

Fljótsdalshérað
Ársreikningur
2010

Fljótsdalshérað
Lyngási 12
700 Egilsstaðir

Kt. 481004-3220

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og 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 2.416 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.109 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 1,25% en lögbundið hámark með álagi er 1,65%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var jákvæð sem nam 12 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð sem nam 30 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2010 var jákvætt um 36 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta var jákvætt um 245 millj. kr.

Ársreikningur Fljótshéraðs fyrir árið 2010 var afgreiddur í bæjarráði hinn 27. apríl 2011 og var á þeim degi tilbúinn til afgreiðslu í bæjarstjórn, í samræmi við ákvæði 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 45/1998. Ársreikningurinn er tekin til fyrri umræðu í bæjarstjórn þann 4. maí 2011, í samræmi við ákvæði 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 45/1998.

Egilsstöðum, 4. maí 2011.

Bæjarstjóri:



Ársreikningur Fljótshéraðs fyrir árið 2010 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við samræmi við 72. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Egilsstöðum, 18. maí 2011

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna

Til bæjarstjórnar Fijótsdalshéraðs.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fijótsdalshéraðs fyrir árið 2010. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda

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

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningskilaaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2010, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2010 og breytingu á handbæru fé á árinu 2010, í samræmi við lög um ársreikninga.

Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins í árslok 2010. Eins og fram kemur í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar nemur rekstrarafgangur ársins hjá A og B hluta 12 millj. kr. og eigið fé nemur 36 millj. kr. í árslok 2010. Eiginfjárlutfall A og B hluta í árslok er 0,5% og heildarskuldir A og B hluta samtals 6.966 millj. kr.

Þá viljum við vekja athygli á skýringu 11 í ársreikningi þar sem fjallað er um óvissu varðandi mat á eignarhluti sveitarfélagsins í Eignarhaldsfélaginu Fasteign hf. sem bókfærður er á 76 millj. kr. í árslok 2010.

Staðfesting vegna skýrslu stjórnar

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 stjórnar 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.

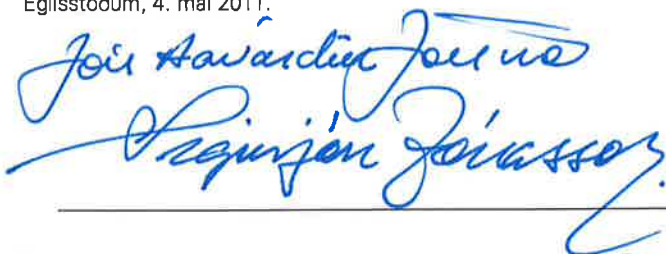
Egilsstöðum, 4. maí 2011.

KPMG ehf.



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

Egilsstöðum, 4. maí 2011.



Rekstrarreikningur ársins 2010

| | Skýr. | A hluti | | | A og B hluti | | |
|---|-----------|-----------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| | | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 | Ársreikningur 2009 | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 | Ársreikningur 2009 |
| Rekstrartekjur | | | | | | | |
| Útsvar og fasteignaskattar | 4 | 1.227.016 | 1.301.384 | 1.227.558 | 1.219.769 | 1.301.384 | 1.222.389 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 4 | 558.184 | 629.697 | 539.212 | 558.184 | 629.697 | 539.212 |
| Aðrar tekjur | 4 | 324.178 | 472.142 | 367.999 | 638.290 | 747.609 | 673.990 |
| | | <u>2.109.378</u> | <u>2.403.223</u> | <u>2.134.769</u> | <u>2.416.244</u> | <u>2.678.690</u> | <u>2.435.591</u> |
| Rekstrargjöld | | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 5 | 1.095.340 | 1.040.423 | 1.136.207 | 1.158.957 | 1.094.333 | 1.194.058 |
| Annar rekstrarkostnaður | 6 | 716.955 | 828.996 | 907.291 | 787.972 | 887.194 | 996.454 |
| | | <u>1.812.295</u> | <u>1.869.419</u> | <u>2.043.498</u> | <u>1.946.929</u> | <u>1.981.527</u> | <u>2.190.512</u> |
| Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda | | 297.083 | 533.804 | 91.271 | 469.315 | 697.163 | 245.079 |
| Afskriftir | 10 | 153.378 | 137.149 | 107.470 | 229.219 | 207.848 | 178.117 |
| Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda | | 143.705 | 396.655 | (16.199) | 240.095 | 489.315 | 66.962 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | 7 | (173.287) | (311.165) | (319.664) | (227.523) | (421.149) | (482.967) |
| Hlutdeild minnihluta í afkomu | | 0 | 0 | 0 | (613) | 0 | 646 |
| Tekjuskattur | | 0 | 0 | 0 | (309) | 0 | 7.838 |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð)..... | 16 | <u>(29.582)</u> | <u>85.490</u> | <u>(335.863)</u> | <u>11.650</u> | <u>68.166</u> | <u>(407.521)</u> |

Efnahagsreikningur

| | | Eignir | | | |
|---|--------------|------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | | A hluti | | A og B hluti | |
| | Skýr. | 2010 | 2009 | 2010 | 2009 |
| Fastafjármunir | | | | | |
| Óefnislegar eignir: | | | | | |
| Vatnsréttindi | 9 | 0 | 0 | 1.422 | 1.476 |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | | | |
| Fasteignir og lóðir | 10 | 3.539.364 | 3.123.801 | 3.784.311 | 3.446.278 |
| Veitukerfi og gatnamannvirki | 10 | 626.210 | 594.695 | 1.878.552 | 1.811.079 |
| Vélar, tæki og áhöld | 10 | 1.888 | 2.023 | 16.986 | 18.495 |
| Leigðar eignir | 10 | 526.924 | 539.326 | 711.071 | 686.447 |
| | | <u>4.694.386</u> | <u>4.259.846</u> | <u>6.390.920</u> | <u>5.962.300</u> |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | | |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum | 11 | 457.249 | 316.431 | 282.099 | 281.755 |
| Skatteign | 12 | 0 | 0 | 31.991 | 32.300 |
| Langtímakröfur | 13 | 24.585 | 6.183 | 29.036 | 7.428 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki | 14 | 42.186 | 47.660 | 0 | 0 |
| | | <u>524.020</u> | <u>370.273</u> | <u>343.126</u> | <u>321.484</u> |
| Fastafjármunir | | <u>5.218.405</u> | <u>4.630.119</u> | <u>6.735.467</u> | <u>6.285.260</u> |
| Veltufjármunir | | | | | |
| Birgðir..... | | 0 | 0 | 180 | 110 |
| Skammttímakröfur: | | | | | |
| Óinnheimtar skatttekjur | 15 | 81.366 | 99.833 | 81.366 | 99.833 |
| Næsta árs afb. langtímak. á eigin fyrirtæki | 14 | 6.718 | 6.377 | 0 | 0 |
| Næsta árs afb. annarra langtímak. | 13 | 3.646 | 12.911 | 3.646 | 18.425 |
| Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki | | 213.835 | 441.367 | 0 | 0 |
| Aðrar skammttímakröfur | 15 | 115.923 | 119.918 | 141.661 | 160.220 |
| Handbært fé | 31 | 25.355 | 39.192 | 39.538 | 106.400 |
| Veltufjármunir | | <u>446.843</u> | <u>719.599</u> | <u>266.391</u> | <u>384.988</u> |
| Eignir samtals | | <u>5.665.249</u> | <u>5.349.719</u> | <u>7.001.859</u> | <u>6.670.247</u> |
| Eignir utan efnahagsreiknings | 3m | | | | |

31. desember 2010

Eigið fé og skuldir

| | Skýr. | A hluti | | A og B hluti | |
|---|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 2010 | 2009 | 2010 | 2009 |
| Eigið fé | | | | | |
| Eiginfjárreikningur | 16 | 244.957 | 240.897 | 36.019 | 21.185 |
| Skuldbindingar | | | | | |
| Lífeyrisskuldbinding | 17 | 263.638 | 262.920 | 263.638 | 262.920 |
| Aðrar skuldbindingar..... | 18 | 22.769 | 22.285 | 25.729 | 25.114 |
| Hlutdeild minnihluta í eigin fé..... | | 0 | 0 | 5.014 | 5.057 |
| | | 286.407 | 285.205 | 294.382 | 293.091 |
| Langtímaskuldir | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | 20 | 3.437.031 | 2.513.227 | 4.577.195 | 3.718.229 |
| Leiguskuldir..... | 21 | 1.061.886 | 1.124.126 | 1.348.675 | 1.362.431 |
| Fyrirframinnheimtar tekjur..... | 22 | 0 | 0 | 13.875 | 1.340 |
| | | 4.498.917 | 3.637.353 | 5.939.745 | 5.082.000 |
| Skammtímaskuldir | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir..... | | 49.504 | 630.797 | 55.016 | 630.797 |
| Skuldir við eigin fyrirtæki | | 25.748 | 44.168 | 0 | 0 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | 20 | 265.311 | 219.629 | 324.743 | 275.420 |
| Næsta árs afborganir leiguskulda..... | 21 | 26.100 | 25.900 | 43.000 | 42.250 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 268.305 | 265.770 | 308.954 | 325.503 |
| | | 634.968 | 1.186.264 | 731.713 | 1.273.971 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | | 5.420.292 | 5.108.821 | 6.965.840 | 6.649.061 |
| Eigið fé og skuldir samtals | | 5.665.249 | 5.349.719 | 7.001.859 | 6.670.247 |
| Skuldbindingar utan efnahags- | | | | | |
| reiknings | 24 | | | | |

Sjóðstreymisýfirlit 2010

| | Skýr. | A hluti | | | A og B hluti | | |
|---|-------|-----------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 | Ársreikningur 2009 | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 | Ársreikningur 2009 |
| Rekstrarhreyfingar | | | | | | | |
| Rekstrarmiðurstaða | 16 | (29.582) | 86.236 | (335.863) | 11.650 | 68.416 | (407.521) |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | | |
| Afskriftir | 10 | 153.378 | 134.179 | 107.470 | 229.219 | 207.849 | 178.117 |
| Verðbætur og gengismunur | | (3.971) | 105.871 | 214.918 | (4.969) | 152.738 | 301.066 |
| (Söluhagnaður), tap | | (12.101) | (47.502) | 2.455 | (12.101) | (47.502) | 2.221 |
| Hlutdeild minnihluta í afkomu | | 0 | 0 | 0 | (43) | 0 | (646) |
| Hækkun á lífeyrisskuldbindingu | 17 | 6.119 | 12.500 | 16.438 | 6.123 | 12.500 | 15.581 |
| Niðurfærsla eignarhluta í félögum | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16.000 |
| Tekjuskattur, breyting | | 0 | 0 | 0 | 309 | 0 | (7.838) |
| Veltufé frá rekstri | | 113.843 | 291.284 | 5.418 | 230.188 | 394.001 | 96.981 |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: | | | | | | | |
| Birgðir, hækkun | | 0 | 0 | 0 | (70) | 0 | 0 |
| Óinnheimtar skatttekjur, lækkun | | 18.467 | 0 | 5.596 | 18.467 | 0 | 5.596 |
| Aðrar skammtímakröfur, lækkun | | 4.892 | 0 | 55.216 | 18.555 | 461 | 46.277 |
| Skammtímaskuldur, hækkun (lækkun) | | 2.536 | 0 | 30.158 | (16.546) | 0 | 46.687 |
| Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting | | 0 | (11.298) | 0 | 12.535 | (11.298) | 0 |
| Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar | 17 | (5.401) | (3.500) | (5.833) | (5.401) | (3.500) | (5.833) |
| Samtals | | 20.494 | (14.798) | 85.138 | 27.539 | (14.337) | 92.728 |
| Handbært fé frá rekstri | | 134.337 | 276.486 | 90.556 | 257.727 | 379.664 | 189.709 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | | |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum | 10 | (608.379) | (499.940) | (1.011.907) | (628.393) | (568.430) | (1.184.168) |
| Söluverð rekstrarfjármuna..... | | 48.872 | 70.000 | 14.000 | 48.872 | 70.000 | 14.000 |
| Eignarhlutur í félögum, breyting..... | | (1.000) | 0 | 8.547 | (344) | 0 | (8.391) |
| Langtímakröfur, breyting..... | | (7.592) | 1.626 | 11.819 | (6.778) | 2.384 | 16.652 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting..... | | 6.482 | 6.730 | 7.933 | 0 | 4.879 | 0 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | (561.617) | (421.584) | (969.608) | (586.644) | (491.167) | (1.161.907) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | | |
| Innborgað hlutafé..... | | 0 | 0 | 0 | 0 | 13.600 | 0 |
| Tekin ný langtímalán | 20 | 1.161.000 | 1.160.000 | 497.901 | 1.161.000 | 1.160.000 | 547.649 |
| Afborganir langtímalána | 20 | (231.820) | (289.175) | (196.122) | (282.976) | (354.561) | (257.793) |
| Afborganir langtímalána eigin fyrirtækja..... | | 0 | 0 | 0 | 0 | (4.879) | 0 |
| Afborganir leiguskulda..... | 21 | (24.936) | 0 | 0 | (40.799) | 0 | 0 |
| Skuldir við lánastofnarnir, breyting..... | | (581.294) | (630.797) | 497.607 | (575.781) | (630.797) | 497.607 |
| Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting..... | | 61.589 | (18.982) | (34.312) | 0 | (14.541) | 0 |
| Aðrar skuldbindingar, breyting..... | | 485 | 0 | 20.446 | 612 | 0 | 20.563 |
| Fjármögnunarhreyfingar | | 385.023 | 221.046 | 785.520 | 262.055 | 168.822 | 808.026 |
| Lækkun, (hækkun) á handbæru fé | | (42.258) | 75.948 | (93.532) | (66.861) | 57.319 | (164.172) |
| Handbært fé í årsbyrjun | | 67.613 | 39.192 | 132.724 | 106.400 | 107.112 | 270.571 |
| Handbært fé í árslok | | 25.355 | 115.140 | 39.192 | 39.538 | 164.431 | 106.400 |

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fljótsdalshérað er sveitarfélag á Austurlandi og voru íbúar þess 3.406 þann 1. desember 2010. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Lyngási 12 á Egilsstöðum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fljótsdalshéraðs árið 2010 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 45/1998.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Þjónustumiðstöð, Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf. og Atvinnumálasjóður, en sá sjóður var skilgreindur sem A hluta sjóður á árinu 2010 en var áður undir B hluta. 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, 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.

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. 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 rekstrarrekna 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 frádræginni gjaldfærslu sem reiknuð er sem fastur hundradshluti.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært 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 | 25-40 ár |
| Gatnakerfi | 25 ár |
| Vélar, áhöld og tæki..... | 5-10 ár |

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

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 málaflokks.

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 eignarhlutum, sbr. skýringu 11.

h. Skattinneign

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 uppgjörsteggi 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 uppgjörsteggi.

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 2010 samþykkti Alþingi hækkun á tekjuskattshlutfalli úr 18% í 20% frá og með 1. janúar 2011 og kemur breytingin til framkvæmda við álagningu ársins 2012. Áhrif þessa hafa verið færð í reikningsskil ársins 2010 og nemur hækkun frestaðrar skatteignar 3 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 langtímakröfur 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.

m. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi. Lóðir og lendum 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 2010. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 17.

o. Langtímaskuldir

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

Skýringar, frh.:

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

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringu 24.

r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2010 er hluti ársreikningsins og er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirlit og skýringum.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|-------------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 |
| Útsvar og fasteignaskattar: | | | | |
| Útsvar | 1.045.374 | 1.088.405 | 1.045.374 | 1.088.405 |
| Fasteignaskattur | 183.795 | 188.379 | 183.795 | 188.379 |
| Lóðarleiga | 24.501 | 24.600 | 24.501 | 24.600 |
| Innri viðskipti..... | (26.654) | 0 | (33.901) | 0 |
| | <u>1.227.016</u> | <u>1.301.384</u> | <u>1.219.769</u> | <u>1.301.384</u> |
| Framlög Jöfnunarsjóðs: | | | | |
| Framlag vegna fasteignaskatts | 74.023 | 71.000 | 74.023 | 71.000 |
| Framlag vegna útgjaldajöfnunar..... | 212.678 | 213.919 | 212.678 | 213.919 |
| Framlög vegna grunnskóla | 205.830 | 198.625 | 205.830 | 198.625 |
| Önnur framlög | 65.653 | 146.153 | 65.653 | 146.153 |
| | <u>558.184</u> | <u>629.697</u> | <u>558.184</u> | <u>629.697</u> |
| Skatttekjur samtals..... | <u>1.785.200</u> | <u>1.931.081</u> | <u>1.777.953</u> | <u>1.931.081</u> |
| Aðrar tekjur: | | | | |
| Þjónustutekjur | 149.400 | 143.182 | 506.138 | 425.472 |
| Eignatekjur | 567.341 | 588.727 | 567.341 | 588.727 |
| Endurgreiðslur | 109.332 | 101.514 | 109.332 | 101.514 |
| Aðrar tekjur | 123.900 | 187.667 | 123.900 | 235.169 |
| Innri viðskipti..... | (625.794) | (548.948) | (668.420) | (603.273) |
| | <u>324.178</u> | <u>472.142</u> | <u>638.291</u> | <u>747.609</u> |
| Rekstrartekjur samtals | <u>2.109.378</u> | <u>2.403.223</u> | <u>2.416.244</u> | <u>2.678.690</u> |

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|--|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 |
| Laun | 867.466 | 816.333 | 918.897 | 858.771 |
| Launatengd gjöld | 221.755 | 207.126 | 233.941 | 218.598 |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting..... | 6.119 | 16.964 | 6.119 | 16.964 |
| Laun og launatengd gjöld samtals | <u>1.095.340</u> | <u>1.040.423</u> | <u>1.158.957</u> | <u>1.094.333</u> |

Í árslok 2010 starfaði 291 starfsmaður hjá sveitarfélaginu í 229 stöðugildum.

Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar námu 38,9 millj. kr. á árinu 2010.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|--|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 |
| Vöru- og þjónustukaup | 1.112.424 | 1.098.682 | 1.218.819 | 1.211.205 |
| Skattar og önnur opinber gjöld | 30.699 | 39.717 | 37.946 | 39.717 |
| Styrkir, framlög og annar kostnaður..... | 226.279 | 239.545 | 226.279 | 239.545 |
| Innri viðskipti..... | (652.447) | (548.948) | (695.073) | (603.273) |
| Annar rekstrarkostnaður samtals..... | <u>716.955</u> | <u>828.996</u> | <u>787.972</u> | <u>887.194</u> |

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 | Ársreikningur 2010 | Áætlun 2010 |
| Vaxtatekjur og verðbætur | 11.941 | 14.695 | 13.727 | 17.002 |
| Vaxtagjöld og verðbætur..... | (198.577) | (348.766) | (269.696) | (438.151) |
| Gengismunur | (5) | 0 | 28.446 | 0 |
| Vextir frá eigin fyrirtækjum | 13.354 | 22.906 | 0 | 0 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals | <u>(173.287)</u> | <u>(311.165)</u> | <u>(227.523)</u> | <u>(421.149)</u> |

Skýringar, frh.:

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

| | Ársreikningur 2010 | | | Áætlun 2010 |
|--|-----------------------|-------------|---------------|----------------|
| | Gjöld | Tekjur | Mismunur | Nettó |
| Aðalsjóður: | | | | |
| Skatttekjur | 0 | 1.795.607 | 1.795.607 | 1.917.081 |
| Félagsþjónusta | 166.087 | 45.632 | (120.455) | (122.482) |
| Fræðslu- og uppeldismál | 1.293.904 | 156.823 | (1.137.081) | (1.140.943) |
| Menningarmál | 93.315 | 11.316 | (81.999) | (68.587) |
| Æskulýðs- og íþróttamál | 298.915 | 99.640 | (199.275) | (204.224) |
| Brunamál og almannavarnir | 29.597 | 6.651 | (22.946) | (23.882) |
| Hreinlætismál | 66.017 | 45.207 | (20.810) | (5.805) |
| Skipulags- og byggingarmál | 24.901 | 1.795 | (23.106) | (28.043) |
| Umferðar- og samgöngumál | 123.149 | 4.261 | (118.888) | (117.223) |
| Umhverfismál | 43.074 | 4.760 | (38.314) | (36.997) |
| Atvinnumál | 35.831 | 1.446 | (34.385) | (33.043) |
| Sameiginlegur kostnaður | 178.959 | 19.795 | (159.164) | (124.162) |
| Óvenjulegir liðir | 168 | 0 | (168) | (16.964) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 8.276 | 81.595 | 73.319 | 62.061 |
| Aðalsjóður samtals | 2.362.195 | 2.274.528 | (87.667) | 56.787 |
| A hluta stofnanir: | | | | |
| Eignasjóður | 419.819 | 402.105 | (17.714) | 47.020 |
| Þjónustumiðstöð | 21.495 | 15.742 | (5.753) | 3.124 |
| Atvinnumálasjóður | 4.481 | 2.250 | (2.231) | 476 |
| Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs. | 64.981 | 148.764 | 83.783 | (20.965) |
| Innri færslur A hluta | (652.447) | (652.447) | 0 | 0 |
| A hluti samtals | 2.220.524 | 2.190.942 | (29.582) | 85.490 |
| B hluta fyrirtæki: | | | | |
| Félagslegar íbúðir | 32.219 | 26.353 | (5.865) | (9.186) |
| Fráveita | 90.384 | 78.834 | (11.550) | (6.250) |
| Hitaveita | 126.099 | 186.192 | 60.093 | 460 |
| Brunavarnir á Héraði | 7.818 | 6.176 | (1.642) | (2.011) |
| Minjasafn Austurlands | 25.189 | 27.157 | 1.968 | 79 |
| Dvalarheimili aldraðra | 33.840 | 32.026 | (1.815) | (416) |
| Innri færslur A og B hluta | (702.363) | (702.320) | 43 | 0 |
| A og B hluti samtals | 1.833.710 | 1.845.360 | 11.650 | 68.166 |

Skýringar, frh.:

9. Óefnislegar eignir

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

| | |
|------------------------------|--------------|
| Bókfært verð 1.1.2010..... | 1.476 |
| Gjaldfært á árinu | (55) |
| Bókfært verð 31.12.2010..... | <u>1.422</u> |

10. 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. 2010 | 4.164.676 | 688.459 | 13.910 | 4.867.045 |
| Keypt á árinu | 547.194 | 61.185 | 0 | 608.379 |
| Selt á árinu | (71.675) | 0 | 0 | (71.675) |
| Heildarverð 31.12.2010 | <u>4.640.195</u> | <u>749.644</u> | <u>13.910</u> | <u>5.403.749</u> |
| Afskrifað áður | (1.040.875) | (93.764) | (11.887) | (1.146.526) |
| Afskrift færð út | 34.904 | 0 | 0 | 34.904 |
| Afskrifað á árinu | (94.861) | (29.670) | (136) | (124.666) |
| Afskrifað samtals 31.12.2010 | <u>(1.100.832)</u> | <u>(123.434)</u> | <u>(12.023)</u> | <u>(1.236.288)</u> |
| Bókfært verð 31.12.2010 | <u>3.539.363</u> | <u>626.210</u> | <u>1.888</u> | <u>4.167.461</u> |
| Afskriftarhlutföll | 2-10% | 4% | 4-20% | |

Leigðar eignir greinast þannig:

| | Fasteignir | Íþróttamannvirki | Samtals |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------------|----------------|
| Bókfært verð 1.1..... | 311.161 | 228.165 | 539.326 |
| Endurmat leigueigna..... | 16.310 | 0 | 16.310 |
| Afskrift ársins..... | (19.660) | (9.052) | (28.712) |
| Bókfært verð samtals 31.12.2010..... | <u>307.811</u> | <u>219.113</u> | <u>526.924</u> |
| Afskriftarhlutföll | 3-14% | 3% | |

| | 2010 | 2009 |
|--|------------------|------------------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir A hluta samtals | <u>4.694.386</u> | <u>4.259.845</u> |

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

A og B hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en leigðar eignir, greinast þannig:

| | Fasteignir, lóðir og lendum | Veitu- og gatnakerfi | Vélar, áhöld og tæki | Samtals |
|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------|
| Heildarverð 1.1. 2010 | 4.610.921 | 2.830.877 | 62.616 | 7.504.414 |
| Keypt á árinu | 472.955 | 153.473 | 1.966 | 628.394 |
| Selt á árinu | (71.675) | 0 | 0 | (71.675) |
| Heildarverð 31.12.2010 | 5.012.201 | 2.984.350 | 64.582 | 8.061.132 |
| Afskrifað áður | (1.164.643) | (1.019.797) | (44.121) | (2.228.560) |
| Afskrift færð út..... | 34.904 | 0 | 0 | 34.904 |
| Afskrifað á árinu | (98.151) | (86.001) | (3.475) | (187.627) |
| Afskrifað samtals 31.12.2010 | (1.227.890) | (1.105.798) | (47.596) | (2.381.283) |
| Bókfært verð 31.12.2010 | 3.784.311 | 1.878.552 | 16.986 | 5.679.849 |
| Afskriftarhlutföll | 2-4% | 2-5% | 4-20% | |

Leigðar eignir greinast þannig:

| | Fasteignir | Íþróttamannvirki | Hreinsivirki fráveitu | Samtals |
|------------------------------|-------------------|-------------------------|------------------------------|----------------|
| Bókfært verð 1.1. | 311.161 | 228.165 | 147.121 | 686.447 |
| Endurmat leigueigna..... | 16.310 | | 49.852 | 66.162 |
| Afskrift ársins..... | (19.660) | (9.052) | (12.827) | (41.538) |
| Bókfært verð 31.12.2010..... | 307.811 | 219.113 | 184.147 | 711.071 |
| Afskriftarhlutföll | 3-14% | 3% | 5% | |

2010

2009

Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals

6.390.920

5.962.300

Afskriftir í rekstrarreikningi, greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|----------------|---------------------|
| Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna..... | 153.378 | 229.165 |
| Niðurfærsla óefnislegra eigna, sbr. skýringu 9..... | 0 | 55 |
| Fært í rekstrarreikning..... | 153.378 | 229.220 |

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfestingar

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

| | Fjárfesting 2010 | Áætlun 2010 |
|---|---------------------|----------------|
| A hluti: | | |
| Fasteignir og önnur mannvirki: | | |
| Egilsstaðaskóli, Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf..... | 338.737 | 299.300 |
| Egilsstaðaskóli, Eignasjóður..... | 57.608 | 70.000 |
| Sláturhúsið, yfirfærsla fastafjármuna..... | 68.454 | 0 |
| Kaupvangur 17, tjaldstæði..... | 43.694 | 31.500 |
| Sorpmannvirki..... | 12.288 | 10.200 |
| Hallormsstaður, lóðaframkvæmdir..... | 8.011 | 10.500 |
| Hjúkrunar- og Dvalarheimili..... | 3.240 | 0 |
| Sænautasel..... | 3.017 | 1.700 |
| Fellaskóli, lóðaframkvæmdir..... | 2.325 | 6.240 |
| Fossgerði..... | 1.751 | 0 |
| Vilhjámsvöllur..... | 1.082 | 1.500 |
| Skíðasvæðið Stafdal..... | 1.000 | 1.000 |
| Lyngás 12, bæjarskrifstofa..... | 203 | 0 |
| Miðvangur 6..... | 0 | 26.000 |
| Íðavellir, landkaup og tengibygging við Reiðhöll..... | 0 | 7.000 |
| | 541.408 | 464.940 |
| Gatnagerðarmannvirki: | | |
| Gatnaframkvæmdir..... | 67.694 | 82.100 |
| Gatnagerðargjöld..... | (724) | (47.100) |
| | 66.970 | 35.000 |
| A hluti samtals | 608.379 | 499.940 |
| B hluti: | | |
| Hitaveita Egilsstaða og Fell ehf..... | 80.174 | 45.000 |
| Fráveita..... | 6.328 | 22.000 |
| Brunavarnir á Héraði..... | 1.966 | 1.490 |
| B hluti samtals | 88.468 | 68.490 |
| Innri viðskipti..... | (68.454) | 0 |
| Samtals A og B hluti | 628.393 | 568.430 |

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

| | Brunabótamat | Fasteignamat | Bókfært verð |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Skólahúsnaði..... | 1.919.047 | 777.448 | 1.921.854 |
| Leikskólar..... | 756.970 | 244.577 | 341.947 |
| Íþróttamannvirki..... | 1.010.660 | 838.112 | 572.465 |
| Íbúðarhúsnaði..... | 909.854 | 565.065 | 293.475 |
| Aðrar fasteignir..... | 971.339 | 328.000 | 380.362 |
| Jarðir og aðrar eignir..... | 27.577 | 22.050 | 716.273 |
| Veitumannvirki..... | 117.600 | 41.900 | 1.436.488 |
| Vélar, áhöld og tæki..... | | | 16.986 |
| Leigða eignir..... | | | 711.071 |
| Samtals..... | | | 6.390.920 |

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 593 millj. kr., vatnsveitu 199 millj. kr. og hitaveitu 522 millj. kr. í árslok 2010.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Skólalúsnæði | 165.088 | 165.088 |
| Íþróttamannvirki | 130.302 | 130.302 |
| Leikskólar | 51.660 | 51.660 |
| Félagsmiðstöðvar | 12.357 | 12.357 |
| Tónlistarskólar | 17.091 | 17.091 |
| Áhaldahús..... | 10.320 | 10.320 |
| Bæjarskrifstofur | 39.172 | 39.172 |
| Félagsmiðstöð aldraðra | 8.814 | 8.814 |
| Félagsheimili og bókasafn | 30.226 | 30.226 |
| | <u>465.030</u> | <u>465.030</u> |

11. 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 |
| Sláturhúsið-menningarhús | 100,0% | - | 85.500 | 0 |
| Vísindagarðurinn ehf. | | 18,0% | 28.800 | 28.800 |
| Ásgarður hf., eignarhaldsfélag | | 18,4% | 21.120 | 21.120 |
| Reiðhöllin lðavöllum ehf. | | 50,0% | 20.000 | 20.000 |
| Skógarorka ehf. | | 44,8% | 0 | 10.350 |
| Sláturfélag Austurlands fsf. | | 6,2% | 4.000 | 4.000 |
| Dýralíf ehf. | | 14,5% | 2.000 | 2.000 |
| Valaskjálfr hf. | | 3,9% | 1.565 | 1.565 |
| Barri ehf. | | 1,1% | 1.000 | 1.000 |
| Landskerfi bókasafna | | 0,1% | 654 | 654 |
| Dyngja hf. | | 7,5% | 308 | 308 |
| Randalín - handverkshús ehf. | | 5,4% | 210 | 210 |
| Fljótsbær hf. | | 5,0% | 20 | 20 |
| Önnur stofnframlög | | - | 25 | 25 |
| | | | <u>481.608</u> | <u>306.458</u> |
| Niðurfærsla eignarhluta í félögum..... | | | (24.359) | (24.359) |
| Eignarhlutir í félögum samtals..... | | | <u>457.249</u> | <u>282.099</u> |

Samkvæmt ársreikningi Eignarhaldsfélagsins Fasteignar hf. fyrir árið 2009 er gerður fyrirvari í áritun endurskoðanda um rekstrarhæfi félagsins vegna óvissu um mat á eignum og niðurstöðu samninga við lánardrottna. Ársreikningur 2010 liggur ekki fyrir, en samkvæmt upplýsingum frá stjórn félagsins standa yfir samningaviðræður um framtíð félagsins gagnvart lánardrottnum þess.

Eignarhlutir í félaginu eru ekki færðir niður í ársreikningi fyrir árið 2010 þrátt fyrir óvissu um stöðu félagsins, en það kann að koma til niðurfærslu á síðari tímabilum þegar frekari upplýsingar liggja fyrir.

Skýringar, frh.:

12. Skattseign

Tekjuskattseign félagsins greinist þannig:

| | |
|--|---------------|
| Skattseign í ársbyrjun..... | 32.300 |
| Hækkun vegna breytingar á skatthlutfalli úr 18% í 20%..... | 3.199 |
| Reiknaður tekjuskattur..... | (3.508) |
| Skattseign í árslok..... | <u>31.991</u> |

Skattseign félagsins skiptist þannig:

| | |
|-----------------------------------|---------------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir..... | 12.810 |
| Óefnislegar eignir..... | 262 |
| Eignahlutir í félögum..... | (270) |
| Viðskiptakröfur..... | 2.982 |
| Frestaður gengishagnaður..... | (3.793) |
| Yfirfæranlegt tap..... | 20.000 |
| | <u>31.991</u> |

13. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna árinu greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|---------------|---------------|
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun | 19.094 | 25.853 |
| Nýjar kröfur á árinu..... | 22.878 | 22.878 |
| Afborgun langtímakrafna á árinu | (13.789) | (16.097) |
| Verðbætur | 48 | 48 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | <u>28.231</u> | <u>32.682</u> |
| Næsta árs afborganir | (3.646) | (3.646) |
| | <u>24.585</u> | <u>29.036</u> |

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Árið 2011..... | 3.646 | 3.646 |
| Árið 2012..... | 3.425 | 3.425 |
| Árið 2013..... | 3.130 | 3.130 |
| Árið 2014..... | 3.130 | 3.130 |
| Árið 2015..... | 2.287 | 2.287 |
| Afborgun síðar..... | 12.612 | 17.063 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | <u>28.231</u> | <u>32.682</u> |

14. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

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

| | | |
|---|---------------|----------|
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun | 54.037 | 0 |
| Afborgun langtímakrafna á árinu | (6.482) | 0 |
| Verðbætur | 1.349 | 0 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | <u>48.904</u> | <u>0</u> |
| Næsta árs afborganir | (6.718) | 0 |
| | <u>42.186</u> | <u>0</u> |

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

| | | |
|---|---------------|----------|
| Árið 2011..... | 6.718 | 0 |
| Árið 2012..... | 5.538 | 0 |
| Árið 2013..... | 5.706 | 0 |
| Árið 2014..... | 5.881 | 0 |
| Árið 2015..... | 6.119 | 0 |
| Afborgun síðar..... | 18.942 | 0 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | <u>48.904</u> | <u>0</u> |

Skýringar, frh.:

15. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|-------------------------------------|------------|--------------|
| Niðurfærsla í ársbyrjun..... | 100.422 | 112.133 |
| Niðurfærsla, breyting á árinu | (19.987) | (16.787) |
| Niðurfærsla í árslok | 80.435 | 95.347 |

16. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|------------|--------------|
| Eigið fé 31.12.2009..... | 240.897 | 19.179 |
| Leiðréttingar vegna fyrri ára..... | 0 | 2.006 |
| Eigið fé 1.1. 2010..... | 240.897 | 21.185 |
| Rekstrarniðurstaða ársins | (29.582) | 11.650 |
| Færsla atvinnamálasjóðs á milli A og B hluta..... | 23.105 | 0 |
| Endurmetin áhrif álots 1 um leigusamninga..... | 10.537 | 3.184 |
| Eigið fé 31.12. 2010..... | 244.957 | 36.019 |

Breyting vegna fyrri ára er vegna Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf. sem færði eignarhlut sinn í Skógarorku ehf. eftir hlutdeildaraðferð á árinu 2010 og voru áhrif þess vegna ársins 2009 færð sem yfir eigið fé ársins 2009, samtals að fjárhæð 2 millj. kr.

B hluta fyrirtækin Atvinnumálasjóður og Fjárafli voru sameinuð árinu 2010 og færð undir A hluta sveitarfélagsins. Áhrif þess á eigið fé A hluta námu 23 millj. kr. til lækkunar.

Reikningsskila- og upplýsingarnefnd sveitarfélaga gaf á árinu 2010 út Álit 1/2010 *Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja*. Innleiðing álotsins hafði í för með sér breytingu á reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins. Sveitarfélagið tók áhrif þessara breytinga inn í reikningskil sín í árslok 2009 en á árinu 2010 eru áhrif þessara breytinga endurmetin vegna tveggja eigna. Samtals nema áhrif þessa 3 millj. kr. fyrir A og B hluta og greinast áhrif breytingar þannig:

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Endurmetin áhrif álots 1 um leigusamninga, Fellahús leiguskuld..... | (5.773) | (5.773) |
| Endurmetin áhrif álots 1 um leigusamninga, Fellahús leigueign..... | 16.310 | 16.310 |
| Endurmetin áhrif álots 1 um leigusamninga, Hreinsvirki í Fráveitu..... | 0 | (7.352) |
| | 10.537 | 3.184 |

17. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig:

| | 2010 | 2009 |
|--|-----------|-----------|
| Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun | 262.920 | 252.315 |
| Greitt á árinu | (5.401) | (5.833) |
| Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu..... | 6.119 | 16.438 |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok | 263.638 | 262.920 |

18. Aðrar skuldbindingar

Sveitarfélagið stofnaði á árinu 2009 Fjölskylduverndar- og endurhæfingarsjóð Fljótsdalshéraðs. Stofnfé sjóðsins nam 20 millj. kr., sem er andvirði vatnsréttinda kristfjárjarðanna Mærkis og Arnarhóls, úr ríkissjóði samkvæmt lögum nr. 48/2008. Í árslok nam sjóðurinn 21 millj. kr. sem færð er sem skuldbinding hjá sveitarfélaginu.

Þá hvílir á sveitarfélaginu skuldbinding vegna gjafasjóða sem eru í vörslu þess, samtals að fjárhæð 5 millj. kr. Samtals nam skuldbinding A og B hluta 26 millj. kr. í árslok.

Skýringar, frh.:

20. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

| | Gengistryggð lán | Verðtryggð lán | Óverðtryggð lán | Samtals |
|---|---------------------|-------------------|--------------------|------------|
| A hluti: | | | | |
| Staða lána í ársbyrjun | 247.020 | 2.485.836 | 0 | 2.732.856 |
| Tekin ný lán | 0 | 1.161.000 | 0 | 1.161.000 |
| Afborganir af lánum | (25.317) | (206.503) | 0 | (231.820) |
| Verðbætur og gengismunur | (35.342) | 75.648 | 0 | 40.306 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 186.361 | 3.515.981 | 0 | 3.702.342 |
| Næsta árs afborgun | (24.848) | (240.462) | 0 | (265.311) |
| | 161.513 | 3.275.518 | 0 | 3.437.031 |
| A og B hluti samtals: | | | | |
| Staða lána í ársbyrjun | 730.404 | 3.203.245 | 60.000 | 3.993.649 |
| Tekin ný lán | 0 | 1.161.000 | 0 | 1.161.000 |
| Afborganir af lánum | (45.385) | (237.591) | 0 | (282.976) |
| Verðbætur og gengismunur | (63.793) | 94.058 | 0 | 30.265 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 621.225 | 4.220.712 | 60.000 | 4.901.938 |
| Næsta árs afborgun | (44.615) | (280.128) | 0 | (324.743) |
| | 576.611 | 3.940.584 | 60.000 | 4.577.195 |
| | 1,0 - 5,9% | 0,5% - 9,9% | 7,0% | |

Lán eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Ábyrgðir

Sveitarfélagið er í sjálfskuldarábyrgð fyrir langtímalánum Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf. að fjárhæð 405 millj. kr.

Þá hefur Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf. veitt hlutdeildarfélagi sínu, Skógarorku ehf., hlutfallslega sjálfskuldarábyrgð (pro rata ábyrgð), í samræmi við eignarhlut sinn í félaginu, vegna lántöku félagsins hjá Íslandsbanka hf. Eftirstöðvar lánsins námu í árslok 14 millj. kr. og nemur ábyrgð HEF 44,8% þeirra fjárhæðar eða um 6 millj. kr.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|-----------|--------------|
| Árið 2011 | 265.311 | 324.743 |
| Árið 2012..... | 258.020 | 318.136 |
| Árið 2013..... | 254.647 | 314.888 |
| Árið 2014..... | 238.678 | 299.047 |
| Árið 2015..... | 239.558 | 300.058 |
| Síðar | 2.446.128 | 3.345.065 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 3.702.342 | 4.901.938 |

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:

| A hluti: | Bókfært verð |
|--|--------------|
| Samtals leiguskuldir A hluta þ.m.t. næsta árs afborgun | 1.087.986 |
| Næsta árs afborgun | (26.100) |
| Samtals langtímahluti leiguskulda A hluta | 1.061.886 |
| B hluti: | |
| Hreinsivirki, þ.m.t. næsta árs afborgun | 303.689 |
| Næsta árs afborgun | (16.900) |
| Samtals langtímahluti leiguskuldar B hluta | 286.789 |

Skýringar, frh.:

21. Leiguskuldir, frh.

A og B hluti:

| | |
|---|------------------|
| Samtals leiguskuld þ.m.t. næsta árs afborgun A og B hluti | 1.391.675 |
| Næsta árs afborgun | (43.000) |
| Samtals leiguskuld A og B hluta | <u>1.348.675</u> |

Aðrir upplýsingar um leigusamninga:

| | Leigutími | Afvöxtunar- stuðull | Bókfært verð (núvirði lágmarksleigugreiðslna) | | |
|--------------------------------|--------------|------------------------|---|----------------|------------------|
| | | | EUR | ISK | Samtals |
| A hluti: | | | | | |
| Leikskólinn Skógarland | 2007-2037 | 6,7% | 263.275 | 172.833 | 436.108 |
| Gervigrasvöllur Fellabær | 2007-2037 | 6,8% | 168.941 | 107.198 | 276.140 |
| Íþróttahús Fellabæ | 2005-2029 | 4,5% | 0 | 101.527 | 101.527 |
| Félagsmiðstöð Fellabæ | 2004-2019 | 4,5% | 0 | 25.388 | 25.388 |
| Valaskjálfi | 2008-2013 | 4,5% | 0 | 46.269 | 46.269 |
| Land Fellabæ | Ótímabundinn | 4,5% | 0 | 202.555 | 202.555 |
| | | | <u>432.216</u> | <u>655.770</u> | <u>1.087.986</u> |
| B hluti: | | | | | |
| Hreinsivirki | 2004-2024 | 4,1% | 0 | 303.689 | 303.689 |
| | | | <u>0</u> | <u>303.689</u> | <u>303.689</u> |
| | A og B hluti | | <u>432.216</u> | <u>959.459</u> | <u>1.391.675</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 hf., 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, hvort sem hærra reynist. Við ákvörðun matsverðs skal byggja á mati óháðs aðila og taka tillit til breytts viðhaldsmats á eign frá upphaflegu mati.

Stjórn Eignarhaldsfélagsins Fasteignar ehf. ákvað í árslok 2009 að lækka leigu til sveitarfélagsins um 28,5% vegna leigugreiðslna ársins 2010. Ekki er um breytingu leigusamninga að ræða 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.

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

| | Árið 2011 | Árið 2012 | Árið 2013 | Árið 2014 | Árið 2015 | Síðar | Samtals |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| A hluti | | | | | | | |
| Leikskólinn Skógarland .. | 35.292 | 35.292 | 35.292 | 35.292 | 35.292 | 755.833 | 932.292 |
| Gervigrasvöllur Fellabæ . | 22.421 | 22.421 | 22.421 | 22.421 | 22.421 | 489.515 | 601.617 |
| Íþróttahús Fellabæ | 7.959 | 7.959 | 7.959 | 7.959 | 7.959 | 111.425 | 151.220 |
| Félagsmiðstöð Fellabæ | 3.629 | 3.629 | 3.629 | 3.629 | 3.629 | 12.400 | 30.545 |
| Valaskjálfi | 11.981 | 11.981 | 11.981 | 11.981 | 2.995 | 0 | 50.921 |
| Byggingarland Fellabæ . | 9.345 | 9.345 | 9.345 | 9.345 | 9.345 | Ótímabundinn | - |
| Samtals A hluti | <u>90.627</u> | <u>90.627</u> | <u>90.627</u> | <u>90.627</u> | <u>81.640</u> | <u>1.369.173</u> | <u>1.766.596</u> |
| B hluti | | | | | | | |
| Hreinsivirki..... | <u>29.246</u> | <u>29.246</u> | <u>29.246</u> | <u>29.246</u> | <u>29.246</u> | <u>252.690</u> | <u>398.922</u> |
| A og B hluti | | | | | | | |
| A og B hluti samtals..... | <u>119.873</u> | <u>119.873</u> | <u>119.873</u> | <u>119.873</u> | <u>110.887</u> | <u>1.621.863</u> | <u>2.165.517</u> |

Greiðslur vegna leigusamninga námu á árinu 2010 123 millj. kr.

Skýringar, frh.:

22. Fyrirframinnheimtar tekjur

Tekjur af tengigjöldum vegna nýframkvæmda Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf. (HEF) á dreifikerfum í hitaveitu námu á árinu 13,1 millj. kr. eða um 11% af tekjum hitaveitunnar. Almennt hefur verið miðað við að fari tengigjöld umfram 5% af heildartekjum séu þau færð til tekna á nýtingartíma dreifikerfisins. Því er áætlað að færa umrædd tengigjöld til tekna á 40 árum.

Þá er færðar sem fyrirfram innheimtar tekjur leiga sem Rarik greiddi HEF vegna húsnæðis við Urriðavatn, samtals að fjárhæð 1,4 millj. kr. Sú fjárhæð færist til tekna á næstu 14 árum.

Samtals nema því fyrirfram innheimtar tekjur 13,9 millj. kr. í árslok og færast 0,4 millj. til tekna á árinu 2011.

23. 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% | 5.665.249 | 5.420.292 | 244.957 |
| Félagslegar íbúðir | 100% | 198.645 | 321.935 (| 123.290) |
| Fráveita | 100% | 434.690 | 637.439 (| 202.749) |
| Hitaveita | 100% | 1.075.842 | 939.146 | 136.696 |
| Sláturhús - menningarsetur | 100% | 80.350 | 0 | 80.350 |
| Brunavarnir á Héraði | 98% | 19.038 | 2.529 | 16.509 |
| Minjasafn Austurlands | 94% | 2.214 | 2.127 | 87 |
| Dvalar- og hjúkrunarheimili aldraðra | 94% | 80.170 | 6.198 | 73.972 |
| Millifærslur, innbyrðis staða | | (554.338) | (363.823) | (190.515) |
| Heildarstaða eigna og skulda | | <u>7.001.859</u> | <u>6.965.840</u> | <u>36.019</u> |

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.

24. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

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

Vísindagarðurinn ehf. - hlutfjárloforð

Sveitarfélagið hefur skuldbundið sig til að leggja fram hlutafé í Vísindagarðinn ehf. til jafns við hlut ríkisins, allt að 120 millj. kr. fyrir árslok 2017. Í árslok 2010 nam innbargað hlutafé sveitarfélagsins 29 millj. kr. Ógreitt hlutfjárloforð í árslok nemur því 91 millj. kr.

Reiðhöllin lðavöllum ehf. - hlutfjárloforð

Á árinu 2010 samþykkti bæjarstjórn að leggja Reiðhöllinni lðavöllum ehf. til 18 millj. kr. viðbótarbótarhlutafé á næstu 3 árum, vegna tengibyggingar á milli reiðhallarinnar og félagsheimilisins á lðavöllum. Samkvæmt samningi á milli aðila áttu 10 millj. kr. að koma til greiðslu á árinu 2010, að uppfylltum ákveðnum formskilyrðum, 4 millj. kr. á árinu 2011 og 4 millj. kr. á árinu 2012. Umræddum skilyrðum var hins vegar ekki mætt af hálfu félagsins á árinu 2010 og því kom ekki til greiðslu.

Ógreitt hlutfjárloforð í árslok nemur því 18 millj. kr.

24. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings, framhald

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 2010 | | Núvirði lágm. leigugreiðslna |
|---------------------------------|---|-----------|---------------------------------|
| | 2011 | 2012-2013 | |
| A hluti: | | | |
| Tölvubúnaður (6 samningar)..... | 3.178 | 2.816 | 5.711 |
| Bifreiðar (2 samningar)..... | 1.753 | 0 | 1.715 |
| A hluti samtals | 4.931 | 2.816 | 7.426 |
| A og B hluti samtals | 4.931 | 2.816 | 7.426 |

Heildargreiðslur ofangreindra samninga námu um 11,5 millj. kr. á árinu 2010.

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

Eftirlitsnefnd með Fjármálum sveitarfélaga

Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga (EFS) ritaði Fljótsdalshéraði bréf þann 31. ágúst sl. þar sem farið var fram á frekari upplýsingar vegna niðurstaða ársreiknings 2009. Sendu stjórnendur Fljótsdalshéraðs nefndinni umbeðin gögn með bréfi þann 23. september sl. auk þess sem sem forsvarsmenn sveitarfélagsins áttu fundi með nefndinni 15. október og 7. desember sl. þar sem frekarupplýsingar voru veittar varðandi fjárhagsstöðu og fjárhagsáætlanir sveitarfélagsins.

Þann 17. desember sl. barst sveitarfélaginu bréf frá EFS þar sem það er niðurstaða nefndarinnar að EFS muni ekki aðhafast frekar í málinu að svo stöddu en fylgjast áfram með framvindu fjármála sveitarfélagsins.

Framkvæmdir við Vallaveitu

Hitaveita Egilsstaða og Fella ákvað í ársbyrjun 2011 að ráðast í lagningu hitaveitu inn Velli að sumarhúsabyggð í Einarstaðaskógi. Mikill meirihluti sumarhúsaeigenda á svæðinu hefur skuldbundið sig til að tengjast veitunni auk þess sem íbúar jarða á Völlum ætla margir að tengjast veitunni.

Áætlaður kostnaður af þessar framkvæmd er um 200 millj. kr. og er áætlað að tekjur af tengigjöldum geti numið um 80 millj. kr.

Rekstur Fráveitu

Þann 1. janúar 2011 tekur Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf. við rekstri Fráveitu Fljótsdalshéraðs. Við yfirfærsluna tekur HEF við veitukerfum og hreinsivirkjum að fjárhæð 434 millj. kr. og yfirtekur skuldir að fjárhæð 304 millj. kr. en þá hefur verið tekið tillit til skulda fráveitunnar við Fljótsdalshérað sem breytt er í hlutafé í tengslum við yfirfærsluna. Við þessar breytingar hækkar eiginfjárlutfall HEF 12,7% í ríflega 17,7%.

Skýringar, frh.:

27. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Ársreikningur | Áætlun | Ársreikningur | Áætlun |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | |
| Útsvar | 49,6 % | 45,3 % | 43,3 % | 40,6 % |
| Fasteignaskattur | 7,4 % | 7,8 % | 6,2 % | 7,0 % |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 26,5 % | 26,2 % | 23,1 % | 23,5 % |
| Lóðarleiga..... | 1,2 % | 1,0 % | 1,0 % | 0,9 % |
| Skatttekjur samtals..... | 84,6 % | 80,4 % | 73,6 % | 72,1 % |
| Aðrar tekjur | 15,4 % | 19,6 % | 26,4 % | 27,9 % |
| | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |
| Laun og launatengd gjöld | 51,9 % | 43,3 % | 48,0 % | 40,9 % |
| Annar rekstrarkostnaður | 34,0 % | 34,5 % | 32,6 % | 33,1 % |
| Afskriftir | 7,3 % | 5,7 % | 9,5 % | 7,8 % |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 8,2 % | 12,9 % | 9,4 % | 15,7 % |
| | 101,4 % | 96,4 % | 99,5 % | 97,5 % |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | (1,4 %) | 3,6 % | 0,5 % | 2,5 % |
| Veltufé frá rekstri..... | 5,4 % | 12,1 % | 9,5 % | 14,7 % |
| Fjárfestingarhreyfingar..... | (26,6 %) | (17,5 %) | (24,3 %) | (18,3 %) |
| Í þúsundum króna á íbúa: | | | | |
| Rekstur: | | | | |
| Skatttekjur..... | 524 | 567 | 522 | 567 |
| Aðrar tekjur | 95 | 139 | 187 | 219 |
| Laun og launatengd gjöld | (322) | (305) | (340) | (321) |
| Annar rekstrarkostnaður..... | (210) | (243) | (231) | (260) |
| Afskriftir..... | (45) | (40) | (67) | (61) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (51) | (91) | (67) | (124) |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | (9) | 25 | 4 | 20 |
| Sjóðstreymi: | | | | |
| Veltufé frá rekstri..... | 33 | 86 | 68 | 116 |
| Handbært fé frá rekstri..... | 39 | 81 | 76 | 111 |
| | Ársreikningur | Ársreikningur | Ársreikningur | Ársreikningur |
| | 2010 | 2009 | 2010 | 2009 |
| Efnahagur: | | | | |
| Eignir | 1.663 | 1.544 | 2.056 | 1.925 |
| Eigið fé | 72 | 70 | 11 | 6 |
| Skuldir og skuldbindingar..... | 1.591 | 1.474 | 2.045 | 1.919 |
| Aðrar lykiltölur: | | | | |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum | 39,52 | - | 25,80 | - |
| Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir | 0,70 | 0,61 | 0,36 | 0,30 |
| Eiginfjárhlutfall - eigið fé/ heildarfjármagn..... | 0,04 | 0,05 | 0,01 | 0,00 |

Skýringar, frh.:

27. Lykiltölur, frh.

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

| | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | 2006 |
|--|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | |
| Útsvar | 49,6 % | 50,2 % | 61,1 % | 67,1 % | 73,0 % |
| Fasteignaskattur | 7,4 % | 6,4 % | 6,8 % | 5,8 % | 4,3 % |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 26,5 % | 25,3 % | 14,3 % | 13,8 % | 8,3 % |
| Lóðarleiga..... | 1,2 % | 1,0 % | 1,1 % | 1,0 % | 0,6 % |
| Skatttekjur samtals..... | 84,6 % | 82,8 % | 83,3 % | 87,6 % | 86,2 % |
| Aðrar tekjur | 15,4 % | 17,2 % | 16,7 % | 12,4 % | 13,8 % |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |
| Laun og launatengd gjöld | 51,9 % | 53,2 % | 55,8 % | 47,6 % | 44,4 % |
| Annar rekstrarkostnaður | 34,0 % | 42,5 % | 49,4 % | 36,0 % | 35,5 % |
| Afskriftir | 7,3 % | 5,0 % | 4,1 % | 3,5 % | 3,6 % |
| Rekstrargjöld samtals | 93,2 % | 100,8 % | 109,4 % | 87,1 % | 83,4 % |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 8,2 % | 15,0 % | 17,7 % | 4,7 % | 4,7 % |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | (1,4%) | (15,7%) | (27,1%) | 8,1 % | 11,9 % |
| Veltufé frá rekstri..... | 0,3 % | 0,3 % | (6,6%) | 18,2 % | 21,1 % |
| Fjárfestingarhreyfingar..... | (45,4%) | (45,4%) | (36,8%) | 0,5 % | (31,2%) |
| Í þúsundum krónum á íbúa: | | | | | |
| Rekstur: | | | | | |
| Skatttekjur..... | 524 | 510 | 433 | 459 | 370 |
| Aðrar tekjur | 95 | 106 | 87 | 65 | 59 |
| Laun og launatengd gjöld | (322) | (328) | (290) | (249) | (190) |
| Annar rekstrarkostnaður..... | (210) | (262) | (257) | (189) | (152) |
| Afskriftir..... | (45) | (31) | (21) | (19) | (15) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (51) | (92) | (92) | (25) | (20) |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | (9) | (97) | (141) | 43 | 51 |
| Sjóðstreymi: | | | | | |
| Veltufé frá rekstri | 2 | 2 | (34) | 95 | 90 |
| Handbært fé frá rekstri..... | 27 | 26 | (47) | 72 | 128 |
| Efnahagur: | | | | | |
| Eignir | 1.571 | 1.544 | 1.031 | 778 | 626 |
| Eigið fé | 71 | 70 | 254 | 359 | 239 |
| Skuldir og skuldbindingar | 1.500 | 1.474 | 778 | 419 | 387 |

Skýringar, frh.:

27. Lykiltölur, frh.:

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

| | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | 2006 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Aðrar lykiltölur: | | | | | |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum | 39,52 | 664,57 | - | 2,75 | 2,98 |
| Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir | 0,70 | 0,61 | 1,43 | 2,07 | 1,39 |
| Eiginfjárhlutfall - eigið fé/ heildarfjármagn | 0,04 | 0,05 | 0,25 | 0,46 | 0,38 |
| Útsvarprósenta | 13,28% | 13,28% | 13,03% | 13,03% | 13,03% |
| Fasteignaskattsprósenta, A-liður | 0,38% | 0,38% | 0,38% | 0,41% | 0,44% |
| Fasteignaskattsprósenta, B-liður | 1,32% | 1,32% | 1,32% | 0,88% | 0,44% |
| Fasteignaskattsprósenta, C-liður | 1,25% | 1,00% | 1,00% | 1,00% | 1,00% |
| | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | 2006 |
| Íbúafjöldi: | | | | | |
| Íbúafjöldi 1. desember..... | 3.406 | 3.465 | 3.707 | 4.073 | 4.644 |
| Breyting frá fyrra ári..... | (1,7%) | (6,5%) | (9,0%) | (12,3%) | 18,9 % |

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.

| | 2010 | % | 2009 | % | 2008 | % |
|---|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|-----------|
| Aðalsjóður: | | | | | | |
| Skatttekjur | 1.795.607 | 100,0% | 1.776.556 | 100,0% | 1.614.125 | 100,0% |
| Félagsþjónusta | (120.455) | (6,7%) | (131.056) | (7,4%) | (121.171) | (7,5%) |
| Heilbrigðismál | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | (45) | (0,0%) |
| Fræðslu- og uppeldismál | (1.137.081) | (63,3%) | (1.142.179) | (64,3%) | (1.075.434) | (66,6%) |
| Menningarmál | (81.999) | (4,6%) | (70.104) | (3,9%) | (73.928) | (4,6%) |
| Æskulýðs- og íþróttamál | (199.275) | (11,1%) | (222.714) | (12,5%) | (200.864) | (12,4%) |
| Brunamál og almannavarnir | (22.946) | (1,3%) | (29.971) | (1,7%) | (37.695) | (2,3%) |
| Hreinlætismál | (20.810) | (1,2%) | (16.601) | (0,9%) | (18.910) | (1,2%) |
| Skipulags- og byggingarmál | (23.106) | (1,3%) | (69.072) | (3,9%) | (79.223) | (4,9%) |
| Umferðar- og samgöngumál | (118.888) | (6,6%) | (99.450) | (5,6%) | (102.840) | (6,4%) |
| Umhverfismál | (38.314) | (2,1%) | (35.206) | (2,0%) | (44.125) | (2,7%) |
| Atvinnumál | (34.385) | (1,9%) | (38.840) | (2,2%) | (39.177) | (2,4%) |
| Sameiginlegur kostnaður | (159.332) | (8,9%) | (162.957) | (9,2%) | (162.821) | (10,1%) |
| Fjármunatekjur og fjármagns- gjöld | 73.319 | 4,1% | 84.856 | 4,8% | 101.480 | 6,3% |
| Aðalsjóður samtals | (87.667) | (4,9%) | (156.739) | (8,8%) | (240.628) | (14,9%) |
| Aðrir sjóðir í A hluta: | | | | | | |
| Eignasjóður | (17.714) | (1,0%) | (157.293) | (8,9%) | (195.346) | (12,1%) |
| Þjónustumiðstöð | (5.753) | (0,3%) | (426) | (0,0%) | (253) | (0,0%) |
| Atvinnumálasjóður | (2.231) | - | 0 | - | 0 | - |
| Fasteignaf. Fljóttdalshéraðs. | 83.783 | - | (21.405) | - | (85.826) | - |
| A hluti samtals | (29.582) | (6,2%) | (335.863) | (17,7%) | (522.053) | (27,0%) |

B hluta fyrirtækin Atvinnumálasjóður og Fjárafll voru sameinuð árinu 2010 og færð undir A hluta sveitarfélagsins. Umræddir sjóðir kom því inn í lykiltöluyfirlit A hluta 2010 en heyra undir B hluta árin 2008 og 2009.

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.

| | 2010 | Breyting f.f. ári | 2009 | Breyting f.f. ári | 2008 | Breyting f.f. ári |
|-----------------------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|
| Stofnanir í B hluta: | | | | | | |
| Félagslegar íbúðir | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 26.353 | (1,2%) | 26.681 | 41,9 % | 18.800 | (9,0%) |
| Rekstrargjöld | (32.219) | (33,3%) | (48.273) | (16,7%) | (57.964) | 89,4 % |
| Rekstrarniðurstaða | (5.865) | | (21.592) | | (39.164) | |
| Fráveita | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 78.834 | 12,3 % | 70.170 | 4,3 % | 67.300 | 32,9 % |
| Rekstrargjöld | (90.384) | 1,1 % | (89.364) | 17,7 % | (75.919) | 51,8 % |
| Rekstrarniðurstaða | (11.550) | | (19.194) | | (8.619) | |
| Hitaveita | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 186.192 | 9,5 % | 170.111 | 5,0 % | 162.061 | 3,6 % |
| Rekstrargjöld | (126.099) | (26,6%) | (171.903) | (56,2%) | (392.058) | 174,5 % |
| Rekstrarniðurstaða | 60.093 | | (1.792) | | (229.997) | |
| Sorpstöð Héraðs | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 0 | - | 0 | (100,0%) | 101.349 | 7,6 % |
| Rekstrargjöld | 0 | - | 0 | (100,0%) | (98.929) | 12,3 % |
| Rekstrarniðurstaða | 0 | | 0 | | 2.420 | |
| Brunavarnir á Héraði | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 6.176 | (28,3%) | 8.608 | 5,5 % | 8.160 | (25,0%) |
| Rekstrargjöld | (7.818) | (13,5%) | (9.040) | 20,5 % | (7.504) | 13,5 % |
| Rekstrarniðurstaða | (1.642) | | (432) | | 656 | |
| Minjasafn Austurlands | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 27.157 | 6,3 % | 25.545 | 33,3 % | 19.168 | 12,3 % |
| Rekstrargjöld | (25.189) | (2,8%) | (25.914) | 28,4 % | (20.188) | 21,6 % |
| Rekstrarniðurstaða | 1.968 | | (369) | | (1.020) | |
| Dvalarheimili aldraðra | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 32.026 | 1,2 % | 31.643 | 20,4 % | 26.279 | 21,1 % |
| Rekstrargjöld | (33.840) | 17,1 % | (28.900) | (3,9%) | (30.079) | 23,2 % |
| Rekstrarniðurstaða | (1.815) | | 2.743 | | (3.800) | |
| Fjárafl | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 0 | - | 2.996 | 49,8 % | 2.000 | (55,6%) |
| Rekstrargjöld | 0 | - | (2.531) | 7,4 % | (2.357) | 95,8 % |
| Rekstrarniðurstaða | 0 | | 465 | | (357) | |
| Atvinnumálasjóður | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Rekstrargjöld | 0 | - | (23.722) | 704,7 % | (2.948) | 200,8 % |
| Rekstrarniðurstaða | 0 | | (23.722) | | (2.948) | |
| Sláturhúsið Menningarsetur | | | | | | |
| Rekstrartekjur | 0 | - | 5.799 | 544,3 % | 900 | - |
| Rekstrargjöld | 0 | - | (6.960) | 39,4 % | (4.993) | - |
| Rekstrarniðurstaða | 0 | | (1.161) | | (4.093) | |
| B hluti samtals | 41.189 | | (65.054) | | (286.922) | |