

Sveitarfélagið Árborg

Ársreikningur 2008

Efnisyfirlit**bls.**

Undirritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðra endurskoðenda	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5 - 6
Sjóðstreymi	7
Skýringar	8 - 21

Sveitarfélagið Árborg
Kennitala 650598-2029
Austurvegi 2, 800 Selfoss

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A hluta annarsvegar og B hluta hinsvegar. Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum en í B hluta eru fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru rekin sem sjálfstæðar einingar.

Rekstur sveitarfélagsins var með svipuðu móti í ár og síðastliðið ár. Heildarvelta sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta 2008 nam 4.141 millj. kr. og er 70 millj. kr. yfir áætlun. Skatttekjur sveitarfélagsins samtals námu 2.688 millj. kr. og voru 24,4 millj. kr. yfir áætlun. Samtals námu rekstrartekjur A hluta 3.430,9 millj. kr. en áætlun gerði ráð fyrir 3.478,3 millj. kr.

Það er álit bæjarstjórnar sveitarfélagsins að allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu þess í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun, komi fram í ársreikningnum.

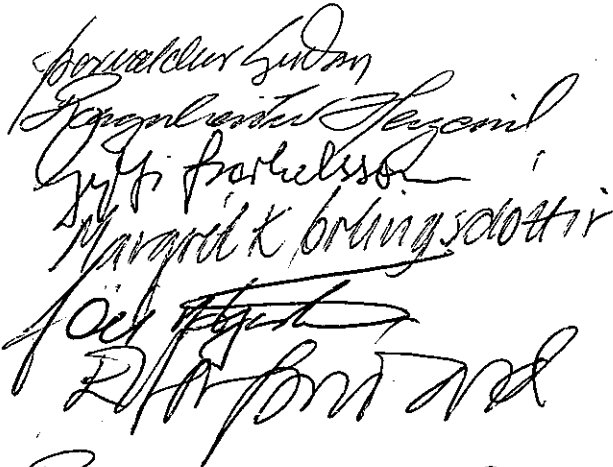
Rekstrarniðurstaða A hluta er tap að fjárhæð 1.208 millj. kr. en áætlun gerði ráð fyrir tapi að fjárhæð 752 millj. kr. Rekstrarniðurstaða samantekinna reikningsskila sveitarfélagsins er tap að fjárhæð 1.364,3 millj. kr. og er afkoman 502,3 milljónum undir áætlun.

Íbúafjöldi Sveitarfélagsins Árborgar 1. desember 2008 var 7.936 og jókst um 371 frá fyrra ári.

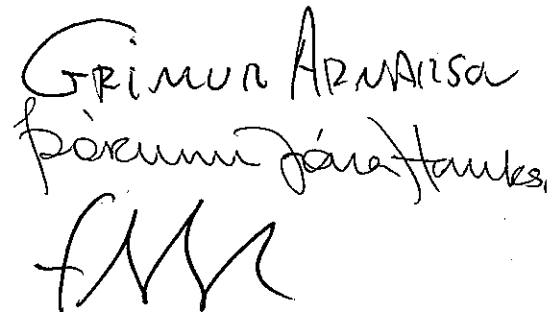
Bæjarstjórn Sveitarfélagsins Árborgar og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins og stofnana þess fyrir árið 2008 með undirritun sinni.

Selfossi, 25. maí 2009

Bæjarstjórn:




 Þorvaldur Guðmundsson
 Ragnvaldur Þorgeirsson
 Gyfi Þorvaldsson
 Margrét K. Þorvaldsson
 Pjetur Pjetursson
 Ragnvaldur Þorgeirsson



 GRIMUR ARMARSSON
 Þórunn Jóna Hákonsson
 FMK

Bæjarstjóri:



 Ragnvaldur Þorgeirsson

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Sveitarfélagsins Árborgar.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Sveitarfélagsins Árborgar fyrir árið 2008. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir bæjarsjóð (A-hluta) og samantekinn ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í áritun bæjarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi og skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög og settar reikningsskilareglur. Samkvæmt því ber þeim að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og reikningshaldslegu mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðenda

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, skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sveitarfélagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, 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 þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins 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

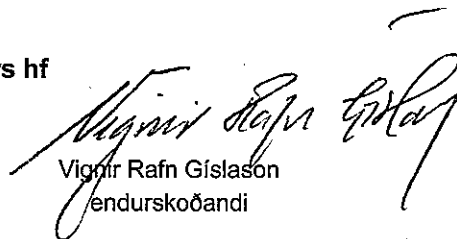
Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Sveitarfélagsins Árborgar á árinu 2008, efnahag þess 31. desember 2008 og breytingu á handbæru fé á árinu 2008, í samræmi við lög og settar reikningsskilareglur.

Selfossi, 25. maí 2009



Ólafur Gestsson
endurskoðandi

PricewaterhouseCoopers hf



Vigdís Rafn Gíslason
endurskoðandi

Við undirritaðir skoðunarmenn Sveitarfélagsins Árborgar höfum yfirfarið ársreikning sveitarfélagsins og stofnana þess fyrir árið 2008 og leggjum til að hann verði samþykktur.

Selfossi, 25. maí 2009.




Rekstrarreikningur ársins 2008

Skýr.	Bæjarsjóður A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
	2008	Fjárh.áætl.	2007	2008	Fjárh.áætl.	2007
Tekjur	2					
Skatttekjur	2.688.066	2.663.693	2.387.573	2.688.066	2.663.693	2.387.573
Framlög jöfnunarsjóðs	418.731	421.356	439.837	418.731	421.356	439.837
Aðrar tekjur	324.137	393.248	464.499	1.034.344	986.021	1.075.342
	<u>3.430.934</u>	<u>3.478.297</u>	<u>3.291.910</u>	<u>4.141.141</u>	<u>4.071.070</u>	<u>3.902.753</u>
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld	3 1.934.385	1.877.072	1.716.053	2.039.313	1.986.098	1.811.828
Breyting lífeyrisskuldbindinga	3 42.343	41.200	103.946	37.113	48.700	119.286
Annar rekstrarkostnaður	1.363.188	1.365.314	1.239.739	1.497.726	1.445.313	1.372.918
	<u>3.339.917</u>	<u>3.283.586</u>	<u>3.059.739</u>	<u>3.574.151</u>	<u>3.480.111</u>	<u>3.304.032</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		91.017	194.711	232.171	566.990	598.721
Afskriftir	6 (164.399)	(160.956)	(118.609)	(301.065)	(299.380)	(234.651)
Niðurstaða án fjármagnsliða		(73.382)	33.755	113.562	265.925	291.579
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	4 (961.094)	(785.844)	(15.464)	(1.460.027)	(1.153.560)	(162.494)
Niðurstaða fyrir óreglulega liði		(1.034.476)	(752.089)	98.098	(1.194.102)	(861.982)
Söluhagnaður	0	0	471.507	0	0	471.507
Tap af innlausn verðbréfa	(98.597)	0	0	(98.597)	0	0
Niðurfærsla vegna lóðaskila	(75.000)	0	0	(75.000)	0	0
	<u>(173.597)</u>	<u>0</u>	<u>471.507</u>	<u>(173.597)</u>	<u>0</u>	<u>471.507</u>
Niðurstaða fyrir reiknaðan tekjuskatt		(1.208.073)	(752.089)	569.605	(1.367.700)	(861.982)
Reiknaður tekjuskattur	12 0	0	0	3.416	0	(14.276)
Rekstrarniðurstaða	5	<u>(1.208.073)</u>	<u>(752.089)</u>	<u>569.605</u>	<u>(1.364.284)</u>	<u>(861.982)</u>
		<u>658.808</u>				

Efnahagsreikningur 31. desember 2008

Eignir	Skýr.	Bæjarsjóður A-hluti		Samantekin reikningskil A og B hluti	
		2008	2007	2008	2007
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6				
Fasteignir		4.390.501	3.602.180	5.398.923	4.598.786
Veitukerfi og gatnakerfi		313.566	101.435	2.104.228	1.733.607
Bífreiðar, vélar, áhöld og tæki		202.648	153.902	228.188	180.176
		<u>4.906.715</u>	<u>3.857.517</u>	<u>7.731.338</u>	<u>6.512.568</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Tekjuskattsinneign	12	0	0	3.072	0
Eignarhlutir í félögum	7	648.860	649.124	426.700	428.580
Langtímakröfur	8	35.384	154.795	35.384	154.795
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki		462.672	432.925	0	0
		<u>1.146.916</u>	<u>1.236.844</u>	<u>465.156</u>	<u>583.375</u>
Fastafjármunir samtals		6.053.631	5.094.362	8.196.494	7.095.943
Veltufjármunir					
Vörubirgðir		0	0	16.533	20.282
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur		290.724	261.591	334.057	299.118
Næsta árs afb. langtímakrafna	8	133.728	122.003	133.728	122.003
Næsta árs afborganir B-hluta		41.075	34.040	0	0
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		129.209	29.549	0	0
Aðrar skammtímakröfur		394.538	391.944	415.940	402.785
Handbært fé		945.580	788.544	948.335	797.560
Veltufjármunir samtals		<u>1.934.854</u>	<u>1.627.671</u>	<u>1.848.594</u>	<u>1.641.748</u>
Eignir samtals		<u>7.988.485</u>	<u>6.722.033</u>	<u>10.045.088</u>	<u>8.737.691</u>
Niðurfærsla skammtímakrafna	9				

Efnahagsreikningur 31. desember 2008

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Bæjarsjóður A-hluti		Samantekin reikningskil A og B hluti	
		2008	2007	2008	2007
Eigið fé					
Eigið fé	10	1.007.499	2.215.572	1.404.962	2.806.500
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	11	1.044.978	904.102	1.142.847	1.005.761
Tekjuskattsskuldbinding	12	0	0	0	1.585
		<u>1.044.978</u>	<u>904.102</u>	<u>1.142.847</u>	<u>1.007.346</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	13	4.657.043	2.516.558	6.252.211	3.788.354
Skammtímaskuldir					
Bankalán		0	0	692	126.639
Viðskiptaskuldir		143.833	298.580	214.660	334.390
Næsta árs afb. langtímaskulda	13	556.912	325.549	685.611	397.110
Skuldir við eigin fyrirtæki		269.059	232.496	0	0
Aðrar skammtímaskuldir		309.161	229.175	344.105	267.294
Ógreidd opinber gjöld	12	0	0	0	10.058
		<u>1.278.965</u>	<u>1.085.801</u>	<u>1.245.067</u>	<u>1.135.491</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		6.980.986	4.506.460	8.640.126	5.931.191
Eigið fé og skuldir samtals		<u>7.988.485</u>	<u>6.722.033</u>	<u>10.045.088</u>	<u>8.737.691</u>

Aðrar upplýsingar 14-15

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2008

	Bæjarsjóður A-hluti			Samantekin reikningskil A og B hluti		
	2008	Fjárh.áætl.	2007	2008	Fjárh.áætl.	2007
Handbært fé frá rekstri						
Rekstrarafkoma ársins	(1.208.073)	(752.090)	569.605	(1.364.284)	(861.982)	658.808
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	(707)	0	(531.555)	(881)	0	(533.562)
Reiknaðar afskriftir	164.399	160.956	118.609	301.065	299.380	234.651
Verðbætur og gengismunur	857.778	717.580	75.390	1.173.263	1.021.323	148.550
Niðurfærsla eignarhluta	0	0	0	1.616	0	0
Breyting tekjuskattsinnæign	0	0	0	(4.656)	0	5.492
Breyting lífeyrisskuldbindinga	163.391	0	152.003	165.725	0	172.512
Veltufé frá rekstri	(23.212)	126.446	384.052	271.847	458.721	686.451
Breytingar rekstrartengdra eigna- og skuldaliða:						
Vörubirgðir	0	0	0	3.749	0	(9.447)
Óinnheimtar tekjur	(29.133)	0	6.565	(29.133)	0	9.307
Aðrar skammtímakröfur	100.897	0	42.163	84.529	0	56.129
Skammtímaskuldir	(193.252)	0	223.237	(171.468)	0	248.023
Lífeyrisskuldbinding	(22.514)	(19.000)	(16.832)	(28.639)	(19.000)	(23.897)
	(144.002)	(19.000)	255.134	(140.962)	(19.000)	280.116
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	(167.214)	107.446	639.186	130.886	439.721	966.567
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(1.216.385)	(1.015.085)	(1.123.718)	(1.523.430)	(1.399.085)	(1.466.925)
Söluverð rekstrarfjármuna	3.496	0	10.050	4.476	0	14.166
Lánasjóður sveitarfélaga ohf	0	0	71.645	0	0	71.645
Eignarhluti í félögum, breyting	264	0	(450)	264	0	(450)
Langtímakröfur, breyting	122.686	87.003	(123.473)	122.686	87.003	(123.473)
Langtímakr. eigin stofnanir, breyting	(36.782)	35.108	5.167	0	0	0
	(1.126.722)	(892.974)	(431.233)	(1.396.004)	(1.312.082)	(775.492)
Fjármögnunarahreyfingar						
Framlög frá eigin stofnunum	0	0	0	(37.254)	(37.254)	(37.254)
Skammtímalán	0	0	0	(125.947)	(126.639)	126.639
Tekin ný langtímalán	2.110.000	1.110.000	617.966	2.260.000	1.260.000	617.966
Afborganir langtímalána	(595.931)	(396.746)	(270.018)	(680.905)	(485.844)	(373.714)
Eigin fyrirtæki, breyting	(63.097)	(180.807)	24.343	0	0	0
	1.450.972	532.447	372.291	1.415.894	610.263	333.637
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	157.036	(253.081)	580.245	150.776	(262.098)	524.713
Handbært fé í ársbyrjun	788.544	788.544	208.299	797.560	797.560	272.847
Handbært fé í árslok	945.580	535.463	788.544	948.335	535.462	797.560

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

1.1 Grundvöllur reikningsskila

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

Til bæjarsjóðs (A hluta), telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Er þar um að ræða aðalsjóð, eignasjóð, þjónustumiðstöð og Fasteignafélag Árborgar slf og ehf. Til B hluta teljast stofnanir og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu Sveitarfélagsins Árborgar, en rekstur þessara fyrirtækja og stofnana er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru Byggingasjóður aldraðra, Leigubústaðir Árborgar ehf, Fráveita, Vatnsveita og Selfossveitur bs.

Við gerð reikningsskilanna samkvæmt settum reikningsskilareglum þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Þó svo mat þetta sé samkvæmt bestu vitund stjórnenda geta raunveruleg verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir reynst önnur en niðurstaða samkvæmt matinu.

1.2 Samantekinn ársreikningur

Ársreikningur bæjarsjóðs (A hluta) og samstæðu (A og B hluta) er gerður með þeim hætti að lagðir eru saman sambærilegir liðir eigna, skulda, tekna og gjalda úr ársreikningum einstakra fyrirtækja og stofnana en öllum innbyrðis viðskiptum, inneignum og skuldum er eytt.

1.3 Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð breyting á niðurfærslu vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur, lóðarleiga og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Sala vöru og þjónustu er færð til tekna í rekstrarreikningi að frádregnum afslætti og virðisaukaskatti. Tekjufærslan er miðuð við afhendingartíma.

1.4 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu skuldabréfæignar og áfallnar vaxtatekjur vegna bankainnistæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Arðstekjur eru tekjufærðar þegar ákvörðun aðalfundar um arðgreiðslu í viðkomandi félögum liggur fyrir.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í íslenskar krónur á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda er færður í rekstrarreikning sem og áfallinn gengismunur á skuldir í árslok.

1.5 Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af stofnverði. Afskriftatími eignaflokka er eftirfarandi:

Fasteignir	40 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki	5-15 ár

Afskriftir eru reiknaðar á söluári en ekki á kaupári.

Skýringar

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Hagnaður eða tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði eigna á söludegi og er hluti af rekstrarniðurstöðu. Þegar eignir eru seldar sem endurmetnar hafa verið sérstaklega, eru fjárhæðir á sérstöku endurmati meðal eigin fjár sem tilheyra viðkomandi eignum millifærðar á óráðstafað eigið fé.

Vaxtagjöld af lánum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna varanlega rekstrarfjármuni eru eignfærð á þeim tíma sem það tekur að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar hann verður til. Kostnaður við meiriháttar endurbætur á varanlegum rekstrarfjármunum er eignfærður þegar endurbæturnar hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími verður lengri. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

1.6 Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði.

1.7 Birgðir

Vörubirgðir eru metnar á kostnaðarverði.

1.8 Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur eru færðar á nafnverði að frádreginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum og kröfunum í heild. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bókum sveitarfélagsins.

1.9 Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnistæðum.

1.10 Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

1.11 Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð til skuldar í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2008. Breyting á skuldbindingunni er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu nr. 11.

1.12 Tekjuskattsinneign

Mismunur reiknaðs tekjuskatts í rekstrarreikningi og þess tekjuskatts sem reiknast af skattskyldum hagnaði eða tapi ársins samkvæmt skattframtali, færist í efnahagsreikning sem tekjuskattsinneign. Mismunur þessi stafar af því að skattskyldur hagnaður/tap samkvæmt skattframtali félagsins miðast við aðrar forsendur en hagnaður/tap fyrir skatta samkvæmt rekstrarreikningi. Þar er í meginatriðum um að ræða tímamismun.

Reiknuð tekjuskattsinneign er metin við því tekjuskattshlutfalli sem ætla má að verði í gildi þegar til nýtingar á henni kemur.

Skýringar

1.13 Verð- eða gengistryggðar eignir og skuldir

Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á því gengi sem síðast var skráð á árinu. Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísitölur sem tóku gildi í ársbyrjun 2009. Áfallinn gengismunur og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikning.

1.14 Fjárhagsáætlun

Endurskoðuð fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2008 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

Skýringar

2. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2008	Áætlun	2008	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvör	2.169.785	2.165.074	2.169.785	2.165.074
Fasteignaskattar	425.830	416.162	425.830	416.162
Lóðarfeiga	92.451	82.457	92.451	82.457
	<u>2.688.066</u>	<u>2.663.693</u>	<u>2.688.066</u>	<u>2.663.693</u>
Jöfnunarsjóður:				
Tekjujöfnunarframlag	140.779	124.720	140.779	124.720
Rekstrarframlag Grunnskóla	143.210	160.091	143.210	160.091
Framlag vegna lækkunar fasteignask.	103.973	114.773	103.973	114.773
Framlag vegna nýbúa	2.750	1.690	2.750	1.690
Framlag vegna fatlaðra	28.020	20.082	28.020	20.082
	<u>418.731</u>	<u>421.356</u>	<u>418.731</u>	<u>421.356</u>
Skatttekjur samtals	3.106.797	3.085.049	3.106.797	3.085.049
Aðrar tekjur	324.137	393.248	1.034.344	986.021
Rekstrartekjur samtals	<u>3.430.934</u>	<u>3.478.297</u>	<u>4.141.141</u>	<u>4.071.070</u>
Íbúafjöldi	<u>7.936</u>	<u>7.920</u>	<u>7.936</u>	<u>7.920</u>
Skatttekjur á íbúa	391	390	391	390

3. Rekstrargjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2008	Áætlun	2008	Áætlun
Laun	1.545.798	1.542.390	1.625.218	1.634.174
Launatengd gjöld	388.587	334.682	414.095	351.924
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	42.343	41.200	37.113	48.700
	<u>1.976.729</u>	<u>1.918.272</u>	<u>2.076.425</u>	<u>2.034.798</u>

Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 36,6 millj. kr. á árinu 2008.

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2008	Áætlun	2008	Áætlun
Vaxtatekjur	612.198	371.850	476.462	383.500
Tekjur af eignarhlutum í félögum	15.368	16.000	15.368	16.000
Framlag Selfossveitna	37.254	37.254	37.254	37.254
Vaxtagjöld, verðbætur og gengisbr.	(1.625.914)	(1.210.948)	(1.989.111)	(1.590.314)
	(961.094)	(785.844)	(1.460.027)	(1.153.560)

5. Heildaryfirlit um rekstur

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Aðalsjóður:				
Skatttekjur		3.106.797	3.106.797	3.085.049
Félagspjónusta	304.548	56.523	(248.025)	(266.244)
Fræðslu- og uppeldismál	2.118.722	242.312	(1.876.410)	(1.840.408)
Meningarmál	120.381	13.060	(107.321)	(107.985)
Æskulýðs- og íþróttamál	511.091	224.131	(286.960)	(284.965)
Brunamál og almannavarnir	48.087	0	(48.087)	(49.621)
Hreinlætismál	75.289	45.144	(30.144)	(31.760)
Skipulags- og byggingarmál	134.271	15.564	(118.707)	(117.457)
Umferðar- og samgöngumál	182.455	3.411	(179.044)	(149.455)
Umhverfismál	111.141	24.154	(86.987)	(77.271)
Atvinnumál	20.318	1.065	(19.253)	(20.088)
Sameiginlegur kostnaður	280.046	52.793	(227.254)	(215.668)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	42.343	0	(42.343)	(41.455)
Óvenjulegir liðir	173.597	0	(173.597)	0
Fjármagnsliðir	528.941	664.802	135.860	32.837
Aðalsjóður samtals	4.651.650	4.450.176	(201.474)	(84.491)
Eignasjóður				
Eignasjóður	891.543	334.793	(556.749)	(360.561)
Þjónustumiðstöð	76.108	71.159	(4.949)	(2.673)
Fasteignafélag Árborgar	544.244	99.343	(444.901)	(304.365)
Bæjarsjóður samtals	6.163.544	4.955.471	(1.208.073)	(752.089)
Byggingasjóður aldraðra				
Byggingasjóður aldraðra	65.673	24.238	(41.434)	(31.624)
Leigubústaðir Árborgar	159.656	73.133	(86.523)	(74.979)
Fráveita	192.033	193.309	1.276	18.851
Vatnsveita	172.518	152.863	(19.655)	(34.621)
Selfossveitur	371.036	361.162	(9.874)	12.481
Sjóðir í B-hluta samtals	960.915	804.704	(156.211)	(109.892)
Samantekið samtals	7.124.459	5.760.176	(1.364.284)	(861.982)

Skýringar

6. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir þeirra sem reiknaðar eru sem fastur hundraðshluti, greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki	Samtals
Bæjarsjóður:				
Bókfært verð 1/1	3.602.180	101.435	153.902	3.857.517
Viðbót á árinu	906.527	217.170	92.689	1.216.385
Selt á árinu	0	0	(2.789)	(2.789)
Afskrifað á árinu	(118.206)	(5.039)	(41.154)	(164.399)
Bókfært verð 31/12	4.390.501	313.566	202.648	4.906.715

	Fasteignir	Veitu- og gatnakerfi	Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki	Samtals
Samantekið:				
Bókfært verð 1/1	4.598.786	1.733.607	180.176	6.512.568
Viðbót á árinu	953.006	472.781	97.644	1.523.430
Selt á árinu	0	0	(3.594)	(3.594)
Afskrifað á árinu	(152.868)	(102.160)	(46.037)	(301.065)
Bókfært verð 31/12	5.398.923	2.104.228	228.188	7.731.338

Vátryggingarverðmæti, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna sveitarsjóðs og B hluta stofnana, greinist þannig í árslok:

	Vátryggingar- verðmæti	Fasteigna- mat	Bókfært verð
Bæjarsjóður:			
Skólahúsnæði	4.437.550	2.300.805	1.979.473
Leikskóli	999.673	571.201	868.356
Íþróttahús og sundlaugar	654.440	337.910	525.484
Þjónustuhúsnæði	1.002.270	487.288	415.737
Gatnakerfi	0	0	313.566
Vélar og áhöld	0	0	202.648
Aðrar eignir	118.870	66.242	601.449
Samtals bæjarsjóður	7.212.803	3.763.446	4.906.715

Skýringar

	Vátryggingar- verðmæti	Fasteigna- mat	Bókfært verð
B-hluta stofnanir:			
Íbúðarhúsnæði	1.941.690	1.468.581	931.022
Veitukerfi	0	0	1.790.662
Aðrar fasteignir	272.662	206.002	77.400
Aðrir rekstrarfjármunir	0	0	25.540
Samtals B-hluta stofnanir	<u>2.214.352</u>	<u>1.674.583</u>	<u>2.824.624</u>
Samantekið samtals	<u>9.427.155</u>	<u>5.438.029</u>	<u>7.731.338</u>

Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga hafa tiltekna eignir sveitarfélagsins verið gjaldfærðar og því ekki færðar í efnahagsreikning.

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur kr. 1.665 milljónum, vatnsveitu kr. 975,3 milljónum og hitaveitu kr. 2.333 milljónum.

Lausafjármunir

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

Ráðhús	26.057
Bókasafn	316.795
Íþróttamannvirki	90.714
Skólahúsnæði	260.506
Áhaldahús	24.275
Leikskólar og gæsluvellir	126.627
Skólavistun	8.500
Íbúðir aldraðra	15.975
Selfossveitur	21.729
Annað	56.443
	<u>947.621</u>

Skýringar

7. Eignarhlutir í félögum

Bókfært verð eignarhluta í öðrum félögum greinist þannig:

	Bæjarsjóður	Samantekið
Hf Eimskipafélag Íslands	6	6
Kaupfélag Árnesinga svf.	193	193
Lánasjóður sveitarfélaga ohf	270.102	270.102
Landskerfi bókasafna hf.	1.554	1.554
Leigubústaðir Árborgar ehf	222.232	0
Borgarþróun ehf	45.258	45.258
Atvinnuþróunarsjóður Suðurlands	41.724	41.724
Háskólasamfélag Suðurlands ehf	25.667	25.667
Vatnsveita Gaulverja	33	33
Netorka hf	0	71
Suðurlandsvegur ehf	500	500
Norðurvegur ehf	600	600
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf	8.198	8.198
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf	32.794	32.794
	<u>648.860</u>	<u>426.700</u>

Með gildistöku laga nr. 150/2006 um stofnun opinbers hlutafélags um Lánasjóð sveitarfélaga ohf. hafa skapast forsendur til að sveitarfélög færi eignarhluti sína í Lánasjóði sveitarfélaga ohf. frá og með 1. janúar 2007. Eignarhluti Sveitarfélagsins Árborgar að fjárhæð kr. 270,1 millj. er 3,052% hluti af innra virði Lánasjóðs sveitarfélaga ohf. þann 1. janúar 2007.

Í ársreikningi Lánasjóðs sveitarfélaga fyrir árið 2006 var eigið fé fært niður um 3.000 milljónir króna. Fjárhæðin var færð til skuldar við sveitarfélögin í hlutfalli við eignaraðild þeirra. Nafnverð langtímakröfu Sveitarfélagsins Árborgar var kr. 91,5 milljónir sem greidd er með fjórum árlegum greiðslum, þeirri fyrstu 1. júlí 2007. Eftirstöðvar langtímakröfu Sveitarfélagsins Árborgar nema í árslok 40 milljónum króna.

Skýringar

8. Langtímakröfur

	Bæjarsjóður	Samantekið
Verðtryggðar kröfur, vextir 2,4-7%	58.811	58.811
Óverðtryggðar kröfur, meðalvextir 19%	110.301	110.301
Verðbréfaeign samtals að meðtöldum næsta árs afborgunum	169.112	169.112
Næsta árs afborganir	(133.728)	(133.728)
	<u>35.384</u>	<u>35.384</u>

Afborganir af verðbréfaeign greinast þannig á næstu ár:

Árið 2009	133.728	133.728
Árið 2010	15.149	15.149
Árið 2011	13.373	13.373
Árið 2012	5.461	5.461
Árið 2013	350	350
Síðar	1.050	1.050
	<u>169.112</u>	<u>169.112</u>

9. Skammtímakröfur

Niðurfærsla óinnheimtra tekna, skammtímakrafna og verðbréfaeignar greinist þannig:

	Bæjarsjóður	Samantekið
Afskriftareikningur í ársbyrjun	158.200	172.142
Afskrifaðar og niðurfelldar kröfur á árinu	(193)	(292)
Aukning afskriftaframlags á árinu	25.443	32.025
Niðurfærsla vegna lóðaskila	75.000	75.000
Afskriftareikningur í árslok	<u>258.450</u>	<u>278.875</u>

10. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	Bæjarsjóður	Samantekið
Yfirfært frá fyrra ári	2.165.473	2.756.400
Leiðrétting á lífeyrisskuldbindingu	56.297	56.297
Leiðrétting á matsverði fasteigna	(6.198)	(6.198)
Leiðrétt staða 1.1.	<u>2.215.572</u>	<u>2.806.500</u>
Framlag Selfossveitna	0	(37.254)
Rekstrarniðurstaða ársins	(1.208.073)	(1.364.284)
Eigið fé 31/12	<u>1.007.499</u>	<u>1.404.962</u>

Skýringar

11. Lífeyrisskuldbinding

Áfallin lífeyrisskuldbinding er færð í ársreikninginn. Um er að ræða áætlaðan hluta launagreiðanda í áfallinni lífeyrisskuldbindingu vegna starfsmanna sveitarfélagsins í B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Útreikningurinn, sem miðast við árslok 2008, er gerður af tryggingafræðingi eftir sömu forsendum og notaðar eru við úttekt á B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Hluttur launagreiðanda er áætlaður 52% í bæjarsjóði og 67% í Selfossveitum.

Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:	Bæjarsjóður	Samantekið
Lífeyrisskuldbinding 1/1	904.102	1.005.761
Greiddur lífeyrir	(22.514)	(28.639)
Breyting á árinu	163.391	165.725
	<u>1.044.978</u>	<u>1.142.847</u>

12. Tekjuskattsinneign (-skuldbinding)

Tekjuskattsskuldbinding 1.1.	(1.585)
Reiknaður tekjuskattur af rekstrarniðurstöðu ársins	3.416
Mismunur á reiknuðum og álögðum tekjuskatti 2008	1.240
	<u>3.072</u>

Tekjuskattsinneign (-skuldbinding) greinist þannig á eftirfarandi liði:

Varanlegir rekstrarfjármunir	(1.313)
Viðskiptakröfur	3.249
Vörubirgðir	(194)
Yfirfæranlegt tap	1.330
	<u>3.072</u>

Skýringar

13. Langtímaskuldir

Bæjarsjóður:	Staða 1.1. 2008	Ný lán	Afborganir	Verðbætur, gengismunur	Eftirstöðvar 31.12.2008
Verðtryggð lán	2.302.768	1.760.000	(485.461)	419.057	3.996.364
Óverðtryggð lán	9	350.000	(1)	0	350.009
Gengistryggð lán	539.330	0	(110.469)	438.721	867.582
Langtímaskuldir samt.	<u>2.842.107</u>	<u>2.110.000</u>	<u>(595.931)</u>	<u>857.778</u>	<u>5.213.955</u>

Samantekið:	Staða 1.1. 2008	Ný lán	Afborganir	Verðbætur, gengismunur	Eftirstöðvar 31.12.2008
Verðtryggð lán	3.503.719	1.760.000	(542.851)	611.157	5.332.025
Óverðtryggð lán	9	500.000	(1)	0	500.009
Gengistryggð lán	681.736	0	(138.054)	562.106	1.105.788
Langtímaskuldir samt.	<u>4.185.464</u>	<u>2.260.000</u>	<u>(680.905)</u>	<u>1.173.263</u>	<u>6.937.822</u>

Yfirlit um langtímaskuldir:	Bæjarsjóður	Samantekið
Innlend verðtryggð lán, meðalvextir 4,4%	3.996.364	5.332.025
Innlend óverðtryggð lán, meðalvextir 22,97%	350.009	500.009
Skuldir í erlendum gjaldmiðlum, meðalvextir 5,15%	867.582	1.105.788
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t næsta árs afborganir	<u>5.213.955</u>	<u>6.937.822</u>
Næsta árs afborganir	<u>(556.912)</u>	<u>(685.611)</u>
	<u>4.657.043</u>	<u>6.252.211</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2009	556.912	685.611
Árið 2010	615.207	774.362
Árið 2011	608.256	767.879
Árið 2012	444.750	544.855
Árið 2013	418.233	507.060
Síðar	2.570.595	3.658.055
Langtímaskuldir samtals, þar með taldar næsta árs afborganir	<u>5.213.955</u>	<u>6.937.822</u>

Skýringar

14. Aðrar upplýsingar

Ábyrgðarskuldbinding

Bæjarsjóður ber hlutfallslega ábyrgð á láni sem Flóaáveitufélagið tók til endurbóta á flóðgátt við Brúnastaði. Eftirstöðvar lánsins í árslok 2008 voru 1,5 milljónir kr. og er það á nafni Flóaáveitufélagsins og greiða aðildarsveitarfélögin það niður með framlögum til félagsins.

Bæjarsjóður ber ábyrgð á lánum sem Samband sunnlenskra sveitarfélaga tók vegna húsnæðiskaupa. Eftirstöðvar lánsins í árslok 2008 voru kr. 17 milljónir. Lánið er á nafni SASS og greiða aðildarsveitarfélög það niður með framlögum til samtakanna.

Bæjarsjóður ber ábyrgð á láni sem Brunavarnir Árnassýslu tók vegna kaupa á bifreið til slökkvistarfa. Eftirstöðvar lánsins í árslok 2008 voru kr. 58,3 milljónir. Lánið er á nafni Brunavarna Árnassýslu og greiða aðildarsveitarfélög það niður með framlögum.

Fasteignafélag Árborgar sif hefur keypt ábyrgð viðskiptabankans vegna endurgreiðslu á innskatti af byggingarkostnaði Fasteignafélagsins Árborgarar sif að fjárhæð kr. 41,2 milljónir.

Önnur atriði

Bæjarfélagið er eignaraðili að Brunavörnum Árnassýslu og Sorpstöð Suðurlands ásamt öðrum sveitarfélögum, en félög þessi eru rekin sem sjálfstæð fyrirtæki þessara sveitarfélaga. Gerð eru sérstök reikningsskil fyrir fyrirtækin.

15. Lykiltölur

	Bæjarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2008	Áætlun	2008	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	63,2%	62,2%	52,4%	53,2%
Fasteignaskattur	12,4%	12,0%	10,3%	10,2%
Framlög Jöfnunarsjóðs	12,2%	12,1%	10,1%	10,4%
Lóðarleiga	2,7%	2,4%	2,2%	2,0%
Skatttekjur samtals	90,6%	88,7%	75,0%	75,8%
Aðrar tekjur	9,4%	11,3%	25,0%	24,2%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	56,4%	54,0%	49,2%	48,8%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	1,2%	1,2%	0,9%	1,2%
Annar rekstrarkostnaður	39,7%	39,3%	36,2%	35,5%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	2,7%	5,6%	13,7%	14,5%
Afskriftir	4,8%	4,6%	7,3%	7,4%
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	28,0%	22,6%	35,3%	28,3%
Reiknaðir skattar	0,0%	0,0%	0,6%	0,0%
Rekstrarniðurstaða	-35,2%	-21,6%	-32,9%	-21,2%
Hreint veltufé frá rekstri (til rekstrar)	-0,7%	3,6%	6,6%	11,3%
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	-4,9%	3,1%	3,2%	10,8%
Fjárfestingahreyfingar	-32,8%	-25,7%	-33,7%	-32,2%

Skýringar

15. Lykiltölur, framhald

Á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekin reikningskil		
	2008	Áætlun	2008	Áætlun	
Rekstur:					
Skatttekjur	391	390	391	390	
Aðrar tekjur	41	50	130	124	
Laun og launatengd gjöld	(249)	(242)	(262)	(257)	
Annar rekstrarkostnaður	(172)	(172)	(190)	(182)	
Afskriftir	(21)	(20)	(38)	(38)	
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(121)	(99)	(183)	(146)	
Óreglulegir liðir	(22)	0	(22)	0	
Rekstrarniðurstaða	(152)	(95)	(172)	(109)	
	2008	2007	2008	2007	
Efnahagur:					
Eignir	1.007	889	1.266	1.155	
Eigið fé	127	293	177	371	
Lífeyrisskuldbindingar	132	120	144	133	
Skuldir án skuldbindinga	748	476	945	651	
	2008	Áætlun	2008	Áætlun	
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	(21)	14	16	56	
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall	1,51	1,28	1,14	0,82	
Eiginfjárhlutfall	12,6%	24,0%	14,0%	25,0%	
Bæjarsjóður (A-hluti)	2008	2007	2006	2005	2004
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	63,2%	59,3%	58,9%	58,8%	60,7%
Fasteignaskattur	12,4%	10,9%	10,0%	10,6%	10,3%
Framlög Jöfnunarsjóðs	12,2%	13,4%	13,4%	13,2%	10,5%
Lóðarleiga	2,7%	2,3%	2,1%	1,9%	1,8%
Skatttekjur samtals	90,6%	85,9%	84,4%	84,4%	83,3%
Aðrar tekjur	9,4%	14,1%	15,6%	15,6%	16,7%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launat. gjöld	56,4%	52,1%	52,3%	54,5%	55,3%
Lífeyrissk.b. breyting	1,2%	3,2%	2,6%	1,2%	4,5%
Annar rekstrarkostnaður	39,7%	37,7%	35,6%	36,1%	40,3%
Rekstrarniðurstaða					
fyrir afskriftir	2,7%	7,1%	9,5%	8,3%	-0,1%
Afskriftir	4,8%	3,6%	3,4%	3,7%	3,1%
Fjármunatekjur og					
fjármagnsgjöld	28,0%	0,5%	4,6%	1,5%	0,2%
Rekstrarniðurstaða	-35,2%	17,3%	1,5%	3,1%	7,6%
Handbært fé					
frá rekstri (til rekstrar)	-4,9%	19,4%	2,9%	17,3%	7,0%
Fjárfestingahreyfingar	-32,8%	-15,3%	-27,0%	-21,9%	-4,3%

Skýringar

	2008	2007	2006	2005	2004
Á íbúa:					
Rekstur					
Skatttekjur	391	374	335	291	266
Aðrar tekjur	41	61	62	55	54
Laun og launat. gjöld	(244)	(227)	(208)	(188)	(177)
Lífeyrissk.b. breyting	(6)	(14)	(10)	(4)	(14)
Annar rekstrarkostnaður	(172)	(164)	(141)	(125)	(129)
Afskriftir	(22)	(16)	(13)	(13)	(10)
Söluhagnaður eigna	(13)	64	0	0	34
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(121)	(2)	(18)	(5)	0
Rekstrarniðurstaða	(152)	75	6	11	24
Efnahagur:					
Eignir	1.007	889	685	589	572
Eigið fé	127	286	172	174	132
Lífeyrisskuldbindingar	132	127	113	103	104
Skuldir án skuldbindinga	748	475	400	312	336
Sjóðstreymi					
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	(21,1)	84,5	11,4	60,0	22,4
Aðrar lykiltölur:					
Handbært fé frá rekstri í hlutfalli við langtíma- skuldir mælt í árum		3,9	25,7	3,7	10,2
Veltufjárhlutfall	1,51	1,51	1,37	1,25	1,26
Eiginfjárhlutfall	12,6%	32,2%	25,1%	29,5%	23,1%
Útsvarsprósenta	13,03	13,03	13,03	13,03	13,03
Fasteignaskattsprósenta:					
A-liður	0,276	0,3	0,3	0,4	0,4
B-liður	1,32	0,88	0,44		
C-liður	1,472	1,6	1,65	1,65	1,65
Íbúafjöldi	7.936	7.565	7.311	6.961	6522
Breyting frá fyrra ári%	4,9%	3,5%	5,0%	6,7%	3,1%