

Fjarðabyggð

Ársreikningur

2008

Fjarðabyggð
Hafnargötu 2
730 Fjarðabyggð

470698-2099

Efnisyfirlit

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstýru	3	Efnahagsreikningur	6
Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna	4	Yfirlit um sjóðstreymi	8
Rekstrarreikningur	5	Skýringar	9

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstýru

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 4.099 millj. kr. samkvæmt ársreikningi A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 3.070 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,35% en lögbundið hámark þess er 0,62% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,00% en lögbundið hámark þess er 1,65% með álagi. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var neikvæð sem nam 1.544 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta nam 1.142 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2008 nam 164 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 490 millj. kr.

Ársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2008 er tilbúinn til afgreiðslu í sveitarstjórn í samræmi við 72. gr. sveitastjórnarlaga nr. 45/1998.

Fjarðabyggð 28. maí 2009.

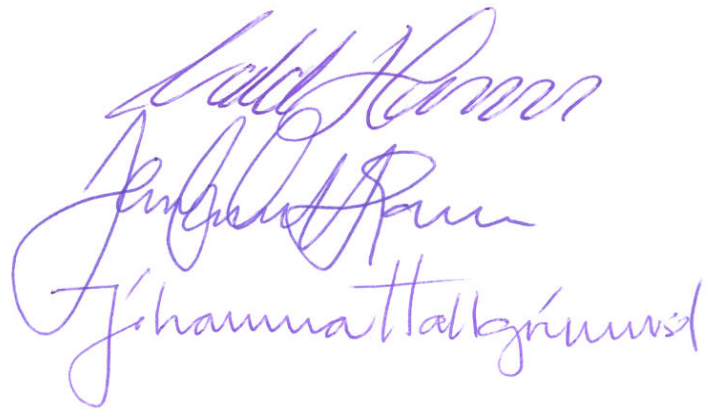
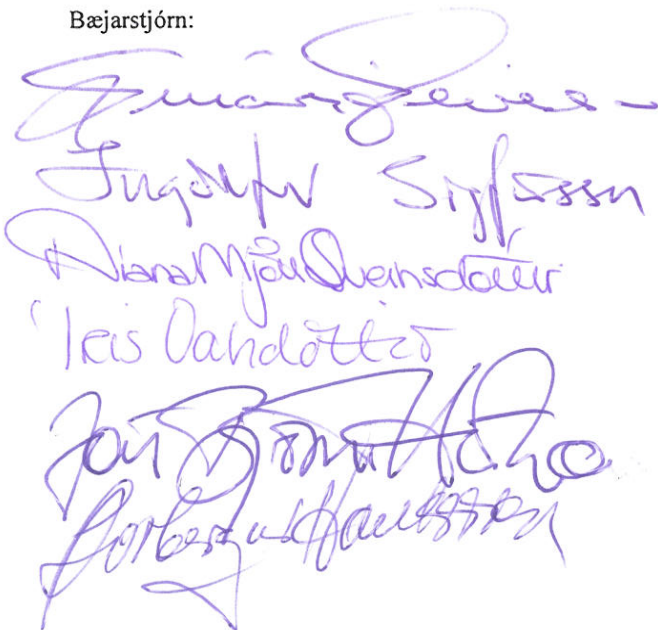
Bæjarstýra:



Ársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2008 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við b-lið 21. gr. og 72. gr. sveitarstjórnarlaga. Ársreikningurinn er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Fjarðabyggð 4. júní 2009.

Bæjarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna

Til bæjarstjórnar Fjarðabyggðar

Inngangur

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fjarðabyggðar fyrir árið 2008. Ársreikningurinn hefur að geyma áritun sveitarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, 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 framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum síðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, 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. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

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

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstri sveitarfélagsins á árinu 2008, efnahag þess 31. desember 2008 og breytingu á handbæru fé á árinu 2008 í samræmi við lög um ársreikninga.

Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins í árslok 2008. Eins og fram kemur í skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstýru nemur rekstrarhalli ársins hjá A og B hluta 1.544 millj. kr. og eigið fé nemur 164 millj. kr. í árslok 2008. Eiginfjárlutfall A og B hluta í árslok er 1,9%. Þá viljum einnig vekja athygli á skýringu nr. 43 með ársreikningnum þar sem greint er frá óvissu varðandi uppgjör á framvirkum samningum vegna gengisvarna sem sveitarfélagið gerði við Landsbanka Íslands hf.

Fjarðabyggð 4. júní 2009.

KPMG hf.

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

Fjarðabyggð 4. júní 2009.

Ársreikningur Fjarðabyggðar 2008

Rekstrarreikningur ársins 2008

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrartekjur:					
Útsvar og fasteignaskattar	19	2.298.642.216	1.948.980.000	2.286.499.044	1.940.282.000
Framlög jöfnunarsjóðs	19	174.727.331	277.689.222	174.727.331	277.689.222
Aðrar tekjur	19	596.783.558	470.338.296	1.637.313.717	1.483.536.396
		<u>3.070.153.105</u>	<u>2.697.007.518</u>	<u>4.098.540.092</u>	<u>3.701.507.618</u>
Rekstrargjöld:					
Laun og launatengd gjöld	20	1.623.815.971	1.481.358.593	1.764.933.409	1.586.025.976
Lífeyrisskuldbinding, breyting	36	153.488.194	95.413.000	165.181.172	95.413.000
Annar rekstrarkostnaður	21	1.078.825.895	892.431.278	1.409.554.846	1.296.856.165
		<u>2.856.130.060</u>	<u>2.469.202.871</u>	<u>3.339.669.427</u>	<u>2.978.295.141</u>
Afskriftir	6,7,24,25	145.936.512	143.896.363	295.166.964	296.950.605
		<u>3.002.066.572</u>	<u>2.613.099.234</u>	<u>3.634.836.391</u>	<u>3.275.245.746</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		68.086.533	83.908.284	463.703.701	426.261.872
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	22	(1.209.668.377)	(185.321.000)	(2.004.741.863)	(388.447.000)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt		(1.141.581.844)	(101.412.716)	(1.541.038.162)	37.814.872
Tekjuskattur ársins	12,31	0	0	(2.536.085)	0
Rekstrarniðurstaða	35	(1.141.581.844)	(101.412.716)	(1.543.574.247)	37.814.872

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2008	2007	2008	2007
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	6,7,25-26	3.518.512.469	3.314.920.951	3.989.853.483	3.821.112.075
Hafnarmannvirki, gatna- og veitukerfi	6,7,25-26	615.530.682	565.177.076	3.385.077.800	3.093.946.848
Vélar, áhöld og tæki	6,7,25-26	143.694.056	121.668.080	161.975.741	126.727.699
		<u>4.277.737.207</u>	<u>4.001.766.107</u>	<u>7.536.907.024</u>	<u>7.041.786.622</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	8,30	347.187.163	348.620.677	341.717.165	343.150.679
Tekjuskattseign	12,31	0	0	7.245.385	9.644.910
Langtímakröfur	9,32	22.041.024	25.431.640	55.431.038	86.582.827
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	9,33	209.275.733	208.037.193	0	0
		<u>578.503.920</u>	<u>582.089.510</u>	<u>404.393.588</u>	<u>439.378.416</u>
Fastafjármunir		<u>4.856.241.127</u>	<u>4.583.855.617</u>	<u>7.941.300.612</u>	<u>7.481.165.038</u>
Veltufjármunir:					
Birgðir	11	0	0	17.010.000	20.380.985
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	10,34	155.004.136	164.197.383	155.004.136	164.197.383
Næsta árs afb. langtímakrafna á eigin fyrirtæki	33	39.904.000	38.898.141	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	32	18.933.539	24.133.878	171.687.878	55.057.075
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		925.520.661	780.322.700	0	0
Aðrar skammtímakröfur	10,34	273.193.894	347.465.429	481.351.668	512.263.466
Handbært fé	13	39.704.331	282.718.441	57.819.002	305.314.046
Veltufjármunir		<u>1.452.260.561</u>	<u>1.637.735.972</u>	<u>882.872.684</u>	<u>1.057.212.955</u>
Eignir samtals		<u>6.308.501.688</u>	<u>6.221.591.589</u>	<u>8.824.173.296</u>	<u>8.538.377.993</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	14				

31. desember 2008

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2008	2007	2008	2007
Eigið fé:					
Eiginfjárreikningur	35	489.626.944	1.631.208.788	163.719.143	1.707.293.390
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbinding	36	1.083.579.000	948.212.000	1.155.354.000	1.010.978.612
		<u>1.083.579.000</u>	<u>948.212.000</u>	<u>1.155.354.000</u>	<u>1.010.978.612</u>
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	37	3.917.529.545	2.717.869.252	6.495.223.852	4.819.825.742
		<u>3.917.529.545</u>	<u>2.717.869.252</u>	<u>6.495.223.852</u>	<u>4.819.825.742</u>
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir		5.444.988	6.394.693	5.444.988	6.394.693
Skuldir við eigin fyrirtæki		13.799.947	150.135.900	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	38	299.357.000	203.339.409	470.638.000	383.920.270
Aðrar skammtímaskuldir		499.164.264	564.431.547	533.793.313	609.965.286
		<u>817.766.199</u>	<u>924.301.549</u>	<u>1.009.876.301</u>	<u>1.000.280.249</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>5.818.874.744</u>	<u>4.590.382.801</u>	<u>8.660.454.153</u>	<u>6.831.084.603</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>6.308.501.688</u>	<u>6.221.591.589</u>	<u>8.824.173.296</u>	<u>8.538.377.993</u>
Skuldbindingar vegna rekstrarleigusamninga	42	2.468.772.604	1.813.693.592	2.468.772.604	1.813.693.592
Aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings	17,40,41				

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2008

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrarhreyfingar:					
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi	35	(1.141.581.844)	(101.388.716)	(1.543.574.248)	37.838.872
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Afskriftir	24,25	145.936.512	143.896.000	295.166.964	296.951.000
Verðbætur og gengismunur		1.121.411.720	94.045.366	1.719.988.306	157.983.778
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(9.459.307)	(22.715.000)	(27.803.796)	(161.462.000)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	36	153.488.194	79.813.000	165.181.172	79.813.000
Niðurfærsla eignarhluta í félögum		2.000.000	0	2.000.000	0
Tekjuskattseign, breyting	31	0	0	2.399.525	0
Veltufé frá rekstri		<u>271.795.275</u>	<u>193.650.650</u>	<u>613.357.923</u>	<u>411.124.650</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:					
Birgðir, lækkun		0	0	3.370.985	0
Óinnheimtar skatttekjur, lækkun (hækkun)		9.193.247	(3.000.000)	9.193.247	(3.000.000)
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		74.271.535	64.463.000	30.911.799	(50.409.000)
Skammtímaskuldir, lækkun		(65.267.279)	0	(76.171.975)	0
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		<u>18.197.503</u>	<u>61.463.000</u>	<u>(32.695.944)</u>	<u>(53.409.000)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>289.992.778</u>	<u>255.113.650</u>	<u>580.661.979</u>	<u>357.715.650</u>
Fjárfestingarhreyfingar:					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	26	(427.448.283)	(292.513.000)	(825.028.548)	(796.273.000)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		15.000.000	26.000.000	62.545.000	441.685.000
Fjárfesting í eignarhlutum í félögum		(566.486)	0	(566.486)	0
Langtímakröfur, breyting		21.423.486	0	33.996.584	0
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting		34.884.595	30.964.000	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(356.706.688)</u>	<u>(235.549.000)</u>	<u>(729.053.450)</u>	<u>(354.588.000)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:					
Tekin ný langtímalán	37	363.954.002	226.705.000	363.954.002	330.147.000
Afborganir langtímalána	38	(239.649.389)	(205.854.000)	(441.302.086)	(431.838.000)
Afborganir lífeyrisskuldbindinga	36	(18.121.194)	(9.000.000)	(20.805.784)	(9.000.000)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		(281.533.914)	8.124.000	0	0
Skammtímalán, breyting		(949.705)	0	(949.705)	147.103.000
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(176.300.200)</u>	<u>19.975.000</u>	<u>(99.103.573)</u>	<u>36.412.000</u>
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(243.014.110)	39.539.650	(247.495.044)	39.539.650
Handbært fé í ársbyrjun		<u>282.718.441</u>	<u>44.263.000</u>	<u>305.314.046</u>	<u>44.263.000</u>
Handbært fé í árslok	13	<u>39.704.331</u>	<u>83.802.650</u>	<u>57.819.002</u>	<u>83.802.650</u>

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Fjarðabyggð fyrir árið 2008 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 45/1998.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögðuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Eignarhaldsfélagið Hraun ehf., Þjónustumiðstöð og Tækjamiðstöð. 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 Veitustofnun Fjarðabyggðar, Félagslegar íbúðir, Hafnarsjóður og Sorpstöð Fjarðabyggðar.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í 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 kaupa 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 heyra útsvör, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrarrekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

Færsla gjalda

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

Verðlags- og gengisviðmið

4. Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða erlendum gjaldmiðlum eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem þannig myndast eru færður í rekstrarreikning.

Áhættuvarnir vegna peningalegra eigna og skulda

5. Afleiðusamningar eru notaðir til að verjast gengisáhættu af langtímaskuldum. Afkoma af áhættuvörninni er færð í rekstrarreikning.

Skýringar, frh.:

Varanlegir rekstrarfjármunir

6. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum á árinu.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

7. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	25-50 ár
Hafnarmannvirki.....	25 ár
Veitukerfi.....	7-25 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	5-10 ár

Eignarhlutir í félögum

8. Í ársreikningi A og B hluta eru eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum færðir á kostnaðarverði. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaga. Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Niðurfærsla eignarhluta í félögum er reiknuð og færð í ársreikninginn í samræmi við mat á raunvirði eignarhluta í árslok, sbr. skýringu nr. 30.

Langtímakröfur

9. Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikning meðal veltufjármuna.

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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

Birgðir

11. Birgðir af vörum eru metnar á kostnaðarverði eða dagverði hvort sem lægra reynist. Birgðir samanstanda að stærstum hluta af lagnakerfi Hitaveitu Eskifjarðar og Rafveitu Reyðarfjarðar.

Skýringar, frh.:

12. Tekjuskattseign

Tekjuskattur af afkomu ársins samanstendur af tekjuskatti til greiðslu vegna ársins og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann varðar liði sem eru færðir beint á eigið fé, en í þeim tilvikum er tekjuskatturinn færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er áætlaður tekjuskattur sem greiða skal vegna skattskyldra tekna ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjörsteggi og allar leiðréttingar á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára. Frestaður tekjuskattur er færður í samræmi við efnahagsskuldbindingaraðferðina vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og samkvæmt skattverði þeirra hins vegar. Fjárhæð frestaðs tekjuskatts er byggð á áætlaðri innlausn eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjörsteggi.

Tekjuskattseign er einungis færð að því marki sem líklegt er að hægt sé að nýta framtíðarhagnað á móti eigninni. Tekjuskattseignin er lækkuð að því marki sem talið er að hún nýtist ekki.

Handbært fé

13. Sjóðir, bankainnstæður og markaðsbréf teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

14. Lönd og lóðir í eigu sveitarfélagsins eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi utan þess sem keypt hefur verið frá árinu 2002. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Lífeyrisskuldbinding

15. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2008. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 36.

Langtímaskuldir

16. Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

17. Skrá um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringum 40 og 41.

Fjárhagsáætlun

18. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2008 er hluti ársreikningsins og er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur

19. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
<i>Útsvör og fasteignaskattar:</i>				
Útsvar	1.917.923.350	1.550.000.000	1.917.923.350	1.550.000.000
Fasteignaskattur	401.424.950	401.487.000	401.424.950	401.487.000
Lóðaleiga	29.520.978	29.550.000	29.520.978	29.550.000
Innri viðskipti	(50.227.062)	(32.057.000)	(62.370.234)	(40.755.000)
	<u>2.298.642.216</u>	<u>1.948.980.000</u>	<u>2.286.499.044</u>	<u>1.940.282.000</u>
<i>Framlög jöfnunarsjóðs:</i>				
Framlög vegna fasteignaskatts	143.142.343	137.581.918	143.142.343	137.581.918
Framlög vegna útgjaldajöfnunar	16.021.199	0	16.021.199	0
Framlög vegna grunnskóla	(65.829.118)	16.890.000	(65.829.118)	16.890.000
Framlög vegna skuldajöfnunar	70.489.000	72.872.000	70.489.000	72.872.000
Framlög vegna húsaleigubóta	10.903.907	9.095.304	10.903.907	9.095.304
Önnur framlög	0	41.250.000	0	41.250.000
	<u>174.727.331</u>	<u>277.689.222</u>	<u>174.727.331</u>	<u>277.689.222</u>
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	<u>2.473.369.547</u>	<u>2.226.669.222</u>	<u>2.461.226.375</u>	<u>2.217.971.222</u>
<i>Aðrar tekjur:</i>				
Þjónustutekjur	24.898.287	25.618.990	508.943.754	458.583.990
Eignatekjur	572.093.511	545.419.228	746.057.756	840.198.828
Vörur og þjónusta til eigin nota	319.408.381	322.766.155	323.620.211	238.217.098
Endurgreiðslur	110.286.078	107.565.740	115.826.186	107.565.740
Aðrar tekjur	204.474.349	168.304.183	726.437.201	618.186.740
Innri færslur	(634.377.048)	(699.336.000)	(783.571.391)	(779.216.000)
	<u>596.783.558</u>	<u>470.338.296</u>	<u>1.637.313.717</u>	<u>1.483.536.396</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>3.070.153.105</u>	<u>2.697.007.518</u>	<u>4.098.540.092</u>	<u>3.701.507.618</u>

Laun og launatengd gjöld

20. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Laun	1.333.184.726	1.218.077.830	1.452.630.159	1.306.084.667
Launatengd gjöld	270.510.230	246.340.763	291.725.114	262.596.684
Annar starfsmannatengdur kostnaður	20.121.015	16.940.000	20.578.136	17.344.625
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>1.623.815.971</u>	<u>1.481.358.593</u>	<u>1.764.933.409</u>	<u>1.586.025.976</u>
Stöðugildi að meðaltali	318		328	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstýru námu 35 millj. kr. á árinu 2008.

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður

21. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Vöru- og þjónustukaup	1.552.733.365	1.504.234.168	1.996.136.262	1.994.204.524
Skattar og önnur opinber gjöld	15.073.901	15.787.020	24.464.752	24.863.500
Styrkir, framlög og annar kostnaður	195.622.739	103.803.090	234.895.457	97.759.141
	<u>1.763.430.005</u>	<u>1.623.824.278</u>	<u>2.255.496.471</u>	<u>2.116.827.165</u>
Innri færslur	(684.604.110)	(731.393.000)	(845.941.625)	(819.971.000)
	<u>1.078.825.895</u>	<u>892.431.278</u>	<u>1.409.554.846</u>	<u>1.296.856.165</u>

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

22. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Vaxtatekjur og verðbætur	35.060.966	11.737.000	86.596.808	11.284.000
Vaxtagjöld og verðbætur	(516.993.692)	(218.156.000)	(897.591.888)	(364.063.000)
Gengismunur	(811.126.858)	(24.140.000)	(1.195.746.783)	(35.668.000)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	81.391.207	45.238.000	0	0
Niðurfærsla og afskrift eignarluta í félögum	2.000.000	0	2.000.000	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	<u>(1.209.668.377)</u>	<u>(185.321.000)</u>	<u>(2.004.741.863)</u>	<u>(388.447.000)</u>

Skýringar, frh.:

Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2008			Áætlun 2008
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>Aðalsjóður:</i>				
Skatttekjur	0	2.512.692.702	2.512.692.702	2.208.380.918
Félagsþjónusta	148.643.318	19.002.844	(129.640.474)	(111.098.274)
Heilbrigðismál	3.344.452	0	(3.344.452)	(3.074.844)
Fræðslumál	1.405.039.970	140.369.792	(1.264.670.178)	(1.132.753.716)
Meningarmál	130.843.556	10.004.836	(120.838.720)	(119.615.755)
Æskulýðs- og íþróttamál	516.679.222	65.656.880	(451.022.342)	(398.478.013)
Brunamál og almannavarnir	192.599.806	82.936.108	(109.663.699)	(80.307.288)
Hreinlætismál	12.930.802	8.450.836	(4.479.966)	(5.433.831)
Skipulags- og byggingarmál	77.025.160	36.328.099	(40.697.061)	(47.275.017)
Umferðar- og samgöngumál	172.359.142	19.142.165	(153.216.977)	(125.932.822)
Umhverfismál	107.253.224	30.511.159	(76.742.065)	(79.372.825)
Atvinnumál	36.553.373	31.172.345	(5.381.028)	(22.549.195)
Sameiginlegur kostnaður	245.227.781	68.516.536	(176.711.245)	(220.251.687)
Lífeyrisskuldbinding	153.488.194	0	(153.488.194)	(79.813.000)
Fjármagnsliðir	296.775.345	444.667.104	147.891.759	91.829.000
Aðalsjóður samtals	3.498.763.344	3.469.451.405	(29.311.940)	(125.746.349)
<i>A hluta stofnanir:</i>				
Eignasjóður	969.001.005	397.633.858	(571.367.147)	39.572.686
Eignarhaldsfélagið Hraun ehf.	560.538.725	123.909.777	(436.628.948)	(32.653.454)
Þjónustumiðstöð	193.785.527	150.123.217	(43.662.310)	(1.325.774)
Tækjamiðstöð	118.917.562	58.306.063	(60.611.499)	18.740.175
Innri færslur A hluta	(684.604.110)	(684.604.110)	0	0
A hluti samtals	4.656.402.053	3.514.820.210	(1.141.581.844)	(101.412.716)
<i>B hluta fyrirtæki:</i>				
Veitustofnun	863.829.073	470.091.564	(393.737.509)	(45.701.816)
Hafnarsjóður	395.083.963	588.583.282	193.499.319	213.942.664
Félagslegar íbúðir	263.310.037	65.000.255	(198.309.782)	(1.278.585)
Sorpstöð Fjarðabyggðar	69.493.833	66.049.402	(3.444.431)	(27.734.675)
Innri færslur A og B hluta	(161.337.515)	(161.337.515)	0	0
A og B hluti samtals	6.086.781.444	4.543.207.198	(1.543.574.247)	37.814.872

Skýringar, frh.:

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti:

24. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2008	5.513.160.083	606.542.547	285.822.724	6.405.525.354
Afskrifað áður	(2.198.239.132)	(41.365.471)	(164.154.644)	(2.403.759.247)
Bókfært verð 1.1.2008	3.314.920.951	565.177.076	121.668.080	4.001.766.107
Viðbót á árinu	315.179.315	74.615.314	37.653.654	427.448.283
Selt á árinu	(5.175.520)	0	(365.173)	(5.540.693)
Afskrifað á árinu	(106.412.277)	(24.261.730)	(15.262.505)	(145.936.512)
Bókfært verð 31.12. 2008	3.518.512.469	615.530.660	143.694.056	4.277.737.185
Samtals heildarverð 31.12.2008	5.823.163.878	681.157.861	323.111.205	6.827.432.944
Afskrifað samtals	(2.304.651.409)	(65.627.179)	(179.417.149)	(2.549.695.737)
Bókfært verð 31.12.2008	3.518.512.469	615.530.682	143.694.056	4.277.737.207
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	4-20%	

A og B hluti:

25. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Hafnar-, gatna- og veitukerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2008	6.346.830.900	5.331.493.473	314.526.675	11.992.851.048
Afskrifað áður	(2.525.718.825)	(2.237.546.625)	(187.798.976)	(4.951.064.426)
Bókfært verð 1.1.2008	3.821.112.075	3.093.946.848	126.727.699	7.041.786.622
Viðbót á árinu	326.770.555	442.174.249	56.083.744	825.028.548
Selt á árinu	(34.076.031)	0	(665.173)	(34.741.204)
Afskrifað á árinu	(123.953.116)	(151.043.320)	(20.170.529)	(295.166.964)
Bókfært verð 31.12.2008	3.989.853.483	3.385.077.777	161.975.741	7.536.907.002
Samtals heildarverð 31.12.2008	6.639.525.424	5.773.667.722	369.945.246	12.783.138.392
Afskrifað samtals	(2.649.671.941)	(2.388.589.922)	(207.969.505)	(5.246.231.368)
Bókfært verð 31.12.2008	3.989.853.483	3.385.077.800	161.975.741	7.536.907.024
Afskriftarhlutföll	2-4%	4-15%	4-33%	

Skýringar, frh.:

26. Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2008	Áætlun 2008
A hluti:		
<i>Fasteignir og önnur mannvirki:</i>		
Skólamiðstöðin Fáskrúðsfirði	147.300.381	135.000.000
Grunnskóli Reyðarfjarðar	10.013.951	6.000.000
Sundlaug Norðfjarðar	3.280.052	2.000.000
Tjaldsvæði Norðfirði	14.047.774	9.000.000
Íþróttavöllur við Dalbraut.....	12.666.399	13.000.000
Íþróttahús Stöðvarfirði.....	3.502.679	1.000.000
Leikskólinn Lyngholt	463.432	1.500.000
Íþróttahús Reyðarfirði	4.092.421	2.000.000
Íþróttahús Fáskrúðsfjarðar	1.410.363	2.000.000
Fjölnotahús Reyðarfirði.....	0	6.000.000
Gervigrasvöllur Neskaupstað.....	4.825.004	3.000.000
Grunnskóli Eskifjarðar	4.881.401	4.000.000
Verkmenntaskóli Austurlands	32.437.127	25.500.000
Sjúkrahús Norðfirði	0	15.000.000
Leikskóli Neskaupstað.....	62.950.883	0
Félagsslundur	537.702	2.000.000
Spítalækampur safnahús.....	1.949.757	2.500.000
Sundlaug Fáskrúðsfirði.....	7.544.244	5.000.000
Snjóflóðavarnir Tröllagil.....	3.275.745	0
	<u>315.179.315</u>	<u>234.500.000</u>
<i>Gatnamannvirki:</i>		
Gatnaframkvæmdir	173.681.704	203.405.000
Gatnagerðargjöld	(99.066.390)	(178.392.000)
	<u>74.615.314</u>	<u>25.013.000</u>
<i>Vélar, áhöld og tæki:</i>		
Vélar og tæki - Oddskarð.....	25.623.644	26.000.000
Vélar og tæki - önnur.....	12.030.010	7.000.000
	<u>37.653.654</u>	<u>33.000.000</u>
A hluti samtals	<u>427.448.283</u>	<u>292.513.000</u>
B hluti:		
<i>Veitustofnun:</i>		
Stofnkostnaður	62.097.804	47.858.000
<i>Hafnarsjóður:</i>		
Stofnkostnaður	325.220.730	436.782.000
<i>Félagslegar íbúðir:</i>		
Endurbætur íbúða	8.120.437	14.983.000
<i>Sorpstöð:</i>		
Framkvæmdir við plan	2.141.294	4.137.000
B hluti samtals	<u>397.580.265</u>	<u>503.760.000</u>
Samtals A og B hluti	<u>825.028.548</u>	<u>796.273.000</u>

Skýringar, frh.:

Fasteignamat og vátryggingaverð

27. Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna A og B hluta skiptist þannig:

	Fasteignamat	Brunabótamat	Bókfært verð 31.12.2008
Skólahúsnaði	1.117.113.250	1.252.860.000	2.016.062.287
Leikskólar	183.934.500	432.300.000	370.824.612
Íþróttamannvirki	180.172.500	674.050.000	679.451.407
Íbúðarhúsnaði	871.931.750	1.674.250.000	506.604.930
Aðrar fasteignir	744.502.644	3.053.291.000	407.260.259
Jarðir og aðrar eignir	737.924.660	130.492.000	9.649.988
Hafnir, veitumannvirki og gatnakerfi	0	0	3.385.077.800
Vélar, áhöld og búnaður	0	0	161.975.741
Samtals	<u>3.835.579.304</u>	<u>7.217.243.000</u>	<u>7.536.907.024</u>

Viðlagatrygging

28. Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitu- og hafnarmannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingarverðmæti veitumannvirkja nema 2.157 millj. kr., hafnarmannvirkja 3.644 millj. kr., vegamannvirkja 27 millj. kr. og skíðamannvirkja 81 millj. kr.

Tryggingaverð lausafjármuna

29. Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Skólahúsnaði	174.859.894	174.859.894
Íþróttamannvirki og félagsmiðstöðvar	140.413.146	140.413.146
Leikskólar	43.033.836	43.033.836
Eignir tengdar safna- og menningarmálum	203.697.911	203.697.911
Tónlistarskóli	35.963.427	35.963.427
Áhaldahús	96.738.030	96.738.030
Bæjarskrifstofur	121.354.874	121.354.874
Félagsheimili	38.438.710	38.438.710
Brunamál og almannavarnir	44.026.859	44.026.859
Hafnir	0	36.408.427
Annað	6.360.839	6.360.839
	<u>904.887.526</u>	<u>941.295.953</u>

Skýringar, frh.:

Eignarhlutir í félögum

30. Eignarhlutir í félögum og stofnfé greinist þannig:

		A hluti	A og B hluti
	Eignarhlutur	Bókfært verð	Bókfært verð
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	3,0%	265.324.699	265.324.699
Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.	0,9%	47.161.641	47.161.641
Loðnuvinnslan hf.	1,1%	23.429.897	23.429.897
Tröllli ehf.	10,0%	3.000.000	3.000.000
Hótel 730 ehf.	6,6%	3.000.000	3.000.000
Eignarhaldsfélag Austurlands hf.	100,0%	2.000.000	2.000.000
Saxa smiðjufélag ehf.	8,6%	3.013.563	3.013.563
Fjarðaferðir ehf.	10,0%	1.410.000	1.420.000
SMS - samskipti með síma ehf.	10,0%	1.000.000	1.000.000
Sláturfélag Austurlands	0,8%	500.000	500.000
Landskerfi bókasafna hf.	-	223.794	223.794
Veturhús ehf.	32,0%	190.080	190.080
Fiskmarkaður Austurlands hf.	25,2%	0	1.200.000
Netorka hf.	0,5%	0	120.000
Sorpstöð Fjarðabyggðar	100,0%	6.799.998	0
Önnur stofnframlög	-	3.491	3.491
		<u>357.057.163</u>	<u>351.587.165</u>
Niðurfærsla í árslok		(9.870.000)	(9.870.000)
		<u>347.187.163</u>	<u>341.717.165</u>

Tekjuskattseign

31. Tekjuskattseign B hluta fyrirtækjanna, Rafveitu Reyðarfjarðar og Hitaveitu Fjarðabyggðar greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Tekjuskattseign í ársbyrjun 2008	0	9.644.910
Reiknaður tekjuskattur ársins	0	(2.536.085)
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2009 vegna ársins 2008	0	136.560
Tekjuskattseign í árslok 2008	<u>0</u>	<u>7.245.385</u>
Tekjuskattseign skiptist þannig:		
Varanlegir rekstrarfjármunir	0	9.076.172
Viðskiptakröfur	0	(1.967.347)
Birgðir	0	136.560
	<u>0</u>	<u>7.245.385</u>

Skýringar, frh.:

Langtímakröfur

32. Breyting langtímakrafna árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	49.565.518	141.639.902
Ný lán	929.982	98.821.447
Afborgun langtímakrafna á árinu	(22.353.468)	(132.818.031)
Verðbætur	12.832.531	119.475.598
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	40.974.563	227.118.916
Næsta árs afborganir	(18.933.539)	(171.687.878)
	<u>22.041.024</u>	<u>55.431.038</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2009	18.933.539	171.687.878
Árið 2010	21.446.398	36.350.868
Árið 2011	319.773	8.174.886
Árið 2012	274.853	1.080.605
Árið 2013	0	805.752
Afborganir síðar	0	9.018.927
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>40.974.563</u>	<u>227.118.916</u>

Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

33. Breyting langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	246.935.334	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(34.884.595)	0
Verðbætur	37.128.994	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	249.179.733	0
Næsta árs afborganir	(39.904.000)	0
	<u>209.275.733</u>	<u>0</u>

Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:

Árið 2009	39.904.000	0
Árið 2010	41.699.680	0
Árið 2011	43.576.166	0
Árið 2012	45.537.093	0
Árið 2013	47.586.262	0
Síðar	30.876.532	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>249.179.733</u>	<u>0</u>

Skýringar, frh.:

Skammtímakröfur

34. Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	69.157.782	82.858.576
Afskrifaðar tapaðar kröfur á árinu	(12.464.037)	(13.034.266)
Breyting á niðurfærslu ársins	52.157.042	63.844.504
Niðurfærsla í árslok	108.850.787	133.668.814

Eigið fé

35. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 31.12.2007	1.681.395.871	1.757.480.473
Breyting vegna dvalarheimila og fleira	(86.621.185)	(86.621.185)
Breyting vegna Ofanflóðasjóðs og fleira	36.434.102	36.434.102
Leiðrétt eigið fé 1.1.2008	1.631.208.788	1.707.293.390
Rekstrarniðurstaða ársins	(1.141.581.844)	(1.543.574.247)
Eigið fé 31.12.2008	489.626.944	163.719.143

Lífeyrisskuldbinding

36. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	948.212.000	1.010.978.612
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu sbr. skýringu 15	153.488.194	165.181.172
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(18.121.194)	(20.805.784)
Lífeyrisskuldbinding í árslok	1.083.579.000	1.155.354.000

Skuldbindingin í árslok er lægri sem nemur þeirri skuldbindingu er sveitarfélagið telur á ábyrgð Hjúkrunar- og dvalarheimilanna Uppsala og Hulduhlíðar. Nemur lækkunin í árslok 2008 61 millj. kr.

Skýringar, frh.:

Langtímaskuldir

37. Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig:

A hluti:	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
Langtímaskuldir í ársbyrjun	973.002.479	1.948.206.182	2.921.208.661
Ný langtímalán	0	363.954.002	363.954.002
Afborganir af lánum	(85.994.625)	(153.654.764)	(239.649.389)
Gengismunur og verðbætur	355.767.689	815.605.582	1.171.373.271
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.242.775.543	2.974.111.002	4.216.886.545
Næsta árs afborgun	(177.078.000)	(122.279.000)	(299.357.000)
Langtímaskuldir samtals	1.065.697.543	2.851.832.002	3.917.529.545
A og B hluti samtals:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	1.439.884.408	3.763.861.604	5.203.746.012
Ný langtímalán	0	363.954.002	363.954.002
Afborganir af lánum	(133.708.210)	(307.593.876)	(441.302.086)
Gengismunur og verðbætur	1.200.225.508	639.238.416	1.839.463.924
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.506.401.706	4.459.460.146	6.965.861.852
Næsta árs afborgun	(240.642.000)	(229.996.000)	(470.638.000)
Langtímaskuldir samtals	2.265.759.706	4.229.464.146	6.495.223.852
Vaxtakjör í árslok 2008	1,4% - 7,9%	1,0% - 10,3%	
Gjaldmiðlar	myntkarfa	ISK	

Lán eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

38. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2009	299.357.000	470.638.000
Árið 2010	296.964.000	469.546.000
Árið 2011	296.984.000	468.323.000
Árið 2012	285.186.000	456.466.000
Árið 2013	389.481.000	672.032.000
Síðar	2.648.914.545	4.428.856.852
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	4.216.886.545	6.965.861.852

Skýringar, frh.:

Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	6.308.501.688	5.818.874.744	489.626.944
Veitustofnun	100%	1.410.275.120	2.295.394.109	(885.118.989)
Hafnarsjóður	100%	1.779.066.042	478.761.177	1.300.304.865
Félagslegar íbúðir	100%	472.747.070	1.150.139.348	(677.392.278)
Sorpstöð	100%	48.883.715	105.785.116	(56.901.401)
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.195.300.339)	(1.188.500.341)	(6.799.998)
		<u>8.824.173.296</u>	<u>8.660.454.153</u>	<u>163.719.143</u>

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

40. Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum; Heilbrigðiseftirlit Austurlands, Héraðsskjalasafn Austfirðinga og Skólaskrifstofa Austurlands.
41. Í eigu sveitarfélagsins eru fjórar fasteignir skráðar frjálstri skráningu en það felur í sér að annars óskattskyld fasteignaleiga verður skattskyld hvað varðar virðisaukaskatt og er skylt að halda frjálstri skráningu í að minnsta kosti 10 ár. Verði fallið frá frjálstri skráningu innan þess tíma myndast kvöð um að leiðrétta innskatt vegna öflunar fasteignarinnar hlutafallslega frá þeim tíma sem framkvæmd fór fram. Í árslok 2008 nemur framangreind kvöð 205 millj. kr. en þessar eignir eru Nesskóli, Grunnskóli Reyðarfjarðar, Leikskólinn Lyngholt og Sundlaug Neskaupstaðar en rekstur þeirra er í Eignarhaldsfélaginu Hrauni ehf.

Rekstrarleigusamningar

42. Fjarðabyggð hefur gert rekstrarleigusamninga við Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf., um leigu og rekstur á slökkvistöð á Hrauni, og Smáragarð hf. vegna viðbyggingar við skrifstofuhúsnæði á Reyðarfirði. Auk þess hefur sveitarfélagið gert rekstrarleigusamninga um bæjarskrifstofur á Reyðarfirði við Smáragarð hf., bæjarskrifstofur í Neskaupstað við EP eignir ehf., fjölnotaíþróttahús við Landsafl hf. og sundlaug við Eignarhaldsfélagið Fasteign hf. Um er að ræða samninga til ársins 2037 og eru leigugreiðslur ársins gjaldfærðar í rekstrarreikningi.

	Lágmarksleigugreiðslur á verðlagi í janúar 2009			Núvirði lág- leigugreiðslna
	2009	2009-2011	Síðar	
A hluti:				
Sundlaug Eskifirði	68.357.060	273.428.241	1.532.337.436	1.088.198.110
Hafnarbraut 2, Neskaupstað	7.067.108	28.268.432	48.291.904	65.165.993
Hafnargata 2, Reyðarfirði	18.744.153	74.976.612	115.588.943	165.307.873
Fjarðabyggðarhöllin	51.598.739	206.394.956	898.678.039	735.071.835
Slökkvistöð	24.813.627	99.254.506	593.459.236	405.818.069
Tölvubúnaður (13 samningar)	5.767.232	3.826.197	0	9.210.724
A hluti samtals	<u>176.347.919</u>	<u>686.148.944</u>	<u>3.188.355.558</u>	<u>2.468.772.604</u>

Heildargreiðslur ofangreindra samninga námu um 158 millj. kr. á árinu 2008.

Skýringar, frh.:

Önnur mál

43. Skilanefnd Landsbanka Íslands hf. hefur gert kröfu á Fjarðabyggð um greiðslu skuldar sem að höfuðstól er 163 millj. kr. Krafan er vegna lokunar afleiðu- og gjaldeyrissamninga sem bankinn hafði umsjón með fyrir hönd sveitarfélagsins. Byggist hún á samningi um virka stýringu á lánasafni sveitarfélagsins sem gerður var við bankann 30. maí 2006.

Gegn umsömdu gjaldi tók bankinn að sér að veita sveitarfélaginu sérfræðilega fjármálaþjónustu sem m.a. fól í sér stýringu gjaldmiðlasamsetningar og afleiðusamninga. Málið er nú í höndum lögfræðinga og hefur Fjarðabyggð mótmælt kröfu bankans m.a. á þeirri forsendu að bankinn ætli sveitarfélaginu að taka á sig verulegt tjón af völdum sérfræðiþjónustunnar sem keypt var.

Skilanefnd bankans hefur ekki svarað áskorun um að gera grein fyrir því hvernig bankinn hafi framfylgt þeim skyldum sínum sem kveðið var á um í samningi. Á þessu stigi er því hvorki ljóst hvort samningar nást um greiðslufjárhæð né hvort grípa verður til málaferla til að fá úr ágreiningi skorið. Vegna óvissu um lyktir málsins er engin skuld vegna þessa færð í ársreikning sveitarfélagsins.

44. Í janúar 2009 gerðu Fjarðabyggð og Sparisjóður Norðfjarðar með sér samkomulag um aðkomu sveitarfélagsins til að auka eigið fé sparisjóðsins. Samkomulagið gerir ráð fyrir að slík aðkoma yrði gerð með yfirtöku á lífeyrisskuldbindingum sparisjóðsins við Lífeyrissjóð Neskaupsstaðar, sem sveitarfélagið ber bakábyrgð á. Gert er ráð fyrir að andvirði lífeyrisskuldbindinganna verði breytt í stofnfé í sparisjóðinum. Bæjarstjórn Fjarðabyggðar staðfesti ofangreinda samþykkt á fundi sínum 11. desember 2008. Ekki liggur fyrir hvað Fjarðabyggð eignast stóran hlut í sparisjóðnum með áðurnefndu samkomulagi og tengist það m.a. aðkomu ríkisins og annarra aðila að aukningu stofnfjár.

Samkomulagið er gert með fyrirvara um samþykki Fjármálaeftirlitsins og öðlast samningurinn formlegt gildi að fengnu því samþykki. Fjármálaeftirlitið hefur ekki enn úrskurðað í málinu.

Skýringar, frh.:

Lykiltölur

45. Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Útsvör og fasteignaskattur	74,9 %	72,3 %	55,8 %	52,4 %
Framlög jöfnunarsjóðs	5,7 %	10,3 %	4,3 %	7,5 %
Aðrar tekjur	19,4 %	17,4 %	39,9 %	40,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	57,9 %	58,5 %	47,1 %	45,4 %
Annar rekstrarkostnaður	35,1 %	33,1 %	34,4 %	35,0 %
Afskriftir	4,8 %	5,3 %	7,2 %	8,0 %
Fjármagnsliðir, nettó	39,4 %	6,9 %	48,9 %	10,5 %
	137,2%	103,8%	137,6%	98,9%
Rekstrarniðurstaða	(37,2%)	(3,8%)	(37,6%)	1,1 %
Veltufé frá rekstri.....	8,9 %	7,2 %	15,0 %	11,1 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(11,6%)	(8,7%)	(17,8%)	(9,6%)

Í krónum á íbúa:

Rekstur:	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrartekjur samtals.....	648.259	569.469	865.401	781.568
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir samtals.....	889.302	590.883	1.191.325	773.584
Rekstrarniðurstaða	(241.043)	(21.413)	(325.924)	7.985

Efnahagur:	Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2007	Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2007
Eignir	1.332.032	1.217.294	1.863.212	1.670.589
Eigið fé	103.384	319.156	34.569	334.043
Skuldbindingar	228.796	185.524	243.951	197.804
Langtímaskuldir.....	827.181	531.769	1.371.458	943.030
Skammtímaskuldir.....	172.671	180.845	213.234	195.712
Skuldir og skuldbindingar samtals	1.228.648	898.138	1.828.643	1.336.546
Eigið fé og skuldir	1.332.032	1.217.294	1.863.212	1.670.589

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir	1,78	1,77	0,87	1,06
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,08	0,26	0,02	0,20

Íbúafjöldi

Breyting á íbúafjölda:	2008	2007	2006	2005
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.736	5.111	5.705	4.844
Breyting frá fyrra ári	(7,3%)	(10,4%)	17,8%	17,1%

Skýringar, frh.:

Lykiltölur

46. Yfirlit um lykiltölur:	A hluti				
	2008	2007	2006	2005	2004
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvör og fasteignaskattur	74,9 %	76,4 %	77,9 %	-	-
Framlög jöfnunarsjóðs	5,7 %	7,8 %	8,3 %	-	-
Aðrar tekjur	19,4 %	15,8 %	13,8 %	-	-
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	-	-
Laun og launatengd gjöld	57,9 %	49,6 %	44,4 %	-	-
Annar rekstrarkostnaður	35,1 %	28,6 %	34,3 %	-	-
Afskriftir	4,8 %	3,9 %	3,6 %	-	-
Fjármagnsliðir, nettó	(39,4%)	(2,5%)	4,7 %	-	-
	58,4 %	79,6 %	87,0 %	-	-
Rekstrarniðurstaða	41,6 %	20,4 %	13,0 %	-	-
Veltufé frá rekstri.....	8,9 %	7,2 %	21,1 %	-	-
Fjárfestingarhreyfingar.....	(13,9%)	(10,8%)	(31,2%)	-	-
Í krónum á íbúa	2008	2007	2006	2005	2004
Rekstur:					
Rekstrartekjur samtals.....	648.259	642.416	532.257	-	-
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir samtals.....	633.882	527.039	401.756	-	-
Rekstrarniðurstaða	14.377	115.377	130.501	-	-
Efnahagur:					
Eignir	1.332.032	1.228.669	952.748	-	-
Eigið fé	103.384	328.976	141.252	-	-
Skuldbindingar	228.796	185.524	149.797	-	-
Langtímaskuldir.....	827.181	533.323	507.433	-	-
Skammtímaskuldir.....	172.671	180.846	154.266	-	-
Skuldir og skuldbindingar samtals	1.228.648	899.693	811.496	-	-
Eigið fé og skuldir	1.332.032	1.228.669	952.748	-	-
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	57.389	152.453	148.722	-	-
Handbært fé frá rekstrar	61.232	190.922	134.820	-	-

Skýringar, frh.:

46. Frh.:	A hluti				
	2008	2007	2006	2005	2004
Aðrar lykiltölur:					
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við langtímaskuldir mælt í árum	14,41	3,50	3,41	-	-
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir	1,78	1,77	0,87	-	-
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,08	0,26	0,02	-	-
Útsvarprósenta	13,03%	13,03%	13,03%	-	-
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,35%	0,35%	0,35%	-	-
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	0,88%	0,44%	-	-
Fasteignaskattsprósenta, C-liður, áður B-liður	1,00%	1,60%	1,60%	-	-

Önnur atriði

Breyting á íbúafjölda:	2008	2007	2006	2005	2004
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.736	5.111	5.705	4.844	4.055
Breyting frá fyrra ári.....	(7,3%)	(10,4%)	17,8 %	19,5 %	1,5 %

Sveitarfélagið Fjarðabyggð varð til þann 1. júlí 2006 við sameiningu sveitarfélaganna Fjarðabyggðar, Austurbyggðar, Fáskrúðsfjarðarhrepps og Mjóafjarðarhrepps. Samanburðarfjárhæðir fyrir tíma sameinaðs sveitarfélags eru því ekki fyrir hendi.

Skýringar, frh.:

47. Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2008	Hlutfall af skattt.	2007	Hlutfall af skattt.	2006	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	2.512.693	100,0%	2.768.255	100,0%	2.611.539	100,0%
Félagsþjónusta	(129.640)	5,2%	(118.407)	4,3%	(109.840)	4,2%
Heilbrigðismál	(3.344)	0,1%	(3.117)	0,1%	(1.722)	0,1%
Fræðslumál	(1.264.670)	50,3%	(1.150.679)	41,6%	(1.015.180)	38,9%
Menningarmál	(120.839)	4,8%	(111.681)	4,0%	(84.534)	3,2%
Æskulýðs- og íþróttamál	(451.022)	17,9%	(383.167)	13,8%	(279.003)	10,7%
Brunamál og almannavarnir	(109.664)	4,4%	(74.713)	2,7%	(52.211)	2,0%
Hreinlætismál	(4.480)	0,2%	(2.894)	0,1%	(10.135)	0,4%
Skipulags- og byggingarmál	(40.697)	1,6%	(66.853)	2,4%	(46.855)	1,8%
Umferðar- og samgöngumál	(153.217)	6,1%	(105.302)	3,8%	(67.267)	2,6%
Umhverfismál	(76.742)	3,1%	(105.041)	3,8%	(76.519)	2,9%
Atvinnumál	(5.381)	0,2 %	4.599	(0,2%)	(7.858)	0,3%
Sameiginlegur kostnaður	(176.711)	7,0%	(180.071)	6,5%	(150.024)	5,7%
Lífeyrisskuldbinding	(153.488)	6,1%	(109.427)	4,0%	(89.472)	3,4%
Fjármagnsliðir	147.892	(5,9%)	193.462	(7,0%)	74.488	(2,9%)
Aðalsjóður samtals	(29.310)	1,2 %	554.964	(20,0%)	695.407	(26,6%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(571.368)	22,7 %	36.593	(1,3%)	(92.742)	3,6%
Eignarhaldsfélagið Hraun ehf.	(436.629)	17,4%	(32.008)	1,2%	(57.989)	2,2%
Þjónustumiðstöð	(43.662)	1,7 %	(55.988)	2,0 %	(73.546)	2,8 %
Tækjamiðstöð	(60.611)	2,4 %	4.270	(0,2%)	(8.111)	0,3 %
A hluti samtals	(1.141.580)	45,4 %	507.831	(18,3%)	463.019	(17,7%)

Skýringar, frh.:

48. Í yfirliti þessu er samanburður þriggja síðustu ára á rekstrartekjum, rekstrargjöldum og rekstrarniðurstöðu stofnana sveitarfélagsins sem færðar eru undir B hluta. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2008	Breyting f.f. ári	2007	Breyting f.f. ári	2006
Stofnanir í B hluta:					
<i>Veitustofnun</i>					
Rekstrartekjur	470.092	19,7 %	392.743	18,4 %	331.826
Rekstrargjöld	(863.829)	93,2 %	(447.072)	(16,3%)	(534.121)
Rekstrarniðurstaða	(393.737)		(54.329)		(202.295)
<i>Hafnarsjóður</i>					
Rekstrartekjur	588.583	90,7 %	308.655	(17,3%)	373.317
Rekstrargjöld	(395.084)	70,1 %	(232.263)	6,6 %	(217.918)
Rekstrarniðurstaða	193.499		76.392		155.399
<i>Félagslegar íbúðir</i>					
Rekstrartekjur	65.000	(28,4%)	90.740	(7,4%)	98.040
Rekstrargjöld	(263.310)	108,0 %	(126.610)	(27,4%)	(174.470)
Rekstrarniðurstaða	(198.310)		(35.870)		(76.430)
<i>Sorpstöð</i>					
Rekstrartekjur	66.049	(6,7%)	70.764	83,4 %	38.582
Rekstrargjöld	(69.495)	8,9 %	(63.789)	(1,1%)	(64.490)
Rekstrarniðurstaða	(3.446)		6.975		(25.908)
B hluti samtals	(401.994)		(6.832)		(149.234)