

Bolungarvíkur- kaupstaður

Ársreikningur 2011

Bolungarvíkur- kaupstaður

Samstæða

Ársreikningur 2011

Efnisyfirlit.

Áritun endurskoðenda og skoðunnarmanna.....	2
Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra.....	3
Rekstrarreikningur.....	4
Efnahagsreikningur.....	5-6
Sjóðsstreymi.....	7
Rekstraryfirlit.....	8
Efnahagsyfirlit.....	9-10
Skýringar.....	11-27

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Bolungarvíkur.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2011. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu bæjarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymi, heildaryfirlit um rekstur, efnahagsyfirlit og skýringar nr. 1 - 21.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Bæjarstjórn og stjórnendur Bolungarvíkurkaupstaðar eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög og reikningsskilareglur sveitarfélaga. Samkvæmt því ber þeim að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og framsetningu ársreiknings, 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 reikningshaldslegu 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, skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits félagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. Endurskoðun 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 Bolungarvíkurkaupstaðar á árinu 2011, efnahag þess 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011, í samræmi við lög og reikningsskilareglur sveitarfélaga.

Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á skýringu nr. 17 með ársreikningnum þar sem fjallað er um erfiða fjárhagslega stöðu sveitarfélagsins, þær óvenjulegu aðstæður sem hafa nú skapast á fjármálamarkaði og þá almennu óvissu sem nú ríkir um áframhaldandi rekstur félaga landsins. Ekki er fyrirséð hvaða áhrif fjármálakreppan mun hafa á rekstur og stöðu sveitarfélagsins.

Bolungarvík 31. maí 2012

Endurskoðun Vestfjarða ehf.

Jón Þorgeir Einarsson
endurskoðandi

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Bolungarvíkurkaupstaðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum og þeim breytingum sem á þeim hafa orðið frá fyrra ári.

Starfseminni er skipt í a-hluta annars vegar og b-hluta hins vegar. Til a-hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum en í b-hluta eru fyrirtæki sem eru í eigu sveitarfélagsins og eru rekin sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar sem eru: Hafnarsjóður, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir og Félagsheimili.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu um 712 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir a og b hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 637 milljónum króna. Rekstrartekjur a-hluta námu um 592 milljón króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 520 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins námu um 332 milljónum króna en starfsmannafjöldi sveitarfélagsins nam 61 stöðugildi í árslok.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi a og b hluta var neikvæð að fjárhæð um 26 milljón króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir jákvæðri afkomu að fjárhæð 35 milljónum króna. Rekstrarafkoma a-hluta var neikvæð að fjárhæð 37 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri afkomu um 23 milljónir króna.

Heildareignir a-hluta um 1.120 milljón króna og heildareignir sveitarfélagsins í samanteknum ársreikningi um 1.278 milljónum króna í árslok 2011. Heildarskuldir a-hluta námu um 834 milljónum króna og í samanteknum ársreikningi um 1.189 milljón króna á sama tíma. Eigið fé bæjarsjóðs nam um 286 milljónum króna og eigið fé í samanteknum reikningsskilum nam tæpar 90 milljónum króna í árslok 2011.

Íbúafjöldi í Bolungarvíkurkaupstað 1. desember 2011 var 890 og fjölgaði um 3 einstaklinga frá fyrra ári.

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

Bolungarvík 24. apríl 2012.

Eliás Jónatansson bæjarstjóri

Bæjarráð:

Baldur Smári Einarsson formaður bæjarráðs

Ketill Elíasson

Víðir Benediktsson

Bæjarstjórn Bolungarvíkurkaupstaðar og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2011 með undirritun sinni.

Bolungarvík 31. maí 2012

María Elísabet Jakobsdóttir forseti bæjarstjórnar

Baldur Smári Einarsson

Ketill Elíasson

Eliás Jónatansson

Jóhann Hannibalsson

Víðir Benediktsson

Ylfa Mist Helgadóttir

Rekstrarreikningur árið 2011

	Skýr.	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
		2011	Áætlun	2010	2011	Áætlun	2010
Tekjur	4						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs		362.451	328.008	315.198	359.778	328.008	312.468
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		113.261	89.000	98.819	113.261	89.000	98.819
Framlög frá A-hluta		0	0		0	0	
Aðrar tekjur		116.382	102.825	100.514	239.189	220.369	225.783
		<u>592.094</u>	<u>519.833</u>	<u>514.532</u>	<u>712.227</u>	<u>637.377</u>	<u>637.071</u>
Gjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	299.735	288.646	279.629	331.588	318.389	313.904
Annar rekstrarkostnaður		234.419	202.466	184.080	279.494	248.828	224.205
Framlög til B-hluta		32.859	0	14.168	0	0	0
		<u>567.014</u>	<u>491.112</u>	<u>477.876</u>	<u>611.082</u>	<u>567.217</u>	<u>538.109</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		25.080	28.721	36.656	101.145	70.160	98.962
Afskriftir	9	<u>(16.740)</u>	<u>(23.509)</u>	<u>(16.716)</u>	<u>(33.936)</u>	<u>(32.273)</u>	<u>(27.751)</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði		8.340	5.212	19.940	67.209	37.887	71.211
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	6,7	<u>(45.500)</u>	<u>(28.105)</u>	<u>(8.541)</u>	<u>(93.178)</u>	<u>(73.518)</u>	<u>(42.426)</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir óvenjulega liði		(37.161)	(22.893)	11.398	(25.970)	(35.631)	28.785
Aðrar tekjur og gjöld							
Lækkun skulda hjá Íbúðalánasjóði		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>73.000</u>	<u>0</u>
Rekstrarniðurstaða		<u><u>(37.161)</u></u>	<u><u>(22.893)</u></u>	<u><u>11.398</u></u>	<u><u>(25.970)</u></u>	<u><u>37.369</u></u>	<u><u>28.785</u></u>

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir	9				
Fasteignir		322.303	576.126	759.618	761.338
Hafnarmannvirki				83.943	79.858
Gatnakerfi		27.516	9.710	27.516	9.710
Snjóflóðavarnagarður		7.735	7.735	7.735	7.735
Vatnsveitu- og holræsakerfi				85.763	89.692
Vélar, áhöld og tæki		14.113	19.041	26.712	19.331
		<u>371.666</u>	<u>612.612</u>	<u>991.286</u>	<u>967.664</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutar í félögum	10	87.542	102.724	87.542	102.724
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki		437.011	178.036		
		<u>524.553</u>	<u>280.760</u>	<u>87.542</u>	<u>102.724</u>
Fastafjármunir		<u>896.219</u>	<u>893.371</u>	<u>1.078.828</u>	<u>1.070.388</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur					
Óinnheimtar tekjur	11	38.580	31.233	46.840	38.358
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	11	149.222	49.249	149.289	49.997
Næsta árs afborganir langtímakrafna		22.044	14.683		
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		10.604	71.952		
		<u>220.451</u>	<u>167.116</u>	<u>196.130</u>	<u>88.355</u>
Handbært fé					
Bankainnistöður	11	3.220	12.899	3.246	12.906
		<u>3.220</u>	<u>12.899</u>	<u>3.246</u>	<u>12.906</u>
Veltufjármunir		<u>223.671</u>	<u>180.015</u>	<u>199.376</u>	<u>101.261</u>
Eignir		<u>1.119.890</u>	<u>1.073.386</u>	<u>1.278.204</u>	<u>1.171.649</u>

31. desember 2011

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010
Eigið fé	12				
Eigið fé		286.432	331.651	89.530	123.222
Eigið fé		<u>286.432</u>	<u>331.651</u>	<u>89.530</u>	<u>123.222</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	96.453	94.326	96.453	94.326
		<u>96.453</u>	<u>94.326</u>	<u>96.453</u>	<u>94.326</u>
Langtímaskuldir	14				
Skuldir við Lánasjóð sveitarfélaga		420.148	401.495	420.148	401.495
Skuldir við aðrar lánastofnanir		108.030	84.605	461.313	394.904
Skuldir við eigin fyrirtæki					
Næsta árs afborganir		(76.285)	(82.329)	(94.934)	(101.180)
		<u>451.892</u>	<u>403.771</u>	<u>786.527</u>	<u>695.219</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir.....		16.569	28.878	16.569	28.878
Viðskiptaskuldir	15	128.494	101.018	129.938	101.018
Skuldir við eigin fyrirtæki.....		6.764	7.846		
Aðrar skammtímaskuldir.....	15	57.000	23.567	64.253	27.806
Næsta árs afborganir langtímalána.....	14	76.285	82.329	94.934	101.180
		<u>285.112</u>	<u>243.638</u>	<u>305.694</u>	<u>258.882</u>
Skuldir og skuldbindingar		<u>833.458</u>	<u>741.735</u>	<u>1.188.674</u>	<u>1.048.427</u>
Eigið fé og skuldir		<u>1.119.890</u>	<u>1.073.386</u>	<u>1.278.204</u>	<u>1.171.649</u>

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2011

	Skýr.	Sveitarsjóður			Samantekið		
		2011	2011 áætlun	2010	2011	2011 áætlun	2010
Rekstrarhreyfingar							
Niðurstaða tímabilsins		(37.161)	(25.315)	11.398	(25.970)	34.947	28.785
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:							
Reiknaðar afskriftir		16.740	23.509	16.716	33.936	32.348	27.751
Verðbætur og gengismunur		16.672	19.040	8.511	45.289	45.509	22.807
Niðurfelldar skuldir						(73.000)	
Söluhagnaður		(5.267)		(9.417)	(5.267)		(9.417)
Breyting á lífeyrisskuldbindingum		2.127	500	3.936	2.127	500	3.936
Veltufé (til)/frá rekstri		(6.888)	17.734	31.144	50.116	40.304	73.862
Breytingar á skammtímalíðum:							
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)		(7.347)		12.698	(8.482)		14.222
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		10.636		29.872	11.317		38.801
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		21.853		(31.680)	26.262		(36.048)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum		25.142		10.890	29.096		16.975
Handbært fé frá rekstri		18.253	17.734	42.034	79.213	40.304	90.838
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum		(42.786)	(95.500)	(72.593)	(324.550)	(109.200)	(95.185)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		264.200		11.870	264.200		11.870
Eignarhlutar í félögum, breyting		15.182		(114)	15.182		(114)
Langtímakröfur, breyting		(256.467)		20.223			5.862
Fjárfestingarhreyfingar		(19.872)	(95.500)	(40.614)	(45.168)	(109.200)	(77.568)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir		(12.309)		(15.855)	(12.309)		(15.855)
Ógr. fjárfestingar og virðisaukaskattur v/fjárf.		(84.846)		52.353	(84.846)		52.353
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		60.216	29.800	(5.087)	0		
Tekin ný langtímalán		98.349	144.000		144.773	180.000	
Afborganir langtímalána		(82.812)	(86.648)	(78.906)	(105.000)	(101.720)	(95.843)
Skammtímaskuldir, breyting		13.342			13.678		
Fjármögnunarhreyfingar		(8.061)	87.152	(47.495)	(43.704)	78.280	(59.345)
Hækkun (lækkun) handbærs fjár		(9.679)	9.386	(46.075)	(9.659)	9.384	(46.075)
Handbært fé í upphafi árs		12.899	1.185	58.975	12.906	1.185	58.981
Handbært fé í lok tímabils		3.220	10.571	12.899	3.246	10.569	12.906

Rekstraryfirlit árið 2011

	Rekstrar- niðurstaða	Áætlun	Frávik	Tekjur samtals	Skatt- tekjur	Framlög jöfnunar- sjóðs	Aðrar tekjur	Rekstrar- gjöld samtals	Laun og launatengd gjöld	Annar rekstrar- kostnaður	Innri leiga	Skattar og önnur opin. gjöld	Afskriftir	Fjármagns- liðir nettó	Styrkir og framlög
Aðalsjóður															
00 - Skatttekjur	482.877	417.008	65.869	482.877	369.617	113.261	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02 - Félagsþjónusta	(64.071)	(40.524)	(23.547)	10.775	0	0	10.775	74.846	24.419	5.686	1.034	0	0	0	43.707
03 - Heilbrigðismál	(2.195)	(2.294)	99	0	0	0	0	2.195	0	0	2.195	0	0	0	0
04 - Fræðslu- og uppeldismál	(219.166)	(212.353)	(6.813)	28.331	0	0	28.331	247.497	181.803	30.157	29.556	0	0	0	5.981
05 - Menningarmál	(24.069)	(8.867)	(15.202)	675	0	0	675	24.744	4.335	7.087	4.219	0	0	0	9.102
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	(46.232)	(41.210)	(5.022)	28.587	0	0	28.587	74.819	32.997	15.001	14.569	0	0	0	12.252
07 - Brunamál og almannaþingarnir	(9.007)	(11.685)	2.678	14.259	0	0	14.259	23.266	6.978	10.470	4.065	204	70	0	1.478
08 - Hreinlætismál	(3.256)	(4.834)	1.578	15.552	0	0	15.552	18.808	1.585	14.397	0	0	0	0	2.827
09 - Skipulags- og byggingarmál	(334)	648	(982)	6.523	0	0	6.523	6.857	522	6.088	0	247	0	0	0
10 - Umferðar- og samgöngumál	(24.319)	(30.296)	5.977	4.708	0	0	4.708	29.026	0	28.092	935	0	0	0	0
11 - Umhverfismál	(12.033)	(8.728)	(3.305)	138	0	0	138	12.171	1.469	10.452	0	0	0	0	250
13 - Atvinnumál	(2.281)	(1.462)	(819)	437	0	0	437	2.718	0	2.399	0	0	0	0	319
20 - Framlög til B-hluta fyrirtækja	(31.866)	0	(31.866)	0	0	0	0	31.866	0	0	0	0	0	0	31.866
21 - Sameiginlegur kostnaður	(50.518)	(56.751)	6.233	16.390	0	0	16.390	66.908	39.261	20.601	2.306	0	0	0	4.741
22 - Breyting lífeyrisskuldbindinga	(2.127)	(500)	(1.627)	0	0	0	0	2.127	2.127	0	0	0	0	0	0
28 - Fjármagnsliðir	(11.334)	5.474	(16.808)	0	0	0	0	11.334	0	0	0	0	0	11.334	0
Þar af innri viðskipti	(19.929)	3.626	(23.555)	609.253	369.617	113.261	126.375	629.181	295.496	150.429	58.878	451	70	11.334	112.523
Aðalsjóður samtals	(19.929)	3.626	(23.555)	589.637	369.370	113.261	107.007	609.566	295.496	149.567	58.878	204	70	11.334	94.015
Aðrir sjóðir í A - hluta															
Eignasjóður Bolungarvíkur	(17.232)	(26.519)	9.287	68.861	0	0	68.861	86.093	4.239	24.497	0	6.521	16.670	34.166	0
	(17.232)	(26.519)	9.287	68.861	0	0	68.861	86.093	4.239	24.497	0	6.521	16.670	34.166	0
Þar af innri viðskipti í A-hluta	0	0	0	(66.405)	(6.919)	0	(59.486)	(66.405)	0	(1.214)	(58.273)	(6.919)	0	0	0
Samantekið fyrir A - hluta	(37.161)	(22.893)	(14.268)	592.094	362.451	113.261	116.382	629.254	299.735	172.851	606	(194)	16.740	45.500	94.015
Sjóðir í B - hluta															
Hafnarsjóður Bolungarvíkur	21.375	13.416	7.959	77.835	0	0	77.835	56.460	19.776	20.888	0	90	4.548	11.159	0
Vatnsveita Bolungarvíkur	(4.314)	(10.178)	5.864	30.551	0	0	30.551	34.865	6.077	16.745	0	51	3.929	8.063	0
Félagsheimili Bolungarvíkur	(4.488)	(2.252)	(2.236)	9.691	0	0	9.691	14.178	2.524	5.875	0	396	5.383	0	0
Félagslegar íbúðir Bolungarvíkur	0	55.133	(55.133)	44.173	0	0	44.173	44.173	1.451	13.192	0	2.137	3.336	24.058	0
Fráveita Bolungarvíkur	(1.382)	4.143	(5.525)	10.933	0	0	10.933	12.314	2.026	5.891	0	0	0	4.398	0
	11.191	60.262	(49.071)	173.183	0	0	173.183	161.991	31.853	62.590	0	2.674	17.196	47.678	0
Þar af innri viðskipti í B-hluta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samantekið fyrir B - hluta	11.191	60.262	(49.071)	173.183	0	0	173.183	161.991	31.853	62.590	0	2.674	17.196	47.678	0
Viðskipti milli A og B hluta	0	0	0	(53.049)	(2.673)	0	(50.376)	(53.049)	0	(13.714)	(606)	(2.673)	0	0	(36.056)
Samantekið fyrir A- og B-hluta	(25.970)	37.369	(63.339)	712.227	359.778	113.261	239.189	738.197	331.588	221.727	0	(192)	33.936	93.178	57.960

Efnahagsyfirlit 31.12. 2011

Efnahagsreikningur	Aðal- sjóður	Eigna- sjóður	Milli- færslur	Samtals A - hluta stofnanir	Hafnar- sjóður	Vatns- veita	Félags- heimili	Félagsl. íbúðir	Fráveita	Samtals B - hluta stofnanir	Milli- færslur	Saman- tekinn reikningur
Eignir												
Fastafjármunir												
Varanlegir rekstrarfjármunir												
Fasteignir		322.303		322.303			255.439	181.877		437.316		759.618
Hafnarmannvirki					83.943					83.943		83.943
Gatnakerfi		27.516		27.516								27.516
Snjóflóðavarnagarður		7.735		7.735								7.735
Vatnsveitu- og holræsakerfi						70.458			15.305	85.763		85.763
Vélar, áhöld og tæki		14.113		14.113	290		12.310			12.599		26.712
		371.666		371.666	84.232	70.458	267.748	181.877	15.305	619.620		991.286
Áhættufjármunir og langtímakröfur												
Eignahlutir í félögum	87.542			87.542								87.542
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki - A	346.526		(346.526)									
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki - B	437.011			437.011							(437.011)	
	871.079		(346.526)	524.553							(437.011)	87.542
Fastafjármunir	871.079	371.666	(346.526)	896.219	84.232	70.458	267.748	181.877	15.305	619.620	(437.011)	1.078.828
Veltufjármunir												
Skammtímakröfur												
Óinnheimtar tekjur	38.580			38.580	6.061	269		1.930		8.260		46.840
Aðrar skammtímakröfur	149.186	36		149.222		5		34	29	67		149.289
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki - A	158.484		(158.484)						6.764	6.764	(6.764)	
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki - B	10.604			10.604							(10.604)	
Næsta árs afborgun langtímakrafna - A	11.654		(11.654)									
Næsta árs afborgun langtímakrafna - B	22.044			22.044							(22.044)	
Handbært fé	3.220			3.220	25		1			26		3.246
Veltufjármunir	393.772	36	(170.138)	223.671	6.087	273	1	1.964	6.793	15.118	(39.412)	199.376
Eignir samtals	1.264.851	371.702	(516.664)	1.119.890	90.319	70.731	267.749	183.841	22.098	634.738	(476.424)	1.278.204

Efnahagsyfirlit 31.12. 2011

	Aðal- sjóður	Eigna- sjóður	Milli- færslur	Samtals A - hluta stofnanir	Hafnar- sjóður	Vatns- veita	Félags- heimili	Félagsl. íbúðir	Fráveita	Samtals B - hluta stofnanir	Milli- færslur	Saman- tekinn reikningur
Skuldir og eigið fé												
Eigið fé												
Eigið fé	436.856	(150.424)		286.432	(25.816)	(12.664)	(4.151)	(130.495)	(23.777)	(196.902)		89.530
	436.856	(150.424)		286.432	(25.816)	(12.664)	(4.151)	(130.495)	(23.777)	(196.902)		89.530
Skuldbindingar												
Lífeyrisskuldbindingar	96.453			96.453								96.453
Langtímaskuldir												
Skuldabréf hjá Lánasjóði sveitarfélaga	420.148			420.148								420.148
Skuldabréf hjá bönkum og sparisjóðum	25.015			25.015	106.058					106.058		131.072
Skuldabréf hjá öðrum lánastofnunum	77.593	5.422		83.015				247.226		247.226		330.241
Skuldir við eigin fyrirtæki - A		358.180	(358.180)			83.394	271.716	58.069	45.876	459.055	(459.055)	
Næsta árs afborganir	(74.364)	(13.575)	11.654	(76.285)	(10.956)	(4.033)	(6.339)	(18.486)	(2.218)	(42.031)	23.382	(94.934)
	448.391	350.027	(346.526)	451.892	95.102	79.362	265.377	286.810	43.657	770.308	(435.673)	786.527
Skammtímaskuldir												
Skuldir við lánastofnanir	16.569			16.569								16.569
Viðskiptaskuldir	128.494			128.494	1.444					1.444		129.938
Skuldir við eigin fyrirtæki - A		158.484	(158.484)		5.356			4.720		10.076	(10.076)	
Skuldir við eigin fyrirtæki - B	6.764			6.764							(6.764)	
Næsta árs afborganir langtímaskulda	74.364	13.575	(11.654)	76.285	10.956		6.339	18.486		35.780	(17.131)	94.934
Næsta árs afborganir langtímaskulda - A						4.033			2.218	6.251	(6.251)	
Aðrar skammtímaskuldir	56.960	40		57.000	3.277		184	4.320		7.781	(528)	64.253
	283.151	172.100	(170.138)	285.112	21.033	4.033	6.523	27.526	2.218	61.332	(40.750)	305.694
Skuldir og skuldbindingar	827.995	522.126	(516.664)	833.458	116.135	83.394	271.900	314.336	45.876	831.640	(476.424)	1.188.674
Skuldir og eigið fé	1.264.851	371.702	(516.664)	1.119.890	90.319	70.731	267.749	183.841	22.098	634.738	(476.424)	1.278.204

Skýringar

1. Starfsemi

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

Starfsemi sveitarfélagsins 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.

Til B-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki 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, Fráveita, Félagslegar íbúðir og Félagsheimili.

Ársreikningur Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2011 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning.

Fjárhagsáætlun Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2011 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er í samræmi við lög og reglur og viðtekn reikningsskilavenju á Íslandi. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð að því undanskildu að lóðir og lendur hjá Eignarsjóði hafa verið endurmetnar.

Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitarsjóðs tekur til Aðalsjóðs og Eignarsjóðs. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitarsjóð færð út.

Samantekinn ársreikningur

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

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

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 þegar þær eiga sér stað.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattgildi, 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 stofnframkvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

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 vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrartekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda eða annarra tekna/gjalda.

Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gildandi gengi þess dags sem viðskiptin fara fram. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í lok reikningsskiladags. Gengismunur er færður í rekstrarreikning.

	Meðalgengi ársins		Árslökagengi	
	2011	2010	31.12.2011	31.12.2010
Evra (EUR)	161,42	161,89	158,84	153,80
Bandaríkjadalur (USD)	116,07	122,04	122,71	115,05
Sterlingspund (GBP)	186,00	188,55	189,43	178,47
Kanadadalur (CAD)	117,31	118,46	120,21	115,26
Dönsk króna (DKK)	21,67	21,74	21,37	20,64
Norsk króna (NOK)	20,70	20,21	20,40	19,67
Sænsk króna (SEK)	17,88	16,96	17,79	17,16
Svissneskur franki (CHF)	131,20	117,24	130,66	122,91
Japanskt jen (JPY)	1,4583	1,3927	1,5853	1,4143

Skýringar

2. Reikningsskilaöfðir (framhald)

Fjármagnskostnaður

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

Niðurfærslur eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útstandandi 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 á þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á árinu er færð í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur þeim muni nýtast í rekstrinum og unnt er að meta kostnað vegna þeirra með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði, en það samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eignunum í tekjuhæft ástand.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2010 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga, 2/2010 Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Sveitarfélagið færir til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna Eignasjóðs lóðir og lendur sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirðis, en þó eigi herra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur Eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að fráðregnum 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 afskriftaráminn er á enda, er skilið eftir niðurlagsverð sem samsvarar eins árs afskrift, en þó ekki meira en sem svarar til 10% af stofnverði.

Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar sveitarsjóðs í öðrum félögum verið færðir á kostnaðarverði í ársreikningi sveitarsjóðs og ekki er færð hlutdeild í afkomu þeirra í reikningsskilum hans þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi sveitarsjóðs.

Eignarhlutar B hluta fyrirtækja í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði.

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eingar eins og lánakjör segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanefndum við innheimtu þeirra, sbr. kafla hér frammar um niðurfærslu eigna.

Birgðir

Vörubirgðir og aðrar vörur í vinnslu eru metnar á kostnaðarverði. Kostnaðarverð birgða samanstendur af kostnaði við öflun þeirra ásamt öðrum kostnaði sem fellur til við að koma birgðunum í söluhæft ástand.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar í efnahagsreikning ef líklegt þykir að sveitarfélagið verði fyrir útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð þeirra með áreiðanlegum hætti.

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

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti	B-hluti	Samantekið	Fjárhags- áætlun	Samantekið
	2011	2011	2011	2011	2010
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs					
Útsvör.....	341.951		341.951	294.800	291.115
Fasteignaskattur.....	23.287		23.287	28.820	26.755
Fasteignaskattur á A-hluta fyrirtæki.....	(7.165)		(7.165)		(6.992)
Fasteignaskattur á B-hluta fyrirtæki.....	0		(2.673)		(2.730)
Lóðarleiga.....	4.379		4.379	4.388	4.319
	<u>362.451</u>	<u>0</u>	<u>359.778</u>	<u>328.008</u>	<u>312.468</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga					
Þjónustuframlag.....	45.597		45.597	35.615	34.859
Framlag vegna fasteignagjalda.....	30.840		30.840	28.527	27.011
Almennt grunnskólaframlag.....	17.740		17.740	14.268	12.661
Tekjujöfnunarframlag.....	7.470		7.470	3.900	9.030
Framlag vegna sérþarfa barna.....	5.590		5.590	5.590	4.260
Framlag vegna nýbúa.....	1.100		1.100	1.100	880
Aukaframlag.....	4.924		4.924	0	5.567
Framlag vegna tryggingargjalds.....	0		0	0	4.550
	<u>113.261</u>	<u>0</u>	<u>113.261</u>	<u>89.000</u>	<u>98.819</u>
Aðrar tekjur					
Aðalsjóður.....	126.375		126.375	116.827	96.194
Eignasjóður.....	68.861		68.861	62.423	73.060
Hafnarsjóður.....		77.835	77.835	59.598	72.189
Vatnsveita.....		21.822	21.822	19.700	19.749
Vatnsveita framlag frá A-hluta.....		8.730	8.730		3.636
Félagsheimili Bolungarvíkur.....		5.501	5.501	4.200	1.884
Félagsheimili Bolungarvíkur, framlag frá A-hluta.....		4.190	4.190		
Félagslegar íbúðir.....		21.037	21.037	23.181	19.329
Félagslegar íbúðir, framlag frá A-hluta.....		23.136	23.136		10.532
Fráveita.....		10.933	10.933	10.865	10.865
Innri viðskipti.....	(78.855)		(129.231)	(76.425)	(81.656)
	<u>116.382</u>	<u>173.183</u>	<u>239.189</u>	<u>220.369</u>	<u>225.784</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>592.094</u>	<u>173.183</u>	<u>712.227</u>	<u>637.377</u>	<u>637.071</u>
Álagningarhlutföll			2011	2010	
Útsvar.....			14,48%	13,94%	
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....			0,50%	0,50%	
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land.....			1,32%	1,32%	

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2011 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga, 1/2012 Flæði fjármagns vegna yfirfærslu á málefnum fatlaðs fólks í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Við yfirfærslu verkefnisins breytist skattheimta ríkis og sveitarfélaga á samsvarandi hátt. Tekjuskattur ríkisins var lækkaður og útsvarsálagning sveitarfélaganna var hækkuð mótsvarandi um 1,2%. Fyrirkomulag fjárstreymis til sveitarfélaganna vegna þessa verkefnis er með þeim hætti að 0,95% af útsvarshækkuninni eru færð beint frá fjársýslu ríkisins til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga en 0,25% eru greidd til viðkomandi sveitarfélaga. Árið 2011 hafði þetta þau áhrif að útsvar hækkar um 28,7 milljónir króna en sama upphæð er færð til gjalda undir málaflokknum Félagsþjónusta.

Skýringar

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur		
	2011	Fjárhags-	2011	Fjárhags-	2010
		áætlun 2011		áætlun 2011	
Laun.....	234.421	225.679	259.973	249.688	244.869
Launatengd gjöld.....	58.402	53.647	64.703	58.807	60.619
Hækkun á lífeyrisskuldb.....	6.912	9.320	6.912	9.320	8.417
Laun og launatengd gjöld samtals.....	299.735	288.646	331.588	317.815	313.904
Stöðugildi í árslok	56,40		60,60		59,30

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu um 13,3 milljónum króna.

5. Fjármunatekjur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2011	Fjárhags-	2011	Fjárhags-
		áætlun 2011		áætlun 2011
Vaxtatekjur af veltufjármunum	3.317	6.553	3.410	6.758
Vaxtatekjur og verðbætur af skuldabréfum	53.626	26.661	53.626	26.661
	56.943	33.214	57.036	33.419

6. Fjármagnsgjöld

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2011	Fjárhags-	2011	Fjárhags-
		áætlun 2011		áætlun 2011
Vaxtagjöld af skammtímaskuldum	11.517	2.908	11.598	3.018
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	90.749	58.411	138.440	103.919
Fjármagnstekjuskattur	177		177	0
	102.443	61.319	150.216	106.937

Skýringar

7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun	Hlutfall af skatttekjum
Skatttekjur.....		482.877	482.877	417.008	100,0%
Félagsþjónusta.....	74.846	10.775	(64.071)	(40.524)	-13,3%
Heilbrigðismál.....	2.195	0	(2.195)	(2.294)	-0,5%
Fræðslu- og uppeldismál.....	247.497	28.331	(219.166)	(212.353)	-45,4%
Menningarmál.....	24.744	675	(24.069)	(8.867)	-5,0%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	74.819	28.587	(46.232)	(41.210)	-9,6%
Brunamál og almannavarnir.....	23.266	14.259	(9.007)	(11.685)	-1,9%
Hreinlætismál.....	18.808	15.552	(3.256)	(4.834)	-0,7%
Skipulags- og byggingarmál.....	6.857	6.523	(334)	648	-0,1%
Umferðar- og samgöngumál.....	29.026	4.708	(24.319)	(30.296)	-5,0%
Umhverfismál.....	12.171	138	(12.033)	(8.728)	-2,5%
Atvinnumál.....	2.718	437	(2.281)	(1.462)	-0,5%
Framlög til B-hluta stofnanir.....	31.866		(31.866)		-6,6%
Sameiginlegur kostnaður.....	66.908	16.390	(50.518)	(56.751)	-10,5%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	2.127		(2.127)	(500)	-0,4%
Fjármunatekjur og fjármagnsgj.....	68.277	56.943	(11.334)	5.474	-2,3%
Aðalsjóður samtals.....	686.124	666.195	(19.929)	3.626	-4,1%
A-hluta stofnanir:					
Eignasjóður.....	86.093	68.861	(17.232)	(26.519)	
Sveitarsjóður samtals.....	772.217	735.057	(37.161)	(22.893)	
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun	
B-hluta stofnanir:					
Hafnarsjóður.....	56.499	77.874	21.375	13.416	
Vatnsveita.....	34.904	30.590	(4.314)	(10.178)	
Félagsheimili.....	14.178	9.691	(4.488)	(2.252)	
Félagslegar íbúðir.....	44.189	44.189	0	55.133	
Fráveita.....	12.314	10.933	(1.382)	4.143	
	162.085	173.276	11.191	60.262	
Samantekt samtals.....	934.302	908.333	(25.970)	37.369	

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Sveitarsjóður

	Fasteignir og byggingarland	Götur og veitukerfi	Tæki og bifreiðar	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	938.392	12.012	48.928	999.332
Eignfært á árinu	65.981	18.596	15.769	100.345
Lækkun á endurmati lóða og lenda	(8.058)			(8.058)
Selt á árinu	(300.863)		(17.101)	(317.964)
Staða í árslok	695.451	30.607	47.597	773.655

Afskriftir

Staða í ársbyrjun	354.531	2.301	29.887	386.720
Afskrift ársins	12.353	790	3.597	16.740
Selt á árinu	(1.472)			(1.472)
Staða í árslok	365.413	3.092	33.484	401.989

Bókfært verð

Bókfært verð í ársbyrjun	583.861	9.710	19.041	612.612
Bókfært verð í árslok	330.038	27.516	14.113	371.666

Afskriftarhlutföll 2-4% 4% 10-33%

Samantekinn ársreikningur

	Fasteignir og byggingarland	Götur og veitukerfi	Hafnar-mannvirki	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	1.164.054	370.360	99.783	51.825	1.686.022
Eignfært á árinu	27.128	18.596	8.632	12.295	66.650
Endurmat lóða og lenda	(8.058)				(8.058)
Selt á árinu	(2.505)				(2.505)
Staða í árslok	1.180.619	388.956	108.415	64.119	1.742.109

Afskriftir

Staða í ársbyrjun	394.981	270.958	19.925	32.494	718.358
Afskrift ársins	19.756	4.720	4.548	4.913	33.936
Selt á árinu	(1.472)				(1.472)
Staða í árslok	413.265	275.678	24.473	37.407	750.823

Bókfært verð

Bókfært verð í ársbyrjun	769.073	99.402	79.858	19.331	967.664
Bókfært verð í árslok	767.353	113.278	83.943	26.712	991.286

Afskriftarhlutföll 2-4% 4% 5% 10-33%

Fasteignamat og vátryggingamat eigna sveitarfélagsins skiptist þannig í þús króna:

	Fasteignamat	Vátryggingamat	Bókfært verð
Leikskólar, grunn- og tónlistarskóli	122.475	711.479	94.876 x
Íþróttamannvirki	101.610	584.317	56.192 x
Byggingarland	41.864		95.638 x
Þjónustubyggingar	54.967	291.094	44.731 x
Íbúðarhúsnæði	101.890	334.817	112.979 x
Hafnarmannvirki	3.667	1.112.676	83.943 x
Íbúðir aldraðra	53.660	339.246	93.490 x
Félagsheimili	80.690	453.828	255.439 x
Aðrar fasteignir	4.410	40.208	22.067
	565.233	3.867.665	859.354

Skýringar

9. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum:	Hlutdeild	Nafnverð	Sveitarsjóður	Samantekinn
			Bókfært verð	ársreikningur
			Bókfært verð	Bókfært verð
Lánasjóður sveitarfélaga ohf	0,83%	41.550	73.618	73.618
Stofnfé í Náttúrustofu Vestfjarða ehf.	50,00%	13.500	13.500	13.500
Vesturferðir ehf.	óvenleg		50	50
Stofnfé í Háskólasetri Vestfjarða	2,50%	150	150	150
Hótel Ísafjörður hf.	0,00%	10	10	10
Fjord Fishing ehf.	0,87%	100	100	100
Melrekkasetur Íslands		114	114	114
		55.424	87.542	87.542

10. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010
Óinnheimtar tekjur	64.326	58.337	82.886	73.960
Óbein niðurfærsla	(25.746)	(27.104)	(36.046)	(35.602)
	38.580	31.233	46.840	38.358

Niðurfærsla hefur verið reiknuð vegna krafna sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur

Viðskiptakröfur	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010
Viðskiptakröfur	88.336	47.322	88.336	47.322
Óbein niðurfærsla	(1.687)	(1.479)	(1.687)	(1.479)
Virðisaukaskattur	62.573	3.405	62.640	4.154
	149.222	49.249	149.289	49.997

Í maí 2012 fékk Bolungarvíkurkaupstaður samþykkt hjá Ríkisskattstjóra kröfu sína um að fá endurgreiddan allan virðisaukaskatt af endurbótum við félagsheimilið. Af ofangreindum virðisaukaskatti eru tepar 59 millj. kr. vegna endurbótanna á félagsheimilinu

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

Bankainnstæður	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010
Bankainnstæður	3.220	12.899	3.246	12.906
	3.220	12.899	3.246	12.906

Skýringar

11. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Sveitarsjóður 2011	Samantekinn árs. 2011
Yfirfært frá fyrra ári	331.651	123.222
Endurmat lóðir og lendur.....	(8.058)	(8.058)
Leiðrétting á virðisaukaskatti á rekstri félagsheimilis.....	0	336
Rekstrarafkoma ársins	(37.161)	(25.970)
	<u>286.432</u>	<u>89.530</u>

12. Lífeyrisskuldbinding

Á Bolungarvíkurkaupstað hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins hjá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 94,3 milljón króna samkvæmt mati tryggingastærðfræðings og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkunir. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2011 nam um 6,9 milljón króna og er færð til gjalda í rekstrarreikningi.

	Árið 2011		Árið 2010	
	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	94.326	94.326	90.390	90.390
Hækkun ársins.....	6.912	6.912	8.417	8.417
Afborganir ársins.....	(4.785)	(4.785)	(4.481)	(4.481)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	<u>96.453</u>	<u>96.453</u>	<u>94.326</u>	<u>94.326</u>

Skýringar

13. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2011	31.12.2010
Skuldir í ISK	881.461	796.399
Næsta árs afborganir langtímaskulda	881.461	796.399
	(94.934)	(101.180)
Langtímaskuldir í árslok	786.527	695.219

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	94.934
Afborganir 2013	80.325
Afborganir 2014	80.499
Afborganir 2015	74.514
Afborganir 2016	63.520
Afborganir síðar	487.668
	881.461

14. Aðrar peningalegar skuldir

Skuldir við lánastofnanir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010
Hlaupareikningsyfirdrættir	16.569	28.878	16.569	28.878
	16.569	28.878	16.569	28.878
Viðskiptaskuldir				
Viðskiptaskuldir	128.494	101.018	129.938	101.018
	128.494	101.018	129.938	101.018
Aðrar skammtímaskuldir				
Ógreidd laun og launatengd gjöld	21.149	6.902	21.149	6.902
Áfallnir ógreiddir vextir	21.951	16.059	25.259	19.733
Vanskil langtímalána	13.341		13.341	
Aðrar skammtímaskuldir	559	607	4.504	1.171
	57.000	23.567	64.253	27.806
Næsta árs afborganir langtímaskulda				
Skuldir við lánastofnanir	76.285	82.329	94.934	101.180
	76.285	82.329	94.934	101.180

Skýringar

15. Gjaldmiðlaáhætta

Sveitarfélagið býr ekki við gjaldmiðlaáhattu vegna lántöku í erlendum gjaldmiðlum.

16. Önnur mál

Þann 7. október 2008 gerðu bæjarstjórn Bolungarvíkurkaupstaðar og Eftirlitsnefnd með Fjármálum Sveitarfélaga (EFS) með sér samning um fjárhagslegar aðgerðir og eftirlit. Markmið samningsins var að stöðva hallarekstur og skuldaförnun, bæta eiginfjárfstöðu og styrkja rekstrargrundvöll sveitarfélagsins til framtíðar með eftirtöldum aðgerðum: Endurskipulagningu í fjármálum og eignastýringu, niðurgreiðslu skulda og aðhaldi og hagræðingaraðgerðum í rekstri sveitarsjóðs. Þann 17. febrúar 2009 var svo gerður viðbótarsamningur á milli bæjarstjórnar Bolungarvíkur og EFS, sem gildi til 31. desember 2011.

Bæjarstjórn fór í mjög viðtækar hagræðingaraðgerðir sem tóku til allra þátta í rekstri sveitarfélagsins. Á árinu 2009 var stöðugildum fækkað og annar rekstrarkostnaður lækkaður, en alls miðuðu aðgerðirnar að því að ná fram 59 m. kr lækkan kostnaðar á árinu 2009 frá áætlun ársins 2008. Þá voru þjónustugjöld og fasteignaskattar hækkaðir auk þess sem lagt var sérstakt 10% álag á útsvar á árinu 2009, sem reiknað var með að myndi skila 30 m.kr tekjuaukningu. Alls gerði rekstraráætlun ársins 2009 ráð fyrir 59 m.kr tekjuaukningu hjá A-hluta og 14,6 m.kr aukningu hjá B-hluta auk sértækra aðgerða hjá Íbúðalánasjóði og Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Á árinu 2009 voru skuldir við Íbúðalánasjóð lækkaðar um 73 millj. kr. og í fjárhagsáætlun 2010 var reiknað með að síðari hluti niðurfellingar frá Íbúðalánasjóði næði fram að ganga eða samtals 73 m.kr. Það gekk ekki eftir. Af því tilefni skrifaði Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga(EFS) stjórn Íbúðalánasjóðs(ÍLS) bréf þar sem þess er farið á leit við stjórnina að umræddar 73 millj. kr .af skuldum Bolungarvíkurkaupstaðar vegna félagslegra íbúða yrðu felldar niður. Í bréfinu kom fram að bæjarstjórn Bolungarvíkur hefur staðið við sinn hluta samningsins við EFS. Enn fremur kom fram að gangi niðurfelling lána ÍLS ekki eftir eins og reiknað var með þá telji EFS að hún hafi ekki fullnægt þeim fyrirheitum sem nefndin tók að sér að hafa milligöngu um með samningnum. Af þessum sökum var reiknað með því í fjárhagsáætlun árið 2011 að 73 millj. kr. af skuldum Bolungarvíkurkaupstaðar við ÍLS yrðu felldar niður.

Bolungarvíkurkaupstaður hefur nú fullnustað samning sinn við Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga. Hinsvegar hefur samningurinn ekki verið fullnustaður af hálfu EFS, þar sem enn hefur ekki tekist að fá niðurfellingu, að upphæð 73 millj. kr. á verðlagi í febrúar 2009, sem samið var um við sveitarfélagið að EFS hefði milligöngu um. Bolungarvíkurkaupstaður mun áfram leita allra leiða til að tryggja að samningurinn við EFS verði fullnustaður af hálfu ríkisins í samráði við innanríkisráðuneytið.

17. Rekstrarhæfi

Mjög óvenjulegar og sérstakar aðstæður hafa skapað á Íslandi við hrun fjármálamarkaða. Þessar sérstöku aðstæður á fjármálamarkaði hafa einnig leitt til mikillar óvissu um rekstur og stöðu félaga og heimila landsins. Þetta skapar óvissu um framtíðar rekstrartekjur sveitarfélagsins. Eigið fé sveitarsjóðs er jákvætt í lok árs 2011 um 286 millj. kr. og í samanteknum reikningsskilunum er eigið fé jákvætt um tæpar 90 millj. króna. Hreint veltufé í samanteknum ársreikningi var neikvætt um 106 milljónir króna og veltufjárhlutfallið 0,65. Hjá sjóðum A-hluta er niðurstaðan sú að hreint veltufé er neikvætt um 61 milljónir króna og veltufjárhlutfallið 0,78. Æskilegt er að veltufjárhlutfallið sé yfir 1. Ekki er fyrir séð hvaða áhrif þetta ástand hefur á stöðu sveitarfélagsins og rekstur í framtíðinni og er því almenn óvissa um rekstur sveitarfélagsins.

18. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn 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.

Öll viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisskilyrðum 20. gr. sveitastjórnarlaga.

19. Samþykki ársreiknings

Ársreikningurinn var samþykktur á fundi sveitarstjórnar þann 31. maí 2012

Skýringar

20. Kennitölur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2011	Fjárhags- áætlun 2011	2011	Fjárhags- áætlun 2011
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	61,22%	63,10%	50,51%	51,46%
Framlög jöfnunarsjóðs	19,13%	17,12%	15,90%	13,96%
Skatttekjur samtals.....	80,34%	80,22%	66,42%	65,43%
Aðrar tekjur	19,66%	19,78%	33,58%	34,57%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launateng gjöld.....	49,46%	54,56%	45,59%	48,40%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	1,17%	0,96%	0,97%	1,46%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	39,59%	38,95%	39,24%	39,04%
Framlag til B-hluta.....	5,55%			
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,24%	5,53%	14,20%	11,01%
Afskriftir.....	2,83%	4,52%	4,76%	5,06%
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélagi				
Fjármagnsliðir, nettó.....	7,68%	5,41%	13,08%	11,53%
Rekstrarniðurstaða.....	(6,28%)	(4,40%)	(3,65%)	5,86%
Handbært fé frá rekstri	3,08%		11,12%	
Fjárfestingahreyfingar	3,36%		6,34%	
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	535	469	532	469
Aðrar tekjur.....	131	116	269	248
Rekstrartekjur samtals.....	665	584	800	716
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	707	610	829	756
Rekstrarniðurstaða ársins	(42)	(26)	(29)	(40)

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2011		2011	
Í þúsundum króna á íbúa:				
Efnahagur:				
Eignir.....	1.258		1.436	
Eigið fé.....	322		101	
Lífeyrisskuldbindingar.....	108		108	
Skuldir án skuldbindinga.....	828		1.227	
Skuldir að frádregnu handbæru fé.....	933		1.332	

Skýringar

Kennitölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa: Úr sjóðstreymi:	Sveitarsjóður	Samantekinn ársreikningur
	2011	2011
Veltufé (tíl) / frá rekstri.....	(8)	56
- í hlutfalli (%) við skuldir án skuldbindinga.....	-1%	5%
- mælt í árum.....	-107	22
Handbært fé frá rekstri.....	21	89
- í hlutfalli (%) við langtímaskuldir.....	4%	10%
- mælt í árum.....	25	10
Aðrar lykiltölur:		
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	0,78	0,65
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	25,58%	7,00%

Kostnaður per stöðugildi:	Samantekinn ársreikningur	
	2011	2010
Launakostnaður per stöðugildi.....	5.357.690	5.151.561

Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

	Árið 2011	Árið 2010	Árið 2009	Árið 2008	Árið 2007
Íbúafjöldi:					
Í ársbyrjun.....	887	968	966	905	902
Breyting á árinu.....	3	(81)	2	61	3
Í árslok.....	890	887	968	966	905

Í hlutfali við rekstrartekjur

Skatttekjur	61,22%	61,55%	66,42%	54,03%	51,43%
Framlög jöfnunarsjóðs	19,13%	19,30%	24,47%	29,25%	28,13%
Skatttekjur samtals.....	80,34%	80,85%	90,89%	83,28%	79,56%
Aðrar tekjur	19,66%	19,15%	9,11%	16,72%	20,44%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Laun og launatengd gjöld.....	50,62%	54,60%	49,53%	56,56%	60,85%
Annar rekstrarkostnaður.....	39,59%	35,47%	26,00%	35,96%	42,42%
Framlög til B-hluta.....	5,55%	2,77%	1,55%	11,90%	8,50%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,24%	7,16%	22,91%	(4,42%)	(11,77%)
Afskriftir.....	2,83%	3,26%	3,21%	3,51%	3,74%
Rekstrargjöld.....	98,59%	96,10%	80,29%	107,93%	115,51%
Fjármagnsliðir, nettó.....	7,68%	1,67%	9,90%	11,62%	1,19%
Rekstrarniðurstaða.....	(6,28%)	2,23%	9,81%	(19,55%)	(16,71%)

Kennitölur (framhald)

Skýringar

	Árið 2011	Árið 2010	Árið 2009	Árið 2008	Árið 2007
Í þúsundum króna á íbúa á verðlagi hvers árs:					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	407	355	389	299	269
Jöfnunarsjóður.....	127	111	143	162	147
Aðrar tekjur.....	131	111	80	92	107
	<u>665</u>	<u>577</u>	<u>612</u>	<u>553</u>	<u>523</u>
Laun og launatengd gjöld.....	337	315	290	313	319
Annar rekstrarkostnaður.....	263	205	179	199	222
Framlag til B-hluta.....	37	16	9	66	45
Afskriftir.....	19	19	19	19	20
Fjármagnsliðir, nettó.....	51	10	58	64	6
Aðrir liðir		0	(16)	0	0
	<u>707</u>	<u>565</u>	<u>539</u>	<u>661</u>	<u>612</u>
Rekstrarniðurstaða	<u>(42)</u>	<u>12</u>	<u>73</u>	<u>(108)</u>	<u>(89)</u>

	Árið 2011	Árið 2010	Árið 2009	Árið 2008	Árið 2007
Efnahagur:					
Eignir.....	1.258	1.210	1.019	955	907
Eigið fé.....	322	374	203	129	253
Lífeyrisskuldbindingar.....	108	106	93	93	88
Skuldir án skuldbindinga.....	828	730	723	733	565
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (tíl) rekstrar.....	21	47	118	31	47
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall.....	0,78	0,74	0,98	0,76	1,51
Eiginfjárhlutfall.....	25,58%	30,90%	19,90%	13,54%	27,95%

Skýringar

21. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2011 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Endurskoðuð fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreiknings til samanburðar við rauntölur ársins.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafslæg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun	Upphafslæg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur.....	317.820	5.800	323.620	317.820	5.800	323.620
Framlag úr jöfnunarsjóð.....	89.000	0	89.000	89.000	0	89.000
Aðrar tekjur.....	100.261	7.400	107.661	211.199	13.400	224.599
	<u>507.081</u>	<u>13.200</u>	<u>520.281</u>	<u>618.019</u>	<u>19.200</u>	<u>637.219</u>
Rekstrartekjur						
Laun og launatengd gjöld.....	(274.404)	(13.741)	(288.145)	(300.320)	(17.568)	(317.888)
Annar rekstrarkostnaður.....	(177.664)	(25.752)	(203.416)	(223.369)	(25.752)	(249.121)
Afskriftir.....	(23.209)	(300)	(23.509)	(32.048)	(300)	(32.348)
	<u>(475.277)</u>	<u>(39.793)</u>	<u>(515.070)</u>	<u>(555.737)</u>	<u>(43.620)</u>	<u>(599.357)</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatekna og járnagnsgjalda.....	31.804	(26.593)	5.211	62.282	(24.420)	37.862
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(15.951)	(12.153)	(28.104)	(45.189)	(28.304)	(73.493)
Óvenjulegir liðir.....	0	0		73.000	0	73.000
Rekstrarafkoma.....	<u>15.853</u>	<u>(38.746)</u>	<u>(22.893)</u>	<u>90.093</u>	<u>(52.724)</u>	<u>37.369</u>

22. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2011 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Endurskoðuð fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreiknings til samanburðar við rauntölur ársins.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafslæg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun	Upphafslæg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins.....	(25.315)	0	(25.315)	34.947	0	34.947
Afskriftir.....	23.509	0	23.509	32.348	0	32.348
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	500	0	500	500	0	500
Niðurfelldar skuldir.....	0	0	0	(73.000)	0	(73.000)
Verðbætur og gengismunur af langtímaskuldum.....	19.040	0	19.040	45.509	0	45.509
Veltufé frá rekstri	<u>17.734</u>	<u>0</u>	<u>17.734</u>	<u>40.304</u>	<u>0</u>	<u>40.304</u>
Vörubirgðir, breyting.....	0	0	0	0	0	0
Aðrar rekstrartengdar eignir (hækkun), lækkun.....	0	0	0	0	0	0
Rekstrartengdar skuldir (lækkun).....	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá rekstri	<u>17.734</u>	<u>0</u>	<u>17.734</u>	<u>40.304</u>	<u>0</u>	<u>40.304</u>
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(95.500)	0	(95.500)	(109.200)	0	(109.200)
	<u>(95.500)</u>	<u>0</u>	<u>(95.500)</u>	<u>(109.200)</u>	<u>0</u>	<u>(109.200)</u>
Fjármögnunarahreyfingar						
Fjármögnunarahreyfingar.....	87.152	0	87.152	78.280	0	78.280
	<u>87.152</u>	<u>0</u>	<u>87.152</u>	<u>78.280</u>	<u>0</u>	<u>78.280</u>
Hækkun (lækkun) handbærs fjárs.....	9.386	0	9.386	9.384	0	9.384
Handbært fé í upphafi árs.....	1.185		1.185	1.185		1.185
Handbært fé í lok árs.....	<u>10.571</u>	<u>0</u>	<u>10.571</u>	<u>10.569</u>	<u>0</u>	<u>10.569</u>