

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 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 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
<b>Rekstrartekjur</b>					
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>
<b>Rekstrargjöld</b>					
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>
<b>Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda</b>					
		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>
<b>Rekstrarniðurstaða ársins .....</b>					
	11	<u>96.402</u>	<u>60.407</u>	<u>( 23.467)</u>	<u>( 53.582)</u>

# Efnahagsreikningur 31. desember 2009

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2009	2008	2009	2008
<b>Eignir</b>					
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>
<b>Eignir samtals</b>		<u>2.643.637</u>	<u>2.545.127</u>	<u>2.798.643</u>	<u>2.803.314</u>
<b>Eignir utan efnahagsreiknings</b> .....	7				
<b>Eigið fé</b>					
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>
<b>Skuldir</b>					
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>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>2.643.637</u>	<u>2.545.127</u>	<u>2.798.643</u>	<u>2.803.314</u>
<b>Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar</b> .....	15				



# 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
Útgjaldajöfnunarframlag .....	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 .....	<u>797.027</u>	<u>784.761</u>	<u>902.399</u>	<u>886.041</u>
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 .....	<u>63.518</u>	<u>33.585</u>	<u>( 71.283 )</u>	<u>( 67.150 )</u>

### 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	<u>1.601.248</u>	<u>1.755.176</u>	<u>153.927</u>	<u>87.191</u>

A hluta stofnanir:

Eignasjóður .....	299.321	241.795	( 57.525 )	( 26.784 )
Millifærslur .....	( 280.389 )	( 280.389 )	0	0
A hluti samtals	<u>1.620.180</u>	<u>1.716.582</u>	<u>96.402</u>	<u>60.407</u>

## 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 .....	<u>6.029.400</u>	<u>735.608</u>
Samtals A og B hluti .....	<u>8.818.449</u>	<u>1.875.756</u>

#### 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	<u>149.079</u>	<u>140.350</u>	<u>290.765</u>

#### 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
	<u>515.519</u>

#### 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	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
		<u>243.137</u>
Niðurfærsla eignarhluta .....		( 723 )
Eignarhlutir samtals .....		<u>242.414</u>

### 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 lífeyrisréttindum 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

## Skýringar, frh.:

### 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 lánum, 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
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>				
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%
	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>
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%
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>				
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 .....	<u>667</u>	<u>674</u>	<u>747</u>	<u>745</u>
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir .....	<u>620</u>	<u>645</u>	<u>758</u>	<u>770</u>
Rekstrarniðurstaða .....	<u>46</u>	<u>29</u>	<u>( 11 )</u>	<u>( 26 )</u>
	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Eignir .....	1.270	1.195	1.344	1.317
Eigið fé .....	650	590	480	481
Skuldir .....	620	605	864	836
<b>Aðrar lykiltölur:</b>				
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.
<b>Tekjur</b>						
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%
<b>Gjöld</b>						
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%
<b>Í þúsundum króna á íbúa</b>						
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	



## Skýringar, frh.:

### 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.
<b>Aðalsjóður</b>						
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% )
<b>Aðrir sjóðir í A-hluta:</b>						
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% )
<b>Fyrirtæki í B-hluta:</b>						
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%