Skagafjörður

Ársreikningur
2008

Skagafjörður
Skagfirðingabraut 17
550 Sauðárkrókur

Kt. 550698-2349

Efnisyfirlit

Áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra 3

Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna 4

Rekstrarreikningur 5

Efnahagsreikningur 6

Sjóðstreymisyfirlit 8

Skýringar 9

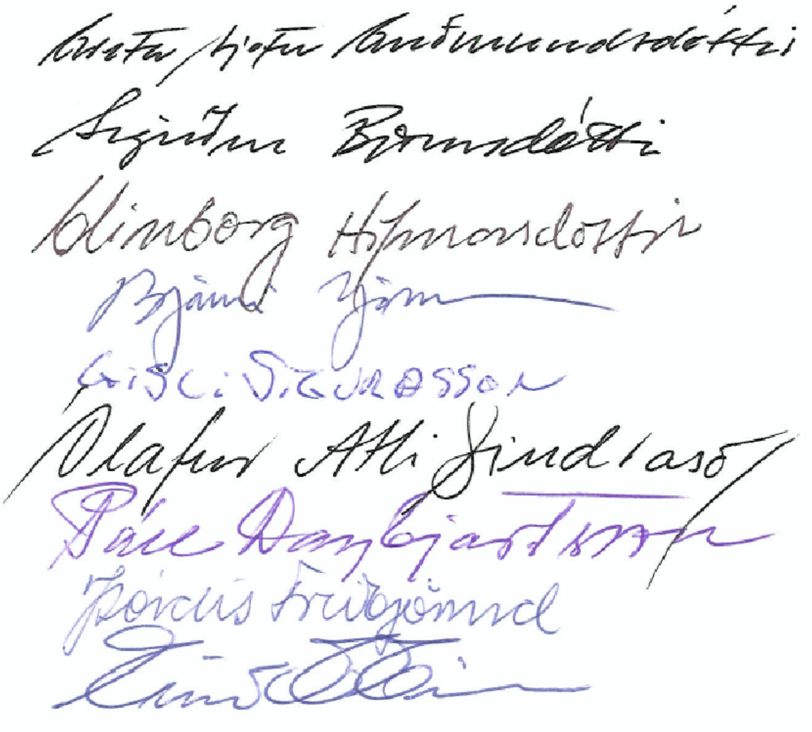
Áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Rekstrarartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.914,7 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A-hluta 2.541,5 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03% en lögbundið hámark þess er það sama. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,45% 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 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi. Rekstarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta, var neikvæð um 482,8 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 124,3 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2008 nam 704,3 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 791,8 millj. kr.
Sveitarstjórn Skagafjarðar og sveitarstjóri staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2008 með undirritun sinni.

Skagafirði, í apríl 2009

Sveitarstjórn:



Sveitarstjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna

Til sveitarstjórnar Skagafjarðar.

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

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

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

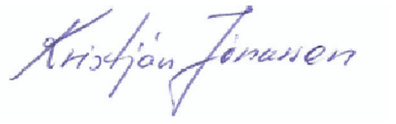
Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er 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 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.

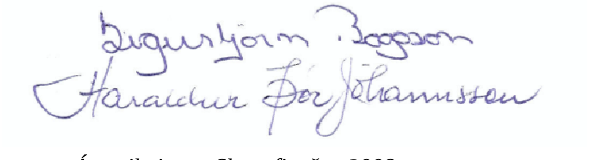
Skagafirði, 30. apríl 2009.

KPMG hf.



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

Skagafirði, 30. apríl 2009.



Rekstrarreikningur ársins 2008

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrartekjur:					
Skatttekjur	17	1.338.432.494	1.318.401.000	1.329.442.632	1.313.781.000
Framlag jöfnunarsjóðs	17	664.307.991	635.000.000	664.307.991	635.000.000
Aðrar tekjur	17	538.803.995	500.257.000	920.914.424	814.094.000
		2.541.544.480	2.453.658.000	2.914.665.047	2.762.875.000
Rekstrargjöld:					
Laun og launatengd gjöld	18	1.471.039.246	1.393.727.000	1.550.917.218	1.473.580.000
Breyting á lífeyrisskuldbindingu		96.161.306	75.000.000	104.985.727	76.500.000
Annar rekstrarkostnaður	19	893.850.494	801.781.000	972.741.403	867.660.000
		2.461.051.046	2.270.508.000	2.628.644.348	2.417.740.000
Afskriftir	22,23	79.822.847	84.629.000	161.880.290	166.679.000
		2.540.873.893	2.355.137.000	2.790.524.638	2.584.419.000
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		670.587	98.521.000	124.140.409	178.456.000
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	20	(124.950.176)	(225.000.000)	(607.027.983)	(624.319.000)
Framlög frá, (til) eigin sjóða		0	0	0	0
Tekjuskattur	8,32	0	0	112.961	0
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)		(124.279.589)	(126.479.000)	(482.774.613)	(445.863.000)

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 2008	Sveitarsjóður A hluti 2007	Samantekið A og B hluti 2008	Samantekið A og B hluti 2007
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	22,23	1.757.581.574	1.642.014.694	2.232.824.715	2.140.544.970
Veitukerfi, hafnarmannvirki og götur	22,23	151.423.145	100.722.456	1.230.322.703	1.064.277.772
Bifreiðar, áhöld og tæki	22,23	30.121.396	34.845.238	45.721.739	52.615.519
		1.939.126.115	1.777.582.388	3.508.869.157	3.257.438.261
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	29	264.008.722	256.508.722	311.781.223	289.281.223
Langtímakröfur	9,30	17.825.371	33.544.119	17.825.371	33.544.119
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	9,31	5.262.212	5.289.563	0	0
Skatteign	8,32	0	0	30.032.475	35.903.417
		287.096.305	295.342.404	359.639.069	358.728.759
Fastafjármunir		2.226.222.420	2.072.924.792	3.868.508.226	3.616.167.020
Veltufjármunir:					
Birgðir		0	0	17.602.214	20.597.194
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	10,33	138.309.001	115.813.312	261.708.219	200.732.567
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		113.061.490	59.550.877	0	0
Aðrar skammtímakröfur	10,33	195.540.003	185.479.816	238.931.560	344.670.302
Næsta árs afborganir langtímakrafna	30,31	17.107.710	60.852.896	16.215.033	14.774.874
Handbært fé	11	333.579.069	457.873.361	335.781.851	459.209.409
Veltufjármunir		797.597.273	879.570.262	870.238.877	1.039.984.346
Eignir samtals		3.023.819.693	2.952.495.054	4.738.747.103	4.656.151.366

Eignir utan efnahagsreiknings 12

31. desember 2008

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 2008	Sveitarsjóður A hluti 2007	Samantekið A og B hluti 2008	Samantekið A og B hluti 2007
Eigið fé:					
Eiginfjárreikningur..	34	791.820.675	916.100.264	704.287.597	1.193.046.112
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbinding...	35	650.223.819	567.093.874	694.022.755	603.929.702
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir...	36	1.053.425.879	1.007.865.640	2.594.395.130	2.206.005.378
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir...				76.876.277	90.570.312
Skuldir við eigin fyrirtæki...		0	0	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda............................	37	119.524.170	105.359.149	209.416.156	166.088.668
Aðrar skammtímaskuldir...		408.825.150	356.076.127	459.749.188	396.511.194
		528.349.320	461.435.276	746.041.621	653.170.174
Skuldir og skuldbindingar samtals		2.231.999.018	2.036.394.790	4.034.459.506	3.463.105.254
Eigið fé og skuldir samtals		3.023.819.693	2.952.495.054	4.738.747.103	4.656.151.366
Skuldbindingar vegna rekstrarleigusamninga	40	16.191.668	16.540.366	20.177.282	20.232.879
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	39				

Sjóðstreymisyfirlit árið 2008

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti Ársreikningur	Sveitarsjóður A hluti Áætlun	Samantekið A og B hluti Ársreikningur	Samantekið A og B hluti Áætlun
Rekstrarhreyfingar:					
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi (neikvæð)................	34	(124.279.589)	(126.479.000)	(482.774.613)	(445.863.000)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi					
Afskriftir	22,23	79.822.847	84.629.000	161.880.290	166.679.000
Verðbætur og gengismunur		156.658.414	226.181.000	565.297.747	535.086.000
(Hagnaður), tap af sölu rekstrarfjármuna		0	0	452.135	500.000
Framlög eigin fyrirtækja		0	0	0	
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	35	96.161.306	75.000.000	104.985.727	76.500.000
Breyting á skatteign hitaveitu	32	0	0	(112.961)	0
Veltufé frá (til) rekstrar		208.362.978	259.331.000	349.728.325	332.902.000
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum					
Birgðir, lækkun, (hækkun)		0	0	2.994.980	0
Óinnheimtar skatttekjur, hækkun		(22.495.689)	0	(60.975.652)	0
Aðrar skammtímakröfur, hækkun		(10.060.186)	0	105.738.743	37.672.000
Skammtímaskuldir, lækkun		52.749.023	13.000.000	63.237.994	13.000.000
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		20.193.148	13.000.000	110.996.065	50.672.000
Handbært fé frá (til) rekstrar		228.556.126	272.331.000	460.724.390	383.574.000
Fjárfestingarhreyfingar:					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum................	24	(241.366.574)	(244.600.000)	(418.963.321)	(313.065.000)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna................................		0	0	5.200.000	25.000.000
Eignahlutir í félögum, breyting....................................		(7.500.000)	(16.500.000)	(22.500.000)	(51.500.000)
Langtímakröfur, breyting...		14.737.315	2.410.000	14.737.315	2.410.000
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting...................		52.659.546	49.414.000	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(181.469.713)	(209.276.000)	(421.526.006)	(337.155.000)
Fjármögnunarhreyfingar:					
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting......................		(53.510.613)	(114.905.000)	0	0
Tekin ný langtímalán..		0	0	50.000.000	0
Afborganir langtímalána...		(104.838.731)	(138.675.000)	(184.039.233)	(222.161.000)
Afborgun lífeyrisskuldbindingar..................................		(13.031.361)	(12.000.000)	(14.892.674)	(13.200.000)
Skammtímalán, breyting...			0	(13.694.035)	0
Fjármögnunarhreyfingar		(171.380.705)	(265.580.000)	(162.625.942)	(235.361.000)
Hækkun á handbæru fé		(124.294.292)	(202.525.000)	(123.427.558)	(188.942.000)
Handbært fé í ársbyrjun		457.873.361	457.873.361	459.209.409	459.209.409
Handbært fé í árslok		333.579.069	255.348.361	335.781.851	270.267.409

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Skagafjarðar 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 og Þjónustumiðstöð Skagafjarðar. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Skagafjarðarveitur ehf., Fráveita, Félagslegar íbúðir og Tímatákn ehf.

   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 í meginatriðum 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 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 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 gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Skýringar, frh.:

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Byggingar	25 - 40 ár
Hafnarmannvirki	25 - 40 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Áhöld og búnaður	5 - 10 ár

Eignarhlutir í félögum

7. Eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði. Framlag sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Tekjuskattsinneign

8. Tekjuskattur Skagafjarðarveitna ehf. 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 uppgjörsdegi 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 uppgjörsdegi.

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

Langtímakröfur

9. Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi 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, aðrar kröfur og verðbréf 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.

Handbært fé

11. Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

12. Lönd og lóðir í eigu sveitarfélagsins eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum, fyrir ársbyrjun 2002, sem áður hefur verið gjaldfærð, er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Lífeyrisskuldbinding

13. 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 35.

Langtímaskuldir

14. 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

15. Skrá um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringum 39 og 40.

Fjárhagsáætlun

16. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2008 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

Rekstrartekjur

17. Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		**Samantekið A og B hluti**	
	Ársreikningur 2008	Áætlun 2008	Ársreikningur 2008	Áætlun 2008
Skatttekjur:				
Útsvar..	1.109.858.715	1.075.000.000	1.109.858.715	1.075.000.000
Fasteignaskattar...	228.064.565	231.000.000	228.064.565	231.000.000
Lóðaleiga..	32.334.952	30.250.000	32.334.952	30.250.000
Innri færslur...	(31.825.738)	(17.849.000)	(40.815.600)	(22.469.000)
	1.338.432.494	1.318.401.000	1.329.442.632	1.313.781.000
Jöfnunarsjóður:				
Tekjujöfnunarframlag..................................	42.711.809	30.000.000	42.711.809	30.000.000
Framlag vegna fasteignaskatts......................	108.622.962	111.000.000	108.622.962	111.000.000
Útgjaldajöfnunarframlag.............................	243.059.445	230.000.000	243.059.445	230.000.000
Framlög vegna grunnskóla...........................	144.076.520	153.800.000	144.076.520	153.800.000
Framlag vegna sérkennslu...........................	11.700.000	10.000.000	11.700.000	10.000.000
Önnur framlög...	114.137.255	100.200.000	114.137.255	100.200.000
	664.307.991	635.000.000	664.307.991	635.000.000
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður samtals.........	2.002.740.485	1.953.401.000	1.993.750.623	1.948.781.000
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur...	169.610.730	161.510.000	451.860.982	397.802.000
Eignatekjur..	445.927.283	400.690.000	484.982.335	433.349.000
Endurgreiðslur..	255.956.280	230.256.000	270.688.203	233.306.000
Aðrar tekjur...	59.366.679	61.719.000	124.617.179	130.069.000
Innri færslur...	(392.056.977)	(353.918.000)	(411.234.275)	(380.432.000)
	538.803.995	500.257.000	920.914.424	814.094.000
Rekstrartekjur samtals.................................	2.541.544.480	2.453.658.000	2.914.665.047	2.762.875.000

Laun og launatengd gjöld

18. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		**Samantekið A og B hluti**	
	Ársreikningur 2008	Áætlun 2008	Ársreikningur 2008	Áætlun 2008
Laun...	1.191.913.402	1.130.071.000	1.256.699.702	1.196.423.000
Launatengd gjöld..	279.125.844	263.656.000	294.217.516	277.157.000
Laun og launatengd gjöld samtals...............	1.471.039.246	1.393.727.000	1.550.917.218	1.473.580.000
Stöðugildi að meðaltali...............................	309	309	322	322

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 26,5 millj. kr. á árinu 2008.

Annar rekstrarkostnaður

19. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup...............................	1.075.902.397	977.548.000	1.172.636.955	1.065.043.000
Skattar og önnur opinber gjöld...................	32.863.370	26.358.000	42.416.222	35.326.000
Styrkir, framlög og annar kostnaður...........	208.967.442	169.642.000	209.738.101	170.192.000
Innri færslur...	(423.882.715)	(371.767.000)	(452.049.875)	(402.901.000)
	893.850.494	801.781.000	972.741.403	867.660.000

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

20. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur...........................	52.435.246	11.164.000	53.633.446	12.114.000
Vaxtagjöld og verðbætur.............................	(234.207.112)	(266.264.000)	(467.201.929)	(447.227.000)
Gengismunur...	46.467.948	20.000.000	(193.459.500)	(189.206.000)
Vextir af eigin fyrirtækjum..........................	10.353.742	10.100.000	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samt............	(124.950.176)	(225.000.000)	(607.027.983)	(624.319.000)

Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2008			**Áætlun 2008**
Aðalsjóður:	*Gjöld*	*Tekjur*	*Mismunur*	*Nettó*
Skatttekjur		2.034.566.223	2.034.566.223	1.971.250.000
Félagsþjónusta	283.297.997	178.251.842	(105.046.155)	(104.415.000)
Heilbrigðismál	11.209.052	0	(11.209.052)	(10.518.000)

Skýringar, frh.:

21. Frh.

Aðalsjóður:	Ársreikningur 2008 Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun 2008 Nettó
Fræðslumál	1.267.737.351	136.307.749	(1.131.429.602)	(1.044.023.000)
Menningarmál	160.289.896	50.152.733	(110.137.163)	(95.733.000)
Æskulýðs og íþróttamál	281.039.671	52.291.596	(228.748.075)	(222.565.000)
Brunamál og almmannavarnir	64.432.921	19.954.583	(44.478.338)	(41.624.000)
Hreinlætismál	65.179.302	37.206.757	(27.972.545)	(15.962.000)
Skipulags- og byggingarmál	56.135.382	9.132.160	(47.003.222)	(58.549.000)
Samgöngumál	59.647.787	2.953.481	(56.694.306)	(51.043.000)
Umhverfismál	49.316.201	3.937.234	(45.378.967)	(45.066.000)
Atvinnumál	63.114.591	27.124.262	(35.990.329)	(33.062.000)
Framlög til B-hluta	0		0	0
Sameiginlegur kostnaður	178.951.835	39.949.015	(139.002.820)	(143.971.000)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	96.161.306		(96.161.306)	(75.000.000)
Óvenjulegir liðir	25.347.010		(25.347.010)	0
Fjármagnsliðir	152.929.706	406.746.898	253.817.192	136.000.000
Aðalsjóður samtals	2.814.790.008	2.998.574.533	183.784.525	165.719.000
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður	613.962.610	331.051.913	(282.910.697)	(275.401.000)
Þjónustustöð	67.701.066	42.547.649	(25.153.417)	(16.797.000)
Innri færslur A hluta	(718.294.128)	(718.294.128)	0	0
A-hluti samtals	**2.778.159.556**	**2.653.879.967**	**(124.279.589)**	**(126.479.000)**
B-hluta fyrirtæki:				
Hafnarsjóður	57.341.999	50.454.406	(6.887.593)	(19.018.000)
Skagafjarðarveitur ehf.	434.432.131	236.524.024	(197.908.107)	(155.419.000)
Fráveita	42.117.864	65.119.317	23.001.453	17.542.000
Félagslegar íbúðir	225.569.504	49.732.553	(175.836.951)	(161.689.000)
Tímatákn ehf.	1.519.452	655.626	(863.826)	(800.000)
Innri færslur A og B hluta	(38.520.900)	(38.520.900)	0	0
A og B-hluti samtals	**3.500.619.606**	**3.017.844.993**	**(482.774.613)**	**(445.863.000)**

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

22. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2008	4.072.962.956	115.245.064	61.042.187	4.249.250.207
Afskrifað áður	(2.430.948.262)	(14.522.608)	(26.196.949)	(2.471.667.819)
Bókfært verð 1.1.2008	1.642.014.694	100.722.456	34.845.238	1.777.582.388
Viðbót á árinu	184.156.076	55.310.498	1.900.000	241.366.574
Afskrifað á árinu	(68.589.196)	(4.609.809)	(6.623.842)	(79.822.847)
Bókfært verð 31.12. 2008	1.757.581.574	151.423.145	30.121.396	1.939.126.115
Samtals heildarverð 31.12.2008	4.257.119.032	170.555.562	62.942.187	4.490.616.781
Afskrifað samtals	(2.499.537.458)	(19.132.417)	(32.820.791)	(2.551.490.666)
Bókfært verð 31.12.2008	1.757.581.574	151.423.145	30.121.396	1.939.126.115
Afskriftarhlutföll	2,5-4,0%	4,0%	15,0%	

A og B hluti

23. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatna-,veitu- og hafnarmannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2008	4.761.049.485	2.858.300.236	97.814.658	7.717.164.379
Afskrifað áður	(2.620.504.515)	(1.794.022.464)	(45.199.139)	(4.459.726.118)
Bókfært verð 1.1. 2008	2.140.544.970	1.064.277.772	52.615.519	3.257.438.261
Viðbót á árinu	184.156.076	232.157.245	2.650.000	418.963.321
Selt á árinu	(5.652.135)	0	0	(5.652.135)
Afskrift á árinu	(86.224.196)	(66.112.314)	(9.543.780)	(161.880.290)
Bókfært verð 31.12.2008	2.232.824.715	1.230.322.703	45.721.739	3.508.869.157
Samtals heildarverð 31.12.2008	4.937.033.788	3.090.457.481	100.464.658	8.127.955.927
Afskrifað samtals	(2.704.209.073)	(1.860.134.778)	(54.742.919)	(4.619.086.770)
Bókfært verð 31.12 2008	2.232.824.715	1.230.322.703	45.721.739	3.508.869.157
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	2,5-20%	15-20%	

24. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum sundurliðast þannig:

	Fjárfesting ársins	Áætlun
A-hluti		
Eignasjóður		
Árskóli	19.415.869	16.600.000
Hofsós, sparkvöllur	2.729.892	2.000.000
Nýr leikskóli	21.524.758	30.000.000
Skíðasvæði í Tindastóli	10.008.488	
Sundlaug Hofsósi	2.645.896	5.000.000
Útivistarsvæði Varmahlíð	1.869.507	2.500.000
Tjaldsvæðahús Sauðárkróki	4.358.671	2.500.000
Verknámshús viðbygging	6.219.104	10.000.000
Sæmundargata 7 og 7a	30.034.008	30.000.000
Lindargata 17	16.800.000	16.800.000
Miðgarður	68.549.883	60.000.000
Gránumóar		600.000
Gatnakerfi:		
Gatnaframkvæmdir	55.310.498	66.700.000
	239.466.574	242.700.000
Þjónustustöð		
Bifreið OJ-678	1.900.000	1.900.000
	1.900.000	1.900.000
Samtals A hluti	241.366.574	244.600.000

24. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum sundurliðast þannig frh:

	Fjárfesting ársins	Áætlun
B hluti		
Hafnarsjóður		
Hafnarmannvirki	13.194.800	30.000.000
	13.194.800	30.000.000
Skagafjarðarveitur		
Hitaveitumannvirki	90.590.671	86.715.000
Hitaveitumannvirki, heimæðagjöld og styrkir		(104.000.000)
Vatnsveitumannvirki	39.366.618	27.180.000
Sjóveitumannvirki	11.928.512	6.320.000
Bifreið FX-206	750.000	750.000
	142.635.801	16.965.000
Fráveita		
Fráveitukerfi	21.766.146	21.500.000
	21.766.146	21.500.000
Samtals A og B hluti	418.963.321	313.065.000

25. Fjárfesting í A hluta árunum 2006 til 2008 greinist þannig eftir málaflokkum í þús. kr.

	Ársreikningur 2008	Áætlun 2008	Ársreikningur 2007	Ársreikningur 2006
Fræðslumál	47.160	56.600	22.525	2.104
Menningarmál	98.584	90.000	48.921	2.934
Æskulýðs- og íþróttamál	15.384	7.000	14.035	7.877
Brunamál og almannavarnir	0	0	0	25.645
Umferðar- og samgöngumál	55.311	66.700	687	28.015
Skipulags og byggingarmál	18.700	17.400	0	15.547
Atvinnumál	6.228	5.000	20.665	1.550
	241.367	242.700	106.833	83.672

Fasteignamat og vátryggingaverð

26. Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12.2008
Skólahúsnæði	2.047.190.000	607.188.000	561.815.369
Leikskólar	262.875.000	86.145.000	115.912.589
Íþróttamannvirki	1.246.800.000	155.785.000	532.287.085
Íbúðarhúsnæði	1.747.769.500	761.056.500	522.550.439
Félagsheimili	150.929.800	62.471.000	126.944.382
Aðrar fasteignir	1.525.507.980	502.501.156	346.750.947
Veitumannvirki	5.935.000	5.860.000	932.532.364
Hafnarmannvirki			146.367.194
Gatnakerfi			151.423.145
Byggingalóðir			26.563.904
Bifreiðar, áhöld og tæki			45.721.739
Samtals	6.987.007.280	2.181.006.656	3.508.869.157

Viðlagatrygging

27. Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki, hafnarmannvirki og skíðalyftur tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitumannvirkja nemur 763,9 millj. kr., vatnsveitumannvirkja kr. 448,9 millj. kr., hitaveitumannvirkja 450,5 millj. kr., hafnarmannvirkja kr. 1.261,5 millj. kr. og skíðalyftur 66,2 millj. kr.

Tryggingaverð lausafjármuna

28. Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Skólahúsnæði	162.956.000	162.956.000
Íþróttamannvirki	58.880.000	58.880.000
Leikskóli	32.610.000	32.610.000
Slökkvistöð	8.952.000	8.952.000
Félagsmiðstöð	2.557.000	2.557.000
Tónlistarskóli	12.789.000	12.789.000
Minjasafn	128.127.000	128.127.000
Áhaldahús	25.631.000	25.631.000
Ráðhús	51.235.000	51.235.000
Félagsheimili	43.481.000	43.481.000
Tjaldstæði	1.282.000	1.282.000
Hafnarhús		2.557.000
Gróðurhús		4.613.000
Skagafjarðarveitur ehf. dælubúnaður, lager o.fl.		78.800.000
	528.500.000	614.470.000

Eignarhlutir í félögum

29. Með lögum nr. 150/2006 var Lánasjóði sveitarfélaga breytt í Lánasjóð sveitarfélaga ohf. Við breytinguna eignuðust sveitarfélög hlutafé í sjóðnum. Auk þess fengu sveitarfélög greiddan hluta eiginfjár sjóðsins með skuldaviðurkenningu til fjögurra ára. Er sú krafa færð á meðal langtímakrafna.

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Eyvindarstaðaheiði ehf.	360.000	360.000
Ferðasmiðjan ehf.	3.500.000	3.500.000
Fluga hf.	12.000.000	12.000.000
Hótel Varmahlíð ehf.	1.500.000	1.500.000
Snorri Þorfinnsson ehf.	3.000.000	3.000.000
Tímatákn ehf.	2.500.000	0
Tækifæri hf.	16.500.000	16.500.000
Vaka hf.	496.000	496.000
Jarðgerð ehf.	5.000.000	5.000.000
Gagnaveita Skagafjarðar ehf.	12.541.271	61.619.717
Netorka hf.	0	843.430
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	207.001.500	207.001.500
Verið vísindagarðar ehf.	1.000.000	2.000.000
UB-Koltrefjar ehf.	5.000.000	5.000.000
Önnur félög	109.951	110.576
Niðurfærsla hlutabréfa	(6.500.000)	(7.150.000)
	264.008.722	311.781.223

Langtímakröfur

30. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	Sveitarsjóður A hluti	Sveitarsjóður A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	48.318.994	48.318.994
Veitt ný verðbréfalán	100.000	100.000
Afborganir langtímakrafna á árinu	(14.837.315)	(14.837.315)
Verðbætur	458.725	458.725
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	34.040.404	34.040.404
Næsta árs afborganir	(16.215.033)	(16.215.033)
	17.825.371	17.825.371

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Árið 2009 og gjaldfallið	16.215.033	16.215.033
Árið 2010	17.152.290	17.152.290
Árið 2011	262.910	262.910
Árið 2012	176.828	176.828
Árið 2013	116.664	116.664
Síðar	116.679	116.679
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	34.040.404	34.040.404

Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

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

	Sveitarsjóður A hluti	Sveitarsjóður A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	51.367.584	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(52.659.546)	0
Verðbætur	7.446.851	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	6.154.889	0
Næsta árs afborganir	(892.677)	0
	5.262.212	0

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

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Árið 2009	892.677	0
Árið 2010	892.677	0
Árið 2011	892.677	0
Árið 2012	892.677	0
Árið 2013	892.677	0
Síðar	1.691.504	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	6.154.889	0

Tekjuskattsinneign

32. Tekjuskattsinneign hitaveitu greinist þannig:

Tekjuskattsinneign í ársbyrjun	35.903.417
Breyting tekjuskattshlutfalls úr 18% í 15%	(5.983.903)
Leiðrétt tekjuskattsinneign í ársbyrjun	29.919.514
Reiknaður tekjuskattur	31.442.448
Reiknuð tekjuskattsinneign í árslok	61.361.962
Niðurfærsla vegna óvissu um nýtingu yfirfæranlegs skattalegs taps	(31.329.487)
Tekjuskattsinneign í árslok færð til eignar	30.032.475

Tekjuskattsinneign hitaveitunnar skiptist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir	30.032.475
	30.032.475

Skammtímakröfur og verðbréf

33. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	16.000.000	23.000.000
Tapaðar kröfur á árinu	(11.977.420)	(12.104.599)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	40.977.420	41.104.599
Niðurfærsla í árslok	45.000.000	52.000.000

Eigið fé

34. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Eigið fé 1.1.2008	916.100.264	1.193.046.112
Breyting tekjuskattshlutfalls Hitaveitu úr 18% í 15%		(5.983.903)
Rekstrarniðurstaða ársins	(124.279.589)	(482.774.612)
Eigið fé 31.12. 2008	791.820.675	704.287.597

Lífeyrisskuldbinding

35. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð fjárhæð 14.893 þús. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Áfallin lífeyrisskuldbinding í árslok 2008 greinist þannig:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2008	567.093.874	603.929.702
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	96.161.306	104.985.727
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(13.031.361)	(14.892.674)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2008	650.223.819	694.022.755

Langtímaskuldir

36. Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig:

A-hluti:	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
Staða lána í ársbyrjun	0	1.113.224.789	1.113.224.789
Afborganir af lánum	0	(104.838.731)	(104.838.731)
Verðbætur	0	164.563.991	164.563.991
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	1.172.950.049	1.172.950.049
Næsta árs afborganir	0	(119.524.170)	(119.524.170)
	0	1.053.425.879	1.053.425.879

Meðalvextir í árslok .... 2,25 - 6,0 %

36. Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig, frh.:

A og B hluti:	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
Staða lána í ársbyrjun	280.584.337	2.091.509.709	2.372.094.046
Ný lán	0	50.000.000	50.000.000
Afborganir af lánum	(17.042.393)	(166.996.840)	(184.039.233)
Verðbætur	235.953.663	329.802.810	565.756.473
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	499.495.607	2.304.315.679	2.803.811.286
Næsta árs afborganir	(26.506.973)	(182.909.183)	(209.416.156)
	472.988.634	2.121.406.496	2.594.395.130
Meðalvextir í árslok	0,5 - 7,9 %	2,11 - 7,38 %	

37. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Árið 2009	119.524.170	209.416.156
Árið 2010	113.704.554	300.004.234
Árið 2011	109.556.547	183.256.793
Árið 2012	104.536.541	199.244.253
Árið 2013	103.126.525	198.115.872
Síðar	622.501.712	1.713.773.978
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.172.950.049	2.803.811.286

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	3.023.819.693	2.231.999.018	791.820.675
Hafnarsjóður	100%	173.560.158	84.060.475	89.499.683
Skagafjarðarveitur ehf.	100%	1.056.294.166	879.068.724	177.225.442
Fráveita	100%	168.213.173	114.394.229	53.818.944
Félagslegar íbúðir	100%	444.666.417	847.855.359	(403.188.942)
Tímatákn ehf.	100%	4.385.426	6.773.631	(2.388.205)
Millifærslur, innbyrðis staða		(132.191.930)	(129.691.930)	(2.500.000)
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2008		**4.738.747.103**	**4.034.459.506**	**704.287.597**

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

39. Á sveitarsjóði hvíla ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila að fjárhæð 1,4 millj.kr. í árslok 2008.

Sveitarfélagið hefur gert fjármögnunarleigusamninga um fasteignina að Faxatorgi 1. Eftirstöðvar samninganna námu í árslok 2008 112,3 millj. kr. og munu þeir greiðast á næstu 17 árum.

Sveitarfélagið hefur gert samninga við nokkur félög sem skuldbinda sveitarfélagið til að greiða árlega framlag til þessara félaga á samningstímanum Eftirstöðvar samninganna í árslok 2008 nemur um 47,2 millj. kr. og hefur fjárhæðin ekki verið færð til skuldar í efnahagsreikningi.

40. Sveitarfélagið Skagafjörður hefur gert rekstrarleigusamninga vegna bifreiða og skrifstofu- og tölvubúnaðar. Um er að ræða samninga til ársins 2012 og eru leigugreiðslur ársins gjaldfærðar í rekstrarreikningi.

	Lámarksleigugreiðslur á verðlagi í janúar 2009			Núvirði lágm.
	2009	2010-2012	Síðar	leigugreiðslna
A-hluti:				
Skrifstofu og tölvubúnaður (7 samningar)	11.929.062	1.978.205	0	13.491.956
Bifreiðar (12 samningar)	2.219.696	564.395	0	2.699.712
A - hluti samtals	14.148.758	2.542.600	0	16.191.668
B-hluti:				
Bifreiðar (3 samningar)	3.282.648	827.280	0	3.985.614
B - hluti samtals	3.282.648	827.280	0	3.985.614
A og B - hluti samtals	17.431.406	3.369.880	0	20.177.282

Heildargreiðslur vegna rekstrarleigusamninga námu um 21,2 millj. kr. á árinu 2008.

Skýringar, frh.:

Lykiltölur

41. Yfirlit um lykiltölur:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	43,7 %	43,8 %	38,1 %	38,9 %
Fasteignaskattur	7,7 %	8,8 %	6,4 %	7,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	26,1 %	25,9 %	22,8 %	23,0 %
Lóðarleiga	1,3 %	1,1 %	1,1 %	1,0 %
Skatttekjur samtals	78,8 %	79,6 %	68,4 %	70,5 %
Aðrar tekjur	21,2 %	20,4 %	31,6 %	29,5 %
Rekstsrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	57,9 %	56,8 %	53,2 %	53,3 %
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	3,8 %	3,1 %	3,6 %	2,8 %
Annar rekstrarkostnaður	35,2 %	32,7 %	33,4 %	31,4 %
Rekstrarkostnaður fyrir afskriftir og fjármagnsliði	96,9 %	92,6 %	90,2 %	87,5 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	3,1 %	7,4 %	9,8 %	12,5 %
Afskriftir	(3,1%)	(3,4%)	(5,6%)	(6,0%)
Fjármagnsliðir, nettó	(4,9%)	(9,2%)	(20,8%)	(22,6%)
Framlög til eigin sjóða	0,0 %	0,0 %		
Tekjuskattur			0,0 %	
Rekstrarniðurstaða	(4,9%)	(5,2%)	(16,6%)	(16,1%)
Veltufé frá rekstri	8,2 %	10,6 %	12,0 %	12,0 %
Fjárfestingarhreyfingar	(7,1%)	(8,5%)	(14,5%)	(12,2%)

Í krónum á íbúa

Rekstur:	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Skatttekjur	491.229	479.127	489.024	477.994
Aðrar tekjur	132.157	122.702	225.880	199.680
Laun og launatengd gjöld	(360.814)	(341.851)	(380.406)	(361.437)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	(23.586)	(18.396)	(25.751)	(18.764)
Annar rekstrarkostnaður	(219.242)	(196.660)	(238.592)	(212.818)
Afskriftir	(19.579)	(20.758)	(39.706)	(40.883)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(30.648)	(55.188)	(148.891)	(153.132)
Aðrir liðir	0	0	28	0
Rekstrarniðurstaða	(30.483)	(31.023)	(118.414)	(109.361)

Efnahagur:	Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2007	Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2007
Eignir	741.678	733.175	1.162.312	1.156.233
Eigið fé	194.217	227.490	172.747	296.262
Skuldir og skuldbindingar	547.461	505.685	989.566	859.972

Sjóðstreymi:	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Veltufé frá rekstri	51.107	63.608	85.781	81.654
Handbært fé frá rekstri	56.060	66.797	113.006	94.082

Aðrar lykiltölur:

Veltufé frá rekstri í hlutfalli við langtímaskuldir mælt í árum	5,63	4,52	8,02	8,42

	Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2007	Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2007
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir	1,51	1,91	1,17	1,59
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,26	0,31	0,15	0,26

Önnur atriði

	2008	2007	2006	2005
Íbúafjöldi 1. desember	4.077	4.027	4.078	4.110
Breyting frá fyrra ári	1,2 %	(1,3%)	(0,8%)	(0,7%)

Lykiltölur

Sveitarsjóður A-hluti

42. Yfirlit um lykiltölur:

	2008	2007	2006	2005	2004
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	43,7 %	44,1 %	45,6 %	47,7 %	48,9 %
Fasteignaskattur	7,7 %	7,0 %	6,9 %	6,8 %	6,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	26,1 %	27,6 %	24,6 %	22,8 %	21,0 %
Lóðarleiga	1,3 %	1,2 %	1,2 %	1,2 %	1,1 %
Skatttekjur samtals	78,8 %	79,9 %	78,4 %	78,5 %	77,2 %
Aðrar tekjur	21,2 %	20,1 %	21,6 %	21,5 %	22,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	57,9 %	56,4 %	60,9 %	63,0 %	59,4 %
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	3,8 %	2,1 %	3,9 %	5,2 %	2,1 %
Annar rekstrarkostnaður	35,2 %	28,2 %	29,7 %	31,1 %	36,5 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	3,1 %	13,3 %	5,6 %	0,8 %	1,9 %
Afskriftir	(3,1%)	(3,3%)	(3,7%)	(4,0%)	(4,2%)
Fjármagnsliðir, nettó	(4,9%)	(3,0%)	(4,5%)	(4,4%)	(4,9%)
Framlög eigin sjóða	0,0 %	0,0 %	0,0 %	(1,0%)	0,0 %
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(4,9%)	7,0 %	(2,7%)	(8,7%)	(7,2%)
Veltufé frá rekstri	8,2 %	14,7 %	7,4 %	3,1 %	1,0 %
Handbært fé frá rekstri	9,0 %	16,5 %	8,7 %	2,9 %	5,1 %
Fjárfestingarhreyfingar	(7,1%)	(2,0%)	(0,6%)	(1,8%)	(3,3%)

Í þúsundum króna á íbúa	**2008**	**2007**	**2006**	**2005**	**2004**
Rekstur:					
Skatttekjur	491,2	465,9	390,9	336,2	304,7
Aðrar tekjur	132,2	117,2	107,9	92,1	89,8
Laun og launatengd gjöld	(360,8)	(328,9)	(303,6)	(269,8)	(234,3)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	(23,6)	(12,2)	(19,3)	(22,1)	(8,4)
Annar rekstrarkostnaður	(219,2)	(164,7)	(148,1)	(133,1)	(144,2)
Afskriftir	(19,6)	(19,2)	(18,5)	(17,3)	(16,6)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(30,6)	(17,7)	(22,6)	(18,7)	(19,4)
Framlög eigin sjóða	0,0	0,0	0,0	(4,4)	0,0
Rekstrarniðurstaða	(30,5)	40,2	(13,3)	(37,1)	(28,4)
Efnahagur:					
Eignir	741,7	733,2	601,6	572,8	575,5
Eigið fé	194,2	227,5	120,7	132,9	168,8
Lífeyrisskuldbindingar	159,5	140,8	129,9	112,1	91,3
Skuldir án skuldbindinga	388,0	364,9	351,0	327,7	315,4
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá, (til) rekstrar	51,1	85,5	36,7	13,2	3,8
Handbært fé frá rekstri	56,1	96,3	43,5	12,5	20,0
Aðrar lykiltölur:					
Handbært fé frá rekstri í hlutfalli við langtímaskuldir mælt í árum	5,13	2,87	6,67	21,72	12,77
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir	1,51	1,91	1,68	1,36	1,26
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,26	0,31	0,20	0,23	0,29
Útsvarprósenta	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,45%	0,44%	0,43%	0,43%	0,43%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	0,88%	0,44%		
Fasteignaskattsprósenta, C-liður, áður B-liður	1,65%	1,65%	1,58%	1,54%-1,58%	1,52%-1,58%

Önnur atriði

Breyting á íbúafjölda:	**2008**	**2007**	**2006**	**2005**	**2004**
Íbúafjöldi 1. desember	4.077	4.027	4.078	4.110	4.141
Breyting frá fyrra ári	1,2 %	(1,3%)	(0,8%)	(0,7%)	(0,9%)

43. Í yfirliti þessu er borin saman í þús. kr. á verðlagi hvers árs, ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A-hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkur hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Þar sem niðurstaðan er neikvæð hefur verið ráðstafað umfram skatttekjur til rekstar A-hluta sveitarsjóðs.

Aðalsjóður:	2008	Hlutfall af skattt.	2007	Hlutfall af skattt.	2006	Hlutfall af skattt.
Skatttekjur	2.034.566	100,0%	1.898.832	100,0%	1.603.559	100,0%
Félagsþjónusta	(105.046)	(5,2%)	(76.741)	(4,0%)	(82.859)	(5,2%)
Heilbrigðismál	(11.209)	(0,6%)	(9.594)	(0,5%)	(9.124)	(0,6%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.131.430)	(55,6%)	(979.304)	(51,6%)	(911.945)	(56,9%)
Menningarmál	(110.137)	(5,4%)	(87.097)	(4,6%)	(80.244)	(5,0%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(228.748)	(11,2%)	(210.503)	(11,1%)	(214.456)	(13,4%)
Brunamál og almannavarnir	(44.478)	(2,2%)	(39.265)	(2,1%)	(25.296)	(1,6%)
Hreinlætismál	(27.973)	(1,4%)	(18.868)	(1,0%)	(23.097)	(1,4%)
Skipulags- og byggingarmál	(47.003)	(2,3%)	(32.699)	(1,7%)	(29.614)	(1,8%)
Umferðar- og samgöngumál	(56.694)	(2,8%)	(55.189)	(2,9%)	(51.944)	(3,2%)
Umhverfismál	(45.379)	(2,2%)	(40.429)	(2,1%)	(34.653)	(2,2%)
Atvinnumál	(35.990)	(1,8%)	(35.935)	(1,9%)	(36.337)	(2,3%)
Framlög til B-hluta	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	(139.003)	(6,8%)	(127.916)	(6,7%)	(132.390)	(8,3%)
Lífeyrisskuldbinding breyting	(96.161)	(4,7%)	(49.319)	(2,6%)	(78.718)	(4,9%)
Óvenjulegir liðir	(25.347)	(1,2%)	(6.741)	(0,4%)	(1.797)	(0,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	253.817	12,5%	128.778	6,8%	104.030	6,5%
Aðalsjóður samtals	183.785		258.010		(4.885)	
Aðrir sjóðir í A-hluta:						
Eignasjóður	(282.911)	(13,9%)	(82.453)	(4,3%)	(45.142)	(2,8%)
Þjónustustöð	(25.153)	(1,2%)	(13.478)	(0,7%)	(4.210)	(0,3%)
Sveitarsjóður A-hluti	(124.279)	(6,1%)	162.079	8,5%	(54.237)	(3,4%)