

Fjallabyggð

Ársreikningur 2009

Fjallabyggð
Gránugötu 24
580 Siglufirði

kt. 580706-0880

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	7
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 stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.555,5 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.550,1 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 1.387,8 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.402,6 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,28% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,40% 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 neikvæð um 23,5 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 53,6 millj. kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 96,4 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 60,4 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.000,1 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.353,3 millj. kr.

Íbúafjöldi Fjallabyggðar 1. desember 2009 var 2.082 og fækkaði um 47 frá fyrra ári.

Bæjarstjórn Fjallabyggðar og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning Fjallabyggðar fyrir árið 2009 með undirritun sinni.

Fjallabyggð, 2010.

Bæjarstjórn:

Bæjarstjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fjallabyggðar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fjallabyggðar fyrir árið 2009. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu bæjarstjórnar, 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 fáiast 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 2009, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2009 og breytingu á handbæru fé á árinu 2009, í samræmi við lög um ársreikninga.

Akureyri, 2010.

KPMG hf.

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn Fjallabyggðar höfum yfirfarið ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2009. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Fjallabyggð, 2010.

Rekstrarreikningur árið 2009

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2009	Áætlun	2009	Áætlun
Rekstrartekjur					
Skatttekjur		780.349	787.790	771.686	781.203
Framlög Jöfnunarsjóðs		318.974	317.286	318.974	317.286
Aðrar tekjur		285.458	295.472	459.368	446.730
Hagnaður af sölu eigna		3.028	2.084	5.479	4.834
	3	<u>1.387.809</u>	<u>1.402.632</u>	<u>1.555.507</u>	<u>1.550.053</u>
Rekstrargjöld					
Laun og launatengd gjöld	4	797.027	784.761	902.399	886.041
Annar rekstrarkostnaður		505.269	534.679	508.569	551.415
Afskriftir	7	52.629	56.370	96.723	99.029
		<u>1.354.925</u>	<u>1.375.810</u>	<u>1.507.691</u>	<u>1.536.485</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		32.884	26.822	47.816	13.568
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	<u>63.518</u>	<u>33.585</u>	<u>(71.283)</u>	<u>(67.150)</u>
Rekstrarniðurstaða ársins	11	<u>96.402</u>	<u>60.407</u>	<u>(23.467)</u>	<u>(53.582)</u>

Efnahagsreikningur 31.desember 2009

		Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Skýr.	2009	2008	2009	2008
Eignir					
Varanlegir rekstrarfjármunir	7	1.197.547	1.122.431	1.945.421	1.914.918
Eignarhlutir í öðrum félögum	8	242.414	240.313	242.414	240.313
Langtímakröfur	9	490.180	96.785	2.374	21.776
Fastafjármunir samtals		<u>1.930.141</u>	<u>1.459.529</u>	<u>2.190.209</u>	<u>2.177.007</u>
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	10	129.029	115.136	147.792	137.025
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		75.439	461.654	0	0
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir af langtímakröfum	9	68.774	51.507	18.151	16.845
Aðrar skammtímakröfur	10	116.381	134.867	117.914	147.912
Handbært fé		323.873	322.434	324.577	324.525
Veltufjármunir samtals		<u>713.496</u>	<u>1.085.598</u>	<u>608.434</u>	<u>626.307</u>
Eignir samtals		<u>2.643.637</u>	<u>2.545.127</u>	<u>2.798.643</u>	<u>2.803.314</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	7				
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	11	1.353.329	1.256.928	1.000.051	1.023.519
Eigið fé		<u>1.353.329</u>	<u>1.256.928</u>	<u>1.000.051</u>	<u>1.023.519</u>
Skuldir					
Lífeyrisskuldbindingar	12	599.898	569.098	626.945	594.752
Skuldir við lánastofnanir	13	451.710	480.958	908.658	928.196
Langtímaskuldir samtals		<u>451.710</u>	<u>480.958</u>	<u>908.658</u>	<u>928.196</u>
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	13	70.223	69.919	84.507	83.029
Aðrar skammtímaskuldir		168.477	168.224	178.482	173.818
Skammtímaskuldir samtals		<u>238.700</u>	<u>238.143</u>	<u>262.989</u>	<u>256.847</u>
Skuldir samtals		<u>1.290.308</u>	<u>1.288.199</u>	<u>1.798.592</u>	<u>1.779.795</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>2.643.637</u>	<u>2.545.127</u>	<u>2.798.643</u>	<u>2.803.314</u>
Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar	15				

Sjóðstreymisyfirlit árið 2009

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2009	Áætlun	2009	Áætlun
Rekstrarhreyfingar					
Rekstrarniðurstaða ársins	11	96.402	60.407	(23.467)	(53.582)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Söluhagnaður eigna		(3.028)	(2.084)	(5.479)	(2.084)
Afskriftir	7	52.629	56.370	96.723	99.029
Verðbætur og gengismunur langtímalíða	5	(1.651)	17.169	82.639	74.362
Breyting skuldbindinga	12	30.800	28.770	32.193	29.747
Veltufé frá rekstri		175.152	160.632	182.609	147.472
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		4.850	0	11.935	0
Handbært fé frá rekstri		180.002	160.632	194.544	147.472
Fjárfestingarhreyfingar					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7	(135.570)	(128.800)	(149.079)	(140.350)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		10.851	9.000	27.333	9.000
Eignarhlutir í öðrum félögum, breyting		(2.101)	(2.101)	(2.101)	(2.101)
Langtímakröfur, breyting		(364.917)	16.844	18.378	16.920
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting		0	(399.483)	0	0
Skammtímakröfur, breyting		0	0	11.958	0
Fjárfestingarhreyfingar		(491.737)	(504.540)	(93.511)	(116.531)
Fjármögnunarhreyfingar					
Afborganir langtímalána		(73.040)	(75.011)	(100.981)	(89.105)
Viðskiptareikningar eigin fyrirtækja, breyting		386.214	360.756	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		313.174	285.745	(100.981)	(89.105)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		1.439	(58.163)	52	(58.164)
Handbært fé í ársbyrjun		322.434	322.434	324.525	324.525
Handbært fé í árslok		323.873	264.271	324.577	266.361

Skýringar

1. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fjallabyggðar árið 2009 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 stjórnvalda 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.

2. Reikningsskilaaðferðir

a. Innlausn tekna

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.

b. Verðlags- og gengisviðmið

Skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í árslok 2009. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikningnum miðað við verðlag í ársbyrjun 2010. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

c. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

d. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

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

e. Eignarhlutir í öðrum félögum

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.

f. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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.:

g. **Handbært fé**

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

h. **Eignir utan efnahagsreiknings**

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

i. **Lífeyrisskuldbinding**

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2009. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 12.

j. **Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings**

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringum 7 og 15.

k. **Fjárhagsáætlun**

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2009 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstremisýfirliti.

3. **Rekstrartekjur**

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2009	Áætlun	2009	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvar	712.828	720.000	712.828	720.000
Fasteignaskattar	67.522	67.790	58.859	61.203
	<u>780.349</u>	<u>787.790</u>	<u>771.686</u>	<u>781.203</u>
Jöfnunarsjóður:				
Framlag vegna sameiningar	16.000	16.000	16.000	16.000
Framlag vegna fasteignaskatts	65.398	64.925	65.398	64.925
Útgjalda-jöfnunarframlag	88.681	90.546	88.681	90.546
Framlög vegna grunnskóla	81.602	78.860	81.602	78.860
Framlög vegna fatlaðra	8.640	8.640	8.640	8.640
Framlög vegna nýbúafræðslu	440	440	440	440
Aukaframlag	58.213	57.875	58.213	57.875
	<u>318.974</u>	<u>317.286</u>	<u>318.974</u>	<u>317.286</u>
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	<u>1.099.324</u>	<u>1.105.076</u>	<u>1.090.661</u>	<u>1.098.489</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	44.244	53.062	183.514	170.624
Eignatekjur	26.876	38.150	60.956	71.846
Endurgreiðslur	36.206	33.952	36.206	33.952
Aðrar tekjur	178.132	170.308	178.692	170.308
	<u>285.458</u>	<u>295.472</u>	<u>459.368</u>	<u>446.730</u>
Hagnaður af sölu eigna	<u>3.028</u>	<u>2.084</u>	<u>5.479</u>	<u>4.834</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>1.387.809</u>	<u>1.402.632</u>	<u>1.555.507</u>	<u>1.550.053</u>

Skýringar, frh.:

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2009	Áætlun	2009	Áætlun
Laun	615.736	617.522	700.115	700.795
Launatengd gjöld	135.194	138.469	153.396	151.527
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	46.096	28.770	48.888	33.719
Laun og launatengd gjöld samtals	797.027	784.761	902.399	886.041
Stöðugildi að meðaltali	132		149	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 17,4 millj. kr. á árinu 2009.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

Vaxtatekjur	94.596	76.519	52.478	76.583
Vaxtagjöld	(32.729)	(25.765)	(41.122)	(69.371)
Verðbætur og gengismunur	1.651	(17.169)	(82.639)	(74.362)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	63.518	33.585	(71.283)	(67.150)

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur	0	1.144.839	1.144.839	1.150.612
Félagsþjónusta	183.408	106.494	(76.914)	(84.959)
Heilbrigðismál	4.640	0	(4.640)	(4.640)
Fræðslumál	582.871	45.932	(536.939)	(548.353)
Menningarmál	66.879	9.567	(57.312)	(52.473)
Æskulýðs- og íþróttamál	232.999	41.139	(191.859)	(182.459)
Brunamál og almannavarnir	28.207	1.161	(27.045)	(28.663)
Hreinlætismál	46.882	27.006	(19.875)	(12.224)
Skipulags- og byggingarmál	43.087	11.518	(31.569)	(33.139)
Samgöngumál	93.074	6.722	(86.352)	(83.388)
Umhverfismál	39.769	1.376	(38.393)	(37.579)
Atvinnumál	15.794	2.380	(13.414)	(14.239)
Sameiginlegur kostnaður	144.957	28.270	(116.687)	(133.866)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	46.096	0	(46.096)	(28.770)
Fjármagnsliðir	72.586	328.773	256.186	181.331
Aðalsjóður samtals	1.601.248	1.755.176	153.927	87.191

A hluta stofnanir:

Eignasjóður	299.321	241.795	(57.525)	(26.784)
Millifærslur	(280.389)	(280.389)	0	0
A hluti samtals	1.620.180	1.716.582	96.402	60.407

Skýringar, frh.:

6. Heildaryfirlit um rekstur, frh.

B hluta fyrirtæki:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Hafnarsjóður	80.573	72.141	(8.432)	(19.699)
Íbúðasjóður	91.468	58.629	(32.839)	(27.986)
Veitustofnun	218.602	140.004	(78.598)	(66.304)
Innri færslur A og B hluta	(103.076)	(103.076)	0	0
A og B hluti samtals	1.907.747	1.884.280	(23.467)	(53.582)

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti	Fasteignir	Veitukerfi hafnamannvirki og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:				
Heildarverð 1.1. 2009.....	2.046.098	328.858	69.017	2.443.973
Afskrifað áður	(1.268.847)	(24.592)	(28.104)	(1.321.543)
Bókfært verð 1.1. 2009.....	777.252	304.266	40.913	1.122.431
Viðbót á árinu	70.778	42.586	22.206	135.570
Selt og fært út á árinu	(7.764)	0	(60)	(7.824)
Afskrifað á árinu	(33.167)	(13.803)	(5.659)	(52.629)
Bókfært verð 31.12. 2009.....	807.099	333.049	57.399	1.197.547
Afskriftahlutföll	2,5-10%	4%	15-20%	

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Heildarverð 1.1. 2009.....	2.540.353	1.691.647	137.097	4.369.096
Afskrifað áður	(1.425.703)	(951.678)	(76.797)	(2.454.177)
Bókfært verð 1.1. 2009.....	1.114.649	739.969	60.300	1.914.918
Viðbót á árinu	71.325	55.548	22.206	149.079
Selt og fært út á árinu	(18.544)	0	(3.310)	(21.854)
Afskrifað á árinu	(45.936)	(41.256)	(9.531)	(96.723)
Bókfært verð 31.12. 2009.....	1.121.495	754.261	69.665	1.945.421
Afskriftahlutföll	2,5-10%	4%	10-20%	

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

A hluti:	Váttryggingar- verð	Bókfært verð
Leikskólar	200.365	122.264
Skólar	917.600	200.400
Íþróttahús og sundlaugar	965.485	350.565
Þjónustuhúsnæði	689.393	130.044
Íbúðir	16.206	3.825
Götur	0	333.049
Samtals A hluti	2.789.049	1.140.148

Skýringar, frh.:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

	Vátryggingar- verð	Bókfært verð
B hluti:		
Veitukerfi	1.467.800	255.685
Hafnamannvirki	2.795.000	165.527
Íbúðir	1.455.000	296.241
Þjónustuhúsnæði	311.600	18.156
Samtals B hluti	6.029.400	735.608
Samtals A og B hluti	8.818.449	1.875.756

Fjárfestingar

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2009 Rauntölur	2009 Áætlun	2008 Rauntölur
A hluti	135.570	128.800	255.149
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	7.262	7.800	3.426
Íbúðasjóður	547	0	0
Veitustofnun	5.700	3.750	32.191
A og B hluti samtals	149.079	140.350	290.765

Lausafjármunir

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. Tryggingarverð þeirra greinist þannig:

Félagspjónusta	20.000
Fræðslumál	165.430
Menningarmál	140.189
Æskulýðs- og íþróttamál	55.000
Brunamál og almannavarnir	52.000
Sameiginlegur kostnaður	41.000
Hafnarsjóður	2.000
Veitur	39.900
	515.519

Rekstrarleigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert rekstrarleigusamninga um bifreiðar, tölvubúnað og skrifstofutæki. Skuldbindingar vegna samninganna, sem ekki eru færðar í efnahagsreikning, nema samtals 3,6 millj. kr. á næstu þremur árum.

Skýringar, frh.:

8. Áhættufjármunir

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%	6.376
Greið leið ehf.	0,1%	50
Hitaveita Ólafsfjarðar ehf.	100,0%	500
Löngarðar Siglufjarðar ehf.	100,0%	400
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,4%	212.083
Seyra ehf.	35,8%	12.000
Siglufjarðar Seigur ehf.	7,4%	2.000
Síldarvinnslan hf.	0,0%	95
Snorri Þorfinnsson ehf.	0,3%	200
Tækifæri hf.	0,3%	3.536
		243.137
Niðurfærsla eignarhluta		(723)
Eignarhlutir samtals		242.414

9. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Gjaldfallið	462	462
Árið 2010	68.312	17.689
Árið 2011	26.267	216
Árið 2012	25.240	1.778
Árið 2013	24.218	0
Árið 2014	15.456	0
Síðar	398.999	381
Verðbréfaeign samtals	558.954	20.525
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir	(68.774)	(18.151)
Verðbréfaeign í efnahagsreikningi samtals	490.180	2.374

10. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	27.000	32.542
Tapaðar kröfur á árinu	(1.060)	(1.060)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	560	1.904
Niðurfærsla í árslok	26.500	33.386

11. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1. 2009	1.256.928	1.023.519
Rekstrarniðurstaða ársins	96.402	(23.467)
Eigið fé 31.12. 2009	1.353.329	1.000.051

Skýringar, frh.:

12. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisséttindum starfsmanna í Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins í árslok 2009 námu skuldbindingar A hluta / A og B-hluta 599,9 / 626,9 millj. kr. í árslok 2009 miðað við 2,0% ársvexti. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 30,8 / 32,2 millj. kr. Breytingin greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1. 2009.....	569.098	594.752
Greitt á árinu	(15.296)	(16.695)
Gjaldfært á árinu	46.096	48.888
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2009.....	599.898	626.945

13. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

Skuldir í USD	5.669	5.669
Skuldir í EUR	9.268	9.268
	14.937	14.937
Skuldir í íslenskum krónum	506.996	978.228
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	521.933	993.165
Næsta árs afborganir	(70.223)	(84.507)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	451.710	908.658

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2010.....	70.223	84.507
Árið 2011.....	65.396	80.072
Árið 2012.....	59.924	74.874
Árið 2013.....	53.017	68.390
Árið 2014.....	43.899	59.714
Síðar	229.474	625.609
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	521.933	993.165

14. Efnahagsyfirlit

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100,0%	2.844.740	1.217.923	1.626.818
Eignasjóður	100,0%	1.197.548	1.471.036	(273.488)
Innri færslur A hluta.....		(1.398.651)	(1.398.651)	0
A hluti samtals		2.643.637	1.290.308	1.353.329
Hafnarsjóður.....	100,0%	183.626	108.889	74.737
Íbúðasjóður	100,0%	298.588	474.187	(175.599)
Veitustofnun.....	100,0%	286.823	539.239	(252.416)
Innri færslur A og B hluta.....		(614.032)	(614.032)	0
Heildarstaða eigna og skulda í árslok.....		2.798.643	1.798.592	1.000.051

15. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Á sveitarfélaginu hvíla ýmsar ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila að fjárhæð 13,1 millj. kr. í árslok 2009.

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 171,1 millj. kr. Vegna sérstakra ákvæða í lánasamningunum mun árleg greiðsla af þessum lánum 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.

16. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	56,2%	56,2%	49,6%	50,4%
Framlög jöfnunarsjóðs	23,0%	22,6%	20,5%	20,5%
Aðrar tekjur	20,6%	21,1%	29,5%	28,8%
Hagnaður af sölu eigna	0,2%	0,1%	0,4%	0,3%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	57,4%	55,9%	58,0%	57,2%
Laun og launatengd gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga	54,1%	53,9%	54,9%	55,0%
Annar rekstrarkostnaður	36,4%	38,1%	32,7%	35,6%
Afskriftir	3,8%	4,0%	6,2%	6,4%
Fjármagnsliðir, nettó	(4,6%)	(2,4%)	4,6%	4,3%
Rekstrargjöld	93,1%	95,7%	101,5%	103,5%
Rekstrarniðurstaða	6,9%	4,3%	-1,5%	-3,5%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	528	531	524	528
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	137	142	221	215
Hagnaður af sölu eigna	1	1	3	2
Tekjur samtals	667	674	747	745
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	620	645	758	770
Rekstrarniðurstaða	46	29	(11)	(26)
	2009	2008	2009	2008
Eignir	1.270	1.195	1.344	1.317
Eigið fé	650	590	480	481
Skuldir	620	605	864	836
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall	2,99	4,56	2,31	2,44
Eiginfjárhlutfall	0,51	0,49	0,36	0,37
Breyting á íbúafjölda:				
Íbúafjöldi 1. desember	2.082	2.129	2.082	2.129

Skýringar, frh.:

17. Rekstraryfirlit

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

	2009	Hlutfall af heildart.	2008	Hlutfall af heildart.	2007	Hlutfall af heildart.
Tekjur						
Útsvör	712.828	45,8%	671.551	42,7%	631.260	41,3%
Fasteignaskattur	58.859	3,8%	54.562	3,5%	53.486	3,5%
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarf.	318.974	20,5%	430.641	27,4%	447.700	29,3%
Skatttekjur	1.090.661	70,1%	1.156.754	73,5%	1.132.446	74,0%
Þjónustutekjur	183.514	11,8%	265.430	16,9%	213.244	13,9%
Eignatekjur	60.956	3,9%	42.186	2,7%	99.961	6,5%
Endurgreiðslur	36.206	2,3%	30.693	2,0%	33.107	2,2%
Aðrar tekjur	178.692	11,5%	77.740	4,9%	26.235	1,7%
Hagnaður af sölu eigna	5.479	0,4%	693	0,0%	24.538	1,6%
Heildartekjur samtals	1.555.508	100,0%	1.573.495	100,0%	1.529.532	100,0%
Gjöld						
Launaliðir	902.399	58,0%	869.600	55,3%	746.720	48,8%
Annar rekstrarkostnaður	508.569	32,7%	555.564	35,3%	444.389	29,1%
Tap af sölu eigna	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Afskriftir	96.723	6,2%	89.527	5,7%	86.776	5,7%
Fjármagnsliðir, nettó	71.283	4,6%	115.321	7,3%	41.812	2,7%
	1.578.974	101,5%	1.630.012	103,6%	1.319.697	86,3%
Rekstrarniðurstaða	(23.467)	(1,5%)	(56.517)	(3,6%)	209.835	13,7%
Í þúsundum króna á íbúa						
Íbúafjöldi	2.082		2.129		2.188	
Heildartekjur	747		739		699	
Skatttekjur á íbúa	524		543		518	
Launaliðir	433		408		341	
Annar kostnaður og afskriftir	291		303		243	
Fjármagnsliðir, nettó	34		54		19	

18. Málaflokkayfirlit

Í yfirliti þessu er borin saman í þús. kr. 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.

	2009	Hlutfall af skattt.	2008	Hlutfall af skattt.	2007	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	1.144.839	100,0%	1.206.856	100,0%	1.181.219	100,0%
Félagsþjónusta	(76.914)	6,7%	(78.575)	6,5%	(56.704)	4,8%
Heilbrigðismál	(4.640)	0,4%	(4.979)	0,4%	(5.917)	0,5%
Fræðslumál	(536.939)	46,9%	(507.135)	42,0%	(444.062)	37,6%
Menningarmál	(57.312)	5,0%	(57.816)	4,8%	(47.557)	4,0%
Æskulýðs- og íþróttamál	(191.859)	16,8%	(186.883)	15,5%	(157.281)	13,3%
Brunamál og almannavarnir	(27.045)	2,4%	(27.313)	2,3%	(21.139)	1,8%
Hreinlætismál	(19.875)	1,7%	(17.303)	1,4%	(14.673)	1,2%
Skipulags- og byggingarmál	(31.569)	2,8%	(36.090)	3,0%	(25.609)	2,2%
Samgöngumál	(86.352)	7,5%	(56.710)	4,7%	(31.199)	2,6%
Umhverfismál	(38.393)	3,4%	(20.386)	1,7%	(29.338)	2,5%
Atvinnumál	(13.414)	1,2%	6.147	(0,5%)	(3.178)	0,3%
Sameiginlegur kostnaður	(116.687)	10,2%	(138.328)	11,5%	(129.931)	11,0%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(46.096)	4,0%	(66.261)	5,5%	(49.766)	4,2%
Fjármagnsliðir	256.186	(22,4%)	204.265	(16,9%)	136.089	(11,5%)
Aðalsjóður samtals	153.927	(13,4%)	219.487	(18,2%)	300.956	(25,5%)
Aðrir sjóðir í A-hluta:						
Eignasjóður	(57.525)	5,0%	(128.468)	10,6%	(5.381)	0,5%
Sveitarsjóður A-hluti	96.402	(8,4%)	91.020	(7,5%)	295.575	(25,0%)
Fyrirtæki í B-hluta:						
Hafnarsjóður	(8.432)	0,7%	(25.568)	2,1%	(27.169)	2,3%
Íbúðasjóður	(32.839)	2,9%	(54.473)	4,5%	(14.317)	1,2%
Veitustofnun	(78.598)	6,9%	(67.496)	5,6%	(44.254)	3,7%
A og B hluti samtals	(23.467)	(2,0%)	(56.517)	(4,7%)	209.835	17,8%