Ólafsfjarðarbær

Ársreikningur

2004

Ólafsfjarðarbær
Ólafsvegi 4
625 Ólafsfirði

kt. 490269-2079

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra . 2

Áritun endurskoðenda og skoðunarmanna 3

Rekstrarreikningur 4

Efnahagsreikningur 5

Yfirlit um sjóðstreymi 7

Skýringar 8

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Ólafsfjarðarbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 411,7 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 386,4 millj.kr. Rekstrartekjur A hluta námu 367,6 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 342,5 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,475% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,65% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 67,4 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 77,1 millj. kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 30,3 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 32,9 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok var neikvætt um 25,9 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta var neikvætt um 296,2 millj. kr.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 248,5 millj. kr. en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 69 stöðugildum.

Íbúafjöldi Ólafsfjarðarbæjar 1. desember 2004 var 980 og fækkaði um 14 frá fyrra ári.

Bæjarstjórn Ólafsfjarðarbæjar og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning Ólafsfjarðarbæjar fyrir árið 2004 með undirritun sinni.

Ólafsfirði, 2005.

Bæjarstjórn:

Bæjarstjóri:

Áritun endurskoðenda

Bæjarstjórn Ólafsfjarðarbæjar.

Við höfum endurskoðað ársreikning Ólafsfjarðarbæjar fyrir árið 2004. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í áritun sveitarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi og skýringar nr. 1 - 34. Ársreikningurinn er lagður fram af stjórnendum sveitarfélagsins og á ábyrgð þeirra í samræmi við lög og reglur. Ábyrgð okkar felst í því áliti 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 vissa fáist 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.

Árið 2004 varð 67,4 millj. kr. tap á rekstri sveitarfélagsins en eigið fé þess var neikvætt um 25,9 millj. kr. í árslok. Samtala veltufjármuna var 34,5 millj. kr. lægri en samtala skammtímaskulda í árslok og hafði veltufjárstaðan batnað um 14,4 millj. kr. frá árinu á undan. Bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna í efnahagsreikningi er miðað við framreikning upphaflegs stofnverðs að frádregnum árlegum afskriftum. Framsetning skulda miðast við að afborganir fari fram á umsömdum gjalddögum. Réttmæti þessara forsendna er háð því að umbætur verði í rekstrarafkomu og fjármögnun sveitarfélagsins.

Það er álit okkar, að teknu tilliti til framangreinds fyrirvara, að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstri sveitarfélagsins á árinu 2004, efnahag þess 31. desember 2004 og breytingu á handbæru fé á árinu 2004 í samræmi við lög og góða reikningsskilavenju.

Akureyri,   2005.

KPMG Endurskoðun Akureyri hf.   ***Kjörnir skoðunarmenn***

Rekstrarreikningur ársins 2004

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 2004	Sveitarsjóður A hluti Áætlun	Samantekið A og B hluti 2004	Samantekið A og B hluti Áætlun
Rekstrartekjur:					
Skatttekjur		229.988	230.050	228.022	226.550
Framlög Jöfnunarsjóðs		60.579	49.948	60.579	49.948
Aðrar tekjur		77.042	62.459	123.106	109.932
	13	367.609	342.457	411.707	386.430
Rekstrargjöld:					
Laun og launatengd gjöld	14	228.251	221.973	248.542	241.694
Annar rekstrarkostnaður		138.403	124.691	135.703	134.090
Tap af sölu eigna		363	0	708	0
Afskriftir	17-18	14.029	14.012	39.760	40.507
		381.046	360.676	424.713	416.291
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(13.437)	(18.219)	(13.006)	(29.861)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):					
Vaxtatekjur		29.182	26.304	5.982	4.993
Niðurfærsla og tap af sölu eignarhluta		0		0	
Vaxtagjöld		(29.412)	(28.600)	(34.440)	(34.572)
Verðbætur og gengismunur		(16.634)	(12.383)	(25.944)	(17.617)
Niðurfærsla hlutabréfaeignar		0		0	
		(16.864)	(14.679)	(54.402)	(47.196)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	15	(16.864)	(14.679)	(54.402)	(47.196)
Rekstrarniðurstaða ársins	26	(30.301)	(32.898)	(67.408)	(77.057)

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 2004	Sveitarsjóður A hluti 2003	Samantekið A og B hluti 2004	Samantekið A og B hluti 2003
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir		284.629	291.715	502.908	514.709
Veitukerfi og götur		4.617	0	316.797	327.226
Vélar, áhöld og tæki		3.131	1.844	24.136	27.041
	17-18	292.377	293.559	843.841	868.976
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í öðrum félögum	23	22.954	19.881	22.954	19.881
Langtímakröfur	24	37.348	40.733	7.560	8.678
		60.302	60.614	30.514	28.559
Fastafjármunir		352.679	354.173	874.355	897.535
Veltufjármunir:					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	7,25	28.748	28.033	32.505	32.939
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		20.414	6.516	0	0
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir af langtímakröfum	24	6.475	4.871	2.954	1.631
Aðrar skammtímakröfur	7,25	21.687	10.182	29.802	21.558
Handbært fé	8	15.812	21.022	15.812	21.022
Veltufjármunir		93.136	70.624	81.073	77.150
Eignir samtals		445.815	424.797	955.428	974.685

Eignir utan efnahagsreiknings 21-22

31. desember 2004

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 2004	Sveitarsjóður A hluti 2003	Samantekið A og B hluti 2004	Samantekið A og B hluti 2003
Eigið fé:					
Eiginfjárreikningur	26	(296.239)	(265.939)	(25.944)	41.464
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbindingar	27	173.494	160.450	173.494	160.450
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	28	469.319	425.440	692.345	646.808
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir		6.442	0	6.442	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		0	10.129	0	0
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	29	47.352	48.557	53.945	55.206
Aðrar skammtímaskuldir		45.447	46.160	55.146	70.757
		99.241	104.846	115.533	125.963
Skuldir og skuldbindingar samtals		742.054	690.736	981.372	933.221
Eigið fé og skuldir samtals		445.815	424.797	955.428	974.685
Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar	31				

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2004

		Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2004	Áætlun	2004	Áætlun
Rekstrarhreyfingar:					
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	26	(30.301)	(32.898)	(67.408)	(77.057)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Tap af sölu eigna		363	0	708	0
Afskriftir	17-18	14.029	14.012	39.760	40.507
Verðbætur og gengismunur langtímaliða	15	16.634	12.383	25.944	17.617
Breyting skuldbindinga	27	17.473	14.404	17.473	14.404
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)		18.198	7.901	16.477	(4.529)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(12.931)	486	(26.187)	486
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		5.267	8.387	(9.710)	(4.043)
Fjárfestingarhreyfingar:					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	17-18	(14.121)	(13.090)	(35.941)	(15.090)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		911	0	20.608	0
Eignarhlutir í öðrum félögum, breyting		(3.073)	(1.000)	(3.073)	(1.000)
Langtímakröfur, breyting		3.418	4.919	129	1.647
Skammtímakröfur, breyting		0	0	2.766	0
Fjárfestingarhreyfingar		(12.865)	(9.171)	(15.511)	(14.443)
Fjármögnunarhreyfingar:					
Afborgun lífeyrisskuldbindinga	27	(4.429)	(4.400)	(4.429)	(4.400)
Tekin ný langtímalán		71.000	71.000	90.000	71.000
Afborganir langtímalána		(46.598)	(49.426)	(72.002)	(56.207)
Viðskiptareikningar eigin fyrirtækja, breyting		(24.027)	(24.377)	0	0
Skammtímalán, breyting		6.442	0	6.442	0
Fjármögnunarhreyfingar		2.388	(7.203)	20.011	10.393
Lækkun á handbæru fé		(5.210)	(7.987)	(5.210)	(8.093)
Handbært fé í ársbyrjun		21.022	21.022	21.022	21.022
Handbært fé í árslok		15.812	13.035	15.812	12.929

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Ólafsfjarðarbæjar árið 2004 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr 45/1998.

   Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð. 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 og Veitustofnun.

   Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir 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 teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

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

Verðlags- og gengisviðmið

3. Skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í árslok 2004. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikningnum miðað við verðlag í ársbyrjun 2005. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

Varanlegir rekstrarfjármunir

4. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Byggingar	25-40 ár
Veitukerfi og götur	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-7 ár

Eignarhlutir í öðrum félögum

6. Í ársreikningnum eru eignarhlutir í félögum færðir á kostnaðarverði. Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

7. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar 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

8. Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

9. Lönd og lóðir í eigu sveitarfélagsins eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Lífeyrisskuldbinding

10. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2003 og framreiknuð með vísitölu lífeyrisskuldbindinga. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 27.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

11. Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 31.

Fjárhagsáætlun

12. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2004 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

Rekstrartekjur

13. Rekstrartekjur greinast þannig:	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2004	Áætlun	2004	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvar	213.932	210.000	213.932	210.000
Fasteignaskattar	16.056	20.050	14.090	16.550
	229.988	230.050	228.022	226.550
Jöfnunarsjóður:				
Framlag vegna fasteignaskatts	16.053	14.874	16.053	14.874
Útgjaldajöfnunarframlag	21.935	14.160	21.935	14.160
Framlög vegna grunnskóla	22.591	20.914	22.591	20.914
	60.579	49.948	60.579	49.948
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	290.567	279.998	288.601	276.498
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	47.554	33.185	80.575	67.630
Eignatekjur	19.498	19.550	31.059	30.078
Endurgreiðslur	8.090	8.234	8.090	8.234
Aðrar tekjur	1.900	1.490	3.382	3.990
	77.042	62.459	123.106	109.932
Rekstrartekjur samtals	367.609	342.457	411.707	386.430

Laun og launatengd gjöld

14. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti 2004	Sveitarsjóður A hluti Áætlun	Samantekið A og B hluti 2004	Samantekið A og B hluti Áætlun
Laun	175.290	172.853	192.666	189.384
Launatengd gjöld	35.487	34.716	38.403	37.906
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	17.473	14.404	17.473	14.404
Laun og launatengd gjöld samtals	228.251	221.973	248.542	241.694
Stöðugildi að meðaltali	64		69	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 9,5 millj. kr. á árinu 2004.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

15. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti 2004	Sveitarsjóður A hluti Áætlun	Samantekið A og B hluti 2004	Samantekið A og B hluti Áætlun
Vaxtatekjur	29.182	26.304	5.982	4.993
Vaxtagjöld	(29.412)	(28.600)	(34.440)	(34.572)
Verðbætur og gengismunur	(16.634)	(12.383)	(25.944)	(17.617)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	(16.864)	(14.679)	(54.402)	(47.196)

Heildaryfirlit um rekstur

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

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur		302.628	302.628	290.388
Félagsþjónusta	32.503	2.901	(29.602)	(26.598)
Heilbrigðismál	552	0	(552)	(552)
Fræðslumál	168.768	14.610	(154.158)	(156.181)
Menningarmál	24.099	6.655	(17.444)	(17.008)
Æskulýðs- og íþróttamál	73.281	16.522	(56.759)	(54.554)
Brunamál og almannavarnir	5.856	122	(5.734)	(5.982)
Hreinlætismál	12.388	8.464	(3.924)	(2.552)
Skipulags- og byggingarmál	6.500	276	(6.224)	(5.593)
Samgöngumál	11.370	1.980	(9.390)	(7.152)
Umhverfismál	7.483	0	(7.483)	(8.120)
Atvinnumál	8.444	1.805	(6.639)	(5.845)
Sameiginlegur kostnaður	66.097	21.797	(44.301)	(42.389)
Fjármagnsliðir	47.650	54.443	6.793	3.670
Aðalsjóður samtals	464.991	432.202	(32.789)	(38.468)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	52.929	55.418	2.489	5.570
Millifærslur	(65.568)	(65.568)	0	0
A hluti samtals	452.353	422.052	(30.301)	(32.898)

16. Frh.

B hluta fyrirtæki:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Félagslegar íbúðir	28.263	19.331	(8.932)	(6.744)
Veitustofnun	73.228	66.861	(6.368)	(15.606)
Innri færslur A og B hluta	(42.094)	(63.902)	(21.808)	(21.809)
A og B hluti samtals	511.750	444.341	(67.408)	(77.057)

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

17. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2004	756.851	0	2.354	759.206
Afskrifað áður	(465.137)	0	(510)	(465.647)
Bókfært verð 1.1.2004	291.715	0	1.844	293.559
Viðbót á árinu	7.456	4.711	1.954	14.121
Selt og fært út á árinu	(1.274)	0	0	(1.274)
Afskrifað á árinu	(13.268)	(94)	(666)	(14.029)
Bókfært verð 31.12. 2004	284.629	4.617	3.131	292.377
Afskriftahlutföll	2,5-4%	4,0%	20,0%	

A og B hluti

18. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2004	1.020.204	539.061	51.767	1.611.033
Afskrifað áður	(505.495)	(211.836)	(24.726)	(742.057)
Bókfært verð 1.1.2004	514.709	327.226	27.041	868.976
Viðbót á árinu	29.277	4.711	1.954	35.941
Selt og fært út á árinu	(21.316)	0	0	(21.316)
Afskrifað á árinu	(19.762)	(15.140)	(4.858)	(39.760)
Bókfært verð 31.12. 2004	502.908	316.797	24.136	843.841
Afskriftahlutföll	2,5-4%	4,0%	15-20%	

19. Bókfært verð fasteigna, veitukerfa og gatna, og vátryggingarverðmæti þeirra greinast þannig í árslok:

A hluti:	Vátryggingar-verð	Bókfært verð
Leikskólar	38.427	16.014
Skólar	298.071	33.078
Íþróttahús og sundlaugar	313.815	185.814
Þjónustuhúsnæði	201.031	40.780
Íbúðir	27.810	8.944
Götur	0	4.617
Samtals A hluti	879.154	289.245

19. Frh.

B hluti:	Vátryggingar-verð	Bókfært verð
Veitukerfi	564.100	312.180
Íbúðir	345.400	209.985
Þjónustuhúsnæði	24.800	8.295
Samtals B hluti	934.300	530.459
Samtals A og B hluti	1.813.454	819.705

20. Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

Fjárfesting A-hluta, málaflokkayfirlit.	2004 Rauntölur	2004 Áætlun	2003 Rauntölur
Fræðslumál	1.749	1.200	1.308
Brunamál og almannavarnir	6.207	6.150	0
Samgöngumál	4.711	5.740	0
Sameiginlegur kostnaður	1.455	0	0
Aðalsjóður samtals	14.121	13.090	1.308
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	21.821	0	18.019
Veitustofnun	0	2.000	9.380
A og B hluti samtals	35.941	15.090	28.707

21. Í eigu sveitarfélagsins eru ýmsir lausafjármunir sem áður hafa verið gjaldfærðir. Hér er einkum um að ræða áhöld og tæki sem notuð eru við daglegan rekstur stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins. Þessar eignir hafa verið færðar í sérstaka eignaskrá sem er hluti af bókhaldsgögnum aðalsjóðs.

22. Tryggingarverð lausafjármuna, sbr. skýringu 21 greinist þannig:

Fræðslumál	49.365
Menningarmál	35.599
Æskulýðs- og íþróttamál	17.481
Brunamál og almannavarnir	3.772
Sameiginlegur kostnaður	13.689
Veitur	33.100
	153.006

Áhættufjármunir og langtímakröfur

23. Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A og B hluti Bókfært verð
Bonus Ortho System Ísland hf.	0,90%	2.781
Finnurinn hf.	95,80%	2.868
Fiskeldi Eyjafjarðar hf.	0,02%	248
Greið leið ehf.	1,10%	50
Hafnasamlag Eyjafjarðar b.s.		10.524
Hitaveita Ólafsfjarðar ehf.	100,00%	500
MT bílar ehf.	1,70%	2.000
Tækifæri hf.	0,20%	2.536
Sorpeyðing Eyjafjarðar b.s.		447
Sparisjóður Ólafsfjarðar		1.000
Eignarhlutir samtals		22.954

24. Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Gjaldfallið	652	652
Árið 2004	5.823	2.302
Árið 2005	4.512	829
Árið 2006	4.681	828
Árið 2007	4.803	774
Árið 2008	4.885	670
Síðar	18.467	4.458
Verðbréfaeign samtals	43.823	10.514
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir	(6.475)	(2.954)
Verðbréfaeign í efnahagsreikningi samtals	37.348	7.560

Skammtímakröfur

25. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	14.700	31.990
Tapaðar kröfur á árinu	(5.242)	(16.297)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	942	942
Niðurfærsla í árslok	10.400	16.635

Eigið fé

26. Yfirlit um eiginfjárreikning:

Yfirfært frá fyrra ári	(265.939)	41.464
Rekstrarniðurstaða ársins	(30.301)	(67.408)
Eigið fé 31.12. 2004	(296.239)	(25.944)

Lífeyrisskuldbinding

27. Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum starfsmanna í Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins í árslok 2003 framreiknuðum samkvæmt vísitölu lífeyrisskuldbindinga námu skuldbindingar sveitarfélagsins 173,5 millj. kr. í árslok 2004 miðað við 2,0% ársvexti. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 13,0 millj. kr. Breytingin greinist þannig:

	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2004	160.450
Greitt á árinu	(4.429)
Gjaldfært á árinu	17.473
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2004	173.494

Langtímaskuldir

28. Yfirlit um langtímaskuldir:

	A hluti	A og B hluti
Skuldir í USD	4.595	4.595
Skuldir í EUR	0	1.934
Skuldir í SDR	0	2.421
	4.595	8.950
Skuldir í íslenskum krónum	512.076	737.340
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	516.671	746.290
Næsta árs afborganir	(47.352)	(53.945)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	469.319	692.345

29. Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2005	47.352	53.945
Árið 2006	41.897	48.651
Árið 2007	39.854	45.346
Árið 2008	39.854	44.569
Árið 2009	37.482	42.025
Síðar	310.231	511.754
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	516.671	746.290

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100,0%	436.562	742.054	(305.492)
Eignasjóður	100,0%	292.377	283.124	9.252
Innri færslur A hluta		(283.124)	(283.124)	0
A hluti samtals		445.815	742.054	(296.239)
Félagslegar íbúðir	100,0%	218.101	231.183	(13.083)
Veitustofnun	100,0%	345.237	61.858	283.378
Innri færslur A og B hluta		(53.724)	(53.724)	0
Heildarstaða eigna og skulda í árslok		955.428	981.372	(25.944)

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

31. Á sveitarfélaginu hvíla ýmsar ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila að fjárhæð 21,8 millj. kr. í árslok 2004.

Sveitarfélagið er í einfaldri ábyrgð á skuldbindingum Hafnasamlags Eyjafjarðar b.s. og Sorpeyðingar Eyjafjarðar b.s. en innbyrðis skiptist ábyrgð sameigenda skv. íbúatölu þeirra 1. desember næstliðins árs.

Lykiltölur

32. Yfirlit um lykiltölur:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	62,6%	67,2%	55,4%	58,6%
Framlög jöfnunarsjóðs	16,5%	14,6%	14,7%	12,9%
Aðrar tekjur	21,0%	18,2%	29,9%	28,4%
Laun og launatengd gjöld	62,1%	64,8%	60,4%	62,5%
Laun og launatengd gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga	57,3%	60,6%	56,1%	58,8%
Annar rekstrarkostnaður	37,6%	36,4%	33,0%	34,7%
Fjármagnsliðir, nettó	4,6%	4,3%	13,2%	12,2%
Rekstrargjöld	104,3%	105,5%	106,5%	109,5%
Rekstrarniðurstaða	-8,2%	-9,6%	-16,4%	-19,9%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	296	286	294	282
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	79	64	126	112
Tekjur samtals	375	349	420	394
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	406	383	489	473
Rekstrarniðurstaða	(31)	(34)	(69)	(79)
	2004	2003	2004	2003
Eignir	455	433	975	995
Eigið fé	(302)	(271)	(26)	42
Skuldir	757	705	1.001	952
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall	0,94	0,67	0,70	0,61
Eiginfjárhlutfall	(0,66)	(0,63)	(0,03)	0,04
Breyting á íbúafjölda:				
Íbúafjöldi 1. desember	980	994	980	994

33. Heildartekjur sveitarfélagsins greinast þannig og heildargjöld í hlutfalli af heildartekjum, í þúsundum króna, á verðlagi hvers árs.

Tekjur	2004	%	2003	%	2002	%
Útsvör	213.932	52,0%	219.372	56,5%	229.943	55,0%
Fasteignaskattur	14.090	3,4%	15.133	3,9%	15.570	3,7%
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarf.	60.579	14,7%	54.887	14,1%	64.919	15,5%
Skatttekjur	288.601	70,1%	289.392	74,5%	310.432	74,3%
Þjónustutekjur	80.575	19,6%	62.600	16,1%	79.540	19,0%
Eignatekjur	31.059	7,5%	23.558	6,1%	19.784	4,7%
Endurgreiðslur	8.090	2,0%	7.204	1,9%	5.631	1,3%
Aðrar tekjur	3.382	0,8%	5.651	1,5%	2.467	0,6%
Heildartekjur samtals	411.707	100,0%	388.405	100,0%	417.854	100,0%

Gjöld	2004	Hlutfall af heildart.	2003	Hlutfall af heildart.	2002	Hlutfall af heildart.
Launaliðir	248.542	60,4%	251.206	64,7%	241.891	57,9%
Annar rekstrarkostnaður	135.703	33,0%	126.611	32,6%	132.563	31,7%
Tap af sölu eigna	363	0,1%	0	0,0%	0	0,0%
Afskriftir	39.760	9,7%	31.675	8,2%	30.807	7,4%
Fjármagnsliðir, nettó	54.402	13,2%	48.832	12,6%	43.742	10,5%
	478.770	116,3%	458.324	118,0%	449.003	107,5%
Rekstrarniðurstaða	(67.063)	(16,3%)	(69.919)	(18,0%)	(31.149)	(7,5%)

Í þúsundum króna á íbúa:

	2004	2003	2002
Íbúafjöldi	980	994	1.041
Heildartekjur	420	391	401
Skatttekjur á íbúa	294	291	298
Launaliðir	254	253	232
Annar kostnaður og afskriftir	179	159	157
Fjármagnsliðir, nettó	56	49	42

34. Í yfirliti þessu er borin saman í þús. kr. á verðlagi hvers árs, niðurstaða einstakra málaflokka og stofnana í A-hluta og fyrirtækja í B-hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum, stofnunum og fyrirtækjum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks, stofnunar og fyrirtækis. Að auki er sýnt hlutfall rekstrarniðurstöðu einstakra málaflokka, stofnana og fyrirtækja af skatttekjum sveitarfélagsins.

Aðalsjóður:	2004	Hlutfall af skattt.	2003	Hlutfall af skattt.	2002	Hlutfall af skattt.
Skatttekjur	302.628	100,0%	301.333	100,0%	321.712	100,0%
Félagsþjónusta	(29.602)	9,8%	(25.618)	8,5%	(24.575)	7,6%
Heilbrigðismál	(552)	0,2%	(552)	0,2%	(552)	0,2%
Fræðslumál	(154.158)	50,9%	(166.204)	55,2%	(158.114)	49,1%
Menningarmál	(17.444)	5,8%	(16.981)	5,6%	(17.221)	5,4%
Æskulýðs- og íþróttamál	(56.759)	18,8%	(56.967)	18,9%	(54.361)	16,9%
Brunamál og almannavarnir	(5.734)	1,9%	(5.262)	1,7%	(5.018)	1,6%
Hreinlætismál	(3.924)	1,3%	(4.092)	1,4%	(4.636)	1,4%
Skipulags- og byggingarmál	(6.224)	2,1%	(2.316)	0,8%	(2.551)	0,8%
Samgöngumál	(9.390)	3,1%	(2.763)	0,9%	(4.141)	1,3%
Umhverfismál	(7.483)	2,5%	(6.729)	2,2%	(4.994)	1,6%
Atvinnumál	(6.639)	2,2%	(4.119)	1,4%	(6.388)	2,0%
Sameiginlegur kostnaður	(44.301)	14,6%	(48.876)	16,2%	(56.468)	17,6%
Fjármagnsliðir	6.793	(2,2%)	(4.870)	1,6%	(7.652)	2,4%
Aðalsjóður samtals	(32.789)	10,8%	(44.016)	14,6%	(24.959)	7,8%
Aðrir sjóðir í A-hluta:						
Eignasjóður	2.489	(0,8%)	2.162	(0,7%)	4.602	(1,4%)
Sveitarsjóður A-hluti	(30.300)	10,0%	(41.854)	13,9%	(20.357)	6,3%
Fyrirtæki í B-hluta:						
Félagslegar íbúðir	(8.932)	3,0%	(7.919)	2,6%	(6.777)	2,1%
Veitustofnun	(6.368)	2,1%	(11.016)	3,7%	2.923	(0,9%)
Innri færslur A og B hluta	(21.808)	7,2%	(9.130)	3,0%	(6.938)	2,2%
A og B hluti samtals	(67.408)	(22,3%)	(69.919)	(23,2%)	(31.149)	(9,7%)