

Fjallabyggð

Ársreikningur

2007

Fjallabyggð
Gránugötu 24
580 Siglufirði

kt. 580706-0880

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Fjallabyggðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Á árinu 2006 sameinuðust Ólafsfjarðarkaupstaður og Siglufjarðarkaupstaður í sveitarfélagið Fjallabyggð.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.529,5 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.431,8 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 1.403,1 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.325,4 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,48% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,65% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 209,8 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 138,7 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 295,6 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 220,6 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.080,0 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.165,9 millj. kr.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 746,7 millj. kr. en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 139 stöðugildum.

Íbúafjöldi Fjallabyggðar 1. desember 2007 var 2.188 og fækkaði um 73 frá fyrra ári.

Bæjarstjórn Fjallabyggðar og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning Fjallabyggðar fyrir árið 2007 með undirritun sinni.

Fjallabyggð, 2008.

Bæjarstjórn:

Bæjarstjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fjallabyggðar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fjallabyggðar fyrir árið 2007. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, 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 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.

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 2007, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2007 og breytingu á handbæru fé á árinu 2007, í samræmi við lög um ársreikninga.

Akureyri, 2008.

KPMG Endurskoðun Akureyri hf.

Við undirritaðir kjörmir skoðunarmenn Fjallabyggðar höfum yfirfarið ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2007. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Fjallabyggð, 2008.

Rekstrarreikningur ársins 2007

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2007	Áætlun	2007	Áætlun
Rekstrartekjur:					
Skatttekjur		691.843	684.840	684.746	670.730
Framlög Jöfnunarsjóðs		447.700	408.257	447.700	408.257
Aðrar tekjur		263.454	232.291	372.548	331.353
Hagnaður af sölu eigna		95	0	24.538	21.505
	13	<u>1.403.092</u>	<u>1.325.388</u>	<u>1.529.532</u>	<u>1.431.845</u>
Rekstrargjöld:					
Laun og launatengd gjöld	14	668.655	653.006	746.720	729.618
Annar rekstrarkostnaður		428.486	413.321	444.389	416.619
Afskriftir	17,18	41.311	41.438	86.776	85.552
		<u>1.138.452</u>	<u>1.107.765</u>	<u>1.277.885</u>	<u>1.231.789</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		264.640	217.623	251.647	200.056
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	15	30.935	2.945	(41.812)	(61.336)
Rekstrarniðurstaða ársins	26	<u><u>295.575</u></u>	<u><u>220.568</u></u>	<u><u>209.835</u></u>	<u><u>138.720</u></u>

Efnahagsreikningur

		Eignir		Samantekið	
		Sveitarsjóður		A og B hluti	
		A hluti			
	Skýr.	2007	2006	2007	2006
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir		738.355	740.436	1.080.446	1.150.534
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur		162.397	136.761	601.063	495.879
Vélar, áhöld og tæki		12.924	14.011	32.471	37.651
	17,18	<u>913.676</u>	<u>891.208</u>	<u>1.713.980</u>	<u>1.684.064</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í öðrum félögum	23	233.298	23.551	233.298	23.551
Langtímakröfur	24	127.765	136.998	33.516	2.942
		<u>361.063</u>	<u>160.549</u>	<u>266.814</u>	<u>26.493</u>
		<u>1.274.739</u>	<u>1.051.757</u>	<u>1.980.794</u>	<u>1.710.557</u>
	Fastafjármunir				
Veltufjármunir:					
Skammttímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	7,25	115.187	115.019	117.780	116.899
Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki		350.282	167.087	0	0
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir af langtímakröfum .	24	64.616	47.216	16.954	3.957
Aðrar skammttímakröfur	7,25	57.302	40.708	115.363	49.416
Handbært fé	8	526.710	375.850	527.590	379.469
		<u>1.114.097</u>	<u>745.880</u>	<u>777.687</u>	<u>549.741</u>
	Veltufjármunir				
		<u>2.388.836</u>	<u>1.797.637</u>	<u>2.758.481</u>	<u>2.260.298</u>
	Eignir samtals				
		<u>2.388.836</u>	<u>1.797.637</u>	<u>2.758.481</u>	<u>2.260.298</u>
Eignir utan efnahagsreiknings9,20,21					

31. desember 2007

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	Sveitarsjóður		Samantekið	
		A hluti		A og B hluti	
		2007	2006	2007	2006
Eigið fé:					
Eiginfjárreikningur	26	<u>1.165.908</u>	<u>602.052</u>	<u>1.080.036</u>	<u>571.704</u>
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbindingar	27	<u>518.461</u>	<u>483.740</u>	<u>543.946</u>	<u>498.243</u>
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	28	<u>481.452</u>	<u>526.192</u>	<u>877.083</u>	<u>983.041</u>
Skammtímaskuldir:					
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	29	64.067	58.102	76.319	72.736
Aðrar skammtímaskuldir		158.948	127.551	181.097	134.574
		<u>223.015</u>	<u>185.653</u>	<u>257.416</u>	<u>207.310</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>1.222.928</u>	<u>1.195.585</u>	<u>1.678.445</u>	<u>1.688.594</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>2.388.836</u>	<u>1.797.637</u>	<u>2.758.481</u>	<u>2.260.298</u>
Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar	22,31				

Sjóðstreymisyfirlit árið 2007

		Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2007	Áætlun	2007	Áætlun
Rekstrarhreyfingar:					
Rekstrarniðurstaða ársins	26	295.575	220.568	209.835	138.720
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Söluhagnaður eigna		(95)	0	(24.538)	(21.505)
Afskriftir	17,18	41.311	41.438	86.776	85.552
Verðbætur og gengismunur langtímalíða	15	22.041	45.324	58.011	77.362
Breyting skuldbindinga	27	34.721	0	36.386	0
		<u>393.553</u>	<u>307.330</u>	<u>366.961</u>	<u>280.129</u>
Veltufé frá rekstri					
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		14.635	0	14.818	(28.393)
		<u>408.188</u>	<u>307.330</u>	<u>381.779</u>	<u>251.736</u>
Fjárfestingarhreyfingar:					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	17,18	(65.665)	(73.034)	(104.174)	(107.954)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		1.981	0	90.468	79.011
Eignarhlutir í öðrum félögum, breyting		(8.187)	(7.000)	(8.187)	(7.000)
Yfirtekið við slit Hafnasamlags Eyjafjarðar b.s.		10.524	0	(28.392)	0
Langtímakröfur, breyting		58.248	59.719	12.999	15.379
Skammtímakröfur, breyting		0	0	(44.861)	(20.000)
		<u>(3.099)</u>	<u>(20.315)</u>	<u>(82.147)</u>	<u>(40.564)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:					
Tekin ný langtímalán		0	0	8.980	0
Afborganir langtímalána		(71.035)	(60.991)	(169.738)	(115.747)
Viðskiptareikningar eigin fyrirtækja, breyting		(183.194)	(126.980)	0	0
Skammtímalán, breyting		0	0	9.738	0
		<u>(254.229)</u>	<u>(187.971)</u>	<u>(151.511)</u>	<u>(115.747)</u>
Hækkun á handbæru fé		150.860	99.044	148.121	95.425
Handbært fé í ársbyrjun		375.850	375.850	379.469	379.469
Handbært fé í árslok		526.710	474.894	527.590	474.894
Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa:					
Eignarhlutur í Lánasjóði sveitarfélaga ohf.	23	(212.083)	0	(212.083)	0
Langtímakrafa á Lánasjóð sveitarfélaga ohf.		(56.199)	0	(56.199)	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf., breyting á eigin fé	26	268.281	0	268.281	0

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Fjallabyggðar árið 2007 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 45/1998.

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

Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Í ársbyrjun yfirtók Hafnarsjóður Fjallabyggðar hluta af eignum og skuldum Hafnasamlags Eyjafjarðar b.s. sem var slitið.

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, fasteignaskattur og framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

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

Verðlags- og gengisviðmið

3. Skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í árslok 2007. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikningnum miðað við verðlag í ársbyrjun 2008. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

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

Eignarhlutir í öðrum félögum

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

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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

Skýringar, frh.:

Handbært fé

8. Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

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

Lífeyrisskuldbinding

10. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2007. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 27.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Fjárhagsáætlun

12. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2007 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstreymisýfirliti.

Rekstrartekjur

13. Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2007	Áætlun	2007	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvar	631.260	624.770	631.260	624.770
Fasteignaskattar	60.582	60.070	53.486	45.960
	<u>691.843</u>	<u>684.840</u>	<u>684.746</u>	<u>670.730</u>
Jöfnunarsjóður:				
Framlag vegna fasteignaskatts	76.579	66.640	76.579	66.640
Útgjaldajöfnunarframlag	106.632	89.791	106.632	89.791
Framlög vegna grunnskóla	85.041	74.886	85.041	74.886
Framlög vegna fatlaðra	7.840	7.840	7.840	7.840
Framlög vegna sameiningar	50.317	48.600	50.317	48.600
Aukaframlag	121.291	120.500	121.291	120.500
	<u>447.700</u>	<u>408.257</u>	<u>447.700</u>	<u>408.257</u>
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	<u>1.139.543</u>	<u>1.093.097</u>	<u>1.132.446</u>	<u>1.078.987</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	169.442	157.052	213.244	221.408
Eignatekjur	45.192	59.067	99.961	86.388
Endurgreiðslur	33.107	8.155	33.107	8.155
Aðrar tekjur	15.714	8.017	26.235	15.402
	<u>263.454</u>	<u>232.291</u>	<u>372.547</u>	<u>331.353</u>
Hagnaður af sölu eigna	95	0	24.538	21.505
Rekstrartekjur samtals	<u>1.403.092</u>	<u>1.325.388</u>	<u>1.529.532</u>	<u>1.431.845</u>

Skýringar, frh.:

Laun og launatengd gjöld

14. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2007	Áætlun	2007	Áætlun
Laun	506.765	517.626	568.144	581.801
Launatengd gjöld	112.124	109.198	125.704	120.711
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	49.766	26.182	52.872	27.106
Laun og launatengd gjöld samtals	668.655	653.006	746.720	729.618
Stöðugildi að meðaltali	122		139	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 17,1 millj. kr. á árinu 2007.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

15. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

Vaxtatekjur	87.585	76.911	60.357	76.921
Vaxtagjöld	(34.609)	(28.642)	(44.158)	(60.895)
Verðbætur og gengismunur	(22.041)	(45.324)	(58.011)	(77.362)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	30.935	2.945	(41.812)	(61.336)

Heildaryfirlit um rekstur

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

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur	0	1.181.219	1.181.219	1.134.635
Félagsþjónusta	143.433	86.729	(56.704)	(78.120)
Heilbrigðismál	5.917	0	(5.917)	(3.936)
Fræðslumál	475.309	31.247	(444.062)	(442.716)
Meningarmál	57.006	9.449	(47.557)	(44.286)
Æskulýðs- og íþróttamál	203.652	46.371	(157.281)	(151.131)
Brunamál og almannavarnir	21.664	525	(21.139)	(19.851)
Hreinlætismál	39.914	25.241	(14.673)	(14.335)
Skipulags- og byggingarmál	26.840	1.231	(25.609)	(28.840)
Samgöngumál	37.500	6.301	(31.199)	(37.846)
Umhverfismál	29.575	237	(29.338)	(32.293)
Atvinnumál	16.326	13.148	(3.178)	(15.854)
Sameiginlegur kostnaður	157.586	27.655	(129.931)	(122.909)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	49.766	0	(49.766)	(26.182)
Fjármagnsliðir	58.387	194.476	136.089	90.777
Aðalsjóður samtals	1.322.874	1.623.830	300.956	207.113
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	187.853	182.471	(5.381)	13.455
Millifærslur	(208.733)	(208.733)	0	0
A hluti samtals	1.301.994	1.597.569	295.575	220.568

Skýringar, frh.:

16. Frh.

B hluta fyrirtæki:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Hafnarsjóður	55.638	28.469	(27.169)	(25.593)
Íbúðasjóður	80.848	66.532	(14.317)	(1.835)
Veitustofnun	148.395	104.140	(44.254)	(54.420)
Innri færslur A og B hluta	(72.702)	(72.702)	0	0
A og B hluti samtals	1.514.173	1.724.008	209.835	138.720

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

17. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	Fasteignir	Veitukerfi hafnamannvirki og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2007.....	1.963.968	145.615	33.830	2.143.412
Afskrifað áður	(1.223.532)	(8.854)	(19.819)	(1.252.205)
Bókfært verð 1.1. 2007.....	740.436	136.761	14.011	891.208
Viðbót á árinu	31.597	32.168	1.900	65.665
Selt og fært út á árinu	(1.885)	0	0	(1.885)
Afskrifað á árinu	(31.793)	(6.532)	(2.987)	(41.311)
Bókfært verð 31.12. 2007.....	738.355	162.397	12.924	913.676
Afskriftahlutföll	2,5-33,3%	4,0%	15-20%	

A og B hluti

18. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Heildarverð 1.1. 2007.....	2.531.803	1.233.833	104.210	3.869.846
Afskrifað áður	(1.381.270)	(737.955)	(66.558)	(2.185.783)
Bókfært verð 1.1. 2007.....	1.150.534	495.879	37.651	1.684.064
Viðbót á árinu	42.123	60.150	1.900	104.174
Selt og fært út á árinu	(65.930)	0	0	(65.930)
Yfirtekið við slit HSE b.s.	0	77.838	610	78.448
Afskrifað á árinu	(46.282)	(32.804)	(7.691)	(86.776)
Bókfært verð 31.12. 2007.....	1.080.446	601.064	32.471	1.713.980
Afskriftahlutföll	2,5-33,3%	4,0%	10-20%	

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

A hluti:	Váttryggingar- verð	Bókfært verð
Leikskólar	181.635	83.090
Skólar	722.200	189.835
Íþróttahús og sundlaugar	655.250	326.288
Þjónustuhúsnæði	572.153	135.734
Íbúðir	9.663	3.408
Götur	0	162.397
Samtals A hluti	2.140.901	900.752

Skýringar, frh.:

19. Frh.	Vátryggingar- verð	Bókfært verð
B hluti:		
Veitukerfi	1.123.200	260.396
Hafnamannvirki	1.903.900	178.271
Íbúðir	1.119.200	329.594
Þjónustuhúsnæði	95.000	12.497
Samtals B hluti	4.241.300	780.757
Samtals A og B hluti	6.382.201	1.681.509

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

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

Félagsþjónusta	17.154
Fræðslumál	144.654
Menningarmál	191.634
Æskulýðs- og íþróttamál	43.188
Brunamál og almannavarnir	32.809
Sameiginlegur kostnaður	40.361
Hafnarsjóður	14.400
Veitur	63.700
	547.900

Rekstrarleigusamningar

22. Sveitarfélagið hefur gert rekstrarleigusamninga um bifreiðar, tölvubúnað og skrifstofutæki. Skuldbindingar vegna samninganna, sem ekki eru færðar í efnahagsreikning, nema samtals 7,4 millj. kr. á næstu fimm árum.

Áhættufjármunir og langtímakröfur

23. 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. Sá hluti kröfunnar sem kemur til greiðslu innan árs er færður meðal veltufjármuna og langtímahluti kröfunnar meðal fastafjármuna. Áhrif þessa eru færð til hækkunar á eigin fé sveitarfélagsins sbr. skýring nr. 26.

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A og B hluti Bókfært verð
Bonus Ortho System Ísland hf.	0,9%	2.781
Finnurinn hf.	95,8%	2.868
Fiskey hf.	0,0%	248
Flokkun Eyjafjörður ehf.	4,2%	2.260
Greið leið ehf.	0,1%	50
Hitaveita Ólafsfjarðar ehf.	100,0%	500
Iðngarðar Siglufjarðar ehf.	100,0%	400
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,4%	212.083
MT bílar ehf.	2,5%	3.000
Seyra ehf.	46,7%	7.000
Siglufjarðar Seigur ehf.	7,4%	2.000
Síldarvinnslan hf.	0,0%	95
Snorri Þorfinnsson ehf.	0,3%	200
Tækifæri hf.	0,2%	3.536
		237.021
Niðurfærsla eignarhluta		(3.723)
Eignarhlutir samtals		233.298

Skýringar, frh.:

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

	A hluti	A og B hluti
Gjaldfallið	2.440	2.440
Árið 2008	62.176	14.514
Árið 2009	45.364	15.575
Árið 2010	47.264	16.328
Árið 2011	11.306	181
Árið 2012	10.124	1.432
Síðar	13.707	0
Verðbréfaeign samtals	192.381	50.470
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir	(64.616)	(16.954)
Verðbréfaeign í efnahagsreikningi samtals	127.765	33.516

Skammtímakröfur

25. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	21.586	27.192
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	6.414	7.458
Niðurfærsla í árslok	28.000	34.650

Eigið fé

26. Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1. 2007	602.052	571.704
Breyting vegna hlutafélagsvæðingar Lánasjóðs sveitarfélaga	268.281	268.281
Yfirtekið við slit Hafnasamlags Eyjafjarðar b.s.	0	30.216
Rekstrarniðurstaða ársins	295.575	209.835
Eigið fé 31.12. 2007	1.165.908	1.080.036

Lífeyrisskuldbinding

27. Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrissréttindum starfsmanna í Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins í árslok 2007 námu skuldbindingar A hluta / A og B-hluta 518,5 / 543,9 millj. kr. í árslok 2007 miðað við 2,0% ársvexti. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 34,7 / 36,4 millj. kr. Breytingin greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding 1.1. 2007	483.740	498.243
Yfirtekið við slit Hafnasamlags Eyjafjarðar b.s.	0	9.316
Greitt á árinu	(15.045)	(16.486)
Gjaldfært á árinu	49.766	52.872
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2007	518.461	543.946

Skýringar, frh.:

Langtímaskuldir

28. Yfirlit um langtímaskuldir:	A hluti	A og B hluti
Skuldir í USD	3.618	3.618
Skuldir í EUR	6.041	6.041
	<hr/>	<hr/>
	9.659	9.659
Skuldir í íslenskum krónum	535.859	943.743
	<hr/>	<hr/>
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	545.519	953.402
Næsta árs afborganir	(64.067)	(76.319)
	<hr/>	<hr/>
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	481.452	877.083
	<hr/>	<hr/>
29. Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2008	64.067	76.319
Árið 2009.....	60.994	72.260
Árið 2010.....	56.520	68.091
Árið 2011.....	52.702	64.589
Árið 2012.....	48.372	60.483
Síðar	262.865	611.660
	<hr/>	<hr/>
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	545.519	953.402
	<hr/>	<hr/>

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100,0%	2.407.790	1.154.387	1.253.403
Eignasjóður	100,0%	913.676	1.001.171	(87.495)
Innri færslur A hluta.....		(932.630)	(932.630)	0
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
A hluti samtals		2.388.836	1.222.928	1.165.908
Hafnarsjóður.....	100,0%	192.837	84.100	108.737
Íbúðasjóður	100,0%	380.790	469.077	(88.287)
Veitustofnun.....	100,0%	288.464	394.786	(106.322)
Innri færslur A og B hluta.....		(492.445)	(492.445)	0
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
Heildarstaða eigna og skulda í árslok.....		2.758.481	1.678.445	1.080.036
		<hr/>	<hr/>	<hr/>

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

31. Á sveitarfélaginu hvíla ýmsar ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila að fjárhæð 17,1 millj. kr. í árslok 2007.

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

Skýringar, frh.:

Lykiltölur

32. Yfirlit um lykiltölur:	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	49,3%	51,7%	44,8%	46,8%
Framlög jöfnunarsjóðs	31,9%	30,8%	29,3%	28,5%
Aðrar tekjur	18,8%	17,5%	24,4%	23,1%
Laun og launatengd gjöld	47,7%	49,3%	48,8%	51,0%
Laun og launatengd gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga	44,1%	47,3%	45,4%	49,1%
Annar rekstrarkostnaður	30,5%	31,2%	29,1%	29,1%
Afskriftir	2,9%	3,1%	5,7%	6,0%
Fjármagnsliðir, nettó	(2,2%)	(0,2%)	2,7%	4,3%
Rekstrargjöld	78,9%	83,4%	86,3%	90,3%
Rekstramiðurstaða	21,1%	16,6%	13,7%	9,7%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	521	500	518	493
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	120	106	170	151
Hagnaður af sölu eigna	0	0	11	10
Tekjur samtals	641	606	699	654
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	506	505	603	591
Rekstramiðurstaða	135	101	96	63
	2007	2006	2007	2006
Eignir	1.092	822	1.261	1.033
Eigið fé	533	275	494	261
Skuldir	559	546	767	772
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall.....	5,00	4,02	3,02	2,65
Eiginfjárhlutfall.....	0,49	0,33	0,39	0,25
Breyting á íbúafjölda:				
Íbúafjöldi 1. desember	2.188	2.261	2.188	2.261