

Fljótsdalshérað

Ársreikningur 2011

Fljótsdalshérað  
Lyngási 12  
700 Egilsstaðir

Kt. 481004-3220

# Efnisyfirlit

---

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar .....	3
Áritun óháðs endurskoðanda .....	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 reikningskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.908 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.577 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,28% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,50% 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 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var neikvæð sem nam 162 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð sem nam 196 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2011 var neikvætt um 380 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta var neikvætt um 205 millj. kr.

Ársreikningur Fljótshéraðs fyrir árið 2011 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Egilsstöðum, 21. mars 2012.

Bæjarráð:

*Furri af Inga*  
*Stein Björk*  
*Sigrún Blöndal*

Bæjarstjóri:

*[Handwritten signature]*  
FLJÓTSDALSHÉRAÐ  
BÆJARSTJÓRN

Ársreikningur Fljótshéraðs fyrir árið 2011 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Egilsstöðum, 18. apríl 2012

Bæjarstjórn:

*Sigrún Blöndal*  
*Óskunfríð Gunnarsson*  
*[Signature]*  
*Þósteinn Bergsson*  
*Páll Sigvaldsson*  
*Gunnhildur Jónvígur Óttar*  
*Jónas Guðmundsson*  
*Furri af Inga*  
*Sigrún Harbardóttir*

# Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fljótshéraðs.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fljótshéraðs fyrir árið 2011. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

## Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

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

## Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því 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 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 reikningsskilaaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

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

## Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2011, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011, í samræmi við lög um ársreikninga.

## Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins í árslok 2011. Eins og fram kemur í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar nemur rekstrarhalli ársins hjá A og B hluta 162 millj. kr. og eigið fé er neikvætt sem nemur 380 millj. kr. í árslok 2011. Eiginfjárlutfall A og B hluta í árslok er neikvætt um 5,4% og heildarskuldur A og B hluta samtals 7.446 millj. kr.

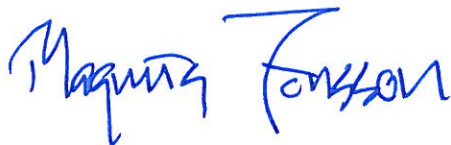
Þá viljum við vekja athygli á skýringu 11 í ársreikningi þar sem fjallað er um óvissu varðandi mat á eignarhluti sveitarfélagsins í Eignarhaldsfélaginu Fasteign hf. í árslok 2011.

## Staðfesting vegna skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Egilsstöðum, 18. apríl 2012

KPMG ehf.





## Rekstrarreikningur ársins 2011

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010	
<b>Rekstrartekjur</b>							
Útsvar og fasteignaskattar .....	4	1.353.652	1.468.070	1.227.016	1.346.371	1.468.070	1.219.769
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	833.084	605.840	558.184	833.084	605.840	558.184
Aðrar tekjur .....	4	390.325	406.698	324.178	728.199	705.581	638.290
		<u>2.577.061</u>	<u>2.480.608</u>	<u>2.109.378</u>	<u>2.907.654</u>	<u>2.779.491</u>	<u>2.416.244</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	1.325.934	1.198.787	1.095.340	1.394.097	1.262.387	1.158.957
Annar rekstrarkostnaður .....	6	785.025	838.653	716.955	857.736	906.446	787.972
		<u>2.110.959</u>	<u>2.037.440</u>	<u>1.812.295</u>	<u>2.251.833</u>	<u>2.168.833</u>	<u>1.946.929</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....		466.101	443.168	297.083	655.820	610.658	469.315
Afskriftir .....	10	166.663	148.223	153.378	242.634	221.128	229.219
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....		299.438	294.945	143.705	413.187	389.530	240.095
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld) .....	7	( 495.843 )	( 294.513 )	( 173.287 )	( 623.994 )	( 370.081 )	( 227.523 )
Hlutdeild minnihluta í afkomu .		0	0	0	( 519 )	0	( 613 )
Tekjuskattur .....	12	0	0	0	49.037	0	( 309 )
<b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð)</b> 16		<u>( 196.405 )</u>	<u>432</u>	<u>( 29.582 )</u>	<u>( 162.289 )</u>	<u>19.449</u>	<u>11.650</u>

## Efnahagsreikningur

	Skýr.	Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
		2011	2010	2011	2010
<b>Fastafjármunir</b>					
Óæfnislegar eignir:					
Vatnsréttindi .....	9	0	0	1.367	1.422
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir .....	10	3.283.067	3.504.233	3.527.523	3.749.180
Veitukerfi og gatnamannvirki .....	10	635.848	661.341	2.068.040	1.913.683
Vélar, tæki og áhöld .....	10	2.429	1.888	37.486	16.986
Leigðar eignir .....	10	498.213	526.924	669.532	711.071
		<u>4.419.557</u>	<u>4.694.386</u>	<u>6.302.582</u>	<u>6.390.920</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum .....	11	790.275	457.249	281.016	282.099
Tekjuskattseign .....	12	0	0	81.028	31.991
Langtímakröfur .....	13	20.954	24.585	23.171	29.036
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	14	5.990	42.186	0	0
		<u>817.219</u>	<u>524.020</u>	<u>385.215</u>	<u>343.126</u>
Fastafjármunir		<u>5.236.776</u>	<u>5.218.405</u>	<u>6.689.164</u>	<u>6.735.467</u>
<b>Veltufjármunir</b>					
Birgðir .....		0	0	193	180
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur .....	15	90.417	81.366	90.417	81.366
Næsta árs afb. langtímak. á eigin fyrirtæki .....	14	1.997	6.718	0	0
Næsta árs afb. annarra langtímak. ....	13	4.848	3.646	4.848	3.646
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....		0	213.835	0	0
Aðrar skammtímakröfur .....	15	72.055	115.923	114.846	141.662
Handbært fé .....	3m	139.621	25.355	166.816	39.538
Veltufjármunir		<u>308.938</u>	<u>446.843</u>	<u>377.120</u>	<u>266.393</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>5.545.714</u>	<u>5.665.249</u>	<u>7.066.284</u>	<u>7.001.860</u>
Eignir utan efnahagsreiknings .....	3n				

# 31. desember 2011

## Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2011	2010	2011	2010
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	16	( 204.752 )	244.957	( 379.574 )	36.019
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	17	313.155	263.638	313.155	263.638
Aðrar skuldbindingar.....	18	12.753	22.769	15.567	25.729
Hlutdeild minnihluta í eigin fé.....		0	0	4.731	5.014
		<u>325.909</u>	<u>286.407</u>	<u>333.453</u>	<u>294.382</u>
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	19	3.600.348	3.437.031	4.887.896	4.577.195
Leiguskuldir.....	20	1.050.262	1.061.886	1.333.342	1.348.675
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	21	0	0	95.222	13.875
		<u>4.650.610</u>	<u>4.498.917</u>	<u>6.316.460</u>	<u>5.939.745</u>
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir.....		120.753	49.504	122.307	55.016
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		104.415	25.748	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	19	283.490	265.311	344.630	324.743
Næsta árs afborganir leiguskulda.....	20	28.803	26.100	47.406	43.000
Næsta árs innlausn .....					
fyrirframinnheimtra tekna.....	21	0	0	2.521	424
Aðrar skammtímaskuldir .....		236.487	268.305	279.080	308.530
		<u>773.947</u>	<u>634.968</u>	<u>795.944</u>	<u>731.714</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>5.750.466</u>	<u>5.420.292</u>	<u>7.445.858</u>	<u>6.965.840</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>5.545.714</u>	<u>5.665.249</u>	<u>7.066.284</u>	<u>7.001.860</u>
Skuldbindingar utan efnahags- reiknings .....	23				

# Sjóðstreymisýfirlit 2011

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða .....	16	( 196.405 )	432	( 29.582 )	( 162.289 )	19.449	11.650
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna .....		( 2.023 )	( 20.000 )	( 12.101 )	( 2.023 )	( 20.000 )	( 12.101 )
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....	17	55.871	12.500	6.119	55.725	12.500	6.123
Afskriftir .....	10	166.663	148.223	153.378	242.634	221.128	229.219
Verðbætur og gengismunur .....		209.076	82.597	( 3.970 )	287.100	111.824	( 4.969 )
Niðurfærsla eignarhluta í félögum .....		280	0	0	280	0	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu .....		0	0	0	519	0	( 43 )
Tekjuskattur, breyting .....	12	0	0	0	( 49.037 )	0	309
Veitufé frá rekstri		233.462	223.752	113.844	372.908	344.901	230.189
<b>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:</b>							
Birgðir, hækkun .....		0	0	0	( 13 )	0	( 70 )
Óinnheimtar skatttekjur, (hækkun) lækkun .....		( 9.051 )	0	18.467	( 9.051 )	0	18.467
Aðrar skammtímakröfur, lækkun .....		43.868	0	4.892	26.817	0	18.557
Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun .....		( 31.818 )	0	2.536	( 29.451 )	0	( 17.888 )
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting .....		0	0	0	83.445	0	0
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar .....	17	( 6.354 )	( 5.500 )	( 5.401 )	( 6.354 )	( 5.500 )	( 5.401 )
Samtals		( 3.355 )	( 5.500 )	20.494	65.393	( 5.500 )	13.664
Handbært fé frá rekstri		230.107	218.252	134.337	438.301	339.401	243.853
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum .....	10	( 155.614 )	( 20.000 )	( 608.379 )	( 418.021 )	( 182.270 )	( 628.393 )
Söluverð rekstrarfjármuna.....		12.500	40.000	48.872	12.500	40.000	48.872
Eignarhlutur í félögum, breyting.....		( 333.306 )	0	( 1.000 )	0	0	( 344 )
Langtímakröfur, breyting.....		2.736	1.050	( 7.592 )	4.970	1.050	( 6.778 )
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....		41.344	1.919	6.482	0	1.919	0
Fjárfestingarhreyfingar		( 432.341 )	22.969	( 561.617 )	( 400.551 )	( 139.301 )	( 586.644 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Tekin ný langtímalán .....	19	287.000	60.000	1.161.000	612.000	183.000	1.174.875
Afborganir langtímalána .....	19	( 298.171 )	( 296.415 )	( 231.820 )	( 536.719 )	( 354.396 )	( 282.976 )
Afborganir leiguskulda.....	20	( 26.064 )	0	( 24.936 )	( 43.028 )	0	( 40.799 )
Afborganir langtímalána eigin fyrirtækja.....		0	0	0	0	( 1.919 )	0
Skuldir við lánastofnarnir, breyting.....		71.249	0	( 581.294 )	67.291	0	( 575.781 )
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....		292.502	( 2.371 )	61.589	0	0	0
Aðrar skuldbindingar, breyting.....		( 10.016 )	0	485	( 10.016 )	0	612
Fjármögnunarhreyfingar		316.500	( 238.786 )	385.023	89.528	( 173.315 )	275.930
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé .....</b>		114.266	2.435	( 42.258 )	127.278	26.785	( 66.861 )
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		25.355	54.704	67.613	39.538	91.363	106.399
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		139.621	57.139	25.355	166.816	118.148	39.538



# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fljótsdalshérað er sveitarfélag á Austurlandi og voru íbúar þess 3.404 þann 1. desember 2011. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Lyngási 12 á Egilsstöðum.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fljótsdalshéraðs fyrir árið 2011 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármöggnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Þjónustumiðstöð, Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf. og Atvinnumálasjóð. 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, Sláturhúsið - Menningarsetur ehf., Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf., Brunavarnir á Héraði, Minjasafn Austurlands og Dvalarheimili aldraðra. Rekstur Fráveitu var færður til Hitarveitu Egilsstaða og Fella ehf. á árinu 2011.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, 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, en birtar eru viðbótarupplýsingar í skýringum í samræmi við ákvæði nýrra sveitarstjórnarlaga og auglýsingu ráðuneytisins.

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 verðlagsvisitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

### d. Óefnislegar eignir

Vatnsréttindi eru færð í efnahagsreikning B hluta fyrirtækisins, Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf., sem óefnisleg eign á kostnaðarverði að frádraginni gjaldfærslu.

## Skýringar, frh.:

---

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### e. 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.

#### f. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

Fasteignir .....	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.

#### g. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundradshluti 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

#### h. 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.



## Skýringar, frh.:

---

### **3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.**

#### **i. Tekjuskattseign**

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 uppgjörstegi 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 innlausn eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjörstegi.

Tekjuskattseign 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.

#### **j. 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.

#### **k. Birgðir**

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

#### **l. 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.

#### **m. Handbært fé**

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### **n. 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 leigutækjur af eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi utan þess sem keypt hefur verið frá árinu 2002.

#### **o. Lífeyrisskuldbinding**

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2011. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 17.

#### **p. Langtímaskuldir**

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

## Skýringar, frh.:

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### q. 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.

#### r. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

#### s. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2011 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum. Um er að ræða upphaflega fjárhagsáætlun en engir viðaukar voru samþykktir af bæjarstjórn vegna fjárhagsáætlunar 2011.

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010
<b>Útsvar og fasteignaskattar:</b>			
Útsvar .....	1.147.619	1.231.161	1.045.374
Fasteignaskattur .....	228.861	225.097	183.795
Lóðarleiga .....	11.554	11.812	24.501
Innri viðskipti.....	( 34.383 )	0	( 26.653 )
	<u>1.353.652</u>	<u>1.468.070</u>	<u>1.227.016</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>			
Framlag vegna fasteignaskatts .....	86.311	74.000	74.023
Framlag vegna útgaldajöfnunar.....	284.221	220.486	212.678
Framlög vegna grunnskóla .....	184.349	171.216	205.830
Framlag vegna málefna fatlaðra (Skólaskrifstofan).....	166.847	90.086	0
Aukaframlag og tekjufjöfnunarframlag.....	75.622	18.192	17.720
Önnur framlög .....	35.735	31.860	47.933
	<u>833.084</u>	<u>605.840</u>	<u>558.184</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>2.186.736</u>	<u>2.073.910</u>	<u>1.785.200</u>
<b>Aðrar tekjur:</b>			
Þjónustutekjur .....	182.711	171.279	149.399
Eignatekjur .....	797.315	812.644	567.341
Endurgreiðslur .....	122.100	61.721	109.332
Aðrar tekjur .....	76.460	69.053	123.900
Innri viðskipti.....	( 788.262 )	( 708.000 )	( 625.794 )
	<u>390.325</u>	<u>406.698</u>	<u>324.178</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>2.577.061</u>	<u>2.480.608</u>	<u>2.109.378</u>

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur, frh.:

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010
<b>Útsvar og fasteignaskattar:</b>			
Útsvar .....	1.147.619	1.231.161	1.045.374
Fasteignaskattur .....	228.861	225.097	183.795
Lóðarleiga .....	11.554	11.812	24.501
Innri viðskipti.....	( 41.665 )	0	( 33.900 )
	<u>1.346.371</u>	<u>1.468.070</u>	<u>1.219.769</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>			
Framlag vegna fasteignaskatts .....	86.311	74.000	74.023
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	284.221	220.486	212.678
Framlög vegna grunnskóla .....	184.349	171.216	205.830
Framlag vegna málefna fatlaðra (Skólaskrifstofan).....	166.847	90.086	0
Aukaframlag og tekjujöfnunarframlag.....	75.622	18.192	17.720
Önnur framlög .....	35.735	31.860	47.933
	<u>833.084</u>	<u>605.840</u>	<u>558.184</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>2.179.454</u>	<u>2.073.910</u>	<u>1.777.953</u>
<b>Aðrar tekjur:</b>			
Þjónustutekjur .....	474.256	441.957	506.138
Eignatekjur .....	825.382	834.274	567.341
Endurgreiðslur .....	122.100	61.721	109.332
Aðrar tekjur .....	135.627	126.406	123.900
Innri viðskipti.....	( 829.165 )	( 758.778 )	( 668.420 )
	<u>728.199</u>	<u>705.581</u>	<u>638.290</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>2.907.654</u>	<u>2.779.491</u>	<u>2.416.244</u>

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010
Laun .....	1.015.994	942.257	867.466
Launatengd gjöld .....	254.069	238.963	221.755
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	55.871	17.567	6.119
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>1.325.934</u>	<u>1.198.787</u>	<u>1.095.340</u>
A og B hluti			
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010
Laun .....	1.072.184	992.246	918.897
Launatengd gjöld .....	266.042	252.574	233.941
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	55.871	17.567	6.119
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>1.394.097</u>	<u>1.262.387</u>	<u>1.158.957</u>

Í árslok 2011 starfaði 295 starfsmaður hjá sveitarfélaginu í 231 stöðugildum.

Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar námu 25,5 millj. kr. á árinu 2011.



## Skýringar, frh.:

### 6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010
Vöru- og þjónustukaup .....	1.313.507	1.262.137	1.112.424
Skattar og önnur opinber gjöld .....	38.402	38.505	30.699
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	255.761	246.011	226.279
Innri viðskipti.....	( 822.645 )	( 708.000 )	( 652.447 )
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	785.025	838.653	716.955

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010
Vöru- og þjónustukaup .....	1.431.412	1.377.677	1.218.819
Skattar og önnur opinber gjöld .....	43.362	43.505	37.946
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	255.761	246.011	226.279
Innri viðskipti.....	( 872.799 )	( 760.747 )	( 695.073 )
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	857.736	906.446	787.972

### 7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010
Vaxtatekjur og verðbætur .....	1.877	3.565	12.677
Vaxtagjöld og verðbætur.....	( 476.616 )	( 303.858 )	( 198.577 )
Gengismunur .....	( 20.751 )	0	( 5 )
Vextir frá eigin fyrirtækjum .....	( 353 )	5.780	12.618
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 495.843 )	( 294.513 )	( 173.287 )

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010
Vaxtatekjur og verðbætur .....	2.797	7.782	13.727
Vaxtagjöld og verðbætur.....	( 578.484 )	( 377.863 )	( 269.696 )
Gengismunur .....	( 48.308 )	0	28.446
Vextir frá eigin fyrirtækjum .....	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 623.994 )	( 370.081 )	( 227.523 )

## Skýringar, frh.:

### 8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2011			Áætlun 2011
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<b>Aðalsjóður:</b>				
Skatttekjur .....	0	2.204.695	2.204.695	2.060.010
Félagsþjónusta .....	411.159	105.378	( 305.781 )	( 308.809 )
Fræðslu- og uppeldismál .....	1.395.875	175.435	( 1.220.440 )	( 1.211.317 )
Menningarmál .....	104.204	14.061	( 90.144 )	( 88.756 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	338.507	123.566	( 214.941 )	( 208.484 )
Brunamál og almannavarnir .....	26.694	0	( 26.694 )	( 20.483 )
Hreinlætismál .....	74.579	44.976	( 29.604 )	( 11.050 )
Skipulags- og byggingarmál .....	20.239	2.302	( 17.937 )	( 24.356 )
Umferðar- og samgöngumál .....	133.189	4.423	( 128.766 )	( 131.331 )
Umhverfismál .....	45.690	4.856	( 40.834 )	( 36.364 )
Atvinnumál .....	46.177	3.395	( 42.782 )	( 43.397 )
Sameiginlegur kostnaður .....	176.211	21.987	( 154.224 )	( 140.222 )
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	55.871	0	( 55.871 )	( 17.567 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	7.123	53.215	46.093	56.988
Aðalsjóður samtals	2.835.520	2.758.290	( 77.230 )	( 125.138 )
<b>A hluta stofnanir:</b>				
Eignasjóður .....	798.234	688.435	( 109.799 )	125.638.000
Þjónustumiðstöð .....	12.971	5.969	( 7.002 )	0
Atvinnumálasjóður .....	4.606	2.250	( 2.356 )	( 68.000 )
Fasteignafélag Fljótisdalshéraðs ehf. ....	19	1	( 18 )	0
Innri færslur A hluta .....	( 822.645 )	( 822.645 )	0	0
A hluti samtals	2.828.706	2.632.301	( 196.405 )	432.000
<b>B hluta fyrirtæki:</b>				
Félagslegar íbúðir .....	40.283	25.118	( 15.164 )	( 8.149 )
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf. ....	240.074	291.544	51.471	30.348
Brunavarnir á Héraði .....	7.467	6.555	( 911 )	( 2.132 )
Minjasafn Austurlands .....	25.702	22.186	( 3.516 )	9
Dvalarheimili aldraðra .....	33.390	35.343	1.952	( 1.059 )
Innri færslur A og B hluta .....	( 50.155 )	( 49.871 )	284	0
A og B hluti samtals	3.125.467	2.963.177	( 162.289 )	19.449.000

## 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 1.1.2011.....	1.422
Gjaldfært á árinu .....	( 55)
Bókfært verð 31.12.2011.....	<u>1.367</u>

### 10. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

##### A hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en leigðar eignir, greinast þannig:

	<b>Fasteignir, lóðir og lendum</b>	<b>Veitur og gatnakerfi</b>	<b>Vélar, áhöld og tæki</b>	<b>Samtals</b>
Heildarverð 1.1. 2011 .....	4.612.236	777.486	13.910	5.403.632
Endurmat lóða.....	( 253.303)	0	0	( 253.303)
Keypt á árinu .....	149.173	5.628	813.450	155.614
Selt á árinu .....	( 46.105)	0	0	( 46.105)
Heildarverð 31.12.2011 .....	<u>4.462.000</u>	<u>783.114</u>	<u>14.723</u>	<u>5.259.838</u>
Afskrifað áður .....	( 1.108.003)	( 116.145)	( 12.023)	( 1.236.170)
Afskrift færð út .....	35.629	0	0	35.629
Afskrifað á árinu .....	( 106.559)	( 31.121)	( 272)	( 137.952)
Afskrifað samtals 31.12.2011 .....	<u>( 1.178.933)</u>	<u>( 147.266)</u>	<u>( 12.294)</u>	<u>( 1.338.493)</u>
Bókfært verð 31.12.2011 .....	<u>3.283.067</u>	<u>635.848</u>	<u>2.429</u>	<u>3.921.344</u>
Afskriftarhlutföll .....	0-10%	4%	4-20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	<b>Fasteignir</b>	<b>Íþróttamannvirki</b>	<b>Samtals</b>
Bókfært verð 1.1.2011.....	307.811	219.113	526.924
Afskrift ársins.....	( 19.660)	( 9.052)	( 28.712)
Bókfært verð samtals 31.12.2011.....	<u>288.151</u>	<u>210.061</u>	<u>498.213</u>
Afskriftarhlutföll .....	3-14%	3%	

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Varanlegir rekstrarfjármunir A hluta samtals	<u>4.419.557</u>	<u>4.694.386</u>



## Skýringar, frh.:

### 10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### A og B hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en leigðar eignir, greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lundur	Veitu- og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2011 .....	4.983.678	3.004.994	64.581	8.053.253
Endurmat lóða.....	( 253.303)	0	0	( 253.303)
Keypt á árinu .....	157.815	237.080	23.126	418.021
Selt á árinu .....	( 46.105)	0	0	( 46.105)
Heildarverð 31.12.2011 .....	4.842.085	3.242.074	87.707	8.171.866
Afskrifað áður .....	( 1.234.498)	( 1.091.311)	( 47.595)	( 2.373.404)
Afskrift færð út.....	35.629	0	0	35.629
Afskrifað á árinu .....	( 115.693)	( 82.722)	( 2.626)	( 201.041)
Afskrifað samtals 31.12.2011 .....	( 1.314.561)	( 1.174.034)	( 50.221)	( 2.538.816)
Bókfært verð 31.12.2011 .....	3.527.523	2.068.040	37.486	5.633.050
Afskriftarhlutföll .....	0-4%	2-5%	4-20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir	Íþrótta- mannvirki	Hreinsivirki fráveitu	Samtals
Bókfært verð 1.1.2011 .....	307.811	219.113	184.146	711.071
Afskrift ársins.....	( 19.660)	( 9.052)	( 12.827)	( 41.538)
Bókfært verð 31.12.2011.....	288.151	210.061	171.320	669.532
Afskriftarhlutföll .....	3-14%	3%	5%	

**2011**                      **2010**

Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals                      6.302.582                      6.390.920

Afskriftir í rekstrarreikningi, greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna.....	166.663	242.579
Niðurfærsla óefnislegra eigna, sbr. skýringu 9.....	0	55
Fært í rekstrarreikning.....	166.663	242.634

## Skýringar, frh.:

### b. Fjárfestingar

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2011	Áætlun 2011
<b>A hluti:</b>		
<b>Fasteignir og önnur mannvirki:</b>		
Bláargerði 9-11.....	54.000	0
Lyngás 12, bæjarskrifstofa.....	16.129	0
Hamragerði 5 201.....	13.500	0
Hamragerði 5 204.....	13.500	0
Hamragerði 5 202.....	12.000	0
Hamragerði 5 203.....	12.000	0
Lyngás 12, Stólpi eign 103.....	4.000	0
Lyngás 12, Stólpi eign 104.....	4.000	0
Urðunarstaður Tjarnarlandi.....	4.040	0
Íþróttamiðstöðin Egilsstöðum.....	3.932	0
Fellavöllur.....	3.482	0
Lyngás 12, Félagsaðstaða á jarðhæð.....	2.288	0
Sláturhús.....	1.930	0
Egilsstaðaskóli.....	1.638	0
Egilsstaðaskóli, Nýjung.....	1.516	0
Hjúkrunarheimili.....	1.058	0
Hallormsstaðaskóli.....	654	0
Miðvangur 22.....	320	0
Fjárfestingar ársins, ótilgreindar.....	0	9.050
	149.986	9.050
<b>Gatnagerðarmannvirki:</b>		
Gatnaframkvæmdir.....	8.100	18.950
Gatnagerðargjöld.....	( 2.472 )	( 8.000 )
	5.628	10.950
A hluti samtals	155.614	20.000
<b>B hluti:</b>		
Hitaveita Egilsstaða og Fell ehf.....	235.531	138.000
Hitaveita Egilsstaða og Fell ehf. vatnsveita.....	13.691	3.000
Hitaveita Egilsstaða og Fell ehf. fráveita.....	3.045	20.000
Dvalarheimili aldraðra.....	9.450	0
Brunavarnir á Héraði.....	690	1.270
B hluti samtals	262.407	162.270
Samtals A og B hluti	418.021	182.270

## Skýringar, frh.:

### 10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði .....	2.122.100	706.657	1.884.185
Leikskólar .....	212.750	59.614	77.833
Íþróttamannvirki .....	1.109.200	264.924	318.017
Íbúðarhúsnæði .....	1.283.119	732.485	386.266
Aðrar fasteignir .....	1.017.845	341.338	385.849
Jarðir og aðrar eignir .....	57.000	55.170	1.111.220
Veitumannvirki .....	0	0	1.432.193
Vélar, áhöld og tæki .....	0	0	37.486
Leigða eignir .....	987.900	315.355	669.532
Samtals .....			<u>6.302.582</u>

#### Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 593 millj. kr., vatnsveitu 204 millj. kr. og hitaveitu 536 millj. kr. í árslok 2011.

#### Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Skólahúsnæði .....	190.455	190.455
Íþróttamannvirki .....	150.324	150.324
Leikskólar .....	59.598	59.598
Félagsmiðstöðvar .....	14.255	14.255
Tónlistarskólar .....	19.717	19.717
Áhaldahús .....	11.906	11.906
Bæjarskrifstofur .....	58.465	58.465
Félagsmiðstöð aldraðra .....	10.168	10.168
Félagsheimili og bókasafn .....	33.503	33.503
	<u>548.392</u>	<u>548.392</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 ehf. ....	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%	-	433.306	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	9.548
Sláturfélag Austurlands fsf. ....		6,2%	4.000	4.000
Dýralíf ehf. ....		14,5%	2.000	2.000
Valaskjál 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>814.914</u>	<u>305.655</u>
Niðurfærsla stofnframlaga og eignarhluta í félögum.....			( 24.639 )	( 24.639 )
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals.....			<u>790.275</u>	<u>281.016</u>

## Skýringar, frh.:

### 11. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum, frh.:

Samkvæmt ársreikningi Eignarhaldsfélagsins Fasteignar hf. fyrir árið 2010 er gerður fyrirvari í áritun endurskoðanda um rekstrarhæfi félagsins vegna óvissu um mat á eignum og niðurstöðu samninga við lánardrottna. Ársreikningur 2011 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 2011 þrátt fyrir óvissu um stöðu félagsins, en það kann að koma til niðurfærslu á síðari tímabilum þegar frekari upplýsingar liggja fyrir.

### 12. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign greinist þannig:

Tekjuskattseign í ársbyrjun.....	31.991
Reiknaður tekjuskattur.....	49.037
Tekjuskattseign í árslok.....	<u>81.028</u>

Tekjuskattseign félagsins skiptist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....	(	1.417)
Óefnislegar eignir.....		273
Eignarhlutir í félögum.....	(	110)
Viðskiptakröfur.....		3.214
Leiguskuldir.....		57.345
Frestaður gengishagnaður.....		1.778
Yfirfæranlegt tap.....		<u>58.084</u>
		119.167
Niðurfærsla tekjuskatteignar.....	(	<u>38.139</u> )
Tekjuskattseign í árslok.....		<u>81.028</u>

### 13. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	28.231	32.682
Nýjar kröfur á árinu.....	725	725
Afborgun langtímakrafna á árinu .....	( 3.461)	( 5.696)
Verðbætur .....	307	307
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>25.803</u>	<u>28.019</u>
Næsta árs afborganir .....	( 4.848)	( 4.848)
	<u>20.954</u>	<u>23.171</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2012.....	4.848	4.848
Árið 2013.....	3.421	3.421
Árið 2014.....	3.421	3.421
Árið 2015.....	3.179	3.179
Árið 2016.....	3.179	3.179
Afborgun síðar.....	7.754	9.970
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>25.803</u>	<u>28.019</u>



## Skýringar, frh.:

### 14. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á eigin fyrirtæki á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	48.904	0
Afborgun langtímakrafna á árinu .....	( 41.344)	0
Verðbætur .....	426	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	7.986	0
Næsta árs afborganir .....	( 1.997)	0
	5.990	0

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2012.....	1.997	0
Árið 2013.....	1.997	0
Árið 2014.....	1.997	0
Árið 2015.....	1.997	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	7.986	0

### 15. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skatttekna, annarra skammtímakrafna og langtímskrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	80.435	95.347
Niðurfærsla, breyting á árinu .....	7.029	8.188
Niðurfærsla í árslok .....	87.463	103.534

### 16. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 31.12.2010.....	244.957	36.019
Rekstrarniðurstaða ársins .....	( 196.405 )	( 162.289 )
Endurmat lóða og lendna.....	( 253.303 )	( 253.303 )
Eigið fé 31.12. 2011.....	( 204.752 )	( 379.574 )

### 17. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun á ársins á lífeyrisréttindum, 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 lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	2011	2010
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun .....	263.638	262.920
Greitt á árinu .....	( 6.354 )	( 5.401 )
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	55.871	6.119
Lífeyrisskuldbinding í árslok .....	313.155	263.638

### 18. 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.

Framlög ársins úr sjóðnum námu 11 millj. kr. en vaxtatekjur 1 millj. kr. Í árslok nam sjóðurinn 11 millj. kr. og er sú fjárhæð færð 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 16 millj. kr. í árslok.

## Skýringar, frh.:

### 19. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Óverðtryggð lán	Samtals
<b>A hluti:</b>				
Staða lána í ársbyrjun .....	186.361	3.515.981	0	3.702.342
Tekin ný lán .....	0	287.000	0	287.000
Afborganir af lánum .....	( 26.199)	( 271.972)	0	( 298.171)
Verðbætur og gengismunur .....	6.639	186.028	0	192.667
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	166.802	3.717.037	0	3.883.838
Næsta árs afborgun .....	( 25.662)	( 257.828)	0	( 283.490)
	141.140	3.459.209	0	3.600.348
<b>A og B hluti samtals:</b>				
Staða lána í ársbyrjun .....	621.226	4.220.713	60.000	4.901.939
Tekin ný lán .....	0	287.000	325.000	612.000
Afborganir af lánum .....	( 46.663)	( 490.056)	0	( 536.719)
Verðbætur og gengismunur .....	34.196	221.110	0	255.307
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	608.759	4.238.768	385.000	5.232.527
Næsta árs afborgun .....	( 46.711)	( 286.211)	( 11.708)	( 344.630)
	562.048	3.952.557	373.292	4.887.896
	0,5 - 1,9%	1,0 - 7,7%	5,7 - 6,0%	

Lán eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2012 .....	283.490	344.630
Árið 2013 .....	277.070	342.343
Árið 2014 .....	263.344	328.752
Árið 2015 .....	264.276	329.823
Árið 2016 .....	267.969	333.658
Síðar .....	2.527.689	3.553.321
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	3.883.838	5.232.527

### 20. 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
<b>A hluti:</b>	
Samtals leiguskuldir A hluta þ.m.t. næsta árs afborgun .....	1.079.064
Næsta árs afborgun .....	( 28.803)
Samtals langtímahluti leiguskulda A hluta .....	1.050.262
<b>B hluti:</b>	
Hreinsivirki, þ.m.t. næsta árs afborgun .....	301.684
Næsta árs afborgun .....	( 18.603)
Samtals langtímahluti leiguskuldar B hluta .....	283.080



## Skýringar, frh.:

### 20. Leiguskuldir, frh.

#### A og B hluti:

Samtals leiguskuld þ.m.t. næsta árs afborgun A og B hluti .....	1.380.748
Næsta árs afborgun .....	( 47.406)
Samtals leiguskuld A og B hluta .....	1.333.342

Aðrir upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarksleigugreiðslna)		
			EUR	ISK	Samtals
<b>A hluti:</b>					
Leikskólinn Skógarland .....	2007-2037	6,7%	268.135	179.073	447.209
Gervigrasvöllur Fellabæ .....	2007-2037	6,8%	172.151	111.166	283.316
Íþróttahús Fellabæ .....	2005-2029	4,5%	0	103.179	103.179
Félagsmiðstöð Fellabæ .....	2004-2019	4,5%	0	24.040	24.040
Valaskjálfi .....	2008-2013	4,5%	0	38.047	38.047
Land Fellabæ .....	Ótímabundinn	4,5%	0	183.273	183.273
			440.286	638.778	1.079.064
<b>B hluti:</b>					
Hreinsivirki .....	2004-2024	4,1%	0	301.684	301.684
			0	301.684	301.684
A og B hluti			440.286	940.462	1.380.748

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.

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

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Árið 2012	Árið 2013	Árið 2014	Árið 2015	Árið 2016	Síðar	Samtals
<b>A hluti</b>							
Leikskólinn Skógarland ..	39.919	39.919	39.919	39.919	39.919	815.019	1.014.615
Gervigrasvöllur Fellabæ .	24.901	24.901	24.901	24.901	24.901	518.765	643.269
Íþróttahús Fellabæ .....	9.065	9.065	9.065	9.065	9.065	117.839	163.162
Félagsmiðstöð Fellabæ	4.185	4.185	4.185	4.185	4.185	10.113	31.038
Valaskjálfi .....	15.943	15.943	15.943	3.986	0	0	51.816
Byggingarland Fellabæ .	8.354	8.354	8.354	8.354	8.354	Ótímabundinn	-
Samtals A hluti .....	102.367	102.367	102.367	90.410	86.424	1.461.737	1.903.900
<b>B hluti</b>							
Hreinsivirki.....	41.740	41.740	41.740	41.740	41.740	318.895	527.596
<b>A og B hluti</b>							
A og B hluti samtals.....	144.107	144.107	144.107	132.150	128.164	1.780.632	2.431.496

Greiðslur vegna leigusamninga námu 142 millj. kr. á árinu 2011

## Skýringar, frh.:

### 21. Fyrirframinnheimtar tekjur

Tekjur af tengigjöldum vegna nýframkvæmda á dreifikerfum í hitaveitu námu á árinu 84 millj. kr. eða um 37% af tekjum hitaveitunnar. Almenn hefur verið miðað við að fari tengigjöld umfram 5% af heildartekjum séu þau færð til tekna á nýtingartíma dreifikerfisins. Samtals nema fyrirframinnheimtar tekjur vegna tengigjalda 97 millj. kr. og er áætlað að færa umrædd tengigjöld til tekna á 40 árum.

Þá er færðar sem fyrirframinnheimtar tekjur leiga sem Rarik greiddi HEF vegna húsnæðis við Urriðavatn, samtals að fjárhæð 1 millj. kr. Sú fjárhæð færist til tekna á næstu 12 árum.

Tekjur að fjárhæða 98 millj. kr. eru færðar til skuldar sem fyrirframinnheimtar tekjur í árslok 2011. Þar færist 3 millj. kr. meðal veitufjármuna sem næsta árs innlausn, sem þýðir að sú fjárhæð færist til tekna á árinu 2012.

### 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%	5.545.714	5.750.466 (	204.752)
Félagslegar íbúðir .....	100%	192.405	330.858 (	138.454)
Hitaveita .....	100%	1.779.429	1.460.705	318.725
Sláturhús - menningarsetur .....	100%	80.350	0	80.350
Brunavarnir á Héraði .....	98%	18.661	3.064	15.597
Minjasafn Austurlands .....	94%	1.443	4.871 (	3.428)
Dvalar- og hjúkrunarheimili aldraðra .....	94%	80.684	4.759	75.925
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 632.402 )	( 108.865 )	( 523.537 )
Samtals .....		<u>7.066.284</u>	<u>7.445.858</u> (	<u>379.574</u> )

Sveitarfélagið er meirihlutaaðili að eftirtöldum stofnunum; Brunavörnum á Héraði, Minjasafni Austurlands bs. og Dvalar- og hjúkrunarheimili aldraðra. Þessar stofnanir eru hluti af samanteknum reikningskilum 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; Almannafræðingafélagið Héraðssvæðis, Heilbrigðiseftirliti Austurlands, Héraðsskjalasafni Austurlands, Skólaskrifstofu Austurlands og Brunavörnum á Austurlandi.

#### Vísindagarðurinn ehf. - hlutafjárloforð

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 2011 nam innborgað hlutafé sveitarfélagsins 29 millj. kr. Ógreitt hlutafjárloforð í árslok nemur því 91 millj. kr.

#### Reiðhöllin lðavöllum ehf. - hlutafjárloforð

Á árinu 2010 samþykkti bæjarstjórn að leggja Reiðhöllinni lðavöllum ehf. til 18 millj. kr. viðbótartarhlutafé 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 2011 og því kom ekki til greiðslu.

Ógreitt hlutafjárloforð í árslok nemur því 18 millj. kr.

## Skýringar, frh.:

---

### 23. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings, frh.:

#### Ábyrgðarskuldbindingar

Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf. hefur 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 2011 12 millj. kr. nemur ábyrgð HEF því 44,8% þeirra fjárhæðar eða tæplega 6 millj. kr.

#### Leigusamningar

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

	Lágmarksleigugreiðslur á verðlagi í janúar 2012		Núvirði lág- leigugreiðslna
	2012	2013	
A hluti:			
Tölvubúnaður (2 samningar).....	2.054	895	2.847
A hluti samtals	2.054	895	2.847
A og B hluti samtals	2.054	895	2.847

Heildargreiðslur ofangreindra samninga námu um 6 millj. kr. á árinu 2011.

### 24. 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 20. gr. sveitarstjórnarlaga.



## Skýringar, frh.:

### 25. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	44,5 %	49,6 %	49,6 %	39,5 %	44,3 %	43,3 %
Fasteignaskattur .....	7,5 %	9,1 %	7,4 %	6,4 %	8,1 %	6,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	32,3 %	24,4 %	26,5 %	28,7 %	21,8 %	23,1 %
Lóðarleiga.....	0,4 %	0,5 %	1,2 %	0,4 %	0,4 %	1,0 %
Skatttekjur samtals.....	84,9 %	83,6 %	84,6 %	75,0 %	74,6 %	73,6 %
Aðrar tekjur .....	15,1 %	16,4 %	15,4 %	25,0 %	25,4 %	26,4 %
	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	51,5 %	48,3 %	51,9 %	47,9 %	45,4 %	48,0 %
Annar rekstrarkostnaður .....	30,5 %	33,8 %	34,0 %	29,5 %	32,6 %	32,6 %
Afskriftir .....	6,5 %	6,0 %	7,3 %	8,3 %	8,0 %	9,5 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	19,2 %	11,9 %	8,2 %	21,5 %	13,3 %	9,4 %
Tekjuskattur og hlutdeild minnihluta.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	( 1,7 % )	0,0 %	0,0 %
	107,6%	100,0%	101,4%	105,6%	99,3%	99,5%
Rekstrarniðurstaða .....	( 7,6% )	0,0 %	( 1,4% )	( 5,6% )	0,7 %	0,5 %
Veltufé frá rekstri .....	0,8 %	13,2 %	12,0 %	12,1 %	18,5 %	16,9 %
Fjárfestingarhreyfingar .....	74,2 %	0,2 %	( 49,8% )	79,0 %	( 1,9% )	( 4,9% )
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	642	609	524	640	609	522
Aðrar tekjur .....	115	119	95	214	207	188
Laun og launatengd gjöld .....	( 390 )	( 352 )	( 322 )	( 410 )	( 371 )	( 340 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 231 )	( 246 )	( 211 )	( 252 )	( 266 )	( 231 )
Afskriftir.....	( 49 )	( 44 )	( 45 )	( 71 )	( 65 )	( 67 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 146 )	( 87 )	( 51 )	( 183 )	( 109 )	( 67 )
Tekjuskattur og hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	14	0	( 0 )
Rekstrarniðurstaða .....	( 58 )	0	( 9 )	( 48 )	6	3
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	69	66	33	110	101	68
Handbært fé frá rekstri .....	68	64	39	129	100	72

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2010
<b>Efnahagur:</b>				
Eignir .....	1.629	1.664	2.076	2.057
Eigið fé .....	( 60 )	72	( 112 )	11
Skuldir og skuldbindingar .....	1.689	1.592	2.187	2.046
<b>Aðrar lykiltölur:</b>				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum .....	19,92	39,52	16,94	25,80
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir .....	0,40	0,70	0,47	0,36
Eiginfjárlutfall - eigið fé/ heildarfjármagn.....	( 4% )	4%	( 5% )	1%
Skuldahlutfall - skuldir / rekstrartekjur.....	223%	257%	256%	288%

## Skýringar, frh.:

### 25. Lykiltölur, frh.

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

	2011	2010	2009	2008	2007
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>					
Útsvar .....	44,5 %	49,6 %	50,2 %	61,1 %	67,1 %
Fasteignaskattur .....	7,5 %	7,4 %	6,4 %	6,8 %	5,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	32,3 %	26,5 %	25,3 %	14,3 %	13,8 %
Lóðarleiga.....	0,4 %	1,2 %	1,0 %	1,1 %	1,0 %
Skatttekjur samtals.....	84,9 %	84,6 %	82,8 %	83,3 %	87,6 %
Aðrar tekjur .....	15,1 %	15,4 %	17,2 %	16,7 %	12,4 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	51,5 %	51,9 %	53,2 %	55,8 %	47,6 %
Annar rekstrarkostnaður .....	30,5 %	34,0 %	42,5 %	49,4 %	36,0 %
Afskriftir .....	6,5 %	7,3 %	5,0 %	4,1 %	3,5 %
Rekstrargjöld samtals .....	88,4 %	93,2 %	100,8 %	109,4 %	87,1 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	19,2 %	8,2 %	15,0 %	17,7 %	4,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	( 7,6% )	( 1,4% )	( 15,7% )	( 27,1% )	8,1 %
Veltufé frá rekstri.....	0,8 %	5,4 %	0,3 %	( 6,6% )	18,2 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	74,2 %	( 26,6% )	( 45,4% )	( 36,8% )	0,5 %
<b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>					
<b>Rekstur:</b>					
Skatttekjur.....	642	524	510	433	459
Aðrar tekjur .....	115	95	106	87	65
Laun og launatengd gjöld .....	( 390 )	( 322 )	( 328 )	( 290 )	( 249 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 231 )	( 210 )	( 262 )	( 257 )	( 189 )
Afskriftir.....	( 49 )	( 45 )	( 31 )	( 21 )	( 19 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 146 )	( 51 )	( 92 )	( 92 )	( 25 )
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 58 )	( 9 )	( 97 )	( 141 )	43
<b>Sjóðstreymi:</b>					
Veltufé frá rekstri .....	69	33	2	( 34 )	95
Handbært fé frá rekstri.....	68	39	26	( 47 )	72
<b>Efnahagur:</b>					
Eignir .....	1.629	1.663	1.544	1.031	778
Eigið fé .....	( 60 )	72	70	254	359
Skuldir og skuldbindingar .....	1.689	1.591	1.474	778	419

## Skýringar, frh.:

### 25. Lykiltölur, frh.:

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

	2011	2010	2009	2008	2007
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum .....	19,92	39,52	664,57	-	2,75
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir .....	0,40	0,70	0,61	1,43	2,07
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/ heildarfjármagn .....	( 4% )	4%	25%	46%	38%
Skuldahlutfall - skuldir / rekstrartekjur.....	223%	257%	239%	150%	80%
Útsvarprósenta .....	14,48%	13,28%	13,28%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður .....	0,50%	0,38%	0,38%	0,38%	0,41%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður .....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	0,88%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður .....	1,65%	1,25%	1,00%	1,00%	1,00%
<b>Íbúafjöldi:</b>					
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.404	3.406	3.465	3.707	4.073
Breyting frá fyrra ári.....	( 0,1% )	( 1,7% )	( 6,5% )	( 9,0% )	( 12,3% )



## Skýringar, frh.:

### 25. 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.

	2011	%	2010	%	2009	%
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur .....	2.204.695	100,0%	1.795.607	100,0%	1.776.556	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 305.781 )	( 13,9% )	( 120.455 )	( 6,7% )	( 131.056 )	( 7,4% )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 1.220.440 )	( 55,4% )	( 1.137.081 )	( 63,3% )	( 1.142.179 )	( 64,3% )
Menningarmál .....	( 90.144 )	( 4,1% )	( 81.999 )	( 4,6% )	( 70.104 )	( 3,9% )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 214.941 )	( 9,7% )	( 199.275 )	( 11,1% )	( 222.714 )	( 12,5% )
Brunamál og almannavarnir .....	( 26.694 )	( 1,2% )	( 22.946 )	( 1,3% )	( 29.971 )	( 1,7% )
Hreinlætismál .....	( 29.604 )	( 1,3% )	( 20.810 )	( 1,2% )	( 16.601 )	( 0,9% )
Skipulags- og byggingarmál .....	( 17.937 )	( 0,8% )	( 23.106 )	( 1,3% )	( 69.072 )	( 3,9% )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 128.766 )	( 5,8% )	( 118.888 )	( 6,6% )	( 99.450 )	( 5,6% )
Umhverfismál .....	( 40.834 )	( 1,9% )	( 38.314 )	( 2,1% )	( 35.206 )	( 2,0% )
Atvinnumál .....	( 42.782 )	( 1,9% )	( 34.385 )	( 1,9% )	( 38.840 )	( 2,2% )
Sameiginlegur kostnaður .....	( 210.095 )	( 9,5% )	( 159.332 )	( 8,9% )	( 162.957 )	( 9,2% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	46.093	2,1%	73.319	4,1%	84.856	4,8%
Aðalsjóður samtals	( 77.230 )	( 3,5% )	( 87.667 )	( 4,9% )	( 156.739 )	( 8,8% )
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>						
Eignasjóður .....	( 109.799 )	( 5,0% )	( 17.714 )	( 1,0% )	( 157.293 )	( 8,9% )
Þjónustumiðstöð .....	( 7.002 )	( 0,3% )	( 5.753 )	( 0,3% )	( 426 )	( 0,0% )
Atvinnumálasjóður .....	( 2.356 )	-	( 2.231 )	-	0	-
Fasteignaf. Fljótsdalshéraðs. ....	( 18 )	-	83.783	-	( 21.405 )	-
A hluti samtals	( 196.405 )	( 8,8% )	( 29.582 )	( 6,2% )	( 335.863 )	( 17,7% )

B hluta fyrirtækin Atvinnumálasjóður og Fjárafli voru sameinuð árinu 2010 og færð undir A hluta sveitarfélagsins. Umræddir sjóðir kom því inn í lykiltöluyfirlit A hluta 2011 og 2010 en heyra undir B hluta árið 2009.

## Skýringar, frh.:

### 25. Lykiltölur, frh.:

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

	2011	Breyting f.f. ári	2010	Breyting f.f. ári	2009	Breyting f.f. ári
<b>Stofnanir í B hluta:</b>						
<b>Félagslegar íbúðir</b>						
Rekstrartekjur .....	25.118	( 4,7% )	26.353	( 1,2% )	26.681	41,9 %
Rekstrargjöld .....	( 40.283 )	25,0 %	( 32.219 )	( 33,3% )	( 48.273 )	( 16,7% )
Rekstrarniðurstaða .....	( 15.164 )		( 5.866 )		( 21.592 )	
<b>Hitaveita</b>						
Rekstrartekjur .....	291.544	56,6 %	186.192	9,5 %	170.111	5,0 %
Rekstrargjöld .....	( 240.074 )	90,4 %	( 126.099 )	( 26,6% )	( 171.903 )	( 56,2% )
Rekstrarniðurstaða .....	51.471		60.093		( 1.792 )	
<b>Dvalarheimili aldraðra</b>						
Rekstrartekjur .....	35.343	10,4 %	32.026	1,2 %	31.643	20,4 %
Rekstrargjöld .....	( 33.390 )	( 1,3% )	( 33.840 )	17,1 %	( 28.900 )	( 3,9% )
Rekstrarniðurstaða .....	1.952		( 1.814 )		2.743	
<b>Minjasafn Austurlands</b>						
Rekstrartekjur .....	22.186	( 18,3% )	27.157	6,3 %	25.545	33,3 %
Rekstrargjöld .....	( 25.702 )	2,0 %	( 25.189 )	( 2,8% )	( 25.914 )	28,4 %
Rekstrarniðurstaða .....	( 3.516 )		1.968		( 369 )	
<b>Brunavarnir á Héraði</b>						
Rekstrartekjur .....	6.555	6,1 %	6.176	( 28,3% )	8.608	5,5 %
Rekstrargjöld .....	( 7.467 )	( 4,5% )	( 7.818 )	( 13,5% )	( 9.040 )	20,5 %
Rekstrarniðurstaða .....	( 911 )		( 1.642 )		( 432 )	
<b>Fráveita</b>						
Rekstrartekjur .....	0	-	78.834	12,3 %	70.170	4,3 %
Rekstrargjöld .....	0	-	( 90.384 )	1,1 %	( 89.364 )	17,7 %
Rekstrarniðurstaða .....	0		( 11.550 )		( 19.194 )	
<b>Fjárafli</b>						
Rekstrartekjur .....	0	-	0	-	2.996	49,8 %
Rekstrargjöld .....	0	-	0	-	( 2.531 )	7,4 %
Rekstrarniðurstaða .....	0		0		465	
<b>Atvinnumálasjóður</b>						
Rekstrartekjur .....	0	-	0	-	0	-
Rekstrargjöld .....	0	-	0	-	( 23.722 )	704,7 %
Rekstrarniðurstaða .....	0		0		( 23.722 )	
<b>Sláturhúsið Menningarsetur</b>						
Rekstrartekjur .....	0	-	0	-	5.799	-
Rekstrargjöld .....	0	-	0	-	( 6.960 )	-
Rekstrarniðurstaða .....	0		0		( 1.161 )	