

Hörgárbyggð

Ársreikningur

2008

Hörgárbyggð
Þelamerkurskóla
601 Akureyri

kt. 510101-3830

Efnisyfirlit

Samantekið A og B hluti

Bls.

| | |
|--|---|
| Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra | 2 |
| Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna | 3 |
| Rekstrarreikningur | 4 |
| Efnahagsreikningur | 5 |
| Sjóðstreymisyfirlit | 7 |
| Skýringar | 8 |

A-hluti

Aðalsjóður

| | |
|---------------------------|----|
| Rekstrarreikningur | 17 |
| Efnahagsreikningur | 18 |
| Sjóðstreymisyfirlit | 20 |

Eignasjóður

| | |
|---------------------------|----|
| Rekstrarreikningur | 21 |
| Efnahagsreikningur | 22 |
| Sjóðstreymisyfirlit | 24 |

B-hluti

Fráveita

| | |
|---------------------------|----|
| Rekstrarreikningur | 25 |
| Efnahagsreikningur | 26 |
| Sjóðstreymisyfirlit | 28 |

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 231,9 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 226,4 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 231,0 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 225,5 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,4% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,4% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 4,9 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 6,3 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 5,8 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 5,9 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 248,4 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 251,8 millj. kr.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 51,5 millj. kr. en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam tíu stöðugildum.

Íbúafjöldi Hörgárbyggðar 1. desember 2008 var 415 og fækkaði um 1 frá fyrra ári.

Sveitarstjórn Hörgárbyggðar og sveitarstjóri staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2008 með undirritun sinni.

Hörgárbyggð, 2009.

Sveitarstjórn:

Sveitarstjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna

Til sveitarstjórnar Hörgárbyggðar.

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

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Ábyrgðin felur í sér að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings sem er í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álitum 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.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins, sem og mat á framsetningu hans í heild.

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

Álit

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

Akureyri, 2009.

KPMG Endurskoðun Akureyri hf.

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

Hörgárbyggð, 2009.

Rekstrarreikningur árið 2008

| | Skýr. | Sveitarsjóður A hluti | | Samantekið A og B hluti | |
|---|-------|--------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| | | 2008 | Áætlun | 2008 | Áætlun |
| Rekstrartekjur: | | | | | |
| Útsvör og fasteignaskattar | | 118.272 | 115.919 | 118.272 | 115.919 |
| Framlög jöfnunarsjóðs | | 88.057 | 86.985 | 88.057 | 86.985 |
| Aðrar tekjur | | 24.705 | 22.642 | 25.540 | 23.477 |
| | 2,11 | <u>231.034</u> | <u>225.546</u> | <u>231.869</u> | <u>226.381</u> |
| Rekstrargjöld: | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 12 | 51.479 | 50.977 | 51.479 | 50.977 |
| Annar rekstrarkostnaður | | 149.915 | 151.135 | 150.047 | 150.880 |
| Afskriftir | 15,16 | 8.077 | 8.190 | 8.390 | 8.540 |
| | | <u>209.471</u> | <u>210.302</u> | <u>209.916</u> | <u>210.397</u> |
| Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .. | | 21.563 | 15.244 | 21.953 | 15.984 |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 13 | (15.726) | (9.370) | (17.020) | (9.670) |
| Rekstrarniðurstaða ársins | 24 | <u>5.837</u> | <u>5.874</u> | <u>4.933</u> | <u>6.314</u> |

Efnahagsreikningur

Eignir

| | Skýr. | Sveitarsjóður | | Samantekið | |
|--|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | A hluti | | A og B hluti | |
| | | 2008 | 2007 | 2008 | 2007 |
| Fastafjármunir: | | | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | | | |
| Fasteignir | | 269.348 | 163.290 | 269.348 | 163.290 |
| Veitukerfi og götur | | 60.408 | 23.950 | 77.343 | 27.786 |
| Áhöld og tæki | | 728 | 897 | 728 | 897 |
| | 15,16 | <u>330.484</u> | <u>188.137</u> | <u>347.419</u> | <u>191.973</u> |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | | |
| Eignarhlutir í öðrum félögum | 21 | 41.642 | 40.463 | 41.642 | 40.463 |
| Langtímakröfur | 22 | 783 | 1.380 | 783 | 1.380 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki | | 6.451 | 5.925 | 0 | 0 |
| | | <u>48.876</u> | <u>47.768</u> | <u>42.425</u> | <u>41.843</u> |
| Fastafjármunir | | <u>379.360</u> | <u>235.905</u> | <u>389.844</u> | <u>233.816</u> |
| Veltufjármunir: | | | | | |
| Skammttímakröfur: | | | | | |
| Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur | 7,23 | 12.112 | 10.532 | 12.112 | 10.532 |
| Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki | | 13.493 | 21 | 0 | 0 |
| Næsta árs afborganir af langtímakröfum | 22 | 1.133 | 934 | 690 | 569 |
| Aðrar skammttímakröfur | 7,23 | 4.214 | 19.630 | 4.308 | 19.651 |
| Handbært fé | 8 | 12.648 | 56.494 | 12.648 | 56.494 |
| Veltufjármunir | | <u>43.600</u> | <u>87.611</u> | <u>29.758</u> | <u>87.246</u> |
| Eignir samtals | | <u><u>422.960</u></u> | <u><u>323.516</u></u> | <u><u>419.602</u></u> | <u><u>321.062</u></u> |
| Eignir utan efnahagsreiknings | 19,20 | | | | |

31. desember 2008

Eigið fé og skuldir

| | | Sveitarsjóður A hluti | | Samantekið A og B hluti | |
|---|-------|--------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| | Skýr. | 2008 | 2007 | 2008 | 2007 |
| Eigið fé: | | | | | |
| Eiginfjárreikningur | 24 | 251.803 | 245.966 | 248.445 | 243.511 |
| Langtímaskuldir: | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | 25 | 82.410 | 56.609 | 82.410 | 56.609 |
| Skammtímaskuldir: | | | | | |
| Næsta árs afborganir af langtímaskuldum | 26 | 47.778 | 3.574 | 47.778 | 3.574 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 40.969 | 17.367 | 40.969 | 17.368 |
| | | 88.747 | 20.941 | 88.747 | 20.942 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | | 171.157 | 77.550 | 171.157 | 77.551 |
| Eigið fé og skuldir samtals | | 422.960 | 323.516 | 419.602 | 321.062 |

Sjóðstreymisýfirlit árið 2008

| | Sveitarsjóður A hluti | | Samantekið A og B hluti | | |
|--|--------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2008 | Áætlun | 2008 | Áætlun | |
| Rekstrarhreyfingar: | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða ársins | 24 | 5.837 | 5.874 | 4.933 | 6.314 |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | |
| Afskriftir | 15,16 | 8.077 | 8.190 | 8.390 | 8.540 |
| Verðbætur og gengismunur af langtímalíðum | 13 | 26.305 | 21.600 | 27.298 | 21.600 |
| | | <u>40.219</u> | <u>35.664</u> | <u>40.621</u> | <u>36.454</u> |
| Veltufé frá rekstri | | | | | |
| Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum | | 2.422 | 0 | 2.349 | 0 |
| | | <u>42.641</u> | <u>35.664</u> | <u>42.970</u> | <u>36.454</u> |
| Handbært fé frá rekstri | | | | | |
| Fjárfestingarhreyfingar: | | | | | |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 15,16 | (150.424) | (140.000) | (163.837) | (148.000) |
| Eignarhlutir í öðrum félögum, breyting | | (1.179) | 0 | (1.179) | 0 |
| Langtímakröfur, breyting | | 476 | 500 | 476 | 500 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting | | 388 | 200 | 0 | 0 |
| Skammtímakröfur, breyting | | 15.600 | 15.600 | 15.600 | 15.600 |
| | | <u>(135.139)</u> | <u>(123.700)</u> | <u>(148.940)</u> | <u>(131.900)</u> |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | |
| Fjármögnunarhreyfingar: | | | | | |
| Tekin ný langtímalán | | 55.000 | 55.000 | 55.000 | 55.000 |
| Afborganir langtímalána | | (12.293) | (7.000) | (12.293) | (7.000) |
| Viðskiptareikningar eigin fyrirtækja, breyting | | (13.472) | (7.410) | 0 | 0 |
| Skammtímalán, hækkun | | 19.417 | 0 | 19.417 | 0 |
| | | <u>48.652</u> | <u>40.590</u> | <u>62.124</u> | <u>48.000</u> |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | |
| Lækkun á handbæru fé | | (43.846) | (47.446) | (43.846) | (47.446) |
| Handbært fé í ársbyrjun | | 56.494 | 56.494 | 56.494 | 56.494 |
| Handbært fé í árslok | | <u>12.648</u> | <u>9.048</u> | <u>12.648</u> | <u>9.048</u> |

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem fellur undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins er Fráveita Hörgárbyggðar.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna 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 teljast útsvör, fasteignaskattar og framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

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

Verðlags- og gengisviðmið

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

4. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að frádregnum gatnagerðargjöldum á árinu.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

| | |
|--------------------------|----------|
| Fasteignir..... | 10-40 ár |
| Veitukerfi og götur..... | 25 ár |
| Áhöld og tæki | 5 ár |

Eignarhlutir í öðrum félögum

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

Skýringar, frh.:

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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

Handbært fé

8. Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

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

Fjárhagsáætlun

10. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2008 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstreymisfirliti.

Rekstrartekjur

| 11. Rekstrartekjur greinast þannig: | Sveitarsjóður A hluti | | Samantekið A og B hluti | |
|---|--------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| | 2008 | Áætlun | 2008 | Áætlun |
| Útsvör og fasteignaskattar: | | | | |
| Útsvör | 98.220 | 94.750 | 98.220 | 94.750 |
| Fasteignaskattar | 20.052 | 21.169 | 20.052 | 21.169 |
| | <u>118.272</u> | <u>115.919</u> | <u>118.272</u> | <u>115.919</u> |
| Jöfnunarsjóður: | | | | |
| Tekjujöfnunarframlag | 17.418 | 16.005 | 17.418 | 16.005 |
| Framlag vegna fasteignaskatts | 12.450 | 12.625 | 12.450 | 12.625 |
| Útgjaldajöfnunarframlag | 30.792 | 30.485 | 30.792 | 30.485 |
| Framlög vegna grunnskóla | 20.977 | 21.450 | 20.977 | 21.450 |
| Önnur framlög | 6.420 | 6.420 | 6.420 | 6.420 |
| | <u>88.057</u> | <u>86.985</u> | <u>88.057</u> | <u>86.985</u> |
| Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals | <u>206.329</u> | <u>202.904</u> | <u>206.329</u> | <u>202.904</u> |
| Aðrar tekjur: | | | | |
| Þjónustutekjur | 13.916 | 13.115 | 14.751 | 13.950 |
| Eignatekjur | 1.584 | 1.325 | 1.584 | 1.325 |
| Endurgreiðslur | 7.700 | 6.967 | 7.700 | 6.967 |
| Aðrar tekjur | 1.505 | 1.235 | 1.505 | 1.235 |
| | <u>24.705</u> | <u>22.642</u> | <u>25.540</u> | <u>23.477</u> |
| Rekstrartekjur samtals | <u>231.034</u> | <u>225.546</u> | <u>231.869</u> | <u>226.381</u> |

Laun og launatengd gjöld

| | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 12. Laun og launatengd gjöld greinast þannig: | | | | |
| Laun | 42.113 | 42.544 | 42.113 | 42.544 |
| Launatengd gjöld | 9.366 | 8.433 | 9.366 | 8.433 |
| Laun og launatengd gjöld samtals | <u>51.479</u> | <u>50.977</u> | <u>51.479</u> | <u>50.977</u> |
| Stöðugildi að meðaltali | 10 | | 10 | |

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 9,7 millj. kr. á árinu 2008.

Skýringar, frh.:

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

13. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

| | Sveitarsjóður A hluti | | Samantekið A og B hluti | |
|---|--------------------------|------------------|----------------------------|------------------|
| | 2008 | Áætlun | 2008 | Áætlun |
| Vaxtatekjur | 6.075 | 3.865 | 6.075 | 3.865 |
| Vaxtatekjur af eigin fyrirtækjum | 1.294 | 300 | 0 | 0 |
| Arður af eignarhlutum | 11.535 | 11.517 | 11.535 | 11.517 |
| Vaxtagjöld | (8.325) | (3.452) | (7.332) | (3.452) |
| Verðbætur | (7.658) | (3.600) | (8.651) | (3.600) |
| Gengismunur | (18.647) | (18.000) | (18.647) | (18.000) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals | (15.726) | (9.370) | (17.020) | (9.670) |

Heildaryfirlit um rekstur

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

| | Gjöld | Tekjur | Mismunur | Áætlun |
|----------------------------------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| Skatttekjur | | 207.166 | 207.166 | 203.740 |
| Félagsþjónusta | 7.841 | 818 | (7.023) | (6.904) |
| Heilbrigðismál | 698 | 542 | (156) | (310) |
| Fræðslumál | 144.204 | 12.852 | (131.352) | (142.661) |
| Menningarmál | 12.253 | 1.648 | (10.605) | (11.137) |
| Æskulýðs- og íþróttamál | 14.949 | 0 | (14.949) | (17.039) |
| Brunamál og almannavarnir | 2.849 | 0 | (2.849) | (3.020) |
| Hreinlætismál | 6.155 | 4.805 | (1.350) | (2.400) |
| Skipulags- og byggingarmál | 4.804 | 1.770 | (3.034) | (2.641) |
| Samgöngumál | 3.903 | 68 | (3.835) | (5.094) |
| Umhverfismál | 1.196 | 112 | (1.084) | (910) |
| Atvinnumál | 2.533 | 21 | (2.512) | (2.363) |
| Sameiginlegur kostnaður | 21.664 | 3.474 | (18.190) | (18.304) |
| Fjármagnsliðir | 25.197 | 44.813 | 19.616 | 6.960 |
| Aðalsjóður samtals | 248.246 | 278.089 | 29.843 | (2.083) |
| A hluta stofnanir: | | | | |
| Eignasjóður | 63.612 | 39.606 | (24.006) | 7.957 |
| Innri færslur A hluta | (67.774) | (67.774) | 0 | 0 |
| A hluti samtals | 244.084 | 249.921 | 5.837 | 5.874 |
| B hluta fyrirtæki: | | | | |
| Fráveita | 1.739 | 835 | (904) | 440 |
| Innri færslur A og B hluta | (1.294) | (1.294) | 0 | 0 |
| A og B hluti samtals | 244.529 | 249.462 | 4.933 | 6.314 |

Skýringar, frh.:

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

15. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | Fasteignir | Veitukerfi og götur | Áhöld og tæki | Samtals |
|-------------------------------|-------------|---------------------|---------------|-------------|
| Heildarverð 1.1.2008 | 347.135 | 26.462 | 2.206 | 375.803 |
| Afskrifað áður | (183.845) | (2.512) | (1.309) | (187.666) |
| Bókfært verð 1.1.2008 | 163.290 | 23.950 | 897 | 188.137 |
| Viðbót á árinu | 112.886 | 37.538 | 0 | 150.424 |
| Afskrifað á árinu | (6.828) | (1.080) | (169) | (8.077) |
| Bókfært verð 31.12.2008 | 269.348 | 60.408 | 728 | 330.484 |
| Afskriftahlutföll | 2,5-10% | 4,0% | 20,0% | |

A og B hluti

16. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | | | | |
|-------------------------------|-------------|-----------|-------------|-------------|
| Heildarverð 1.1.2008 | 347.135 | 34.276 | 2.205.857 | 383.617 |
| Afskrifað áður | (183.845) | (6.490) | (1.308.586) | (191.644) |
| Bókfært verð 1.1.2008 | 163.290 | 27.786 | 897 | 191.973 |
| Viðbót á árinu | 112.886 | 50.951 | 0 | 163.837 |
| Afskrifað á árinu | (6.828) | (1.393) | (169) | (8.390) |
| Bókfært verð 31.12.2008 | 269.348 | 77.343 | 728 | 347.419 |
| Afskriftahlutföll | 2,5-10% | 4,0% | 20,0% | |

17. Bókfært verð fasteigna, veitukerfa og gatna, og váttryggingarverðmæti þeirra greinist þannig í árslok:

| A hluti: | Váttryggingar- verð | Bókfært verð |
|--------------------------------|------------------------|-----------------|
| Leikskólar | 68.798 | 50.545 |
| Skólar | 301.393 | 21.662 |
| Íþróttahús og sundlaugar | 177.948 | 149.688 |
| Þjónustuhúsnæði | 136.757 | 47.453 |
| Götur | 0 | 60.408 |
| Samtals A hluti | 684.896 | 329.756 |
| B hluti: | | |
| Veitukerfi | 0 | 16.935 |
| Samtals A og B hluti | 684.896 | 346.691 |

Skýringar, frh.:

18. Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

| | 2008 Rauntölur | 2008 Áætlun | 2007 Rauntölur |
|---|-------------------|----------------|-------------------|
| Fjárfesting A-hluta, málaflokkayfirlit. | | | |
| Fræðslumál | 557 | 500 | 43.182 |
| Menningarmál | 17.874 | 16.500 | 10.054 |
| Æskulýðs- og íþróttamál | 94.455 | 90.000 | 0 |
| Samgöngumál | 37.538 | 33.000 | 3.526 |
| Aðalsjóður samtals | 150.424 | 140.000 | 56.762 |
| B hluta fyrirtæki: | | | |
| Fráveita | 13.413 | 8.000 | 0 |
| A og B hluti samtals | 163.837 | 148.000 | 56.762 |

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

20. Tryggingarverð lausafjármuna, sbr. skýringu 19 greinist þannig:

| | |
|-------------------------------|--------|
| Fræðslumál | 4.635 |
| Menningarmál | 11.918 |
| Sameiginlegur kostnaður | 2.804 |
| | 19.357 |

Áhættufjármunir og langtímakröfur

21. Eignarhlutir í öðrum félögum og stofnfé greinist þannig:

| | A og B hluti Bókfært verð |
|------------------------------------|------------------------------|
| Flokkun ehf. | 1.904 |
| Greið leið ehf. | 237 |
| Hraun í Öxnadal ehf. | 500 |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf. | 9.833 |
| Sparisjóður Norðlendinga | 28.676 |
| Tækifæri hf. | 492 |
| Eignarhlutir samtals | 41.642 |

22. Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|-----------|--------------|
| Árið 2009 | 1.133 | 690 |
| Árið 2010 | 1.247 | 783 |
| Árið 2011 | 485 | 0 |
| Árið 2012 | 507 | 0 |
| Árið 2013 | 531 | 0 |
| Síðar | 4.464 | 0 |
| Langtímakröfur samtals | 8.367 | 1.473 |
| Næsta árs afborganir | (1.133) | (690) |
| Langtímakröfur í efnahagsreikningi samtals | 7.234 | 783 |

Skýringar, frh.:

Skammtímakröfur

| | | |
|--|--------------|-------|
| 23. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig: | A og B hluti | |
| Niðurfærsla í ársbyrjun | | 4.000 |
| Tapaðar kröfur á árinu | (| 14) |
| Breyting niðurfærslu á árinu | (| 986) |
| Niðurfærsla í árslok | | 3.000 |

Eigið fé

| | | |
|-----------------------------------|---------|--------------|
| 24. Yfirlit um eiginfjárreikning: | A hluti | A og B hluti |
| Eigið fé 1.1.2008 | 245.966 | 243.512 |
| Rekstrarniðurstaða ársins | 5.837 | 4.933 |
| Eigið fé 31.12.2008 | 251.803 | 248.445 |

Langtímaskuldir

| | | |
|--|------------|------------|
| 25. Yfirlit um langtímaskuldir: | | |
| Gengistryggðar skuldir | 37.747 | 37.747 |
| Skuldir í íslenskum krónum | 92.441 | 92.441 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 130.188 | 130.188 |
| Næsta árs afborganir | (47.778) | (47.778) |
| Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals | 82.410 | 82.410 |

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

| | | |
|--|---------|---------|
| Árið 2009 | 47.778 | 47.778 |
| Árið 2010 | 10.031 | 10.031 |
| Árið 2011 | 10.031 | 10.031 |
| Árið 2012 | 10.031 | 10.031 |
| Árið 2013 | 10.031 | 10.031 |
| Síðar | 42.286 | 42.286 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 130.188 | 130.188 |

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

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

| | Eignarhluti | Eignir | Skuldir | Eigið fé |
|---|-------------|-------------|-------------|-----------|
| Aðalsjóður | 100,0% | 340.927 | 83.520 | 257.407 |
| Eignasjóður | 100,0% | 330.648 | 336.252 | (5.604) |
| Innri færslur A hluta | | (248.615) | (248.615) | 0 |
| A hluti samtals | | 422.960 | 171.157 | 251.803 |
| Fráveita | 100,0% | 17.029 | 20.387 | (3.358) |
| Innri færslur A og B hluta | | (20.387) | (20.387) | 0 |
| Heildarstaða eigna og skulda í árslok | | 419.602 | 171.157 | 248.445 |

Skýringar, frh.:

Lykiltölur

28. Yfirlit um lykiltölur:

| | Sveitarsjóður A hluti | | Samantekið A og B hluti | |
|--|--------------------------|---------------|----------------------------|---------------|
| | Ársreikningur | Áætlun | Ársreikningur | Áætlun |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | |
| Útsvör og fasteignaskattar..... | 51,2% | 51,4% | 51,0% | 51,2% |
| Framlög jöfnunarsjóðs | 38,1% | 38,6% | 38,0% | 38,4% |
| Aðrar tekjur | 10,7% | 10,0% | 11,0% | 10,4% |
| | <u>100,0%</u> | <u>100,0%</u> | <u>100,0%</u> | <u>100,0%</u> |
| Laun og launatengd gjöld | 22,3% | 22,6% | 22,2% | 22,5% |
| Annar rekstrarkostnaður | 64,9% | 67,0% | 64,7% | 66,6% |
| Afskriftir..... | 3,5% | 3,6% | 3,6% | 3,8% |
| Fjármagnsliðir, nettó | 6,8% | 4,2% | 7,3% | 4,3% |
| | <u>97,5%</u> | <u>97,4%</u> | <u>97,8%</u> | <u>97,2%</u> |
| Rekstrarniðurstaða | <u>2,5%</u> | <u>2,6%</u> | <u>2,1%</u> | <u>2,8%</u> |
| Í þúsundum króna á íbúa: | | | | |
| Skatttekjur og jöfnunarsjóður | 497 | 489 | 497 | 489 |
| Þjónustutekjur og aðrar tekjur | 60 | 55 | 62 | 57 |
| Tekjur samtals | <u>557</u> | <u>544</u> | <u>559</u> | <u>546</u> |
| Rekstrargjöld og fjármagnsliðir | 543 | 529 | 547 | 530 |
| Rekstrarniðurstaða | <u>14</u> | <u>15</u> | <u>12</u> | <u>16</u> |
| | 2008 | 2007 | 2008 | 2007 |
| Eignir | <u>1.019</u> | <u>778</u> | <u>1.011</u> | <u>772</u> |
| Eigið fé | 607 | 591 | 599 | 585 |
| Skuldir | 412 | 186 | 412 | 186 |
| Eigið fé og skuldir samtals | <u>1.019</u> | <u>777</u> | <u>1.011</u> | <u>771</u> |
| Aðrar lykiltölur: | | | | |
| Veltufjárhlutfall..... | 0,49 | 4,18 | 0,34 | 4,17 |
| Eiginfjárhlutfall..... | 0,60 | 0,76 | 0,59 | 0,76 |
| Breyting á íbúafjölda: | | | | |
| Íbúafjöldi 1. desember | 415 | 416 | 415 | 416 |

Skýringar, frh.:

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

| Tekjur | 2008 | % | 2007 | % | 2006 | % |
|--|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
| Útsvör | 98.220 | 42,4% | 94.703 | 36,9% | 78.333 | 42,8% |
| Fasteignaskattar | 20.052 | 8,6% | 16.638 | 6,5% | 14.421 | 7,9% |
| Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarf. ... | 88.057 | 38,0% | 84.411 | 32,9% | 75.923 | 41,5% |
| Skatttekjur | 206.329 | 89,0% | 195.752 | 76,3% | 168.677 | 92,1% |
| Þjónustutekjur | 14.751 | 6,4% | 12.802 | 5,0% | 11.404 | 6,2% |
| Eignatekjur | 1.584 | 0,7% | 44.794 | 17,5% | 1.065 | 0,6% |
| Endurgreiðslur | 7.700 | 3,3% | 1.928 | 0,8% | 760 | 0,4% |
| Aðrar tekjur | 1.505 | 0,6% | 1.175 | 0,5% | 1.146 | 0,6% |
| Heildartekjur samtals | 231.869 | 100,0% | 256.451 | 100,0% | 183.052 | 100,0% |

| Gjöld | 2008 | Hlutfall af heildart. | 2007 | Hlutfall af heildart. | 2006 | Hlutfall af heildart. |
|--------------------------------|---------|-----------------------|---------|-----------------------|---------|-----------------------|
| Laun og launatengd gjöld | 51.479 | 22,2% | 41.585 | 16,2% | 39.777 | 21,7% |
| Annar rekstrarkostnaður | 150.047 | 64,7% | 140.165 | 54,7% | 116.701 | 63,8% |
| Afskriftir | 8.390 | 3,6% | 8.050 | 3,1% | 7.424 | 4,1% |
| Fjármagnsliðir, nettó | 17.020 | 7,3% | 151 | 0,1% | (120) | (0,1%) |
| | 226.936 | 97,8% | 189.951 | 74,1% | 163.782 | 89,5% |
| Rekstrarniðurstaða | 4.933 | 2,1% | 66.500 | 25,9% | 19.270 | 10,5% |

Í þúsundum króna á íbúa:

| | | | |
|-------------------------------------|-----|-----|-----|
| Íbúafjöldi | 415 | 416 | 411 |
| Heildartekjur | 559 | 616 | 445 |
| Skatttekjur á íbúa | 497 | 471 | 410 |
| Laun og launatengd gjöld | 124 | 100 | 97 |
| Annar kostnaður og afskriftir | 382 | 356 | 302 |
| Fjármagnsliðir, nettó | 41 | 0 | 0 |

Skýringar, frh.:

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

| Aðalsjóður: | 2008 | Hlutfall af skattt. | 2007 | Hlutfall af skattt. | 2006 | Hlutfall af skattt. |
|----------------------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|
| Skatttekjur | 207.166 | 100,0% | 196.339 | 100,0% | 169.203 | 100,0% |
| Félagsþjónusta | (7.023) | 3,4% | (6.712) | 3,4% | (6.280) | 3,7% |
| Heilbrigðismál | (156) | 0,1% | (533) | 0,3% | (263) | 0,2% |
| Fræðslumál | (131.352) | 63,4% | (115.385) | 58,8% | (103.124) | 60,9% |
| Menningarmál | (10.605) | 5,1% | (8.594) | 4,4% | (8.211) | 4,9% |
| Æskulýðs- og íþróttamál | (14.949) | 7,2% | (11.907) | 6,1% | (10.871) | 6,4% |
| Brunamál og almannavarnir | (2.849) | 1,4% | (3.321) | 1,7% | (2.791) | 1,6% |
| Hreinlætismál | (1.350) | 0,7% | (3.299) | 1,7% | (2.031) | 1,2% |
| Skipulags- og byggingarmál | (3.034) | 1,5% | (4.535) | 2,3% | (3.658) | 2,2% |
| Samgöngumál | (3.835) | 1,9% | (2.480) | 1,3% | (2.570) | 1,5% |
| Umhverfismál | (1.084) | 0,5% | (1.137) | 0,6% | (2.032) | 1,2% |
| Atvinnumál | (2.512) | 1,2% | (2.380) | 1,2% | (2.134) | 1,3% |
| Sameiginlegur kostnaður | (18.190) | 8,8% | (16.442) | 8,4% | (19.919) | 11,8% |
| Fjármagnsliðir | 19.616 | (9,5%) | 15.080 | (7,7%) | 16.212 | (9,6%) |
| Aðalsjóður samtals | 29.843 | (14,4%) | 34.694 | (17,7%) | 21.531 | (12,7%) |
| Aðrir sjóðir í A-hluta: | | | | | | |
| Eignasjóður | (24.006) | 11,6% | 32.164 | (16,4%) | (1.861) | 1,1% |
| Sveitarsjóður A-hluti | 5.837 | (2,8%) | 66.858 | (34,1%) | 19.670 | (11,6%) |
| Fyrirtæki í B-hluta: | | | | | | |
| Fráveita | (904) | 0,4% | (358) | 0,2% | (400) | 0,2% |
| A og B hluti samtals | 4.933 | (2,4%) | 66.500 | (33,9%) | 19.270 | (11,4%) |