

Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum

Árshlutareikningur

1/1-30/6 2008

Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum
Iðavöllum 12
230 Reykjanesbær
kt. 640479-0279

Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum

Árshlutareikningur

1/1-30/6 2008

Efnisyfirlit

Könnunaráritun endurskoðenda	2
Skýrsla stjórnar	3
Tekju- og gjaldareikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8-12

Áritun endurskoðenda

Til stjórnar og eignaraðila Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum.

Við höfum kannað meðfylgjandi árshlutareikning Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum fyrir tímabilið 1. janúar til 30. júní 2008. Árshlutareikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, tekju og gjaldareikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu árshlutareikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Ábyrgð okkar felst í ályktun okkar um árshlutareikninginn sem byggir á könnuninni.

Umfang könnunar

Könnun okkar var unnin í samræmi við alþjóðlegan staðal ISRE 2410, sem fjallar um könnun óháðs endurskoðanda á árshlutareikningum. Slík könnun felur í sér fyrirspurnir, einkum til starfsmanna sem eru ábyrgir fyrir fjármálum og reikningsskilum félagsins ásamt greiningum á hinum ýmsu liðum reikningsskilanna og öðrum könnunaraðgerðum. Könnun felur ekki í sér jafn viðtækar aðgerðir og endurskoðun sem unnin er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla og er því ekki víst að við fáum vitneskju um öll mikilvæg atriði sem gætu komið í ljós við endurskoðun. Þar af leiðandi látum við álit um endurskoðun ekki í ljós.

Ályktun

Við könnun okkar kom ekkert fram sem bendir til annars en að árshlutareikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á tímabilinu, efnahag þess 30. júní 2008 og breytingu á handbæru fé á tímabilinu, í samræmi við lög um ársreikninga.

Reykjanesbær 29. ágúst 2008

Deloitte hf.

Anna B. Geirfinnsd.

Anna Birgitta Geirfinnsdóttir

endurskoðandi

Skýrsla stjórnar

Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum er fyrirtæki í eigu sveitarfélaganna á Suðurnesjum og hlutverk þess er að annast ýmis sameiginleg verkefni fyrir þau. Stærri verkefni eru fjármögnuð með lántöku og endurgreiða sveitarfélögin þau eftir því sem afborganir og vextir af lánsfjármögnun falla til.

Á tímabilinu störfuðu að meðaltali 5 starfsmenn hjá sambandinu miðað við heilsársstörf við starfsemi þess og tengdra fyrirtækja en hluti launakostnaðar er síðan gjaldfærður hjá Sorpeyðingarstöð Suðurnesja. Laun og launatengd gjöld færð á rekstur sambandsins á tímabilinu námu samtals 7,1 milljón króna. Hagnaður tímabilsins nam um 4,7 milljónum króna og eigið fé í lok tímabilsins nam um 54,9 milljónum króna.

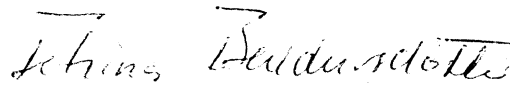
Stjórn og framkvæmdarstjóri Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum staðfesta hér með árshlutareikning sambandsins fyrir tímabilið 1. janúar til 30. júní 2008 með undirritun sinni.

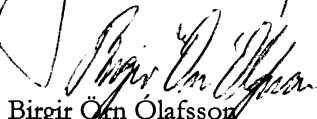
Reykjanesbær, 29. ágúst 2008

Í stjórn


Oddný Hardardóttir
stjórnarformaður


Garðar K. Vilhjálmsson


Petrína Baldursdóttir


Birgir Örn Ólafsson


Óskar Guðmarsson

Framkvæmdastjóri


Guðjón Guðmundsson

Tekju og gjaldareikningur 1. janúar - 30. júní 2008

	Skýr.	1/1-30/6 2008	1/1-30/6 2007
Tekjur			
Rekstrartekjur		9.087.494	7.596.005
Aðrar tekjur		58.315	304.514
		<u>9.145.809</u>	<u>7.900.519</u>
Gjöld			
Laun og tengd gjöld		7.118.964	7.416.292
Önnur rekstrargjöld		6.239.421	4.465.347
Þátttaka Heilbrigðiseftirlits, Brunavarna og Almannaþingarinnar í stjórnunarkostnaði		(3.544.998)	(3.379.998)
		<u>9.813.387</u>	<u>8.501.641</u>
Rekstrarhagnaður		(667.578)	(601.122)
Fjármunatekjur		6.595.733	3.938.115
Fjármagnsgjöld		(1.354.238)	(680.110)
		<u>4.573.917</u>	<u>2.656.883</u>
Tekjuafgangur af reglulegri starfsemi		4.573.917	2.656.883
Tekjur vegna verkefna SSS		125.000	0
Tekjuafgangur tímabilsins		<u>4.698.917</u>	<u>2.656.883</u>

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	30.06.2008	31.12.2007
Fastafjármunir			
Fjölbrautaskóli Suðurnesja	7	277.777.369	282.422.381
		<u>277.777.369</u>	<u>282.422.381</u>
Veltufjármunir			
Óútskuldud verkefni		46.882.324	29.821.650
Viðskiptakröfur	8	9.868.001	48.708.684
Skammtímalán til Sorpeyðingarstöðvar Suðurnesja		71.193.553	60.338.704
Aðrar skammtímakröfur	8	9.864.542	27.913.783
Næsta árs afborgun vegna Sjúkrahús, D-álma		1.300.000	2.493.000
Næsta árs afborganir vegna Fjölbrautaskóla Suðurnesja		87.000.000	85.000.000
Handbært fé	8	26.575.182	16.973.373
		<u>252.683.602</u>	<u>271.249.194</u>
Eignir		<u>530.460.971</u>	<u>553.671.575</u>

30. júní 2008

Eigið fé og skuldir	Skýr.	30.06.2008	31.12.2007
Eigið fé	9		
Óráðstafað eigið fé		54.924.490	50.225.573
Eigið fé		<u>54.924.490</u>	<u>50.225.573</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldabréf með ábyrgð sveitarfélaga	10	318.538.274	334.986.884
		<u>318.538.274</u>	<u>334.986.884</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir	11	5.984.888	8.692.185
Næsta árs afborganir langtímaskulda	11	92.005.079	84.690.802
Fyrirframútskulduð verkefni		46.337.790	59.923.182
Aðrar skammtímaskuldir	11	12.670.450	15.152.949
		<u>156.998.207</u>	<u>168.459.118</u>
Skuldir		<u>475.536.481</u>	<u>503.446.002</u>
Eigið fé og skuldir		<u><u>530.460.971</u></u>	<u><u>553.671.575</u></u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 1/1-30/6 2008

	Skýr.	1/1-30/6 2008	1/1-30/6 2007
Rekstrarhreyfingar			
Tekjuafgangur tímabilsins		4.698.917	2.656.883
Verðbætur langtímalána		(6.999.572)	1.526.807
		<u>(2.300.655)</u>	<u>4.183.690</u>
Veltufé frá (til) rekstrar			
Aðrar rekstrartengdar eignir (hækkun) lækkun		39.829.250	(10.122.662)
Rekstrartengdar skuldir hækkun (lækkun)		(18.775.188)	893.499
		<u>18.753.407</u>	<u>(5.045.473)</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Útlagður kostnaður vegna langtímaverkefna		0	(11.564.981)
Skammtímaverkefni (hækkun) / lækkun		0	(20.756.903)
Afborganir langtímaverkefna		43.800.010	116.445.153
Skammtímalán til Sorpeyðingarstöðvar Suðurnesja, hækkun		(10.854.849)	51.209.481
		<u>32.945.161</u>	<u>135.332.750</u>
Fjármögnunarahreyfingar			
Afborganir langtímaskulda		(42.096.759)	(39.831.326)
		<u>(42.096.759)</u>	<u>(39.831.326)</u>
Hækkun (lækkun) handbærs fjár		9.601.809	90.455.951
Handbært fé í upphafi tímabilsins		16.973.373	12.703.415
Handbært fé í lok tímabilsins		<u>26.575.182</u>	<u>103.159.366</u>

Skýringar

1. Starfsemi

Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum er samband sem var stofnað af sveitarfélögum á Suðurnesjum, Sveitarfélaginu Garði, Grindavíkurbæ, Reykjanesbæ, Sandgerðisbæ og Sveitarfélaginu Vogum.

Tilgangur sambandsins er að vinna að hagsmunamálum sveitarfélaganna og efla og styrkja samstarf þeirra. Í sameiginlegum málum komi það fram fyrir hönd sveitarfélaganna gagnvart ríkisvaldinu og öðrum. Kostnaður við rekstur sambandsins skal greiddur miðað við höfðatölu 1. desember ár hvert.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Árshlutareikningur Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum fyrir tímabilið 1. janúar til 30. júní 2008 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Árshlutareikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Árshlutareikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Niðurstaða af verkefnum sem sambandið rekur fyrir eigin reikning samkvæmt fjárhagsáætlun er færð árlega yfir rekstrarreikning. Önnur verkefni, sem hljóta sérstakar fjárveitingar, eru ekki færð yfir rekstrarreikning fyrr en þeim er lokið.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Áhættustjórnun

Almenn stefna félagsins er að takmarka gjaldeyris- og vaxtaáhættu.

Skráning tekna

Tekjur eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið í samræmi við lög og settar reikningsskilareglur.

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gildandi gengi þess dags sem viðskiptin fara fram. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í lok reikningstímabils. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

Fjármagnskostnaður

Fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til. Fjármagnskostnaður sem tilheyrir ákveðnum verkefnum er eignfærður og kemur ekki nálægt rekstrarreikningi sambandsins fyrr en verkefninu er lokið.

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast ef kröfur reynast ekki innheimtanlegar.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frágættum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð yfir rekstrarreikning á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári. Ef lánin tilheyra verkefnum sem haldið er utan við rekstur sambandsins þá er vaxta- og lántökukostnaður eignfærður.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skýringar

3. Launamál

	1/1-30/6 2008	1/1-30/6 2007
Laun	11.673.326	11.774.628
Launatengd gjöld	2.324.823	2.391.923
Annar starfsmannakostnaður	279.242	219.384
Þátttaka annarra í launakostnaði	(7.158.427)	(6.969.643)
	<u>7.118.964</u>	<u>7.416.292</u>

4. Fjármunatekjur

	1/1-30/6 2008	1/1-30/6 2007
Vaxtatekjur af bankareikningum	1.437.866	2.306.955
Aðrar vaxtatekjur	5.157.867	1.631.160
	<u>6.595.733</u>	<u>3.938.115</u>

5. Fjármagnsgjöld

	1/1-30/6 2008	1/1-30/6 2007
Önnur vaxtagjöld	(7.805.786)	(3.523.366)
Vaxtagjöld millifærð á önnur verkefni	6.451.548	2.843.256
	<u>(1.354.238)</u>	<u>(680.110)</u>

6. Langtímakröfur- Fyrirframgreiddur kostnaður

Sambandið og fyrirtæki þess hafa lagt út fyrir kostnaði við að innrétta og endurbæta skrifstofuaðstöðu að Fitjum fyrir starfsemi sína. Samkomulag var við eigendur hússins um að þessi kostnaður myndi ganga upp í húsaleigu. Á árinu 2007 flutti sambandið aðsetur sitt að Iðavöllum 12 og hefur gert samning við eiganda hússins um leigu frá og með 1. janúar 2008. Í lok júní 2008 eru eftirstöðvar útlagðs kostnaðar um 2,6 milljónir króna og eru þær færðar sem fyrirframgreiddur kostnaður á meðal veltufjármuna.

7. Langtímakröfur - Fjölbrautaskóli Suðurnesja

Á árinu 2003 gaf sambandið út og seldi skuldabréf að nafnverði 500 milljónir króna og eru þau skráð í Kauphöll Íslands. Skuldabréfin eru verðtryggð, bera 5% fasta vexti og ávöxtunarkrafan er 5%. Tilgangur útgáfunnar er að fjármagna viðbyggingu Fjölbrautaskóla Suðurnesja og er skuldabréfalánið með ábyrgð sveitarfélaganna sem standa að Sambandi sveitarfélaga á Suðurnesjum. Fyrsti gjalddagi bréfanna var 1. desember 2003, en þau greiðast með 30 afborgunum á þriggja mánaða fresti. Skuldin og endurkrafan eru færðar meðal langtímaskulda og fastafjármuna í efnahagsreikningi sambandsins ásamt áföllnum verðbótum og vöxtum til loka tímabilsins og greinast þannig:

Staða í byrjun tímabilsins.....	367.422.381
Greiðslur frá sveitarfélögum og ríkissjóði	(42.500.005)
Vextir og verðbætur	39.854.993
	<u>364.777.369</u>
Næsta árs afborganir.....	(87.000.000)
Fært meðal fastafjármuna.....	<u>277.777.369</u>

Skýringar

8. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	30.06.2008	31.12.2007
Innlendar viðskiptakröfur	14.176.570	52.955.790
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(4.308.569)	(4.247.106)
	9.868.001	48.708.684

Skammtímakröfur eru færðar niður um tæplega 4,3 milljónir króna í efnahagsreikningi. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur, sem mæta skal þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá viðskiptakröfum í efnahagsreikningi. Heilbrigðiseftirlitsgjöld, sem eru á vegum Heilbrigðiseftirlits Suðurnesja, eru færð niður um 3,5 milljónir króna en rúmar 825 þúsund krónur eru vegna annara krafna. Breyting niðurfærslu skammtímakrafna á tímabilinu greinist þannig:

Niðurfærsla í byrjun tímabilsins.....	4.247.106
Gjaldfærð niðurfærsla á tímabilinu	61.463
	4.308.569

Aðrar skammtímakröfur

	30.06.2008	31.12.2007
Ríkissjóður	4.219.401	22.122.280
Fyrirframgreiddur kostnaður	3.792.068	4.238.192
Fyrirframgreidd laun	415.207	93.997
Óinnheimtar áfallnar vaxtatekjur	1.437.866	0
Aðrar kröfur	0	1.459.314
	9.864.542	27.913.783

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

	30.06.2008	31.12.2007
Sjóður	5.000	5.000
Bankainnstæður í íslenskum krónum	26.570.182	16.968.373
	26.575.182	16.973.373

9. Eigið fé

	Óráðstafað eigið fé
Eigið fé 1.1.2008	50.225.573
Tekjuafgangur tímabilsins	4.698.917
Eigið fé 30.6.2008	54.924.490

10. Langtímaskuldir

Á árinu 2003 var haldið opið skuldabréfaútboð að fjárhæð 500 milljónir króna fyrir sambandið, en skuldabréfin voru boðin til sölu á markaði og skráð í Kauphöll Íslands. Láninu er ætlað að fjármagna viðbyggingu Fjölbrautaskóla Suðurnesja og voru eftirstöðvar lánsins í lok tímabilsins um 410,5 milljónir króna. Skuldabréfin eru verðtryggð til 10 ára með þremur jöfnum árlegum afborgunum. Sveitarfélögin sem standa að Sambandi sveitarfélaga á Suðurnesjum ábyrgjast skuldabréfin með tekjum sínum og eignum í hlutfalli við eignarhluta sem greinast þannig: Reykjanesbær 64,93%, Grindavík 13,52%, Sandgerði 8,44%, Gerðahreppur 7,11% og Vatnsleysustrandarhreppur 6%.

Skýringar

10. Langtímaskuldir (framhald)

	Aðrar langtímaskuldir	
	30.06.2008	31.12.2007
Skuldir í ISK	410.543.353	471.371.646
Næsta árs afborganir langtímaskulda	410.543.353	471.371.646
	(92.005.079)	(79.456.050)
Langtímaskuldir í lok tímabilsins	318.538.274	391.915.596
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		
		Aðrar langtímaskuldir
Afborganir 1/7 2008 - 30/6 2009		92.005.079
Afborganir 1/7 2009 - 30/6 2010		90.429.370
Afborganir 1/7 2010 - 30/6 2011		68.432.671
Afborganir 1/7 2011 - 30/6 2012		68.432.671
Afborganir 1/7 2012 - 30/6 2013		68.432.671
Afborganir síðar		22.810.891
		410.543.353

11. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir

	30.06.2008	31.12.2007
Innlendar viðskiptaskuldir	5.984.888	8.692.185
	5.984.888	8.692.185

Aðrar skammtímaskuldir

	30.06.2008	31.12.2007
Virðisaukaskattur	193.794	551.556
Ógreidd laun og launatengd gjöld	6.918.834	10.839.056
Ógreiddir áfallnir vextir	5.368.219	3.633.056
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	180.527	129.281
Aðrar skuldir	9.076	0
	12.670.450	15.152.949

Næsta árs afborganir langtímaskulda

	30.06.2008	31.12.2007
Aðrar langtímaskuldir	92.005.079	79.456.050
	92.005.079	79.456.050

12. Skuldbindingar

Lífeyrisskuldbindingar

Sambandið hefur á undanförunum árum greitt iðgjöld til Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins vegna hluta af starfsmönnum sínum og starfsmönnum tengdra fyrirtækja.

Eftirlaunagreiðslur Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins eru miðaðar við fasta fjárhæð frá því þegar fyrsta lífeyrisgreiðslan fer fram en eftir það ber sambandið og fyrirtæki þess ábyrgð á allri hækkun lífeyris. Áfallin skuldbinding vegna lífeyrisréttinda sambandsins og fyrirtækja þess hefur verið metin af tryggingarstærðfræðingi miðað við árslok 2006 og uppreiknuð miðað við launavísitala lífeyrisskuldbindinga fyrir opinbera starfsmenn til 30. júní 2008 auk 2% vaxta. Heildarlífeyrisskuldbinding vegna sambandsins, heilbrigðiseftirlits og sorpeyðingarstöðvar var áætluð 217,6 milljónir króna og er hlutur þessara fyrirtækja metinn á 55,7% af þeirri fjárhæð eða 121,2 milljónir króna. Við útreikning hefur verið byggt á tilteknum forsendum um skiptingu ábyrgðar á skuldbindingunni milli lífeyrissjóðsins, ríkissjóðs og fyrirtækjanna. Einnig er byggt á ákveðnum forsendum um launa- og verðlagsbreytingar í framtíðinni. Talsverð óvissa er því um endanlega fjárhæð skuldbindingarinnar sem hefur ekki verið færð í árshlutareikninginn.

Skuldbindinginn skiptist þannig á milli sambandsins og tengdra fyrirtækja í milljónum króna:

Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum	30,2
Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja	46,1
Sorpeyðingarstöð Suðurnesja	44,9
	121,2

Atvinnuþróunarráð

Atvinnuþróunarráð hefur veitt loforð um styrkveitingar til nokkurra aðila að uppfylltum skilyrðum. Heildarfjárhæð veittra loforða vegna ársins 2007 námu um 11 milljónum króna en veitt loforð vegna ársins 2008 nema um 8,5 milljónum króna.

13. Starfsmannamál

Frá og með ársbyrjun 1990 hefur sambandið annast allar launagreiðslur fyrir sameiginlega skrifstofu þess og Sorpeyðingarstöðvar Suðurnesja. Laun sambandsins og sorpeyðingarstöðvarinnar eru færð í gegnum sameiginlega launareikninga í bókum SSS og launakostnaður stöðvarinnar síðan skuldfærður í viðskiptareikning hennar, sjá skýringu nr. 3.