

Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum

Árshlutareikningur

1/1 - 30/6 2009

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

Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum

Árshlutareikningur

1/1 - 30/6 2009

Efnisyfirlit

Áritun óháðra endurskoðenda	2
Skýrsla stjórnar	3
Tekju- og gjaldareikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8-14

Könnunaráritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og eignaraðila Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum.

Við höfum kannað meðfylgjandi árshlutareikning Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum fyrir tímabilið 1.janúar til 30. júní 2009. Árshlutareikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, tekju og gjaldarreikning, 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 2400, sem fjallar um könnun óháðs endurskoðanda á ársreikningum. Slík könnun felur í sér fyrirspurnir, einkum til starfsmanna sem eru ábyrgir fyrir fjármálum og reikningsskilum sambandsins 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 sambandsins á tímabilinu, efnahag þess 30. júní 2009 og breytingu á handbæru fé á tímabilinu, í samræmi við lög um ársreikninga.

Reykjanesbær, 28. ágúst 2009.

Deloitte hf.


Anna Birgitta Geirfinnsdóttir
endurskoðandi

Skýrsla stjórnar

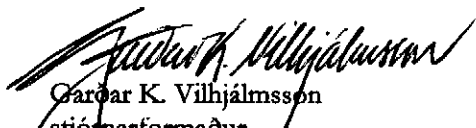
Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum er fyrirtæki í eigu sveitarfélaganna á Suðurnesjum og hlutverk þess er að annast ýmis sameiginleg verkefni fyrir þau. Stærri verkefni eru fjármögnuð með lántöku og endurgreiða sveitarfélögin þau eftir því sem afborganir og vextir af lánsfjármögnun falla til.

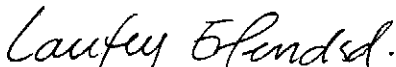
Á árinu störfuðu að meðaltali 5 starfsmenn hjá sambandinu miðað við heilsársstörf við starfsemi þess og tengdra fyrirtækja en hluti launakostnaðar er síðan gjaldfærður hjá Sorpeyðingarstöð Suðurnesja. Laun og launatengd gjöld færð á rekstur sambandsins á tímabilinu námu samtals 7,8 milljónum króna. Hagnaður tímabilsins nam um 7,2 milljónum króna og eigið fé í lok tímabilsins nam um 70,4 milljónum króna.

Stjórn og framkvæmdastjóri Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum staðfesta hér með árshlutareikning sambandsins fyrir tímabilið 1. janúar til 30. júní 2009 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 28. ágúst 2009

Í stjórn


Garðar K. Vilhjálmsson
stjórnarformaður


Laufey Erlendsdóttir


Birgir Örn Ólafsson


Óskar Gunnarsson


Gunnar Gunnarsson

Framkvæmdastjóri


Guðjón Guðmundsson

Tekju- og gjaldareikningur tímabilsins 1/1 - 30/6 2009

	Skýr.	1/1-30/6 '09	Áætlun 1/1-30/6 '09	1/1-30/6 '08
Tekjur				
Rekstrartekjur		110.512.127	95.849.500	79.341.372
Aðrar tekjur		0	0	58.315
		<u>110.512.127</u>	<u>95.849.500</u>	<u>79.399.687</u>
Gjöld				
Laun og tengd gjöld	3	11.416.491	11.690.500	12.313.667
Önnur rekstrargjöld		18.967.366	3.722.500	6.451.235
Styrkir		27.973.375	38.404.000	21.178.666
Breyting á útlögðum kostnaði verkefna		32.138.326	30.374.510	254.482
		<u>90.495.558</u>	<u>84.191.510</u>	<u>40.198.050</u>
Rekstrarhagnaður		20.016.569	11.657.990	39.201.637
Fjármunatekjur	4	8.455.835	0	10.870.637
Fjármagnsgjöld	5	(21.292.653)	(11.657.990)	(45.373.357)
Tekjuafgangur tímabilsins		<u>7.179.751</u>	<u>0</u>	<u>4.698.917</u>

Efnahagsreikningur 30/6 2009

Eignir	Skýr.	30.06.2009	31.12.2008
Fastafjármunir			
Langtímakrafa vegna Fjölbrautaskóla Suðurnesja	7	232.170.733	256.047.117
Fjárfestingaverðbréf		500.000	0
		<u>232.670.733</u>	<u>256.047.117</u>
Veltufjármunir			
Krafa vegna verkefna	9	309.277	1.503.898
Viðskiptakröfur	9	32.937.049	45.065.796
Krafa á tengda aðila	14	88.151.937	73.085.715
Aðrar skammtímakröfur	9	17.228.601	8.001.825
Næsta árs afborganir vegna Fjölbrautaskóla Suðurnesja	7	91.500.000	95.700.000
Handbært fé	9	24.579.665	47.408.308
		<u>254.706.529</u>	<u>270.765.542</u>
Eignir		<u>487.377.262</u>	<u>526.812.659</u>

Efnahagsreikningur 30/6 2009

Eigið fé og skuldir	Skýr.	30.06.2009	31.12.2008
Eigið fé	10		
Óráðstafað eigið fé		70.436.203	63.256.452
Eigið fé		<u>70.436.203</u>	<u>63.256.452</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldabréf með ábyrgð sveitarfélaga	11	250.036.485	288.674.955
		<u>250.036.485</u>	<u>288.674.955</u>
Skammtímaskuldir			
Skuld vegna verkefna	13	54.438.269	52.139.691
Viðskiptaskuldir	13	8.382.938	3.578.006
Skuld við tengda aðila	14	0	5.851.648
Næsta árs afborganir langtímaskulda	13	99.122.166	96.021.121
Aðrar skammtímaskuldir	13	4.961.201	17.290.786
		<u>166.904.574</u>	<u>174.881.252</u>
Skuldir		<u>416.941.059</u>	<u>463.556.207</u>
Eigið fé og skuldir		<u>487.377.262</u>	<u>526.812.659</u>

Yfirlit um sjóðstreymi tímabilsins 1/1 - 30/6 2009

	1/1-30/6 '09	1/1-30/6 '08
Rekstrarhreyfingar		
Tekjuafgangur tímabilsins	7.179.751	4.698.917
Verðbætur langtímalána	1.333.994	(6.999.572)
Veltufé frá rekstri	8.513.745	(2.300.655)
Aðrar rekstartengdar eignir (hækkun) lækkun	4.096.592	39.829.250
Rekstartengdar skuldir hækkun (lækkun)	(5.226.075)	(18.775.188)
Handbært fé frá (til) rekstri	7.384.262	18.753.407
Fjárfestingahreyfingar		
Útlagður kostnaður vegna langtímaverkefna	(7.569.621)	0
Afborganir langtímaverkefna	47.850.000	43.800.010
Krafa á tengda aðila lækkun (hækkun)	(15.066.222)	(10.854.849)
Keypt/seld fjárfestingaverðbréf	(500.000)	0
	24.714.157	32.945.161
Fjármögnunarahreyfingar		
Afborganir langtímaskulda	(49.075.414)	(42.096.759)
Skuld við tengda aðila hækkun (lækkun)	(5.851.648)	0
	(54.927.062)	(42.096.759)
Hækkun (lækkun) handbærs fjár	(22.828.643)	9.601.809
Handbært fé í upphafi árs	47.408.308	16.973.373
Handbært fé í lok tímabilsins	24.579.665	26.575.182

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 1/1 - 30/6 2009 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Árshlutareikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður í íslenskum krónum.

Breyting var gerð á reikningsskilaaðferðum sambandsins á árinu 2008 þannig að tekjur og gjöld verkefna á vegum sambandsins eru nú færð í gegnum rekstrarreikning. Áður hafði verið haldið utanum stöðu verkefnanna eingöngu í gegnum efnahagsreikning og staða þeirra færð í gegnum rekstur þegar þeim var lokið.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem þær eiga sér stað.

Áhættustjórnun

Engir framvirkir gjaldeyrisskiptasamningar, valréttir eða afleiðusamningar eru við lýði hjá félaginu.

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.

Fjármagnskostnaður

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Verðbréf

Markaðsverðbréf eru verðbréf sem skráð eru á virkum markaði og keypt í þeim tilgangi að hagnast á skammtímaverðbreytingum. Markaðsverðbréf eru færð á markaðsverði og færast matsbreyting í rekstrarreikning á því tímabili sem hún fellur til.

Önnur verðbréf eru flokkuð sem fjárfestingaverðbréf. Fjárfestingaverðbréf eru færð á gangvirði sem er markaðsvirði ef það er byggt á áreiðanlegum forsendum, t.d. skráð á opinberu verðbréfaþingi. Matsbreytingar eru færðar á gangvirðisreikning meðal eigin fjár á því tímabili þegar þær verða til. Ef ekki er hægt að meta markaðsvirðið með áreiðanlegum hætti eru fjárfestingaverðbréfin færð á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

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 í framtíðinni.

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 til gjalda 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 eignsfærður.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að félagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð hennar með áreiðanlegum hætti.

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	30.06.2009	30.06.2008
Laun	12.662.195	11.673.326
Launatengd gjöld	2.821.792	2.324.823
Annar starfsmannakostnaður	312.241	279.242
Þátttaka annarra í launakostnaði	(8.012.969)	(7.158.427)
Laun og launatengd gjöld verkefna	3.633.232	5.194.703
	<u>11.416.491</u>	<u>12.313.667</u>

4. Fjármunatekjur

	30.06.2009	30.06.2008
Vaxtatekjur af bankareikningum	2.275.155	1.437.866
Vaxtatekjur fluttar frá öðrum verkefnum	4.892.092	4.274.904
Aðrar vaxtatekjur	1.288.588	5.157.867
	<u>8.455.835</u>	<u>10.870.637</u>

Skýringar

5. Fjármagnsgjöld

	30.06.2009	30.06.2008
Vaxtagjöld verkefna	19.779.396	39.744.215
Vaxtagjöld flutt á önnur verkefni	(1.206.060)	(3.577.667)
Önnur vaxtagjöld	2.719.317	9.206.809
	<u>21.292.653</u>	<u>45.373.357</u>

7. Langtímakrafa vegna Fjölbrautaskóla 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 ársins og greinast þannig:

	30.6.2009
Staða í ársbyrjun	351.747.117
Greiðslur frá sveitarfélögum	(47.850.000)
Vextir, verðbætur og annar kostnaður vegna langtímalána	19.773.616
	<u>323.670.733</u>
Næsta árs afborganir	(91.500.000)
Fært á meðal fastafjármuna	<u>232.170.733</u>

8. Fjárfestingaverðbréf

	30.6.2009
Eignarhlutar í öðrum félögum	500.000
	<u>500.000</u>
Keypt á árinu	500.000
Staða í árslok	<u>500.000</u>
Fært meðal fastafjármuna	500.000
	<u>500.000</u>

9. Aðrar peningalegar eignir

Krafa vegna verkefna

	30.06.2009	31.12.2008
Almenningssamgöngur	0	885.911
Heilsugæslusstöð vegna lífeyrisskuldbindinga	45.593	104.303
Héraðsnefnd Suðurnesja	54.496	54.496
Æskulýðsmál	209.188	459.188
	<u>309.277</u>	<u>1.503.898</u>

Skýringar

9. Aðrar peningalegar eignir (framhald)

Viðskiptakröfur

	30.06.2009	31.12.2008
Innlendar viðskiptakröfur	38.449.972	50.115.963
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(5.512.923)	(5.050.167)
	<u>32.937.049</u>	<u>45.065.796</u>

Skammtímakröfur eru færðar niður um rúmlega 5,5 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 5,2 milljónir króna en tæpar 300 þúsund krónur eru vegna annara krafna. Breyting niðurfærslu skammtímakrafna á tímabilinu greinist þannig:

Breytingar á niðurfærslu viðskiptakrafna greinist þannig:

	30.06.2009	31.12.2008
Staða í ársbyrjun	5.050.167	4.247.106
Gjaldfærð niðurfærsla á tímabilinu	462.756	803.061
Staða í árslok	<u>5.512.923</u>	<u>5.050.167</u>

Niðurfærsla hefur verið reiknuð vegna krafna sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Aðrar skammtímakröfur

	30.06.2009	31.12.2008
Ríkissjóður	2.831.985	7.165.544
Fyrirframgreiddur kostnaður	0	828.386
Fyrirframgreidd laun	12.115.419	7.895
Áunnar vaxtatekjur bankareikninga	2.275.155	0
Virðisaukaskattur	6.042	0
	<u>17.228.601</u>	<u>8.001.825</u>

Handbært fé

	30.06.2009	31.12.2008
Bankainnistæður í íslenskum krónum	24.579.665	47.408.308
	<u>24.579.665</u>	<u>47.408.308</u>

10. Eigið fé

	Óráðstafað eigið fé
Eigið fé 1.1.2009	63.256.452
Tekjuafgangur tímabilsins	7.179.751
Eigið fé 30.06.2009	<u>70.436.203</u>

Skýringar

11. Langtímaskuldir

	Aðrar langtímaskuldir	
	30.06.2009	31.12.2008
Skuldir í ISK	349.158.651	384.696.076
Næsta árs afborganir langtímaskulda	349.158.651	384.696.076
	(99.122.166)	(96.021.121)
Langtímaskuldir í árslok	250.036.485	288.674.955

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Aðrar langtímaskuldir
Næsta árs afborganir	99.122.166
Afborganir 1/7 2010 - 30/6 2011	75.010.945
Afborganir 1/7 2011 - 30/6 2012	75.010.945
Afborganir 1/7 2012 - 30/6 2013	75.010.945
Afborganir 1/7 2013 - 30/6 2014	25.003.650
	349.158.651

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 2008. Heildarlífeyrisskuldbinding vegna sambandsins, heilbrigðiseftirlits og sorpeyðingarstöðvar var áætluð 244,3 milljónir króna og er hlutur þessara fyrirtækja metinn á 55,7% af þeirri fjárhæð eða 136 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 ársreikninginn.

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

Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum	36,4
Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja	47,7
Sorpeyðingarstöð Suðurnesja	51,9
	136,0

Atvinnuþróunarráð

Atvinnuþróunarráð hefur veitt loforð um styrkveitingar til nokkurra aðila að uppfylltum skilyrðum. Heildarfjárhæð veittra loforða vegna ársins 2007 nemur 3 milljónum króna, vegna ársins 2008 7,3 milljónum króna og vegna ársins 2009 14,9 milljónum króna.

Skýringar

13. Aðrar peningalegar skuldir

Skuld vegna verkefna

	30.06.2009	31.12.2008
Almannavarnir	880.276	893.042
Almenningssamgöngur	197.285	0
Atvinnuþróun	21.364.706	27.962.274
Björgin, athvarf geðfatlaðra	1.000.000	0
Landgræðsla	750.000	0
Menningarmál	20.371.130	16.570.105
Miðstöð símenntunar á Suðurnesjum	1.250.000	0
Nefndalaun	5.245.791	4.745.791
Proskahjálp á Suðurnesjum	1.166.665	3
Öldrunarnefnd - þjónustuhópur	2.212.416	1.968.476
	<u>54.438.269</u>	<u>52.139.691</u>

Viðskiptaskuldir

	30.06.2009	31.12.2008
Innlendar viðskipaskuldir	8.382.938	3.578.006
	<u>8.382.938</u>	<u>3.578.006</u>

Aðrar skammtímaskuldir

	30.06.2009	31.12.2008
Áfallnir vextir á skuldir	2.311.821	3.520.871
Virðisaukaskattur	0	223.846
Fjármagnstekjuskattur	184.885	113.400
Ógreidd laun og launatengd gjöld	2.454.138	13.432.669
Aðrar skuldir	10.357	0
	<u>4.961.201</u>	<u>17.290.786</u>

Næsta árs afborganir langtímaskulda

	30.06.2009	31.12.2008
Aðrar langtímaskuldir	99.122.166	96.021.121
	<u>99.122.166</u>	<u>96.021.121</u>

Skýringar

14. Tengdir aðilar

Viðskipti við tengda aðila hafa verið gerð á sambærilegum grundvelli og viðskipti við ótengda aðila.

Upplýsingar varðandi tengda aðila eru eftirfarandi:

	Kröfur		Skuldir	
	30.6.2009	31.12.2008	30.6.2009	31.12.2008
Sorpeyðingarstöð Suðurnesja	8.564.139	25.384.798	0	0
Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja	15.745.238	0	0	5.851.648
Brunavarnir Suðurnesja	53.176.935	38.988.160	0	0
Vaktþjónusta Brunavarna Suðurnesja	10.665.625	8.712.757	0	0
	88.151.937	73.085.715	0	5.851.648

15. 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.