

Fjallabyggð
Ársreikningur 2010

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 1.586,9 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.547,8 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 1.422,3 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.388,3 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 13,28% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,44% 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 34,1 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 35,4 millj. kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 85,2 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 40,7 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.718,1 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 2.122,5 millj. kr.

Íbúafjöldi Fjallabyggðar 1. desember 2010 var 2.037 og fækkaði um 45 frá fyrra ári.

Bæjarstjórn Fjallabyggðar og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning Fjallabyggðar fyrir árið 2010 með undirritun sinni.

Fjallabyggð, 2011.

Bæjarstjórn:

Bæjarstjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fjallabyggðar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fjallabyggðar fyrir árið 2010. 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. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álitum sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um hvort 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 félagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi 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 2010, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2010 og breytingu á handbæru fé á árinu 2010, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 5. tl. 1. mgr. 106 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akureyri, 2011.

KPMG ehf.

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn Fjallabyggðar höfum yfirfarið ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2010. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Fjallabyggð, 2011.

Rekstrarreikningur árið 2010

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2010	Áætlun	2009	2010	Áætlun	2009
Rekstrartekjur							
Skatttekjur		807.176	801.503	780.349	798.813	793.936	771.686
Framlög Jöfnunarsjóðs		312.758	297.894	318.974	312.758	297.894	318.974
Aðrar tekjur		302.352	288.902	285.458	473.771	456.011	459.368
Hagnaður af sölu eigna		0	0	3.028	1.520	0	5.479
	4	<u>1.422.286</u>	<u>1.388.299</u>	<u>1.387.809</u>	<u>1.586.862</u>	<u>1.547.841</u>	<u>1.555.507</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	802.743	795.781	797.027	893.811	887.073	902.399
Annar rekstrarkostnaður		499.665	526.853	505.269	516.275	546.423	508.569
Afskriftir	8	59.438	61.109	52.629	103.029	105.183	96.723
		<u>1.361.846</u>	<u>1.383.743</u>	<u>1.354.925</u>	<u>1.513.115</u>	<u>1.538.679</u>	<u>1.507.691</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda							
		60.441	4.556	32.884	73.748	9.162	47.816
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	6	<u>24.757</u>	<u>36.122</u>	<u>63.518</u>	(39.666)	(44.590)	(71.283)
Rekstrarniðurstaða ársins	12	<u>85.198</u>	<u>40.678</u>	<u>96.402</u>	<u>34.082</u>	<u>(35.428)</u>	<u>(23.467)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2010

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2010	2009	2010	2009
Eignir					
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	2.038.081	1.197.547	2.754.187	1.945.421
Eignarhlutir í öðrum félögum	9	241.914	242.414	241.914	242.414
Langtímakröfur	10	476.016	490.180	2.205	2.374
Fastafjármunir samtals		<u>2.756.011</u>	<u>1.930.141</u>	<u>2.998.306</u>	<u>2.190.209</u>
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	11	71.772	129.029	86.689	147.792
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		154.131	75.439	0	0
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir af langtímakröfum	10	27.347	68.774	616	18.151
Aðrar skammtímakröfur	11	99.366	116.381	100.775	117.914
Handbært fé		269.822	323.873	270.253	324.577
Veltufjármunir samtals		<u>622.438</u>	<u>713.496</u>	<u>458.333</u>	<u>608.434</u>
Eignir samtals		<u>3.378.449</u>	<u>2.643.637</u>	<u>3.456.639</u>	<u>2.798.643</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	8				
Eigið fé					
Eiginfjárraikningur	12	2.122.455	1.353.329	1.718.061	1.000.051
Eigið fé		<u>2.122.455</u>	<u>1.353.329</u>	<u>1.718.061</u>	<u>1.000.051</u>
Skuldir					
Lífeyrisskuldbindingar	13	613.030	599.898	640.463	626.945
Skuldir við lánastofnanir	14	388.333	451.710	842.162	908.658
Langtímaskuldir samtals		<u>1.001.363</u>	<u>1.051.608</u>	<u>1.482.625</u>	<u>1.535.603</u>
Skuldir við eigin fyrirtæki		22.798	0	0	0
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	14	64.201	70.223	79.261	84.507
Aðrar skammtímaskuldir		167.632	168.477	176.692	178.482
Skammtímaskuldir samtals		<u>254.631</u>	<u>238.700</u>	<u>255.953</u>	<u>262.989</u>
Skuldir samtals		<u>1.255.994</u>	<u>1.290.308</u>	<u>1.738.578</u>	<u>1.798.592</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>3.378.449</u>	<u>2.643.637</u>	<u>3.456.639</u>	<u>2.798.643</u>
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	16				

Sjóðstreymisýfirlit árið 2010

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	2010	Áætlun	2009	2010	Áætlun	2009
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins	12	85.198	40.678	96.402	34.082	(35.428) (23.467)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna		0	0	(3.028)	(1.520)	0 (5.479)
Afskriftir	8	59.438	61.109	52.629	103.029	105.183 96.723
Verðbætur og gengismunur langtímalíða ..	6	(3.074)	(446)	(1.651)	22.885	38.928 82.639
Breyting skuldbindinga	13	13.131	30.000	30.800	13.518	30.000 32.193
Veltufé frá rekstri		154.693	131.341	175.152	171.994	138.683 182.609
Breyting á rekstartengdum						
eignum og skuldum		73.425	0	4.850	76.453	0 11.935
Handbært fé frá rekstri		228.117	131.341	180.002	248.446	138.683 194.544
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(216.042)	(209.961)	(135.570)	(228.452)	(238.891) (149.079)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		0	0	10.851	2.105	0 27.333
Söluverð eignarhluta í félögum		506	0	(2.101)	506	0 (2.101)
Langtímakröfur, breyting		69.443	69.812	(364.917)	17.761	18.176 18.378
Skammtímakröfur, breyting		0	0	0	0	0 11.958
Fjárfestingarhreyfingar		(146.093)	(140.149)	(491.737)	(208.080)	(220.715) (93.511)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána		(80.181)	(72.951)	(73.040)	(94.690)	(87.806) (100.981)
Viðskiptareikningar eigin fyrirtækja, breyting		(55.894)	(87.375)	386.214	0	0 0
Fjármögnunarhreyfingar		(136.075)	(160.326)	313.174	(94.690)	(87.806) (100.981)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(54.051)	(169.134)	1.439	(54.324)	(169.838) 52
Handbært fé í ársbyrjun		323.873	323.873	322.434	324.577	324.577 324.525
Handbært fé í árslok		269.822	154.739	323.873	270.253	154.739 324.577

Skýringar

1. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fjallabyggðar árið 2010 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 að því undanskyldu sem fram kemur í skýringu 2.

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. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Á árinu breytti sveitarfélagið reikningsskilaaðferðum sínum á eftirfarandi hátt:

a. Færsla á lóðum og lendum

Sveitarfélagið innleiddi á árinu álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga 2/2010 Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Innleiðing álitsins fól í sér breytingu á reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins þar sem sveitarfélagið færir nú til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna lóðir og lendum sem það hefur leigutekjur af. Lóðir og lendum sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru nú endurmetnar til gangvirðis, en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendum eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar miðaðist við 1. janúar 2010 og eru lóðir og lendum sveitarfélagsins endurmetnar til gangvirðis miðað við þann dag. Vegna þessa hækkaði eigið fé sveitarfélagsins um 608,3 millj. kr. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar felur ekki í sér afturvirka leiðréttingu á reikningsskilum sveitarfélagsins.

3. 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 2010. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikningnum miðað við verðlag í ársbyrjun 2011. 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.

Skýringar, frh.:

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 tækni	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.

g. **Handbært fé**

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

h. **Eignir utan efnahagsreiknings**

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

i. **Lífeyrisskuldbinding**

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2010. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 13.

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

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringum 8 og 16.

k. **Fjárhagsáætlun**

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2010 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstremisýfirliti.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2010	Áætlun	2010	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvar	736.962	730.000	736.962	730.000
Fasteignaskattar	70.213	71.503	61.850	63.936
	<u>807.176</u>	<u>801.503</u>	<u>798.813</u>	<u>793.936</u>
Jöfnunarsjóður:				
Framlag vegna sameiningar	8.000	8.000	8.000	8.000
Framlag vegna fasteignaskatts	74.708	74.707	74.708	74.707
Útgjaldajöfnunarframlag	82.607	83.175	82.607	83.175
Framlög vegna grunnskóla	67.385	63.742	67.385	63.742
Framlög vegna fatlaðra	9.720	9.720	9.720	9.720
Framlög vegna nýbúafræðslu	550	550	550	550
Aukaframlag	69.789	58.000	69.789	58.000
	<u>312.758</u>	<u>297.894</u>	<u>312.758</u>	<u>297.894</u>
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	<u>1.119.934</u>	<u>1.099.397</u>	<u>1.111.571</u>	<u>1.091.830</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	44.020	46.281	174.394	173.460
Eignatekjur	47.334	32.756	86.834	71.486
Endurgreiðslur	34.887	29.880	34.887	29.880
Aðrar tekjur	176.111	179.985	177.655	181.185
	<u>302.352</u>	<u>288.902</u>	<u>473.771</u>	<u>456.011</u>
Hagnaður af sölu eigna	0	0	1.520	0
Rekstrartekjur samtals	<u>1.422.286</u>	<u>1.388.299</u>	<u>1.586.862</u>	<u>1.547.841</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	627.116	623.913	700.688	697.370
Launatengd gjöld	144.381	151.249	159.888	167.847
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	31.247	20.619	33.235	21.856
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>802.743</u>	<u>795.781</u>	<u>893.811</u>	<u>887.073</u>
Stöðugildi að meðaltali	133		149	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 24,0 millj. kr. á árinu 2010.

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

Vaxtatekjur	56.101	58.247	26.444	58.253
Vaxtagjöld	(34.412)	(22.571)	(43.218)	(63.915)
Verðbætur og gengismunur	3.068	446	(22.891)	(38.928)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals ...	<u>24.757</u>	<u>36.122</u>	<u>(39.666)</u>	<u>(44.590)</u>

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur	0	1.165.651	1.165.651	1.143.814
Félagsþjónusta	184.290	107.620	(76.670)	(79.239)
Heilbrigðismál	4.640	0	(4.640)	(4.640)
Fræðslumál	586.982	47.750	(539.232)	(548.550)
Menningarmál	67.281	8.280	(59.001)	(54.438)
Æskulýðs- og íþróttamál	233.471	42.986	(190.485)	(198.437)
Brunamál og almannavarnir	26.270	867	(25.403)	(27.820)
Hreinlætismál	38.795	24.665	(14.130)	(14.848)
Skipulags- og byggingarmál	40.588	6.148	(34.440)	(43.357)
Samgöngumál	67.258	6.564	(60.695)	(69.876)
Umhverfismál	36.650	2.030	(34.620)	(35.837)
Atvinnumál	17.545	2.148	(15.397)	(14.368)
Sameiginlegur kostnaður	169.140	31.070	(138.070)	(146.662)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	31.247	0	(31.247)	(20.619)
Fjármagnsliðir	41.836	174.109	132.273	163.394
Aðalsjóður samtals	1.545.994	1.619.888	73.894	48.517
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	227.498	238.802	11.304	(7.839)
Millifærslur	(262.296)	(262.296)	0	0
A hluti samtals	1.511.197	1.596.394	85.198	40.678
B hluta fyrirtæki:				
Hafnarsjóður	69.972	80.403	10.431	(1.277)
Íbúðasjóður	71.721	62.672	(9.050)	(13.716)
Veitustofnun	177.315	124.818	(52.497)	(61.112)
Innri færslur A og B hluta	(103.316)	(103.316)	0	0
A og B hluti samtals	1.726.889	1.760.970	34.082	(35.428)

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi hafnamannvirki og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2010	2.093.237	371.444	90.623	2.555.304
Afskrifað áður	(1.286.139)	(38.395)	(33.223)	(1.357.757)
Bókfært verð 1.1. 2010	807.098	333.049	57.399	1.197.547
Endurmat lóða og lendna.....	608.261	0	0	608.261
Breyting endurmats lóða og lendna.....	75.667	0	0	75.667
Viðbót á árinu	170.666	27.593	17.784	216.042
Afskrifað á árinu	(35.039)	(15.105)	(9.293)	(59.438)
Bókfært verð 31.12. 2010	1.626.653	345.537	65.890	2.038.081
Afskriftahlutföll	2,5-10%	4%	15-20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi hafnamannvirki og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2010	2.575.706	1.747.195	147.963	4.470.863
Afskrifað áður	(1.454.210)	(992.933)	(78.298)	(2.525.441)
Bókfært verð 1.1. 2010.....	1.121.496	754.261	69.665	1.945.421
Endurmat lóða og lendna.....	608.261	0	0	608.261
Breyting endurmats lóða og lendna.....	75.667	0	0	75.667
Viðbót á árinu	170.666	28.002	29.784	228.452
Selt og fært út á árinu	0	0	(585)	(585)
Afskrifað á árinu	(47.443)	(42.269)	(13.316)	(103.029)
Bókfært verð 31.12. 2010.....	1.928.647	739.994	85.547	2.754.187
Afskriftahlutföll	2,5-10%	4%	10-20%	

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

	Váttryggingar- verð	Bókfært verð
A hluti:		
Leikskólar	238.520	117.298
Skólar	922.550	215.811
Íþróttahús og sundlaugar	923.760	464.672
Þjónustuhúsnæði	646.500	825.297
Íbúðir	35.290	3.576
Götur	0	345.537
Samtals A hluti	2.766.620	1.972.191
B hluti:		
Veitukerfi	1.840.000	242.890
Hafnamannvirki	2.667.000	151.567
Íbúðir	1.420.100	284.963
Þjónustuhúsnæði	332.500	17.029
Samtals B hluti	6.259.600	696.449
Samtals A og B hluti	9.026.220	2.668.640

Fjárfestingar

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2010 Rauntölur	2010 Áætlun	2009 Rauntölur
A hluti	216.042	209.961	135.570
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	(941)	1.500	7.262
Íbúðasjóður	0	0	547
Veitustofnun	13.351	27.430	5.700
A og B hluti samtals	228.452	238.891	149.079

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

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:

Félagsþjónusta	20.900
Fræðslumál	172.950
Menningarmál	134.420
Æskulýðs- og íþróttamál	57.700
Brunamál og almannavarnir	54.400
Sameiginlegur kostnaður	38.400
Hafnarsjóður	2.200
Veitur	39.700
	<u>520.670</u>

Rekstrarleigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert rekstrarleigusamninga um bifreiðar, tölvubúnað og skrifstofutæki. Skuldbindingar vegna samninganna, sem ekki eru færðar í efnahagsreikning, nema samtals 0,3 millj. kr. á næsta ári.

9. 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
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>242.637</u>
Niðurfærsla eignarhluta		(723)
Eignarhlutir samtals		<u>241.914</u>

10. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Gjaldfallið	394	394
Árið 2011	26.953	222
Árið 2012	25.899	1.824
Árið 2013	24.850	0
Árið 2014	15.860	0
Árið 2015	16.514	0
Síðar	392.893	381
Verðbréfaeign samtals	503.363	2.821
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir	(27.347)	(616)
Verðbréfaeign í efnahagsreikningi samtals	<u>476.016</u>	<u>2.205</u>

Skýringar, frh.:

11. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	26.500	33.386
Tapaðar kröfur á árinu	(11.612)	(16.640)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	412	909
Niðurfærsla í árslok	<u>15.300</u>	<u>17.655</u>

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1. 2010	1.353.329	1.000.051
Endurmat lóða og lendna	608.261	608.261
Breyting endurmats lóða og lendna	75.667	75.667
Rekstrarniðurstaða ársins	85.198	34.082
Eigið fé 31.12. 2010	<u>2.122.455</u>	<u>1.718.061</u>

13. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisséttindum starfsmanna í Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins í árslok 2010 námu skuldbindingar A hluta / A og B-hluta 613,0 / 640,5 millj. kr. í árslok 2010 miðað við 2,0% ársvexti. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 13,1 / 13,5 millj. kr. Breytingin greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1. 2010	599.898	626.945
Greitt á árinu	(18.115)	(19.717)
Gjaldfært á árinu	31.247	33.235
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2010	<u>613.030</u>	<u>640.463</u>

14. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

Skuldir í USD	4.476	4.476
Skuldir í EUR	6.741	6.741
	<u>11.217</u>	<u>11.217</u>
Skuldir í íslenskum krónum	441.318	910.206
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	452.535	921.423
Næsta árs afborganir	(64.201)	(79.261)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	<u>388.333</u>	<u>842.162</u>

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2011	64.201	79.261
Árið 2012	59.676	75.017
Árið 2013	52.588	68.364
Árið 2014	43.233	59.461
Árið 2015	40.397	57.096
Síðar	192.438	582.224
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>452.535</u>	<u>921.423</u>

Skýringar, frh.:

15. Efnahagsfirlit

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100,0%	2.890.666	1.189.954	1.700.711
Eignasjóður	100,0%	2.038.080	1.616.337	421.744
Innri færslur A hluta.....		(1.550.297)	(1.550.297)	0
A hluti samtals		3.378.449	1.255.994	2.122.455
Hafnarsjóður.....	100,0%	191.034	105.867	85.167
Íbúðasjóður	100,0%	287.691	472.339	(184.648)
Veitustofnun.....	100,0%	277.020	581.933	(304.913)
Innri færslur A og B hluta.....		(677.556)	(677.556)	0
Heildarstaða eigna og skulda í árslok.....		3.456.639	1.738.578	1.718.061

16. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Á sveitarfélaginu hvíla ýmsar ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila að fjárhæð 10,6 millj. kr. í árslok 2010.

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 184,7 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.

17. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptamanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

18. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	56,8%	57,7%	50,3%	51,3%
Framlög jöfnunarsjóðs	22,0%	21,5%	19,7%	19,2%
Aðrar tekjur	21,3%	20,8%	29,9%	29,5%
Hagnaður af sölu eigna	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%
	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>
Laun og launatengd gjöld	56,4%	57,3%	56,3%	57,3%
Laun og launatengd gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga	54,2%	55,8%	54,2%	55,9%
Annar rekstrarkostnaður	35,1%	37,9%	32,5%	35,3%
Afskriftir	4,2%	4,4%	6,5%	6,8%
Fjármagnsliðir, nettó	(1,7%)	(2,6%)	2,5%	2,9%
Rekstrargjöld	94,0%	97,1%	97,9%	102,3%
Rekstrarniðurstaða	6,0%	2,9%	2,1%	-2,3%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	550	540	546	536
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	148	142	233	224
Hagnaður af sölu eigna	0	0	1	0
Tekjur samtals	<u>698</u>	<u>682</u>	<u>779</u>	<u>760</u>
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	<u>656</u>	<u>662</u>	<u>762</u>	<u>777</u>
Rekstrarniðurstaða	<u>42</u>	<u>20</u>	<u>17</u>	<u>(17)</u>
	2010	2009	2010	2009
Eignir	1.659	1.270	1.697	1.344
Eigið fé	1.042	650	843	480
Skuldir	617	620	853	864
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall	2,44	2,99	1,79	2,31
Eiginfjárhlutfall	0,63	0,51	0,50	0,36
Breyting á íbúafjölda:				
Íbúafjöldi 1. desember	2.037	2.082	2.037	2.082

Skýringar, frh.:

19. Rekstraryfirlit

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

	2010	Hlutfall af heildart.	2009	Hlutfall af heildart.	2008	Hlutfall af heildart.
Tekjur						
Útsvör	736.962	46,4%	712.828	45,8%	671.551	42,7%
Fasteignaskattur	61.850	3,9%	58.859	3,8%	54.562	3,5%
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarf.	312.758	19,7%	318.974	20,5%	430.641	27,4%
Skatttekjur	1.111.571	70,0%	1.090.661	70,1%	1.156.754	73,5%
Þjónustutekjur	174.394	11,0%	183.514	11,8%	265.430	16,9%
Eignatekjur	86.834	5,5%	60.956	3,9%	42.186	2,7%
Endurgreiðslur	34.887	2,2%	36.206	2,3%	30.693	2,0%
Aðrar tekjur	177.655	11,2%	178.692	11,5%	77.740	4,9%
Hagnaður af sölu eigna	1.520	0,1%	5.479	0,4%	693	0,0%
Heildartekjur samtals	1.586.862	100,0%	1.555.508	100,0%	1.573.495	100,0%
Gjöld						
Launaliðir	893.811	56,3%	902.399	58,0%	869.600	55,3%
Annar rekstrarkostnaður	516.275	32,5%	508.569	32,7%	555.564	35,3%
Afskriftir	103.029	6,5%	96.723	6,2%	89.527	5,7%
Fjármagnsliðir, nettó	39.666	2,5%	71.283	4,6%	115.321	7,3%
	1.552.781	97,9%	1.578.974	101,5%	1.630.012	103,6%
Rekstrarniðurstaða	34.082	2,1%	(23.467)	(1,5%)	(56.517)	(3,6%)
Í þúsundum króna á íbúa						
Íbúafjöldi	2.037		2.082		2.129	
Heildartekjur	779		747		739	
Skatttekjur á íbúa	546		524		543	
Launaliðir	439		433		408	
Annar kostnaður og afskriftir	304		291		303	
Fjármagnsliðir, nettó	19		34		54	

Skýringar, frh.:

20. 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.

	2010	Hlutfall af skattt.	2009	Hlutfall af skattt.	2008	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	1.165.651	100,0%	1.144.839	100,0%	1.206.856	100,0%
Félagsþjónusta	(76.670)	6,6%	(76.914)	6,7%	(78.575)	6,5%
Heilbrigðismál	(4.640)	0,4%	(4.640)	0,4%	(4.979)	0,4%
Fræðslumál	(539.232)	46,3%	(536.939)	46,9%	(507.135)	42,0%
Menningarmál	(59.001)	5,1%	(57.312)	5,0%	(57.816)	4,8%
Æskulýðs- og íþróttamál	(190.485)	16,3%	(191.859)	16,8%	(186.883)	15,5%
Brunamál og almannavarnir	(25.403)	2,2%	(27.045)	2,4%	(27.313)	2,3%
Hreinlætismál	(14.130)	1,2%	(19.875)	1,7%	(17.303)	1,4%
Skipulags- og byggingarmál	(34.440)	3,0%	(31.569)	2,8%	(36.090)	3,0%
Samgöngumál	(60.695)	5,2%	(86.352)	7,5%	(56.710)	4,7%
Umhverfismál	(34.620)	3,0%	(38.393)	3,4%	(20.386)	1,7%
Atvinnumál	(15.397)	1,3%	(13.414)	1,2%	6.147	(0,5%)
Sameiginlegur kostnaður	(138.070)	11,8%	(116.687)	10,2%	(138.328)	11,5%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(31.247)	2,7%	(46.096)	4,0%	(66.261)	5,5%
Fjármagnsliðir	132.273	(11,3%)	256.186	(22,4%)	204.265	(16,9%)
Aðalsjóður samtals	73.894	(6,3%)	153.927	(13,4%)	219.487	(18,2%)
Aðrir sjóðir í A-hluta:						
Eignasjóður	11.304	(1,0%)	(57.525)	5,0%	(128.468)	10,6%
Sveitarsjóður A-hluti	85.198	(7,3%)	96.402	(8,4%)	91.020	(7,5%)
Fyrirtæki í B-hluta:						
Hafnarsjóður	10.431	(0,9%)	(8.432)	0,7%	(25.568)	2,1%
Íbúðasjóður	(9.050)	0,8%	(32.839)	2,9%	(54.473)	4,5%
Veitustofnun	(52.497)	4,5%	(78.598)	6,9%	(67.496)	5,6%
A og B hluti samtals	34.082	2,9%	(23.467)	(2,0%)	(56.517)	(4,7%)