

Fjallabyggð

Ársreikningur 2011

Fjallabyggð
Gránugötu 24
580 Siglufirði

kt. 580706-0880

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	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 1.667,3 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.613,2 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 1.463,8 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.420,7 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,49% 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 55,2 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 20,8 millj. kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 15,8 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 19,5 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.714,4 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 2.158,3 millj. kr.

Ársreikningur Fjallabyggðar fyrir árið 2011 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Fjallabyggð, 4. apríl 2012

Bæjarráð:

Bæjarstjóri:

Ársreikningur Fjallabyggðar fyrir árið 2011 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Fjallabyggð, 2012.

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fjallabyggðar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fjallabyggðar fyrir árið 2011. 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 áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg 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 2011, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra

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 bæjarstjórnar og bæjarstjóra 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, 2012.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur árið 2011

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2011	Áætlun með viðaukum	2010	2011	Áætlun með viðaukum	2010
Rekstrartekjur							
Skatttekjur		870.591	852.311	807.176	861.389	845.376	798.813
Framlög Jöfnunarsjóðs		262.822	254.040	312.758	262.822	254.040	312.758
Aðrar tekjur		330.329	314.313	302.352	525.675	500.276	473.771
Hagnaður af sölu eigna		25	25	0	17.419	13.480	1.520
	3	<u>1.463.767</u>	<u>1.420.689</u>	<u>1.422.286</u>	<u>1.667.305</u>	<u>1.613.172</u>	<u>1.586.862</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	882.613	819.882	802.743	965.759	899.978	893.811
Annar rekstrarkostnaður		552.419	540.331	499.665	580.629	560.997	516.275
Afskriftir	7	64.156	66.748	59.438	106.532	109.759	103.029
		<u>1.499.188</u>	<u>1.426.961</u>	<u>1.361.846</u>	<u>1.652.920</u>	<u>1.570.734</u>	<u>1.513.115</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		(35.421)	(6.272)	60.441	14.386	42.438	73.748
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	19.618	25.740	24.757	(69.624)	(63.199)	(39.666)
Rekstrarniðurstaða ársins	11	(15.804)	19.468	85.198	(55.238)	(20.761)	34.082

Efnahagsreikningur 31. desember 2011

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2011	2010	2011	2010
Eignir					
Varanlegir rekstrarfjármunir	7	2.112.913	2.038.081	2.814.020	2.754.187
Eignarhlutir í öðrum félögum	8	242.054	241.914	242.054	241.914
Langtímakröfur	9	475.538	476.016	2.300	2.205
Fastafjármunir samtals		<u>2.830.505</u>	<u>2.756.011</u>	<u>3.058.374</u>	<u>2.998.306</u>
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	10	97.873	71.772	120.038	86.689
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		203.418	154.131	0	0
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir af langtímakröfum	9	25.728	27.347	394	616
Aðrar skammtímakröfur	10	82.939	99.366	84.355	100.775
Handbært fé		214.399	269.822	214.508	270.253
Veltufjármunir samtals		<u>624.357</u>	<u>622.438</u>	<u>419.295</u>	<u>458.333</u>
Eignir samtals		<u>3.454.862</u>	<u>3.378.449</u>	<u>3.477.669</u>	<u>3.456.639</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	7				
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	11	2.158.255	2.122.455	1.714.427	1.718.061
Eigið fé		<u>2.158.255</u>	<u>2.122.455</u>	<u>1.714.427</u>	<u>1.718.061</u>
Skuldir					
Lífeyrisskuldbindingar	12	678.024	613.030	708.089	640.463
Skuldir við lánastofnanir	13	345.325	388.333	783.519	842.162
Langtímaskuldir samtals		<u>1.023.349</u>	<u>1.001.363</u>	<u>1.491.608</u>	<u>1.482.625</u>
Skuldir við eigin fyrirtæki		26.789	22.798	0	0
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	13	72.322	64.201	87.865	79.261
Aðrar skammtímaskuldir		174.147	167.632	183.769	176.692
Skammtímaskuldir samtals		<u>273.258</u>	<u>254.631</u>	<u>271.634</u>	<u>255.953</u>
Skuldir samtals		<u>1.296.607</u>	<u>1.255.994</u>	<u>1.763.242</u>	<u>1.738.578</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>3.454.862</u>	<u>3.378.449</u>	<u>3.477.669</u>	<u>3.456.639</u>
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	15				

Sjóðstreymisýfirlit árið 2011

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2011	Áætlun með viðaukum	2010	2011	Áætlun með viðaukum	2010
		2011	Áætlun með viðaukum	2010	2011	Áætlun með viðaukum	2010
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins	11	(15.804)	19.468	85.198	(55.238)	(20.761)	34.082
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Söluhagnaður eigna		(25)	(25)	0	(17.419)	(13.481)	(1.520)
Afskriftir	7	64.156	66.748	59.438	106.532	109.758	103.029
Verðbætur og gengismunur langtímalíða ..	5	(3.324)	(2.019)	(3.074)	45.812	48.174	22.885
Breyting skuldbindinga	12	64.994	25.000	13.131	67.626	25.000	13.518
Veltufé frá rekstri		109.998	109.172	154.693	147.313	148.690	171.994
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		(3.160)	0	73.425	(9.854)	0	76.453
Handbært fé frá rekstri		106.838	109.172	228.117	137.459	148.690	248.446
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7	(87.884)	(133.960)	(216.042)	(141.089)	(184.705)	(228.452)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		525	175	0	43.747	34.034	2.105
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		(250)	(290)	0	(250)	(290)	0
Söluverð eignarhluta í félögum		110	0	506	110	0	506
Langtímakröfur, breyting		27.683	28.064	69.443	223	632	17.761
Fjárfestingarhreyfingar		(59.816)	(106.011)	(146.093)	(97.259)	(150.329)	(208.080)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán		9.523	20.000	0	9.523	20.000	0
Afborganir langtímalána		(66.672)	(67.422)	(80.181)	(105.468)	(99.078)	(94.690)
Viðskiptareikningar eigin fyrirtækja, breyting		(45.296)	(36.454)	(55.894)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(102.445)	(83.876)	(136.075)	(95.945)	(79.078)	(94.690)
Lækkun á handbæru fé		(55.423)	(80.715)	(54.051)	(55.745)	(80.717)	(54.324)
Handbært fé í ársbyrjun		269.822	269.822	323.873	270.253	270.253	324.577
Handbært fé í árslok		214.399	189.107	269.822	214.508	189.536	270.253

Skýringar

1. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fjallabyggðar árið 2011 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. 138/2011.

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 2011. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikningnum miðað við verðlag í ársbyrjun 2012. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

c. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

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 málaflökks.

Skýringar, frh.:

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 2011. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 12.

j. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Yfirlit um skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 15.

k. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2011 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstremisýfirliti.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2011	Áætlun með viðaukum	2011	Áætlun með viðaukum
Skatttekjur:				
Útsvar	798.025	776.545	798.025	776.545
Fasteignaskattar	72.565	75.766	63.364	68.831
	<u>870.591</u>	<u>852.311</u>	<u>861.389</u>	<u>845.376</u>
Jöfnunarsjóður:				
Framlag vegna fasteignaskatts	91.490	89.355	91.490	89.355
Útgjaldajöfnunarframlag	104.574	92.895	104.574	92.895
Framlög vegna grunnskóla	52.346	45.960	52.346	45.960
Framlög vegna fatlaðra	9.720	9.720	9.720	9.720
Framlög vegna nýbúafraeðslu	550	550	550	550
Aukaframlag	4.142	15.560	4.142	15.560
	<u>262.822</u>	<u>254.040</u>	<u>262.822</u>	<u>254.040</u>
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	<u>1.133.413</u>	<u>1.106.351</u>	<u>1.124.211</u>	<u>1.099.416</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	40.417	41.808	194.375	187.342
Eignatekjur	47.227	47.717	86.121	86.727
Endurgreiðslur	36.908	29.334	36.908	29.334
Aðrar tekjur	205.778	195.454	208.271	196.873
	<u>330.329</u>	<u>314.313</u>	<u>525.675</u>	<u>500.276</u>
Hagnaður af sölu eigna	25	25	17.419	13.480
Rekstrartekjur samtals	<u>1.463.767</u>	<u>1.420.689</u>	<u>1.667.305</u>	<u>1.613.172</u>

Skýringar, frh.:

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2011	Áætlun með viðaukum	2011	Áætlun með viðaukum
Laun	634.595	627.495	697.909	691.001
Launatengd gjöld	164.510	161.768	180.013	177.158
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	83.507	30.619	87.837	31.819
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>882.613</u>	<u>819.882</u>	<u>965.759</u>	<u>899.978</u>
Stöðugildi að meðaltali	131		141	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 19,6 millj. kr. á árinu 2011.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

Vaxtatekjur	46.065	43.790	13.510	13.507
Vaxtagjöld	(29.772)	(20.069)	(37.321)	(28.531)
Verðbætur og gengismunur	3.324	2.019	(45.812)	(48.174)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals ...	<u>19.618</u>	<u>25.740</u>	<u>(69.624)</u>	<u>(63.199)</u>

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun með viðaukum
Skatttekjur	0	1.183.774	1.183.774	1.154.130
Félagsþjónusta	222.288	134.048	(88.240)	(98.037)
Heilbrigðismál	5.172	0	(5.172)	(5.172)
Fræðslumál	596.249	49.015	(547.234)	(541.088)
Menningarmál	75.795	7.993	(67.802)	(56.122)
Æskulýðs- og íþróttamál	272.202	53.385	(218.817)	(214.076)
Brunamál og almannavarnir	33.211	797	(32.414)	(32.905)
Hreinlætismál	47.305	30.638	(16.667)	(12.628)
Skipulags- og byggingarmál	56.287	8.044	(48.243)	(48.249)
Samgöngumál	79.574	5.183	(74.391)	(84.891)
Umhverfismál	52.463	6.144	(46.319)	(37.316)
Atvinnumál	16.307	4.532	(11.775)	(12.631)
Sameiginlegur kostnaður	171.264	29.582	(141.682)	(140.791)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	83.507	0	(83.507)	(30.619)
Fjármagnsliðir	47.997	212.705	164.708	164.168
Aðalsjóður samtals	<u>1.759.621</u>	<u>1.725.841</u>	<u>(33.780)</u>	<u>3.773</u>
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	258.646	276.623	17.977	15.695
Millifærslur	(325.993)	(325.993)	0	0
A hluti samtals	<u>1.692.275</u>	<u>1.676.472</u>	<u>(15.804)</u>	<u>19.468</u>

Skýringar, frh.:

6. Heildaryfirlit um rekstur, frh.

B hluta fyrirtæki:	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun með viðaukum
Hafnarsjóður	80.303	87.276	6.972	8.558
Íbúðasjóður	75.745	65.449	(10.295)	(12.646)
Veitustofnun	165.249	129.138	(36.112)	(36.140)
Innri færslur A og B hluta	(78.325)	(78.325)	0	0
A og B hluti samtals	<u>1.935.248</u>	<u>1.880.010</u>	<u>(55.238)</u>	<u>(20.761)</u>

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi hafnamannvirki og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:				
Heildarverð 1.1. 2011	2.947.833	399.037	108.406	3.455.276
Afskrifað áður	(1.321.178)	(53.500)	(42.517)	(1.417.195)
Bókfært verð 1.1. 2011	1.626.655	345.537	65.890	2.038.081
Breyting endurmats lóða og lendna.....	51.604	0	0	51.604
Viðbót á árinu	47.582	37.242	3.060	87.884
Selt og fært út á árinu	0	0	(500)	(500)
Afskrifað á árinu	(39.590)	(16.025)	(8.540)	(64.156)
Bókfært verð 31.12. 2011	<u>1.686.250</u>	<u>366.754</u>	<u>59.909</u>	<u>2.112.913</u>

Afskriftahlutföll 0-10% 4% 15-20%

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Heildarverð 1.1. 2011	3.430.299	1.779.653	167.441	5.377.393
Afskrifað áður	(1.501.653)	(1.038.042)	(83.510)	(2.623.205)
Bókfært verð 1.1. 2011.....	1.928.647	741.611	83.930	2.754.187
Breyting endurmats lóða og lendna.....	51.604	0	0	51.604
Viðbót á árinu	47.582	76.681	16.826	141.089
Selt og fært út á árinu	(13.826)	0	(12.502)	(26.328)
Afskrifað á árinu	(51.802)	(43.850)	(10.881)	(106.532)
Bókfært verð 31.12. 2011.....	<u>1.962.205</u>	<u>774.442</u>	<u>77.374</u>	<u>2.814.020</u>

Afskriftahlutföll 0-10% 4% 10-20%

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

A hluti:	Váttryggingarverð	Bókfært verð
Leikskólar	238.520	112.331
Skólar	922.550	215.403
Íþróttahús og sundlaugar	923.760	474.084
Þjónustuhúsnæði	646.500	881.104
Íbúðir	35.290	3.327
Götur	0	366.754
Samtals A hluti	<u>2.766.620</u>	<u>2.053.004</u>

Skýringar, frh.:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

	Vátryggingar- verð	Bókfært verð
B hluti:		
Veitukerfi	1.890.800	250.186
Hafnamannvirki	2.740.600	157.502
Íbúðir	1.531.400	260.053
Þjónustuhúsnæði	382.500	15.902
Samtals B hluti	6.545.300	683.643
Samtals A og B hluti	9.311.920	2.736.647

Fjárfestingar

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2011 Rauntölur	2011 Áætlun með viðaukum	2010 Rauntölur
A hluti	87.884	133.960	216.042
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	16.523	21.300	(941)
Veitustofnun	36.682	29.445	13.351
A og B hluti samtals	141.089	184.705	228.452

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	30.973
Fræðslumál	188.349
Menningarmál	141.561
Æskulýðs- og íþróttamál	66.000
Brunamál og almannavarnir	54.590
Sameiginlegur kostnaður	55.461
Hafnarsjóður	4.200
Veitur	48.000
	589.134

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.	98,8%	3.118
Fiskey hf.	0,0%	248
Flokkun Eyjafjörður ehf.	4,2%	6.376
Greið leið ehf.	0,1%	50
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
		242.487
Niðurfærsla eignarhluta		(433)
Eignarhlutir samtals		242.054

Skýringar, frh.:

9. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Gjaldfallið	394	394
Árið 2012	25.334	0
Árið 2013	28.191	2.042
Árið 2014	16.688	0
Árið 2015	17.377	0
Árið 2016	18.095	0
Síðar	395.187	258
Verðbréfaeign samtals	501.266	2.694
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir	(25.728)	(394)
Verðbréfaeign í efnahagsreikningi samtals	475.538	2.300

10. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	15.300	17.655
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	8.740	12.610
Niðurfærsla í árslok	24.040	30.265

11. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1. 2011	2.122.455	1.718.061
Breyting endurmats lóða og lendna	51.604	51.604
Rekstrarniðurstaða ársins	(15.804)	(55.238)
Eigið fé 31.12. 2011	2.158.255	1.714.427

12. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrissréttindum starfsmanna í Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins í árslok 2011 námu skuldbindingar A hluta / A og B-hluta 678,0 / 708,1 millj. kr. í árslok 2011 miðað við 2,0% ársvexti. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 65,0 / 67,6 millj. kr. Breytingin greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding 1.1. 2011	613.030	640.463
Greitt á árinu	(18.513)	(20.211)
Gjaldfært á árinu	83.507	87.837
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2011	678.024	708.089

Skýringar, frh.:

13. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	A hluti	A og B hluti
Skuldir í USD	4.000	4.000
Skuldir í EUR	5.856	5.856
	9.856	9.856
Skuldir í íslenskum krónum	407.791	861.528
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	417.647	871.385
Næsta árs afborganir	(72.322)	(87.865)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	345.325	783.519

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2012	72.322	87.865
Árið 2013	55.341	71.329
Árið 2014	45.496	61.948
Árið 2015	42.513	59.447
Árið 2016	40.838	58.275
Síðar	161.137	532.520
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	417.647	871.385

14. Efnahagsyfirlit

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100,0%	2.902.736	1.235.805	1.666.931
Eignasjóður	100,0%	2.112.913	1.621.588	491.324
Innri færslur A hluta.....		(1.560.788)	(1.560.788)	0
A hluti samtals		3.454.862	1.296.607	2.158.255
Hafnarsjóður.....	100,0%	202.262	110.123	92.140
Íbúðasjóður	100,0%	261.894	456.838	(194.943)
Veitustofnun.....	100,0%	287.429	628.454	(341.025)
Innri færslur A og B hluta.....		(728.779)	(728.779)	0
Samtals.....		3.477.669	1.763.242	1.714.427

15. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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 189,7 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. 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 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

17. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	59,5%	60,0%	51,7%	52,4%
Framlög jöfnunarsjóðs	18,0%	17,9%	15,8%	15,7%
Aðrar tekjur	22,6%	22,1%	31,5%	31,0%
Hagnaður af sölu eigna	0,0%	0,0%	1,0%	0,8%
	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>
Laun og launatengd gjöld	60,3%	57,7%	57,9%	55,8%
Laun og launatengd gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga	54,6%	55,6%	52,7%	53,8%
Annar rekstrarkostnaður	37,7%	38,0%	34,8%	34,8%
Afskriftir	4,4%	4,7%	6,4%	6,8%
Fjármagnsliðir, nettó	(1,3%)	(1,8%)	4,2%	3,9%
Rekstrargjöld	101,1%	98,6%	103,3%	101,3%
Rekstrarniðurstaða	-1,1%	1,4%	-3,3%	-1,3%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	553	540	548	536
Aðrar tekjur	161	153	256	244
Hagnaður af sölu eigna	0	0	8	7
Tekjur samtals	<u>714</u>	<u>693</u>	<u>813</u>	<u>787</u>
Laun og launatengd gjöld.....	(431)	(402)	(471)	(442)
Annar rekstrarkostnaður.....	(269)	(265)	(283)	(275)
Afskriftir.....	(31)	(33)	(52)	(54)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	722	684	840	797
Rekstrarniðurstaða	<u>(8)</u>	<u>9</u>	<u>(27)</u>	<u>(10)</u>
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri.....	54	54	72	73
Handbært fé frá rekstri.....	52	54	67	73
	2011	2010	2011	2010
Efnahagur:				
Eignir	1.685	1.298	1.696	1.374
Eigið fé	1.053	664	836	491
Skuldir	632	633	860	883
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall	2,28	2,99	1,54	2,31
Eiginfjárhlutfall	62,5%	51,2%	49,3%	35,7%
Skuldahlutfall.....	88,6%	88,4%	105,8%	107,8%

Skýringar, frh.:

18. Rekstraryfirlit

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

	2011	Hlutfall af heildart.	2010	Hlutfall af heildart.	2009	Hlutfall af heildart.
Tekjur						
Útsvör	798.025	47,9%	736.962	46,4%	712.828	45,8%
Fasteignaskattur	63.364	3,8%	61.850	3,9%	58.859	3,8%
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarf.	262.822	15,8%	312.758	19,7%	318.974	20,5%
Skatttekjur	1.124.212	67,4%	1.111.571	70,0%	1.090.661	70,1%
Þjónustutekjur	194.375	11,7%	174.394	11,0%	183.514	11,8%
Eignatekjur	86.121	5,2%	86.834	5,5%	60.956	3,9%
Endurgreiðslur	36.908	2,2%	34.887	2,2%	36.206	2,3%
Aðrar tekjur	208.271	12,5%	177.655	11,2%	178.692	11,5%
Hagnaður af sölu eigna	17.419	1,0%	1.520	0,1%	5.479	0,4%
Heildartekjur samtals	1.667.305	100,0%	1.586.862	100,0%	1.555.508	100,0%
Gjöld						
Launaliðir	965.759	57,9%	893.811	56,3%	902.399	58,0%
Annar rekstrarkostnaður	580.629	34,8%	516.275	32,5%	508.569	32,7%
Afskriftir	106.532	6,4%	103.029	6,5%	96.723	6,2%
Fjármagnsliðir, nettó	69.624	4,2%	39.666	2,5%	71.283	4,6%
	1.722.544	103,3%	1.552.781	97,9%	1.578.974	101,5%
Rekstrarniðurstaða	(55.238)	(3,3%)	34.082	2,1%	(23.467)	(1,5%)
Í þúsundum króna á íbúa						
Íbúafjöldi	2.050		2.037		2.082	
Heildartekjur	813		779		747	
Skatttekjur á íbúa	548		546		524	
Launaliðir	471		439		433	
Annar kostnaður og afskriftir	335		304		291	
Fjármagnsliðir, nettó	34		19		34	
Aðrar lykiltölur:						
Útsvarprósenta	14,48%		13,28%		13,28%	
Fasteignaskattar - íbúðahúsnæði	0,49%		0,44%		0,40%	
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði	1,32%		1,32%		1,32%	
Fasteignaskattsprósenta, C-liður	1,65%		1,65%		1,65%	

Skýringar, frh.:

19. 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.

	2011	Hlutfall af skattt.	2010	Hlutfall af skattt.	2009	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	1.183.774	100,0%	1.165.651	100,0%	1.144.839	100,0%
Félagsþjónusta	(88.240)	7,5%	(76.670)	6,6%	(76.914)	6,7%
Heilbrigðismál	(5.172)	0,4%	(4.640)	0,4%	(4.640)	0,4%
Fræðslumál	(547.234)	46,2%	(539.232)	46,3%	(536.939)	46,9%
Menningarmál	(67.802)	5,7%	(59.001)	5,1%	(57.312)	5,0%
Æskulýðs- og íþróttamál	(218.817)	18,5%	(190.485)	16,3%	(191.859)	16,8%
Brunamál og almannavarnir	(32.414)	2,7%	(25.403)	2,2%	(27.045)	2,4%
Hreinlætismál	(16.667)	1,4%	(14.130)	1,2%	(19.875)	1,7%
Skipulags- og byggingarmál	(48.243)	4,1%	(34.440)	3,0%	(31.569)	2,8%
Samgöngumál	(74.391)	6,3%	(60.695)	5,2%	(86.352)	7,5%
Umhverfismál	(46.319)	3,9%	(34.620)	3,0%	(38.393)	3,4%
Atvinnumál	(11.775)	1,0%	(15.397)	1,3%	(13.414)	1,2%
Sameiginlegur kostnaður	(141.682)	12,0%	(138.070)	11,8%	(116.687)	10,2%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(83.507)	7,1%	(31.247)	2,7%	(46.096)	4,0%
Fjármagnsliðir	164.708	(13,9%)	132.273	(11,3%)	256.186	(22,4%)
Aðalsjóður samtals	(33.780)	2,9%	73.894	(6,3%)	153.927	(13,4%)
Aðrir sjóðir í A-hluta:						
Eignasjóður	17.977	(1,5%)	11.304	(1,0%)	(57.525)	5,0%
Sveitarsjóður A-hluti	(15.804)	1,3%	85.197	(7,3%)	96.402	(8,4%)
Fyrirtæki í B-hluta:						
Hafnarsjóður	6.972	(0,6%)	10.431	(0,9%)	(8.432)	0,7%
Íbúðasjóður	(10.295)	0,9%	(9.050)	0,8%	(32.839)	2,9%
Veitustofnun	(36.112)	3,1%	(52.497)	4,5%	(78.598)	6,9%
A og B hluti samtals	(55.238)	(4,7%)	34.082	2,9%	(23.467)	(2,0%)

Skýringar, frh.:

20. Samanburður við áætlun

Rekstrarreikningur	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2011	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun	2011	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun
Rekstrartekjur							
Skatttekjur		870.591	852.311	871.214	861.389	845.376	864.279
Framlög Jöfnunarsjóðs		262.822	254.040	230.000	262.822	254.040	230.000
Aðrar tekjur		330.329	314.313	283.270	525.675	500.276	461.828
Hagnaður af sölu eigna		25	25	0	17.419	13.480	0
	3	<u>1.463.767</u>	<u>1.420.689</u>	<u>1.384.484</u>	<u>1.667.305</u>	<u>1.613.172</u>	<u>1.556.107</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	882.613	819.882	768.447	965.759	899.978	845.528
Annar rekstrarkostnaður		552.419	540.331	538.535	580.629	560.997	555.417
Afskriftir	7	64.156	66.748	63.427	106.532	109.759	109.564
		<u>1.499.188</u>	<u>1.426.961</u>	<u>1.370.408</u>	<u>1.652.920</u>	<u>1.570.734</u>	<u>1.510.508</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		(35.421)	(6.272)	14.076	14.386	42.438	45.599
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	19.618	25.740	25.182	(69.624)	(63.199)	(34.336)
Rekstrarniðurstaða ársins	11	(15.804)	19.468	39.258	(55.238)	(20.761)	11.263

Skýringar, frh.:

20. Samanburður við áætlun, frh.

		Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
Sjóðstremisýfirlit							
	Skýr.	2011	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun	2011	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins	11	(15.804)	19.468	39.258	(55.238)	(20.761)	11.263
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Söluhagnaður eigna		(25)	(25)	0	(17.419)	(13.481)	0
Afskriftir	7	64.156	66.748	63.427	106.532	109.758	109.564
Verðbætur og gengismunur langtímalíða	5	(3.324)	(2.019)	(631)	45.812	48.174	18.742
Breyting skuldbindinga	12	64.994	25.000	25.000	67.626	25.000	25.000
Veltufé frá rekstri		109.998	109.172	127.054	147.313	148.690	164.569
Breyting á rekstrartengdum							
eignum og skuldum		(3.160)	0	0	(9.854)	0	0
Handbært fé frá rekstri		106.838	109.172	127.054	137.459	148.690	164.569
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7	(87.884)	(133.960)	(64.000)	(141.089)	(184.705)	(100.000)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		525	175	0	43.747	34.034	0
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		(250)	(290)	0	(250)	(290)	0
Söluverð eignarhluta í félögum		110	0	0	110	0	0
Langtímakröfur, breyting		27.683	28.064	28.310	223	632	233
Fjárfestingarhreyfingar		(59.816)	(106.011)	(35.690)	(97.259)	(150.329)	(99.767)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán		9.523	20.000	20.000	9.523	20.000	20.000
Afborganir langtímalána		(66.672)	(67.422)	(67.264)	(105.468)	(99.078)	(83.239)
Viðskiptareikningar eigin fyrirtækja, breyting		(45.296)	(36.454)	(42.537)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(102.445)	(83.876)	(89.801)	(95.945)	(79.078)	(63.239)
Lækkun á handbæru fé		(55.423)	(80.715)	1.563	(55.745)	(80.717)	1.563
Handbært fé í ársbyrjun		269.822	269.822	154.740	270.253	270.253	154.740
Handbært fé í árslok		214.399	189.107	156.303	214.508	189.536	156.303