

Fljótsdalshérað

Ársreikningur 2013

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 reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 3.260 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.902 millj. kr.

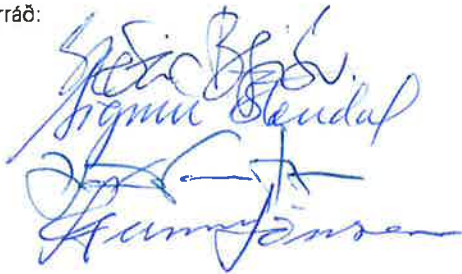
Álagningarhlutfall útsvars var 14,28% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,50% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var neikvæð sem nam 57 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð sem nam 64 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2013 var neikvætt um 44 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta var neikvætt um 6 millj. kr.

Ársreikningur Fljótshéraðs fyrir árið 2013 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Egilsstöðum, 2. apríl 2014.

Bæjarráð:



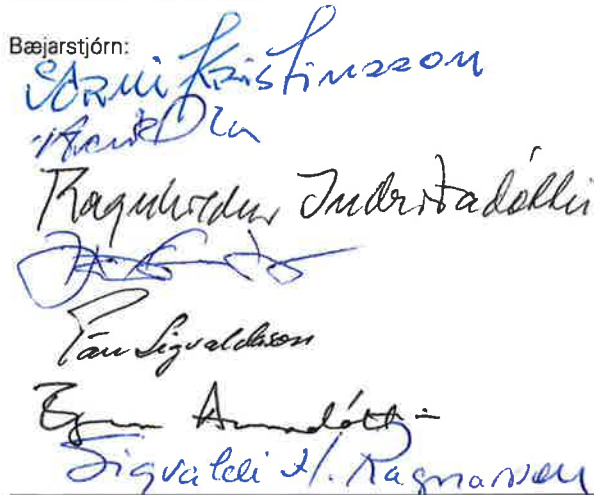
Bæjarstjóri:



Ársreikningur Fljótshéraðs fyrir árið 2013 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, 16. apríl 2014

Bæjarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fljótshálsdalsbæjar.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fljótshálsdalsbæjar fyrir árið 2013. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu 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 fást 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 2013, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2013 og breytingu á handbæru fé á árinu 2013, í samræmi við lög um ársreikninga.

Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins í árslok 2013. Eins og fram kemur í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar nemur rekstrarhalli ársins hjá A og B hluta 57 millj. kr. og eigið fé er neikvætt sem nemur 44 millj. kr. í árslok 2013. Eiginfjárhlutfall A og B hluta í árslok er neikvætt um 0,6% og heildarskuldir A og B hluta samtals 7.936 millj. kr.

Staðfesting vegna skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 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, 16. apríl 2014

KPMG ehf.

Magnús Jónsson
Frodoik Einarsson

Rekstrarreikningur ársins 2013

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2012	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2012	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattar	4	1.567.276	1.623.125	1.465.467	1.559.369	1.623.125	1.457.560
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	833.969	814.718	802.809	833.969	814.718	802.809
Aðrar tekjur	4	501.199	445.905	426.253	866.178	764.490	773.851
		<u>2.902.443</u>	<u>2.883.748</u>	<u>2.694.529</u>	<u>3.259.516</u>	<u>3.202.333</u>	<u>3.034.220</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.460.848	1.419.298	1.349.693	1.518.946	1.479.942	1.414.686
Annar rekstrarkostnaður	6	914.939	928.064	795.660	1.013.396	983.505	870.414
		<u>2.375.787</u>	<u>2.347.362</u>	<u>2.145.353</u>	<u>2.532.343</u>	<u>2.463.447</u>	<u>2.285.099</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda		526.656	536.386	549.176	727.173	738.886	749.121
Afskriftir	10	172.371	172.373	170.280	261.544	254.235	263.940
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		354.286	364.013	378.895	465.630	484.651	485.181
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld)	7	(418.296)	(389.109)	(401.012)	(454.437)	(472.474)	(512.109)
Hlutdeild minnihluta í afkomu og hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélagis		0	0	0	(1.441)	0	(683)
Tekjuskattur	12	0	0	0	(67.201)	(4.894)	545
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).	15	<u>(64.010)</u>	<u>(25.096)</u>	<u>(22.116)</u>	<u>(57.449)</u>	<u>7.283</u>	<u>(27.067)</u>

Efnahagsreikningur

	Skýr.	Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
		2013	2012	2013	2012
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir:					
Vatnsréttindi	9	0	0	1.258	1.312
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	10	3.672.229	3.383.236	4.511.669	3.844.248
Veitukerfi og gatnamannvirki	10	604.577	643.170	2.121.581	2.087.939
Vélar, tæki og áhöld	10	26.311	13.471	35.961	24.084
Leigðar eignir	10	440.790	469.501	592.638	627.994
		<u>4.743.906</u>	<u>4.509.379</u>	<u>7.261.850</u>	<u>6.584.266</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	11	714.379	725.840	202.276	215.498
Skatteign	12	0	0	14.372	81.573
Langtímakröfur	13	11.439	13.965	11.834	14.650
		<u>725.818</u>	<u>739.805</u>	<u>228.482</u>	<u>311.721</u>
Fastafjármunir		<u>5.469.724</u>	<u>5.249.185</u>	<u>7.491.589</u>	<u>6.897.299</u>
Veltufjármunir					
Birgðir.....		0	0	118	119
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	14	92.669	97.949	92.669	97.949
Næsta árs afb. annarra langtímakrafna	13	3.148	3.648	3.148	3.648
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		716	93.483	0	0
Aðrar skammtímakröfur	14	42.691	125.892	83.918	145.975
Handbært fé	3m	144.500	15.090	219.972	52.349
Veltufjármunir		<u>283.726</u>	<u>336.063</u>	<u>399.826</u>	<u>300.041</u>
Eignir samtals		<u>5.753.450</u>	<u>5.585.247</u>	<u>7.891.415</u>	<u>7.197.340</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	3n				

31. desember 2013

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2013	2012	2013	2012
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	15	(6.039)	(41.621)	(44.159)	(85.770)
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	16	353.467	323.893	353.467	323.893
Aðrar skuldbindingar.....	17	10.679	11.685	13.644	14.597
Hlutdeild minnihluta í eigin fé.....		0	0	12.361	12.181
		<u>364.146</u>	<u>335.578</u>	<u>379.472</u>	<u>350.672</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	18	3.421.930	3.526.107	5.201.458	4.781.074
Leiguskuldir.....	19	1.051.539	1.001.168	1.321.346	1.276.792
Ógreitt vegna fasteignakaupa.....		0	0	114.433	0
Skuldir við eigin fyrirtæki.....		131.024	0	0	0
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	20	0	0	90.176	92.698
		<u>4.604.493</u>	<u>4.527.275</u>	<u>6.727.413</u>	<u>6.150.565</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir.....		0	53.926	51.982	54.616
Skuldir við eigin fyrirtæki		160.075	113.027	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	18	290.262	289.518	362.396	357.702
Næsta árs afborganir leiguskulda.....	19	25.144	29.374	48.360	49.642
Næsta árs afborganir skulda við eigin fyrirtæki....		11.911	0	0	0
Næsta árs innl. fyrirfr.innheimtra tekna.....	20	0	0	2.522	2.522
Aðrar skammtímaskuldir		303.459	278.171	363.428	317.392
		<u>790.851</u>	<u>764.016</u>	<u>828.689</u>	<u>781.874</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>5.759.489</u>	<u>5.626.869</u>	<u>7.935.574</u>	<u>7.283.110</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>5.753.450</u>	<u>5.585.247</u>	<u>7.891.415</u>	<u>7.197.340</u>

Skuldbindingar utan efnahags-
reiknings

22

Sjóðstreymisyfirlit 2013

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2012	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2012
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	15	(64.010)	(25.096)	(22.116)	(57.449)	7.283	(27.067)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Söluhagn. varanl. rekstrarfjármuna		0	0	(15.873)	(1.907)	0	(16.513)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	16	37.121	10.600	18.283	37.175	10.600	18.381
Afskriftir	10	172.371	172.373	170.280	261.544	254.235	263.940
Verðbætur og gengismunur		191.289	166.225	227.153	173.507	192.854	281.932
Niðurfærsla eignarhluta í félögum		(10.500)	0	65.497	(10.500)	0	65.497
Áhrif hlutdeildarfélag og hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	1.441	0	683
Hagnaður af sölu eignarhluta		(5.280)	(5.280)	0	(5.280)	(5.280)	0
Niðurfærsla verðbréfaeignar		500	0	0	500	0	1.531
Áhrif endursk. leigusamninga		0	0	(73.320)	0	0	(73.320)
Tekjuskattur, breyting	12	0	0	0	67.201	5.061	(545)
Veltufé frá rekstri		321.491	318.822	369.903	466.231	464.753	514.519
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, hækkun		0	0	0	2	0	73
Óinnh. skatttekjur, lækkun (hækkun)		5.280	0	(7.533)	5.280	0	(7.533)
Aðrar skammt.kr., lækkun (hækkun)		83.200	0	(53.837)	62.057	0	(31.129)
Skammtímaskuldir, hækkun		25.285	0	41.684	46.032	0	38.851
Fyrirfr.innheimtar tekjur, breyting		0	0	0	(2.522)	0	(2.522)
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	16	(7.547)	(9.400)	(7.545)	(7.547)	(9.400)	(7.545)
Samtals		106.217	(9.400)	(27.230)	103.300	(9.400)	(9.805)
Handbært fé frá rekstri		427.708	309.422	342.673	569.531	455.353	504.715
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	10	(307.837)	(50.000)	(81.281)	(848.105)	(868.900)	(224.772)
Skuld vegna fasteignakaupa.....		0	0	0	114.433	0	0
Söluverð rekstrarfjármuna.....		0	0	22.298	10.000	0	23.898
Eignarhlutur í félögum, breyting.....		27.742	1.400	(1.062)	27.742	1.400	(1.062)
Langtímakröfur, breyting.....		2.529	1.219	8.409	2.820	1.219	8.409
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....		0	0	8.204	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(277.566)	(47.381)	(43.431)	(693.110)	(866.281)	(193.527)
Fjármögnunarhreyfingar							
Eigið fé flutt frá A hluta til B hluta.....		32	0	0	0	0	0
Tekin ný langtímalán	18	69.873	50.000	50.000	695.123	175.000	50.000
Nýjar leiguskuldir.....		0	0	0	6.307	0	0
Afborganir langtímalána	18	(293.510)	(334.187)	(292.208)	(360.802)	(422.987)	(359.494)
Afborganir leiguskulda.....	19	(24.944)	0	(28.798)	(45.786)	0	(47.402)
Langtímalán eigin fyrirtækja, breyting.....		142.935	0	0	0	0	0
Skuldir við lánastofnarnir, breyting.....		(53.926)	0	(66.827)	(2.634)	636.753	(67.691)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....		139.813	(2.145)	(84.871)	0	0	(0)
Aðrar skuldbindingar, breyting.....		(1.007)	0	(1.068)	(1.007)	0	(1.068)
Fjármögnunarhreyfingar		(20.732)	(286.332)	(423.772)	291.203	388.766	(425.655)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		129.410	(24.291)	(124.531)	167.623	(22.162)	(114.467)
Handbært fé í ársbyrjun		15.090	47.103	139.621	52.349	126.187	166.816
Handbært fé í árslok		144.500	22.812	15.090	219.972	104.025	52.349

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fljótsdalshérað er sveitarfélag á Austurlandi og voru íbúar þess 3.476 þann 1. desember 2013. 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 2013 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 fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð 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, Dvalarheimili aldraðra, Hjúkrunarheimili og Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf. sem færðist úr A hluta til B hluta á árinu 2013.

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 rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Óefnislegar eignir

Vatnsréttindi eru færð í efnahagsreikning B hluta fyrirtækisins, Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf., sem óefnisleg eign á kostnaðarverði að frádræginni 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 hundraðshluti 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 hundraðshluti miðað leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

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

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 víðeigandi málaflökks.

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

Niðurfærsla eignarhluta í félögum er reiknuð og færð í ársreikninginn í samræmi við mat á eignarhlutum, sbr. skýringu 11.

i. Skatteign

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

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

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 leigutekjur 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 2013. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16.

p. Langtímaskuldir

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

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 22.

s. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2013 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða upphaflega fjárhagsáætlun auk viðauka sem bæjarstjórn hefur samþykkt á árinu 2013, sbr. skýringar 25 og 26.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2012
Útsvar og fasteignaskattar:			
Útsvar	1.324.876	1.343.984	1.247.810
Fasteignaskattur	261.034	256.775	242.198
Lóðarleiga	24.085	22.366	12.030
Innri viðskipti.....	(42.720)	0	(36.571)
	<u>1.567.276</u>	<u>1.623.125</u>	<u>1.465.467</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:			
Framlag vegna fasteignaskatts	105.321	105.320	95.238
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	279.337	236.000	248.366
Framlög vegna grunnskóla	194.662	185.378	190.643
Framlag vegna málefna fatlaðra (Skólaskrifstofan).....	215.093	236.562	206.953
Aukaframlag og tekjujöfnunarframlag.....	0	15.737	27.675
Önnur framlög	39.556	35.721	33.933
	<u>833.969</u>	<u>814.718</u>	<u>802.809</u>
Skatttekjur samtals.....	2.401.245	2.437.843	2.268.276
Aðrar tekjur:			
Þjónustutekjur	263.315	249.226	239.035
Eignatekjur	827.864	808.710	755.163
Endurgreiðslur	161.617	156.704	192.222
Aðrar tekjur	100.444	94.340	28.296
Innri viðskipti.....	(852.042)	(863.075)	(788.464)
	<u>501.199</u>	<u>445.905</u>	<u>426.253</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>2.902.443</u>	<u>2.883.748</u>	<u>2.694.529</u>
	A og B hluti		
	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2012
Útsvar og fasteignaskattar:			
Útsvar	1.324.876	1.343.984	1.247.810
Fasteignaskattur	261.034	256.775	242.198
Lóðarleiga	24.085	22.366	12.030
Innri viðskipti.....	(50.627)	0	(44.478)
	<u>1.559.369</u>	<u>1.623.125</u>	<u>1.457.560</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:			
Framlag vegna fasteignaskatts	105.321	105.320	95.238
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	279.337	236.000	248.366
Framlög vegna grunnskóla	194.662	185.378	190.643
Framlag vegna málefna fatlaðra (Skólaskrifstofan).....	215.093	236.562	206.953
Aukaframlag og tekjujöfnunarframlag.....	0	15.737	27.675
Önnur framlög	39.556	35.721	33.933
	<u>833.969</u>	<u>814.718</u>	<u>802.809</u>
Skatttekjur samtals.....	2.393.338	2.437.843	2.260.369
Aðrar tekjur:			
Þjónustutekjur	645.936	588.068	552.609
Eignatekjur	859.725	841.262	784.813
Endurgreiðslur	161.617	156.704	192.222
Aðrar tekjur	100.447	94.340	70.265
Innri viðskipti.....	(901.547)	(915.884)	(826.058)
	<u>866.178</u>	<u>764.490</u>	<u>773.851</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>3.259.516</u>	<u>3.202.333</u>	<u>3.034.220</u>

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2012
Laun	1.143.908	1.124.336	1.069.580
Launatengd gjöld	279.979	274.962	261.831
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	36.960	20.000	18.283
Laun og launatengd gjöld samtals	1.460.848	1.419.298	1.349.693

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2012
Laun	1.191.617	1.174.190	1.123.009
Launatengd gjöld	290.369	285.752	273.394
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	36.960	20.000	18.283
Laun og launatengd gjöld samtals	1.518.946	1.479.942	1.414.686

Í árslok 2013 störfuðu 292 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 250 stöðugildum.

Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar námu 27,1 millj. kr. á árinu 2013.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2012
Vöru- og þjónustukaup	1.520.024	1.459.761	1.323.373
Skattar og önnur opinber gjöld	47.488	41.302	45.331
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	242.189	290.076	251.992
Innri viðskipti.....	(894.762)	(863.075)	(825.035)
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	914.939	928.064	795.660

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2012
Vöru- og þjónustukaup	1.641.611	1.556.997	1.436.686
Skattar og önnur opinber gjöld	55.928	52.809	53.238
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	256.610	290.076	252.010
Innri viðskipti.....	(940.753)	(916.377)	(871.521)
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	1.013.396	983.505	870.414

Skýringar, frh.:

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2012
Vaxtatekjur og verðbætur	2.987	10.842	784
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(401.867)	(409.791)	(448.943)
Áhrif endurskoðunar leigusamninga.....	(53.132)	0	126.503
Niðurfærsla eignarhluta í félögum.....	10.500	0	(75.815)
Gengismunur	9.515	0	(10.375)
Arður af eignarhlutum.....	6.475	7.000	6.037
Vextir frá eigin fyrirtækjum	7.226	2.840	796
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(418.296)	(389.109)	(401.012)

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2012
Vaxtatekjur og verðbætur	11.012	17.871	2.150
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(488.540)	(490.345)	(541.946)
Áhrif endurskoðunar leigusamninga.....	(53.132)	0	126.503
Niðurfærsla eignarhluta í félögum.....	10.500	0	(75.815)
Gengismunur	59.248	0	(29.040)
Arður af eignarhlutum.....	6.475	0	6.037
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(454.437)	(472.474)	(512.109)

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2013			Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2012
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó	Nettó
Aðalsjóður:					
Skatttekjur	0	2.420.629	2.420.629	2.418.843	2.287.759
Félagsþjónusta	481.648	133.665	(347.983)	(360.175)	(325.702)
Fræðslu- og uppeldismál	1.518.440	177.775	(1.340.665)	(1.357.635)	(1.264.920)
Menningarmál	115.321	17.833	(97.487)	(102.415)	(92.216)
Æskulýðs- og íþróttamál	332.864	111.848	(221.016)	(223.835)	(204.807)
Brunamál og almannavarnir	33.445	3.326	(30.119)	(31.648)	(25.502)
Hreinlætismál	91.194	63.657	(27.537)	(21.141)	(27.241)
Skipulags- og byggingarmál	18.531	2.540	(15.992)	(15.889)	(18.215)
Umferðar- og samgöngumál	208.331	5.936	(202.395)	(161.993)	(153.184)
Umhverfismál	51.085	3.938	(47.147)	(42.639)	(37.743)
Atvinnumál	54.329	7.696	(46.633)	(48.140)	(42.191)
Sameiginlegur kostnaður	166.333	44.862	(121.471)	0	(136.286)
Lífeyrisskuldbinding	37.121	0	(37.121)	(153.284)	(18.476)
Fjárm.tekjur og fjárm.gjöld	12.292	56.145	43.853	(20.000)	44.864
Framlög til B-hluta fyrirtækja	0	0	0	57.047	0
Aðalsjóður samtals	3.120.935	3.049.850	(71.085)	(62.904)	(13.860)
A hluta stofnanir:					
Eignasjóður	780.596	801.000	20.404	48.089	(11.870)
Þjónustumiðstöð	0	0	0	0	(6.217)
Atvinnumálasjóður	15.829	2.500	(13.329)	(10.259)	9.845
Fasteignaf. Fljótaldshéraðs	0	0	0	(22)	(15)
Innri færslur A hluta	(894.762)	(894.762)	0	0	0
A hluti samtals	3.022.598	2.958.588	(64.010)	(25.096)	(22.116)

Skýringar, frh.:

8. Heildaryfirlit um rekstur, frh.:

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2013			Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2012
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó	Nettó
B hluta fyrirtæki:					
Félagslegar íbúðir	44.911	25.469	(19.442)	(13.411)	(18.577)
HEF ehf.	307.404	345.178	37.774	48.212	24.442
Brunavarnir á Héraði	7.607	4.654	(2.953)	(1.193)	(1.258)
Minjasafn Austurlands	26.419	32.789	6.370	39	6.653
Dvalaheimili aldraðra	8.978	6.884	(2.094)	(1.190)	0
Hjúkrunarheimili Egilsstöðum	40	0	(40)	0	(3.286)
Fasteignaf. Fljótshéraðs	963	0	(963)	0	(19)
Innri færslur A og B hluta	(940.083)	(952.174)	(12.091)	0	400
A og B hluti samtals	2.478.837	2.421.388	(57.449)	7.283	(27.067)

9. Óefnislegar eignir

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

Bókfært verð 1.1.2013.....	1.312
Gjaldfært á árinu	(55)
Bókfært verð 31.12.2013.....	1.258

10. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

A hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en leigðar eignir, greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2013	4.652.328	822.319	26.235	5.500.882
Endurmat lóða.....	99.061	0	0	99.061
Keypt á árinu	299.662	(5.786)	13.961	307.837
Heildarverð 31.12.2013	5.051.051	816.533	40.196	5.907.780
Afskrifað áður	(1.269.092)	(179.149)	(12.763)	(1.461.004)
Afskrifað á árinu	(109.730)	(32.807)	(1.122)	(143.659)
Afskrifað samtals 31.12.2013	(1.378.822)	(211.955)	(13.886)	(1.604.663)
Bókfært verð 31.12.2013	3.672.229	604.577	26.311	4.303.117
Afskriftarhlutföll	0-10%	4%	4-20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir	Íþróttamannvirki	Samtals
Bókfært verð 1.1.2013.....	268.492	201.010	469.501
Afskrift ársins.....	(19.660)	(9.052)	(28.712)
Bókfært verð samtals 31.12.2013.....	248.832	191.958	440.790
Afskriftarhlutföll	3-14%	3%	
		2013	2012
Varanlegir rekstrarfjármunir A hluta samtals	4.743.906	4.509.379	

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

A og B hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en leigðar eignir, greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitu- og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2013	5.363.978	3.350.578	76.641	8.791.197
Endurmat lóða.....	99.061	0	0	99.061
Keypt á árinu	701.165	125.721	14.911.214	841.798
Selt á árinu	(8.500)	0	0	(8.500)
Heildarverð 31.12.2013	6.155.704	3.476.300	91.552	9.723.555
Afskrifað áður	(1.519.729)	(1.262.639)	(52.557)	(2.834.925)
Afskrift færð út.....	407	0	0	407
Afskrifað á árinu	(124.712)	(92.079)	(3.033.860)	(219.825)
Afskrifað samtals 31.12.2013	(1.644.035)	(1.354.718)	(55.591)	(3.054.343)
Bókfært verð 31.12.2013	4.511.669	2.121.581	35.961	6.669.212
Afskriftarhlutföll	0-4%	2-5%	4-20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir	Íþrótta- mannvirki	Hreinsivirki fráveitu	Samtals
Bókfært verð 1.1.2013	268.492	201.010	158.493	627.994
Viðbót á árinu.....			6.307	6.307
Afskrift ársins.....	(19.660)	(9.052)	(12.952)	(41.664)
Bókfært verð 31.12.2013.....	248.832	191.958	151.848	592.638
Afskriftarhlutföll	3-14%	3%	5%	

2013

2012

Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals

7.261.850

6.584.266

Afskriftir í rekstrarreikningi, greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna.....	143.659	219.825
Leigðar eignir.....	28.712	41.664
Niðurfærsla óefnislegra eigna, sbr. skýringu 9.....	0	55
Fært í rekstrarreikning.....	172.371	261.544

Lóðir og lendur

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2013 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010. Var endurmatið jákvætt um 99 millj. kr. og var það fært til hækkunar á eign fé.

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfestingar

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2013	Áætlun 2013
A hluti:		
Fasteignir og önnur mannvirki:		
Laufskógar 1, Safnahús kaup á eignahlutum.....	212.808	0
Laufskógar 1, Safnahús, lyfta og aðrar framkv.....	6.128	500
Menntaskólinn Egilsstöðum, framkvæmdir 2013.....	23.342	15.000
Menntaskólinn Egilsstöðum, fyrri framkvæmdir 2004-2006.....	35.291	0
Egilsstaðaskóli.....	8.578	350
Sorpmóttökustöð.....	7.143	6.100
Íþróttamiðstöðin Egilsstöðum.....	6.818	2.500
Miðlægur tölvubúnaður.....	4.654	0
Tjarnarás 9, áhaldahús.....	2.387	
Hlymsdalir.....	2.165	0
Urðunarstaður Tjarnarlandi.....	2.001	15.000
Lyngás 12, bæjarskrifstofa.....	1.156	500
Leikvellir.....	659	700
Fellavöllur, vallahús.....	494	600
Kirkjugarðar.....	0	2.000
Fjárfestingar ársins, ótilgreindar.....	0	550
	313.623	43.800
Gatnagerðarmannvirki:		
Nýframkvæmd gatna.....	6.259	9.900
Nýframkvæmd gangstíga og gangstétta.....	13.365	9.300
Deiliskipulag.....	190	2.000
Strætóskýli.....	6.044	3.000
Gatnagerðargjöld.....	(31.645)	(18.000)
	(5.786)	6.200
A hluti samtals	307.837	50.000
B hluti:		
Hjúkrunarheimili á Egilsstöðum.....	346.316	636.900
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf.....	107.909	182.000
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf. vatnsveita.....	12.991	0
Hitaveita Egilsstaða og Felal ehf. fráveita.....	16.915	0
Dvalarheimili aldraðra.....	175.000	0
Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs.....	23.122	0
Brunavarnir á Héraði.....	950	0
B hluti samtals	683.203	818.900
Innri viðskipti.....	(142.935)	0
Samtals A og B hluti	848.105	868.900

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði	3.534.363	1.018.281	1.852.606
Leikskólar	228.830	64.908	67.342
Íþróttamannvirki	777.340	230.173	295.252
Íbúðarhúsnæði	1.601.461	880.937	517.835
Aðrar fasteignir	1.668.131	563.773	1.050.639
Jarðir og aðrar eignir	158.980	92.341	1.381.221
Veitumannvirki	0	0	1.493.470
Vélar, áhöld og tæki	0	0	36.923
Leigðar eignir	1.026.300	342.785	592.638
Samtals			<u>7.287.926</u>

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 614,5 millj. kr., vatnsveitu 374,2 millj. kr. og hitaveitu 540,7 millj. kr. í árslok 2013.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Skólahúsnæði	202.619	202.619
Íþróttamannvirki	162.477	162.477
Leikskólar	67.649	67.649
Bæjarskrifstofur	50.859	50.859
Sorp- og urðunarmannvirki.....	45.000	45.000
Félagshemili og bókasafn	35.675	35.675
Tónlistarskólar	21.311	21.311
Félagsmiðstöðvar	15.408	15.408
Áhaldahús.....	12.868	12.868
Félagsmiðstöð aldraðra	10.991	10.991
	<u>624.856</u>	<u>624.856</u>

11. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhluti		A hluti	A og B hluti
	A hluti	A og B hluti		
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,6%	1,6%	140.591	140.591
Visindagarðurinn ehf.	26,5%		47.300	47.300
Reiðhöllin lðavöllum ehf.	100,0%		20.000	20.000
Skógarorka ehf.		44,8%	0	9.000
Gróðrarstöðin Barri ehf	28,0%		6.500	6.500
Dýralíf ehf.	14,5%		2.000	2.000
Valaskjálfr hf.	3,9%		1.565	1.565
Landskerfi bókasafna	0,1%		654	654
Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf	4,4%		158	158
GÁF ehf	18,2%		100	100
Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf	100,0%		500	0
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf.	100,0%	-	433.306	0
Sláturhúsið-menningarhús	100,0%	-	85.500	0
Önnur stofnframlög		-	25	25
			<u>738.200</u>	<u>227.893</u>
Niðurfærsla stofnframlaga og eignarhluta í félögum.....			(23.821)	(25.617)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals.....			<u>714.379</u>	<u>202.276</u>

Skýringar, frh.:

12. Skatteign

Skatteign greinist þannig:

Skatteign í ársbyrjun.....	81.573
Áhrif breytingar á skattalögum, Vatnsveita og Fráveita færðar úr skattskyldu.....	(58.910)
Reiknaður tekjuskattur.....	(8.291)
Skatteign í árslok.....	<u>14.372</u>

Skatteign félagsins skiptist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....	(6.853)
Óefnislegar eignir.....	295
Eignahlutir í félögum.....	359
Viðskiptakröfur.....	2.570
Frestaður gengishagnaður.....	(2.720)
Yfirfærnanlegt tap.....	<u>20.720</u>
Skatteign í árslok.....	<u>14.372</u>

Yfirfærnanlegt skattalegt tap Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf. sem ekki nýtist á móti hagnaði innan tíu ára fellur niður. Yfirfærnanlegt skattalegt tap í árslok er nýtanlegt sem hér segir:

Tap ársins 2008 yfirfærnanlegt til 2018	231.022
Tap ársins 2009 yfirfærnanlegt til 2019	<u>34.606</u>
	<u>265.629</u>

13. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	17.613	18.298
Afborgun langtímakrafna á árinu	(2.529)	(2.820)
Verðbætur	(496)	(496)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>14.588</u>	<u>14.982</u>
Næsta árs afborganir	(3.148)	(3.148)
	<u>11.439</u>	<u>11.834</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2014.....	3.148	3.148
Árið 2015.....	2.287	2.287
Árið 2016.....	2.287	2.287
Árið 2017.....	2.287	2.287
Árið 2018.....	2.287	2.287
Afborgun síðar.....	2.291	2.685
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>14.588</u>	<u>14.982</u>

Skýringar, frh.:

14. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skatttekna, annarra skammtímakrafna og langtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	90.266	101.614
Niðurfærsla, breyting á árinu	(47.044)	(45.541)
Niðurfærsla í árslok	43.222	56.073

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 31.12.2012.....	(41.621)	(78.459)
Breytingar vegna fyrri ára.....	0	(7.311)
Eigið fé 1.1.2013.....	(41.621)	(85.770)
Eigið fé Fasteignafélags Fljótshéraðs endurflokkað á B hluta.....	532	0
Rekstrarniðurstaða ársins	(64.010)	(57.449)
Endurmat lóða og lendna.....	99.061	99.061
Eigið fé 31.12. 2013.....	(6.039)	(44.159)

Breytingar vegna fyrri ára skýrast annars vegar af hlutdeild minnihluta í endurmati safnahússins að fjárhæð 7 millj. kr. og áföllnu orlofi hjá Minjasafni að fjárhæð 1 millj. kr. sem færast til hækkunar eigin fjár og hins vegar af breytingum hjá HEF að fjárhæð 1 millj. kr. sem færast til lækkunar.

Endurmat lóða og lendna

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2013 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010. Var endurmatið jákvætt um 99 millj. kr. og var það fært til hækkunar á eigin fé.

16. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun 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:

	2013	2012
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	323.893	313.155
Greitt á árinu	(7.601)	(7.545)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	37.175	18.283
Lífeyrisskuldbinding í árslok	353.467	323.893
Lífeyrisskuldbinding sem fellur til á næstu 15 árum.....	187.297	167.864
Lífeyrisskuldbinding sem fellur til eftir 15 ár og síðar.....	166.170	156.029

17. Aðrar skuldbindingar

Sveitarfélagið stofnaði á árinu 2009 Fjölskylduverndar- og endurhæfingarsjóð Fljótshéraðs. Stofnfé sjóðsins nam 20 millj. kr., sem er andvirði vatnsréttinda kristfjórjardanna Merkis og Arnarhóls, úr ríkissjóði samkvæmt lögum nr. 48/2008.

Framlög ársins úr sjóðnum námu 1,6 millj. kr. en vaxtatekjur 0,6 millj. kr. Í árslok nam sjóðurinn 8,5 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 5,3 millj. kr. Samtals nam skuldbinding A og B hluta 13,8 millj. kr. í árslok.

Skýringar, frh.:

18. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Óverðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Staða lána í ársbyrjun	150.878	3.664.746	0	3.815.625
Tekin ný lán	0	0	69.873	69.873
Afborganir af lánum	(26.131)	(267.378)	0	(293.510)
Verðbætur og gengismunur	(9.515)	129.719	0	120.204
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	115.232	3.527.087	69.873	3.712.192
Næsta árs afborgun	(25.607)	(264.655)	0	(290.262)
	89.625	3.262.432	69.873	3.421.930
A og B hluti samtals:				
Staða lána í ársbyrjun	589.853	4.179.632	369.292	5.138.776
Tekin ný lán	0	525.250	169.873	695.123
Afborganir af lánum	(46.520)	(298.573)	(15.708)	(360.802)
Verðbætur og gengismunur	(59.248)	150.005	0	90.756
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	484.084	4.556.314	523.457	5.563.854
Næsta árs afborgun	(45.020)	(297.668)	(19.708)	(362.396)
	439.063	4.258.646	503.748	5.201.458
Vaxtakjör í árslok 2013	0,3 - 1,9%	1,0 - 6,3%	5,7 - 7,4%	

Lán eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2014.....	290.262	362.396
Árið 2015.....	290.750	388.769
Árið 2016.....	294.999	393.172
Árið 2017.....	295.412	393.414
Árið 2018.....	275.748	373.784
Síðar	2.265.021	3.652.319
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	3.712.192	5.563.854

Ógreitt vegna fasteignakaupa

B hluta fyrirtekið, Dvalarheimili aldraðra, keypti 14 íbúðir á árinu 2013 sem verða notaðar í starfsemi félagsins. Seljandi er íbúðalánasjóður en ekki hefur verið gengið formlega frá endanlegri fjármögnun á kaupunum og því er skuld vegna þeirra sérgreind meðal langtímaskulda sveitarfélagsins.

Skýringar, frh.:

19. Leiguskuldir

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

A hluti:	Bókfært verð
Samtals leiguskuldir A hluta þ.m.t. næsta árs afborgun	1.076.683
Næsta árs afborgun	(25.144)
Samtals langtímahluti leiguskulda A hluta	<u>1.051.539</u>

A og B hluti:	
Samtals leiguskuld þ.m.t. næsta árs afborgun A og B hluti	1.369.706
Næsta árs afborgun	(48.360)
Samtals leiguskuld A og B hluta	<u>1.321.346</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2014.....	25.144	48.360
Árið 2015.....	28.634	51.850
Árið 2016.....	23.699	46.915
Árið 2017.....	23.699	46.915
Árið 2018.....	23.699	46.915
Síðar	951.809	1.128.750
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>1.076.683</u>	<u>1.369.706</u>

Aðrir upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð Samtals
A hluti:			
Leikskólinn Skógarland og Fellavöllur (gervigrasvöllur)	2007-2037	6,7%	696.248
Íþróttahús Fellabæ	2007-2037	6,8%	103.323
Félagsmiðstöð Fellabæ	2005-2029	4,5%	19.848
Valaskjálfi	2008-2014	4,5%	16.566
Land Fellabæ	Ótímabundinn	4,5%	240.698
			<u>1.076.683</u>
B hluti:			
Hreinsivirki	2004-2024	4,1%	293.023
			<u>293.023</u>
	A og B hluti		<u>1.369.706</u>

Skýringar, frh.:

19. Leiguskuldir, frh.:

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Árið 2013	Árið 2014	Árið 2015	Árið 2016	Árið 2017	Síðar	Samtals
A hluti							
Íþróttahús Fellabæ	9.819	9.819	9.819	9.819	9.819	108.007	157.101
Félagsmiðstöð Fellabæ	4.533	4.533	4.533	4.533	4.533	1.889	24.554
Valaskjálfi	17.270	4.317	0	0	0	0	21.587
Byggingarland Fellabæ	10.972	10.972	10.972	10.972	10.972	Ótímabundir	-
Samtals A hluti	42.594	29.641	25.324	25.324	25.324	109.895	203.242
B hluti							
Hreinsivirki.....	47.393	47.393	47.393	47.393	46.426	256.395	492.393
A og B hluti							
A og B hluti samtals.....	89.987	77.034	72.717	72.717	71.750	366.290	695.635

Heildargreiðslur ársins leigusamninga greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afborganir til lækkunar á leiguskuld	30.694	33.356
Vaxtagjöld	29.561	30.831
Lágmarksleigugreiðsla	60.256	64.187
Rekstartkostnaður	6.107	13.762
Heildargreiðslur	66.363	77.949

20. Fyrirframinnheimtar tekjur

Tekjur af tengigjöldum vegna nýframkvæmda á dreifikerfum í hitaveitu námu á árinu 7,3 millj. kr. eða um 4,2% 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 91,6 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 1,2 millj. kr. Sú fjárhæð færist til tekna á næstu 11 árum.

Tekjur að fjárhæða 92,7 millj. kr. eru færðar til skuldar sem fyrirframinnheimtar tekjur í árslok 2013. Þar færist 2,5 millj. kr. meðal veltufjármuna sem næsta árs innlausn, sem þýðir að sú fjárhæð færist til tekna á árinu 2014.

21. 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%	5.753.450	5.759.489	(6.039)
Félagslegar íbúðir	100%	164.447	340.919	(176.473)
Hitaveita	100%	1.801.068	1.418.733	382.334
Sláturhús - menningarsetur	100%	80.331	0	80.331
Brunavarnir á Héraði	98%	12.687	1.301	11.386
Mínjasafn Austurlands	94%	144.858	6.489	138.369
Dvalar- og hjúkrunarheimili aldraðra	94%	240.636	170.090	70.545
Hjúkrunarheimili Egilsstöðum	100%	503.815	503.855	(40)
Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf.	100%	25.066	26.061	(995)
Millifærslur, innbyrðis staða		(834.944)	(291.365)	(543.579)
Samtals		7.891.415	7.935.574	(44.159)

21. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok, frh.:

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

22. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum; Almannaþingarnefnd 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 2013 nam innborgað hlutafé sveitarfélagsins 47,3 millj. kr. og nemur því ógreitt hlutafjárloforð í árslok 72,7 millj. kr.

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 í árslok 2013 námu 9,4 millj. kr. og nemur ábyrgð HEF því 44,8% þeirra fjárhæðar eða tæplega 4,2 millj. kr.

Samningur um byggingu hjúkrunarheimilis á Egilsstöðum

Sveitarfélagið gerði á árinu samning við ríkissjóð um fjármögnun og byggingu hjúkrunarheimilis á Egilsstöðum og er áætlaður kostnaður við framkvæmdirnar ríflega einn milljarður króna. Áfallinn kostnaður vegna verkefnisins nam í árslok 440 millj. kr. og er færður til eignar hjá sérstakri B hluta stofnun sem stofnuð var vegna þessarar framkvæmdar.

Samhliða þessu var gerður samningur um leigu á húsnæðinu til ríkissjóðs til 40 ára ásamt samningi við Heilbrigðisstofnun Austurlands um nýtingu á húsnæðinu.

Sveitarfélagið ber fulla ábyrgð á fjármögnun og byggingu fasteignarinnar, skv. ofangreindum samningum en kemur ekki að rekstri hjúkrunarheimilisins eftir að starfsemi hefst.

23. 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.:

24. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2012	Ársreikningur 2013	Áætlun með viðaukum 2013	Ársreikningur 2012
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	45,6 %	46,6 %	46,3 %	40,6 %	42,0 %	41,1 %
Fasteignaskattur	7,5 %	8,9 %	7,6 %	6,5 %	8,0 %	6,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,7 %	28,3 %	29,8 %	25,6 %	25,4 %	26,5 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,8 %	0,4 %	0,7 %	0,7 %	0,4 %
Skatttekjur samtals.....	82,7 %	84,5 %	84,2 %	73,4 %	76,1 %	74,5 %
Aðrar tekjur	17,3 %	15,5 %	15,8 %	26,6 %	23,9 %	25,5 %
	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	50,3 %	49,2 %	50,1 %	46,6 %	46,2 %	46,6 %
Annar rekstrarkostnaður	31,5 %	32,2 %	29,5 %	31,1 %	30,7 %	28,7 %
Afskriftir	5,9 %	6,0 %	6,3 %	8,0 %	7,9 %	8,7 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	14,4 %	13,5 %	14,9 %	13,9 %	14,8 %	16,9 %
Tekjuskattur og hlutdeild minnihluta.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	2,1 %	0,2 %	0,0 %
	102,2 %	100,9 %	100,8 %	101,8 %	99,8 %	100,9 %
Rekstrarniðurstaða	(2,2 %)	(0,9 %)	(0,8 %)	(1,8 %)	0,2 %	(0,9 %)
Veltufé frá rekstri	11,1 %	11,1 %	13,7 %	14,3 %	14,5 %	17,0 %
Fjárfestingarhreyfingar	(9,6 %)	(1,6 %)	(1,6 %)	(21,3 %)	(27,1 %)	(6,4 %)
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	691	701	660	689	701	657
Aðrar tekjur	144	128	124	249	220	225
Laun og launatengd gjöld	(420)	(408)	(393)	(437)	(426)	(411)
Annar rekstrarkostnaður.....	(263)	(267)	(231)	(292)	(283)	(253)
Afskriftir.....	(50)	(50)	(50)	(75)	(73)	(77)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(120)	(112)	(117)	(131)	(136)	(149)
Tekjuskattur og hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	(20)	(1)	(0)
Rekstrarniðurstaða	(18)	(7)	(6)	(17)	2	(8)
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	92	92	108	134	134	150
Handbært fé frá rekstri	123	89	100	164	131	147
Efnahagur:						
Eignir	1.655	1.625	1.655	2.270	2.093	2.093
Eigið fé	(2)	(12)	(2)	(13)	(25)	(25)
Skuldir og skuldbindingar	1.657	1.637	1.657	2.283	2.118	2.118
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	14,32	12,24	14,32	14,43	11,95	11,95
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir	0,36	0,44	0,36	0,48	0,38	0,38
Eiginfjárlutfall - eigið fé/ heildarfjármagn.....	(0,1 %)	(0,7 %)	(0,1 %)	(0,6 %)	(1,2 %)	(1,2 %)
Skuldahlutfall - skv. reglugerð um fjárhagsleg viðmið.....	198%	209%	198%	243%	240%	240%
Skuldaviðmið - skv. reglugerð um fjárhagsleg viðmið.....	193%	203%	193%	238%	235%	235%

Skýringar, frh.:

24. Lykiltölur, frh.

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

	2013	2012	2011	2010	2009
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	45,6 %	46,3 %	44,5 %	49,6 %	50,2 %
Fasteignaskattur	7,5 %	7,6 %	7,5 %	7,4 %	6,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,7 %	29,8 %	32,3 %	26,5 %	25,3 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,4 %	0,4 %	1,2 %	1,0 %
Skatttekjur samtals.....	82,7 %	84,2 %	84,9 %	84,6 %	82,8 %
Aðrar tekjur	17,3 %	15,8 %	15,1 %	15,4 %	17,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	50,3 %	50,1 %	51,5 %	51,9 %	53,2 %
Annar rekstrarkostnaður	31,5 %	29,5 %	30,5 %	34,0 %	42,5 %
Afskriftir	5,9 %	6,3 %	6,5 %	7,3 %	5,0 %
Rekstrargjöld samtals	87,8 %	85,9 %	88,4 %	93,2 %	100,8 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	14,4 %	14,9 %	19,2 %	8,2 %	15,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(2,2 %)	(0,8 %)	(7,6 %)	(1,4 %)	(15,7 %)
Veltufé frá rekstri.....	11,1 %	13,7 %	9,1 %	5,4 %	0,3 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(9,6 %)	(1,6 %)	(16,8 %)	(26,6 %)	(45,4 %)
Í þúsundum krónum á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	691	660	642	524	510
Aðrar tekjur	144	124	115	95	106
Laun og launatengd gjöld	(420)	(393)	(390)	(322)	(328)
Annar rekstrarkostnaður.....	(263)	(231)	(231)	(210)	(262)
Afskriftir.....	(50)	(50)	(49)	(45)	(31)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(120)	(117)	(146)	(51)	(92)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(18)	(6)	(58)	(9)	(97)
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	92	108	69	33	2
Handbært fé frá rekstri.....	123	100	68	39	26
Efnahagur:					
Eignir	1.655	1.625	1.629	1.663	1.544
Eigið fé	(2)	(12)	(60)	72	70
Skuldir og skuldbindingar	1.657	1.637	1.689	1.591	1.474

Skýringar, frh.:

24. Lykiltölur, frh.:

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

	2013	2012	2011	2010	2009
Aðrar lykiltölur:					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	14,32	12,24	19,92	39,52	664,57
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir	0,36	0,44	0,40	0,70	0,61
Eiginfjárlutfall - eigið fé/ heildarfjármagn	(0%)	(1%)	4%	4%	25%
Skuldahlutfall - skuldir / rekstrartekjur.....	198%	209%	223%	257%	239%
Útsvarprósenta	14,48%	14,48%	13,28%	13,28%	13,03%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,50%	0,50%	0,38%	0,38%	0,38%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður	1,65%	1,65%	1,25%	1,00%	1,00%
Íbúafjöldi:					
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.476	3.438	3.404	3.406	3.465
Breyting frá fyrra ári.....	1,1 %	1,0 %	(0,1%)	(1,7%)	(14,9%)

Skýringar, frh.:

24. 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.

	2013	%	2012	%	2011	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	2.420.629	100,0%	2.287.759	100,0%	2.204.695	100,0%
Félagsþjónusta	(347.983)	(14,4%)	(325.702)	(14,2%)	(305.781)	(13,9%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.340.665)	(55,4%)	(1.264.920)	(55,3%)	(1.220.440)	(55,4%)
Menningarmál	(97.487)	(4,0%)	(92.216)	(4,0%)	(90.144)	(4,1%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(221.016)	(9,1%)	(204.807)	(9,0%)	(214.941)	(9,7%)
Brunamál og almannavarnir	(30.119)	(1,2%)	(25.502)	(1,1%)	(26.694)	(1,2%)
Hreinlætismál	(27.537)	(1,1%)	(27.241)	(1,2%)	(29.604)	(1,3%)
Skipulags- og byggingarmál	(15.992)	(0,7%)	(18.215)	(0,8%)	(17.937)	(0,8%)
Umferðar- og samgöngumál	(202.395)	(8,4%)	(153.184)	(6,7%)	(128.766)	(5,8%)
Umhverfismál	(47.147)	(1,9%)	(37.743)	(1,6%)	(40.834)	(1,9%)
Atvinnumál	(46.633)	(1,9%)	(42.191)	(1,8%)	(42.782)	(1,9%)
Sameiginlegur kostnaður	(158.592)	(6,6%)	(154.762)	(6,8%)	(210.095)	(9,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	43.853	1,8%	44.864	2,0%	46.093	2,1%
Aðalsjóður samtals	(71.085)	(2,9%)	(13.860)	(0,6%)	(77.230)	(3,5%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	20.404	0,8 %	(11.870)	(0,5%)	(109.799)	(5,0%)
Þjónustumiðstöð	0	0,0 %	(6.217)	(0,3%)	(7.002)	(0,3%)
Atvinnumálasjóður	(13.329)	-	9.845	-	(2.356)	-
Fasteignaf. Fljótsdalshéraðs.	0	-	(15)	-	(18)	-
A hluti samtals	(64.010)	(2,1%)	(22.116)	(1,4%)	(196.405)	(8,8%)

Skýringar, frh.:

24. Lykiltölur, frh.:

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

	2013	Breyting f.f. ári	2012	Breyting f.f. ári	2011	Breyting f.f. ári
Stofnanir í B hluta:						
Félagslegar íbúðir						
Rekstrartekjur	25.469	(0,3%)	25.552	1,7 %	25.118	(4,7%)
Rekstrargjöld	(44.911)	1,8 %	(44.129)	9,5 %	(40.283)	25,0 %
Rekstrarniðurstaða	(19.442)		(18.577)		(15.164)	
Hítaveita						
Rekstrartekjur	345.178	10,1 %	313.573	7,6 %	291.544	56,6 %
Rekstrargjöld	(307.404)	6,3 %	(289.131)	20,4 %	(240.074)	90,4 %
Rekstrarniðurstaða	37.774		24.442		51.471	
Dvalarheimili aldraðra						
Rekstrartekjur	6.884	(70,4%)	23.272	(34,2%)	35.343	10,4 %
Rekstrargjöld	(8.978)	(66,2%)	(26.558)	(20,5%)	(33.390)	(1,3%)
Rekstrarniðurstaða	(2.094)		(3.286)		1.952	
Minjasafn Austurlands						
Rekstrartekjur	32.789	74,4 %	18.798	(15,3%)	22.186	(18,3%)
Rekstrargjöld	(26.419)	3,8 %	(25.451)	(1,0%)	(25.702)	2,0 %
Rekstrarniðurstaða	6.370		(6.653)		(3.516)	
Brunavarnir á Héraði						
Rekstrartekjur	4.654	(6,6%)	4.983	(24,0%)	6.555	6,1 %
Rekstrargjöld	(7.607)	21,9 %	(6.241)	(16,4%)	(7.467)	(4,5%)
Rekstrarniðurstaða	(2.953)		(1.258)		(911)	
Hjúkrunarheimili						
Rekstrartekjur	0	-	0	-	0	-
Rekstrargjöld	(40)	-	0	-	0	-
Rekstrarniðurstaða	(40)		0		0	
Fasteignafélag Fljótsdalsh.						
Rekstrartekjur	0	-	0	-	0	-
Rekstrargjöld	(963)	-	0	-	0	-
Rekstrarniðurstaða	(963)		0		0	
Sláturhúsið Menningarsetur						
Rekstrartekjur	0	-	0	-	0	-
Rekstrargjöld	0	-	(19)	-	0	-
Rekstrarniðurstaða	0		(19)		0	
B hluti samtals	18.652		(5.351)		33.832	

Skýringar, frh.:

25. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2013 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, fjárhagsáætlun með viðaukum og rauntölum ársins. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2013	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2013
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	1.567.276	1.623.125	1.623.125	1.559.369	1.623.125	1.623.125
Framlög Jöfnunarsjóðs	833.969	814.718	803.156	833.969	814.718	803.156
Aðrar tekjur	501.199	445.905	441.917	866.178	764.490	760.502
	<u>2.902.443</u>	<u>2.883.748</u>	<u>2.868.198</u>	<u>3.259.516</u>	<u>3.202.333</u>	<u>3.186.783</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.460.848	1.419.298	1.401.066	1.518.946	1.479.942	1.461.710
Annar rekstrarkostnaður	914.939	928.064	912.792	1.013.396	983.505	968.233
	<u>2.375.787</u>	<u>2.347.362</u>	<u>2.313.858</u>	<u>2.532.343</u>	<u>2.463.447</u>	<u>2.429.943</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda	526.656	536.386	554.340	727.173	738.886	756.840
Afskriftir	172.371	172.373	172.372	261.544	254.235	254.234
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	354.286	364.013	381.968	465.630	484.651	502.606
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(418.296)	(389.109)	(380.890)	(454.437)	(472.474)	(464.255)
Hlutdeild minnihluta í afkomu og hludeild í afkomu hlutdeildarfélags	0	0	0	(1.441)	0	0
Tekjuskattur	0	0	0	(67.201)	(4.894)	(4.894)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	<u>(64.010)</u>	<u>(25.096)</u>	<u>1.078</u>	<u>(57.449)</u>	<u>7.283</u>	<u>33.457</u>

Skýringar, frh.:

26. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2013 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, sjóðstreymisáætlun með samþykktum viðaukum og rauntölum ársins. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2013	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2013
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	(64.010)	(25.096)	1.077	(57.449)	7.283	33.457
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	0	0	(1.907)	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	37.121	10.600	10.600	37.175	10.600	10.600
Afskriftir	172.371	172.373	172.373	261.544	254.235	254.234
Verðbætur og gengismunur	191.289	166.225	166.225	173.507	192.854	192.854
Niðurfærsla eignarhluta í félögum	(10.500)	0	0	(10.500)	0	0
Hagnaður af sölu eignarhluta	(5.280)	(5.280)	0	(5.280)	(5.280)	0
Áhrif hlutdeildarfélags og hlutdeild						
minnihluta í afkomu	0	0	0	1.441	0	0
Niðurfærsla verðbréfaeignar	500	0	0	500	0	0
Tekjuskattur, breyting	0	0	0	67.201	5.061	5.061
Veltufé frá (til) rekstri	321.491	318.822	350.275	466.231	464.753	496.206
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir (hækkun) lækkun	0	0	0	2	0	0
Óinnheimtar						
skatttekjur, (hækkun) lækkun	5.280	0	0	5.280	0	0
Aðrar skammtímafröfur, lækkun (hækkun)	83.200	0	0	62.057	0	0
Skammtímaskuldir, (lækkun)	25.285	0	0	46.032	0	0
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting	0	0	0	(2.522)	0	0
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	(7.547)	(9.400)	(9)	(7.547)	(9.400)	(9.400)
Samtals	106.217	(9.400)	(9)	103.300	(9.400)	(9.400)
Handbært fé (til) frá rekstri	427.708	309.422	340.875	569.531	455.353	486.806
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar-						
fjármunum	(307.837)	(50.000)	(50.000)	(848.105)	(868.900)	(868.900)
Ógreitt vegna fasteignakaupa.....	0	0	0	114.433	0	0
Söluverð rekstrarfjármuna.....	0	0	0	10.000	0	0
Eignarhlutur í félögum, breyting.....	27.742	1.400	(25.000)	27.742	1.400	(25.000)
Langtímafröfur, breyting.....	2.529	1.219	1.219	2.820	1.219	1.216
Fjárfestingarhreyfingar	(277.566)	(47.381)	(73.781)	(693.110)	(866.281)	(892.684)
Fjármögnunarhreyfingar						
Eigið fé flutt frá A hluta til B hluta	32	0	0	0	0	0
Tekin ný langtímalán	69.873	50.000	50.000	695.123	175.000	175.000
Nýjar leiguskuldir.....				6.307		
Afborganir langtímalána	(293.510)	(334.187)	(334.187)	(360.802)	(422.987)	(422.897)
Afborganir leiguskulda.....	(24.944)	0	0	(45.786)	0	0
Langtímalán eigin fyrirtækja, breyting.....	142.935	0	0	0	0	0
Skuldir við lánastofnarnir, breyting.....	(53.926)	0	0	(2.634)	636.753	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja,						
breyting.....	139.813	(2.145)	(2.145)	0	0	0
Skammtímalán, breyting.....	(1.007)	0	0	(1.007)	0	636.753
Fjármögnunarhreyfingar	(20.732)	(286.332)	(286.332)	291.203	388.766	388.856
Hækkun á handbæru fé	129.410	(24.291)	(19.238)	167.623	(22.162)	(17.112)
Handbært fé í ársbyrjun	15.090	47.103	47.103	52.349	126.187	126.187
Handbært fé í árslok	144.500	22.812	27.865	219.972	104.025	109.075