

**Hveragerðisbær**

**Ársreikningur 2008**

**Efnisyfirlit****bls.**

Undirritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra .....	2
Áritun óháðra endurskoðenda .....	3
Rekstrarreikningur .....	4
Efnahagsreikningur .....	5 - 6
Sjóðstreymi .....	7
Skýringar .....	8 - 18

Hveragerðisbær  
Kennitala 650169-4849  
Sunnmörk 2, 810 Hveragerði

## Undirritun 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 meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru rekin sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.268,4 mkr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.238,7 mkr.. Rekstrartekjur A hluta námu 1.193,8 mkr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.159,7 mkr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03%, sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,33% vegna íbúðarhúsnæðis, en lögbundið hámark þess er 0,625%, og 1,6% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 177,7 mkr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 120,9 mkr. tapi. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 157,7 mkr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 114,2 mkr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 229,5 mkr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Það er álit stjórnar 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.

Íbúafjöldi Hveragerðisbæjar 31. desember 2008 var 2.316 og fjölgaði um 42 frá fyrra ári.

Bæjarstjórn Hveragerðisbæjar og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning Hveragerðisbæjar og stofnana fyrir árið 2008 með undirritun sinni.

Hveragerði, 14. maí 2009.

Bæjarstjórn:

*Altti Halldórsson*  
*Guðni Þor Gunnarsson*  
*Kristinn Þorsteinsson*  
*Gerdis Þórdardóttir*  
*Eva Aðalsteinstótt*  
*Guðhildur Hjartadóttir*  
*Ólga Þ. Þorsteinsson*

Bæjarstjóri

*Altti Halldórsson*

## Áritun óháðra endurskoðenda

### Til bæjarstjórnar Hveragerðisbæjar.

Við höfum endurskoðað ársreikning Hveragerðisbæjar fyrir árið 2008. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikninga fyrir Sveitarsjóð (A hluti) og samantekinn ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í áritun bæjarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi og skýringar nr. 1 - 14.

#### Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög og settar reikningssskilareglur. 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 reikningssskilaaðferðum og reikningshaldslegu mati miðað við aðstæður.

#### Ábyrgð endurskoðenda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum íljós 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 fáiast 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 félagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningssskilaaðferðum 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

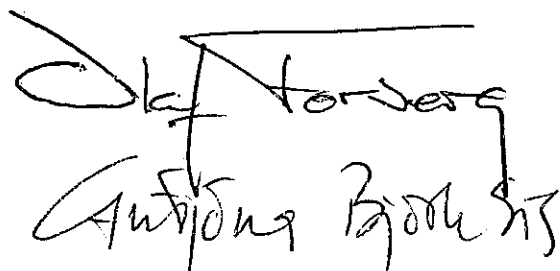
Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu bæjarfélagsins á árinu 2008, efnahag þess 31. desember 2008 og breytingu á handbæru fé á árinu 2008, í samræmi við lög og settar reikningssskilareglur.

Selfossi, 14. maí 2009.

PricewaterhouseCoopers hf



Við undirritaðir, kjörnir skoðunarmenn Hveragerðisbæjar, höfum yfirfarið ársreikning bæjarsjóðs og stofnana hans fyrir árið 2008 og leggjum við til að hann verði samþykktur.



Hveragerðisbær, samantekinn ársreikningur 2008

## Rekstrarreikningur ársins 2008

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekin reikningskil A og B hluti			
	2008	Fjárh.áætl.	2007	2008	Fjárh.áætl.	2007	
<b>Tekjur</b>							
Skatttekjur .....	2	776.097	761.805	661.454	776.097	761.805	661.454
Framlög jöfnunarsjóðs .....	2	224.165	228.216	243.523	224.165	228.216	243.523
Aðrar tekjur .....	2	193.582	169.665	283.155	268.131	248.650	361.725
		<u>1.193.843</u>	<u>1.159.686</u>	<u>1.188.132</u>	<u>1.268.393</u>	<u>1.238.671</u>	<u>1.266.702</u>
<b>Gjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	3	630.622	621.709	554.525	631.177	621.709	554.972
Breyting lífeyrisskuldbindingar .....	3	35.933	35.066	22.535	35.933	35.066	22.535
Annar rekstrarkostnaður .....		473.462	433.111	392.237	502.739	462.209	428.064
		<u>1.140.016</u>	<u>1.089.886</u>	<u>969.297</u>	<u>1.169.849</u>	<u>1.118.984</u>	<u>1.005.571</u>
<b>Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir</b>		53.827	69.800	218.835	98.543	119.687	261.131
Afskriftir .....	6	(37.068)	(37.935)	(34.185)	(50.636)	(49.998)	(46.531)
<b>Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða</b>		16.759	31.865	184.650	47.907	69.689	214.600
Fjármagnsliðir .....	4	(174.481)	(146.054)	(82.873)	(225.619)	(190.590)	(110.689)
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	5	<u>(157.722)</u>	<u>(114.189)</u>	<u>101.777</u>	<u>(177.712)</u>	<u>(120.901)</u>	<u>103.910</u>

## Efnahagsreikningur 31. desember 2008

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekin reikningskil A og B hluti	
		2008	2007	2008	2007
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6				
Fasteignir .....		1.118.265	1.063.748	1.153.508	1.099.402
Veitukerfi .....		0	0	280.728	247.042
Gatnakerfi .....		109.977	27.307	109.977	27.307
Vélar, áhöld og tæki .....		8.987	12.377	8.987	12.377
		<u>1.237.229</u>	<u>1.103.432</u>	<u>1.553.200</u>	<u>1.386.129</u>
<b>Áhættufjármunir og langtímakröfur:</b>					
Eignarhlutir í félögum .....	7	176.867	174.092	176.867	174.092
Langtímakröfur .....	8,9	6.089	13.289	6.089	13.289
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	8	104.354	97.108	0	0
		<u>287.310</u>	<u>284.489</u>	<u>182.956</u>	<u>187.381</u>
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>1.524.539</u>	<u>1.387.921</u>	<u>1.736.156</u>	<u>1.573.510</u>
<b>Veltufjármunir</b>					
<b>Skammtímakröfur:</b>					
Óinnheimtar tekjur .....	9	87.365	75.843	90.457	76.796
Næsta árs afborganir langtímakrafna .....	8	8.495	8.017	8.495	8.017
Næsta árs afborganir B-hluta .....	8	8.202	4.275	0	0
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki .....		160.685	118.615	0	0
Aðrar skammtímakröfur .....	9	109.972	84.902	109.972	84.902
Handbært fé .....		2.180	10.028	2.180	10.028
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>376.899</u>	<u>301.681</u>	<u>211.104</u>	<u>179.743</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>1.901.439</u>	<u>1.689.602</u>	<u>1.947.260</u>	<u>1.753.253</u>

## Efnahagsreikningur 31. desember 2008

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekin reikningskil A og B hluti	
		2008	2007	2008	2007
<b>Eigið fé</b>					
Eigið fé .....	10	238.701	396.424	229.484	407.196
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	11	282.328	250.470	282.328	250.470
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	12	1.042.854	735.433	1.126.015	819.046
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		103.141	0	103.141	0
Viðskiptaskuldir .....		35.979	25.678	36.327	26.038
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	12	111.666	89.995	124.573	100.019
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		41.375	41.118	0	0
Aðrar skammtímaskuldir .....		45.394	150.484	45.394	150.484
		<u>337.556</u>	<u>307.275</u>	<u>309.434</u>	<u>276.541</u>
<b>Skuldir og skuldbindingar samtals</b>		<u>1.662.737</u>	<u>1.293.178</u>	<u>1.717.776</u>	<u>1.346.057</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>1.901.439</u>	<u>1.689.602</u>	<u>1.947.260</u>	<u>1.753.253</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	13-14				

## Yfirlit um sjóðstreymi árið 2008

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
	2008	Fjárh.áætl.	2007	2008	Fjárh.áætl.	2007
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða ársins .....	(157.722)	(114.189)	101.777	(177.712)	(120.901)	103.910
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður .....	(3.170)	(2.947)	0	(3.170)	(2.947)	0
Reiknaðar afskriftir .....	37.068	37.935	34.185	50.636	49.998	46.531
Verðbætur .....	138.585	120.266	39.562	170.932	147.569	50.705
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	35.933	35.066	22.535	35.933	35.066	22.535
Veltufé frá rekstri .....	50.693	76.132	198.059	76.619	108.785	223.682
Breytingar á skammtímalíðum:						
Óinnheimtar tekjur .....	(11.522)	0	(2.092)	(13.661)	0	(2.440)
Aðrar skammtímakröfur .....	(25.070)	24.200	(18.259)	(25.070)	24.200	(18.259)
Skammtímaskuldir .....	(94.788)	(95.500)	130.571	(94.802)	(95.500)	130.625
Lífeyrisskuldbinding, afborgun .....	(4.075)	0	(7.229)	(4.075)	0	(7.229)
	(135.456)	(71.300)	102.991	(137.608)	(71.300)	102.698
<b>Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)</b>	<b>(84.763)</b>	<b>4.832</b>	<b>301.050</b>	<b>(60.989)</b>	<b>37.485</b>	<b>326.380</b>
<b>Fjárfestingahreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárumnum ....	(180.487)	(229.680)	(205.082)	(227.329)	(229.980)	(219.345)
Söluverð rekstrarfjármuna .....	12.792	12.350	0	12.792	12.350	0
Fjárfesting í eignarhlutum .....	(2.775)	(2.400)	(2.375)	(2.775)	(2.400)	(2.375)
Verðbréf, breyting .....	13.710	0	9.505	6.767	0	5.641
	(156.761)	(219.730)	(197.953)	(210.546)	(220.030)	(216.079)
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Tekin ný langtímalán .....	270.000	270.000	100.000	270.000	270.000	100.000
Afborganir langtímalána .....	(97.653)	(85.215)	(83.002)	(109.454)	(95.353)	(93.670)
Skammtímalán, breyting .....	103.141	0	(106.766)	103.141	0	(106.766)
Eigin fyrirtæki, breyting .....	(41.813)	22.215	(3.466)	0	0	0
	233.675	207.000	(93.233)	263.687	174.647	(100.436)
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>	<b>(7.848)</b>	<b>(7.898)</b>	<b>9.864</b>	<b>(7.848)</b>	<b>(7.898)</b>	<b>9.864</b>
Handbært fé í ársbyrjun .....	10.028	10.028	164	10.028	10.028	164
<b>Handbært fé í árslok</b>	<b>2.180</b>	<b>2.130</b>	<b>10.028</b>	<b>2.180</b>	<b>2.130</b>	<b>10.028</b>



# 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 félagsmálaráðuneytis um reikningsskil sveitarfélaga. Gerð er grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum hér á eftir sem í meginatriðum eru þær sömu og árið á undan.

Til sveitarsjóðs (A hluta), telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Er þar um að ræða aðalsjóð, eignasjóð og þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast stofnanir, sem eru að fullu í eigu Hveragerðisbæjar og er rekstur þeirra fjármagnaður með þjónustutekjum. Stofnanir sem falla undir B hluta eru Félagslegar íbúðir, Fráveita og Vatnsveita.

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 sveitarsjóðs (A hluti) og samstæðu (A og B hluti) 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 framlag 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 skuldabréfaeignar 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.

### 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
Vélar, áhöld og tæki .....	5-10 ár

Afskriftir reiknast hlutfallslega miðað við eignarhaldstíma innan ársins.

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

## Skýringar

Hagnaður eða tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði eigna á söluþegi og er hluti af rekstramiðurstöðu. 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.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar hann fellur 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 Verðtryggðar eignir og skuldir

Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísitölur sem tóku gildi í ársbyrjun 2009. Áfallnar verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikning.

### 1.8 Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur eru færðar á nafnverði að fráreginni 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 Lífeyrisskuldbindingar

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna bæjarfélagsins 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 Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun bæjarfélagsins fyrir árið 2008 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

## Skýringar

### 2. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningskil	
	2008	Áætlun	2008	Áætlun
<b>Skatttekjur:</b>				
Útsvör .....	619.698	606.319	619.698	606.319
Fasteignaskattar .....	123.466	123.000	123.466	123.000
Lóðarleiga .....	32.933	32.486	32.933	32.486
	<u>776.097</u>	<u>761.805</u>	<u>776.097</u>	<u>761.805</u>
<b>Jöfnunarsjóður:</b>				
Tekjujöfnunarframlag .....	37.082	50.233	37.082	50.233
Þjónustuframlag .....	86.814	71.345	86.814	71.345
Rekstrarframlag grunnskóla .....	64.542	71.718	64.542	71.718
Framlag vegna lækkunar fasteignaskatts .....	25.547	26.474	25.547	26.474
Framlag vegna nýbúa .....	6.580	4.846	6.580	4.846
Framlag vegna fatlaðra .....	3.600	3.600	3.600	3.600
	<u>224.165</u>	<u>228.216</u>	<u>224.165</u>	<u>228.216</u>
Skatttekjur samtals .....	1.000.262	990.021	1.000.262	990.021
Aðrar tekjur .....	193.582	169.665	268.131	248.650
Rekstrartekjur samtals	<u>1.193.843</u>	<u>1.159.686</u>	<u>1.268.393</u>	<u>1.238.671</u>
Íbúafjöldi .....	<u>2.316</u>	<u>2.400</u>	<u>2.316</u>	<u>2.400</u>
Skatttekjur á íbúa .....	<u>432</u>	<u>413</u>	<u>432</u>	<u>413</u>

### 3. Rekstrargjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun .....	525.130	517.708	525.593	517.708
Launatengd gjöld .....	105.492	104.001	105.584	104.001
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	35.933	35.066	35.933	35.066
	<u>666.555</u>	<u>656.775</u>	<u>667.110</u>	<u>656.775</u>

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 23,8 mkr. á árinu 2008.

## Skýringar

### 4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2008	Áætlun	2008	Áætlun
Vaxtatekjur .....	187.463	168.776	191.429	173.694
Tekjur af eignarhlutum í félögum .....	5.342	5.341	5.342	5.341
Vaxtagjöld, verðbætur og gengismunur .....	(367.286)	(320.171)	(422.389)	(369.625)
	<u>(174.481)</u>	<u>(146.054)</u>	<u>(225.619)</u>	<u>(190.590)</u>

### 5. Heildaryfirlit um rekstur

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
<b>Aðalsjóður:</b>				
Skatttekjur .....	0	1.000.262	1.000.262	990.021
Félagsþjónusta .....	87.728	13.202	(74.526)	(75.458)
Fræðslu- og uppeldismál .....	609.080	84.026	(525.054)	(507.505)
Menningarmál .....	44.694	1.962	(42.732)	(42.769)
Æskulýðs- og íþróttamál .....	163.076	61.265	(101.811)	(99.951)
Brunamál og almannavarnir .....	23.406	7.285	(16.121)	(16.055)
Hreinlætismál .....	23.568	17.181	(6.387)	(7.507)
Skipulags- og byggingarmál .....	26.824	14.484	(12.340)	(16.945)
Umferðar- og samgöngumál .....	39.304	2.154	(37.150)	(40.927)
Umhverfismál .....	30.141	3.686	(26.456)	(27.117)
Atvinnumál .....	32.299	18.628	(13.670)	(9.964)
Sameiginlegur kostnaður .....	104.038	19.655	(84.383)	(84.950)
Breyting lífeyrisskuldbindingar .....	35.933	0	(35.933)	(35.066)
Fjármagnsliðir .....	0	63.909	63.909	98.872
Aðalsjóður samtals	<u>1.220.090</u>	<u>1.307.699</u>	<u>87.609</u>	<u>124.679</u>
Eignasjóður .....	338.087	117.807	(220.280)	(216.747)
Þjónustumiðstöð .....	42.089	17.037	(25.052)	(22.121)
Sveitarsjóður samtals	<u>1.600.266</u>	<u>1.442.543</u>	<u>(157.722)</u>	<u>(114.189)</u>
<b>B-hluta fyrirtæki:</b>				
Félagslegar íbúðir .....	11.318	2.900	(8.418)	(8.286)
Fráveita .....	76.384	55.578	(20.806)	(15.551)
Vatnsveita .....	28.159	37.393	9.234	17.125
Sjóðir í B-hluta samtals	<u>115.861</u>	<u>95.871</u>	<u>(19.990)</u>	<u>(6.712)</u>
Samantekið samtals	<u>1.716.126</u>	<u>1.538.415</u>	<u>(177.712)</u>	<u>(120.901)</u>

## Skýringar

### 6. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

	Fasteignir	Veitu- og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Sveitarsjóður:				
Heildarverð 1/1 .....	1.783.982	35.292	21.028	1.840.302
Afskriftir 1/1 .....	(720.234)	(7.985)	(8.651)	(736.870)
Bókfært verð 1/1 .....	1.063.748	27.307	12.377	1.103.432
Viðbót á árinu .....	94.689	85.798	0	180.487
Selt á árinu .....	(9.403)	0	(219)	(9.622)
Afskrifað á árinu .....	(30.770)	(3.128)	(3.170)	(37.068)
Bókfært verð 31/12 .....	1.118.265	109.977	8.987	1.237.229

	Fasteignir	Veitu- og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Samantekið:				
Heildarverð 1/1 .....	1.825.121	340.794	21.028	2.186.943
Afskriftir 1/1 .....	(725.718)	(66.444)	(8.651)	(800.814)
Bókfært verð 1/1 .....	1.099.402	274.350	12.377	1.386.129
Viðbót á árinu .....	94.689	132.640	0	227.329
Selt á árinu .....	(9.403)	0	(219)	(9.622)
Afskrifað á árinu .....	(31.181)	(16.285)	(3.170)	(50.636)
Bókfært verð 31/12 .....	1.153.508	390.705	8.987	1.553.200

Vátryggingarverðmæti og bókfært verð fasteigna og veitukerfa sveitarsjóðs og B hluta stofnana, greinist þannig í árslok:

	Vátryggingar- verðmæti	Bókfært verð
Sveitarsjóður:		
Leikskólar .....	283.752	227.943
Skólar .....	947.950	383.582
Íþróttahús og sundlaugar .....	737.436	231.363
Þjónustuhúsnæði .....	151.240	112.507
Gatnakerfi .....	0	109.977
Vélar og áhöld .....	0	8.987
Aðrar eignir .....	139.192	162.871
Samtals sveitarsjóður .....	2.259.570	1.237.229
B-hluta stofnanir:		
Fráveitukerfi .....	862.307	225.528
Vatnsveitukerfi .....	285.588	55.200
Íbúðir .....	84.224	35.243
Samtals B-hluta stofnanir .....	1.232.119	315.971
Samantekið samtals .....	3.491.689	1.553.200

## Skýringar

### Lausafjármunir

Tryggingarverð lausafjármuna nam í árslok 141 mkr. og greinist þannig:

Bæjarskrifstofa .....	11.774
Grunnskólar .....	34.458
Leikskólar .....	9.846
Íþróttahús og sundlaug .....	10.580
Áhaldahús .....	6.537
Slökkvistöð .....	5.758
Bókasafn .....	40.781
Upplýsingamiðstöð .....	1.480
Félagsmiðstöð .....	1.644
Tónlistarskóli .....	6.461
Aðrar eignir .....	11.704
	<u>141.023</u>

### 7. Eignarhlutir í félögum

Bókfært verð eignarhluta í öðrum félögum greinist þannig:

	2008	2007
Atvinnuþróunarsjóður Suðurlands .....	11.224	18.128
Eignarhaldsfélag Hveragerðis og Ölfuss ehf .....	5.400	5.000
Fræðslunet Suðurlands .....	200	200
Eignarhaldsfélag Suðurlands .....	9.830	9.830
Fjölbrautarskóli Suðurlands .....	56.868	54.493
Landskerfi bókasafna .....	481	481
Norðurvegur ehf .....	500	500
Suðurlandsvegur ehf .....	500	500
Lánasjóður Sveitarfélaga ohf (eignarhluti 0,96%) .....	84.960	84.960
Háskólafélag Suðurlands ehf .....	6.904	0
	<u>176.867</u>	<u>174.092</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 Hveragerðisbæjar að fjárhæð 84,96 mkr. er 0,96% 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 eftirstöðva langtímakröfu Hveragerðisbæjar er kr. 11,9 milljónir sem verður greidd á árunum 2009 og 2010.

## Skýringar

### 8. Langtímakröfur

	Staða 1.1	Ný bréf	Afborganir	Verðbætur	Eftirstöðvar 31.12.2008
Almenn skuldabréf .....	3.311	0	(705)	44	2.651
Lánasjóður Sveitarfélaga ohf ....	17.995	0	(6.062)	0	11.933
Skuldabréf B-hluta .....	101.384	0	(6.943)	18.115	112.556
Langtímakröfur samtals .....	122.690	0	(13.710)	18.160	127.140

	Sveitarsjóður	Samantekið
Verðbréfaeign greinist þannig:		
Verðtryggð lán, vextir 4,5% .....	112.556	0
Óverðtryggð lán, vextir 11,5-16,5% .....	2.651	2.651
Óverðtryggð lán, vaxtalaus .....	11.933	11.933
Verðbréfaeign samtals að meðöldum næsta árs afborgunum .....	127.140	14.584
Næsta árs afborganir .....	(16.697)	(8.495)
	110.443	6.089

Afborganir af verðbréfaeign greinast þannig á næstu ár:

Árið 2009 .....	16.697	8.495
Árið 2010 .....	15.778	6.089
Árið 2011 .....	18.324	0
Árið 2012 .....	13.888	0
Árið 2013 .....	15.972	0
Síðar .....	46.480	0
	127.140	14.584

### 9. Skammtímakröfur

Niðurfærsla óinnheimtra tekna, skammtímakrafna og verðbréfaeignar greinist þannig:

Afskriftareikningur í ársbyrjun .....	95.798	98.076
Afskrifaðar og niðurfelldar kröfur á árinu .....	371	371
Hækkun afskriftaframlags á árinu .....	1.629	1.629
Afskriftareikningur í árslok .....	97.798	100.076

### 10. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Yfirfært frá fyrra ári .....	396.424	407.196
Rekstrarniðurstaða ársins .....	(157.722)	(177.712)
Eigið fé 31/12 .....	238.701	229.484

## Skýringar

### 11. Lífeyrisskuldbinding

Áfallin lífeyrisskuldbinding er færð í ársreikninginn. Um er að ræða áætlaðan hluta launagreiðanda í áfallinni lífeyrisskuldbindingu vegna starfsmanna Hveragerðisbæjar í B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins annarra en grunnskólakennara. Útreikningurinn, sem miðast við árslok 2008, er gerður af tryggingafræðingi eftir sömu forsendum og notaðar eru við úttekt á B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Hlutur launagreiðanda er áætlaður 51%.

Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:	Sveitarsjóður	Samantekið
Lífeyrisskuldbinding 1/1 .....	250.470	250.470
Afborgun á árinu .....	(4.075)	(4.075)
Breyting á árinu .....	35.933	35.933
	<u>282.328</u>	<u>282.328</u>

### 12. Langtímaskuldir

Sveitarsjóður	Staða 1.1	Ný lán	Afborganir	Verðbætur	Eftirstöðvar 31.12.2008
Lánasjóður sveitarfélaga .....	381.606	270.000	(52.992)	88.411	687.025
Aðrir .....	443.822		(44.661)	68.334	467.495
Langtímaskuldir samtals .....	<u>825.429</u>	<u>270.000</u>	<u>(97.653)</u>	<u>156.745</u>	<u>1.154.520</u>

Samantekið	Staða 1.1	Ný lán	Afborganir	Verðbætur	Eftirstöðvar 31.12.2008
Lánasjóður sveitarfélaga .....	391.715	270.000	(54.094)	89.990	697.611
Íbúðalánasjóður .....	38.395	0	(938)	6.189	43.646
Aðrir .....	488.955	0	(54.422)	74.797	509.330
Langtímaskuldir samtals .....	<u>919.065</u>	<u>270.000</u>	<u>(109.454)</u>	<u>170.976</u>	<u>1.250.587</u>

Yfirlit um langtímaskuldir:	Sveitarsjóður	Samantekið
Verðtryggð lán, meðalvextir 5,66% .....	1.154.520	1.250.587
Næsta árs afborganir .....	(111.666)	(124.573)
	<u>1.042.854</u>	<u>1.126.015</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2009 .....	111.666	124.573
Árið 2010 .....	115.087	126.837
Árið 2011 .....	115.330	127.100
Árið 2012 .....	93.977	104.878
Árið 2013 .....	86.654	87.786
Síðar .....	631.805	679.413
Langtímaskuldir samtals, þar með taldar næsta árs afborganir .....	<u>1.154.520</u>	<u>1.250.587</u>



## Skýringar

### 13. Aðrar upplýsingar

#### Ábyrgðarskuldbindingar

Sveitarsjóður er í ábyrgð vegna framsals á seldum skuldabréfum að fjárhæð um 8,8 mkr.

#### Rekstrarleiga

Sveitarfélagið hefur tekið tölvubúnað á rekstrarleigu til þriggja ára, leigugreiðslurnar á árinu 2008 námu 7,7 mkr.

Á árunum 2006 og 2008 gerði bærinn samninga um leigu á 5 bifreiðum til 3 ára. Leigugreiðslur vegna þeirra námu á árinu 2008 3,8 mkr.

#### Annað

Í október 2004 fluttu skrifstofur sveitarfélagsins og bókasafn að Sunnumörk 2. Gerður var leigusamningur til 25 ára og hljóða samningsbundnar leigugreiðslur á árinu 2008 upp á 27,9 mkr. Einnig hefur sveitarfélagið gert leigusamning til ársins 2009 vegna skólahúsnæðis, leigugreiðslur vegna þessa voru á árinu 2008 5,1 mkr.

Í febrúar 2006 var undirritaður kaupsamningur milli Hveragerðisbæjar og Eyktar hf um sölu Hveragerðisbæjar á landsspildu austan Varmár. Jafnframt var gerður samstarfssamningur um uppbyggingu svæðisins. Í samningnum er kveðið á um ýmis réttindi Hveragerðisbæjar gagnvart kaupanda og einnig um ýmsar skyldur sem sveitarfélagið ber gagnvart svæðinu samkvæmt lögum og sérstöðum ákvæðum í samningnum. Réttindi og skyldur seljanda falla til á þeim tíma sem samstarfssamningurinn nær til og í samræmi við framvindu uppbyggingarinnar.

## Skýringar

### 14. Lykiltölur

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2008	Áætlun	2008	Áætlun
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>				
Útsvar .....	51,9%	52,3%	48,9%	48,9%
Fasteignaskattur .....	10,3%	10,6%	9,7%	9,9%
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	18,8%	19,7%	17,7%	18,4%
Lóðarleiga .....	2,8%	2,8%	2,6%	2,6%
Skatttekjur samtals .....	83,8%	85,4%	78,9%	79,9%
Aðrar tekjur .....	16,2%	14,6%	21,1%	20,1%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld .....	52,8%	53,6%	49,8%	50,2%
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	3,0%	3,0%	2,8%	2,8%
Annar rekstrarkostnaður .....	39,7%	37,3%	39,6%	37,3%
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir .....	4,5%	6,0%	7,8%	9,7%
Afskriftir .....	3,1%	3,3%	4,0%	4,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	14,6%	12,6%	17,8%	15,4%
Rekstramiðurstaða .....	-13,2%	-9,8%	-14,0%	-9,8%
Handbært fé frá rekstri .....	-7,1%	0,4%	-4,8%	3,0%
<b>á íbúa:</b>				
<b>Rekstur:</b>				
Skatttekjur .....	432	413	432	413
Aðrar tekjur .....	84	71	116	104
Laun og launatengd gjöld .....	(272)	(259)	(273)	(259)
Annar rekstrarkostnaður .....	(204)	180	217	193
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	(75)	(61)	(97)	(79)
Rekstramiðurstaða .....	(68)	(48)	(77)	(50)
<b>Efnahagur:</b>				
Eignir .....	821	704	841	731
Eigið fé .....	103	165	99	170
Lífeyrisskuldbinding .....	122	104	122	104
Skuldir án skuldbindinga .....	596	434	620	456
<b>Sjóðstreymi:</b>				
Handbært fé frá rekstri .....	(37)	2	(26)	16
<b>Aðrar lykiltölur:</b>				
Handbært fé frá rekstri í hlutfalli við langtímaskuldir, mælt í árum .....	-12,30	152,20	-18,46	21,85
Veitufjárhlutfall .....	1,12	0,98	0,68	0,65
Eiginfjárhlutfall .....	12,6%	23,5%	11,8%	23,2%

## Skýringar

### Lykiltölur framhald, Bæjarsjóður (A-hluti)

	2008	2007	2006	2005	2004
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>					
Útsvar .....	51,9%	45,7%	50,5%	46,0%	53,7%
Fasteignaskattur .....	10,3%	7,5%	8,1%	6,9%	6,9%
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	18,8%	20,5%	21,7%	23,1%	22,4%
Lóðarleiga .....	2,8%	2,4%	2,4%	2,0%	2,2%
Skatttekjur samtals .....	83,8%	76,2%	82,7%	77,9%	85,3%
Aðrar tekjur .....	16,2%	23,8%	17,3%	22,1%	14,7%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launat. gjöld .....	52,8%	46,7%	54,7%	50,7%	56,2%
Lífeyrisskuldbinding, breyting ...	3,0%	1,9%	4,2%	2,0%	3,4%
Annar rekstrarkostnaður .....	39,7%	33,0%	36,0%	32,4%	39,9%
Rekstramiðurst. fyrir afskriftir ...	4,5%	18,4%	5,1%	15,0%	0,5%
Afskriftir .....	3,1%	2,9%	3,8%	4,2%	4,9%
Fjármagnsliðir .....	14,6%	7,0%	9,0%	6,9%	8,3%
Rekstramiðurstaða .....	-13,2%	8,6%	-7,6%	3,8%	-12,7%
<b>á íbúa:</b>					
<b>Rekstur</b>					
Skatttekjur .....	432	398	347	311	277
Aðrar tekjur .....	84	125	72	88	48
Laun og launat. gjöld .....	(272)	(244)	(229)	(203)	(183)
Annar rekstrarkostnaður .....	(204)	(172)	(151)	(129)	(129)
Fjármagnsliðir .....	(75)	(36)	(38)	(28)	(27)
Rekstramiðurstaða .....	(68)	45	(32)	15	(41)
<b>Efnahagur:</b>					
Eignir .....	821	743	652	623	685
Eigið fé .....	103	174	111	149	139
Lífeyrisskuldbindingar .....	122	110	107	96	92
Skuldir án skuldbindinga .....	596	459	434	378	454
<b>Sjóðstreymi</b>					
Handbært fé frá rekstri .....	(37)	132	23	20	(1)
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Handbært fé frá rekstri í hlutfalli við langtíma- skuldir mælt í árum .....	-12,30	2,44	13,68	14,94	
Veltufjárhlutfall .....	1,12	0,98	1,15	2,20	1,64
Eiginfjárhlutfall .....	12,6%	23,5%	17,0%	24,0%	20,3%
Útsvarsprósenta	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%	12,99%
<b>Fasteignaskattsprósenta:</b>					
A-liður	0,33%	0,33%	0,35%	0,38%	0,38%
B-liður	0,88%	0,88%	0,44%		
C-liður	1,60%	1,60%	1,60%	1,41%	1,41%
Íbúafjöldi	2.316	2.274	2.189	2.089	2.021
Breyting frá fyrra ári%	1,8%	3,9%	4,8%	3,4%	7,1%