Endurskoðunarstofan
Álit ehf.

Ársreikningur
2010

Hvalfjarðarsveit

Efnisyfirlit

Bls.

Áritun endurskoðenda	3
Áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-20
Rekstraryfirlit	21

Hvalfjarðarsveit
Innrimel 3
301 Akranes

Sími : 433 8500
Fax : 433 8501

Kt. 630606-1950

Endurskoðunarstofan
Álit ehf.

Áritun endurskoðenda og skoðunarmanna

Til sveitarstjórnar Hvalfjarðarsveitar.

Við höfum endurskoðað ársreikning Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2010. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins en engin B hluta starfsemi er hjá sveitarfélaginu. Ársreikningurinn greinist í áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum
Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Ábyrgðin felur í sér að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og 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 vissa fáist 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 2010, efnahag 31. desember 2010 og breytingu á handbæru fé á árinu 2010, í samræmi við lög um ársreikninga.

Akranesi, 21. mars 2011.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

____
Löggiltur endurskoðandi

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

Akranesi, í mars 2011.

Kjörnir skoðunarmenn

Áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar 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 590,1 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A hluta, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 525,3 millj. kr. Engin B hluta starfsemi er hjá sveitarfélaginu.

Álagningarhlutfall útsvars var 13,03% en lögbundið hámark þess er 13,28%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,47% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem lögbundið hlutfall þess. Auk þess hafa sveitarstjórnir heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C flokki um allt að 25%.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 231,6 millj. kr. og voru ársverk um 40 en fjöldi starfsmanna 51.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi var jákvæð um 190,1 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 123,3 millj. kr. tekjuafgangi.

Heildareignir sveitarfélagsins námu 1.878,8 millj. kr. og heildarskuldir 54,4 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.824,4 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2010 er tilbúinn til afgreiðslu í sveitarstjórn í samræmi við ákvæði 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 45/1988.

Hvalfjarðarsveit, 21. mars 2011.

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2010 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 72. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Hvalfjarðarsveit, mars 2011.

Sveitarstjórn:

Rekstrarreikningur ársins 2010

	Skýr.	2010	Áætlun	2009
Tekjur:				
Útsvör og fasteignaskattar		423.765.243	416.566.800	410.810.721
Framlög Jöfnunarsjóðs		79.156.958	70.395.000	75.121.678
	21	502.922.201	486.961.800	485.932.399
Aðrar tekjur		87.158.790	38.315.620	54.320.995
	4	590.080.991	525.277.420	540.253.394
Gjöld:				
Laun og launatengd gjöld	22	231.555.854	217.232.232	232.940.061
Annar rekstrarkostnaður	23	184.639.524	186.525.174	197.182.111
	5	416.195.378	403.757.406	430.122.172
Afskriftir	8	25.095.841	24.829.200	21.882.764
	25	441.291.219	428.586.606	452.004.936
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		148.789.772	96.690.814	88.248.458
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	6,24	40.533.402	26.619.000	33.482.793
Áhrif dótturfélaga		766.745		
		41.300.147	26.619.000	33.482.793
Rekstrarafkoma, jákvæð	1,2,20	**190.089.919**	**123.309.814**	**121.731.251**

Lykiltölur	42

Efnahagsreikningur

Eignir:

	Skýr.	31.12.2010	31.12.2009
Fastafjármunir:			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Fasteignir og lóðir	3	673.941.857	494.932.431
Veitukerfi		16.887.416	18.200.192
Gatnamannvirki		35.808.032	37.516.508
Bifreiðar		4.961.498	3.295.887
	7,8,26-29	738.238.803	553.945.018
Áhættufjármunir og langtímakröfur:			
Eignarhlutar	9-11,30	801.963.124	796.355.016
Langtímakröfur	12,31	33.465.071	35.392.144
		835.428.195	831.747.160
Fastafjármunir		1.573.666.998	1.385.692.178
Veltufjármunir:			
Skammtímakröfur:			
Óinnheimtar tekjur	14	45.359.831	27.026.639
Næsta árs afborganir langtímakrafna		5.565.220	7.018.081
Aðrar skammtímakröfur		12.536.580	14.889.559
Skammtímakröfur samtals	32	63.461.631	48.934.279
Handbært fé	15	241.656.640	211.307.349
Veltufjármunir		305.118.271	260.241.628
Eignir utan efnahagsreiknings	16		
Eignir samtals	36	**1.878.785.269**	**1.645.933.806**

31. desember 2010

Eigið fé og skuldir:

	Skýr.	31.12.2010	31.12.2009
Eigið fé:			
Eigið fé	33	1.824.418.126	1.594.443.207
Eigið fé samtals		1.824.418.126	1.594.443.207
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	17,34	122.725	104.625
Langtímaskuldir:			
Skuldir við lánastofnanir	18,35	815.484	1.589.469
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir		30.505.005	27.471.696
Næsta árs afborganir langtímaskulda		815.484	794.734
Aðrar skammtímaskuldir		22.108.445	21.530.075
		53.428.934	49.796.505
Skuldir og skuldbindingar samtals		54.367.143	51.490.599
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	19,37-38		
Tengdir aðilar	40		
Önnur mál	41		
Eigið fé og skuldir samtals	36	**1.878.785.269**	**1.645.933.806**

Sjóðstreymi árið 2010

	Skýr.	2010	Áætlun	2009
Rekstrarhreyfingar:				
Rekstrarafkoma, jákvæð		190.089.919	123.309.814	121.731.251
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Söluhagnaður eigna		(41.273.816)		(4.094.610)
Afskriftir		25.095.841	24.829.200	21.912.787
Áhrif dótturfélaga		(766.745)		
Verðbætur og gengismunur		(1.607.534)		(4.821.382)
Breyting lífeyrisskuldbindinga		18.100		
Veltufé frá rekstri		171.555.765	148.139.014	134.728.046
Breytingar á skammtímaliðum:				
Skammtímakröfur, breyting		(15.980.213)	1.466.000	(8.779.843)
Skammtímaskuldir, breyting		3.611.679	40.000.000	6.345.489
Breytingar		(12.368.534)	41.466.000	(2.434.354)
Handbært fé frá rekstri		159.187.231	189.605.014	132.293.692
Fjárfestingarhreyfingar:				
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum		(176.866.118)	(276.600.000)	(175.830.101)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		49.823.161		10.500.000
Fjárfesting í eignarhlutum		(5.500.142)		(8.000.000)
Langtímakröfur, breyting		4.461.362		7.213.349
Fjárfestingarhreyfingar		(128.081.737)	(276.600.000)	(166.116.752)
Fjármögnunarhreyfingar:				
Afborganir langtímalána		(756.203)	(841.000)	(968.130)
Fjármögnunarhreyfingar		(756.203)	(841.000)	(968.130)
Hækkun á handbæru fé		30.349.291	(87.835.986)	(34.791.190)
Handbært fé í ársbyrjun		211.307.349	211.307.349	246.098.539
Handbært fé í árslok		**241.656.640**	**123.471.363**	**211.307.349**

Skýringar

Um sveitarfélagið:

1. Hvalfjarðarsveit er sveitarfélag við norðanverðan Hvalfjörð á Vesturlandi. Þar bjuggu 617 manns þann 1. desember 2010. Stjórnsýsluskrifstofa sveitarfélagsins er að Innrimel 3.

Reikningsskilin:

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar árið 2010 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.

   Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða eignasjóð.

   Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 144/1994, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

   Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

Breytingar á reikningsskilaaðferðum:

Á árinu breytti sveitarfélagið reikningsskilaaðferðum sínum á eftirfarandi hátt:

Færsla á lóðum og lendum

3. Sveitarfélagið innleiddi á árinu álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga 2/2010, færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Innleiðing álitsins fól í sér breytingu á reikningsskilaðferðum sveitarfélagsins þar sem sveitarfélagið færir nú til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna lóðir og lendur sem það hefur leigutekjur af. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru nú færðar á gangvirði, en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum. Áhrif breytinganna eru færð á eiginfjárreikning. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning. Upptaka reikningsskilaaðferðar miðaðist við þann 1. janúar 2010 og eru lóðir og lendur sveitarfélagsins endurmetnar til gangvirðis og færðar í efnahag sveitarfélagins miðað við þann dag. Til samræmis við álitið eru áhrif upptöku reikningsskilaaðferðar færð á eiginfjárreikning þann 1. janúar 2010 og hækkaði eigið fé sveitarfélagsins um 39,9 millj. kr. vegna þessa. Upptaka reikningsskilaaðferðar felur ekki í sér afturvirka leiðréttingu á reikningsskilum sveitarfélagsins.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

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

Innlausn tekna

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

Skýringar, frh.:

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið í efnahagsreikningi s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

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 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

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

Verðlags- og gengisviðmið

6. 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 eru færð í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

7. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að frádregnum tekjum er tengjast viðkomandi verkefni.

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

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

8. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrar-fjármuna, þar til niðurlagsverði er náð. Eignfærðar jarðeignir eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Ár
Fasteignir	25 og 50
Bifreiðar	6,7
Áhöld og tæki	6,7
Veitukerfi	25
Gatnakerfi	25
Búnaður	6,7

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

Skýringar, frh.:

Dótturfélög

9. Eignarhlutir í dótturfélögum eru eignfærðir á verði sem svarar til hlutdeildar sveitarfélagsins í bókfærðu eigin fé þeirra.

Hlutafélög

10. 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.

Sameignarfélög og stofnanir

11. Eignahlutar í sameignarfélögum öðrum en Faxaflóahöfnum sf. eru bókfærðir samkvæmt hlutdeild í eigin fé þeirra 1. janúar 2003.
Eignahluti í Faxaflóahöfnum sf., er bókfærður samkvæmt hlutdeild í eigin fé félagsins við stofnun félagsins.

Langtímakröfur

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

Birgðir

13. Birgðir sveitarfélagsins í árslok eru óverulegar en samanstanda af rekstrarvörubirgðum sem gjaldfærðar eru við innkaup.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

14. 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 lið í efnahagsreikningi.

Handbært fé

15. Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

16. Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi. Fjárfesting í byggingarlandi, umferðarmannvirkjum og lausafjármunum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Lífeyrisskuldbinding

17. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli framreiknaðrar tryggingafræðilegrar úttektar frá árinu 2008. Þar sem fjárhæð skuldbindingarinnar er óveruleg, var ekki lagt í kostnað við formlegt endurmat hennar en fjárhæðin framreiknuð til ársloka 2010 samkvæmt launavísitölu. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Langtímaskuldir

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

Skýringar, frh.:

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

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

Rekstrartekjur:

21. Rekstrartekjur greinast þannig:

	Ársreikningur	Áætlun
Útsvör og fasteignaskattar		
Útsvar	179.182.475	169.999.000
Fasteignaskattur	242.707.660	244.443.800
Lóðaleiga	1.875.108	2.124.000
	423.765.243	416.566.800
Framlög Jöfnunarsjóðs		
Framlag vegna fasteignaskatts	15.590.291	13.000.000
Framlög vegna grunnskóla	39.389.185	36.000.000
Framlög vegna endurskipulagningar	18.954.000	15.555.000
Önnur framlög	5.223.482	5.840.000
	79.156.958	70.395.000
Skatttekjur samtals	502.922.201	486.961.800
Aðrar tekjur		
Þjónustutekjur	25.789.477	26.154.644
Eignatekjur	9.222.773	9.525.376
Endurgreiðslur	6.469.135	2.635.600
Söluhagnaður eigna	41.273.816	
Aðrar tekjur	4.403.589	
	87.158.790	38.315.620
Rekstrartekjur samtals	590.080.991	525.277.420

Laun og launatengd gjöld:

22. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Föst laun	152.499.390	144.778.400
Yfirvinna	13.002.418	11.499.500
Önnur laun	15.795.980	13.059.400
Ökutækjastyrkur	5.695.172	4.961.300
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding	18.100	
Launatengd gjöld	44.287.569	42.509.032
Annar starfsmannakostnaður	257.225	424.600
	231.555.854	217.232.232

Við árslok var 51 starfsmaður í starfi hjá Hvalfjarðarsveit, starfsmenn skiluðu 40 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 16 millj. kr. á árinu.

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður:

23. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	Ársreikningur	Áætlun
Vörukaup og viðhaldsvörur	23.633.724	25.172.700
Prentun, sími og auglýsingar	4.013.981	4.092.500
Akstur og flutningsgjöld	22.041.158	22.930.500
Risna og ferðakostnaður	2.218.437	1.675.200
Sérfræðiþjónusta	24.334.407	13.522.400
Ýmis aðkeypt þjónusta	37.193.692	41.709.100
Leigugreiðslur	3.787.561	2.529.774
Orkukaup	7.606.422	6.384.500
Mannvirkjagerð og viðhald	11.091.721	14.329.200
Vátryggingar og opinber gjöld	2.951.559	2.150.900
Styrkir og framlög	45.967.885	52.028.400
Niðurfærsla og annar kostnaður	(201.023)	
	184.639.524	186.525.174

Fjármagnsliðir:

24. Fjármagnsliðir greinast þannig:

Fjármunatekjur:		
Tekjur af eignahlutum	25.432.145	18.137.200
Vaxtatekjur og verðbætur	19.771.355	13.580.000
	45.203.500	31.717.200
Fjármagnsgjöld:		
Vaxtagjöld og verðbætur	318.481	2.545.200
Fjármagnstekjuskattur	4.351.617	2.553.000
	4.670.098	5.098.200
Fjármagnsliðir, nettó	40.533.402	26.619.000

Heildaryfirlit um rekstur:

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

Varanlegir rekstrarfjármunir:

26. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnagerð og veitukerfi	Bifreiðar, tæki og búnaður	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	1.002.337.850	75.531.491	20.384.509	1.098.253.850
Afskrifað áður	(515.245.415)	(19.814.791)	(9.248.621)	(544.308.827)
Bókfært verð í ársbyrjun	487.092.435	55.716.700	11.135.888	553.945.023
Viðbót á árinu	174.566.118		2.300.000	176.866.118
Endurmat lóða og lendna	39.885.000			39.885.000
Selt á árinu	(7.361.497)			(7.361.497)
Afskrifað á árinu	(20.240.199)	(3.021.252)	(1.834.390)	(25.095.841)
Bókfært verð í árslok	673.941.857	52.695.448	11.601.498	738.238.803
Heildarverð samtals	1.206.334.190	75.531.491	22.684.509	1.304.550.190
Afskrifað samtals	(532.392.333)	(22.836.043)	(11.083.011)	(566.311.387)
Bókfært verð í árslok	673.941.857	52.695.448	11.601.498	738.238.803
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	15%	

Skýringar, frh.:

Fjárfesting

27. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu greinist þannig:

	Fjárfesting ársins	Fjárhagsáætlun
Heiðarskóli nýbygging	172.571.066	273.100.000
Leikskólinn Skýjaborg	1.481.867	1.200.000
Stjórnsýsluhús	433.185	
Fólksbifreið	2.300.000	2.300.000
Samtals	176.786.118	276.600.000

Fasteignamat og vátryggingarverð

28. Vátryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Fasteigna-mat	Vátrygginga-mat	Bókfært verð
Gunnskólahúsnæði	94.034.000	602.875.000	298.685.554
Leikskólar	35.015.000	83.793.000	80.011.435
Íþróttamannvirki	9.010.000	36.069.000	18.373.849
Aðrar þjónustubyggingar	143.087.000	456.114.000	224.221.390
Leiguíbúðir	62.980.000	115.983.000	10.263.138
Gatnagerð			35.808.032
Veitumannvirki	8.330.000	82.159.199	16.887.416
Land og lóðir	105.726.000		42.386.491
Bifreiðar			4.961.498
Búnaður			6.640.000
Samtals	458.182.000	1.376.993.199	738.238.803

Tryggingaverð lausafjármuna

29. Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	Vátryggingamat
Fræðslu- og uppeldismál	66.929.000
Menningarmál	23.778.000
Æskulýðs- og íþróttamál	1.873.000
Skipulags- og byggingamál	2.197.000
Sameiginlegur kostnaður	20.697.000
Vatnsveita	862.000
Samtals	116.336.000

Eignarhlutir:

30. Eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

	Eignarhlutur %	Bókfært verð 31.12.2010
Hlutabréf		
Búhöldur ehf.	3,75	200.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.		19.027.500
Sorpurðun Vesturlands hf.	3,89	863.000
Spölur hf.	11,64	21.238.372
		41.328.872

Skýringar, frh.:

Dótturfélög	Eignarhlutur %	Bókfært verð 31.12.2010
Vatnsveitufélag Hvalfjarðar sf.	50	24.981.378
Hitaveitufélag Hvalfjarðar sf.	50	35.159.087
		60.140.465

Áhrif dótturfélaga eru nú tekin inn í ársreikninginn. Sveitarfélagið hefur atkvæðisrétt og stjórnunarlega ábyrgð í hlutfalli við eignarhluta sinn í Vatnsveitufélagi Hvalfjarðar sf. Í Hitaveitufélagi Hvalfjarðar sf. er sveitarfélagið með eitt atkvæði af 21 og á einn fulltrúa í þriggja manna stjórn. Hlutdeild í afkomu dótturfélaga nam 2.123 þús. kr. en á móti var leiðrétt bókfært verð eignarhlutans í ársbyrjun sem nemur 1.356 þús. eða samtals bókfærð hlutdeild 767 þús. kr.

Sameignarfélög	Eignarhlutur %	Bókfært verð 31.12.2010
Byggðasafnið í Görðum	10	8.605.723
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	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 Vesturlands	9,3	2.758.751
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	3,87	710.621
Símenntunarmiðstöð Vesturlands	7,28	266.906
Sláturfélag Suðurlands		753
		700.493.787
Samtals eignarhlutar		801.963.124

Langtímakröfur:

31. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	Nafnvextir	31.12.2010
Staða langtímakrafna í ársbyrjun		42.410.225
Nýjar langtímakröfur		8.514.415
Afborgun á árinu		(12.975.777)
Verðbætur		1.081.428
Langtímakröfur samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	3,5-4,5%	39.030.291
Næsta árs afborganir		(5.565.220)
		33.465.071

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímakrafna þannig:

Árið 2011	5.565.220
Árið 2012	5.153.436
Árið 2013	4.337.952
Árið 2014	4.337.952
Árið 2015	4.085.818
Síðar	15.549.913
Langtímakröfur samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	39.030.291

Skammtímakröfur og verðbréf:

32. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	5.300.000
Afskrifaðar kröfur	(784.706)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins	2.484.706
	7.000.000

Skýringar, frh.:

Eigið fé:

33. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Eignasjóður	Aðalsjóður	Samtals
Eigið fé í ársbyrjun..	191.109.529	1.403.333.678	1.594.443.207
Lóðir eignfærðar skv. tekjuaðferð..	39.885.000		39.885.000
Rekstrarniðurstaða ársins..	71.291.393	118.798.526	190.089.919
	302.285.922	1.522.132.204	1.824.418.126

Lífeyrisskuldbinding:

34. 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 123 þús., sem byggð eru á útreikningi tryggingastærðfræðings frá árslokum 2008, hafa verið uppreiknuð og eru færð í rekstrarreikning og á móti til skuldar á efnahagsreikning.

Langtímaskuldir:

35. Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig:

	Nafnvextir	31.12.2010
Staða langtímaskulda í ársbyrjun		2.384.203
Afborgun á árinu		(756.203)
Verðbætur		2.968
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	5,5%	1.630.968
Næsta árs afborganir		(815.484)
		815.484

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2011	815.484
Árið 2012	815.484
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	1.630.968

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A hluta í árslok:

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	1.593.471.253	71.339.049	1.522.132.204
Eignasjóður	100%	755.210.709	452.924.787	302.285.922
Millifærslur, innbyrðis staða		(469.896.693)	(469.896.693)	
Heildarstaða eigna og skulda í A hluta		1.878.785.269	54.367.143	1.824.418.126

Skuldbindingar og samningar:

37. Ábyrgðaskuldbindingar:

Hvalfjarðarsveit er í einfaldri ábyrgð fyrir lánum að eftirstöðvum 27,3 millj. kr. vegna Sorpurðunar Vesturlands hf. Ábyrgðin er í hlutfalli við eignarhluta sveitarfélagsins í félaginu og veitt skv. heimild í 6. mgr. 73.gr. sveitarstjórnarlaga. Ekki hefur verið innheimt ábyrgðargjald vegna þessarar ábyrgðar. Jafnframt er sveitarfélagið í ábyrgð fyrir skuldbindingum eigin fyrirtækja og stofnana, svo sem Faxaflóahafna sf., Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis og annarra sameignarfélaga sbr. skýringu nr. 30.

Skýringar, frh.:

38. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok eru í gildi verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næstu árum. Útgjöld vegna þeirrra eru gjaldfærð þegar þau falla til. Á árinu 2010 var unnið að nýrri grunnskólabyggingu skv. verktakasamningi við Eykt hf., en óhafinn framkvæmdakostnaður í árslok 2010 var um 308 millj. kr. skv. samningnum og fellur framkvæmdakostnaðurinn til á fyrri hluta ársins 2011 samkvæmt samningnum.

39. Húsaleigusamningar:

Sveitarfélagið hefur ekki gert langtímasamninga um leigu húsnæðis.

Tengdir aðilar:

40. Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.
Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu, en viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

Önnur mál:

41. 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 varð gjaldþorta og hefur Reginn ÞR1 ehf. nú yfirtekið eignir félagsins í Landi Kross. Hvalfjarðarsveit hefur gert samkomulag við Reginn ÞR1 ehf. um að félagið ljúki þeim framkvæmdum sem Innova ehf. átti að ljúka á íbúðarsvæðinu Kross 1. Samkvæmt samkomulaginu verður lóð undir leikskóla afsalað til Hvalfjarðarsveitar.

Landeigandi í sveitarfélaginu hefur gert bótakröfu á hendur sveitarfélaginu vegna meintrar verðrýrunar jarðar sinnar sem er talin afleiðing af framkvæmd deiliskipulags á nærliggjandi jörð. Fyrirliggjandi er mat yfirmatsmanna um áætlaða verðrýrun jarðarinnar um 10,4 millj. kr. Jafnframt eru uppi bótakröfur á hendur sveitarfélaginu vegna meintra galla á fasteign vegna þess að byggingareftirliti hafi verið áfátt.

Skýringar, frh.:

Lykiltölur:

42. Lykiltölur greinast þannig:

	2010	Áætlun	2009	2008	2007
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	30,37%	32,36%	32,25%	34,25%	33,03%
Fasteignaskattur	41,13%	46,54%	43,51%	36,68%	36,28%
Framlög Jöfnunarsjóðs	13,41%	13,40%	13,90%	13,20%	17,55%
Lóðarleiga	0,32%	0,40%	0,28%	0,28%	0,28%
Skatttekjur samtals	85,23%	92,71%	89,95%	84,40%	87,14%
Aðrar tekjur	14,77%	7,29%	10,05%	15,60%	12,86%
Rekstrartekjur samtals	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	39,24%	41,36%	43,12%	41,42%	41,88%
Annar rekstrarkostnaður	31,29%	35,51%	36,50%	41,84%	43,05%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskiftir	29,47%	23,13%	20,39%	16,74%	15,08%
Afskriftir	4,25%	4,73%	4,05%	3,73%	4,59%
Fjármagnsliðir	6,87%	5,07%	6,20%	7,18%	7,11%
Áhrif dótturfélaga	0,13%	0,00%			
	67,79%	76,52%	77,47%	79,82%	82,40%
Rekstrarniðurstaða	32,21%	23,48%	22,53%	20,18%	17,60%
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	29,07%	28,20%	24,94%	20,05%	21,70%
Fjárfestingarhreyfingar	21,71%	52,66%	30,75%	10,61%	13,79%

Í krónum á íbúa:	2010	2009	2008	2007	2006
Rekstur					
Skatttekjur	815.109	776.250	692.338	576.406	483.776
Aðrar tekjur	141.262	86.775	127.983	85.031	80.816
Laun og launatengd gjöld	375.293	372.109	339.781	276.977	255.903
Annar rekstrarkostnaður	339.928	349.944	373.885	315.079	386.806
Fjármagnsliðir og aðrir liðir	66.937	53.487	58.875	47.048	43.366
Rekstrarniðurstaða	308.087	194.459	165.530	116.429	(34.751)
Efnahagur					
Eignir	3.045.033	2.629.287	2.369.129	2.090.083	2.159.489
Eigið fé	2.956.918	2.547.034	2.297.523	2.000.888	2.069.817
Skuldir	88.115	82.253	71.606	89.195	89.672
Sjóðstreymi					
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	278.048	215.221	164.442	143.558	(12.710)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	258.002	211.332	142.286	182.538	(7.524)
Aðrar lykiltölur:					
Veltufé frá rekstri (til rekstrar) í hlutfalli við langtímaskuldir og skuldbindingar mælt í árum	0,00	0,01	0,02	0,05	(1,54)
Veltufjárhlutfall	5,71	5,23	6,57	4,52	5,00
Eiginfjárhlutfall	0,97	0,97	0,97	0,96	0,96
Útsvarsprósenta	13,03%	13,03%	11,61%	11,61%	11,61%
Fasteignaskattsprósenta A-liður	0,470%	0,470%	0,470%	0,470%	0,470%
Fasteignaskattsprósenta B-liður	1,320%	1,320%	1,320%	1,110%	1,110%
Íbúafjöldi:					
Íbúafjöldi 1. desember	617	626	641	683	613
Breyting frá fyrra ári	(1,44%)	(2,34%)	(6,15%)	11,42%	1,66%

Rekstraryfirlit árið 2010

Fjárhæðir eru í þús. kr.

Aðalsjóður:	**Tekjur**	Laun og launatengd gjöld	Framlög og styrkir	Innri leiga/ þjónusta	Annar rekstrar- kostnaður	Afskriftir	**Fjármagns- liðir, nettó**	**Rekstrar- gjöld nettó**	**Rekstrar- niðurstaða**	Áætlun	Frávik frá áætlun
00 - Skatttekjur	**505.810**								**505.810**	489.911	15.899
02 - Félagsþjónusta	**2.782**	17.381	2.569	8.775	8.415			**37.140**	**(34.358)**	(32.417)	(1.941)
04 - Fræðslu- og uppeldismál	**14.837**	148.870	14.029	50.015	45.946			**258.860**	**(244.023)**	(249.625)	5.602
05 - Menningarmál	**4.213**	4.085	5.737	19.845	5.337			**35.004**	**(30.791)**	(27.242)	(3.549)
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	**4.072**	6.203	3.499	3.617	5.956			**19.275**	**(15.203)**	(15.287)	84
07 - Brunamál og almannavarnir		13	10.759	1.026	1.512			**13.310**	**(13.310)**	(14.444)	1.134
08 - Hreinlætismál	**7.213**		309		15.427			**15.736**	**(8.523)**	(12.154)	3.631
09 - Skipulags- og byggingamál	**10.379**	15.588	0	3.725	6.418			**25.731**	**(15.352)**	(13.688)	(1.664)
10 - Umferðar- og samgöngumál				3.716	4.880			**8.596**	**(8.596)**	(9.675)	1.079
11 - Umhverfismál	**316**	613	31	105	2.808			**3.557**	**(3.241)**	(4.407)	1.166
13 - Atvinnumál	**460**	1.073		401	2.983			**4.457**	**(3.997)**	(5.330)	1.333
20 - Fráveita - vatnsveita- hitaveita	**5.652**	24		3.560	4.803			**8.387**	**(2.735)**	(3.605)	870
21 - Sameiginlegur kostnaður	**18.568**	36.570	1.258	28.159	27.500			**93.487**	**(74.919)**	(63.358)	(11.561)
22 - Áfallin lífeyrisskuldbinding								**0**	**0**		0
Málaflokkar samtals	**574.302**	230.420	38.191	122.944	131.985	0	0	**523.540**	**50.762**	38.679	12.083
28 - Fjármagnsliðir:											
Vaxtagjöld							322	**322**	**(322)**	(2.545)	2.223
Vaxtatekjur og arður							(43.625)	**(43.625)**	**43.625**	26.064	17.561
Vaxtatekjur, eigin fyrirtæki							(24.733)	**(24.733)**	**24.733**	26.795	(2.062)
	574.302	230.420	38.191	122.944	131.985	0	(68.036)	**591.576**	**118.798**	88.993	29.805
Þar af innri viðskipti	**(132.586)**			(132.586)			0	**(132.586)**	**0**		0
Aðalsjóður samtals	**441.716**	230.420	38.191	(9.642)	131.985	0	(68.036)	**458.990**	**118.798**	88.993	29.805
Aðrir sjóðir og stofnanir:											
Eignasjóður	**146.087**	1.137		9.642	14.188	25.096	24.733	**50.063**	**71.291**	34.317	36.974
	146.087	1.137	0	9.642	14.188	25.096	24.733	**50.063**	**71.291**	34.317	36.974
Þar af innri viðskipti						0	0	**0**	**0**	0	0
Aðrir sjóðir	**146.087**	1.137	0	9.642	14.188	25.096	24.733	**50.063**	**71.291**	34.317	36.974
Samtals	**587.803**	231.557	38.191	0	146.173	25.096	(43.303)	**509.053**	**190.089**	123.310	66.779