

Fljótsdalshérað

Ársreikningur

2008

Fljótsdalshérað
Lyngási 12
700 Egilsstaðir

Kt. 481004-3220

Efnisyfirlit

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

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.247 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.924 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,41% en lögbundið hámark þess er 0,62% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 0,88% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,0% en lögbundið hámark þess er 1,65% með álagi. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta, var neikvæð sem nam 806 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta neikvæð sem nam 522 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2008 nam 883 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi samantekinn fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 940 millj. kr.

Bæjarstjórn Fljótshéraðs og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2008 með undirritun

Egilsstaðir 3. júní 2009

Bæjarstjórn:

Egilsstaðir 20. maí 2009

Bæjarstjóri:

Eiríkur Björn Björgvinsson

Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna

Til bæjarstjórnar Fljótshéraðs.

Inngangur

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fljótshéraðs fyrir árið 2008. Ársreikningurinn hefur að geyma áritun sveitarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Ábyrgðin felur í sér að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því 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 að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

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

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

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstri sveitarfélagsins á árinu 2008, efnahag þess 31. desember 2008 og breytingu á handbæru fé á árinu 2008 í samræmi við lög um ársreikninga.

Egilsstaðir 20. maí 2009

KPMG hf.

Hlynur Sigurðsson
Magnús Jónsson

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn Fljótshéraðs höfum yfirfarið ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2008. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Egilsstaðir 20. maí 2009

Þórunn Hálfánardóttir
Sigurjón Jónasson

Rekstrarreikningur ársins 2008

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrartekjur:					
Útsvar og fasteignaskattar	18	1.327.955.509	1.398.188.000	1.320.692.712	1.398.188.000
Framlög jöfnunarsjóðs	18	275.471.199	381.420.000	275.471.199	381.420.000
Aðrar tekjur	18	320.656.204	334.944.000	650.894.314	666.771.000
		<u>1.924.082.912</u>	<u>2.114.552.000</u>	<u>2.247.058.225</u>	<u>2.446.379.000</u>
Rekstrargjöld:					
Laun og launatengd gjöld	19	1.070.172.686	1.008.067.000	1.135.488.830	1.074.264.000
Lífeyrisskuldbinding, breyting		4.294.394	16.000.000	4.294.394	16.000.000
Annar rekstrarkostnaður	20	926.959.721	893.700.000	1.059.501.181	1.031.357.000
		<u>2.001.426.801</u>	<u>1.917.767.000</u>	<u>2.199.284.405</u>	<u>2.121.621.000</u>
Afskriftir	26	79.590.966	69.117.000	155.548.377	145.367.000
		<u>2.081.017.767</u>	<u>1.986.884.000</u>	<u>2.354.832.782</u>	<u>2.266.988.000</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(156.934.855)	127.668.000	(107.774.557)	179.391.000
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	21	(340.898.703)	(98.984.000)	(695.511.108)	(178.968.000)
Framlög til eigin sjóða		(24.219.996)	(21.220.000)	0	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu undirfyrirtækja	41	0	0	3.389.083	0
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt		(522.053.554)	7.464.000	(799.896.582)	423.000
Tekjuskattur ársins	11,32	0	0	(5.689.503)	0
Rekstrarniðurstaða	36	(522.053.554)	7.464.000	(805.586.085)	423.000

Efnahagsreikningur

Eignir					
	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2008	2007	2008	2007
Fastafjármunir:					
Óefnislegar eignir					
Vatnsréttindi	5,23	0	0	1.530.883	1.585.557
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir		1.597.956.293	1.213.891.373	1.931.989.284	1.543.130.726
Byggingarland, gatna- og veitukerfi		983.207.616	743.320.857	2.230.906.728	1.842.075.724
Vélar, áhöld og tæki		2.467.520	2.763.597	21.521.513	22.880.920
	6,7,24-30	<u>2.583.631.429</u>	<u>1.959.975.827</u>	<u>4.184.417.525</u>	<u>3.408.087.370</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	8,31	326.601.870	295.669.972	288.747.798	246.945.900
Skatteign	11,32	0	0	24.462.362	30.151.865
Langtímakröfur	9,33	17.725.098	28.025.201	24.238.971	29.415.485
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	9,34	50.002.140	49.345.404	0	0
		<u>394.329.108</u>	<u>373.040.577</u>	<u>337.449.131</u>	<u>306.513.250</u>
Fastafjármunir		<u>2.977.960.537</u>	<u>2.333.016.404</u>	<u>4.523.397.539</u>	<u>3.716.186.177</u>
Veltufjármunir:					
Birgðir		0	0	110.000	150.000
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	10,35	105.428.970	84.619.391	105.428.970	84.619.391
N. árs afb. langtímakr. á eigin fyrirtæki	34	7.717.030	6.374.237	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	33	12.305.649	12.078.235	17.173.274	12.300.806
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		411.272.841	342.451.278	0	0
Aðrar skammtímakröfur	10,35	175.134.366	127.368.445	206.390.377	165.550.722
Handbært fé.....	12	132.723.548	261.008.870	270.310.252	388.193.284
Veltufjármunir		<u>844.582.404</u>	<u>833.900.456</u>	<u>599.412.873</u>	<u>650.814.203</u>
Eignir samtals		<u><u>3.822.542.941</u></u>	<u><u>3.166.916.860</u></u>	<u><u>5.122.810.412</u></u>	<u><u>4.367.000.380</u></u>
Eignir utan efnahagsreiknings	13				

31. desember 2008

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2008	2007	2008	2007
Eigið fé:					
Eiginfjárreikningur	36	940.176.791	1.462.230.345	883.278.164	1.688.864.249
Skuldbindingar:					
Hlutdeild minnihluta í eigin fé.....	41	0	0	5.702.953	9.092.036
Lífeyrisskuldbinding	37	252.314.658	253.156.110	252.314.658	253.156.110
Aðrar skuldbindingar	38	1.838.625	1.644.012	4.491.620	5.558.979
		<u>254.153.283</u>	<u>254.800.122</u>	<u>262.509.231</u>	<u>267.807.125</u>
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	39	2.036.145.867	1.067.203.698	3.325.655.997	1.949.466.237
		<u>2.036.145.867</u>	<u>1.067.203.698</u>	<u>3.325.655.997</u>	<u>1.949.466.237</u>
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir.....		133.190.233	0	133.190.233	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		48.385.621	25.051.280	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	40	174.879.438	143.793.270	237.818.821	198.437.867
Aðrar skammtímaskuldir		235.611.708	213.838.145	280.357.966	262.424.902
		<u>592.067.000</u>	<u>382.682.695</u>	<u>651.367.020</u>	<u>460.862.769</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>2.882.366.150</u>	<u>1.704.686.515</u>	<u>4.239.532.248</u>	<u>2.678.136.131</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>3.822.542.941</u>	<u>3.166.916.860</u>	<u>5.122.810.412</u>	<u>4.367.000.380</u>
Skuldbindingar vegna rekstrarleigusamninga	44	1.026.062.696	692.855.672	1.027.043.904	694.365.860
Aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings	42,43				

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2008

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrarhreyfingar:					
Rekstrarniðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi	36	(522.053.554)	7.463.000	(805.586.085)	422.000
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Afskriftir	26	79.590.966	69.117.000	155.548.377	145.367.000
Verðbætur og gengismunur		295.057.347	50.935.000	597.677.442	82.853.000
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(8.482.973)	0	(8.482.973)	0
Framlög eigin fyrirtækja		24.219.996	0	0	0
Hagnaður af sölu eignarhluta		0	0	1.808.518	0
Niðurfærsla eignarhluta í félögum, breyting		838.807	0	(871.193)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	(3.389.083)	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu		4.294.394	12.500.000	4.338.720	12.500.000
Reiknaður tekjuskattur	32	0	0	5.689.503	0
Veltufé (til) frá rekstri		(126.535.017)	140.015.000	(53.266.774)	241.142.000
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:					
Birgðir, lækkun		0	0	40.000	0
Óinnheimtar skatttekjur, (hækkun) lækkun		(20.809.579)	25.000.000	(20.809.579)	25.000.000
Aðrar skammtímaskuldbindingar, lækkun		(47.765.922)	0	(40.839.656)	0
Skammtímaskuldir, hækkun		21.773.563	0	17.933.064	0
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		(46.801.938)	25.000.000	(43.676.171)	25.000.000
Handbært fé (til) frá rekstri		(173.336.955)	165.015.000	(96.942.945)	266.142.000
Fjárfestingarhreyfingar:					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	27	(705.763.595)	(752.650.000)	(935.630.744)	(1.011.796.000)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna.....		11.000.000	0	12.289.859	0
Eignarhlutir í félögum, breyting.....		(31.770.705)	(33.500.000)	(42.739.223)	(11.500.000)
Langtímakröfur, breyting.....		10.843.491	14.085.000	1.241.407	14.280.000
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....		6.732.835	6.799.000	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(708.957.974)	(765.266.000)	(964.838.701)	(1.009.016.000)
Fjármögnunarhreyfingar:					
Framlög frá eigin fyrirtækjum.....		(24.219.996)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	39	856.130.528	755.000.000	1.035.833.828	915.500.000
Afborganir langtímalána	39	(160.662.703)	(147.982.000)	(218.877.916)	(203.842.000)
Afborganir lífeyrisskuldbindinga	37	(5.135.846)	(3.500.000)	(5.135.846)	(3.500.000)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, hækkun.....		(45.487.222)	(17.137.000)	0	0
Skammtímalán, hækkun.....		133.190.233	0	133.190.233	0
Aðrar skuldbindingar, hækkun.....		194.613	0	(1.111.685)	0
Fjármögnunarhreyfingar		754.009.607	586.381.000	943.898.614	708.158.000
Lækkun á handbæru fé		(128.285.322)	(13.870.000)	(117.883.032)	(34.716.000)
Handbært fé í årsbyrjun		261.008.870	44.930.000	388.193.284	381.067.000
Handbært fé í árslok		132.723.548	31.060.000	270.310.252	346.351.000

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Fljótsdalshéraðs fyrir árið 2008 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 45/1998.

Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Þjónustumiðstöð og Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Félagslegar íbúðir, Fráveita, Fjárafl, Atvinnumálasjóður, Sláturhúsið - Menningarsetur ehf., Sorpstöð Héraðs, 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. 144/1994, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir 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.

Innlausn tekna

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

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

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

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

Færsla gjalda

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

Verðlags- og gengisviðmið

4. Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða erlendum gjaldmiðlum eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem þannig myndast eru færður í rekstrarreikning.

Skýringar, frh.:

Óefnislegar eignir

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

6. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum á árinu.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir.....	25-50 ár
Byggingarland, gatna- og veitukerfi.....	20-25 ár
Áhöld og búnaður.....	3-25 ár

Eignarhlutir í félögum

8. Í ársreikningi A hluta eru eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum færðir á kostnaðarverði. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaga. Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Niðurfærsla eignarhluta í félögum er reiknuð og færð í ársreikninginn í samræmi við mat á eigninni sbr. skýringu nr. 31.

Langtímakröfur

9. 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.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

10. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur 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.

11. *Tekjuskattsinneign*

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.

Skýringar, frh.:

11. Frh.:

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.

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.

Handbært fé

12. Sjóðir, bankainnstæður og markaðsbréf teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

13. Lönd og lóðir í eigu sveitarfélagsins eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi utan þess sem keypt hefur verið frá árinu 2002. Þá á sveitarfélagið eignarhluti í húsi Safnastofnunar Austurlands, sem ekki eru færðir í efnahagsreikning. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Lífeyrisskuldbinding

14. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2008. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 37.

Langtímaskuldir

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

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

16. Skrá um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringum 42 og 43.

Fjárhagsáætlun

17. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2008 er hluti ársreikningsins og er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur

18. Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
<i>Útsvör og fasteignaskattar:</i>				
Útsvar	1.176.369.460	1.224.000.000	1.176.369.460	1.224.000.000
Fasteignaskattur	155.373.066	152.188.000	155.373.066	152.188.000
Lóðaleiga	20.846.079	22.000.000	20.846.079	22.000.000
Innri viðskipti	(24.633.096)	0	(31.895.893)	0
	<u>1.327.955.509</u>	<u>1.398.188.000</u>	<u>1.320.692.712</u>	<u>1.398.188.000</u>
<i>Framlög jöfnunarsjóðs:</i>				
Framlag vegna fasteignaskatts	71.227.516	69.000.000	71.227.516	69.000.000
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	166.740.688	199.780.000	166.740.688	199.780.000
Framlög vegna grunnskóla	3.328.136	0	3.328.136	0
Framlag vegna sameiningar	6.500.000	90.500.000	6.500.000	90.500.000
Framlög vegna húsaleigubóta	12.854.859	7.140.000	12.854.859	7.140.000
Önnur framlög	14.820.000	15.000.000	14.820.000	15.000.000
	<u>275.471.199</u>	<u>381.420.000</u>	<u>275.471.199</u>	<u>381.420.000</u>
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	<u>1.603.426.708</u>	<u>1.779.608.000</u>	<u>1.596.163.911</u>	<u>1.779.608.000</u>
<i>Aðrar tekjur:</i>				
Þjónustutekjur	130.943.260	125.056.395	510.224.932	477.592.825
Eignatekjur	332.204.013	344.272.390	355.724.918	368.746.390
Vörur og þjónusta til eigin nota	121.495.225	120.312.094	121.495.225	120.312.094
Endurgreiðslur	37.333.468	34.165.510	37.333.468	34.165.510
Aðrar tekjur	57.426.145	42.297.611	60.640.355	44.499.181
Innri færslur	(358.745.907)	(331.160.000)	(434.524.584)	(378.545.000)
	<u>320.656.204</u>	<u>334.944.000</u>	<u>650.894.314</u>	<u>666.771.000</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>1.924.082.912</u>	<u>2.114.552.000</u>	<u>2.247.058.225</u>	<u>2.446.379.000</u>

Laun og launatengd gjöld

19. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Laun	882.976.112	833.000.000	937.859.909	888.343.000
Launatengd gjöld	178.125.346	166.562.000	188.896.685	177.416.000
Annar starfsmannatengdur kostnaður	9.071.228	8.505.000	8.732.236	8.505.000
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>1.070.172.686</u>	<u>1.008.067.000</u>	<u>1.135.488.830</u>	<u>1.074.264.000</u>
Stöðugildi að meðaltali	237		248	

Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar námu 30,3 millj. kr. á árinu 2008.

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður

20. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Vöru- og þjónustukaup	1.020.342.630	962.174.000	1.147.608.563	1.137.642.123
Skattar og önnur opinber gjöld	29.011.925	23.076.000	36.680.249	30.649.877
Styrkir, framlög og annar kostnaður	263.984.169	260.830.000	265.854.169	265.830.000
	<u>1.313.338.724</u>	<u>1.246.080.000</u>	<u>1.450.142.981</u>	<u>1.434.122.000</u>
Innri færslur	(386.379.003)	(352.380.000)	(390.641.800)	(402.765.000)
	<u>926.959.721</u>	<u>893.700.000</u>	<u>1.059.501.181</u>	<u>1.031.357.000</u>

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

21. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Vaxtatekjur og verðbætur	37.339.332	1.634.000	60.880.336	9.217.000
Vaxtagjöld og verðbætur	(321.031.818)	(114.563.000)	(496.084.719)	(188.185.000)
Gengismunur	(73.007.500)	0	(262.049.309)	0
Vextir frá eigin fyrirtækjum	15.801.283	13.945.000	0	0
Arður af eignahlutum.....	0	0	32.584	0
Niðurfærsla eignarhluta í félögum.....	0	0	1.710.000	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	<u>(340.898.703)</u>	<u>(98.984.000)</u>	<u>(695.511.108)</u>	<u>(178.968.000)</u>

Skýringar, frh.:

Heildaryfirlit um rekstur

22. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2008			Áætlun 2008
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>Aðalsjóður:</i>				
Skatttekjur	0	1.614.124.945	1.614.124.945	1.772.468.000
Félagsþjónusta	156.445.264	35.275.564	(121.169.700)	(111.007.000)
Heilbrigðismál	45.326	0	(45.326)	(600.000)
Fræðslumál	1.203.779.171	128.345.148	(1.075.434.023)	(1.007.947.000)
Menningarmál	87.633.691	13.705.247	(73.928.444)	(65.399.000)
Æskulýðs- og íþróttamál	288.018.958	87.154.756	(200.864.202)	(215.986.000)
Brunamál og almannavarnir	47.916.686	10.221.500	(37.695.186)	(28.610.000)
Hreinlætismál	37.109.532	32.419.282	(4.690.250)	(4.760.000)
Skipulags- og byggingarmál	93.941.640	14.718.433	(79.223.207)	(61.353.000)
Umferðar- og samgöngumál	106.226.340	3.385.952	(102.840.388)	(91.580.000)
Umhverfismál	45.228.130	1.102.962	(44.125.168)	(43.590.000)
Atvinnumál	42.770.796	3.593.330	(39.177.466)	(40.286.000)
Framlög til B-hluta	14.220.000	0	(14.220.000)	(14.220.000)
Sameiginlegur kostnaður	174.360.290	15.832.907	(158.527.383)	(136.261.000)
Lífeyrisskuldbinding	4.294.394	0	(4.294.394)	(16.000.000)
Fjármagnsliðir	5.257.316	106.738.627	101.481.311	73.990.000
Aðalsjóður samtals	2.307.247.534	2.066.618.653	(240.628.881)	8.859.000
<i>A-hluta stofnanir:</i>				
Eignasjóður	522.442.548	327.096.517	(195.346.031)	(1.488.000)
Þjónustumiðstöð	20.738.382	20.485.372	(253.010)	93.000
Fasteignafélag Fljótaldalshéraðs ehf.	85.825.632	0	(85.825.632)	
Innri færslur A hluta	(383.379.003)	(383.379.003)	0	0
Sveitarsjóður A hluti	2.552.875.093	2.030.821.539	(522.053.554)	7.464.000
<i>B-hluta fyrirtæki:</i>				
Félagslegar íbúðir	57.963.419	18.799.580	(39.163.839)	(6.250.000)
Fráveita	75.918.795	67.300.165	(8.618.630)	8.000
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf.	392.058.203	162.061.044	(229.997.159)	248.000
Sorpstöð Héraðs bs.	98.928.723	101.349.098	2.420.375	3.084.000
Brunavarnir á Héraði bs.	7.503.555	8.160.000	656.445	(1.679.000)
Minjasafn Austurlands bs.	20.187.649	19.168.247	(1.019.402)	0
Dvalar- og hjúkrunarheimili aldraðra	30.079.349	26.278.649	(3.800.700)	195.000
Fjárafli	2.356.829	2.000.004	(356.825)	767.000
Atvinnumálasjóður	2.948.396	0	(2.948.396)	(2.352.000)
Sláturhúsið - menningarsetur	4.993.483	900.000	(4.093.483)	(1.062.000)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	(3.389.083)	0	3.389.083	0
Innri færslur A og B hluta	(83.041.474)	(83.041.474)	0	0
Samantekið A og B hluti	3.159.382.937	2.353.796.852	(805.586.085)	423.000

Skýringar, frh.:

Óefnislegar eignir

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

	Samantekið A og B hluti
Bókfært verð 1.1.2008	1.585.557
Afskrifað á árinu	(54.674)
Bókfært verð 31.12.2008	<u>1.530.883</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

24. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Byggingarland og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2008.....	2.150.749.414	802.096.761	15.637.699	2.968.483.874
Afskrifað áður	(936.858.040)	(58.775.904)	(12.874.102)	(1.008.508.046)
Bókfært verð 1.1.2008.....	1.213.891.374	743.320.857	2.763.597	1.959.975.828
Viðbót á árinu	435.031.184	270.732.411	0	705.763.595
Fært út á árinu	(2.517.027)	0	0	(2.517.027)
Afskrifað á árinu	(48.449.237)	(30.845.652)	(296.077)	(79.590.966)
Bókfært verð 31.12. 2008.....	<u>1.597.956.294</u>	<u>983.207.616</u>	<u>2.467.520</u>	<u>2.583.631.430</u>
Samtals heildarverð 31.12.2008.....	2.583.263.571	1.072.829.172	15.637.699	3.671.730.442
Afskrifað samtals	(985.307.278)	(89.621.556)	(13.170.179)	(1.088.099.013)
Bókfært verð 31.12.2008.....	<u>1.597.956.293</u>	<u>983.207.616</u>	<u>2.467.520</u>	<u>2.583.631.429</u>
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	4-20%	

A og B hluti

25. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Byggingarland gatna- og veitukerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2008.....	2.600.065.453	2.737.979.235	94.075.934	5.432.120.622
Afskrifað áður	(1.056.934.726)	(895.903.511)	(71.195.014)	(2.024.033.251)
Bókfært verð 1.1. 2008.....	1.543.130.727	1.842.075.724	22.880.920	3.408.087.371
Viðbót á árinu	453.101.558	479.762.916	2.766.270	935.630.744
Fært út á árinu	(2.517.027)	(1.289.859)	0	(3.806.886)
Afskrifað á árinu	(61.725.974)	(89.642.053)	(4.125.676)	(155.493.703)
Bókfært verð 31.12.2008.....	<u>1.931.989.284</u>	<u>2.230.906.728</u>	<u>21.521.514</u>	<u>4.184.417.526</u>
Samtals heildarverð 31.12.2008.....	3.050.649.984	3.216.452.292	96.842.204	6.363.944.480
Afskrifað samtals	(1.118.660.700)	(985.545.564)	(75.320.691)	(2.179.526.955)
Bókfært verð 31.12 2008.....	<u>1.931.989.284</u>	<u>2.230.906.728</u>	<u>21.521.513</u>	<u>4.184.417.525</u>
Afskriftarhlutföll	2-4%	4-5%	4-33%	

Skýringar, frh.:

26. Afskriftir í rekstrarreikningi greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna	79.590.966	155.493.703
Niðurfærsla óefnslegra eigna sbr. skýring 23	0	54.674
Fært í rekstrarreikning	79.590.966	155.548.377

27. Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2008	Áætlun 2008
A hluti		
<i>Fasteignir og önnur mannvirki:</i>		
Egilsstaðaskóli Fasteignafélag Fljótisdalshéraðs ehf.....	310.839.541	0
Hlymsdalir.....	101.270.011	121.500.000
Fossgerði	8.284.772	6.500.000
Egilsstaðaskóli Eignasjóður.....	6.009.187	0
Sundlaug Hallormsstað.....	3.157.060	13.500.000
Hádegishöfði, leikskóli	3.137.636	100.000.000
Fellaskóli.....	2.483.205	20.000.000
Íþróttamiðstöð, Egilsstaðir	2.481.622	20.000.000
Stjórnsýslu- og menningarhús.....	1.210.292	140.000.000
Annað.....	858.132	3.000.000
Safnahúsið Egilsstöðum.....	0	3.000.000
Sænautasel.....	0	1.500.000
Tónlistarskóli	0	20.000.000
Leiksvæði.....	0	5.000.000
	<u>439.731.458</u>	<u>454.000.000</u>
<i>Gatnamannvirki:</i>		
Gatnaframkvæmdir	213.607.887	231.550.000
Gatnagerðargjöld	(72.030.363)	(100.000.000)
Byggingarland	90.866.266	80.000.000
Gangstígar	13.027.329	66.100.000
Götulýsing lögbyli	12.424.373	10.000.000
Deiliskipulag	8.136.645	11.000.000
	<u>266.032.137</u>	<u>298.650.000</u>
A hluti samtals	<u>705.763.595</u>	<u>752.650.000</u>

Skýringar, frh.:

27. Frh.:

	Fjárfesting 2008	Áætlun 2008
B hluti		
<i>Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf.:</i>		
Stofnkostnaður vatnsveitu	96.807.548	54.896.000
Stofnkostnaður hitaveitu	52.196.451	117.250.000
	149.003.999	172.146.000
<i>Fráveita:</i>		
Stofnkostnaður fráveitu	52.750.862	35.000.000
<i>Sorpstöð Héraðs bs.:</i>		
Móttökustöð	0	30.000.000
<i>Brunavarnir á Héraði bs.:</i>		
Slökkvibíll og tæki	5.977.028	0
<i>Sláturhúsið - menningarsetur:</i>		
Stofnkostnaður	22.135.260	22.000.000
B hluti samtals	229.867.149	259.146.000
Samtals A og B hluti	935.630.744	1.011.796.000

Fasteignamat og vátryggingaverð

28. Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna samantekið A og B hluta skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12.2008
Skólahúsnaði	1.558.510.000	462.008.000	776.456.978
Leikskólar	185.670.000	61.817.000	72.806.276
Íþróttamannvirki	931.260.000	327.106.000	391.435.495
Íbúðarhúsnaði	885.304.000	540.634.000	317.919.748
Aðrar fasteignir	482.956.118	738.736.000	300.732.141
Jarðir og aðrar eignir	26.650.000	5.737.000	1.055.846.262
Veitumannvirki	0	0	1.247.699.112
Vélar, áhöld og búnaður	0	0	21.521.513
Samtals	4.070.350.118	2.136.038.000	4.184.417.525

Viðlagatrygging

29. Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nam 584,6 millj. kr., vatnsveitu nemur 201,3 millj. kr. og hitaveitu 528,6 millj. kr. í árslok 2008.

Skýringar, frh.:

Tryggingaverð lausafjármuna

30. Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Skólahúsnæði	137.542.783	137.542.783
Íþróttamannvirki	109.871.710	109.871.710
Leikskólar	45.746.175	45.746.175
Félagsmiðstöðvar	10.479.829	10.479.829
Tónlistaskólar	14.457.318	14.457.318
Áhaldahús	8.701.855	8.701.855
Bæjarskrifstofur	34.030.095	34.030.095
Félagsmiðstöð aldraðra	7.565.190	7.565.190
Félagsheimili og bókasafn	24.486.882	24.486.882
Búnaður veitukerfis	0	11.621.052
	<u>392.881.837</u>	<u>404.502.889</u>

31. Eignarhlutir í félögum og stofnfé greinist þannig:

	Eignarhlutur	Sveitarsjóður A hluti Bókfært verð	Samantekið A og B hluti Bókfært verð
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,6%	140.591.084	140.591.084
Eigarhaldsfélagið Fasteign hf.	0,8%	75.814.582	75.814.582
Ásgarður hf., eignarhaldsfélag	18,6%	0	21.120.000
Vísindagarðurinn ehf. (Þekkingasetrið á Egilsstöðum ehf.)	18,0%	0	28.800.000
Sláturfélag Austurlands fsf.	6,2%	0	4.000.000
Reiðhöllin Iðavöllum ehf.	50,0%	0	20.000.000
Dýralíf ehf.	14,5%	0	2.000.000
Valaskjálfr hf.	3,9%	0	1.564.776
Fjárfestingafélag Austurlands hf.	1,0%	0	375.000
Landskerfi bókasafna	0,1%	0	654.148
Hexa Egilsstöðum hf.	7,5%	0	308.000
Randalín - handverkshús ehf.	5,4%	0	210.000
Fljótsbær hf.	5,0%	0	20.000
Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf	100,0%	0	0
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf.	100,0%	100.000.000	0
Sláturhúsið - Menningarsetur ehf.	100,0%	0	0
Sorpstöð Héraðs bs.	100,0%	8.546.803	0
Hafnarsamlag	100,0%	1.624.223	1.624.223
Önnur stofnframlög	-	25.178	25.178
		<u>326.601.870</u>	<u>297.106.991</u>
Niðurfærsla í árslok		0	(8.359.193)
		<u>326.601.870</u>	<u>288.747.798</u>

Skýringar, frh.:

Tekjuskattsinneign

32. Tekjuskattsinneign og tekjuskattur skv. rekstrarreikningi hjá B hluta fyrirtækinu, Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf. greinist þannig:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Tekjuskattsinneign við upphaf skattskyldu í ársbyrjun 2008	0	30.151.865
Reiknaður tekjuskattur ársins	0	(5.689.503)
Tekjuskattur samkvæmt rekstrarreikningi	0	24.462.362
Tekjuskattsinneign skiptist þannig:		
Varanlegir rekstrarfjármunir	0	16.946.324
Óefnislegar eignir	0	180.422
Eignarhlutir í öðrum félögum	0	208.933
Viðskiptakröfur	0	1.437.180
Yfirfæranlegt tap	0	5.689.503
	0	24.462.362

Langtímakröfur

33. Breyting langtímakrafna árinu greinist þannig:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	40.103.436	41.716.291
Ný lán	575.006	10.404.355
Afborgun langtímakrafna á árinu	(12.305.649)	(17.173.274)
Verðbætur	1.657.954	6.464.873
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	30.030.747	41.412.245
Næsta árs afborganir	(12.305.649)	(17.173.274)
	17.725.098	24.238.971

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2009	12.305.649	17.173.274
Árið 2010	10.064.019	12.877.361
Árið 2011	4.615.801	7.429.143
Árið 2012	937.990	1.165.255
Árið 2013	717.579	944.844
Afborganir síðar	1.389.709	1.822.368
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	30.030.747	41.412.245

Skýringar, frh.:

Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

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

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	55.719.641	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(6.732.835)	0
Verðbætur	8.732.364	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	57.719.170	0
Næsta árs afborganir	(7.717.030)	0
	<u>50.002.140</u>	<u>0</u>

Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:

Árið 2009	7.717.030	0
Árið 2010	5.913.829	0
Árið 2011	6.099.316	0
Árið 2012	5.039.953	0
Árið 2013	5.191.309	0
Síðar	27.757.733	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>57.719.170</u>	<u>0</u>

Skammtímakröfur

35. Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	58.805.283	71.289.579
Breyting á niðurfærslu ársins	61.739.641	59.539.249
Niðurfærsla í árslok	<u>120.544.924</u>	<u>130.828.828</u>

Eigið fé

36. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Eigið fé 31.12. 2007	1.462.230.345	1.688.864.249
Rekstrarniðurstæða ársins	(522.053.554)	(805.586.085)
Eigið fé 31.12. 2008	<u>940.176.791</u>	<u>883.278.164</u>

Skýringar, frh.:

Lífeyrisskuldbinding

37. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu 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 á lífeyrisskuldbindingu á árinu greinist þannig:

	2008	2007
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	253.156.110	206.158.545
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu sbr. skýringu 14	4.294.394	52.073.605
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(5.135.846)	(5.076.040)
Lífeyrisskuldbinding í árslok	<u>252.314.658</u>	<u>253.156.110</u>

Aðrar skuldbindingar

38. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna gjafasjóða sem eru í vörslu þess. Samtals nam skuldbinding samantekins A og B hluta sveitarfélagsins 4,5 millj. kr. í árslok, þar af 1,8 millj. kr. í A hluta.

Langtímaskuldir

39. Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig:

A-hluti:	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
Langtímaskuldir í ársbyrjun	0	1.210.996.968	1.210.996.968
Ný lán	174.130.528	682.000.000	856.130.528
Afborganir af lánum	0	(160.662.703)	(160.662.703)
Verðbætur og gengismunur	73.007.500	231.553.012	304.560.512
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	1.963.887.277	2.211.025.305
Næsta árs afborgun	(13.729.889)	(161.149.549)	(174.879.438)
Langtímaskuldir samtals	<u>(13.729.889)</u>	<u>1.802.737.728</u>	<u>2.036.145.867</u>
A og B-hluti samtals:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	91.450.000	2.056.454.104	2.147.904.104
Ný lán	353.833.828	682.000.000	1.035.833.828
Afborganir af lánum	0	(218.877.916)	(218.877.916)
Verðbætur og gengismunur	261.839.855	336.774.947	598.614.802
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	707.123.683	2.856.351.135	3.563.474.818
Næsta árs afborgun	(13.729.889)	(224.088.932)	(237.818.821)
Langtímaskuldir samtals	<u>693.393.794</u>	<u>2.632.262.203</u>	<u>3.325.655.997</u>
Vaxtakjör í árslok 2008	4,9 - 8,7%	0,5% - 7,7%	

Lán eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Sveitarfélagið er í sjálfskuldarábyrgð fyrir langtímalánum Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf. að fjárhæð 350,7 millj. kr.

Skýringar, frh.:

40. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Árið 2009	174.879.438	237.818.821
Árið 2010	179.604.239	242.082.698
Árið 2011	171.113.062	234.036.971
Árið 2012	162.166.654	225.565.688
Árið 2013	154.534.570	216.934.181
Síðar	1.368.727.342	1.372.409.717
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.211.025.305	2.528.848.076

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

41. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	3.822.542.941	2.882.366.150	940.176.791
Félagslegar íbúðir	100%	206.120.065	301.952.368	(95.832.303)
Fráveita	100%	423.219.477	494.211.231	(70.991.754)
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf.	100%	995.132.087	918.744.883	76.387.204
Sorpstöð Héraðs bs.	100%	29.685.188	14.155.617	15.529.571
Sláturhúsið-menningarsetur	100%	61.510.748	0	61.510.748
Fjárafli	100%	13.565.061	900.004	12.665.057
Atvinnumálasjóður	100%	153.782.453	120.084.973	33.697.480
Brunavarnir á Héraði bs.	97%	24.412.513	5.829.585	18.582.928
Minjasafn Austurlands bs.	89%	1.491.223	3.003.915	(1.512.692)
Dvalar- og hjúkrunarheimili aldraðra	89%	76.354.326	3.539.436	72.814.890
Millifærslur, innbyrðis staða		(685.005.670)	(505.255.914)	(179.749.756)
		5.122.810.412	4.239.532.248	883.278.164

Sveitarfélagið er meirihlutaaðili að eftirtöldum stofnunum; Brunavörnum á Héraði, Minjasafni Austurlands bs. og Dvalar- og hjúkrunaheimili 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.

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

43. Sveitarfélagið hefur skuldbundið sig til að leggja fram hlutafé í Vísindagarðinn ehf. (áður Þekkingarsetrinu á Egilsstöðum ehf.) til jafns við hlut ríkisins, allt að 120,0 millj. kr. Í árslok 2008 nam innborgað hlutafé sveitarfélagsins 28,8 millj. kr.

Skýringar, frh.:

44. Fljótsdalshérað hefur gert rekstrarleigusamninga við Eignarhaldsfélagið Fasteign hf., um leigu og rekstur á leikskólabyggingu og gervigrasvelli. Auk þess hefur sveitarfélagið hefur gert rekstrarleigusamninga vegna bifreiða og tölvukerfa. Um er að ræða samninga til ársins 2038 og eru leigugreiðslur ársins gjaldfærðar í rekstrarreikningi.

	Lágmarksleigugreiðslur á verðlagi í janúar 2009			Núvirði lág- leigugreiðslna
	2009	2010-2012	Síðar	
<i>A - hluti:</i>				
Leikskóli.....	38.093.580	152.374.318	892.024.654	617.574.396
Gervigrasvöllur.....	23.765.477	95.061.907	570.371.441	389.240.823
Tölvubúnaður (9 samningar).....	6.565.510	9.824.130	0	15.366.547
Bifreiðar (4 samningar).....	2.159.964	1.927.928	0	3.880.930
A - hluti samtals	<u>70.584.531</u>	<u>259.188.283</u>	<u>1.462.396.095</u>	<u>1.026.062.696</u>
<i>B - hluti:</i>				
Bifreiðar (1 samningur).....	<u>583.944</u>	<u>437.958</u>	<u>0</u>	<u>981.208</u>
B - hluti samtals	<u>583.944</u>	<u>437.958</u>	<u>0</u>	<u>981.208</u>
A og B - hluti samtals	<u>71.168.475</u>	<u>259.626.241</u>	<u>1.462.396.095</u>	<u>1.027.043.904</u>

Heildargreiðslur ofangreindra samninga námu um 63,6 millj. kr. á árinu 2008.

Skýringar, frh.:

Lykiltölur

45. Yfirlit um lykiltölur:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvör og fasteignaskattur	69,0 %	66,1 %	58,8 %	57,2 %
Framlög jöfnunarsjóðs	14,3 %	18,0 %	12,3 %	15,6 %
Aðrar tekjur	16,7 %	15,9 %	28,9 %	27,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	55,8 %	48,4 %	50,7 %	44,6 %
Annar rekstrarkostnaður	48,2 %	42,3 %	47,2 %	42,2 %
Afskriftir	4,1 %	3,3 %	6,9 %	5,9 %
Fjármagnsliðir, nettó	17,7 %	4,7 %	31,0 %	7,3 %
	125,8%	98,7%	135,8%	100,0%
Rekstrarniðurstaða	(25,8%)	1,3 %	(35,8%)	0,0 %
Veltufé frá rekstri.....	(6,6%)	6,6 %	(2,4%)	9,9 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(36,8%)	(36,2%)	(42,9%)	(41,2%)

Í krónum á íbúa:

Rekstur:	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrartekjur samtals.....	519.040	570.421	606.166	659.935
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir samtals.....	659.870	568.408	824.395	659.821
Rekstrarniðurstaða	(128.174)	1.833	(197.787)	104

Efnahagur:	Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2007	Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2007
Eignir	1.031.169	777.539	1.381.930	1.072.183
Eigið fé	253.622	359.006	238.273	414.649
Skuldbindingar	68.560	62.558	70.814	65.752
Langtímaskuldir.....	549.271	262.018	897.130	478.632
Skammtímaskuldir.....	159.716	93.957	175.713	113.150
Skuldir og skuldbindingar samtals	777.547	418.533	1.143.657	657.534
Eigið fé og skuldir	1.031.169	777.539	1.381.930	1.072.183

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir	1,43	2,18	0,92	1,41
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,25	0,46	0,17	0,39

Íbúafjöldi

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

Skýringar, frh.:

Lykiltölur

	Sveitarsjóður A-hluti				
	2008	2007	2006	2005	2004
46. Yfirlit um lykiltölur:					
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvör og fasteignaskattur	69,0 %	73,9 %	77,9 %	72,7 %	61,3 %
Framlög jöfnunarsjóðs	14,3 %	13,8 %	8,3 %	12,5 %	20,2 %
Aðrar tekjur	16,7 %	12,3 %	13,8 %	14,8 %	18,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	55,8 %	47,6 %	44,4 %	43,8 %	50,7 %
Annar rekstrarkostnaður	49,4 %	36,1 %	34,3 %	31,9 %	39,8 %
Afskriftir	4,1 %	3,5 %	3,6 %	3,2 %	3,4 %
Fjármagnsliðir, nettó	17,7 %	4,7 %	4,7 %	4,2 %	3,5 %
	127,0%	91,9 %	87,0 %	83,1 %	97,4 %
Rekstrarniðurstaða	(27,0%)	8,1 %	13,0 %	16,9 %	2,6 %
Veltufé (til) frá rekstri.....	(6,6%)	18,2 %	21,1 %	22,6 %	11,9 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(36,8%)	(7,1%)	(31,2%)	(22,9%)	(18,6%)
Í krónum á íbúa					
	2008	2007	2006	2005	2004
Rekstur:					
Rekstrartekjur samtals.....	519.040	524.247	429.256	447.412	390.749
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir samtals.....	659.870	481.579	352.948	372.353	366.860
Rekstrarniðurstaða	(140.830)	42.668	76.308	75.059	23.889
Efnahagur:					
Eignir	1.031.169	777.539	625.806	658.612	579.497
Eigið fé	253.622	359.006	239.147	223.609	163.393
Skuldbindingar	68.560	62.558	44.715	47.035	48.103
Langtímaskuldir.....	549.271	262.019	246.329	300.376	283.136
Skammtímaskuldir.....	159.716	93.956	95.615	87.592	84.865
Skuldir og skuldbindingar samtals	777.547	418.533	386.659	435.003	416.104
Eigið fé og skuldir	1.031.169	777.539	625.806	658.612	579.497
Sjóðstreymi:					
Veltufé (til) frá rekstri	(34.134)	95.238	90.434	100.914	46.521
Handbært fé (til) frá rekstrar	(46.759)	71.793	127.602	68.999	57.001

Skýringar, frh.:

46. Frh.:	Sveitarsjóður A-hluti				
	2008	2007	2006	2005	2004
Aðrar lykiltölur:					
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við langtímaskuldir mælt í árum	-	2,75	2,72	2,98	6,09
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir	1,43	2,07	1,39	0,49	2,00
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,25	0,46	0,38	0,34	0,28
Útsvarprósenta	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%	13,0 %
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,38%	0,41%	0,41%	0,46%	0,4-0,5%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	0,88%	0,44%	-	-
Fasteignaskattsprósenta, C-liður, áður B-liður	1,00%	1,00%	1,00%	1,15%	1,35-1,65%

Önnur atriði

Breyting á íbúafjölda:	2008	2007	2006	2005	2004
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.707	4.073	4.644	3.905	3.364
Breyting frá fyrra ári.....	(9,0%)	(12,3%)	18,9 %	16,1 %	14,8 %

Skýringar, frh.:

47. 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.

	2008	Hlutfall af skattt.	2007	Hlutfall af skattt.	2006	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	1.614.125	100,0%	1.863.277	100,0%	1.718.629	100,0%
Félagsþjónusta	(121.171)	7,5%	(107.507)	5,8%	(81.674)	4,8%
Heilbrigðismál	(45)	0,0%	(276)	0,0%	(1.754)	0,1%
Fræðslumál	(1.075.434)	66,6%	(922.013)	49,5%	(842.228)	49,0%
Menningarmál	(73.928)	4,6%	(62.921)	3,4%	(50.135)	2,9%
Æskulýðs- og íþróttamál	(200.864)	12,4%	(168.281)	9,0%	(126.868)	7,4%
Brunamál og almannavarnir	(37.695)	2,3%	(21.976)	1,2%	(13.669)	0,8%
Hreinlætismál	(4.690)	0,3%	(4.772)	0,3%	(6.406)	0,4%
Skipulags- og byggingarmál	(79.223)	4,9%	(66.761)	3,6%	(17.762)	1,0%
Umferðar- og samgöngumál	(102.840)	6,4%	(73.723)	4,0%	(69.725)	4,1%
Umhverfismál	(44.125)	2,7%	(38.562)	2,1%	(39.919)	2,3%
Atvinnumál	(39.177)	2,4%	(40.324)	2,2%	(53.574)	3,1%
Framlög til B-hluta	(14.220)	0,9%	(16.420)	0,9%	(16.420)	1,0%
Sameiginlegur kostnaður	(158.527)	9,8%	(132.755)	7,1%	(133.151)	7,7%
Lífeyrisskuldbinding	(4.294)	0,3%	(52.074)	2,8%	(25.930)	1,5%
Óvenjulegir liðir	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Fjármagnsliðir	101.480	(6,3%)	99.419	(5,3%)	84.468	(4,9%)
Aðalsjóður samtals	(240.628)		254.331		323.882	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	(195.346)	12,1%	(78.980)	4,2%	(81.597)	4,7%
Þjónustumiðstöð	(253)	0,0 %	(1.567)	0,1 %	(4.879)	0,3 %
Fasteignaf. Fljótsdalshéraðs	(85.826)	-	-	-	-	-
Sveitarsjóður A hluti samtals	(522.053)	32,3 %	173.784	(9,3%)	237.406	(13,8%)

Skýringar, frh.:

48. 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.

	2008	Breyting f.f. ári	2007	Breyting f.f. ári	2006
Stofnanir í B hluta					
<i>Félagslegar íbúðir</i>					
Rekstrartekjur	18.800	(9,0%)	20.659	(15,4%)	24.427
Rekstrargjöld	(57.964)	89,4 %	(30.601)	(21,8%)	(39.150)
Rekstrarniðurstaða	(39.164)		(9.942)		(14.723)
<i>Fráveita</i>					
Rekstrartekjur	67.300	32,9 %	50.652	(11,7%)	57.360
Rekstrargjöld	(75.919)	51,8 %	(50.012)	(23,7%)	(65.521)
Rekstrarniðurstaða	(8.619)		640		(8.161)
<i>Hitaveita</i>					
Rekstrartekjur	162.061	3,6 %	156.457	(2,3%)	160.163
Rekstrargjöld	(392.058)	174,5 %	(142.822)	11,3 %	(128.292)
Rekstrarniðurstaða	(229.997)		13.635		31.871
<i>Atvinnumálasjóður</i>					
Rekstrartekjur	0	-	0	-	825
Rekstrargjöld	(2.948)	200,8 %	(980)	226,7 %	(300)
Rekstrarniðurstaða	(2.948)		(980)		525
<i>Sorpstöð Héraðs bs.</i>					
Rekstrartekjur	101.349	7,6 %	94.151	20,9 %	77.877
Rekstrargjöld	(98.929)	12,3 %	(88.097)	13,6 %	(77.547)
Rekstrarniðurstaða	2.420		6.054		330
<i>Sláturhúsið - menningarsetur</i>					
Rekstrartekjur	900	350,0 %	200	-	0
Rekstrargjöld	(4.993)	-	(96)	-	0
Rekstrarniðurstaða	(4.093)		104		0
<i>Brunavarnir á Héraði bs.</i>					
Rekstrartekjur	8.160	(25,0%)	10.882	(35,2%)	16.805
Rekstrargjöld	(7.504)	13,5 %	(6.612)	(65,0%)	(18.896)
Rekstrarniðurstaða	656		4.270		(2.091)
<i>Minjasafn Austurlands bs.</i>					
Rekstrartekjur	19.168	12,3 %	17.068	(36,4%)	26.834
Rekstrargjöld	(20.188)	21,6 %	(16.604)	(42,4%)	(28.825)
Rekstrarniðurstaða	(1.020)		464		(1.991)
<i>Dvalarheimili aldraðra</i>					
Rekstrartekjur	26.279	21,1 %	21.700	(6,3%)	23.149
Rekstrargjöld	(30.079)	23,2 %	(24.417)	8,7 %	(22.465)
Rekstrarniðurstaða	(3.800)		(2.717)		684
<i>Fjárafli</i>					
Rekstrartekjur	2.000	(55,6%)	4.500	(17,2%)	5.436
Rekstrargjöld	(2.357)	95,8 %	(1.204)	(45,4%)	(2.206)
Rekstrarniðurstaða	(357)		3.296		3.230
Sveitarsjóður B hluti samtals	(282.829)		14.720		9.674
Hlutdeild minnihluta í afkomu	3.389		1.041		(616)