

Sveitarfélagið Hornafjörður

Ársreikningur 2003

Sveitarfélagið
Hornafjörður
780 - Höfn

kt. 590169-4639

Sveitarfélagið Hornafjörður

Ársreikningur 2003

Efnisyfirlit.

Áritun endurskoðenda.....	2
Skýrsla bæjarstjórnar.....	3
Rekstrarreikningur.....	4
Efnahagsreikningur	5-6
Yfirlit um sjóðstreymi	7-8
Heildaryfirlit yfir rekstur	9
Skýringar	10-18

Áritun endurskoðenda og skoðunarmanna

Til bæjarstjórnar Hornafjarðarbæjar

Við höfum endurskoðað ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning bæjarsjóðs og stofnana og fyrirtækja hans fyrir árið 2003. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi og skýringar. Ársreikningurinn er lagður fram af bæjarstjórn og á ábyrgð hennar í samræmi við lög og reglur. Ábyrgð okkar felst í því álitum sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar.

Endurskoðað var í samræmi við góða endurskoðunarvenju á Íslandi. Samkvæmt því ber okkur að skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka. Endurskoðunin felur í sér athugun á gögnum með úrtakskönnunum til að sannreyna fjárhæðir og upplýsingar sem koma fram í ársreikningnum. Endurskoðunin felur einnig í sér athugun á þeim reikningsskilaaðferðum og matsreglum sem notaðar eru við gerð ársreikningsins og mat á framsetningu hans í heild. Við teljum að endurskoðunin sé nægjanlega traustur grunnur til að byggja álit okkar á.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu bæjarsjóðs og stofnana hans á árinu 2003, efnahag 31. desember 2003 og breytingu á hreinu veltufé á árinu 2003, í samræmi við lög, reglugerðir og góða reikningsskilavenju sveitarfélaga á Íslandi.

Hornafirði, 5. maí 2004

Deloitte hf.

Sigurður Tómasson
endurskoðandi

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn bæjarsjóðs Hornafjarðar höfum yfirfarið ársreikning bæjarsjóðs Hornafjarðar fyrir árið 2003. Við höfum fengið þær upplýsingar sem við höfum óskað eftir og sjáum engar ástæður til athugasemda. Með vísan til þess og áritunar endurskoðenda leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Hornafirði, 5. maí 2004

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Að álitum bæjarstjórnar og bæjarstjóra Hornafjarðar koma fram í ársreikningi þessum allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu samstæðu bæjarsjóðs, rekstrarniðurstöðu ársins og fjárhagslegri þróun á árinu.

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög, reglugerðir og auglýsingar um ársreikninga sveitarfélaga.

Ársreikningurinn hefur að geyma samantekinn ársreikning bæjarfélagsins og stofnana og fyrirtækja þess og ársreikning sveitarsjóðs.

Samkvæmt rekstrarreikningi námu rekstrartekjur í samanteknum ársreikningi bæjarsjóðs 1.017,5 milljónum króna, en þar af voru rekstrartekjur A-hluta stofnana 902,0 milljónir króna. Rekstrarniðurstaða í samanteknum reikningsskilum var neikvæð um 51,4 milljónir króna. Í A-hluta var rekstrarniðurstaðan neikvæð um 60,0 milljónir króna en jákvæð um 8,6 milljónir króna hjá B-hluta stofnunum. Heildareignir samkvæmt samanteknum ársreikningi voru 2,065,1 milljónir króna, en heildareignir sveitarsjóðs voru 1.471,1 milljónir króna. Eigið fé samkvæmt samanteknum ársreikningi var 532,1 milljónir króna og hlutfall eiginfjár af heildareignum var 25,76 %. Eigið fé sveitarsjóðs var 423,0 milljónir króna og eiginfjárhlutfall 28,76 %.

Bæjarstjórn og bæjarstjóri Sveitarfélagsins Hornafjörður staðfesta með undirritun sinni ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2003.

Hornafjörður, 5. maí 2004

Bæjarstjórn

Bæjarstjóri

Rekstrarreikningur ársins 2003

	Skýr. 2	Sjóðir í A - hluta			Sjóðir í B - hluta			Samantekið		
		2003	Áætlun	2002	2003	Áætlun	2002	2003	Áætlun	2002
Tekjur										
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs	3	483.837	476.900	468.100	0	0	0	483.837	476.900	468.100
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	3	211.093	201.300	193.875	0	0	0	211.093	201.300	193.875
		<u>694.930</u>	<u>678.200</u>	<u>661.975</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>694.930</u>	<u>678.200</u>	<u>661.975</u>
Aðrar tekjur	3	207.081	170.610	197.742	115.547	89.770	98.752	322.628	260.380	296.494
		<u>902.011</u>	<u>848.810</u>	<u>859.716</u>	<u>115.547</u>	<u>89.770</u>	<u>98.752</u>	<u>1.017.558</u>	<u>938.580</u>	<u>958.468</u>
Gjöld										
Laun og launatengd gjöld	4	489.014	468.061	464.324	24.827	22.380	22.711	513.841	490.441	487.035
Annar rekstrarkostnaður		327.587	339.345	345.345	55.122	42.529	42.958	382.709	381.874	388.303
Innri húsaleiga		6.213	0	0	0	0	0	6.213	0	0
Skattar og önnur opinber gjöld		3.110	0	3.702	3.361	0	3.554	6.471	0	7.256
Styrkir og framlög		39.398	0	39.178	1.500	0	1.500	40.898	0	40.678
		<u>865.322</u>	<u>807.406</u>	<u>852.548</u>	<u>84.810</u>	<u>64.909</u>	<u>70.723</u>	<u>950.132</u>	<u>872.315</u>	<u>923.271</u>
Afskriftir	7	38.640	46.091	29.428	5.041	5.106	5.041	43.681	51.197	34.469
		<u>903.963</u>	<u>853.497</u>	<u>881.976</u>	<u>89.851</u>	<u>70.015</u>	<u>75.764</u>	<u>993.814</u>	<u>923.512</u>	<u>957.741</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði		(1.952)	(4.687)	(22.260)	25.695	19.755	22.988	23.744	15.068	728
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	(58.101)	(48.623)	(49.629)	(17.077)	(14.580)	(24.553)	(75.178)	(63.203)	(74.183)
Rekstrarniðurstaða		<u>(60.053)</u>	<u>(53.310)</u>	<u>(71.889)</u>	<u>8.619</u>	<u>5.175</u>	<u>(1.565)</u>	<u>(51.434)</u>	<u>(48.135)</u>	<u>(73.454)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2003

Eignir

	Skýr.	Sjóðir í A - hluta		Sjóðir í B - hluta		Samantekið	
		31.12.2003	31.12.2002	31.12.2003	31.12.2002	31.12.2003	31.12.2002
Fastafjármunir							
Varanlegir rekstrarfjármunir	2,7,8						
Fasteignir		973.364	996.033	459.284	348.945	1.432.648	1.344.978
Hafnarmannvirki - veitukerfi		0	0	103.931	218.788	103.931	218.788
Vélar, áhöld og tæki		14.653	12.847	8.782	9.304	23.435	22.151
		<u>988.017</u>	<u>1.008.880</u>	<u>571.997</u>	<u>577.037</u>	<u>1.560.014</u>	<u>1.585.917</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur							
Eignarhlutar í félögum	2,9	17.518	18.314	0	200	17.518	18.514
Langtímakröfur	2	42.700	58.195	0	0	42.700	58.195
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki		118.372	115.233	0	0	0	0
Næsta árs afborganir		(16.967)	(16.517)	0	0	(16.967)	(16.517)
		<u>161.624</u>	<u>175.224</u>	<u>0</u>	<u>200</u>	<u>43.251</u>	<u>60.191</u>
Fastafjármunir		<u>1.149.641</u>	<u>1.184.104</u>	<u>571.997</u>	<u>577.238</u>	<u>1.721.638</u>	<u>1.761.342</u>
Veltufjármunir							
Vörubirgðir							
Rekstrarvörur	2	<u>1.350</u>	<u>1.350</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.350</u>	<u>1.350</u>
Skammtímakröfur	2						
Óinnheimtar tekjur	11	50.009	38.992	0	7.195	50.009	46.187
Skammtímakröfur	10	75.310	111.678	16.391	5.509	91.701	117.187
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki A		0	0	5.461	0	0	0
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki B		29.172	27.375	0	0	0	0
Næsta árs afborganir		16.967	16.517	0	0	16.967	16.517
		<u>171.458</u>	<u>194.561</u>	<u>21.852</u>	<u>12.704</u>	<u>158.677</u>	<u>179.890</u>
Handbært fé							
Bankainnstæður		148.604	3.610	217	129	148.821	3.739
		<u>148.604</u>	<u>3.610</u>	<u>217</u>	<u>129</u>	<u>148.821</u>	<u>3.739</u>
Veltufjármunir		<u>321.412</u>	<u>199.521</u>	<u>22.070</u>	<u>12.833</u>	<u>343.482</u>	<u>212.354</u>
Eignir		<u>1.471.053</u>	<u>1.383.625</u>	<u>594.066</u>	<u>590.071</u>	<u>2.065.119</u>	<u>1.973.695</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2003

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	Sjóðir í A - hluta		Sjóðir í B - hluta		Samantekið	
		31.12.2003	31.12.2002	31.12.2003	31.12.2002	31.12.2003	31.12.2002
Eigið fé							
Eigið fé	13	423.008	469.077	109.052	114.566	532.060	583.643
Eigið fé		<u>423.008</u>	<u>469.077</u>	<u>109.052</u>	<u>114.566</u>	<u>532.060</u>	<u>583.643</u>
Skuldbindingar							
Lífeyrisskuldbinding	14	152.157	131.887	943	1.249	153.100	133.136
Langtímaskuldir	2,16,17						
Aðrar langtímaskuldir		802.875	615.239	331.426	332.303	1.134.301	947.542
Skuldir við eigin fyrirtæki		0	0	118.372	115.233	0	0
Næsta árs afborganir		(102.447)	(81.470)	(10.048)	(9.702)	(112.495)	(91.172)
		<u>700.428</u>	<u>533.769</u>	<u>439.751</u>	<u>437.834</u>	<u>1.021.806</u>	<u>856.370</u>
Skammtímaskuldir	2						
Skuldir við lánastofnanir.....		20	70.229	0	0	20	70.229
Viðskiptaskuldir	15	87.532	92.410	5.100	3.160	92.632	95.569
Skuldir við eigin fyrirtæki A.....		0	0	29.172	28.343	0	0
Skuldir við eigin fyrirtæki B.....		5.461	4.783	0	(4.783)	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....		102.447	81.470	10.048	9.702	112.495	91.172
		<u>195.461</u>	<u>248.892</u>	<u>44.320</u>	<u>36.422</u>	<u>239.781</u>	<u>285.314</u>
Skuldir og skuldbindingar		<u>1.048.045</u>	<u>914.547</u>	<u>485.014</u>	<u>475.505</u>	<u>1.533.059</u>	<u>1.390.052</u>
Eigið fé og skuldir		<u>1.471.053</u>	<u>1.383.625</u>	<u>594.066</u>	<u>590.071</u>	<u>2.065.119</u>	<u>1.973.695</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2003

	Sjóðir í A - hluta			Sjóðir í B - hluta			Samantekið		
	2003	Áætlun	2002	2003	Áætlun	2002	2003	Áætlun	2002
Rekstrarhreyfingar									
Niðurstaða ársins	(60.053)	(53.310)	(71.889)	8.619	5.175	(1.565)	(51.434)	(48.135)	(73.454)
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:									
Reiknaðar afskriftir	38.640	46.091	29.428	5.041	5.106	5.041	43.681	51.197	34.469
Verðbætur og gengismunur	19.563	0	961	12.033	0	9.048	31.596	0	10.009
Bakfærður rekstrarliður -afskr. hlutabréf	0	0	0	200	0	0	200	0	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingum	20.270	13.000	15.691	(307)	250	232	19.963	13.250	15.923
Veltufé (til) frá rekstri	18.420	5.781	(25.809)	25.586	10.531	12.756	44.006	16.312	(13.053)
 Breytingar á skammtímalíðum:									
Birgðir, lækkun (hækkun)	0	0	(1.143)	0	0	0	0	0	(1.143)
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)	(11.017)	0	(1.499)	7.195	0	(1.537)	(3.822)	0	(3.036)
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun)	36.368	16.000	(7.886)	(10.882)	0	3.563	25.486	16.000	(4.323)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)	(75.087)	0	80.632	1.940	0	(260)	(73.146)	0	80.372
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	(31.315)	21.781	44.295	23.840	10.531	14.522	(7.476)	32.312	58.817
 Fjárfestingarhreyfingar									
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárumunum	(17.777)	(17.000)	(342.857)	0	(7.000)	(3.939)	(17.777)	(24.000)	(346.796)
Eignarhlutir í félögum, breyting	796	(1.480)	(4.144)	0	0	0	796	(1.480)	(4.144)
Langtímakröfur, breyting	15.495	16.000	102.639	0	0	0	15.495	16.000	102.639
Fjárfestingarhreyfingar	(1.486)	(2.480)	(244.362)	0	(7.000)	(3.939)	(1.486)	(9.480)	(248.301)
 Fjármögnunarhreyfingar									
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	10.024	0	(10.354)	(13.981)	0	11.323	(3.957)	0	969
Afborganir skuldabréfaeignar	0	0	19.429	0	0	0	0	0	19.429
Tekin ný langtímalán	252.375	250.000	217.000	0	0	0	252.375	250.000	217.000
Afborganir langtímalána	(84.603)	(85.000)	(62.358)	(9.770)	(9.700)	(22.403)	(94.373)	(94.700)	(84.761)
Fjármögnunarhreyfingar	177.796	165.000	163.717	(23.751)	(9.700)	(11.080)	154.045	155.300	152.637
 Hækkun (lækkun) handbærs fjár	144.995	184.301	(36.350)	88	(6.169)	(497)	145.083	178.132	(36.847)
Handbært fé í upphafi árs	3.610	3.610	39.960	129	129	626	3.739	3.739	40.586
 Handbært fé í lok árs	148.604	187.911	3.610	217	(6.040)	129	148.821	181.871	3.739

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2003

	Sjóðir í A - hluta			Sjóðir í B - hluta			Samantekið		
	2003	Áætlun	2002	2003	Áætlun	2002	2003	Áætlun	2002
Aðrar upplýsingar:									
Handbært fé frá rekstri:									
Hagnaður ársins	(60.053)	(53.310)	(71.889)	8.619	5.175	(1.565)	(51.434)	(48.135)	(73.454)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé	78.473	59.091	46.080	16.767	5.356	14.321	95.440	64.447	60.401
Hreint veltufé (til) frá rekstri	<u>18.420</u>	<u>5.781</u>	<u>(25.809)</u>	<u>25.386</u>	<u>10.531</u>	<u>12.756</u>	<u>44.006</u>	<u>16.312</u>	<u>(13.053)</u>
Breytingar rekstartengda eigna og skulda	(49.735)	16.000	70.104	(1.746)	0	1.766	(51.482)	16.000	71.870
Handbært fé (til) frá rekstri, sbr. ofan	<u>(31.315)</u>	<u>21.781</u>	<u>44.295</u>	<u>23.640</u>	<u>10.531</u>	<u>14.522</u>	<u>(7.476)</u>	<u>32.312</u>	<u>58.817</u>

Heildaryfirlit yfir rekstur ársins 2003

Aðalsjóður	Rekstrar- niðurstaða			Tekjur samtals	Skatt- tekjur	Framlög jöfnunar- sjóðs	Aðrar tekjur	Rekstrar- gjöld samtals	Laun og launatengd gjöld	Annar rekstrar- kostnaður	Húsaleiga	Skattar og önnur opinb.		Fjármagns- liðir nettó	Framlög til eigin sjóða	
	Áætlun	Frávik	gjöld									Afskriftir				
00 - Skatttekjur	694.930	678.200	16.730	694.930	483.837	211.093	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02 - Félagsþjónusta	(38.010)	(41.330)	3.320	19.308	0	0	19.308	57.318	21.619	11.403	6.890	0	0	0	17.406	
03 - Heilbrigðismál	(317)	(410)	93	0	0	0	0	317	292	25	0	0	0	0	0	
04 - Fræðslu- og uppeldismál	(409.468)	(401.735)	(7.733)	40.069	0	0	40.069	449.537	296.880	87.442	65.043	0	0	0	173	
05 - Menningarmál	(40.183)	(39.295)	(888)	24.951	0	0	24.951	65.135	19.862	28.189	15.516	0	0	0	1.568	
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	(57.164)	(56.190)	(974)	15.896	0	0	15.896	73.060	31.576	15.431	14.640	0	0	0	11.412	
07 - Brunamál og almannavarnir	(12.339)	(12.670)	331	237	0	0	237	12.575	5.328	4.085	3.162	0	0	0	0	
08 - Hreinlætismál	(12.590)	(14.260)	1.670	23.695	0	0	23.695	36.285	0	36.285	0	0	0	0	0	
09 - Skipulags- og byggingamál	(16.263)	(15.940)	(323)	8.730	0	0	8.730	24.993	19.728	3.516	1.750	0	0	0	0	
10 - Umferðar- og samgöngumál	(14.105)	(25.120)	11.015	26.713	0	0	26.713	40.818	0	40.818	0	0	0	0	0	
11 - Umhverfismál	(14.389)	(14.550)	161	790	0	0	790	15.179	251	14.678	0	0	0	0	250	
13 - Atvinnumál	(23.392)	(20.520)	(2.872)	869	0	0	869	24.261	303	4.389	13.260	0	0	0	6.309	
21 - Sameiginlegur kostnaður	(92.704)	(85.125)	(7.579)	15.405	0	0	15.405	108.109	69.420	31.749	4.660	0	0	0	2.280	
28 - Fjármagnsliðir	31.129	220	30.909	0	0	0	0	(31.129)	0	0	0	0	0	(31.129)	0	
	(4.866)	(48.725)	43.859	871.594	483.837	211.093	176.664	876.459	465.258	278.011	124.921	0	0	(31.129)	39.398	
Þar af innri viðskipti	18.397	0	18.397	(12.090)	0	0	(12.090)	(30.487)	0	(1.010)	(118.707)	0	0	89.230	0	
Aðalsjóður samtals	13.531	(48.725)	62.256	859.504	483.837	211.093	164.574	845.972	465.258	277.001	6.213	0	0	58.101	39.398	
Aðrir sjóðir í A - hluta																
Eignasjóður	(31.087)	10.655	(41.742)	136.027	0	0	136.027	167.114	6.628	44.162	0	3.110	36.168	77.046	0	
Þjónustustöð	(9.968)	(15.240)	5.272	27.227	0	0	27.227	37.195	17.128	13.373	2.040	0	2.472	2.182	0	
	(41.055)	(4.585)	(36.470)	163.254	0	0	163.254	204.309	23.756	57.536	2.040	3.110	38.640	79.228	0	
Þar af innri viðskipti	(32.530)	0	(32.530)	(120.747)	0	0	(120.747)	(88.218)	0	(6.950)	(2.040)	0	0	(79.228)	0	
Aðrir sjóðir í A hluta	(73.585)	(4.585)	(69.000)	42.507	0	0	42.507	116.092	23.756	50.586	0	3.110	38.640	0	0	
Samantekið fyrir A-hluta	(60.053)	(53.310)	(6.743)	902.011	483.837	211.093	207.081	962.064	489.014	327.587	6.213	3.110	38.640	58.101	39.398	
Sjóðir í B - hluta																
Hafnarsjóður	8.593	995	7.598	75.188	0	0	75.188	66.595	24.827	36.229	0	0	522	3.517	1.500	
Vatnsveita	(6.980)	220	(7.200)	21.047	0	0	21.047	28.028	0	15.211	0	483	4.519	7.815	0	
Félagslegar íbúðir	(7.126)	3.960	(11.086)	19.311	0	0	19.311	26.438	0	7.812	0	2.879	0	15.747	0	
	(5.514)	5.175	(10.689)	115.547	0	0	115.547	121.060	24.827	59.252	0	3.361	5.041	27.079	1.500	
Þar af innri viðskipti	14.132		14.132	0	0	0	0	(14.132)	0	(4.130)	0	0	0	(10.002)	0	
Samantekið fyrir B hluta	8.619	5.175	3.444	115.547	0	0	115.547	106.928	24.827	55.122	0	3.361	5.041	17.077	1.500	
Samantekið fyrir A og B-hluta	(51.434)	(48.135)	(3.299)	1.017.558	483.837	211.093	322.628	1.068.992	513.841	382.709	6.213	6.471	43.681	75.178	40.898	

Skýringar

Almennar upplýsingar

1. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, nr. 45/1998, lög um ársreikninga, nr. 144/1994, 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 sveitarfélagsins er skipt í A og B-hluta sbr. 60. grein sveitarstjórnarlaga nr. 45/1998. 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 og Þjónustustöð.

Til B-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins, fyrirtæki og aðrar rekstrareiningar sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B-hluta eru: Hafnarsjóður, Vatnsveita og Félagslegar íbúðir (Húsnæðisnefnd) Sveitarfélagsins Hornafjörður.

Ársreikningur sveitarfélagsins Hornafjörður fyrir árið 2003 hefur að geyma ársreikninga fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A-hluta og B-hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikningur fyrir báða hlutana.

Til samanburðar við ársreikninga 2003 er birt fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2003. Er fjárhagsáætlunin hluti ársreikningsins og birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

Helstu reikningsskilaaðferðir

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

Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitarsjóðs tekur til Aðalsjóðs, Eignasjóðs og Þjónustustöðvar. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti í rekstrarreikningi og viðskiptastöður á milli sjóða í efnahag, sem mynda sveitarsjóð, færð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til bæði A-hluta og B-hluta. Í honum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli sveitarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlag úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattgildi, svo sem lóðarleiga.

Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilgreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra.

Til lækunar skatttekjum eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Þjónustutekjur eru tekjufærðar þegar þjónusta hefur verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Gjaldfærslur á tímabil

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

Skýringar

Gjaldfærslur á tímabil

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

Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru vísitölu 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 rekstrarreikningi.

Niðurfærsla 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 mótreykingur sem mæta á 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

Fasteignir og aðrir varanlegir rekstrarfjármunir sveitarsjóðs, hafnarsjóðs, vatnsveitu og félagslegra íbúða eru nú færðir á matsverði sbr. viðmiðum félagsmálaráðuneytisins eða framreiknuðu kostnaðarverði til ársloka 2001 að frádreginni árlegri afskrift sem miðuð er við áætlaðan líftíma eignanna. Frá og með árinu 2002 hafa varanlegir rekstrarfjármunir ekki verið framreiknaðir. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði þeirra og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna og 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 til 50 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Veitukerfi	10 til 50 ár
Aðrar eignir	3 til 8 ár

Eignarhlutar í félögum

Frá 1. janúar 2002 eru eignarhlutar sveitarsjóðs í öðrum félögum færðir á kostnaðarverði í ársreikningi sveitarsjóðs og frá sama tíma er ekki færð hlutdeild í afkomu þeirra í reikningsskilum hans þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi sveitarsjóðs. Bókfærðu verði eignarhluta sem voru í eigu sveitarsjóðs í árslok 2001 hefur ekki verið breytt.

Eignir utan efnahags

Lönd og lóðir í eigu sveitarfélagsins eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi, ef frá er talið land sem keypt hefur verið vegna skipulags eða lóðaúthlutunar. Framkvæmdir vegna gatnakerfis í eigu sveitarfélagsins, frá því fyrir 1. janúar 2002 er einnig utan efnahagsreiknings.

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lánakjör segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna.

Skýringar

Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar við kostnaðarverði eða dagverði hvort sem lægra er. Hæfilegt tillit hefur tekið til úreltra og gallaðra vara.

Skammtímakröfur

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 kafla um niðurfærslu eigna.

Handbært fé

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

Skuldbindingar

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð meðal skuldbindinga í efnahagsreikning á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Langtímaskuldir

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

Skammtímaskuldir

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

Skýringar

Rekstrartekjur

3. Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekið	
	2003	Fjárhags- áætlun	2003	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör	425.757	421.200	425.757	421.200
Fasteignaskattur	53.765	51.700	53.765	51.700
Lóðarleiga	4.315	4.000	4.315	4.000
	<u>483.837</u>	<u>476.900</u>	<u>483.837</u>	<u>476.900</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útgjaldajöfnunarframlag	76.984	67.800	76.984	67.800
Tekjujöfnunarframlag	10.370	16.000	10.370	16.000
Rekstrarframlag til grunnskóla	90.034	88.500	90.034	88.500
Framlög jöfnunarsjóðs v/fasteignagjalda	27.064	27.000	27.064	27.000
Framlag v/nýbúa	810	800	810	800
Fólksfækkunarframlag	5.830	1.200	5.830	1.200
	<u>211.093</u>	<u>201.300</u>	<u>211.093</u>	<u>201.300</u>
Aðrar tekjur	<u>207.081</u>	<u>170.610</u>	<u>322.628</u>	<u>260.380</u>
Álagningarhlutföll:				
Útsvar				13,03%
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði				0,43%
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land				1,50%

Laun og launatengd gjöld

4. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekið	
	2003	Fjárhags- áætlun	2003	Fjárhags- áætlun
Laun	392.260	386.331	413.495	405.391
Launatengd gjöld	76.484	68.730	80.382	72.050
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	20.270	13.000	19.963	13.000
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>489.014</u>	<u>468.061</u>	<u>513.841</u>	<u>490.441</u>
Stöðugildi A-hluti	136			
Stöðugildi B-hluti	4			

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu um 19,3 milljónum króna.

Skýringar

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekið	
	2003	Fjárhags- áætlun	2003	Fjárhags- áætlun
Vaxtatekjur frá fyrirtækjum í félagasamstæðu	(89.230)	(52.800)	(89.230)	(52.800)
Aðrar vaxtatekjur	(11.934)	(8.750)	(11.983)	(9.200)
	<u>(101.164)</u>	<u>(61.550)</u>	<u>(101.215)</u>	<u>(62.000)</u>
Vaxtagjöld til fyrirtækja í félagasamstæðu	10.002	52.800	10.002	52.800
Önnur vaxtagjöld	149.263	57.373	166.389	72.403
	<u>159.265</u>	<u>110.173</u>	<u>176.391</u>	<u>125.203</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals.....	<u>58.101</u>	<u>48.623</u>	<u>75.178</u>	<u>63.203</u>

Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

6. Rekstur málaflokka aðalsjóðs greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur	0	694.930	694.930	678.200
Félagsþjónusta	57.318	19.308	(38.010)	(41.330)
Heilbrigðismál	317	0	(317)	(410)
Fræðslu- og uppeldismál	449.537	40.069	(409.468)	(401.735)
Menningarmál	65.135	24.951	(40.183)	(39.295)
Æskulýðs- og íþróttamál	73.060	15.896	(57.164)	(56.190)
Brunamál og almannavarnir	12.575	237	(12.339)	(12.670)
Hreinlætismál	36.285	23.695	(12.590)	(14.260)
Skipulags- og byggingarmál	24.993	8.730	(16.263)	(15.940)
Götur , vegir, holræsi, umferðarm.	40.818	26.713	(14.105)	(25.120)
Almenningsgarðar og útivist	15.179	790	(14.389)	(14.550)
Atvinnumál	24.261	869	(23.392)	(20.520)
Sameiginlegur kostnaður	108.109	15.405	(92.704)	(85.125)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	<u>(31.129)</u>	<u>0</u>	<u>31.129</u>	<u>220</u>
Aðalsjóður samtals	<u>876.459</u>	<u>871.594</u>	<u>(4.866)</u>	<u>(48.725)</u>
Eignasjóður	167.114	136.027	(31.087)	10.655
Þjónustustöð	37.195	27.227	(9.968)	(15.240)
Milliviðskipti	<u>(118.705)</u>	<u>(132.837)</u>	<u>(14.132)</u>	<u>0</u>
Sveitarsjóður samtals	<u>962.064</u>	<u>902.011</u>	<u>(60.053)</u>	<u>(53.310)</u>
Hafnarsjóður	66.595	75.188	8.593	995
Vatnsveita	28.028	21.047	(6.980)	220
Kaupleiguíbúðir	26.438	19.311	(7.126)	3.960
Milliviðskipti	<u>(14.132)</u>	<u>0</u>	<u>14.132</u>	<u>0</u>
Samantekið fyrir A og B -hluta.....	<u>1.068.992</u>	<u>1.017.558</u>	<u>(51.434)</u>	<u>(48.135)</u>

Skýringar

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

7. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Sveitarsjóður		
	Fasteignir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Bókfært verð í ársbyrjun.....	996.033	12.847	1.008.880
Viðbót á árinu.....	13.500	4.278	17.778
Afskrifað á árinu	(36.168)	(2.472)	(38.640)
Bókfært verð í árslok.....	973.365	14.653	988.017

	Veitukerfi og höfnin	Samantekið		
		Fasteignir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Bókfært verð í ársbyrjun.....	218.787	1.344.978	22.151	1.585.916
Viðbót á árinu.....	0	13.500	4.278	17.778
Afskrifað á árinu	(4.519)	(36.168)	(2.994)	(43.681)
Bókfært verð í árslok.....	214.268	1.322.310	23.435	1.560.014

8. Fasteignamat og váttryggingamat eigna sveitarsjóðs í árslok greinist þannig:

Sveitarsjóður	Fasteignamat	Váttryggingamat	Bókfært verð
Skólahúsnaði.....	281.098	1.052.929	408.941
Leikskólahúsnaði.....	56.178	134.383	80.331
Íþróttamiðstöð.....	43.008	269.651	44.483
Nýheimar (annað en framhaldsskólinn).....	0	0	162.123
Aðrar fasteignir og lóðir.....	209.756	494.566	277.488
	590.040	1.951.529	973.365

Við ársreikningagerð liggur ekki fyrir fasteignamat og váttryggingarverð Nýheima og slökkvistöðvarinnar. Kostnaðarverð þessara bygginga er innifalið í bókfærðu verði þeirra.

Eignarhlutar í félögum

9. Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Eignarhlutar í öðrum félögum:		
Brennu flosi hf.....	6.375	6.375
Eðalís hf.....	2.500	2.500
Nýherjabúðir ehf.....	2.000	2.000
Norðurís ehf.....	3.200	3.200
Landskerfi bókasafna.....	628	628
Búbót svf.....	5.315	5.315
Afskrift hlutabréfa - áætluð niðurskrift.....	(2.500)	(2.500)
	17.518	17.518

Skýringar

Óinnheimtar tekjur sveitarsjóðs

10. Skammtímakröfur sundurliðast þannig

	31.12.2003	31.12.2002
Viðskiptamannabókhald	33.408	42.003
Endurskræfur virðisaukaskattur.....	12.605	14.815
Jöfnunarsjóður.....	0	388
Óhafinn arður.....	1.956	1.956
Ýmsar skammtímakröfur.....	6.867	7.768
Óinnheimtur byggingarkostnaður.....	0	8.516
Fyrirframgreiddur styrkur til Sindra.....	2.700	3.600
Ríkissjóður v/framlags til jöklasafns.....	0	5.000
Óinnheimtar tekjur	28.475	38.176
Niðurfærsla skammtímakrafna - óbein afskrift.....	(10.702)	(10.544)
	<u>75.310</u>	<u>111.678</u>

11. Óinnheimtar skatttekjur greinast þannig

Útistandandi fasteignagjöld	9.583	1.737
Óinnheimtar tekjur af staðgreiðslu reikningsársins.....	36.109	33.552
Skattar utan staðgreiðslu (Gjaldheimta Austurlands).....	7.747	5.453
Niðurfærsla óinnheimtra tekna - óbein afskrift	(3.430)	(1.751)
	<u>50.009</u>	<u>38.992</u>

Niðurfærsla skammtímakrafna

	Sveitarsjóður	Samantekið
12. Niðurfærsla í ársbyrjun.....	12.295	15.777
Tapaðar kröfur á árinu	(2.961)	(6.038)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	4.798	6.986
Niðurfærsla í árslok.....	<u>14.132</u>	<u>16.725</u>

Eigið fé

13. Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Yfirfært frá fyrra ári	468.928	583.494
Innri viðskipti.....	14.133	0
Hagnaður (tap) ársins	(60.053)	(51.434)
	<u>423.008</u>	<u>532.060</u>

14. Eftirlaunaskuldbinding:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Lífeyrisskuldbinding í upphafi árs.....	131.887	133.136
Breyting á árinu.....	20.270	19.964
	<u>152.157</u>	<u>153.100</u>

Skýringar

Viðskiptaskuldir

15. Viðskiptaskuldir í árslok greinast þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Ógreidd opinber gjöld starfsmanna.....	16.042	16.042
Ógreitt áfallið orlof.....	18.496	19.587
Ógreitt tryggingagjald v/launa.....	3.950	3.950
Ógreidd laun og tengd gjöld.....	3.427	3.427
Ógreiddir áfallnir vextir.....	13.634	14.387
Aðrar viðskiptaskuldir.....	31.984	35.240
	87.532	92.632

Langtímaskuldir

16. Yfirlit um langtímaskuldir:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Skuldir í íslenskum krónum	802.875	1.134.301
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(102.447)	(112.495)
Langtímaskuldir í árslok	700.427	1.021.806

17. Afborganir af langtímaskuldum félagsins í lok ársins greinast þannig á næstu ár:

Næsta árs afborganir	102.447	112.495
Afborganir 2005.....	102.049	112.234
Afborganir 2006.....	95.329	105.654
Afborganir 2007.....	92.450	102.919
Afborganir 2008.....	82.909	92.246
Afborganir síðar	327.689	608.754
	802.875	1.134.301

Ábyrgðir og veðsetningar

18. Í árslok 2003 var ein bæjarábyrgð. Hún er frá eldri árum alls um 7 milljónir króna

Skýringar

Kennitölur

	Sveitarsjóður		Samantekið	
	Árið 2003	Fjárhags- áætlun	Árið 2003	Fjárhags- áætlun
19. Í hlutfalli við rekstrartekjur				
Laun og launatengd gjöld.....	54,21%	55,14%	50,50%	52,25%
Annar rekstrarkostnaður.....	36,32%	39,98%	37,61%	40,69%
Rekstrargjöld alls fyrir afskriftir.....	95,93%	95,12%	93,37%	92,94%
Fjármagnsliðir, nettó.....	3,87%	2,32%	(1,47%)	(2,16%)
Rekstrarniðurstaða.....	(6,66%)	(6,28%)	(5,05%)	(5,13%)
20. Í þúsundum króna á íbúa				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	302	294	302	294
Aðrar tekjur.....	90	74	140	113
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Tekjur samtals.....	391	368	442	407
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	418	392	464	428
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	(26)	(23)	(22)	(21)
Eignir.....	638		896	
Eigið fé.....	184		231	
Skuldir og skuldbindingar.....	455		665	
21. Aðrar lykiltölur				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldi	1,64		1,43	
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	28,76%		25,76%	
22. Íbúafjöldi				
Í ársbyrjun.....			2.331	
Breyting á árinu.....			<hr/> (27)	
Í árslok.....			<hr/> 2.304	