

Fljótsdalshérað
Ársreikningur
2009

Fljótsdalshérað
Lyngási 12
700 Egilsstaðir

Kt. 481004-3220

Efnisyfirlit

Áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Fljótshéraðs er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneyti sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.436 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.135 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,28% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,38% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1% en lögbundið hámark með álagi er 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var neikvæð sem nam 408 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð sem nam 336 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2009 nam 19 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 241 millj. kr.

Í mars og apríl 2010 gaf Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga út tvö álit. Álit 1/2010 Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga og álit 2/2010 Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Reglur þessar taka gildi og skal þeim beitt við reikningsskil sveitarfélaga fyrir árið 2010. Viðeigandi færslur skulu gerðar í ársbyrjun 2010. Sveitarfélögum er heimilt að beita reglunum við reikningsskil fyrir 2009 og gera viðeigandi færslur í efnahagsreikningi miðað við árslok 2009. Þau sveitarfélög sem ekki nýta sér framangreinda heimild við gerð ársreiknings 2009, skulu ljúka gerð upphafsefnahagsreiknings 1. janúar 2010 fyrir 30. júní 2010 og gera grein fyrir breyttum reikningsskilaáðferðum í skýringum með ársreikningi 2009. Nánari grein er gerð fyrir þessari breytingu í skýringum með Við gerð ársreiknings Fljótshéraðs 2009 hafa stjórnendur sveitarfélagsins ákveðið að nýta sér framangreint heimildarákvæði og beita því framangreindum reglum við gerð reikningsskila fyrir árið 2009. Áhrif þessara breytingar lækka eigið fé A og B um samtals 513 millj. kr.

Ársreikningur Fljótshéraðs fyrir árið 2009 er gefinn út hinn 21. apríl 2010 og er á þeim degi tilbúinn til afgreiðslu í bæjarstjórn í samræmi við ákvæði 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 45/1998.

Egilsstöðum, 21. apríl 2010.

Bæjarstjóri:

Ársreikningur Fljótshéraðs fyrir árið 2009 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við samræmi við 72. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Egilsstöðum, 5. maí 2010

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna

Til bæjarstjórnar Fljótshéraðs.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fljótshéraðs fyrir árið 2009. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar, 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 ársreikningsins, sem er í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiast um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin 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. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim 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 rekstri sveitarfélagsins á árinu 2009, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2009 og breytingu á handbæru fé á árinu 2009 í samræmi við lög um ársreikninga.

Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins í árslok 2009. Eins og fram kemur í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar nemur rekstrarhalli ársins hjá A og B hluta 408 millj. kr. og eigið fé nemur 19 millj. kr. í árslok 2009. Eiginfjárlutfall A og B hluta í árslok er 0,3% og heildarskuldir A og B hluta samtals 6.648 millj. kr.

Eins og fram kemur í skýrslu stjórnar og fjallað er um í skýringu 3 í ársreikningnum þá gaf Reikningsskila- og upplýsinganefnd út tvö álit í mars og apríl 2010. Álitin fjalla um reikningsskilalega meðferð leigusamninga um fasteignir og mannvirki annars vegar og lóða og lenda hins vegar. Stjórnendur sveitarfélagsins ákváðu að innleiða reikningsskilabreytingarnar í árslok 2009 og leiðir það til lækkunar á eigin fé A og B hluta um 513 millj. kr. Þá viljum við vekja athygli á skýringu 26 í ársreikningi þar sem greint er frá athugun Eftirlitsnefndar um fjármál sveitarfélaga á fjármálum sveitarfélagsins.

Egilsstöðum, 21. apríl 2010

KPMG hf.

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

Egilsstöðum, 21. apríl 2010.

Rekstrarreikningur ársins 2009

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrartekjur					
Útsvar og fasteignaskattar	5	1.227.558	1.330.358	1.222.389	1.330.358
Framlög Jöfnunarsjóðs	5	539.212	462.923	539.212	462.923
Aðrar tekjur	5	367.999	344.520	673.990	617.179
		<u>2.134.769</u>	<u>2.137.801</u>	<u>2.435.591</u>	<u>2.410.460</u>
Rekstrargjöld					
Laun og launatengd gjöld	6	1.136.207	1.081.720	1.194.058	1.134.379
Annar rekstrarkostnaður	7	907.291	987.599	996.454	1.061.910
		<u>2.043.498</u>	<u>2.069.319</u>	<u>2.190.512</u>	<u>2.196.289</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda		91.271	68.482	245.079	214.171
Afskriftir	10	<u>107.470</u>	<u>79.865</u>	<u>178.117</u>	<u>153.305</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna, fjármagnsgjalda og tekjuskatts		(16.199)	(11.383)	66.962	60.866
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	8	<u>(319.664)</u>	<u>(270.932)</u>	<u>(482.967)</u>	<u>(401.358)</u>
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	646	0
Tekjuskattur ársins		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.838</u>	<u>0</u>
Rekstrarniðurstaða	15	<u><u>(335.863)</u></u>	<u><u>(282.315)</u></u>	<u><u>(407.521)</u></u>	<u><u>(340.492)</u></u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2009	2008	2009	2008
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir:					
	Vatnsréttindi	0	0	1.476	1.531
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendur	3.123.801	1.622.528	3.446.278	1.956.561
	Veitur, og gatnakerfi	594.695	983.208	1.811.079	2.230.907
	Vélar, tæki og áhöld	2.023	2.468	18.495	21.522
	Leigðar eignir	539.326	0	686.447	0
10		<u>4.259.846</u>	<u>2.608.203</u>	<u>5.962.300</u>	<u>4.208.989</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Stofnframlög og eignarhlutir				
	í félögum	11 316.431	324.978	279.749	287.124
	Skatteign	0	0	32.300	24.462
	Langtímakröfur	12 6.183	17.725	7.428	24.239
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	13 47.660	50.002	0	0
		<u>370.273</u>	<u>392.705</u>	<u>319.477</u>	<u>335.825</u>
	Fastafjármunir	<u>4.630.119</u>	<u>3.000.908</u>	<u>6.283.253</u>	<u>4.546.345</u>
Veltufjármunir					
	Birgðir	4 0	0	110	110
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar skatttekjur	14 99.833	105.429	99.833	105.429
	Næsta árs afborganir annarra krafna	12,14 12.911	12.306	18.425	17.173
	Næsta árs afborganir langtíma-				
	krafna á eigin fyrirtæki	13 6.377	7.717	0	0
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	441.367	411.273	0	0
	Aðrar skammtímakröfur	14 119.918	175.134	160.201	206.479
	Handbært fé.....	4 39.192	132.724	105.522	270.571
	Veltufjármunir	<u>719.599</u>	<u>844.582</u>	<u>384.091</u>	<u>599.762</u>
	Eignir samtals	<u>5.349.719</u>	<u>3.845.491</u>	<u>6.667.344</u>	<u>5.146.107</u>
	Eignir utan efnahagsreiknings	4			

31. desember 2009

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2009	2008	2009	2008
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	15	240.897	963.124	19.179	906.456
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	16	262.920	252.315	262.920	252.315
Aðrar skuldbindingar	17	22.285	1.839	24.235	4.530
Hlutdeild minnihluta í eigin fé.....		0	0	5.057	5.703
		<u>285.205</u>	<u>254.153</u>	<u>292.212</u>	<u>262.547</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	18	2.513.227	2.036.146	3.718.229	3.325.656
Leiguskuldir.....		1.087.425	0	1.319.503	0
		<u>3.600.652</u>	<u>2.036.146</u>	<u>5.037.732</u>	<u>3.325.656</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		630.797	133.190	630.797	133.190
Skuldir við eigin fyrirtæki		44.168	48.386	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	18	219.629	174.879	275.420	237.819
Næsta árs afborganir leiguskulda.....		62.601	0	85.178	0
Aðrar skammtímaskuldir		265.770	235.612	326.826	280.439
		<u>1.222.965</u>	<u>592.067</u>	<u>1.318.221</u>	<u>651.449</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals	20	<u>5.108.821</u>	<u>2.882.366</u>	<u>6.648.165</u>	<u>4.239.652</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>5.349.719</u>	<u>3.845.491</u>	<u>6.667.344</u>	<u>5.146.107</u>
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings					
.....	20				

Sjóðstreymisýfirlit árið 2009

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrarhreyfingar					
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi	15	(335.863)	(282.314)	(407.521)	(340.491)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Afskriftir	10	107.470	79.865	178.117	153.306
Verðbætur og gengismunur		214.918	182.899	300.188	264.674
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		2.455	(2.240)	2.455	(2.240)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	(646)	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	16	16.438	12.500	15.581	12.500
Hagnaður af sölu eignarhluta í félögum		0	0	(234)	0
Niðurfærsla eignarhluta í félögum, breyting		0	0	16.000	0
Tekjuskattur breyting		0	0	(7.838)	0
Veltufé frá (til) rekstrar		<u>5.418</u>	<u>(9.290)</u>	<u>96.103</u>	<u>87.749</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:					
Óinnheimtar skatttekjur, lækkun		5.596	0	5.596	0
Aðrar skammtímaskuldbindingar, lækkun		55.216	0	46.277	15.510
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		30.158	0	46.687	(16.967)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar.....	16	(5.833)	(3.500)	(5.833)	(3.500)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		<u>85.138</u>	<u>0</u>	<u>92.728</u>	<u>(1.457)</u>
Handbært fé frá (til) rekstrar		<u>90.556</u>	<u>(9.290)</u>	<u>188.831</u>	<u>86.292</u>
Fjárfestingarhreyfingar					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	10	(1.011.907)	(932.130)	(1.184.168)	(1.110.130)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		14.000	1.105.839	14.000	1.126.048
Keyptir eignarhlutir í félögum		0	(22.000)	(9.000)	0
Seldir eignarhlutir í félögum		8.547	0	609	0
Langtímaskuldbindingar, breyting	12	11.819	13.735	16.652	13.926
Langtímaskuldbindingar á eigin fyrirtæki, breyting	13	7.933	7.807	0	7.807
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(969.608)</u>	<u>173.251</u>	<u>(1.161.907)</u>	<u>37.651</u>
Fjármögnunarhreyfingar					
Innborgað hlutfé.....		0	0	0	(26.452)
Tekin ný langtímalán		497.901	461.269	547.649	502.568
Afborganir langtímalána	18	(196.122)	(186.085)	(257.793)	(251.247)
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		497.607	(260.000)	497.607	(260.000)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....		(34.312)	(8.905)	0	0
Aðrar skuldbindingar, breyting.....		20.446	0	20.563	0
Fjármögnunarhreyfingar		<u>785.521</u>	<u>6.279</u>	<u>808.026</u>	<u>(35.131)</u>
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(93.531)	170.240	(165.050)	88.812
Handbært fé í ársbyrjun		132.724	44.930	270.571	381.067
Handbært fé í árslok		39.192	215.170	105.522	469.879

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fljótsdalshérað er sveitarfélag á Austurlandi og voru íbúar þess 3.465 þann 1. desember 2009. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Lyngási 12.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 45/1998.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fljótsdalshéraðs 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 telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Þjónustumiðstöð og Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf. 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 Félagslegar íbúðir, Fráveita, Fjárafl, Atvinnumálasjóður, Sláturhúsið - Menningarsetur ehf., Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf., Brunavarnir á Héraði, Minjasafn Austurlands og Dvalarheimili aldraðra.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2004 reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður að því undanskyldu sem fram kemur í skýringu 3.

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.

3. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Á árinu breytti sveitarfélagið reikningsskilaaðferðum sínum á eftirfarandi hátt.

a. Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja

Sveitarfélagið innleiddi á árinu álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga 1/2010 *Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga*. Innleiðing áljótsins fól í sér breytingu á reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins þar sem sveitarfélagið færir nú til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna fasteignir og önnur mannvirki sem það hefur leigt til sín samkvæmt leigusamningum til lengri tíma en til þriggja ára og skuldbindingu vegna leigusamnings meðal langtímaskulda. Upptaka reikningsskilaaðferðar miðaðist við 31. desember 2009 og felur í sér afturvirka beitingu reikningsskilaaðferðar á þann hátt að bókfært verð eigna og skulda færðra í efnahag vegna innleiðingar reikningsskilaaðferðar miðast við að reikningsskilaaðferð hafi verið beitt frá samningsdegi. Til samræmis við áljótsins eru áhrif innleiðingar reikningsskilaaðferðarinnar færð á eiginfjárreikning þann 31. desember 2009 og lækkaði eigið fé sveitarfélagsins um 704 millj. kr. vegna þessa. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar hefur ekki áhrif á samanburðarfjárhæðir.

b. 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 áljótsins 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 herra 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 þann 31. desember 2009 og eru lóðir og lendum sveitarfélagsins endurmetnar til gangvirðis miðað við þann dag. Vegna þessa hækkaði eigið fé sveitarfélagsins um 191 millj. kr. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar felur ekki í sér afturvirka leiðréttingu á reikningsskilum sveitarfélagsins.

Skýringar, frh.:

4. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

c. Óefnislegar eignir

Vatnsréttindi eru færð í efnahagsreikning B hluta fyrirtækisins, Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf., sem óefnisleg eign á kostnaðarverði að frádregningu afskrift sem reiknuð er sem fastur hundraðshluti.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs á upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

Við upphaflega færslu leigðra eigna í árslok 2009 er kostnaðarverð og uppsafnaðar afskriftir reiknaðar frá samningsdegi leigusamnings.

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 á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er færð á eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir	25-40 ár
Hafnarmannvirki	25-40 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Áhöld og búnaður	5-10 ár

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

Skýringar, frh.:

f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteignir.....	7-30 ár
Íþróttamannvirki.....	30 ár
Hreinsivirki fráveitu.....	20 ár

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni niðurfærslu. Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaga.

Niðurfærsla eignarhluta í félögum er reiknuð og færð í ársreikninginn í samræmi við mat á eigninni sbr. skýringu 12.

h. Tekjuskattsinnæign

Tekjuskattur af afkomu ársins samanstendur af tekjuskatti til greiðslu vegna ársins og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann varðar liði sem eru færðir beint á eigið fé, en í þeim tilvikum er tekjuskatturinn færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er áætlaður tekjuskattur sem greiða skal vegna skattskyldra tekna ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjörssdegi og allar leiðréttingar á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára. Frestaður tekjuskattur er færður í samræmi við efnahagsskuldbindingaraðferðina vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og samkvæmt skattverði þeirra hins vegar. Fjárhæð frestaðs tekjuskatts er byggð á áætlaðri innlaun eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjörssdegi.

Skatteign er einungis færð að því marki sem líklegt er að hægt sé að nýta framtíðarhagnað á móti eigninni. Skatteignin er lækkuð að því marki sem talið er að hún nýtist ekki.

Í desember 2009 samþykkti Alþingi hækkun á tekjuskattshlutfalli úr 15% í 18% frá og með 1. janúar 2010 og kemur breytingin til framkvæmda við álagningu ársins 2011. Áhrif þessa hafa verið færð í reikningsskil ársins 2009 og nemur hækkun frestaðrar skatteignar 5,4 millj. kr.

i. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikning meðal veltufjármuna.

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

j. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

k. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð 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.

l. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Skýringar, frh.:

m. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur ekki leigutekjur af eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi utan þess sem keypt hefur verið frá árinu 2002.

n. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2009. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 18.

o. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

p. Leiguskuld

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslur fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

q. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Skrá um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringu 23.

r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2009 er hluti ársreikningsins og er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirlit og skýringum.

5. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009
Útsvar og fasteignaskattar:				
Útsvar	1.070.607	1.092.055	1.070.607	1.092.055
Fasteignaskattur	162.669	217.319	162.669	217.319
Lóðarleiga	20.984	20.984	20.984	20.984
Innri viðskipti.....	(26.702)	0	(31.871)	0
	<u>1.227.558</u>	<u>1.330.358</u>	<u>1.222.389</u>	<u>1.330.358</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna fasteignaskatts	71.587	62.683	71.587	62.683
Framlag vegna útgaldajöfnunar.....	200.105	149.915	200.105	149.915
Framlög vegna grunnskóla	133.892	123.445	133.892	123.445
Önnur framlög	133.628	126.880	133.628	126.880
	<u>539.212</u>	<u>462.923</u>	<u>539.212</u>	<u>462.923</u>

Skýringar, frh.:

5. Rekstrartekjur, frh.

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	170.621	183.463	442.545	443.304
Eignatekjur	471.582	406.882	495.327	430.148
Endurgreiðslur	98.343	76.112	106.593	84.362
Aðrar tekjur	52.801	65.101	88.954	93.789
Innri viðskipti.....	(425.348)	(387.038)	(459.429)	(434.424)
	<u>367.999</u>	<u>344.520</u>	<u>673.990</u>	<u>617.179</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>2.134.769</u>	<u>2.137.801</u>	<u>2.435.592</u>	<u>2.410.460</u>

6. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	913.999	873.786	971.755	916.351
Launatengd gjöld	205.770	191.454	205.865	201.548
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	16.438	16.480	16.438	16.480
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>1.136.207</u>	<u>1.081.720</u>	<u>1.194.058</u>	<u>1.134.379</u>

Í árslok 2009 störfuðu 253 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 226 stöðugildum.

Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar námu 24,8 millj. kr. á árinu 2009.

7. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009
Vöru- og þjónustukaup	1.101.378	1.100.024	1.184.623	1.184.345
Skattar og önnur opinber gjöld	2.962	26.318	35.206	31.185
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	255.001	248.295	267.925	280.804
Innri viðskipti.....	(452.050)	(387.038)	(491.300)	(434.424)
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	<u>907.291</u>	<u>987.599</u>	<u>996.454</u>	<u>1.061.910</u>

8. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009
Vaxtatekjur og verðbætur	6.138	7.851	17.816	20.160
Arður af eignum	6.983	0	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(343.448)	(303.926)	(462.917)	(421.518)
Gengismunur	(14.770)	0	(37.866)	0
Vextir frá eigin fyrirtækjum	25.432	25.143	0	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	<u>(319.664)</u>	<u>(270.932)</u>	<u>(482.967)</u>	<u>(401.358)</u>

Skýringar, frh.:

8. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld, frh.

Fjármagnskostnaður vegna eignfærðra framkvæmda ársins hjá B hluta fyrirtækinu, Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf., að fjárhæð 11,0 millj. kr. er eignfærður og hefur verið færður til lækkunar á fjármagnsgjöldum. Eignfærður fjármagnskostnaður er reiknaður út frá mati á því hvaða vextir í íslenskum krónum gæfu góða viðmiðun um þau kjör sem félagið hefði notið ef framkvæmdir hefðu verið fjármagnaðar í íslenskrí krónu á byggingartíma. Miðað er við tólf mánaða REBOR á árinu 2009 að viðbættu 1,5% álagi, eða samtals 11% á árinu 2009.

9. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2009			Áætlun 2009
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	1.776.556	1.776.556	1.779.781
Félagsþjónusta	175.047	43.991	(131.056)	(135.340)
Fræðslu- og uppeldismál	1.277.733	135.553	(1.142.179)	(1.164.548)
Menningarmál	83.968	13.864	(70.104)	(71.264)
Æskulýðs- og íþróttamál	313.657	90.943	(222.714)	(231.348)
Brunamál og almannavarnir	36.622	6.651	(29.971)	(30.815)
Hreinlætismál	63.146	46.545	(16.601)	(6.173)
Skipulags- og byggingarmál	72.799	3.727	(69.072)	(64.836)
Umferðar- og samgöngumál	103.183	3.733	(99.450)	(95.426)
Umhverfismál	36.614	1.408	(35.206)	(37.670)
Atvinnumál	42.277	3.438	(38.840)	(39.009)
Sameiginlegur kostnaður	164.485	17.967	(146.519)	(134.471)
Lífeyrisskuldbinding	16.438	0	(16.438)	(16.480)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	7.465	92.321	84.856	59.334
Aðalsjóður samtals	2.393.436	2.236.698	(156.739)	(188.265)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	546.775	389.482	(157.293)	(95.315)
Þjónustumiðstöð	21.277	20.850	(426)	2.274
Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs.	53.515	32.110	(21.405)	(1.009)
Innri færslur A hluta	(452.050)	(452.050)	0	0
A hluti samtals	2.562.953	2.227.090	(335.863)	(282.315)
B hluta fyrirtæki:				
Félagslegar íbúðir	48.273	26.681	(21.592)	(20.251)
Fráveita	89.634	70.170	(19.464)	(12.385)
Hitaveita	171.903	170.111	(1.791)	(15.129)
Brunavarnir á Héraði	9.040	8.608	(432)	(3.803)
Minjasafn Austurlands	25.914	25.545	(368)	(41)
Dvalarheimili aldraðra	28.900	31.643	2.743	(1.659)
Fjárafli	2.531	2.996	465	812
Atvinnumálasjóður	23.722	0	(23.722)	(6.341)
Sláturhúsið - menningarsetur	6.960	5.799	(1.161)	620
Hlutdeild minnihluta í afkomu	6.337		(6.337)	0
Innri færslur A og B hluta	(39.250)	(39.250)	0	0
A og B hluti samtals	2.936.916	2.529.394	(407.521)	(340.492)

Skýringar, frh.:

10. Óefnislegar eignir

Fjárfesting í vatnsréttindum hitaveitu sem færð er til eignar og fyrirhugað er að gjaldfæra á 50 árum, greinist þannig:

Bókfært verð 1.1.2009	1.531
Afskrifað á árinu	(55)
Bókfært verð 31.12.2009	<u>1.476</u>

11. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

A hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en leigðar eignir, greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2009	2.602.886	1.075.261	15.638	3.693.785
Keypt á árinu	912.014	99.893	0	1.011.907
Selt á árinu	(19.080)	0	(1.728)	(20.808)
Endurflokkun byggingarlands, lóða og lendna.....	486.695	(486.695)	0	0
Endurmat fasteignar, lóða og lendna.....	224.335	0	0	224.335
Jöfnun afskrifta vegna endurmats.....	(42.174)	0	0	(42.174)
Heildarverð 31.12.2009	<u>4.164.676</u>	<u>688.459</u>	<u>13.910</u>	<u>4.867.045</u>
Afskrifað áður	(980.358)	(92.054)	(13.170)	(1.085.582)
Afskrift færð út	2.625	0	1.728	4.352
Afskrifað á árinu	(61.178)	(45.847)	(444)	(107.470)
Endurflokkun byggingarlands, lóða og lendna.....	(44.137)	44.137	0	0
Jöfnun afskrifta vegna endurmats.....	42.174	0	0	42.174
Afskrifað samtals 31.12.2009.....	<u>(1.040.874)</u>	<u>(93.764)</u>	<u>(11.887)</u>	<u>(1.146.525)</u>
Bókfært verð 31.12.2009	<u>3.123.802</u>	<u>594.695</u>	<u>2.023</u>	<u>3.720.520</u>
Afskriftarhlutföll	2-10%	4%	4-20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir	Íþróttamannvirki	Samtals
Fært í efnahag.....	350.719	256.451	607.170
Heildarverð 31.12.2009	<u>350.719</u>	<u>256.451</u>	<u>607.170</u>
Fært í efnahag.....	(39.558)	(28.286)	(67.844)
Afskrifað samtals 31.12.2009.....	<u>(39.558)</u>	<u>(28.286)</u>	<u>(67.844)</u>
Bókfært verð 31.12.2009	<u>311.161</u>	<u>228.165</u>	<u>539.326</u>
Afskriftarhlutföll	3-14%	3%	

	2009	2008
Varanlegir rekstrarfjármunir A hluta samtals	<u>4.259.846</u>	<u>2.608.203</u>

Skýringar, frh.:

11. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

A og B hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en leigðar eignir, greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitu- og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2009	3.067.787	3.245.457	74.733	6.387.976
Keypt á árinu	911.049	271.316	1.804	1.184.168
Selt á árinu	(36.770)	0	(13.921)	(50.691)
Endurflokkað á leigðar eignir.....		(199.200)	0	(199.200)
Endurflokkun byggingarlands, lóða og lendna.....	486.695	(486.695)	0	0
Endurmat fasteignar, lóða og lendna.....	224.335	0	0	224.335
Jöfnun afskrifta vegna endurmats.....	(42.174)	0	0	(42.174)
Heildarverð 31.12.2009	<u>4.610.921</u>	<u>2.830.877</u>	<u>62.616</u>	<u>7.504.414</u>
Afskrifað áður	(1.111.225)	(1.014.551)	(53.211)	(2.178.987)
Afskrift færð út.....	21.794	0	12.442	34.236
Afskrifað á árinu	(73.248)	(101.464)	(3.351)	(178.063)
Endurflokkað á leigðar eignir.....	0	52.079	0	52.079
Endurflokkun byggingarlands, lóða og lendna.....	(44.137)	44.137	0	0
Jöfnun afskrifta vegna endurmats.....	42.174	0	0	42.174
Afskrifað samtals 31.12.2009.....	<u>(1.164.643)</u>	<u>(1.019.798)</u>	<u>(44.120)</u>	<u>(2.228.561)</u>
Bókfært verð 31.12.2009	<u>3.446.279</u>	<u>1.811.079</u>	<u>18.495</u>	<u>5.275.853</u>
Afskriftarhlutföll	2-4%	2-5%	4-20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir	Íþrótta- mannvirki	Hreinsivirki fráveitu	Samtals
Fært í efnahag.....	350.719	256.451	0	607.170
Endurflokkað af veitu- og gatnakerfum.....	0	0	199.200	199.200
Heildarverð 31.12.2009	<u>350.719</u>	<u>256.451</u>	<u>199.200</u>	<u>806.370</u>
Fært í efnahag.....	(39.558)	(28.286)	0	(67.844)
Endurflokkað af veitu- og gatnakerfum.....	0	0	(52.079)	(52.079)
Afskrifað samtals 31.12.2009.....	<u>(39.558)</u>	<u>(28.286)</u>	<u>(52.079)</u>	<u>(119.923)</u>
Bókfært verð 31.12.2009	<u>311.161</u>	<u>228.165</u>	<u>147.121</u>	<u>686.447</u>
Afskriftarhlutföll	3-14%	3%	5%	

2009

2008

Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals

5.962.300

4.208.989

Afskriftir í rekstrarreikningi, greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna.....	107.470	178.063
Niðurfærsla óefnislegra eigna, sbr. skýringu 10.....		55
Fært í rekstrarreikning.....	<u>107.470</u>	<u>178.117</u>

Skýringar, frh.:

11. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfestingar

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2009	Áætlun 2009
A hluti:		
Fasteignir og önnur mannvirki:		
Egilsstaðaskóli, Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs.....	736.241	700.000
Egilsstaðaskóli, Eignasjóður.....	57.352	60.000
Gatnaframkvæmdir.....	97.746	115.000
Gatnagerðargjöld.....	(13.478)	(100.000)
Tjaldsvæði og Kaupvangur 17.....	68.104	50.000
Sorpmannvirki.....	29.064	32.700
Iðavellir, landkaup og tengibygging við Reiðhöll.....	16.349	18.000
Fellaskóli.....	15.755	24.000
Deiliskipulag.....	13.272	5.000
Hádegishöfði, leikskóli.....	12.017	15.000
Lyngás 12, bæjarskrifstofa.....	3.798	4.000
Lóðir og lendur.....	2.353	0
Fossgerði.....	417	0
Miðvangur 6, framlag Framkvæmdasjóðs aldraðra.....	(27.083)	4.930
Tónlistarskóli Egilsstöðum.....	0	2.500
Safnahúsið Egilsstöðum.....	0	1.000
A hluti samtals	1.011.907	932.130
B hluti:		
Hitaveita Egilsstaða og Fell ehf.....	168.024	153.000
Sláturhúsið ehf.....	18.340	20.000
Fráveita.....	3.399	5.000
Brunavarnir á Héraði.....	1.804	0
B hluti samtals	191.566	178.000
Innri viðskipti.....	(19.305)	0
Samtals A og B hluti	1.184.168	1.110.130

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna, annarra en leigðra eigna, skiptist þannig

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12.2009
Skólahúsnæði	1.859.308	495.631	1.560.740
Leikskólar	204.942	59.117	89.064
Íþróttamannvirki	934.890	302.766	373.724
Íbúðarhúsnæði	942.939	614.278	305.354
Aðrar fasteignir	921.426	238.014	334.769
Jarðir og aðrar eignir	27.396	5.487	1.230.201
Veitumannvirki	34.135	13.383	1.363.505
Vélar, áhöld og búnaður			18.495
Leigða eignir			686.447
Samtals			5.962.300

Skýringar, frh.:

11. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 584,6 millj. kr., vatnsveitu 201,2,0 millj. kr. og hitaveitu 528,6 millj. kr. í árslok 2009.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Skólahúsnæði	26.489	26.489
Íþróttamannvirki	22.402	22.402
Leikskólar	16.292	16.292
Félagsmiðstöðvar	12.113	12.113
Tónlistarskólar	11.921	11.921
Áhaldahús.....	5.296	5.296
Bæjarskrifstofur	10.861	10.861
Félagsmiðstöð aldraðra	6.787	6.787
Félagsheimili og bókasafn	17.494	17.494
Búnaður veitukerfis.....	2.648	2.648
	<u>132.303</u>	<u>132.303</u>

12. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhluti		A hluti	A og B hluti
	A hluti	A og B hluti		
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,6%	1,6%	140.591	140.591
Eignarhaldsfélagið Fasteign hf.	0,8%	0,8%	75.815	75.815
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf.	100,0%	-	100.000	0
Vísindagarðurinn ehf.		18,0%	0	28.800
Ásgarður hf., eignarhaldsfélag		18,4%	0	21.120
Reiðhöllin lðavöllum ehf.		50,0%	0	20.000
Skógarorka ehf.		45,0%	0	9.000
Sláturfélag Austurlands fsf.		6,2%	0	4.000
Dýralíf ehf.		14,5%	0	2.000
Valaskjálfr hf.		3,9%	0	1.565
Landskerfi bókasafna		0,1%	0	654
Dyngja hf.		7,5%	0	308
Randalín - handverkshús ehf.		5,4%	0	210
Fljótsbær hf.		5,0%	0	20
Önnur stofnframlög		-	25	25
			<u>316.431</u>	<u>304.108</u>
Niðurfærsla eignarhluta í félögum.....			0	(24.359)
Eignarhlutir í félögum samtals.....			<u>316.431</u>	<u>279.749</u>

13. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign félagsins greinist þannig:

Tekjuskattseign í ársbyrjun.....	24.462
Reiknaður tekjuskattur.....	<u>7.838</u>
Tekjuskattseign í árslok.....	<u>32.300</u>

Skýringar, frh.:

13. Tekjuskattseign, frh.

Tekjuskattseign félagsins skiptist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....	15.697
Óefnislegar eignir.....	226
Viðskiptakröfur.....	2.108
Yfirfæranlegt tap.....	14.269
	<u>32.300</u>

14. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	30.031	41.412
Afborgun langtímakrafna á árinu	(11.518)	(16.351)
Verðbætur	581	792
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>19.094</u>	<u>25.853</u>
Næsta árs afborganir	(12.911)	(18.425)
	<u>6.183</u>	<u>7.428</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2010.....	12.911	18.425
Árið 2011.....	826	1.075
Árið 2012.....	826	1.075
Árið 2013.....	826	1.075
Árið 2014.....	826	1.075
Afborgun síðar.....	2.878	3.129
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>19.094</u>	<u>25.853</u>

15. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	57.719	0
Afborgun langtímakrafna á árinu	(8.235)	0
Verðbætur	4.553	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>54.037</u>	<u>0</u>
Næsta árs afborganir	(6.377)	0
	<u>47.660</u>	<u>0</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2010.....	6.377	0
Árið 2011.....	6.579	0
Árið 2012.....	5.428	0
Árið 2013.....	5.593	0
Árið 2014.....	5.765	0
Afborgun síðar.....	24.295	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>54.037</u>	<u>0</u>

16. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	121.248	130.829
Niðurfærsla, breyting á árinu	(20.826)	(18.695)
Niðurfærsla í árslok	<u>100.422</u>	<u>112.133</u>

Skýringar, frh.:

17. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 31.12.2009.....	940.177	883.278
Leiðrétting vegna fyrri ára.....	22.948	23.177
Eigið fé 1.1. 2009	963.124	906.456
Rekstrarniðurstaða ársins	(335.863)	(407.521)
Endurmat lóða, lendna og fasteignar.....	224.335	224.335
Áhrif afturvirkra breytinga á reikningsskilaaðferðum.....	(610.699)	(704.090)
Eigið fé 31.12. 2009	240.897	19.179

Leiðrétting vegna fyrri ára greinist þannig:

Sveitarfélagið leiðrétti í ársbyrjun reikningsskil sín vegna eignfærslu vaxta vegna byggingar grunnskóla á Egilsstöðum til samræmis við núgildandi aðferðir við eignfærslu vaxta vegna byggingar eða öflunar varanlegrar rekstrarfjármuna. Leiðréttingin var færð 1. janúar 2009 og nam 22,9 millj. kr.

Þá er gerð leiðrétting á eigin fé Dvalarheimils aldraðra að fjárhæð 0,2 millj. kr. vegna fyrra árs.

Áhrif afturvirka breytinga á reikningsskilaaðferðum greinast þannig:

Reikningsskila- og upplýsingarnefnd sveitarfélaga gaf á árinu 2010 út Álit 1/2010 *Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja*. Innleiðing álitins hafði í för með sér breytingu á reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins. Áhrif þess á eigið fé þann 31. desember 2009 nam 590 millj. kr. og greinast áhrif breytingar þannig:

Leigðar eignir, upphaflegt kostnaðarverð.....	607.170	607.170
Leigðar eignir, uppsafnaðar afskriftir.....	(67.844)	(67.844)
Leiguskuld.....	(1.150.025)	(1.243.416)
	(610.699)	(704.090)

18. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrísréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrísréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu greinist þannig:

	2009	2008
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	252.315	253.156
Greitt á árinu	(5.833)	(5.136)
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	16.438	4.294
Lífeyrisskuldbinding í árslok	262.920	252.315

19. Aðrar skuldbindingar

Sveitarfélagið stofnaði á árinu 2009 Fjölskylduverndar- og endurhæfingarsjóð Fljótsdalshéraðs. Stofnfé sjóðsins nam 20 millj. kr., sem er andvirði vatnsréttinda kristfjárjarðanna Merkis og Arnarhóls, úr ríkissjóði samkvæmt lögum nr. 48/2008. Framangreind fjárhæð er færð sem skuldbinding hjá sveitarfélaginu.

Þá hvílir á sveitarfélaginu skuldbinding vegna gjafasjóða sem eru í vörslu þess, samtals að fjárhæð 4 millj. kr. Samtals nam skuldbinding A og B hluta 24 millj. kr. í árslok, og þar af nam skuldbinding A hluta 22 millj. kr.

Skýringar, frh.:

20. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Staða lána í ársbyrjun	247.138	1.963.887	2.211.025
Ný lán	0	497.901	497.901
Afborganir af lánum	(14.887)	(181.234)	(196.122)
Verðbætur og gengismunur	14.770	205.282	220.051
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	247.020	2.485.836	2.732.856
Næsta árs afborgun	(29.061)	(190.568)	(219.629)
	217.959	2.295.268	2.513.227
A og B hluti samtals:			
Staða lána í ársbyrjun	707.425	2.856.050	3.563.475
Ný lán	0	547.649	547.649
Afborganir af lánum	(14.887)	(242.906)	(257.793)
Verðbætur og gengismunur	37.866	263.717	301.583
Endurflokkað á leiguskuldir.....	0	(161.265)	(161.265)
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	730.404	3.263.245	3.993.649
Næsta árs afborgun	(50.078)	(225.342)	(275.420)
	680.326	3.037.903	3.718.229
Vaxtakjör í árslok 2009	1,0 - 5,9%	0,5% - 9,9%	

Lán eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Sveitarfélagið er í sjálfskuldarabyrgð fyrir langtímalánum Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf. að fjárhæð 424,2 millj. kr. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2010	219.629	275.420
Árið 2011.....	211.840	267.748
Árið 2012.....	203.624	262.984
Árið 2013.....	195.999	255.482
Árið 2014.....	181.846	241.453
Síðar	1.719.919	2.690.563
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.732.856	3.993.649

21. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert sex leigusamninga um fasteignir, mannvirki og byggingarland sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru bæði tengdir vísitölu og EUR. Leigusamningar greinast þannig:

	Bókfært verð
A hluti:	
Samtals leiguskuldir A hluta þ.m.t. næsta árs afborgun	1.150.025
Næsta árs afborgun	(62.601)
Samtals langtímahluti leiguskulda A hluta	1.087.425
B hluti:	
Hreinsivirki, þ.m.t. næsta árs afborgun	254.656
Næsta árs afborgun	(22.577)
Samtals langtímahluti leiguskuldar B hluta	232.078

Skýringar, frh.:

21. Leiguskuldir, frh.

A og B hluti:

Samtals leiguskuld þ.m.t. næsta árs afborgun A og B hluti	1.404.681
Næsta árs afborgun	(85.178)
Samtals leiguskuld A og B hluta	<u>1.319.503</u>

Aðrir upplýsingar um leigusamninga:

Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarksleigugreiðslna)			
		EUR	ISK	Samtals	
A hluti:					
Leikskólinn Skógarland	2007-2037	6,7%	335.355	146.856	482.211
Gervigrasvöllur Fellabær	2007-2037	6,8%	210.882	97.558	308.440
Íþróttahús Fellabæ	2005-2029	4,5%	0	100.949	100.949
Valaskjálfi	2008-2013	4,5%	0	55.874	55.874
Land Fellabæ	Ótímabundinn	4,5%	0	202.552	202.552
			<u>546.238</u>	<u>603.788</u>	<u>1.150.025</u>
B hluti:					
Hreinsivirki	2004-2024	4,1%	0	254.656	254.656
			<u>0</u>	<u>254.656</u>	<u>254.656</u>
A og B hluti			<u>546.238</u>	<u>858.443</u>	<u>1.404.681</u>

Leigugreiðslur vegna Leikskólans Skógarlands og Gervigrasvallar í Fellabæ koma til endurskoðunar á 5 ára fresti á leigutíma og í fyrsta skipti á árinu 2012. Ef ekki nást samningar við Eignarhaldsfélagið Fasteign, sem er leigusali, um leiguverð ber sveitarfélaginu að kaupa hinar leigðu eignir á matsverði eða á uppreiknuðu kaupverði í ISK miðað við breytingu á EUR reiknaðri frá upphafi leigutíma til kaupdags að teknu tilliti til breytts viðhaldsmats á eign, óháðs aðila frá upphaflegu mati til hækkunar eða lækkunar, það er hærra reynist.

Stjórn Eignarhaldsfélagsins Fasteignar ehf. ákvað í árslok 2009 að lækka leigu til sveitarfélagsins um 28,5% vegna leigugreiðslan ársins 2010. Ekki er um breytingu leigusamninga heldur tímabundna ákvörðun stjórnar og miðast útreikningar leiguskulda í árslok við það.

Leigusamningur vegna lands í Fellabæ er óuppsegjanlegur nema að samkomulag náist um kaup á landi. Leigugreiðsla er tengd fasteignamati á hinu leigða landi.

Núvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig í þúsundum króna:

	Árið 2010	Árið 2011	Árið 2012	Árið 2013	Árið 2014	Síðar	Samtals
A hluti							
Leikskólinn Skógarland ..	26.409	35.254	33.002	30.898	28.928	327.720	482.211
Gervigrasvöllur Fellabæ .	17.050	22.591	21.129	19.765	18.488	209.416	308.440
Íþróttahús Fellabæ	7.465	7.139	6.827	6.529	6.244	66.746	100.949
Valaskjálfi	11.676	11.167	10.678	10.212	9.766	2.374	55.874
Byggingarland Fellabæ .	9.233	9.233	9.233	9.233	9.233	Ótímabundinn	202.552
Samtals A hluti	<u>71.834</u>	<u>85.384</u>	<u>80.870</u>	<u>76.636</u>	<u>72.660</u>	<u>606.256</u>	<u>1.150.026</u>
B hluti							
Hreinsivirki.....	<u>22.577</u>	<u>21.666</u>	<u>20.789</u>	<u>19.949</u>	<u>19.143</u>	<u>150.531</u>	<u>254.656</u>
A og B hluti							
A og B hluti samtals.....	<u>94.411</u>	<u>107.050</u>	<u>101.658</u>	<u>96.585</u>	<u>91.803</u>	<u>756.787</u>	<u>1.404.681</u>

Greiðslur vegna leigusamninga námu á árinu 2009 139 millj. kr.

22. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	5.349.719	5.108.821	240.897
Félagslegar íbúðir	100%	203.510	320.934 (	117.424)
Fráveita	100%	404.188	588.034 (	183.846)
Hitaveita	100%	1.075.998	1.001.402	74.596
Sláturhús - menningarsetur	100%	83.917	3.567	80.350
Fjárafli	100%	13.130	0	13.130
Atvinnumálasjóður	100%	159.111	149.135	9.975
Brunavarnir á Héraði	98%	20.769	2.618	18.151
Minjasafn Austurlands	94%	2.237	4.117 (	1.881)
Dvalar- og hjúkrunarheimili aldraðra	94%	81.450	5.663	75.788
Millifærslur, innbyrðis staða		(726.684)	(536.128)	(190.557)
Heildarstaða eigna og skulda		6.667.344	6.648.165	19.179

Sveitarfélagið er meirihlutaaðili að eftirtöldum stofnunum; Brunavörnum á Héraði, Minjasafni Austurlands bs. og Dvalar- og hjúkrunarheimili aldraðra. Þessar stofnanir eru hluti af samanteknum reikningsskilum A og B hluta að teknu tilliti til hlutdeildar minnihluta annarra aðildarsveitarfélaga í afkomu og eigin fé.

23. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum; Almanna- og varnarmálaráðgjafi Héraðssvæðis, Heilbrigðiseftirlit Austurlands, Héraðsskjalasafn Austurlands, Skólaskrifstofa Austurlands og Brunavarnir á Austurlandi.

Hlutafjárloforð

Sveitarfélagið hefur skuldbundið sig til að leggja fram hlutafé í Vísindagarðinn ehf. til jafns við hlut ríkisins, allt að 120 millj. kr. Í árslok 2009 nam innborgað hlutafé sveitarfélagsins 29 millj. kr.

24. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings, frh.

Leigusamningar

Fljótsdalshérað hefur gert rekstrarleigusamninga vegna bifreiða og tölvukerfa. Um er að ræða samninga til ársins 2013 og eru leigugreiðslur ársins gjaldfærðar í rekstrarreikningi.

	Lágmarksleigugreiðslur á verðlagi í janúar 2009		Núvirði lágm. leigugreiðslna
	2010	2011-2013	
A hluti:			
Tölvubúnaður (9 samningar).....	8.009	5.919	13.234
Bifreiðar (2 samningar).....	2.248	1.873	3.952
A hluti samtals	10.257	7.792	17.186
B hluti:			
Bifreiðar (1 samningur).....	859	0	841
B hluti samtals	859	0	841
A og B hluti samtals	11.116	7.792	18.027

Heildargreiðslur ofangreindra samninga námu um 15,8 millj. kr. á árinu 2009.

25. 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.

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

26. Önnur mál

Í lok október 2009 sendi Eftirlitsnefnd um fjármál sveitarfélaga (EFS) Fljótshéraði bréf þar sem fjárhagsstaða sveitarfélagsins var tekin til skoðunar. Með hliðsjón af niðurstöðum ársreiknings 2008 telur nefndin að skuldsetning sveitarfélagsins sé með þeim hætti að vafi geti leikið á að tekjur þess að frádregnum lögboðnum gjöldum og öðrum rekstrarkostnaði geti staðið undir fjármagnskostnaði. Var jafnframt óskað eftir því að sveitarstjórn legið fram ítarlegar upplýsingar og skýringar um hvernig hún hygðist bregðast við.

Með bréf þann 30. desember 2009 var samþykkt fjárhagsáætlun ársins 2010 send EFS ásamt greinargerð stjórnenda sveitarfélagsins. Þar kemur fram að áætlanir sveitarfélagsins geri ráð fyrir að rekstrarafkoma Fljótshéraðs verði jákvæð á árinu 2010 og afgangur verði af rekstri.

Þann 13. apríl sl. barst sveitarfélaginu bréf EFS þar sem framlög gögn sveitarstjórnar Fljótshéraðs hafa verið tekin til athugunar. Þar kemur fram það mat nefndarinnar að skuldir og skuldbindingar sveitarfélagsins séu yfir þeim mörkum sem sveitarfélagið geti búið við til lengri tíma litið. Telur nefndin það afar mikilvægt að unnið verði að markvisst að því að bæta rekstrarafkomu og lækka skuldabyrði sveitarfélagsins umfram það sem fram kemur í núverandi þriggja ára áætlun. Er það niðurstaða nefndarinnar að EFS muni ekki aðhafast frekar í málinu að svo stöddu en fylgjast áfram með framvindu rekstrar og fjárhagsáætlunar.

Skýringar, frh.:

27. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	50,2 %	51,1 %	44,0 %	45,3 %
Fasteignaskattur	6,4 %	10,2 %	5,4 %	9,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	25,3 %	21,7 %	22,1 %	19,2 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	1,0 %	0,9 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	82,8 %	83,9 %	72,3 %	74,4 %
Aðrar tekjur	17,2 %	16,1 %	27,7 %	25,6 %
	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	53,2 %	50,6 %	49,0 %	47,1 %
Annar rekstrarkostnaður	42,5 %	46,2 %	40,9 %	44,1 %
Afskriftir	5,0 %	3,7 %	7,3 %	6,4 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	15,0 %	12,7 %	19,8 %	16,7 %
	115,7%	113,2%	117,1%	114,1%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(15,7%)	(13,2%)	(17,1%)	(14,1%)
Veltufé frá rekstri.....	0,3 %	(0,4%)	3,9 %	3,6 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(45,4%)	8,1 %	(47,7%)	1,6 %

Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur.....	510	518	508	518
Aðrar tekjur	106	99	195	178
Laun og launatengd gjöld	(328)	(312)	(345)	(327)
Annar rekstrarkostnaður.....	(262)	(285)	(288)	(306)
Afskriftir.....	(31)	(23)	(51)	(44)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(92)	(78)	(139)	(116)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(97)	(81)	(120)	(98)

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri.....	2	(3)	28	25
Handbært fé frá rekstri.....	26	(3)	54	25

	Ársreikningur 2009	Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2009	Ársreikningur 2008
Efnahagur:				
Eignir	1.544	1.110	1.924	1.388
Eigið fé	70	278	6	245
Skuldir og skuldbindingar.....	1.474	832	1.919	1.144

Aðrar lykiltölur:

Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	664,59	-	52,42	-
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir	0,59	1,43	0,29	0,92
Eiginfjárlutfall - eigið fé/ heildarfjármagn.....	0,05	0,25	0,00	0,18

Breytingar á reikningsskilaaðferðum sem fjallað eru um í skýringu 3, miðast við árslok 2009 og hefur breytingin ekki áhrif á fyrri ár. Samanburðarfjárhæðum fyrri ára er því ekki breytt. Þessar breytingar hafa því áhrif á samanburð, eigna, skulda og eigin fjár, milli 2009, annars vegar, og fyrri ára, hins vegar.

Skýringar, frh.:

27. Lykiltölur, frh.

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs.

	2009	2008	2007	2006	2005
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	50,2 %	61,1 %	67,1 %	73,0 %	67,9 %
Fasteignaskattur	6,4 %	6,8 %	5,8 %	4,3 %	4,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	25,3 %	14,3 %	13,8 %	8,3 %	12,5 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	1,1 %	1,0 %	0,6 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	82,8 %	83,3 %	87,6 %	86,2 %	85,3 %
Aðrar tekjur	17,2 %	16,7 %	12,4 %	13,8 %	14,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	53,2 %	55,8 %	47,6 %	44,4 %	43,8 %
Annar rekstrarkostnaður	42,5 %	49,4 %	36,0 %	35,5 %	33,0 %
Afskriftir	5,0 %	4,1 %	3,5 %	3,6 %	3,2 %
Rekstrargjöld samtals	100,8 %	109,4 %	87,1 %	83,4 %	80,1 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	15,0 %	17,7 %	4,7 %	4,7 %	4,2 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(15,7 %)	(27,1 %)	8,1 %	11,9 %	15,7 %
Veltufé frá rekstri.....	0,3 %	(6,6 %)	18,2 %	21,1 %	22,6 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(45,4 %)	(36,8 %)	0,5 %	(31,2 %)	(22,9 %)
Í þúsundum krónum á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	510	433	459	370	381
Aðrar tekjur	106	87	65	59	66
Laun og launatengd gjöld	(328)	(290)	(249)	(190)	(196)
Annar rekstrarkostnaður.....	(262)	(257)	(189)	(152)	(148)
Afskriftir.....	(31)	(21)	(19)	(15)	(14)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(92)	(92)	(25)	(20)	(19)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(97)	(141)	43	51	70
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	2	(34)	95	90	101
Handbært fé frá rekstri.....	26	(47)	72	128	69
Efnahagur:					
Eignir	1.544	1.031	778	626	659
Eigið fé	70	254	359	239	224
Skuldir og skuldbindingar	1.474	778	419	387	435

Breytingar á reikningsskilaaðferðum sem fjallað eru um í skýringu 3, miðast við árslok 2009 og hefur breytingin ekki áhrif á fyrri ár. Samanburðarfjárhæðum fyrri ára er því ekki breytt. Þessar breytingar hafa því áhrif á samanburð, eigna, skulda og eigin fjár, milli 2009, annars vegar, og fyrri ára, hins vegar.

Skýringar, frh.:

27. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs, frh.

	2009	2008	2007	2006	2005
Aðrar lykiltölur:					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	664,59	-	2,75	2,72	2,98
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir	0,59	1,43	2,07	1,39	0,49
Eiginfjárlutfall - eigið fé/ heildarfjármagn	0,05	0,25	0,46	0,38	0,34
Útsvarprósenta	13,28%	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,38%	0,38%	0,41%	0,44%	0,46%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	0,88%	0,44%	-
Fasteignaskattsprósenta, C-liður var árin 2002-2005, B-liður	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,15%

Breytingar á reikningsskilaaðferðum sem fjallað eru um í skýringu 3, miðast við árslok 2009 og hefur breytingin ekki áhrif á fyrri ár. Samanburðarfjárhæðum fyrri ára er því ekki breytt. Þessar breytingar hafa því áhrif á samanburð, eigna, skulda og eigin fjár, milli 2009, annars vegar, og fyrri ára, hins vegar.

	2009	2008	2007	2006	2005
Íbúafjöldi:					
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.465	3.707	4.073	4.644	3.905
Breyting frá fyrra ári.....	(6,5%)	(9,0%)	(12,3%)	18,9 %	16,1 %

Skýringar, frh.:

27. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2009	%	2008	%	2007	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	1.776.556	100,0%	1.614.125	100,0%	1.863.277	100,0%
Félagsþjónusta	(131.056)	(7,4%)	(121.171)	(7,5%)	(107.507)	(5,8%)
Heilbrigðismál	0	0,0%	(45)	(0,0%)	(276)	(0,0%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.142.179)	(64,3%)	(1.075.434)	(66,6%)	(922.013)	(49,5%)
Menningarmál	(70.104)	(3,9%)	(73.928)	(4,6%)	(62.921)	(3,4%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(222.714)	(12,5%)	(200.864)	(12,4%)	(168.281)	(9,0%)
Brunamál og almannavarnir	(29.971)	(1,7%)	(37.695)	(2,3%)	(21.976)	(1,2%)
Hreinlætismál	(16.601)	(0,9%)	(18.910)	(1,2%)	(21.192)	(1,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(69.072)	(3,9%)	(79.223)	(4,9%)	(66.761)	(3,6%)
Umferðar- og samgöngumál	(99.450)	(5,6%)	(102.840)	(6,4%)	(73.723)	(4,0%)
Umhverfismál	(35.206)	(2,0%)	(44.125)	(2,7%)	(38.562)	(2,1%)
Atvinnumál	(38.840)	(2,2%)	(39.177)	(2,4%)	(40.324)	(2,2%)
Sameiginlegur kostnaður	(162.957)	(9,2%)	(162.821)	(10,1%)	(184.829)	(9,9%)
Fjármunatekjur og fjármagns- gjöld	84.856	4,8%	101.480	6,3%	99.419	5,3%
Aðalsjóður samtals	(156.739)	(8,8%)	(240.628)	(14,9%)	254.331	13,6%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(157.293)	(8,9%)	(195.346)	(12,1%)	(78.980)	(4,2%)
Þjónustumiðstöð	(426)	(0,0%)	(253)	(0,0%)	(1.567)	(0,1%)
Fasteignaf. Fljótsdalshéraðs	(21.405)	(1,2%)	(85.826)	(5,3%)	0	0,0%
A hluti samtals	(335.863)	(18,9%)	(522.053)	(32,3%)	173.784	9,3%

Skýringar, frh.:

27. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er samanburður þriggja síðustu ára á rekstrartekjum, rekstrargjöldum og rekstrarniðurstöðu stofnana sveitarfélagsins sem færðar eru undir B hluta. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2009	Breyting f.f. ári	2008	Breyting f.f. ári	2007	Breyting f.f. ári
Stofnanir í B hluta:						
Félagslegar íbúðir						
Rekstrartekjur	26.681	41,9 %	18.800 (	9,0%)	20.659 (	15,4%)
Rekstrargjöld	(48.273)	(16,7%)	(57.964)	89,4 %	(30.601)	(21,8%)
Rekstrarniðurstaða	(21.592)		(39.164)		(9.942)	
Fráveita						
Rekstrartekjur	70.170	4,3 %	67.300	32,9 %	50.652 (	11,7%)
Rekstrargjöld	(89.634)	18,1 %	(75.919)	51,8 %	(50.012)	(23,7%)
Rekstrarniðurstaða	(19.464)		(8.619)		640	
Hítaveita						
Rekstrartekjur	170.111	5,0 %	162.061	3,6 %	156.457 (	2,3%)
Rekstrargjöld	(171.903)	(56,2%)	(392.058)	174,5 %	(142.822)	11,3 %
Rekstrarniðurstaða	(1.791)		(229.997)		13.635	
Sorpstöð Héraðs						
Rekstrartekjur	0 (	100,0%)	101.349	7,6 %	94.151	20,9 %
Rekstrargjöld	0 (	100,0%)	(98.929)	12,3 %	(88.097)	13,6 %
Rekstrarniðurstaða	0		2.420		6.054	
Brunavarnir á Héraði						
Rekstrartekjur	8.608	5,5 %	8.160 (	25,0%)	10.882 (	35,2%)
Rekstrargjöld	(9.040)	20,5 %	(7.504)	13,5 %	(6.612)	(65,0%)
Rekstrarniðurstaða	(432)		656		4.270	
Minjasafn Austurlands						
Rekstrartekjur	25.545	33,3 %	19.168	12,3 %	17.068 (	36,4%)
Rekstrargjöld	(25.914)	28,4 %	(20.188)	21,6 %	(16.604)	(42,4%)
Rekstrarniðurstaða	(368)		(1.020)		464	
Dvalarheimili aldraðra						
Rekstrartekjur	31.643	20,4 %	26.279	21,1 %	21.700 (	6,3%)
Rekstrargjöld	(28.900)	(3,9%)	(30.079)	23,2 %	(24.417)	8,7 %
Rekstrarniðurstaða	2.743		(3.800)		(2.717)	
Fjárafl						
Rekstrartekjur	2.996	49,8 %	2.000 (	55,6%)	4.500 (	17,2%)
Rekstrargjöld	(2.531)	7,4 %	(2.357)	95,8 %	(1.204)	(45,4%)
Rekstrarniðurstaða	465		(357)		3.296	
Atvinnumálasjóður						
Rekstrartekjur	0	-	0	-	0 (	100,0%)
Rekstrargjöld	(23.722)	704,7 %	(2.948)	200,8 %	(980)	226,7 %
Rekstrarniðurstaða	(23.722)		(2.948)		(980)	
Sláturhúsið Menningarsetur						
Rekstrartekjur	5.799	544,3 %	900	350,0 %	200	-
Rekstrargjöld	(6.960)	39,4 %	(4.993)	-	(96)	-
Rekstrarniðurstaða	(1.161)		(4.093)		104	
B hluti samtals	(65.322)		(286.922)		14.824	