

Fjallabyggð

Ársreikningur

2008

Fjallabyggð
Gránugötu 24
580 Siglufirði

kt. 580706-0880

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2	Efnahagsreikningur	5
Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna	3	Sjóðstreymisyfirlit	7
Rekstrarreikningur	4	Skýringar	8

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Fjallabyggðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.573,5 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.443,2 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 1.447,0 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.348,3 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,40% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,65% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 56,5 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 178,1 millj. kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 91,0 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 5,9 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.023,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.256,9 millj. kr.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 869,6 millj. kr. en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 139 stöðugildum.

Íbúafjöldi Fjallabyggðar 1. desember 2008 var 2.129 og fækkaði um 59 frá fyrra ári.

Bæjarstjórn Fjallabyggðar og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning Fjallabyggðar fyrir árið 2008 með undirritun sinni.

Fjallabyggð, 2009.

Bæjarstjórn:

Bæjarstjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fjallabyggðar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fjallabyggðar fyrir árið 2008. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Ábyrgðin felur í sér að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings sem er 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 fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á 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 sveitarfélagsins á árinu 2008, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2008 og breytingu á handbæru fé á árinu 2008, í samræmi við lög um ársreikninga.

Akureyri, 2009.

KPMG Endurskoðun Akureyri hf.

Við undirritaðir kjörmir skoðunarmenn Fjallabyggðar höfum yfirfarið ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2008. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Fjallabyggð, 2009.

Rekstrarreikningur ársins 2008

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2008	Áætlun	2008	Áætlun
Rekstrartekjur:					
Skatttekjur		733.248	702.046	726.113	688.057
Framlög Jöfnunarsjóðs		430.641	416.430	430.641	416.430
Aðrar tekjur		283.137	229.781	416.049	337.760
Hagnaður af sölu eigna		0	0	693	1.000
	13	<u>1.447.026</u>	<u>1.348.257</u>	<u>1.573.495</u>	<u>1.443.247</u>
Rekstrargjöld:					
Laun og launatengd gjöld	14	782.605	799.115	869.600	894.637
Annar rekstrarkostnaður		542.293	502.401	555.564	509.580
Afskriftir	17,18	46.395	44.163	89.527	91.199
		<u>1.371.293</u>	<u>1.345.679</u>	<u>1.514.691</u>	<u>1.495.416</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		75.733	2.578	58.804	(52.169)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	15	15.287	(8.503)	(115.321)	(125.910)
Rekstrarniðurstaða ársins	26	<u>91.020</u>	<u>(5.925)</u>	<u>(56.517)</u>	<u>(178.079)</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir		Samantekið	
		Sveitarsjóður		A og B hluti	
		A hluti			
	Skýr.	2008	2007	2008	2007
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir		777.252	738.355	1.114.649	1.080.446
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur		304.266	162.397	739.969	601.063
Vélar, áhöld og tæki		40.913	12.924	60.300	32.471
	17,18	<u>1.122.431</u>	<u>913.676</u>	<u>1.914.918</u>	<u>1.713.980</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í öðrum félögum	23	240.313	233.298	240.313	233.298
Langtímakröfur	24	96.785	127.765	21.776	33.516
		<u>337.098</u>	<u>361.063</u>	<u>262.089</u>	<u>266.814</u>
		<u>1.459.529</u>	<u>1.274.739</u>	<u>2.177.007</u>	<u>1.980.794</u>
	Fastafjármunir				
Veltufjármunir:					
Skammttímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	7,25	115.136	115.187	137.025	117.780
Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki		461.654	350.282	0	0
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir af langtímakröfum .	24	51.507	64.616	16.845	16.954
Aðrar skammttímakröfur	7,25	134.867	57.302	147.912	115.363
Handbært fé	8	322.434	526.710	324.525	527.590
		<u>1.085.598</u>	<u>1.114.097</u>	<u>626.307</u>	<u>777.687</u>
	Veltufjármunir				
		<u>2.545.127</u>	<u>2.388.836</u>	<u>2.803.314</u>	<u>2.758.481</u>
	Eignir samtals				
		<u>2.545.127</u>	<u>2.388.836</u>	<u>2.803.314</u>	<u>2.758.481</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	9,20,21				

31. desember 2008

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	Sveitarsjóður		Samantekið	
		A hluti		A og B hluti	
		2008	2007	2008	2007
Eigið fé:					
Eiginfjárreikningur	26	<u>1.256.928</u>	<u>1.165.908</u>	<u>1.023.519</u>	<u>1.080.036</u>
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbindingar	27	<u>569.098</u>	<u>518.461</u>	<u>594.752</u>	<u>543.946</u>
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	28	<u>480.958</u>	<u>481.452</u>	<u>928.196</u>	<u>877.083</u>
Skammtímaskuldir:					
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	29	69.919	64.067	83.029	76.319
Aðrar skammtímaskuldir		<u>168.224</u>	<u>158.948</u>	<u>173.818</u>	<u>181.097</u>
		<u>238.143</u>	<u>223.015</u>	<u>256.847</u>	<u>257.416</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>1.288.199</u>	<u>1.222.928</u>	<u>1.779.795</u>	<u>1.678.445</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>2.545.127</u>	<u>2.388.836</u>	<u>2.803.314</u>	<u>2.758.481</u>
Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar	22,31				

Sjóðstreymisýfirlit árið 2008

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2008	Áætlun	2008	Áætlun
Rekstrarhreyfingar:				
Rekstrarniðurstaða ársins	26	91.020 (5.925)	(56.517)	(178.079)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Söluhagnaður eigna		0 (6.000)	(693)	(7.000)
Afskriftir	17,18	46.395	44.163	89.527
Verðbætur og gengismunur langtímalíða	15	66.501	67.175	153.589
Breyting skuldbindinga	27	50.637	85.172	50.806
		<u>254.553</u>	<u>184.585</u>	<u>236.712</u>
Veltufé frá rekstri				135.668
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(68.239)	0	(98.385)
		<u>186.314</u>	<u>184.585</u>	<u>138.327</u>
				155.668
Fjárfestingarhreyfingar:				
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	17,18	(255.149)	(216.307)	(290.765)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		0	6.000	992
Eignarhlutir í öðrum félögum, breyting		(7.016)	(6.225)	(7.016)
Langtímakröfur, breyting		66.445	65.408	12.578
Skammtímakröfur, breyting		0	0	49.052
		<u>(195.720)</u>	<u>(151.124)</u>	<u>(235.159)</u>
Fjárfestingarhreyfingar				(253.223)
Fjármögnunarhreyfingar:				
Afborganir langtímalána		(83.498)	(61.924)	(96.495)
Viðskiptareikningar eigin fyrirtækja, breyting		(111.372)	(144.103)	0
Skammtímalán, breyting		0	0	(9.738)
		<u>(194.870)</u>	<u>(206.027)</u>	<u>(106.233)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				(75.891)
Lækkun á handbæru fé		(204.276)	(172.566)	(203.065)
Handbært fé í ársbyrjun		526.710	526.710	527.590
Handbært fé í árslok		<u>322.434</u>	<u>354.144</u>	<u>324.525</u>
				<u>354.144</u>

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Fjallabyggðar árið 2008 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B 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. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Íbúðasjóður og Veitustofnun.

Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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

Innlausn tekna

2. Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram.

Verðlags- og gengisviðmið

3. Skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í árslok 2008. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikningnum miðað við verðlag í ársbyrjun 2009. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

Varanlegir rekstrarfjármunir

4. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir.....	3-40 ár
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 ár

Eignarhlutir í öðrum félögum

6. Í ársreikningnum eru eignarhlutir í félögum færðir á kostnaðarverði eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra. Framlög aðalsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

7. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

Skýringar, frh.:

Handbært fé

8. Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

9. Lönd og lóðir í eigu sveitarfélagsins eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Lífeyrisskuldbinding

10. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2008. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 27.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

11. Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringum 22 og 31.

Fjárhagsáætlun

12. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2008 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstreymisyfirliti.

Rekstrartekjur

13. Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2008	Áætlun	2008	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvar	671.551	640.000	671.551	640.000
Fasteignaskattar	61.697	62.046	54.562	48.057
	<u>733.248</u>	<u>702.046</u>	<u>726.113</u>	<u>688.057</u>
Jöfnunarsjóður:				
Framlag vegna fasteignaskatts	77.938	78.000	77.938	78.000
Útgjaldajöfnunarframlag	107.884	94.000	107.884	94.000
Framlög vegna grunnskóla	79.892	78.600	79.892	78.600
Framlög vegna fatlaðra	7.840	7.840	7.840	7.840
Framlög vegna sameiningar	50.317	48.600	50.317	48.600
Aukaframlag	106.770	109.390	106.770	109.390
	<u>430.641</u>	<u>416.430</u>	<u>430.641</u>	<u>416.430</u>
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	<u>1.163.889</u>	<u>1.118.476</u>	<u>1.156.754</u>	<u>1.104.487</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	174.744	156.410	265.430	231.360
Eignatekjur	15.262	17.959	42.186	44.179
Endurgreiðslur	30.693	15.077	30.693	15.077
Aðrar tekjur	62.438	40.335	77.740	47.144
	<u>283.137</u>	<u>229.781</u>	<u>416.049</u>	<u>337.760</u>
Hagnaður af sölu eigna	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>693</u>	<u>1.000</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>1.447.026</u>	<u>1.348.257</u>	<u>1.573.495</u>	<u>1.443.247</u>

Skýringar, frh.:

Laun og launatengd gjöld

14. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2008	Áætlun	2008	Áætlun
Laun	585.758	579.769	661.220	656.363
Launatengd gjöld	130.586	126.771	141.706	142.131
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	66.261	92.575	66.674	96.143
Laun og launatengd gjöld samtals	782.605	799.115	869.600	894.637
Stöðugildi að meðaltali	122		139	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 18,5 millj. kr. á árinu 2008.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

15. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

Vaxtatekjur	115.797	86.046	81.259	86.057
Vaxtagjöld	(34.009)	(27.374)	(42.991)	(71.158)
Verðbætur og gengismunur	(66.501)	(67.175)	(153.589)	(140.809)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	15.287	(8.503)	(115.321)	(125.910)

Heildaryfirlit um rekstur

16. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur	0	1.206.856	1.206.856	1.161.265
Félagshjónusta	173.259	94.684	(78.575)	(83.591)
Heilbrigðismál	4.979	0	(4.979)	(4.066)
Fræðslumál	551.867	44.732	(507.135)	(507.079)
Meningarmál	65.843	8.027	(57.816)	(57.348)
Æskulýðs- og íþróttamál	226.024	39.141	(186.883)	(176.829)
Brunamál og almannavarnir	28.160	847	(27.313)	(25.285)
Hreinlætismál	42.008	24.705	(17.303)	(16.201)
Skipulags- og byggingarmál	43.494	7.403	(36.090)	(35.955)
Samgöngumál	63.548	6.838	(56.710)	(39.406)
Umhverfismál	20.692	306	(20.386)	(37.879)
Atvinnumál	18.603	24.750	6.147	(28.941)
Sameiginlegur kostnaður	164.724	26.396	(138.328)	(133.667)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	66.261	0	(66.261)	(92.575)
Fjármagnsliðir	108.849	313.114	204.265	160.388
Aðalsjóður samtals	1.578.313	1.797.800	219.487	82.831
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	323.728	195.261	(128.468)	(88.756)
Millifærslur	(232.921)	(232.921)	0	0
A hluti samtals	1.669.121	1.760.140	91.020	(5.925)

Skýringar, frh.:

16. Frh.

B hluta fyrirtæki:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Hafnarsjóður	69.899	44.331	(25.568)	(41.384)
Íbúðasjóður	117.292	62.819	(54.473)	(54.818)
Veitustofnun	186.747	119.251	(67.496)	(75.952)
Innri færslur A og B hluta	(99.932)	(99.932)	0	0
A og B hluti samtals	1.943.126	1.886.609	(56.517)	(178.079)

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

17. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	Fasteignir	Veitukerfi hafnamannvirki og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2008.....	1.975.312	177.782	35.730	2.188.824
Afskrifað áður	(1.236.956)	(15.386)	(22.806)	(1.275.148)
Bókfært verð 1.1. 2008.....	738.355	162.397	12.924	913.676
Viðbót á árinu	70.787	151.076	33.287	255.149
Afskrifað á árinu	(31.890)	(9.206)	(5.298)	(46.395)
Bókfært verð 31.12. 2008.....	777.252	304.266	40.913	1.122.431
Afskriftahlutföll	2,5-33,3%	4,0%	15-20%	

A og B hluti

18. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Heildarverð 1.1. 2008.....	2.464.564	1.516.555	112.210	4.093.329
Afskrifað áður	(1.384.119)	(915.492)	(79.739)	(2.379.349)
Bókfært verð 1.1. 2008.....	1.080.446	601.063	32.471	1.713.980
Viðbót á árinu	78.787	175.092	36.887	290.765
Selt og fært út á árinu	(300)	0	0	(300)
Afskrifað á árinu	(44.283)	(36.186)	(9.058)	(89.527)
Bókfært verð 31.12. 2008.....	1.114.649	739.969	60.300	1.914.918
Afskriftahlutföll	2,5-33,3%	4,0%	10-20%	

19. Bókfært verð fasteigna, veitukerfa og gatna, og váttryggingarverðmæti þeirra greinast þannig í árslok:

A hluti:	Váttryggingar- verð	Bókfært verð
Leikskólar	230.240	127.231
Skólar	915.450	204.328
Íþróttahús og sundlaugar	916.280	326.486
Þjónustuhúsnæði	610.370	114.584
Íbúðir	15.957	4.622
Götur	0	304.266
Samtals A hluti	2.688.297	1.081.518

Skýringar, frh.:

19. Frh.	Vátryggingar- verð	Bókfært verð
B hluti:		
Veitukerfi	1.189.800	265.731
Hafnamannvirki	2.016.800	169.971
Íbúðir	1.418.000	318.008
Þjónustuhúsnæði	298.500	19.390
Samtals B hluti	4.923.100	773.101
Samtals A og B hluti	7.611.397	1.854.618

20. Í eigu sveitarfélagsins eru ýmsir lausafjármunir sem áður hafa verið gjaldfærðir. Hér er einkum um að ræða áhöld og tæki sem notuð eru við daglegan rekstur stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins. Þessar eignir hafa verið færðar í sérstaka eignaskrá sem er hluti af bókhaldsgögnum aðalsjóðs.

21. Tryggingarverð lausafjármuna, sbr. skýringu 20 greinist þannig:

Félagsþjónusta	20.020
Fræðslumál	168.839
Menningarmál	223.655
Æskulýðs- og íþróttamál	50.404
Brunamál og almannavarnir	38.290
Sameiginlegur kostnaður	47.349
Hafnarsjóður	14.400
Veitur	117.700
	<hr/>
	680.657

Rekstrarleigusamningar

22. Sveitarfélagið hefur gert rekstrarleigusamninga um bifreiðar, tölvubúnað og skrifstofutæki. Skuldbindingar vegna samninganna, sem ekki eru færðar í efnahagsreikning, nema samtals 7,2 millj. kr. á næstu fjórum árum.

Áhættufjármunir og langtímakröfur

23. Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A og B hluti Bókfært verð
Bonus Ortho System Ísland hf.	0,9%	2.781
Finnurinn hf.	95,8%	2.868
Fiskey hf.	0,0%	248
Flokkun Eyjafjörður ehf.	4,2%	4.276
Greið leið ehf.	0,1%	50
Hitaveita Ólafsfjarðar ehf.	100,0%	500
Iðngarðar Siglufjarðar ehf.	100,0%	400
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,4%	212.083
Seyra ehf.	46,7%	12.000
Siglufjarðar Seigur ehf.	7,4%	2.000
Síldarvinnslan hf.	0,0%	95
Snorri Þorfinnsson ehf.	0,3%	200
Tækifæri hf.	0,3%	3.536
		<hr/>
Niðurfærsla eignarhluta		(723)
Eignarhlutir samtals		240.313

Skýringar, frh.:

24. Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Gjaldfallið	61	61
Árið 2009	51.446	16.784
Árið 2010	53.476	17.479
Árið 2011	13.156	211
Árið 2012	11.780	1.666
Árið 2013	10.341	0
Síðar	8.032	2.420
Verðbréfaeign samtals	148.291	38.621
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir	(51.507)	(16.845)
Verðbréfaeign í efnahagsreikningi samtals	96.785	21.776

Skammtímakröfur

25. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	28.000	34.650
Tapaðar kröfur á árinu	(4.147)	(6.211)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	3.147	4.103
Niðurfærsla í árslok	27.000	32.542

Eigið fé

26. Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1. 2008	1.165.908	1.080.036
Rekstrarniðurstaða ársins	91.020	(56.517)
Eigið fé 31.12. 2008	1.256.928	1.023.519

Lífeyrisskuldbinding

27. Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrissréttindum starfsmanna í Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins í árslok 2008 námu skuldbindingar A hluta / A og B-hluta 569,1 / 594,8 millj. kr. í árslok 2008 miðað við 2,0% ársvexti. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 50,6 / 50,8 millj. kr. Breytingin greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding 1.1. 2008	518.461	543.946
Greitt á árinu	(15.624)	(15.868)
Gjaldfært á árinu	66.261	66.674
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2008	569.098	594.752

Skýringar, frh.:

Langtímaskuldir

28. Yfirlit um langtímaskuldir:	A hluti	A og B hluti
Skuldir í USD	6.270	6.270
Skuldir í EUR	10.009	10.009
	<hr/>	<hr/>
Skuldir í íslenskum krónum	16.278	16.278
	<hr/>	<hr/>
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	550.878	1.011.225
Næsta árs afborganir	(69.919)	(83.029)
	<hr/>	<hr/>
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	480.958	928.196
	<hr/>	<hr/>
29. Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2009	69.919	83.029
Árið 2010.....	64.714	78.178
Árið 2011.....	60.271	74.103
Árið 2012.....	55.234	69.325
Árið 2013.....	48.875	63.365
Síðar	251.865	643.225
	<hr/>	<hr/>
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	550.878	1.011.225
	<hr/>	<hr/>

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

30. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100,0%	2.688.780	1.215.890	1.472.890
Eignasjóður	100,0%	1.122.431	1.338.393	(215.963)
Innri færslur A hluta.....		(1.266.084)	(1.266.084)	0
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
A hluti samtals		2.545.127	1.288.200	1.256.928
Hafnarsjóður.....	100,0%	205.359	122.191	83.168
Íbúðasjóður	100,0%	320.827	463.586	(142.760)
Veitustofnun.....	100,0%	303.548	477.366	(173.818)
Innri færslur A og B hluta.....		(571.547)	(571.547)	0
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
Heildarstaða eigna og skulda í árslok.....		2.803.314	1.779.795	1.023.519
		<hr/>	<hr/>	<hr/>

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

31. Á sveitarfélaginu hvíla ýmsar ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila að fjárhæð 16,2 millj. kr. í árslok 2008.

Frá árinu 1998 hefur verið unnið að gerð snjóflóðavarnargarða í Siglufirði. Hlutdeild Fjallabyggðar er 10% af heildarframkvæmdakostnaði, 90% eru greidd af Ofanflóðasjóði. Ofanflóðasjóður veitir sveitarfélaginu lán til 15 ára vegna kostnaðarhlutdeildar þess. Frá árinu 1998 hefur Fjallabyggð fengið lán frá Ofanflóðasjóði að fjárhæð 136,5 millj. kr. Vegna sérstakra ákvæða í lánasamningunum mun árleg greiðsla af þessum lánnum nema um 1,0 millj. kr. Það sem eftir stendur af lánunum, að liðnum 15 ára lánstíma, mun falla niður. Vegna þessa hafa lán frá Ofanflóðasjóði ekki verið færð í ársreikning Fjallabyggðar og fyrirhugað er að gjaldfæra árlega greiðslu lánanna næstu 15 ár.

Skýringar, frh.:

Lykiltölur

32. Yfirlit um lykiltölur:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	50,7%	52,1%	46,1%	47,7%
Framlög jöfnunarsjóðs	29,8%	30,9%	27,4%	28,9%
Aðrar tekjur	19,6%	17,0%	26,4%	23,4%
Laun og launatengd gjöld	54,1%	59,3%	55,3%	62,0%
Laun og launatengd gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga	49,5%	52,4%	51,0%	55,3%
Annar rekstrarkostnaður	37,5%	37,3%	35,3%	35,3%
Afskriftir	3,2%	3,3%	5,7%	6,3%
Fjármagnsliðir, nettó	(1,1%)	0,6%	7,3%	8,7%
Rekstrargjöld	93,7%	100,4%	103,6%	112,3%
Rekstrarniðurstaða	6,3%	-0,4%	-3,6%	-12,3%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	547	525	543	519
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	133	108	195	159
Tekjur samtals	680	633	739	678
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	637	636	766	762
Rekstrarniðurstaða	43	(3)	(27)	(84)
	2008	2007	2008	2007
Eignir	1.195	1.122	1.317	1.296
Eigið fé	590	548	481	507
Skuldir	605	574	836	788
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall.....	4,56	5,00	2,44	3,02
Eiginfjárhlutfall.....	0,49	0,49	0,37	0,39
Breyting á íbúafjölda:				
Íbúafjöldi 1. desember	2.129	2.188	2.129	2.188

Skýringar, frh.:

33. Heildartekjur sveitarfélagsins greinast þannig og heildargjöld í hlutfalli af heildartekjum, í þúsundum króna, á verðlagi hvers árs.

Tekjur	2008	%	2007	%	2006	%
Útsvör	671.551	42,7%	631.260	41,3%	566.263	41,9%
Fasteignaskattur	54.562	3,5%	53.486	3,5%	52.024	3,9%
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarf.	430.641	27,4%	447.700	29,3%	383.600	28,4%
Skatttekjur	1.156.754	73,5%	1.132.446	74,0%	1.001.888	74,2%
Þjónustutekjur	265.430	16,9%	213.244	13,9%	226.616	16,8%
Eignatekjur	42.186	2,7%	99.961	6,5%	47.359	3,5%
Endurgreiðslur	30.693	2,0%	33.107	2,2%	31.485	2,3%
Aðrar tekjur	77.740	4,9%	26.235	1,7%	33.442	2,5%
Hagnaður af sölu eigna	693	0,0%	24.538	1,6%	9.072	0,7%
Heildartekjur samtals	1.573.495	100,0%	1.529.532	100,0%	1.349.862	100,0%

Gjöld	2008	Hlutfall af heildart.	2007	Hlutfall af heildart.	2006	Hlutfall af heildart.
Launaliðir	869.600	55,3%	746.720	48,8%	750.401	55,6%
Annar rekstrarkostnaður	555.564	35,3%	444.389	29,1%	412.465	30,6%
Afskriftir	89.527	5,7%	86.776	5,7%	80.065	5,9%
Fjármagnsliðir, nettó	115.321	7,3%	41.812	2,7%	98.678	7,3%
	1.630.012	103,6%	1.319.697	86,3%	1.341.609	99,4%

Rekstrarniðurstaða	(56.517)	(3,6%)	209.835	13,7%	8.252	0,6%
--------------------------	------------	----------	---------	-------	-------	------

Í þúsundum króna á íbúa:

Íbúafjöldi	2.129	2.188	2.261
Heildartekjur	739	699	597
Skatttekjur á íbúa	543	518	443
Launaliðir	408	341	332
Annar kostnaður og afskriftir	303	243	218
Fjármagnsliðir, nettó	54	19	44

Skýringar, frh.:

34. Í yfirliti þessu er borin saman í þús. kr. á verðlagi hvers árs, niðurstaða einstakra málaflokka og stofnana í A-hluta og fyrirtækja í B-hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum, stofnunum og fyrirtækjum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks, stofnunar og fyrirtækis. Að auki er sýnt hlutfall rekstrarniðurstöðu einstakra málaflokka, stofnana og fyrirtækja af skatttekjum sveitarfélagsins.

Aðalsjóður:	2008	Hlutfall af skattt.	2007	Hlutfall af skattt.	2006	Hlutfall af skattt.
Skatttekjur	1.206.856	100,0%	1.181.219	100,0%	1.016.321	100,0%
Félagsþjónusta	(78.575)	6,5%	(56.704)	4,8%	(70.118)	6,9%
Heilbrigðismál	(4.979)	0,4%	(5.917)	0,5%	(2.862)	0,3%
Fræðslumál	(507.135)	42,0%	(444.062)	37,6%	(397.287)	39,1%
Menningarmál	(57.816)	4,8%	(47.557)	4,0%	(42.552)	4,2%
Æskulýðs- og íþróttamál	(186.883)	15,5%	(157.281)	13,3%	(130.560)	12,8%
Brunamál og almannavarnir	(27.313)	2,3%	(21.139)	1,8%	(18.437)	1,8%
Hreinlætismál	(17.303)	1,4%	(14.673)	1,2%	(31.970)	3,1%
Skipulags- og byggingarmál	(36.090)	3,0%	(25.609)	2,2%	(17.314)	1,7%
Samgöngumál	(56.710)	4,7%	(31.199)	2,6%	(26.164)	2,6%
Umhverfismál	(20.386)	1,7%	(29.338)	2,5%	(24.824)	2,4%
Atvinnumál	6.147	(0,5%)	(3.178)	0,3%	(10.266)	1,0%
Sameiginlegur kostnaður	(138.328)	11,5%	(129.931)	11,0%	(88.939)	8,8%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(66.261)	5,5%	(49.766)	4,2%	(79.588)	7,8%
Fjármagnsliðir	204.265	(16,9%)	136.089	(11,5%)	69.694	(6,9%)
Aðalsjóður samtals	219.487	(18,2%)	300.956	(25,5%)	145.135	(14,3%)
Aðrir sjóðir í A-hluta:						
Eignarsjóður	(128.468)	10,6%	(5.381)	0,5%	(56.077)	5,5%
Sveitarsjóður A-hluti	91.020	(7,5%)	295.575	(25,0%)	89.058	(8,8%)
Fyrirtæki í B-hluta:						
Hafnarsjóður	(25.568)	2,1%	(27.169)	2,3%	(13.836)	1,4%
Íbúðasjóður	(54.473)	4,5%	(14.317)	1,2%	(34.221)	3,4%
Veitustofnun	(67.496)	5,6%	(44.254)	3,7%	(32.749)	3,2%
A og B hluti samtals	(56.517)	(4,7%)	209.835	17,8%	8.252	0,8%

Aðalsjóður Fjallabyggðar

Ársreikningur

2008

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2	Sjóðstreymisyfirlit	5
Efnahagsreikningur	3	Skýringar	6

Rekstrarreikningur ársins 2008

	Skýr.	2008	Áætlun
Rekstrartekjur:			
Skatttekjur		748.259.062	716.035.000
Framlag jöfnunarsjóðs		430.641.406	416.430.000
Aðrar tekjur		305.785.721	247.284.000
	10	<u>1.484.686.189</u>	<u>1.379.749.000</u>
Rekstrargjöld:			
Laun og launatengd gjöld	11	782.605.065	798.225.000
Annar rekstrarkostnaður		686.858.577	659.081.000
		<u>1.469.463.642</u>	<u>1.457.306.000</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		15.222.547	(77.557.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	12	<u>204.264.727</u>	<u>160.388.000</u>
Rekstrarniðurstaða ársins	19	<u><u>219.487.274</u></u>	<u><u>82.831.000</u></u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	2008	2007
Fastafjármunir:			
Áhættufjármunir og langtímakröfur:			
Eignarhlutir í öðrum félögum	16	240.313.156	233.297.572
Langtímakröfur	17	791.050.212	790.066.440
Fastafjármunir		<u>1.031.363.368</u>	<u>1.023.364.012</u>
Veltufjármunir:			
Skammttímakröfur:			
Óinnheimtar tekjur	5,18	115.135.900	115.186.983
Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja		957.089.248	557.641.356
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna	17	127.889.059	127.584.301
Aðrar skammttímakröfur	5,18	134.868.759	57.303.228
Handbært fé		322.433.725	526.709.756
Veltufjármunir		<u>1.657.416.691</u>	<u>1.384.425.624</u>
Eignir samtals		<u>2.688.780.059</u>	<u>2.407.789.636</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	14,15		

31. desember 2008

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	2008	2007
Eigið fé:			
Eiginfjárreikningur	19	<u>1.472.890.279</u>	<u>1.253.403.005</u>
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	20	<u>569.098.383</u>	<u>518.461.408</u>
Langtímaskuldir:			
Skuldabréfalán	21	<u>418.117.575</u>	<u>421.330.927</u>
Skammtímaskuldir:			
Næsta árs afborganir langtímaskulda	22	62.803.722	57.951.191
Aðrar skammtímaskuldir		165.870.100	156.643.105
		<u>228.673.822</u>	<u>214.594.296</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>1.215.889.780</u>	<u>1.154.386.631</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>2.688.780.059</u>	<u>2.407.789.636</u>
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	23		

Sjóðstreymisyfirlit árið 2008

	Skýr.	2008	Áætlun
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarniðurstaða ársins	19	219.487.274	82.831.000
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Breyting lífeyrisskuldbindinga	20	50.636.975	85.172.000
Verðbætur og gengismunur af langtímalíðum	12	(59.042.382)	(43.778.000)
		<u>211.081.867</u>	<u>124.225.000</u>
Veltufé frá rekstri			
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(68.287.453)	0
		<u>142.794.414</u>	<u>124.225.000</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar:			
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		(7.015.584)	(6.225.000)
Skuldabréfaeign, breyting		136.266.011	63.234.000
		<u>129.250.427</u>	<u>57.009.000</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Fjármögnunarhreyfingar:			
Afborganir langtímalána		(76.872.980)	(54.953.000)
Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja, breyting		(399.447.892)	(298.847.000)
		<u>(476.320.872)</u>	<u>(353.800.000)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Lækkun á handbæru fé		(204.276.031)	(172.566.000)
Handbært fé í ársbyrjun		526.709.756	526.710.000
Handbært fé í árslok		<u><u>322.433.725</u></u>	<u><u>354.144.000</u></u>

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Innlausn tekna

2. Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlag úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram.

Verðlags- og gengisviðmið

3. Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í árslok 2008. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikningnum miðað við verðlag í ársbyrjun 2009. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

Eignarhlutir í öðrum félögum

4. Í ársreikningnum eru eignarhlutir í félögum færðir á kostnaðarverði eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra. Framlög aðalsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

5. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sjóðsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

Eignir utan efnahagsreiknings

6. Lönd og lóðir í eigu aðalsjóðs eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Lífeyrisskuldbinding

7. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrissréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2008. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 20.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

8. Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar aðalsjóðs utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 23.

Fjárhagsáætlun

9. Fjárhagsáætlun aðalsjóðs fyrir árið 2008 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstreymisyfirliti.

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur

10. Rekstrartekjur greinast þannig:

	2008	Áætlun
Skatttekjur:		
Útsvar	671.550.625	640.000.000
Fasteignaskattar	76.708.437	76.035.000
	<u>748.259.062</u>	<u>716.035.000</u>
Jöfnunarsjóður:		
Framlag vegna fasteignaskatts	77.937.991	78.000.000
Útgjaldajöfnunarframlag	107.883.978	94.000.000
Framlög vegna grunnskóla	79.892.042	78.600.000
Framlög vegna fatlaðra	8.640.000	8.000.000
Framlög vegna sameiningar	40.000.000	40.000.000
Framlög vegna nýbúafraeðslu	330.000	330.000
Aukaframlag	115.957.395	117.500.000
	<u>430.641.406</u>	<u>416.430.000</u>
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	<u>1.178.900.468</u>	<u>1.132.465.000</u>
Aðrar tekjur:		
Þjónustutekjur	190.647.806	172.151.000
Eignatekjur	22.006.732	19.721.000
Endurgreiðslur	30.692.861	15.077.000
Aðrar tekjur	62.438.322	40.335.000
	<u>305.785.721</u>	<u>247.284.000</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>1.484.686.189</u>	<u>1.379.749.000</u>

Laun og launatengd gjöld

11. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	585.758.009	579.019.000
Launatengd gjöld	130.585.664	126.631.000
Breyting á líffeyrisskuldbindingu	66.261.392	92.575.000
	<u>782.605.065</u>	<u>798.225.000</u>
Laun og launatengd gjöld samtals		
Stöðugildi að meðaltali	122	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 18,5 millj. kr. á árinu 2008.

Skýringar, frh.:

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2008	Áætlun
12. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:		
Vaxtatekjur	81.141.212	50.862.000
Vaxtagjöld	(30.292.831)	(24.341.000)
Vaxtatekjur frá eigin fyrirtækjum	94.373.964	90.089.000
Verðbætur og gengismunur	59.042.382	43.778.000
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	204.264.727	160.388.000

Heildaryfirlit um rekstur

13. Rekstur málaflokka aðalsjóðs greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur	0	1.206.856.052	1.206.856.052	1.161.265.000
Félagsþjónusta	173.259.224	94.684.214	(78.575.010)	(83.591.000)
Heilbrigðismál	4.979.311	0	(4.979.311)	(4.066.000)
Fræðslumál	551.867.028	44.731.747	(507.135.281)	(507.079.000)
Menningarmál	65.843.134	8.027.098	(57.816.036)	(57.348.000)
Æskulýðs- og íþróttamál	226.024.207	39.141.289	(186.882.918)	(176.829.000)
Brunamál og almannavarnir	28.159.934	846.799	(27.313.135)	(25.285.000)
Hreinlætismál	42.008.488	24.705.456	(17.303.032)	(16.201.000)
Skipulags- og byggingarmál	43.493.576	7.403.325	(36.090.251)	(35.955.000)
Samgöngumál	63.548.016	6.837.924	(56.710.092)	(39.406.000)
Umhverfismál	20.692.270	306.269	(20.386.001)	(37.879.000)
Atvinnumál	18.603.017	24.750.309	6.147.292	(28.941.000)
Sameiginlegur kostnaður	164.724.045	26.395.707	(138.328.338)	(133.667.000)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	66.261.392	0	(66.261.392)	(92.575.000)
Fjármagnsliðir	108.849.362	313.114.089	204.264.727	160.388.000
Aðalsjóður samtals	1.578.313.004	1.797.800.278	219.487.274	82.831.000

Varanlegir rekstrarfjármunir

14. Í eigu aðalsjóðs eru ýmsir lausafjármunir sem áður hafa verið gjaldfærðir. Hér er einkum um að ræða áhöld og tæki sem notuð eru við daglegan rekstur ýmissa stofnana á vegum aðalsjóðs. Þessar eignir hafa verið færðar í sérstaka eignaskrá sem er hluti af bókhaldsgögnum aðalsjóðs.

15. Tryggingaverð lausafjármuna, sbr. skýringu 14 greinist þannig:

Félagsþjónusta	20.020.000
Fræðslumál	168.839.000
Menningarmál	223.655.000
Æskulýðs- og íþróttamál	50.404.000
Brunamál og almannavarnir	38.290.000
Sameiginlegur kostnaður	47.349.000
	548.557.000

Skýringar, frh.:

Áhættufjármunir og langtímakröfur

16. Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:	Eignarhlutur	Bókfært verð
Bonus Ortho System Ísland hf.	0,9%	2.780.783
Finnurinn hf.	95,8%	2.867.730
Fiskey hf.	0,0%	248.208
Flokkun Eyjafjörður ehf.	4,2%	4.275.745
Greið leið ehf.	0,1%	50.000
Hitaveita Ólafsfjarðar ehf.	100,0%	500.000
Iðngarðar Siglufjarðar ehf.	100,0%	400.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,4%	212.082.581
Seyra ehf.	46,7%	12.000.000
Siglufjarðar Seigur ehf.	7,4%	2.000.000
Síldarvinnslan hf.	0,0%	95.362
Snorri Þorfinnsson ehf.	0,3%	200.000
Tækifæri hf.	0,3%	3.536.140
		<hr/>
		241.036.549
Niðurfærsla hlutabréfaeignar	(723.393)
		<hr/>
Eignarhlutir samtals		240.313.156

17. Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

Gjaldfallið		61.193
Árið 2009		127.827.866
Árið 2010		133.112.562
Árið 2011		96.194.012
Árið 2012		98.374.197
Árið 2013		100.652.885
Síðar		362.716.556
		<hr/>
Verðbréfaeign samtals		918.939.271
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir	(127.889.059)
		<hr/>
Verðbréfaeign í efnahagsreikningi samtals		791.050.212

Skammtímakröfur

18. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

	2008	2007
Niðurfærsla í ársbyrjun	28.000.000	21.586.000
Tapaðar kröfur á árinu	(4.147.294)	0
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	3.147.294	6.414.000
	<hr/>	<hr/>
Niðurfærsla í árslok	27.000.000	28.000.000

Skýringar, frh.:

Eigið fé

19. Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2008	1.253.403.005
Rekstrarniðurstaða ársins	219.487.274
Eigið fé 31.12.2008	1.472.890.279

Lífeyrisskuldbinding

20. Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum starfsmanna í Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins í árslok 2008 námu skuldbindingar aðalsjóðs 569,1 millj. kr. í árslok 2008 miðað við 2,0% ársvexti. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 50,6 millj. kr. Breytingin greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding 1.1.2008	518.461.408
Greitt á árinu	(15.624.417)
Gjaldfært á árinu	66.261.392
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2008.....	569.098.383

Langtímaskuldir

21. Yfirlit um langtímaskuldir:

Skuldir í USD	6.269.520
Skuldir í EUR	10.008.654
	16.278.174
Skuldir í íslenskum krónum	464.643.123
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	480.921.297
Næsta árs afborganir	(62.803.722)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	418.117.575

22. Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2009	62.803.722
Árið 2010.....	57.598.081
Árið 2011.....	53.155.205
Árið 2012.....	48.117.801
Árið 2013.....	41.759.166
Síðar	217.487.322
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	480.921.297

Skýringar, frh.:

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

23. Á aðalsjóði hvíla ýmsar ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila að fjárhæð 16,2 millj. kr. í árslok 2008.

Einnig er aðalsjóður í ábyrgð fyrir skuldum eigin fyrirtækja og stofnana.

Frá árinu 1998 hefur verið unnið að gerð snjóflóðavarnargarða í Siglufirði. Hlutdeild Fjallabyggðar er 10% af heildarframkvæmdakostnaði, 90% eru greidd af Ofanflóðasjóði. Ofanflóðasjóður veitir sveitarfélaginu lán til 15 ára vegna kostnaðarhlutdeildar þess. Frá árinu 1998 hefur Fjallabyggð fengið lán frá Ofanflóðasjóði að fjárhæð 136,5 millj. kr. Vegna sérstakra ákvæða í lánasamningunum mun árleg greiðsla af þessum lánum nema um 1,0 millj. kr. Það sem eftir stendur af lánunum, að liðnum 15 ára lánstíma, mun falla niður. Vegna þessa hafa lán frá Ofanflóðasjóði ekki verið færð í ársreikning Fjallabyggðar og fyrirhugað er að gjaldfæra árlega greiðslu lánanna næstu 15 ár.

Lykiltölur

24. Yfirlit um lykiltölur:

	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:		
Skatttekjur	50,4%	51,9%
Framlög jöfnunarsjóðs	29,0%	30,2%
Aðrar tekjur	20,6%	17,9%
Laun og launatengd gjöld	52,7%	57,9%
Laun og launatengd gjöld án lífeyrisskuldbindinga.....	48,2%	51,1%
Annar rekstrarkostnaður	46,3%	47,8%
Fjármagnsliðir, nettó	(13,8%)	(11,6%)
Rekstrargjöld	85,2%	94,1%
Rekstrarniðurstaða	14,8%	6,0%
Í krónum á íbúa		
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	553.734	531.923
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	143.629	116.150
Tekjur samtals	697.363	648.073
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	594.269	609.168
Rekstrarniðurstaða	103.094	38.905
	2008	2007
Eignir	1.262.931	1.100.452
Eigið fé	691.823	572.853
Skuldir	571.108	527.599
Aðrar lykiltölur:		
Veltufjárhlutfall.....	7,25	6,45
Eiginfjárhlutfall	0,55	0,52
Breyting á íbúafjölda:		
Íbúafjöldi 1. desember	2.129	2.188

Eignasjóður
Fjallabyggðar
Ársreikningur
2008

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2	Sjóðstreymisyfirlit	5
Efnahagsreikningur	3	Skýringar	6

Rekstrarreikningur árið 2008

	Skýr.	2008	Áætlun
Rekstrartekjur:			
Leigutekjur	2	<u>195.260.935</u>	<u>200.674.000</u>
Rekstrargjöld:			
Rekstur fasteigna		88.356.474	76.376.000
Afskriftir	6	<u>46.394.528</u>	<u>44.163.000</u>
		<u>134.751.002</u>	<u>120.539.000</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		60.509.933	80.135.000
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	<u>(188.977.471)</u>	<u>(168.891.000)</u>
Rekstrarniðurstaða ársins	8	<u><u>(128.467.538)</u></u>	<u><u>(88.756.000)</u></u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	2008	2007
Fastafjármunir:			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Fasteignir og búnaður	6	777.251.520	738.355.198
Gatnakerfi	6	304.265.982	162.396.635
Bifreiðar og tæki	6	40.913.307	12.924.347
		<hr/>	<hr/>
Fastafjármunir		1.122.430.809	913.676.180
		<hr/>	<hr/>
Eignir samtals		1.122.430.809	913.676.180
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

31. desember 2008

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	2008	2007
Eigið fé:			
Eiginfjárreikningur	8	(215.962.664)	(87.495.126)
Langtímaskuldir:			
Skuldabréfalán	9	757.106.503	722.422.603
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		495.435.610	207.359.808
Næsta árs afborganir langtímaskulda	10	83.498.085	69.083.792
Ýmsar skammtímaskuldir		2.353.275	2.305.103
		<u>1.338.393.473</u>	<u>1.001.171.306</u>
Skuldir samtals		<u>1.338.393.473</u>	<u>1.001.171.306</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>1.122.430.809</u>	<u>913.676.180</u>

Sjóðstreymisýfirlit árið 2008

	Skýr.	2008	Áætlun
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarniðurstaða ársins	8	(128.467.538)	(88.756.000)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Söluhagnaður eigna		0	(6.000.000)
Afskriftir	6	46.394.528	44.163.000
Verðbætur af langtímaskuldum		125.543.365	110.953.000
		<u>43.470.355</u>	<u>60.360.000</u>
		Veltufé frá rekstri	
		<u>48.172</u>	<u>0</u>
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum			
		Handbært fé frá rekstri	
		<u>43.518.527</u>	<u>60.360.000</u>
Fjárfestingarhreyfingar:			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum:			
Fasteignir og búnaður	6	(70.786.525)	(58.976.000)
Gatnakerfi	6	(151.075.542)	(117.831.000)
Bifreiðar og tæki	6	(33.287.090)	(39.500.000)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		0	6.000.000
		<u>(255.149.157)</u>	<u>(210.307.000)</u>
		Fjárfestingarhreyfingar	
Fjármögnunarhreyfingar:			
Tekinn ný langtímalán		0	69.550.000
Afborganir langtímalána		(76.445.172)	(74.347.000)
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		288.075.802	154.744.000
		<u>211.630.630</u>	<u>149.947.000</u>
		Fjármögnunarhreyfingar	
Breyting á handbæru fé		0	0
Handbært fé í ársbyrjun		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Eignasjóðs Fjallabyggðar er hluti af ársreikningi Fjallabyggðar. Aðalsjóður Fjallabyggðar ber ábyrgð á skuldbindingum sjóðsins. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og hann byggir á kostnaðarverðreikningsskilum.

Innlausn tekna

2. Tekjur af þjónustu eru færðar í rekstrarreikninginn þegar þjónustan hefur verið innt af hendi.

Varanlegir rekstrarfjármunir

3. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádrögnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð.

Laun og launatengd gjöld

4. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	2008	Áætlun
Laun	0	750.000
Launatengd gjöld	0	140.000
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>0</u>	<u>890.000</u>

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	2008	Áætlun
Vaxtagjöld	(63.434.106)	(57.938.000)
Verðbætur	<u>(125.543.365)</u>	<u>(110.953.000)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	<u>(188.977.471)</u>	<u>(168.891.000)</u>

Skýringar, frh.:

Varanlegir rekstrarfjármunir

6. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og búnaður	Gatnakerfi	Bifreiðar og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2008	1.975.311.646	177.782.446	35.730.183	2.188.824.275
Afskriftir samtals 1.1.2008	(1.236.956.448)	(15.385.811)	(22.805.836)	(1.275.148.095)
Bókfært verð 1.1.2008	738.355.198	162.396.635	12.924.347	913.676.180
Viðbót á árinu	70.786.525	151.075.542	33.287.090	255.149.157
Afskriftir á árinu	(31.890.203)	(9.206.195)	(5.298.130)	(46.394.528)
Bókfært verð 31.12.2008	777.251.520	304.265.982	40.913.307	1.122.430.809
Afskriftahlutföll	2,5 - 33,3%	4%	15 - 20%	
Áætlaður nýtingartími	3 - 40 ár	25 ár	5 - 7 ár	

Vátryggingarverð

7. Vátryggingaverð fasteigna Eignasjóðs Fjallabyggðar nam 2.688,3 millj. kr. í árslok 2008. Fasteignamat fasteigna og lóða nam í árslok 631,7 millj. kr.

Eigið fé

8. Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2008	(87.495.126)
Rekstrarniðurstaða ársins	(128.467.538)
Eigið fé 31.12.2008	(215.962.664)

Langtímaskuldir

9. Yfirlit um langtímaskuldir:

Skuldir í íslenskum krónum samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	840.604.588
Næsta árs afborganir	(83.498.085)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	757.106.503

10. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2009	83.498.085
Árið 2010	86.752.181
Árið 2011	90.153.994
Árið 2012	93.710.229
Árið 2013	97.427.898
Síðar	389.062.201
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	840.604.588

Hafnarsjóður
Fjallabyggðar
Ársreikningur
2008

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2	Sjóðstreymisyfirlit	5
Efnahagsreikningur	3	Skýringar	6

Rekstrarreikningur ársins 2008

	Skýr.	2008	Áætlun
Rekstrartekjur:			
Hafnartekjur	2	43.962.752	31.963.000
Aðrar tekjur		367.895	30.000
		<u>44.330.647</u>	<u>31.993.000</u>
Rekstrargjöld:			
Laun og launatengd gjöld	5	28.827.027	35.391.000
Rekstur hafnarmannvirkja		23.246.340	17.582.000
Afskriftir	3,7	12.770.721	14.910.000
		<u>64.844.088</u>	<u>67.883.000</u>
Rekstrartap án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(20.513.441)	(35.890.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	6	<u>(5.054.939)</u>	<u>(5.494.000)</u>
Tap ársins	10	<u><u>(25.568.380)</u></u>	<u><u>(41.384.000)</u></u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	2008	2007
Fastafjármunir:			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Fasteignir		264.799	264.799
Hafnamannvirki		169.971.496	178.270.838
Bifreiðar, áhöld og tæki		4.466.596	5.512.162
		<u>174.702.891</u>	<u>184.047.799</u>
Fastafjármunir	7		
Veltufjármunir:			
Skammtímakröfur:			
Viðskiptakröfur	4,9	16.624.169	7.924.473
Aðrar skammtímakröfur		11.958.008	0
Handbært fé		2.073.851	864.454
		<u>30.656.028</u>	<u>8.788.927</u>
Veltufjármunir			
Eignir samtals		<u>205.358.919</u>	<u>192.836.726</u>

31. desember 2008

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	2008	2007
Eigið fé:			
Eiginfjárreikningur	10	83.168.333	108.736.713
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	11	25.653.471	25.484.321
Langtímaskuldir:			
Skuldabréfalán	12	247.145	318.599
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		94.803.853	52.834.905
Næsta árs afborganir langtímaskulda	13	123.573	106.199
Aðrar skammtímaskuldir		1.362.544	5.355.989
		96.289.970	58.297.093
Skuldir og skuldbindingar samtals		122.190.586	84.100.013
Eigið fé og skuldir samtals		205.358.919	192.836.726

Sjóðstreymisyfirlit árið 2008

	Skýr.	2008	Áætlun
Rekstrarhreyfingar:			
Tap ársins	10	(25.568.380)	(41.384.000)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	12.770.721	14.910.000
Verðbætur af langtímaskuldum	6	60.637	59.000
Breyting lífeyrisskuldbindinga	11	169.150	3.568.000
		<u>(12.567.872)</u>	<u>(22.847.000)</u>
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		(24.651.149)	0
		<u>(37.219.021)</u>	<u>(22.847.000)</u>
Fjárfestingarhreyfingar:			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum:			
Hafnamannvirki	7	(3.425.813)	(27.000.000)
		<u>(3.425.813)</u>	<u>(27.000.000)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:			
Afborganir langtímalána		(114.717)	(121.000)
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		41.968.948	49.104.000
		<u>41.854.231</u>	<u>48.983.000</u>
Breyting á handbæru fé		1.209.397	(864.000)
Handbært fé í ársbyrjun		864.454	864.000
Handbært fé í árslok		<u>2.073.851</u>	<u>0</u>

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann byggir á kostnaðarverðisreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Innlausn tekna

2. Tekjur af sölu eru færðar í rekstrarreikninginn þegar þjónusta hefur verið innt af hendi.

Varanlegir rekstrarfjármunir

3. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádragnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð.

Skammtímakröfur

4. Skammtímakröfur eru færðar niður í ársreikningnum. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur, sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá skammtímakröfum í árslok í efnahagsreikningi.

Laun og launatengd gjöld

5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	2008	Áætlun
Laun	23.806.475	25.733.000
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	412.608	3.568.000
Launatengd gjöld	4.607.944	6.090.000
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>28.827.027</u>	<u>35.391.000</u>
Stöðugildi að meðaltali	4	

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

Vaxtatekjur	79.432	0
Vaxtagjöld	(5.073.734)	(5.435.000)
Verðbætur	(60.637)	(59.000)
Fjármagnsgjöld samtals	<u>(5.054.939)</u>	<u>(5.494.000)</u>

Skýringar, frh.:

Varanlegir rekstrarfjármunir

7. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Hafnamann- virki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2008	2.647.993	420.102.352	14.405.465	437.155.810
Afskriftir samtals 1.1.2008	(2.383.194)	(241.831.514)	(8.893.303)	(253.108.011)
Bókfært verð 1.1.2008	264.799	178.270.838	5.512.162	184.047.799
Viðbót á árinu	0	3.425.813	0	3.425.813
Afskriftir á árinu	0	(11.725.155)	(1.045.566)	(12.770.721)
Bókfært verð 31.12.2008	264.799	169.971.496	4.466.596	174.702.891
Afskriftahlutföll	4%	4%	10-20%	
Áætlaður nýtingartími	25 ár	25 ár	5-10 ár	

Vátryggingarverð

8. Fasteignamat fasteigna nam 3,5 millj. kr. og lóða 0,4 millj. kr. í árslok 2008. Á sama tíma var brunabótamat fasteigna 20,4 millj. kr. Vátryggingarverð hafnamannvirkja nam 2.016,8 millj. kr. í árslok 2008. Vátryggingarverð lausafjármuna nam 16,7 millj. kr.

Skammtímakröfur

9. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

	2008	2007
Niðurfærsla í ársbyrjun	2.070.000	2.070.000
Tapaðar kröfur á árinu	(935.895)	0
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	915.895	0
Niðurfærsla í árslok	2.050.000	2.070.000

Eigið fé

10. Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2008	108.736.713
Tap ársins	(25.568.380)
Eigið fé 31.12.2008	83.168.333

Skýringar, frh.:

Skuldbindingar

11. Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins námu skuldbindingar sjóðsins 25,7 millj. kr. í árslok 2008 miðað við 2,0% ársvexti. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 0,2 millj. kr. Breytingin greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding 1.1.2008	25.484.321
Greitt á árinu	(243.458)
Gjaldfært á árinu	412.608
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2008	<u>25.653.471</u>

Langtímaskuldir

12. Yfirlit um langtímaskuldir:

Langtímaskuldir, þ.m.t. næsta árs afborganir	370.718
Næsta árs afborganir	(123.573)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	<u>247.145</u>

13. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2009	123.573
Árið 2010.....	123.573
Árið 2011	123.572
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>370.718</u>

Íbúðasjóður
Fjallabyggðar
Ársreikningur
2008

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2	Sjóðstreymisyfirlit	5
Efnahagsreikningur	3	Skýringar	6

Rekstrarreikningur árið 2008

	Skýr.	2008	Áætlun
Rekstrartekjur:			
Húsaleiga	2	27.644.012	26.940.000
Framlag frá Varasjóði húsnæðismála		9.648.873	2.324.000
Aðrar tekjur		4.423.090	4.455.000
		<u>41.715.975</u>	<u>33.719.000</u>
Rekstrargjöld:			
Laun og launatengd gjöld	5	5.221.325	5.223.000
Rekstur fasteigna		24.370.952	23.552.000
Afskriftir	3,7	11.585.952	11.586.000
		<u>41.178.229</u>	<u>40.361.000</u>
Rekstrartap án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		537.746	(6.642.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	6	(76.113.615)	(68.453.000)
Tap án framlags aðalsjóðs		(75.575.869)	(75.095.000)
Framlag aðalsjóðs		<u>21.102.906</u>	<u>20.277.000</u>
Tap ársins	11	(54.472.963)	(54.818.000)

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	2008	2007
Fastafjármunir:			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Fasteignir	7	318.007.970	329.593.922
Áhættufjármunir:			
Langtímakröfur	9	150.376	191.589
		<u>318.158.346</u>	<u>329.785.511</u>
Fastafjármunir			
		<u>318.158.346</u>	<u>329.785.511</u>
Veltufjármunir:			
Skammtímakröfur:			
Viðskiptakröfur	4,10	1.494.054	791.427
Næsta árs aborganir langtímakrafna	9	72.555	60.893
Aðrar skammtímakröfur	4,10	1.084.470	50.136.324
Handbært fé		17.151	16.069
		<u>2.668.230</u>	<u>51.004.713</u>
Veltufjármunir			
		<u>2.668.230</u>	<u>51.004.713</u>
Eignir samtals		<u><u>320.826.576</u></u>	<u><u>380.790.224</u></u>

31. desember 2008

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	2008	2007
Eigið fé:			
Eiginfjárreikningur	11	(142.759.553)	(88.286.590)
Langtímaskuldir:			
Skuldabréfalán	12	446.990.499	395.312.655
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		2.668.230	51.004.713
Næsta árs afborganir langtímaskulda	13	12.985.825	12.146.026
Aðrar skammtímaskuldir		941.575	10.613.420
		<u>16.595.630</u>	<u>73.764.159</u>
	Skuldir samtals	<u>463.586.129</u>	<u>469.076.814</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>320.826.576</u></u>	<u><u>380.790.224</u></u>

Sjóðstreymisýfirlit árið 2008

	Skýr.	2008	Áætlun
Rekstrarhreyfingar:			
Tap ársins	11	(54.472.963)	(54.818.000)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	11.585.952	11.586.000
Verðbætur af langtímaskuldum	6	65.366.536	57.013.000
Framlag frá aðalsjóði		(21.102.906)	(20.277.000)
		<u>1.376.619</u>	<u>(6.496.000)</u>
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(636.340)	20.000.000
		<u>740.279</u>	<u>13.504.000</u>
Fjárfestingarhreyfingar:			
Skuldabréfaeign, breyting		62.751	65.000
Aðrar skammtímakröfur, breyting		49.051.854	0
		<u>49.114.605</u>	<u>65.000</u>
Fjármögnunarhreyfingar:			
Framlag frá aðalsjóði		21.102.906	20.277.000
Afborganir langtímalána		(12.882.093)	(13.847.000)
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		(48.336.483)	(20.015.000)
Aðrar skammtímaskuldir, breyting		(9.738.132)	0
		<u>(49.853.802)</u>	<u>(13.585.000)</u>
Breyting á handbæru fé		1.082	(16.000)
Handbært fé í ársbyrjun		16.069	16.000
		<u>17.151</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok		<u>17.151</u>	<u>0</u>

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann byggir á kostnaðarverðisreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Innlausn tekna

2. Tekjur af þjónustu eru færðar í rekstrarreikning þegar þjónustan hefur verið innt af hendi.

Varanlegir rekstrarfjármunir

3. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð.

Skammtímakröfur

4. Skammtímakröfur eru færðar niður í ársreikningnum. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur, sem mæta á þeim á þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá skammtímakröfum í árslok í efnahagsreikningi.

Laun og launatengd gjöld

5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	2008	Áætlun
Laun	4.395.188	4.384.000
Launatengd gjöld	826.137	839.000
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>5.221.325</u>	<u>5.223.000</u>
Stöðugildi að meðaltali	1	

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

Vaxtatekjur	38.117	11.000
Vaxtagjöld	(10.785.196)	(11.451.000)
Verðbætur	(65.366.536)	(57.013.000)
Fjármagnsgjöld samtals	<u>(76.113.615)</u>	<u>(68.453.000)</u>

Skýringar, frh.:

Varanlegir rekstrarfjármunir

7. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir
Heildarverð 1.1.2008	463.438.013
Afskriftir samtals 1.1.2008	(133.844.091)
Bókfært verð 1.1.2008	329.593.922
Afskriftir á árinu	(11.585.952)
Bókfært verð 31.12.2008	318.007.970
Afskriftahlutföll	2,5%
Áætlaður nýtingartími	40 ár

Vátryggingarverð

8. Fasteignamat húseigna nam í árslok 390,7 millj. kr. og lóða 29,1 millj. kr. Vátryggingaverð fasteigna nam 1.418,0 millj. kr. í árslok 2008.

Langtímakröfur

9. Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2009	72.555
Árið 2010	74.297
Árið 2011	76.079
Verðbréfaeign samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	222.931
Næsta árs afborganir	(72.555)
Verðbréfaeign í efnahagsreikningi samtals	150.376

Skammtímakröfur

10. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

	2008	2007
Niðurfærsla í ársbyrjun	1.145.000	750.000
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	40.000	395.000
Niðurfærsla í árslok	1.185.000	1.145.000

Skýringar, frh.:

Eigið fé

11. Yfirlit um eiginfjárreikning:

Ójafnað eigið fé 1.1.2008	(88.286.590)
Tap ársins	(54.472.963)
Ójafnað eigið fé 31.12.2008	<u>(142.759.553)</u>

Langtímaskuldir

12. Yfirlit um langtímaskuldir:

Innlend lán, þ.m.t. næsta árs afborganir	459.976.324
Næsta árs afborganir	(12.985.825)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	<u>446.990.499</u>

13. Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2009	12.985.825
Árið 2010	13.340.348
Árið 2011	13.708.794
Árið 2012	14.091.801
Árið 2013	14.490.042
Síðar	<u>391.359.514</u>
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>459.976.324</u>

**Veitustofnun
Fjallabyggðar
Ársreikningur
2008**

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2	Sjóðstreymisyfirlit	5
Efnahagsreikningur	3	Skýringar	6

Rekstrarreikningur ársins 2008

	Skýr.	2008	Áætlun
Rekstrartekjur:			
Tekjur vatnsveitukerfis		35.736.699	34.200.000
Tekjur fráveitukerfis		27.557.229	26.615.000
Tekjur þjónustumiðstöðvar		54.403.011	42.950.000
Aðrar tekjur		861.418	0
Hagnaður af sölu varanlegra rekstrarfjármuna		692.649	1.000.000
	2	119.251.006	104.765.000
Rekstrargjöld:			
Rekstur vatnsveitukerfis		18.197.080	21.423.000
Rekstur fráveitukerfis		13.860.870	16.445.000
Rekstur þjónustumiðstöðvar		86.473.072	78.849.000
Afskriftir	4,9	18.775.844	20.540.000
		137.306.866	137.257.000
Rekstrartap án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(18.055.860)	(32.492.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	7	(49.439.820)	(43.460.000)
Tap ársins	12	(67.495.680)	(75.952.000)

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	2008	2007
Fastafjármunir:			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Veitukerfi:			
Vatnsveitukerfi		116.948.138	118.327.300
Fráveitukerfi		148.783.338	142.068.795
Aðrar eignir:			
Fasteignir		19.125.164	12.231.737
Bifreiðar, vinnuvélar, áhöld og tæki		14.920.266	14.034.254
Fastafjármunir	4,8	<u>299.776.906</u>	<u>286.662.086</u>
Veltufjármunir:			
Skammtímakröfur:			
Viðskiptakröfur	5,11	<u>3.771.124</u>	<u>1.801.422</u>
Veltufjármunir		<u>3.771.124</u>	<u>1.801.422</u>
Eignir samtals		<u><u>303.548.030</u></u>	<u><u>288.463.508</u></u>

31. desember 2008

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	2008	2007
Eigið fé:			
Eiginfjárreikningur		(173.817.678)	(106.321.998)
Eigið fé samtals	12	<u>(173.817.678)</u>	<u>(106.321.998)</u>
Langtímaskuldir:			
Skuldabréfalán	13	<u>75.159.013</u>	<u>94.440.711</u>
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		364.181.555	246.441.930
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	34.734.214	47.722.998
Ýmsar skammtímaskuldir		3.290.926	6.179.867
		<u>402.206.695</u>	<u>300.344.795</u>
Skuldir samtals		<u>477.365.708</u>	<u>394.785.506</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>303.548.030</u></u>	<u><u>288.463.508</u></u>

Sjóðstreymisýfirlit árið 2008

	Skýr.	2008	Áætlun
Rekstrarhreyfingar:			
Tap ársins	12	(67.495.680)	(75.952.000)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Söluhagnaður eigna		(692.649)	(1.000.000)
Afskriftir	9	18.775.844	20.540.000
Verðbætur af langtímaskuldum	7	21.660.576	16.562.000
		<u>(27.751.909)</u>	<u>(39.850.000)</u>
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(4.858.641)	0
		<u>(32.610.550)</u>	<u>(39.850.000)</u>
Fjárfestingarhreyfingar:			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum:			
Veitukerfi	8	(20.590.501)	(20.000.000)
Fasteignir	8	(8.000.000)	0
Bifreiðar, vinnuvélar, áhöld og tæki	8	(3.600.000)	(5.100.000)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	8	992.486	1.000.000
		<u>(31.198.015)</u>	<u>(24.100.000)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:			
Afborganir langtímalána		(53.931.060)	(51.064.000)
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		117.739.625	115.014.000
		<u>63.808.565</u>	<u>63.950.000</u>
Breyting á handbæru fé		0	0
Handbært fé í ársbyrjun		0	0
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Innlausn tekna

2. Tekjur af sölu eru færðar í rekstrarreikning þegar þjónusta hefur verið innt af hendi.

Verðlagsviðmið

3. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikningnum miðað við verðlag í ársbyrjun 2009. Vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

Varanlegir rekstrarfjármunir

4. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð.

Skammtímakröfur

5. Skammtímakröfur eru færðar niður í ársreikningnum. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur, sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá skammtímakröfum í árslok í efnahagsreikningi.

Laun og launatengd gjöld

6. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	2008	Áætlun
Laun	47.260.470	46.477.000
Launatengd gjöld	5.686.360	8.431.000
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>52.946.830</u>	<u>54.908.000</u>
Stöðugildi að meðaltali	12	

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:		
Vaxtagjöld	(27.779.244)	(26.898.000)
Verðbætur	(21.660.576)	(16.562.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	<u>(49.439.820)</u>	<u>(43.460.000)</u>

Skýringar, frh.:

Varanlegir rekstrarfjármunir

8. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Vatnsveitukerfi	Fráveitukerfi	Samtals
Heildarverð 1.1.2008	444.766.520	473.903.554	918.670.074
Afskriftir samtals 1.1.2008	(326.439.220)	(331.834.759)	(658.273.979)
Bókfært verð 1.1.2008	118.327.300	142.068.795	260.396.095
Viðbót á árinu	5.837.891	14.752.610	20.590.501
Afskriftir á árinu	(7.217.053)	(8.038.067)	(15.255.120)
Bókfært verð 31.12.2008	116.948.138	148.783.338	265.731.476
Afskriftahlutföll	4%	4%	
Áætlaður nýtingartími	25 ár	25 ár	

Aðrir rekstrarfjármunir:

	Fasteignir	Bifreiðar, vinnuvélar áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2008	23.166.778	62.073.944	85.240.722
Afskriftir samtals 1.1.2008	(10.935.041)	(48.039.690)	(58.974.731)
Bókfært verð 1.1.2008	12.231.737	14.034.254	26.265.991
Viðbót á árinu	8.000.000	3.600.000	11.600.000
Selt og fært út á árinu	(299.837)	0	(299.837)
Afskriftir á árinu	(806.736)	(2.713.988)	(3.520.724)
Bókfært verð 31.12.2008	19.125.164	14.920.266	34.045.430
Afskriftahlutföll	4%	10-20%	
Áætlaður nýtingartími	25 ár	5-10 ár	

9. Afskriftir fastafjármuna á árinu nema alls 18,8 millj. kr. og greinast þær þannig:

Vatnsveitukerfi	7.217.053
Fráveitukerfi	8.038.067
Fasteignir	806.736
Bifreiðar, vinnuvélar, áhöld og tæki	2.713.988
Afskriftir samtals	18.775.844

Vátryggingarverð

10. Vátryggingarverð veitumannvirkja nam 1.189,8 millj. kr. í árslok 2008. Fasteignamat fasteigna nam 237,1 millj. kr. og fasteignamat lóða 10,4 millj. kr. í árslok 2008. Á sama tíma var brunabótamat fasteigna 278,1 millj. kr. Vátryggingarverð bifreiða, vinnuvéla, áhalda og tækja nam 117,7 millj. kr.

Skýringar, frh.:

Skammtímakröfur

11. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:	2008	2007
Niðurfærsla í ársbyrjun	3.434.700	2.786.176
Tapaðar kröfur á árinu	(1.127.961)	0
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	0	648.524
	<hr/>	<hr/>
Niðurfærsla í árslok	2.306.739	3.434.700
	<hr/>	<hr/>

Eigið fé

12. Yfirlit um eiginfjárreikning:		Ójafnað eigið fé
Eigið fé 1.1.2008	(106.321.998)	
Tap ársins	(67.495.680)	
	<hr/>	
Eigið fé 31.12.2008	(173.817.678)	
	<hr/>	

Langtímaskuldir

13. Yfirlit um langtímaskuldir:		
Innlend lán, þ.m.t. næsta árs afborganir	109.893.227	
Næsta árs afborganir	(34.734.214)	
	<hr/>	
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	75.159.013	
	<hr/>	
14. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2009	34.734.214	
Árið 2010	36.071.878	
Árið 2011	13.021.258	
Árið 2012	10.113.292	
Árið 2013	10.340.725	
Síðar	5.611.860	
	<hr/>	
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	109.893.227	
	<hr/>	