024.167
	2	430.122.172	424.924.150	437.823.534
Afskriftir .....	3	21.882.764	21.555.600	19.635.944
		<u>452.004.936</u>	<u>446.479.750</u>	<u>457.459.478</u>
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði .....		88.248.458	44.047.850	68.366.263
<b>Fjármagnsliðir:</b>				
Fjármagnsliðir, nettó .....	2,15	<u>33.482.793</u>	<u>19.506.800</u>	<u>37.738.970</u>
<b>Rekstrarafkoma, jákvæð .....</b>	<b>1,2</b>	<b><u>121.731.251</u></b>	<b><u>63.554.650</u></b>	<b><u>106.105.233</u></b>
Lykiltölur .....	33			

## Efnahagsreikningur

		Eignir:		Skýr.	31.12.2009	31.12.2008
<b>Fastafjármunir:</b>						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir .....			494.932.431	355.055.590	
	Veitukerfi .....			18.200.192	19.512.961	
	Gatnamannvirki .....			37.516.508	28.105.489	
	Bifreiðar .....			3.295.887	3.729.033	
		3,17-19		<u>553.945.018</u>	<u>406.403.073</u>	
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Eignarhlutar .....	4,20		796.355.016	786.739.690	
	Langtímakröfur .....	5,21		35.392.144	39.147.500	
				<u>831.747.160</u>	<u>825.887.190</u>	
			Fastafjármunir	<u>1.385.692.178</u>	<u>1.232.290.263</u>	
<b>Veltufjármunir:</b>						
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur .....			27.026.639	26.022.421	
	Næsta árs afborganir langtímakrafna .....			7.018.081	7.086.006	
	Aðrar skammtímakröfur .....			14.889.559	7.113.934	
	Skammtímakröfur samtals	6,22		<u>48.934.279</u>	<u>40.222.361</u>	
	Handbært fé .....	7		<u>211.307.349</u>	<u>246.098.539</u>	
			Veltufjármunir	<u>260.241.628</u>	<u>286.320.900</u>	
<b>Liðir utan efnahagsreiknings:</b>						
	Mannvirki og lausafjármunir .....	23				
	Lykiltölur .....	33				
			<b>Eignir samtals</b>	1,2	<u><u>1.645.933.806</u></u>	<u><u>1.518.611.163</u></u>

## 31. desember 2009

<b>Eigið fé og skuldir:</b>			
	Skýr.	31.12.2009	31.12.2008
<b>Eigið fé:</b>			
Eigið fé .....		1.594.443.207	1.472.711.958
Eigið fé samtals	24	<u>1.594.443.207</u>	<u>1.472.711.958</u>
<b>Skuldbindingar:</b>			
Lífeyrisskuldbindingar .....	8,25	<u>104.625</u>	<u>104.625</u>
<b>Langtímaskuldir:</b>			
Skuldir við lánastofnanir .....	9,26	<u>1.589.469</u>	<u>2.194.781</u>
<b>Skammtímaskuldir:</b>			
Viðskiptaskuldir .....		27.471.696	27.698.999
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....		794.734	943.517
Aðrar skammtímaskuldir .....		21.530.075	14.957.283
		<u>49.796.505</u>	<u>43.599.799</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>51.490.599</u>	<u>45.899.205</u>
<b>Liðir utan efnahagsreiknings:</b>			
Ábyrgðir .....	11,28		
Samningar .....	29,30		
Rekstrarleigusamningar .....	31		
Önnur mál .....	32		
Lykiltölur .....	33		
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>	<b>1,2</b>	<b><u>1.645.933.806</u></b>	<b><u>1.518.611.163</u></b>





## Skýringar

---

### Almennar upplýsingar

1. Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, nr. 45/1998, lög um ársreikninga, nr. 3/2006, lög um bókhald nr. 145/1994, reglugerð nr. 696/1996 um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingu um reikningsskil sveitarfélaga nr. 790/2001.

Starfsemi sveitarfélags er skipt í A og B hluta. Til A hluta telst sveitarsjóður, sem er aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða eignasjóð.

Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar árið 2009 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins, en allur rekstur þess fellur undir A hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 45/1998.

Fjárhagsáætlun Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2009 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum. Í yfirliti hér að aftan er birt rekstraryfirlit málaflokka í samanburði við áætlun.

### Reikningsskilaaðferðir:

#### *Grundvöllur reikningsskilanna*

2. Ársreikningurinn er í samræmi við lög og reglur og viðtekna reikningsskilavenju á Íslandi. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð.

#### *Samantekinn ársreikningur*

Ársreikningur sveitarsjóðs tekur til aðalsjóðs og eignasjóðs. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitasjóð færð út. Samantekinn ársreikningur tekur til aðalsjóðs og fyrirtækja þar sem eignarhlutur aðalsjóðs er meiri en 50% í árslok.

#### *Mat og ákvarðanir*

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem þær eiga sér stað.

#### *Innlausn tekna*

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattígildi, svo sem lóðarleiga. Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra. Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnfrankvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

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 og fasteignatengdra réttinda er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og fært í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, eftir því sem við á.

### Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

### Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

### 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. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður meðal fjármagnsliða í rekstrarreikning.

### Niðurfærslur eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur sem mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á reikningsárinu er færð í rekstrarreikning.

### Varanlegir rekstrarfjármunir

3. Fasteignir og aðrir varanlegir rekstrarfjármunir sveitarsjóðs eru færðir á matsverði sbr. viðmiðun ráðuneytis sveitarstjórnarmála eða framreiknuðu kostnaðarverði til ársloka 2001 að frádreginni árlegri afskrift sem miðuð er við áætlaðan líftíma eignanna. Frá og með árinu 2002 eru varanlegir rekstrarfjármunir ekki framreiknaðir. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstandur af kaupverði eignanna og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum.

Stofnverð nýrra gatna- og veitukerfa er eignfært að frádregnum gatnagerðar- og heimæðargjöldum.

Framlög Jöfnunarsjóðs til stofnframkvæmda færast til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætluðum endingartíma eignanna. Afskriftartími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun. Ef rekstrarfjármunur er enn í notkun eftir að afskriftartíminn er á enda, er skilið eftir niðurlagsverð sem samsvarar eins árs afskrift, en þó ekki meira en sem svarar til 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími eignanna greinist þannig:

Fasteignir.....	25-50 ár
Veitumannvirki og gatnagerð.....	25 ár
Aðrar eignir.....	4-12 ár

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

#### *Eignahlutir í félögum og stofnunum*

4. Hlutabréf Spalar hf. eru færð til eignar á framreiknuðu kaupverði samkvæmt ákvæðum í bréfunum um verðtryggingu þeirra. Hlutabréf sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði eru eignfærð á markaðsverði í árslok, en það telst vera verðið á síðasta skráningardegi ársins. Önnur hlutabréf eru bókfærð á kostnaðarverði.  
Eignarhlutar í sameignarfélögum öðrum en Faxaflóahöfnum sf. eru bókfærðir samkvæmt hlutdeild í eigin fé þeirra 1. janúar 2003.  
Eignarhluti í Faxaflóahöfnum sf., sem er sameinað félag hafna við Faxaflóa (Akraneshöfn, Grundatangahöfn, Reykjavíkurhöfn og Borgarneshöfn), er bókfærður samkvæmt hlutdeild í eigin fé félagsins við sameiningu. Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

#### *Langtímakröfur*

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

#### *Skammtímakröfur*

6. Skammtímakröfur eru færðar á nafnverði auk áfallinna vaxta ef um vaxtaberandi kröfur er að ræða. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra, sbr. skýringu um niðurfærslu eigna.

#### *Handbært fé*

7. Handbært fé samanstendur af sjóði, innstæðum í bönkum í innlendum og erlendum gjaldeyri og öðrum sambærilegum eignum sem eiga það sameiginlegt að vera handbærar innan þriggja mánaða.

#### *Skuldbindingar*

8. Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að sveitarfélagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð hennar með áreiðanlegum hætti.

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrissréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í ársbyrjun. Þar sem fjárhæð skuldbindingarinnar er óveruleg var ekki lagt í kostnað við endurmat hennar miðað við árslok 2009.

#### *Langtímaskuldir*

9. Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar í efnahagsreikningi meðal skammtímaskulda.

#### *Skammtímaskuldir*

10. Skammtímaskuldir eru færðar til skuldar í efnahagsreikningi á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar og áfallinna vaxta ef um vaxtaberandi skuldir er að ræða.

#### *Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings*

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

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

### Rekstrartekjur:

#### 12. Rekstrartekjur greinast þannig:

	Ársreikningur	Áætlun
<i>Útsvör og fasteignaskattar:</i>		
Útsvar .....	174.218.237	160.036.800
Fasteignaskattur .....	235.073.676	229.486.400
Lóðaleiga .....	1.518.808	1.454.000
	<u>410.810.721</u>	<u>390.977.200</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs:</i>		
Framlag vegna fasteignaskatts .....	15.615.134	12.928.800
Framlög vegna grunnskóla .....	32.473.089	21.548.400
Framlög vegna endurskipulagningar .....	25.400.000	5.172.000
Önnur framlög .....	1.633.455	3.589.200
	<u>75.121.678</u>	<u>43.238.400</u>
Skatttekjur samtals .....	<u>485.932.399</u>	<u>434.215.600</u>
<i>Aðrar tekjur:</i>		
Þjónustutekjur .....	27.404.659	27.227.600
Eignatekjur .....	12.679.851	22.922.400
Endurgreiðslur .....	7.975.554	6.114.000
Aðrar tekjur .....	6.260.931	48.000
	<u>54.320.995</u>	<u>56.312.000</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>540.253.394</u>	<u>490.527.600</u>

### Laun og launatengd gjöld:

#### 13. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Föst laun .....	162.296.050	151.918.700
Yfirvinna .....	13.949.615	13.318.600
Önnur laun .....	15.063.204	16.122.200
Launatengd gjöld .....	41.232.942	38.574.050
Annar starfsmannakostnaður .....	398.250	404.400
	<u>232.940.061</u>	<u>220.337.950</u>

Við árslok voru í starfi hjá Hvalfjarðarsveit 57 starfsmenn sem skiluðu 43 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 15,9 millj. kr. á árinu.

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

#### Annar rekstrarkostnaður:

	Ársreikningur	Áætlun
14. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:		
Vörukaup og viðhaldsvörur .....	23.252.323	22.552.500
Prentun, sími og auglýsingar .....	5.335.586	3.961.200
Akstur og flutningsgjöld .....	26.145.048	29.048.100
Risna og ferðakostnaður .....	2.383.591	1.773.200
Sérfræðipjónusta .....	27.848.265	24.571.700
Ýmis aðkeypt þjónusta .....	34.936.841	45.405.500
Leigugreiðslur .....	3.289.572	4.139.400
Orkukaup .....	6.900.826	5.958.300
Mannvirkjagerð og viðhald .....	14.556.250	14.612.600
Vátryggingar og opinber gjöld .....	2.347.348	2.083.100
Styrkir og framlög .....	47.251.436	50.480.600
Niðurfærsla og annar kostnaður .....	2.935.025	
	<u>197.182.111</u>	<u>204.586.200</u>

#### Fjármagnsliðir:

#### 15. Fjármagnsliðir greinast þannig:

##### Fjármunatekjur:

Tekjur af eignahlutum .....	6.165.255	5.029.200
Vaxtatekjur og verðbætur .....	35.400.792	17.030.000
	<u>41.566.047</u>	<u>22.059.200</u>

##### Fjármagnsgjöld:

Vaxtagjöld og verðbætur .....	799.134	1.926.000
Fjármagnstekjuskattur .....	7.284.120	626.400
	<u>8.083.254</u>	<u>2.552.400</u>

Fjármagnsliðir, nettó .....	<u>33.482.793</u>	<u>19.506.800</u>
-----------------------------	-------------------	-------------------

#### Heildaryfirlit um rekstur:

16. Yfirlit um rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins í samanburði við upphaflega áætlun og endurskoðaða áætlun, er hér að aftan.

#### Varanlegir rekstrarfjármunir:

#### 17. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnagerð og veitukerfi	Bifreiðar	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun .....	852.729.670	64.630.011	12.384.508	929.744.189
Afskrifað áður .....	<u>(497.674.081)</u>	<u>(17.011.561)</u>	<u>(8.655.476)</u>	<u>(523.341.118)</u>
Bókfært verð í ársbyrjun .....	355.055.589	47.618.450	3.729.032	406.403.071
Viðbót á árinu .....	164.928.621	10.901.480		175.830.101
Selt á árinu .....	(6.405.390)			(6.405.390)
Afskrifað á árinu .....	<u>(18.646.389)</u>	<u>(2.803.230)</u>	<u>(433.145)</u>	<u>(21.882.764)</u>
Bókfært verð í árslok .....	<u>494.932.431</u>	<u>55.716.700</u>	<u>3.295.887</u>	<u>553.945.018</u>
Heildarverð samtals .....	1.010.337.846	75.531.491	12.384.508	1.098.253.845
Afskrifað samtals .....	<u>(515.405.415)</u>	<u>(19.814.791)</u>	<u>(9.088.621)</u>	<u>(544.308.827)</u>
Bókfært verð í árslok .....	<u>494.932.431</u>	<u>55.716.700</u>	<u>3.295.887</u>	<u>553.945.018</u>
Afskriftarhlutföll .....	2-4%	4%	15-25%	

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

#### Fasteignamat og váttryggingarverð

18. Váttryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Fasteigna- mat	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Gunnskólahúsnæði .....	93.365.000	443.350.000	133.289.548
Leikskólar .....	35.417.000	83.550.000	81.046.940
Íþróttamannvirki .....	9.040.000	36.100.000	19.209.025
Aðrar þjónustubyggingar .....	135.802.000	336.400.000	246.443.356
Leiguíbúðir .....	23.690.000	114.950.000	12.038.562
Gatnagerð .....			37.516.508
Veitumannvirki .....	8.330.000	79.953.000	18.200.192
Land .....			2.905.000
Bifreiðar .....			3.295.887
Samtals .....	<u>305.644.000</u>	<u>1.094.303.000</u>	<u>553.945.018</u>

#### Tryggingaverð lausafjármuna

19. Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	Váttryggingamat
Fræðslu- og uppeldismál .....	56.160.000
Menningarmál .....	22.918.000
Æskulýðs- og íþróttamál .....	1.628.000
Skipulags- og byggingamál .....	2.195.000
Sameiginlegur kostnaður .....	17.785.000
Vatnsveita .....	750.000
Samtals .....	<u>101.436.000</u>

### Eignarhlutir:

20. Eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

	Eignarhlutur %	Bókfært verð
<i>Hlutabréf:</i>		
Búhöldur ehf. ....	3,75	200.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....		19.027.500
Sorpurðun Vesturlands hf. ....	3,89	863.000
Spölur hf. ....	11,64	20.709.302
		<u>40.799.802</u>
<i>Sameignarfélög:</i>		
Byggðasafnið í Görðum .....	10	8.605.723
Dvalarheimilið Höfði .....	10	34.565.939
Fjölbrautaskóli Vesturlands .....	1,55	5.049.883
Faxaflóahafnir sf. ....	9,24	648.653.612
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands .....	3,83	(118.401)
Heilbrigðisstofnun Akraness .....	9,3	2.758.751
Vatnsveitufélag Hvalfjarðar sf. ....	50	20.000.000
Hitaveita Hvalfjarðar .....	50	33.873.720
Safnastofnun Borgarfjarðar .....	3,03	1.187.849
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi .....	3,87	710.621
Símenntunarmiðstöð Vesturlands .....	7,28	266.906
Sláturfélag Suðurlands .....		611
		<u>755.555.214</u>
Samtals eignarhlutar .....		<u>796.355.016</u>

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

### Langtímakröfur:

#### 21. Yfirlit um langtímakröfur:

Vaxtahlutföll eru í samræmi við gildandi vaxtakjör í árslok 2009.

	Nafnvextir	31.12.2009
Skuldabréf einstaklinga og lögaðila - neysluverðsvísitala .....	3,5-4,5%	42.410.225
Næsta árs afborganir .....		(7.018.081)
		<u>35.392.144</u>
Samkvæmt lánasamningum greiddast afborganir langtímakrafna þannig:		
Árið 2010 .....		7.018.081
Árið 2011 .....		5.323.112
Árið 2012 .....		4.921.813
Árið 2013 .....		4.127.078
Árið 2014 .....		4.127.078
Síðar .....		16.893.063
		<u>42.410.225</u>

### Skammtímakröfur og verðbréf:

#### 22. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun .....	5.800.000
Afskrifaðar kröfur .....	(3.432.218)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins .....	2.932.218
	<u>5.300.000</u>

### Eignir utan efnahagsreiknings:

#### 23. Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga síðastliðin ár hafa tiltekna eignir aðalsjóðs verið gjaldfærðar og eru því ekki færðar sem eign í efnahagsreikningi.

Hér er einkum um að ræða byggingarland og umferðarmannvirki í eigu Hvalfjarðarsveitar sem keypt var fyrir ársbyrjun 2002 og gjaldfært í ársreikningi þegar kaupin áttu sér stað.

### Eigið fé:

#### 24. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Eignasjóður	Aðalsjóður	Samtals
Eigið fé í ársbyrjun.....	168.868.420	1.303.843.536	1.472.711.956
Rekstrarniðurstaða ársins.....	22.241.109	99.490.142	121.731.251
	<u>191.109.529</u>	<u>1.403.333.678</u>	<u>1.594.443.207</u>

### Lífeyrisskuldbinding:

#### 25. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins sem eiga aðild að B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Lífeyrisréttindin hafa verið reiknuð út og færð í ársreikninginn. Reiknuð lífeyrisréttindi að fjárhæð 105 þús., sem byggð eru á útreikningi tryggingastærðfræðings, eru færð í rekstrarreikning og

### Langtímaskuldir:

#### 26. Yfirlit um langtímaskuldir:

Vaxtahlutföll eru í samræmi við gildandi vaxtakjör í árslok 2009. Langtímaskuldir eru allar bundnar neysluverðsvísitölu.

	31.12.2009
Lánasjóður sveitarfélaga, vextir 4,3% .....	2.384.203
Næsta árs afborganir .....	(794.734)
	<u>1.589.469</u>

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

Samkvæmt lánasamningum greiddast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2010 .....	794.734
Árið 2011 .....	794.734
Árið 2012 .....	794.735
	<u>2.384.203</u>

### Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A hluta í árslok:

27. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinast þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður .....	100%	1.454.824.277	51.490.599	1.403.333.678
Eignasjóður .....	100%	553.945.018	362.835.489	191.109.529
Heildarstaða eigna og skulda í A hluta .....		<u>2.008.769.295</u>	<u>414.326.088</u>	<u>1.594.443.207</u>

### Aðrar skuldbindingar og samningar:

28. Ábyrgðir:

Hvalfjarðarsveit er í ábyrgð fyrir lánum að eftirstöðvum 3,1 millj. kr. vegna lögaðila og stofnana. Jafnframt er aðalsjóður í hlutfallslegri ábyrgð fyrir skuldbindingum eigin fyrirtækja og stofnana, svo sem Faxaflóahafna sf., Dvalarheimilisins Höfða og annarra sameignarféлага, sbr. skýringu nr. 25.

29. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok eru í gildi ýmsir verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næstu árum. Útgjöld vegna þeirra eru gjaldfærð þegar þau falla til.

30. Húsaleigusamningar:

Sveitarfélagið hefur ekki gert langtímasamninga um leigu húsnæðis.

31. Rekstrarleigusamningar:

Í árslok er virkur rekstrarleigusamningur um bifreið sem lýkur í júní 2010 og nemur skuldbinding vegna hans um 488 þús. krónum.

### Önnur mál:

32. Samningur sveitarfélagsins við Innova ehf. kvað á um uppbyggingu íbúðarsvæðis í landi Kross í Hvalfjarðarsveit m.a. um afhendingu á leikskóla á tilteknu byggingarstigi, gerð gatna, gangstétta, stíga og opinna svæða. Félagið er nú undir gjaldprotaskiptum og óljóst um skyldu þess sem kann að eignast landið til að efna ákvæði samningsins. Áætlað er að kostnaður við að efna ákvæði samningsins sé um 170 millj. kr. Sveitarfélagið hefur þinglýst kvöð á væntanlega lóð leikskólans vegna samningsbundins réttar síns. Samkvæmt samningnum afsalaði sveitarfélagið sér heimild til álagningar gatnagerðargjalda vegna svæðisins, óljóst er um réttarstöðu sveitarfélagsins til að innheimta gjöldin nú.

Landeigandi í sveitarfélaginu hefur gert bótakröfu á hendur sveitarfélaginu vegna meintrar verðryrunar jarðar sinnar sem er talin afleiðing af framkvæmd deiliskipulags á nærliggjandi jörð. Jafnframt eru uppi bótakröfur á hendur sveitarfélaginu vegna meintra galla á fasteign vegna þess að byggingareftirliti hafi verið áfátt. Fyrirliggjandi fjárhæð bótakrafna vegna þessara mála er um 93 millj. kr. með vöxtum og málskostnaði.



## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

### Lykiltölur:

33. Lykiltölur greinast þannig:	2009	Áætlun	2008	2007	2006
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>					
Útsvar.....	32,25%	32,63%	34,25%	33,03%	38,16%
Fasteignaskattur.....	43,51%	46,78%	36,68%	36,28%	25,87%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	13,90%	8,81%	13,20%	17,55%	21,41%
Lóðarleiga.....	0,28%	0,30%	0,28%	0,28%	0,25%
Skatttekjur samtals.....	89,95%	88,52%	84,40%	87,14%	85,69%
Aðrar tekjur.....	10,05%	11,48%	15,60%	12,86%	14,31%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	43,12%	44,92%	41,42%	41,88%	45,33%
Annar rekstrarkostnaður.....	36,50%	41,71%	41,84%	43,05%	62,98%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	20,39%	13,37%	16,74%	15,08%	(8,31%)
Afskriftir.....	4,05%	4,39%	3,73%	4,59%	5,53%
Fjármagnsliðir.....	6,20%	3,98%	7,18%	7,11%	7,68%
	77,47%	87,04%	79,82%	82,40%	106,16%
Rekstrarniðurstaða.....	22,53%	12,96%	20,18%	17,60%	(6,16%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	24,94%	15,52%	20,05%	21,70%	(2,25%)
Fjárfestingarhreyfingar.....	30,75%	58,29%	10,61%	13,79%	0,19%
<b>Í krónum á íbúa:</b>					
	2009	2008	2007	2006	2005
<b>Rekstur</b>					
Skatttekjur .....	776.250	692.338	576.406	483.776	434.249
Aðrar tekjur.....	86.775	127.983	85.031	80.816	86.301
Laun og launatengd gjöld.....	372.109	339.781	276.977	255.903	218.812
Annar rekstrarkostnaður.....	349.944	373.885	315.079	386.806	292.672
Fjármagnsliðir.....	53.487	58.875	47.048	43.366	39.679
Rekstrarniðurstaða.....	194.459	165.530	116.429	(34.751)	48.745
<b>Efnahagur</b>					
Eignir.....	2.629.287	2.369.129	2.090.083	2.159.489	2.432.349
Eigið fé.....	2.547.034	2.297.523	2.000.888	2.069.817	2.333.926
Skuldir.....	82.253	71.606	89.195	89.672	98.423
<b>Sjóðstreymi</b>					
Veltufé frá rekstri (til rekstrar) .....	215.221	164.442	143.558	(12.710)	64.734
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar) .....	211.332	142.286	182.538	(7.524)	62.218
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Veltufé frá rekstri (til rekstrar) í hlutfalli við langtímaskuldir og skuldbindingar mælt í árum.....	0,01	0,02	0,05	(1,54 )	0,49
Veltufjárhlutfall.....	5,23	6,57	4,52	5,00	6,00
Eiginfjárhlutfall.....	0,97	0,97	0,96	0,96	1,00
Útsvarsprósenta.....	13,03%	11,61%	11,61%	11,61%	11,24-13,03%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,470%	0,470%	0,470%	0,470%	0,35-0,625%
Fasteignaskattsprósenta B-liður.....	1,320%	1,320%	1,110%	1,110%	0,37-1,65%
<b>Íbúafjöldi:</b>					
Íbúafjöldi 1. desember.....	626	641	683	613	603
Breyting frá fyrra ári.....	(2,34%)	(6,15%)	11,42%	1,66%	7,49%

**Hvalfjarðarsveit**  
**Rekstraryfirlit árið 2009**

Fjárhæðir eru í þús. kr.

	<b>Tekjur</b>	Laun og launatengd gjöld	Framlög og styrkir	Innri leiga/ þjónusta	Annar rekstrar- kostnaður	Afskriftir	<b>Fjármagns- liðir, nettó</b>	<b>Rekstrar- gjöld nettó</b>	<b>Rekstrar- niðurstaða</b>	Áætlun	Frávik frá áætlun
<b>Aðalsjóður:</b>											
00 - Skatttekjur .....	<b>489.358</b>								<b>489.358</b>	438.098	51.260
02 - Félagsþjónusta .....	<b>1.923</b>	13.528	10.012	7.734	4.647			<b>35.921</b>	<b>(33.998)</b>	(32.071)	(1.927)
04 - Fræðslu- og uppeldismál .....	<b>12.954</b>	153.105	14.887	47.998	47.806			<b>263.796</b>	<b>(250.842)</b>	(257.883)	7.041
05 - Menningarmál .....	<b>6.224</b>	4.359	4.409	18.530	4.380			<b>31.678</b>	<b>(25.454)</b>	(25.926)	472
06 - Æskulýðs- og íþróttamál .....	<b>2.829</b>	7.712	3.844	3.428	4.714			<b>19.698</b>	<b>(16.869)</b>	(13.392)	(3.477)
07 - Brunamál og almannavarnir .....			9.277	1.300	503			<b>11.080</b>	<b>(11.080)</b>	(13.071)	1.991
08 - Hreinlætismál .....	<b>6.790</b>		457		16.193			<b>16.650</b>	<b>(9.860)</b>	(17.176)	7.316
09 - Skipulags- og byggingamál .....	<b>13.354</b>	18.198		1.573	14.831			<b>34.602</b>	<b>(21.248)</b>	(14.413)	(6.835)
10 - Umferðar- og samgöngumál .....				4.737	4.114			<b>8.851</b>	<b>(8.851)</b>	(7.371)	(1.480)
11 - Umhverfismál .....	<b>266</b>	925		39	4.362			<b>5.326</b>	<b>(5.060)</b>	(4.746)	(314)
13 - Atvinnumál .....	<b>2.251</b>	2.658	3.774	1.007	2.306			<b>9.745</b>	<b>(7.494)</b>	(8.439)	945
20 - Fráveita - vatnsveita- hitaveita .....	<b>5.486</b>	36		3.890	3.677			<b>7.603</b>	<b>(2.117)</b>	(2.674)	557
21 - Sameiginlegur kostnaður .....	<b>1.054</b>	30.605	1.222	7.126	24.477			<b>63.430</b>	<b>(62.376)</b>	(57.843)	(4.533)
Málaflokkar samtals	<b>542.489</b>	231.126	47.882	97.362	132.010	0	0	<b>508.380</b>	<b>34.109</b>	(16.907)	51.016
<b>28 - Fjármagnsliðir:</b>											
Vaxtagjöld .....							8.083	<b>8.083</b>	<b>(8.083)</b>	(2.552)	(5.531)
Vaxtatekjur og arður .....							(41.567)	<b>(41.567)</b>	<b>41.567</b>	22.628	18.939
Vaxtatekjur, eigin fyrirtæki .....							(31.898)	<b>(31.898)</b>	<b>31.898</b>	23.114	8.784
Aðalsjóður samtals	<b>542.489</b>	231.126	47.882	97.362	132.010	0	(65.382)	<b>573.762</b>	<b>99.491</b>	26.283	73.208
<b>Aðrir sjóðir og stofnanir:</b>											
Eignasjóður .....	<b>101.135</b>	1.813			23.299	21.883	31.899	<b>46.995</b>	<b>22.241</b>	37.271	(15.030)
Par af innri viðskipti	<b>(102.973)</b>				(102.973)	0	0	<b>(102.973)</b>	<b>0</b>	0	0
<b>Samtals</b>	<b>540.651</b>	232.939	47.882	97.362	52.336	21.883	(33.483)	<b>517.784</b>	<b>121.732</b>	63.554	58.178