

Fljótsdalshérað
Ársreikningur
2005

Fljótsdalshérað
Lyngás 12
700 Egilsstaðir

Kt. 481004-3220

Efnisyfirlit

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	3	Efnahagsreikningur	6
Áritun endurskoðenda 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 1.747,1 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.958,3 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,46% en lögbundið hámark þess er 0,62% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,15% en lögbundið hámark þess er 1,65% með álagi. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta, nam 274,8 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta nam 274,1 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2005 nam 1.176,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 873,2 millj. kr.

Bæjarstjórn Fljótshéraðs og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2005 með undirritun sinni.

Egilsstaðir 15. mars 2006.

Bæjarstjórn:

Bæjarstjóri:

Áritun endurskoðenda og skoðunarmanna

Til bæjarstjórnar Fljótsdalshéraðs.

Við höfum endurskoðað ársreikning Fljótsdalshéraðs fyrir árið 2005. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi og skýringar nr. 1-43. Ársreikningurinn er lagður fram af stjórnendum sveitarfélagsins og á ábyrgð þeirra í samræmi við lög og reglur. Ábyrgð okkar felst í því álitum sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar.

Endurskoðað var í samræmi við góða endurskoðunarvenju. Samkvæmt því ber okkur að skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé í meginatriðum án annmarka. Endurskoðunin felur meðal annars í sér greiningaraðgerðir, úrtakskannanir og athuganir á gögnum til að sannreyna fjárhæðir og aðrar upplýsingar sem fram koma í ársreikningnum. Endurskoðunin felur einnig í sér athugun á þeim reikningsskilaaðferðum og matsreglum sem notaðar eru við gerð ársreikningsins og mat á framsetningu hans í heild. Við teljum að endurskoðunin sé nægjanlega traustur grunnur til að byggja álit okkar á.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstri sveitarfélagsins á árinu 2005, efnahag þess 31. desember 2005 og breytingu á handbæru fé á árinu 2005 í samræmi við lög og góða reikningsskilavenju.

Egilsstaðir 15. mars 2006.

KPMG Endurskoðun hf.

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn Fljótsdalshéraðs höfum yfirfarið ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2005. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Egilsstaðir 15. mars 2006.

Rekstrarreikningur ársins 2005

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti		
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun	
Rekstrartekjur:					
Útsvar og fasteignaskattar	18	1.270.557.215	892.373.000	1.267.604.710	892.373.000
Framlög jöfnunarsjóðs	18	218.934.526	267.167.000	218.934.526	267.167.000
Aðrar tekjur	18	257.652.145	232.198.000	471.712.772	453.990.000
		<u>1.747.143.886</u>	<u>1.391.738.000</u>	<u>1.958.252.008</u>	<u>1.613.530.000</u>
Rekstrargjöld:					
Laun og launatengd gjöld	19	765.790.992	761.788.000	812.202.982	808.633.000
Annar rekstrarkostnaður	20	557.948.749	528.815.000	637.800.511	613.118.000
		<u>1.323.739.741</u>	<u>1.290.603.000</u>	<u>1.450.003.493</u>	<u>1.421.751.000</u>
Afskriftir	26	56.587.487	55.402.000	115.424.159	106.591.000
		<u>1.380.327.228</u>	<u>1.346.005.000</u>	<u>1.565.427.652</u>	<u>1.528.342.000</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		366.816.658	45.733.000	392.824.356	85.188.000
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	21	(73.712.983)	(84.438.000)	(119.986.058)	(125.122.000)
Framlög til eigin sjóða		(19.000.000)	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	34	<u>274.103.675</u>	<u>(38.705.000)</u>	<u>272.838.298</u>	<u>(39.934.000)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	Sveitarsjóður		Samantekið	
		A hluti		A og B hluti	
		2005	2004	2005	2004
Fastafjármunir:					
Óefnislegar eignir					
Vatnsréttindi	5,23	0	0	1.694.905	1.749.579
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	24,25	1.336.982.548	1.105.045.924	1.651.764.078	1.460.713.811
Veitur, götur og hafnarmannvirki	24,25	210.134.154	164.252.090	1.089.494.537	796.819.666
Vélar, áhöld og tæki	24,25	7.598.869	9.066.368	26.979.345	32.618.604
		<u>1.554.715.571</u>	<u>1.278.364.382</u>	<u>2.768.237.960</u>	<u>2.290.152.081</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	8,31	111.035.011	15.525.629	135.227.742	50.998.360
Langtímakröfur	9	10.816.970	1.954.729	12.008.805	3.297.924
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	9,32	54.657.791	83.130.091	0	0
		<u>176.509.772</u>	<u>100.610.449</u>	<u>147.236.547</u>	<u>54.296.284</u>
Fastafjármunir		<u>1.731.225.343</u>	<u>1.378.974.831</u>	<u>2.917.169.412</u>	<u>2.346.197.944</u>
Veltufjármunir:					
Birgðir.....		0	0	189.257	263.208
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	10,33	213.264.564	137.495.667	213.264.564	137.495.667
Næsta árs afborganir langtímakrafna	32	8.162.107	9.979.051	3.095.969	889.173
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		183.310.049	123.110.448	0	0
Aðrar skammtímakröfur	10,33	93.323.531	33.512.304	109.028.206	69.306.990
Handbært fé.....	11	342.597.217	266.356.199	429.422.687	356.090.146
Veltufjármunir		<u>840.657.468</u>	<u>570.453.669</u>	<u>755.000.683</u>	<u>564.045.184</u>
Eignir samtals		<u>2.571.882.811</u>	<u>1.949.428.500</u>	<u>3.672.170.095</u>	<u>2.910.243.128</u>

Eignir utan efnahagsreiknings 12

31. desember 2005

Eigið fé og skuldir

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti		
	2005	2004	2005	2004	
Eigið fé:					
Eiginfjárreikningur	34	873.194.494	549.655.255	1.176.778.544	804.295.708
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbinding	35	183.673.049	161.816.977	183.673.049	161.816.977
Hlutdeild minnihluta í eigin fé.....		0	0	9.517.434	9.476.844
		183.673.049	161.816.977	193.190.483	171.293.821
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	36	1.172.970.024	952.470.560	1.669.402.570	1.396.262.133
Fjármögnunarleigusamningar.....	36	0	0	183.531.771	189.805.247
		1.172.970.024	952.470.560	1.852.934.341	1.586.067.380
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	2.113.629	3.309.339
Skuldir við eigin fyrirtæki		22.635.338	4.746.030	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	37	106.699.975	78.982.729	150.048.930	112.701.263
Aðrar skammtímaskuldir		212.709.931	201.756.949	297.104.168	232.575.617
		342.045.244	285.485.708	449.266.727	348.586.219
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.698.688.317	1.399.773.245	2.495.391.551	2.105.947.420
Eigið fé og skuldir samtals		2.571.882.811	1.949.428.500	3.672.170.095	2.910.243.128
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings					
	39,40				

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2005

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrarhreyfingar:					
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....	34	274.103.675	(38.705.000)	272.838.298	(39.934.000)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Afskriftir	26	56.587.487	55.402.000	115.424.159	106.500.000
Verðbætur og gengismunur		42.856.288	44.766.000	67.039.934	65.407.000
Hagnaður af sölu rekstrar- fjármuna		(4.310.137)	(3.000.000)	(9.378.000)	(4.380.000)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	35	24.830.040	9.352.000	24.830.040	9.352.000
Veltufé frá rekstri		<u>394.067.353</u>	<u>67.815.000</u>	<u>470.754.431</u>	<u>136.945.000</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:					
Birgðir, lækkun		0	0	73.951	0
Óinnheimtar skatttekjur, hækkun		(75.768.897)	0	(75.768.897)	0
Aðrar skammtímakröfur, hækkun		(59.811.224)	0	(39.721.219)	(7.000.000)
Skammtímaskuldir, hækkun		10.952.981	0	64.528.551	239.000
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		<u>(124.627.140)</u>	<u>0</u>	<u>(50.887.614)</u>	<u>(6.761.000)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>269.440.213</u>	<u>67.815.000</u>	<u>419.866.817</u>	<u>130.184.000</u>
Fjárfestingarhreyfingar:					
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	24,25	(344.428.528)	(495.700.000)	(636.777.354)	(738.150.000)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna.....		15.800.000	4.400.000	52.700.000	26.300.000
Eignarhlutar í félögum, breyting		(95.509.382)	(50.000.000)	(84.229.382)	276.000
Langtímakröfur, (hækkun) lækkun.....		(10.996.510)	1.793.000	(10.803.540)	1.989.000
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, lækkun.....		34.931.456	47.940.000	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(400.202.964)</u>	<u>(491.567.000)</u>	<u>(679.110.276)</u>	<u>(709.585.000)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:					
Tekin ný langtímalán	36	289.004.262	270.000.000	388.468.598	368.507.000
Afborganir langtímalána	36	(86.151.787)	(83.734.000)	(151.408.045)	(136.700.000)
Afborganir lífeyrisskuldbindinga	35	(2.973.968)	0	(2.973.968)	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, hækkun.....		(42.310.293)	(39.735.000)	0	0
Skammtímalán, hækkun.....		0	0	(1.195.710)	0
Hlutfjárfærslur.....	34	49.000.000	(50.000.000)	99.000.000	0
Aðrar breytingar á eigin fé.....	34	435.555	0	685.125	0
Fjármögnunarhreyfingar		<u>207.003.769</u>	<u>96.531.000</u>	<u>332.576.000</u>	<u>231.807.000</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		76.241.018	(327.221.000)	73.332.541	(347.594.000)
Handbært fé í årsbyrjun		266.356.199	284.560.000	356.090.146	381.067.000
Handbært fé í árslok	11	<u>342.597.217</u>	<u>(42.661.000)</u>	<u>429.422.687</u>	<u>33.473.000</u>

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Fljótsdalshéraðs fyrir árið 2005 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.

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.

Verðlagsviðmið

4. Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Verðlagsbreytingar sem þannig myndast eru færðar í rekstrarreikning.

Óefnislegar eignir

5. Vatnsréttindi hitaveitu eru færð í efnahagsreikning sem óefnisleg eign á kostnaðarverði að frádreginni afskrift sem reiknuð er sem fastur hundradshluti þar til 10% niðurlagsverði er náð.

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.

Skýringar, frh.:

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:

Byggingar.....	25-50 ár
Veitukerfi og gatnamannvirki.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	5-25 ár

Eignarhlutir í félögum

8. Eignarhlutir í félögum og stofnfé eru færðir á kostnaðarverði. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkoma 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. 27.

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.

Handbært fé

11. Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

12. Lönd og lóðir í eigu sveitarfélagsins eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi. 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

13. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2005. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 35.

Langtímaskuldir

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

Skýringar, frh.:

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

15. Skrá um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringum 39 og 40.

Fjárhagsáætlun

16. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2005 er hluti ársreikningsins og er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

Breytingar á samstæðunni

17. Í ársbyrjun 2005 var Hitaveitu Egilsstaða og Fella breytt í einkahlutafélag í 100% eigu Fljótshéraðs og heitir nú Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf. Samhliða breytingu á rekstrarformi veitunnar var ákveðið að auka hlutfé veitunnar í 50,0 millj. kr., en stofnfé hennar var 1,0 millj. kr. fyrir breytingu. Þessi breyting á rekstrarformi hafði engin áhrif á verðmæti eigna og skulda veitunnar og var yfirlit gerð á bókfærðu verði.

Þá tóku stjórnendur Fljótshéraðs þá ákvörðun samhliða rekstrarformsbreytingunni að Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf. tæki yfir rekstur Vatnsveitu Fljótshéraðs frá 1. janúar 2005. Þessi yfirlit fór einnig fram á bókfærðu verði, þ.e. eignir, skuldir og eigið fé Vatnsveitunnar voru færðar yfir til miðað við stöðu í ársreikningi 2004. Þá var jafnframt ákveðið að auka hlutfé HEF um 50,0 millj. kr. í tengslum við þessa yfirlit.

Minjasafn Austurlands, Brunavarnir á Héraði og Dvalar- og hjúkrunarheimili aldraðra á Egilsstöðum eru nú hluti af samstæðureikningsskilum Fljótshéraðs sem B-hluta stofnanir á árinu 2005 og samanburðarfjárhæðir eru færðar upp til samræmis.

Rekstrartekjur

18. Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekið	
	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
<i>Útsvör og fasteignaskattar:</i>				
Útsvar	1.186.270.157	805.000.000	1.186.270.157	805.000.000
Fasteignaskattur	76.825.428	75.794.000	76.825.428	75.794.000
Lóðaleiga	11.574.499	11.579.000	11.574.499	11.579.000
Innri viðskipti.....	(4.112.869)	0	(7.065.374)	0
	<u>1.270.557.215</u>	<u>892.373.000</u>	<u>1.267.604.710</u>	<u>892.373.000</u>
<i>Framlög jöfnunarsjóðs:</i>				
Framlag vegna fasteignaskatts	56.236.314	51.444.000	56.236.314	51.444.000
Framlag vegna útgaldajöfnunar.....	103.623.322	100.003.000	103.623.322	100.003.000
Framlög vegna grunnskóla	29.078.419	85.000.000	29.078.419	85.000.000
Framlag vegna sameiningar.....	16.400.000	16.400.000	16.400.000	16.400.000
Framlög vegna húsaleigubóta.....	5.579.471	6.675.000	5.579.471	6.675.000
Önnur framlög	8.017.000	7.645.000	8.017.000	7.645.000
	<u>218.934.526</u>	<u>267.167.000</u>	<u>218.934.526</u>	<u>267.167.000</u>
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals.....	<u>1.489.491.741</u>	<u>1.159.540.000</u>	<u>1.486.539.236</u>	<u>1.159.540.000</u>

Skýringar, frh.:

18. Frh.

Aðrar tekjur:

Þjónustutekjur	99.715.985	130.458.000	297.033.661	337.623.000
Eignatekjur	199.324.656	200.673.000	225.035.461	224.582.000
Vörur og þjónusta til eigin nota	51.942.474	33.368.000	51.942.474	33.368.000
Endurgreiðslur	57.558.912	8.135.000	58.398.886	8.360.000
Aðrar tekjur	55.213.552	62.520.000	109.062.317	124.159.000
Innri færslur.....	(206.103.434)	(202.956.000)	(269.760.027)	(274.102.000)
	<u>257.652.145</u>	<u>232.198.000</u>	<u>471.712.772</u>	<u>453.990.000</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>1.747.143.886</u>	<u>1.391.738.000</u>	<u>1.958.252.008</u>	<u>1.613.530.000</u>

Laun og launatengd gjöld

19. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekið	
	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Laun	609.265.149	621.161.375	648.153.409	659.944.000
Launatengd gjöld	126.221.368	129.796.625	133.176.096	136.511.000
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	24.830.040	10.300.000	24.830.040	10.300.000
Annar starfsmannatengdur kostnaður.....	5.474.435	530.000	6.043.437	1.878.000
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>765.790.992</u>	<u>761.788.000</u>	<u>812.202.982</u>	<u>808.633.000</u>
Stöðugildi að meðaltali.....	181		192	

Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar námu 15,4 millj. kr. á árinu 2005.

Annar rekstrarkostnaður

20. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup	611.390.986	585.583.000	757.851.846	741.032.000
Skattar og önnur opinber gjöld	6.633.858	0	6.633.858	0
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	150.140.208	146.188.000	150.140.208	146.188.000
	<u>768.165.052</u>	<u>731.771.000</u>	<u>914.625.912</u>	<u>887.220.000</u>
Innri færslur.....	(210.216.303)	(202.956.000)	(276.825.401)	(274.102.000)
	<u>557.948.749</u>	<u>528.815.000</u>	<u>637.800.511</u>	<u>613.118.000</u>

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

21. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	17.698.104	28.212.000	26.042.947	34.631.000
Arður af eignarhlutum	0	0	1.947.755	948.000
Vaxtagjöld og verðbætur	(102.509.740)	(122.654.000)	(150.475.524)	(160.701.000)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	9.060.515	10.004.000	0	0
Gengismunur.....	2.038.138	0	2.498.764	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	<u>(73.712.983)</u>	<u>(84.438.000)</u>	<u>(119.986.058)</u>	<u>(125.122.000)</u>

Skýringar, frh.:

Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2005			Áætlun 2005
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>Aðalsjóður:</i>				
Skatttekjur		1.488.025.139	1.488.025.139	1.152.865.000
Félagsþjónusta	88.276.827	13.662.393	(74.614.435)	(67.697.000)
Heilbrigðismál	500.000	0	(500.000)	(661.000)
Fræðslumál	803.198.871	114.571.026	(688.627.845)	(703.853.000)
Menningarmál	51.658.523	3.124.835	(48.533.688)	(42.194.000)
Æskulýðs- og íþróttamál	170.776.073	65.805.938	(104.970.135)	(109.958.000)
Brunamál og almannavarnir	14.683.937	9.726.500	(4.957.437)	(15.257.000)
Hreinlætismál	23.781.712	20.448.873	(3.332.839)	(2.607.000)
Skipulags- og byggingarmál	39.749.975	8.942.472	(30.807.503)	(17.560.000)
Umferðar- og samgöngumál	41.137.315	3.033.212	(38.104.103)	(36.429.000)
Umhverfismál	27.270.773	945.063	(26.325.710)	(30.718.000)
Atvinnumál	30.755.548	5.744.690	(25.010.858)	(31.398.000)
Framlög til B-hluta	12.000.000	0	(12.000.000)	(12.000.000)
Sameiginlegur kostnaður	152.269.006	14.733.494	(137.535.512)	(109.129.000)
Lífeyrisskuldbinding	24.830.040	0	(24.830.040)	(10.300.000)
Fjármagnsliðir	2.174.604	39.555.753	37.381.149	34.598.000
Aðalsjóður samtals	1.483.063.204	1.788.319.388	305.256.183	(2.298.000)
<i>A-hluta stofnanir:</i>				
Eignasjóður	216.919.035	191.682.248	(25.236.787)	(27.555.000)
Þjónustumiðstöð	22.830.027	16.914.306	(5.915.721)	(8.852.000)
Innri færslur A hluta	(210.216.303)	(210.216.303)	0	0
Sveitarsjóður A-hluti	1.512.595.963	1.786.699.639	274.103.675	(38.705.000)
<i>B-hluta fyrirtæki:</i>				
Félagslegar íbúðir	33.873.560	29.301.389	(4.572.171)	(8.253.000)
Fráveita	59.635.503	36.960.271	(22.675.232)	(9.248.000)
Hitaveita	97.006.323	120.724.712	23.718.389	12.752.000
Sorpstöð Héraðs	57.887.779	52.008.447	(5.879.332)	(1.212.000)
Brunavarnir á Héraði	16.957.435	15.108.485	(1.848.950)	(3.151.000)
Minjasafn Austurlands	14.675.462	15.576.121	900.659	0
Dvalarheimili aldraðra	17.865.905	20.666.517	2.800.612	389.000
Fjárafli	530.864	7.027.926	6.497.062	6.846.000
Atvinnumálasjóður	300.000	2.074.811	1.774.811	648.000
Innri færslur A og B hluta	(66.609.098)	(66.609.098)	0	0
Samantekið A og B hluti	1.744.719.696	2.019.539.220	274.819.523	(39.934.000)

Óefnislegar eignir

23. Fjárfesting í vatnsréttindum sem færð til eignar og færð eru til gjalda á 50 árum, greinist þannig:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Bókfært verð 1.1.2005	0	1.749.579
Afskrifað á árinu	0	(54.674)
Bókfært verð 31.12.2005	0	1.694.905

Skýringar, frh.:

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

24. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2005.....	1.918.164.844	169.329.484	21.644.988	2.109.139.316
Afskrifað áður	(813.118.920)	(5.077.392)	(12.578.621)	(830.774.933)
Bókfært verð 1.1.2005.....	1.105.045.924	164.252.092	9.066.367	1.278.364.383
Viðbót á árinu	289.817.490	53.701.038	910.000	344.428.528
Fært út á árinu.....	(11.489.853)	0	0	(11.489.853)
Afskrifað á árinu	(46.391.013)	(7.818.976)	(2.377.498)	(56.587.487)
Bókfært verð 31.12. 20045.....	1.336.982.548	210.134.154	7.598.869	1.554.715.571
Samtals heildarverð 31.12.2005.....	2.196.492.481	223.030.522	22.554.988	2.442.077.991
Afskrifað samtals	(859.509.933)	(12.896.368)	(14.956.119)	(887.362.420)
Bókfært verð 31.12.2005.....	1.336.982.548	210.134.154	7.598.869	1.554.715.571
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	4-20%	

A og B hluti

25. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi og veitumannvirki	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2005.....	2.366.571.734	1.502.717.182	103.333.032	3.972.621.948
Afskrifað áður	(905.857.923)	(705.897.516)	(70.714.428)	(1.682.469.867)
Bókfært verð 1.1. 2005.....	1.460.713.811	796.819.666	32.618.604	2.290.152.081
Viðbót á árinu	292.238.154	343.152.800	1.386.400	636.777.354
Fært út á árinu.....	(43.321.990)	0	0	(43.321.990)
Afskrifað á árinu	(57.865.897)	(50.477.929)	(7.025.659)	(115.369.485)
Bókfært verð 31.12.2005.....	1.651.764.078	1.089.494.537	26.979.345	2.768.237.960
Samtals heildarverð 31.12.2005.....	2.615.487.898	1.845.869.982	104.719.432	4.566.077.312
Afskrifað samtals	(963.723.820)	(756.375.445)	(77.740.087)	(1.797.839.352)
Bókfært verð 31.12 2005.....	1.651.764.078	1.089.494.537	26.979.345	2.768.237.960
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	4-20%	

26. Afskriftir í rekstrarreikningi A og B hluta greinast þannig:

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna.....	115.369.485
Niðurfærsla óefnslegra eigna sbr. skýring 23.....	54.674
Fært í rekstrarreikning.....	115.424.159

Skýringar, frh.:

Rekstrarleigusamningar

27. Sveitarfélagið hefur gert rekstrarleigusamninga vegna bifreiða og tölvubúnaðar. Skuldbindingar vegna þessara samninga eru ekki færðir í efnahagsreikning.

Fasteignamat og vátryggingaverð

28. Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12.2005
Skólahúsnæði	1.062.321.050	388.166.000	414.185.459
Leikskólar	432.710.000	174.497.000	326.524.489
Íþróttamannvirki	600.700.000	236.495.000	397.491.557
Íbúðarhúsnæði	568.569.000	374.152.250	282.414.274
Aðrar fasteignir	638.876.000	237.596.000	213.323.091
Jarðir og aðrar eignir	31.270.000	21.672.000	256.619.025
Veitumannvirki	0	0	879.360.383
Vélar, áhöld og búnaður	0	0	23.465.052
Samtals	<u>3.334.446.050</u>	<u>1.432.578.250</u>	<u>2.793.383.330</u>

Viðlagatrygging

29. Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nam 336,8 millj. kr., vatnsveitu nemur 116,0 millj. kr. og hitaveitu 304,6 millj. kr. í árslok 2005.

Tryggingaverð lausafjármuna

30. Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Skólahúsnæði.....	107.675.000	107.675.000
Íþróttamannvirki.....	35.192.000	35.192.000
Leikskólar.....	22.297.000	22.297.000
Félagsmiðstöðvar.....	6.590.000	6.590.000
Tónlistaskólar.....	12.573.000	12.573.000
Áhaldahús.....	2.626.000	2.626.000
Bæjarskrifstofur.....	19.826.000	19.826.000
Félagsmiðstöð aldraðra.....	4.870.000	4.870.000
Íbúðarhúsnæði og aðrar eignir.....	14.651.000	14.651.000
Búnaður veitukerfis.....	0	9.499.000
	<u>226.300.000</u>	<u>235.799.000</u>

Skýringar, frh.:

Eignarhlutir í félögum

31. Eignarhlutir í félögum og stofnfé greinist þannig:

	Eignarhlutur	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
		Bókfært verð	Bókfært verð
Ásgarður hf. eignarhaldsfélag.....	18,6%	0	21.120.000
Sláturfélag Austurlands FSF, B-stofnfj.....	6,2%	0	4.000.000
Eignarhaldsfélagið Hallormur ehf.....	9,0%	0	2.340.000
Dýralíf ehf.....	-	0	2.000.000
Fjárfestingarfélag Austurlands.....	1,0%	0	1.767.889
Valaskjálfi hf.....	3,9%	0	1.564.776
Landskerfi bókasafna.....	0,1%	0	654.148
Hexa Egilsstöðum hf.....	7,5%	0	308.000
Randalín - handverkshús ehf.....	5,4%	0	210.000
Steinbogi hf.....	34,0%	0	170.000
Fljótsbær hf.....	5,0%	0	20.000
Hitaveita Egilsstaða og Fella	100,0%	100.000.000	100.000.000
Sorpstöð Héraðs bs.....	100,0%	8.546.803	8.546.803
Hafnarsamlag.....	100,0%	2.463.030	2.463.030
Önnur stofnframlög.....		25.178	25.178
		<hr/>	<hr/>
		111.035.011	145.189.824
Niðurfærsla í árslok		0	(9.962.082)
		<hr/>	<hr/>
		111.035.011	135.227.742

Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

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

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	92.411.865	0
Ný lán	12.407.409	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(47.338.864)	0
Verðbætur	2.442.158	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<hr/> 59.922.568	<hr/> 0
Næsta árs afborganir	(5.264.777)	0
	<hr/> 54.657.791	<hr/> 0

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

Árið 2006	5.264.777	0
Árið 2007.....	5.443.390	0
Árið 2008.....	5.630.049	0
Árið 2009.....	5.825.117	0
Árið 2010.....	4.456.355	0
Síðar.....	33.302.880	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<hr/> 59.922.568	<hr/> 0

Skýringar, frh.:

Skammtímakröfur

33. Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	71.571.676	75.881.815
Afskrifaðar tapaðar kröfur á árinu	(2.945.867)	(2.945.867)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	216.024.196	217.032.736
Niðurfærsla í árslok	284.650.005	289.968.684

Eigið fé

34. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Eigið fé 31.12. 2004.....	549.655.255	717.113.361
Eigið fé B-hluta stofnana fært í samstæðu.....	0	96.659.189
Hlutdeild minnihluta í eigin fé B-hluta stofnana 31.12.....	0	(9.476.842)
Leiðrétt eigið fé 1.1.2005.....	549.655.255	804.295.708
Hlutfjárútkning.....	49.000.000	99.000.000
Aðrar breytingar.....	435.564	603.948
Hlutdeild minnihluta í eigin fé B-hluta stofnana, breyting.....	0	40.590
Rekstramiðurstæða ársins	274.103.675	272.838.298
Eigið fé 31.12. 2005.....	873.194.494	1.176.778.544

Lífeyrisskuldbinding

35. 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 að fjárhæð 3,0 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2005 greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun 2005.....	161.816.977	140.314.097
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu sbr. skýringu 13.....	24.830.040	23.681.222
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	(2.973.968)	(2.178.342)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2005.....	183.673.049	161.816.977

Skýringar, frh.:

Langtímaskuldir

36. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A-hluti:	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
Staða lána í ársbyrjun	34.124.252	997.329.037	1.031.453.289
Ný lán	0	289.004.262	289.004.262
Afborganir af lánum	(9.979.193)	(76.172.594)	(86.151.787)
Verðbætur og gengismunur	(2.038.138)	47.402.373	45.364.235
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	22.106.921	1.257.563.078	1.279.669.999
Næsta árs afborganun	(22.106.921)	(84.593.054)	(106.699.975)
	0	1.172.970.024	1.172.970.024

A og B-hluti samtals:

Staða lána í ársbyrjun	37.092.764	1.661.675.879	1.698.768.643
Ný lán	0	388.468.598	388.468.598
Afborganir af lánum	(10.875.814)	(140.532.231)	(151.408.045)
Verðbætur og gengismunur	(2.748.529)	69.902.603	67.154.075
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	23.468.421	1.979.514.849	2.002.983.271
Næsta árs afborganun	(23.014.588)	(127.034.342)	(150.048.930)
	453.833	1.852.480.507	1.852.934.341

Vaxtakjör í árslok 2005..... 1,4%-6,2% 0,5%-7,7%

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

37. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	Sveitarsjóður A hluti	Samantekið A og B hluti
Árið 2006.....	106.699.975	150.048.930
Árið 2007.....	104.856.659	146.982.397
Árið 2008.....	126.964.850	167.809.283
Árið 2009.....	97.968.272	138.843.827
Árið 2010.....	91.127.122	116.551.418
Síðar	752.053.121	1.282.747.416
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.279.669.999	2.002.983.271

Skýringar, frh.:

Lykiltölur

42. Yfirlit um lykiltölur:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvör og fasteignaskattur	72,7 %	64,1 %	64,7 %	55,3 %
Framlög jöfnunarsjóðs	12,5 %	19,2 %	11,2 %	16,6 %
Aðrar tekjur	14,8 %	16,7 %	24,1 %	28,1 %
	<u>100,0 %</u>	<u>100,0 %</u>	<u>100,0 %</u>	<u>100,0 %</u>
Laun og launatengd gjöld	43,8 %	54,7 %	41,5 %	50,1 %
Annar rekstrarkostnaður	31,9 %	38,0 %	32,6 %	38,0 %
Afskriftir	3,2 %	4,0 %	5,9 %	6,6 %
Fjármagnsliðir, nettó	4,2 %	6,1 %	6,1 %	7,8 %
	<u>83,1%</u>	<u>102,8%</u>	<u>86,1%</u>	<u>102,5%</u>
Rekstrarniðurstaða	16,9 %	(2,8%)	13,9 %	(2,5%)
Veltufé frá rekstri.....	22,6 %	4,9 %	24,0 %	8,5 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(22,9%)	(35,3%)	(34,7%)	(44,0%)

Í krónum á íbúa:

Rekstur:	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrartekjur samtals	447.412	356.399	501.473	413.196
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir samtals	372.353	366.311	431.604	423.422
Rekstrarniðurstaða	<u>75.059</u>	<u>(9.912)</u>	<u>69.869</u>	<u>(10.226)</u>

Efnahagur:	Ársreikningur 2005	Ársreikningur 2004	Ársreikningur 2005	Ársreikningur 2004
Eignir	658.613	579.497	940.376	865.114
Eigið fé	<u>223.609</u>	<u>163.393</u>	<u>301.352</u>	<u>239.089</u>
Lífeyrisskuldbinding.....	47.035	48.103	47.035	48.103
Langtímaskuldir.....	300.376	283.136	427.504	415.060
Skammtímaskuldir.....	87.592	84.865	115.049	103.623
Skuldir og skuldbindingar samtals	<u>435.003</u>	<u>416.104</u>	<u>589.588</u>	<u>566.786</u>

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir	2,46	2,00	1,68	1,62
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,34	0,28	0,32	0,28

Íbúafjöldi

43. Breyting á íbúafjölda:	2005	2004	2003	2002
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.905	3.364	2.931	2.791
Breyting frá fyrra ári	16,1%	14,8%	5,0%	0,1%