

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:

Helga Jónsdóttir

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 álit 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 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 28. maí 2009.

KPMG hf.

Hlynur Sigurðsson
Magnús Jónsson

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

Fjarðabyggð 28. maí 2009.

Sólveig Einarsdóttir
Jón Finnbogason

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 | <u>(1.141.581.844)</u> | <u>(101.412.716)</u> | <u>(1.543.574.247)</u> | <u>37.814.872</u> |

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 |
| Skammttímakröfur: | | | | | |
| 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 |
| Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki | | 925.520.661 | 780.322.700 | 0 | 0 |
| Aðrar skammttímakröfur | 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 |
| | | 1.083.579.000 | 948.212.000 | 1.155.354.000 | 1.010.978.612 |
| Langtímaskuldir: | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | 37 | 3.917.529.545 | 2.717.869.252 | 6.495.223.852 | 4.819.825.742 |
| | | 3.917.529.545 | 2.717.869.252 | 6.495.223.852 | 4.819.825.742 |
| 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 |
| | | 817.766.199 | 924.301.549 | 1.009.876.301 | 1.000.280.249 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | | 5.818.874.744 | 4.590.382.801 | 8.660.454.153 | 6.831.084.603 |
| 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 rekstartengdum 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 rekstartengdum 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 | | 282.718.441 | 44.263.000 | 305.314.046 | 44.263.000 |
| 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 fjármögnuð 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 rekstrartekna 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 samstanda 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 uppgjörssdegi 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 uppgjóri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjörssdegi.

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 eignarhluta 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 |
|------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------|------------------------|
| | <i>Gjöld</i> | <i>Tekjur</i> | <i>Mismunur</i> | <i>Nettó</i> |
| <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) |
| Menningarmál | 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 |
| Félagslundur | 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 | <u>6.360.839</u> | <u>6.360.839</u> |
| | <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 |
| Trölfi 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 |
| | | 357.057.163 | 351.587.165 |
| Niðurfærsla í árslok | | (9.870.000) | (9.870.000) |
| | | 347.187.163 | 341.717.165 |

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 | 0 | 7.245.385 |
| Tekjuskattseign skiptist þannig: | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir | 0 | 9.076.172 |
| Viðskiptakröfur | 0 | (1.967.347) |
| Birgðir | 0 | 136.560 |
| | 0 | 7.245.385 |

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., fjölnotaþróttahús 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.

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

| | A hluti | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|------|------|
| 46. Yfirlit um lykiltölur: | 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) |