

Mosfellsbær
Ársreikningur
2008

Mosfellsbær
Þverholti 2
270 Mosfellsbæ

Kt. 470269-5969

Efnisyfirlit

Áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3	Efnahagsreikningur	6
Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna	4	Sjóðstreymisyfirlit	8
Rekstrarreikningur	5	Skýringar	9

Áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 4.650,2 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 4.267,9 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 12,94% en lögbundið hámark þess er 13,03%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,220% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,2% en lögbundið hámark þess er 1,32%. Auk þess hafa sveitarstjórnir heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var neikvæð um 168,1 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var einnig neikvæð um 25,7 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2008 nam 2.696,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 2.316,3 millj. kr.

Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2008 er tilbúinn til afgreiðslu í bæjarstjórn í samræmi við ákvæði 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 45/1998.

Mosfellsbæ, 30. apríl 2009.

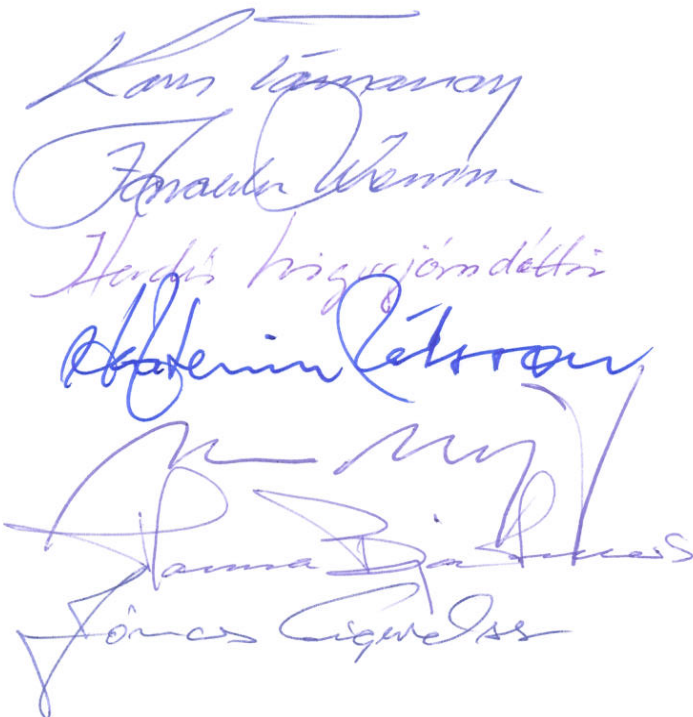
Bæjarstjóri:



Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2008 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 72. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, 27. maí 2009.

Bæjarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna

Til bæjarstjórnar Mosfellsbæjar

Inngangur

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Mosfellsbæjar fyrir árið 2008. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glögga framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Ábyrgðin felur í sér að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreikningsins, sem er í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álitum 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 og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í

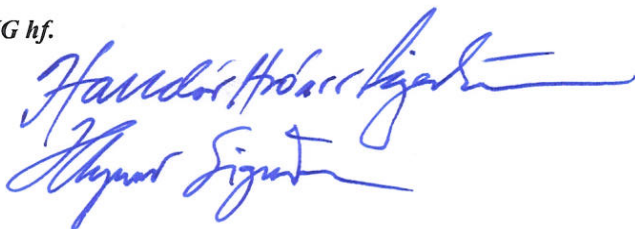
Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

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

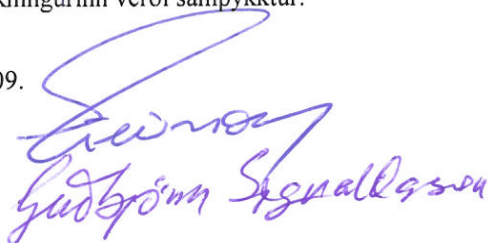
Reykjavík, 30. apríl 2009.

KPMG hf.



Við undirritaðir kjörmir skoðunarmenn Mosfellsbæjar, höfum yfirfarið ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2008. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Mosfellsbæ, 30. apríl 2009.



Rekstrarreikningur ársins 2008

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrartekjur:					
Útsvar og fasteignaskattur	18	3.211.236.814	3.171.415.238	3.211.236.814	3.171.415.238
Framlög Jöfnunarsjóðs	18	298.651.781	307.723.237	298.651.781	307.723.237
Aðrar tekjur	18	758.008.206	642.851.201	1.140.339.413	1.009.184.987
		4.267.896.801	4.121.989.676	4.650.228.008	4.488.323.462
Rekstrargjöld:					
Laun og launatengd gjöld	19	1.989.995.408	1.930.909.217	2.005.565.345	1.945.742.004
Lífeyrisskuldbinding, breyting	19,34	111.388.321	112.000.000	111.388.321	112.000.000
Annar rekstrarkostnaður	20	1.638.020.885	1.539.423.410	1.814.360.333	1.718.567.789
Afskriftir	23,24	117.315.392	101.685.912	183.458.754	167.311.829
		3.856.720.006	3.684.018.539	4.114.772.752	3.943.621.622
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ..		411.176.795	437.971.137	535.455.256	544.701.840
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	21	(439.280.011)	(469.888.000)	(694.343.803)	(695.098.161)
Tekjuskattur	37	2.437.596	0	(9.190.302)	0
Rekstrarniðurstaða	33	(25.665.620)	(31.916.863)	(168.078.849)	(150.396.321)

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2008	2007	2008	2007
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	23,24	5.480.608.868	3.676.970.275	5.871.675.508	4.081.935.458
Veitukerfi og gatnamannvirki	23,24	525.978.673	205.510.407	1.740.751.861	1.344.869.281
Vélar, tæki og áhöld	23,24	25.564.046	7.893.937	26.512.551	9.203.531
		<u>6.032.151.587</u>	<u>3.890.374.619</u>	<u>7.638.939.920</u>	<u>5.436.008.270</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	7,29	198.806.846	168.035.996	198.806.846	168.035.996
Skatteign	13,37	0	0	46.159.441	66.992.522
Langtímakröfur	8,30	142.500.466	112.679.534	144.415.715	114.578.143
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	8,31	455.063.485	399.483.040	0	0
		<u>796.370.797</u>	<u>680.198.570</u>	<u>389.382.002</u>	<u>349.606.661</u>
Fastafjármunir		<u>6.828.522.384</u>	<u>4.570.573.189</u>	<u>8.028.321.921</u>	<u>5.785.614.931</u>
Veltufjármunir:					
Birgðir	9	2.720.557	2.969.632	2.720.557	2.969.632
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	10,32	348.224.952	290.205.241	348.224.952	290.205.241
Næsta árs afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki	31	9.771.466	8.036.058	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	30	25.633.992	21.497.655	25.927.532	21.743.655
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		213.576.336	102.688.314	0	0
Aðrar skammtímakröfur	10,32	161.926.197	152.027.335	198.360.827	177.613.994
Handbært fé.....	11	10.763.989	200.574.513	11.217.682	200.574.513
Veltufjármunir		<u>772.617.488</u>	<u>777.998.748</u>	<u>586.451.550</u>	<u>693.107.035</u>
Eignir samtals		<u>7.601.139.872</u>	<u>5.348.571.937</u>	<u>8.614.773.471</u>	<u>6.478.721.966</u>

Eignir utan efnahagsreiknings 12

31. desember 2008

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2008	2007	2008	2007
Eigið fé:					
Eiginfjárreikningur	33	2.316.331.637	2.225.778.429	2.696.835.326	2.748.695.348
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbinding	34	802.993.000	706.882.889	802.993.000	706.882.889
Tekjuskattsskuldbinding.....	13,37	18.027.491	0	18.027.491	0
		821.020.491	706.882.889	821.020.491	706.882.889
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	35	2.770.088.343	1.720.701.106	3.400.913.574	2.304.906.267
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir		464.315.437	0	464.315.437	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		43.596.465	24.680.797	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	36	503.825.607	234.404.000	536.887.144	262.559.000
Fyrirfram innborgaðar tekjur vegna gatnagerðar.....	2,25	0	1.646.077	0	1.646.077
Aðrar skammtímaskuldir		681.961.893	434.478.639	694.801.499	454.032.385
		1.693.699.401	695.209.513	1.696.004.080	718.237.462
Skuldir og skuldbindingar samtals		5.284.808.235	3.122.793.508	5.917.938.144	3.730.026.618
Eigið fé og skuldir samtals		7.601.139.872	5.348.571.937	8.614.773.471	6.478.721.966
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	43-44	309.400.000	1.066.948.021	309.400.000	1.066.948.021

Sjóðstreymisýfirlit 2008

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrarhreyfingar:					
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....	33	(25.665.620)	(31.916.863)	(168.078.849)	(150.396.321)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Afskriftir	23,24	117.315.392	101.685.912	183.458.754	167.311.829
Verðbætur og gengismunur		491.555.743	462.169.000	654.025.599	606.039.000
Tekjuskattur, breyting		(2.437.596)	0	9.190.302	0
Lífeyrisskuldbinding, breyting	19,34	111.388.321	112.000.000	111.388.321	112.000.000
Sala rekstrarfjármuna og byggingaréttar		(289.885.104)	(255.000.000)	(289.885.104)	(255.000.000)
Veltufé frá rekstri		402.271.136	388.938.049	500.099.023	479.954.508
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:					
Birgðir, lækkun		249.075	0	249.075	0
Óinnheimtar skatttekjur, (hækkun)		(58.019.711)	0	(58.019.711)	0
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun)		(29.479.575)	0	(40.327.546)	0
Skammtímaskuldir, hækkun		241.476.312	54.997.951	243.967.353	54.997.492
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	34	(15.278.210)	(15.000.000)	(15.278.210)	(15.000.000)
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		138.947.891	39.997.951	130.590.961	39.997.492
Handbært fé frá rekstri		541.219.026	428.936.000	630.689.984	519.952.000
Fjárfestingarhreyfingar:					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	25	(1.000.686.906)	(867.000.000)	(1.127.984.950)	(1.040.000.000)
Sala rekstrarfjármuna og byggingaréttar.....		290.982.061	255.000.000	290.982.061	255.000.000
Eignarhlutir í félögum, breyting.....		(31.020.850)	0	(31.020.850)	0
Langtímakröfur, breyting		(21.215.842)	21.497.000	(20.965.637)	21.743.000
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....		9.350.685	8.719.000	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(752.590.852)	(581.784.000)	(888.989.376)	(763.257.000)
Fjármögnunarhreyfingar:					
Afborganir langtímalána	35	(349.136.767)	(273.404.000)	(393.727.862)	(302.680.000)
Langtímalán millifærð.....		0	(135.000.000)	0	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....		(91.972.355)	15.267.000	0	0
Skammtímalán, breyting.....	2	462.669.360	350.000.000	462.669.360	350.000.000
Fjármögnunarhreyfingar		21.560.239	(43.137.000)	68.941.498	47.320.000
Lækkun á handbæru fé		(189.811.587)	(195.985.000)	(189.357.894)	(195.985.000)
Handbært fé í ársbyrjun		200.575.576	200.575.000	200.575.576	200.575.000
Handbært fé í árslok		10.763.989	4.590.000	11.217.682	4.590.000

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2008 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 45/1998.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð Mosfellsbæjar, Þjónustumiðstöð Mosfellsbæjar og Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf.. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hitaveita Mosfellsbæjar, Vatnsveita Mosfellsbæjar, Fráveita Mosfellsbæjar, Félagslegar íbúðir, Þjónustumiðstöðin Hlaðhömrum og Félagsheimilið Hlégarður.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

Innlausn tekna

2. Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyrir útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið í efnahagsreikningi s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. skýr. 5. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

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

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna og fasteignatengdra réttinda er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

Færsla gjalda

3. Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Verðlags- og gengisviðmið

4. Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

5. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að fráregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að fráregnum tekjum er tengjast viðkomandi verkefni.

Skýringar, frh.:

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

6. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Eignfærðar jarðeignir eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Byggingar.....	40 ár
Veitukerfi.....	40 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	6-7 ár

Eignarhlutir í félögum

7. Eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Langtímakröfur

8. Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikning meðal veltufjármuna.

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

Birgðir

9. Birgðir af vörum eru metnar á kostnaðarverði.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

10. Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

Handbært fé

11. Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

12. Fjárfesting í löndum, lóðum og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Tekjuskattseign

13. Tekjuskattseign/skuldbinding er reiknuð og færð í ársreikninginn. Útreikningur hennar byggist á mismun efnahagsliða samkvæmt skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunur efnahagsliða sem þannig kemur fram stafar af því að álagning tekjuskatts er miðuð við aðrar forsendur en reikningsskil og er þar í meginatriðum um að ræða tímabundinn mismun vegna þess að gjöld eru að jafnaði færð fyrr í skattuppgjöri en í ársreikningi.

Lífeyrisskuldbinding

14. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar á árinu 2008. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 34.

Skýringar, frh.:

Langtímaskuldir

15. Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

16. Skrá um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringum 39 - 44.

Fjárhagsáætlun

17. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2008 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum.

Rekstrartekjur

18. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2008	Áætlun 2008	Ársreikningur 2008	Áætlun 2008
<i>Útsvar og fasteignaskattur:</i>				
Útsvar	2.699.951.194	2.660.000.000	2.699.951.194	2.660.000.000
Fasteignaskattur	436.883.996	437.332.864	436.883.996	437.332.864
Lóðaleiga	74.401.624	74.082.374	74.401.624	74.082.374
	<u>3.211.236.814</u>	<u>3.171.415.238</u>	<u>3.211.236.814</u>	<u>3.171.415.238</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs:</i>				
Framlag vegna fasteignaskatts	19.719.791	19.803.237	19.719.791	19.803.237
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	99.835.183	106.700.000	99.835.183	106.700.000
Framlag vegna grunnskóla	149.756.806	151.500.000	149.756.806	151.500.000
Önnur framlög	29.340.001	29.720.000	29.340.001	29.720.000
	<u>298.651.781</u>	<u>307.723.237</u>	<u>298.651.781</u>	<u>307.723.237</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>3.509.888.595</u>	<u>3.479.138.475</u>	<u>3.509.888.595</u>	<u>3.479.138.475</u>
<i>Aðrar tekjur:</i>				
Þjónustutekjur	302.438.024	281.764.741	712.670.183	657.784.313
Eignatekjur	6.654.617	1.205.000	41.428.850	34.471.536
Vörur og þjónusta til eigin nota	74.977.389	48.185.772	10.238.597	5.233.450
Endurgreiðslur	69.222.501	53.085.776	69.382.501	53.085.776
Aðrar tekjur	304.715.675	258.609.912	306.619.282	258.609.912
	<u>758.008.206</u>	<u>642.851.201</u>	<u>1.140.339.413</u>	<u>1.009.184.987</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>4.267.896.801</u>	<u>4.121.989.676</u>	<u>4.650.228.008</u>	<u>4.488.323.462</u>

Skýringar, frh.:

Laun og launatengd gjöld

19. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	1.626.219.880	1.590.046.111	1.639.511.886	1.602.802.446
Launatengd gjöld	356.608.902	337.476.106	358.886.833	339.552.558
Annar starfsmannakostnaður.....	7.166.626	3.387.000	7.166.626	3.387.000
	1.989.995.408	1.930.909.217	2.005.565.345	1.945.742.004
Lífeyrisskuldbinding, breyting	111.388.321	112.000.000	111.388.321	112.000.000
Laun og launatengd gjöld samtals	2.101.383.729	2.042.909.217	2.116.953.666	2.057.742.004

Í árslok 2008 störfuðu 570 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 448 stöðugildum.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 28,5 millj. kr. á árinu 2008.

Annar rekstrarkostnaður

20. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2008	Áætlun 2008	Ársreikningur 2008	Áætlun 2008
Vöru- og þjónustukaup	1.147.590.505	1.081.229.443	1.300.116.312	1.229.424.924
Skattar og önnur opinber gjöld	80.272.524	74.270.682	89.909.603	86.689.580
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	410.157.856	383.923.285	424.334.418	402.453.285
	1.638.020.885	1.539.423.410	1.814.360.333	1.718.567.789

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

21. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	63.097.022	21.145.000	65.246.820	22.009.000
Arður af eignarhlutum	52.606.586	48.742.000	13.264.582	9.400.000
Vaxtagjöld og verðbætur	(375.034.363)	(378.056.000)	(504.901.057)	(476.507.161)
Vextir og verðbætur frá eigin fyrirtækjum ..	88.004.892	88.281.000	0	0
Gengismunur	(267.954.148)	(250.000.000)	(267.954.148)	(250.000.000)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(439.280.011)	(469.888.000)	(694.343.803)	(695.098.161)

Skýringar, frh.:

Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2008			Áætlun 2008
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>Aðalsjóður:</i>				
Útsvör og fasteignaskattar		3.211.236.814	3.211.236.814	3.171.415.238
Framlög úr jöfnunarsjóði		298.651.781	298.651.781	307.723.237
Félagsþjónusta	228.138.512	33.179.094	(194.959.417)	(201.595.058)
Fræðslumál	2.171.749.377	245.155.902	(1.926.593.476)	(1.898.789.379)
Menningarmál	118.997.406	16.355.956	(102.641.450)	(103.058.086)
Æskulýðs- og íþróttamál	633.700.113	140.973.121	(492.726.991)	(456.213.548)
Brunamál og almannavarnir	47.541.599	0	(47.541.599)	(46.430.000)
Hreinlætismál	86.016.543	40.031.794	(45.984.749)	(44.179.660)
Skipulags- og byggingarmál	78.545.897	55.122.092	(23.423.804)	(19.450.641)
Umferðar- og samgöngumál	163.983.823	1.900.000	(162.083.823)	(169.965.780)
Umhverfismál	93.352.388	9.402.776	(83.949.612)	(64.282.492)
Atvinnumál	2.607.216	0	(2.607.216)	(4.338.690)
Sameiginlegur kostnaður	424.142.897	39.619.989	(384.522.908)	(363.717.702)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	419.576.485	926.432.385	506.855.900	502.275.000
Aðalsjóður samtals	4.468.352.255	5.018.061.705	549.709.450	609.392.439
<i>A hluta stofnanir:</i>				
Eignasjóður	1.224.465.729	665.596.694	(558.869.035)	(631.244.746)
Þjónustumiðstöð	65.149.950	62.456.962	(2.692.988)	(10.064.556)
Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf.	31.610.600	17.797.553	(13.813.047)	0
Innri færslur A hluta	(552.254.483)	(552.254.483)	0	0
A hluti samtals	5.237.324.051	5.211.658.431	(25.665.620)	(31.916.863)
<i>B hluta fyrirtæki:</i>				
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Hitaveita	172.212.520	187.382.847	15.170.327	21.260.293
Vatnsveita	92.341.325	115.301.922	22.960.597	30.238.786
Fráveita	170.490.983	111.232.986	(59.257.997)	(52.427.057)
Félagslegar íbúðir	69.551.246	25.338.265	(44.212.981)	(43.748.531)
Þjónustumiðstöð Hlaðhömrum	40.008.470	24.877.211	(15.131.259)	(12.621.502)
Félagsheimilið Hlégarður	26.620.157	4.020.245	(22.599.912)	(21.839.447)
Innri færslur A og B hluta	(83.672.470)	(83.672.470)	(39.342.004)	(39.342.000)
A og B hluti samtals	5.724.876.282	5.596.139.437	(168.078.849)	(150.396.321)

Skýringar, frh.:

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

23. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnamannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2008	4.980.108.590	244.727.563	35.699.061	5.260.535.214
Afskrifað áður	(1.303.138.315)	(39.217.156)	(27.805.124)	(1.370.160.595)
Bókfært verð 1.1. 2008	3.676.970.275	205.510.407	7.893.937	3.890.374.619
Yfirtekið í samstæðu.....	1.259.502.414	0	0	1.259.502.414
Viðbót á árinu	649.542.209	330.257.366	20.887.329	1.000.686.906
Fært út á árinu.....	0	0	(1.096.957)	(1.096.957)
Afskrifað á árinu	(105.406.031)	(9.789.101)	(2.120.263)	(117.315.392)
Bókfært verð 31.12. 2008	5.480.608.868	525.978.673	25.564.046	6.032.151.587
Samtals heildarverð 31.12. 2008	6.889.153.214	574.984.930	56.586.390	7.520.724.534
Afskrifað samtals	(1.408.544.346)	(49.006.257)	(31.022.344)	(1.488.572.947)
Bókfært verð 31.12. 2008	5.480.608.868	525.978.673	25.564.046	6.032.151.587
Afskriftarhlutföll	0-2,5%	4,0%	15,0%	

A og B hluti

24. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Veitukerfi og gatnamannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2008	5.540.549.485	2.523.632.436	49.454.363	8.113.636.284
Afskrifað áður	(1.458.614.027)	(1.178.763.155)	(40.250.832)	(2.677.628.014)
Bókfært verð 1.1. 2008	4.081.935.458	1.344.869.281	9.203.531	5.436.008.270
Yfirtekið í samstæðu.....	1.259.502.414	0	0	1.259.502.414
Viðbót á árinu	649.542.209	457.555.410	20.887.329	1.127.984.950
Fært út á árinu.....	0	0	(1.096.957)	(1.096.957)
Afskrift á árinu	(119.304.574)	(61.672.830)	(2.481.352)	(183.458.754)
Bókfært verð 31.12.2008	5.871.675.508	1.740.751.861	26.512.551	7.638.939.920
Samtals heildarverð 31.12.2008	7.449.594.109	2.981.187.846	69.244.735	10.500.026.690
Afskrifað samtals	(1.577.918.601)	(1.240.435.985)	(42.732.184)	(2.861.086.770)
Bókfært verð 31.12.2008	5.871.675.508	1.740.751.861	26.512.551	7.638.939.920
Afskriftarhlutföll	0-2,5%	2,5-4,0%	15,0%	

Skýringar, frh.:

25. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárum á árinu 2008 greinist þannig:

	Fjárfesting ársins	Fjárhagsáætlun
A hluti		
Fasteignir:		
Krikaskóli, leik- og grunnskóli,	211.547.964	160.000.000
Færanlegar kennslustofur.....	139.786.281	130.000.000
Íþróttahús, viðbætur.....	51.320.480	32.000.000
Varmárskóli, viðbætur.....	48.310.530	50.000.000
Golfvöllur, viðbætur.....	33.318.163	34.000.000
Lágafellsskóli, viðbætur.....	16.504.036	20.000.000
Leikskólinn Reykjakot, viðbætur.....	12.302.004	13.000.000
Bláfjöll skíðaaðstaða.....	4.569.658	5.000.000
Ævintýragarður.....	3.035.047	3.000.000
Brúarland, framhaldsskóli, endurbætur.....	2.015.543	10.000.000
Menningarhús.....	463.075	0
Ýmsar fasteignir, lóðir og lendur.....	126.369.429	130.000.000
Fasteignir samtals	649.542.210	587.000.000
Gatnaframkvæmdir.....	330.257.367	260.000.000
Bifreiðar og tæki fyrir þjónustustöð.....	20.887.329	20.000.000
A hluti samtals	1.000.686.906	867.000.000
B hluti		
<i>Hitaveita:</i>		
Stofnkostnaður.....	102.055.790	90.000.000
Heimæðagjöld	(8.719.983)	
	93.335.807	90.000.000
<i>Vatnsveita:</i>		
Stofnkostnaður	37.506.889	18.000.000
Heimæðagjöld	(12.564.208)	
	24.942.681	18.000.000
<i>Fráveita:</i>		
Stofnkostnaður	19.644.076	65.000.000
Heimæðagjöld.....	(10.624.521)	
	9.019.555	65.000.000
B hluti samtals	127.298.044	173.000.000
Samtals A og B hluti	1.127.984.950	1.040.000.000

Fyrirfram innheimtar tekjur vegna gatnagerðar greinast þannig:

	Tekjur vegna gatnagerðar	Framkvæmda- kostnaður	Samtals
Flutt frá fyrra ári.....	1.186.183.684	(1.184.537.606)	1.646.078
Viðbót ársins.....	97.392.767	(429.296.212)	(331.903.445)
Fyrirfram innheimtar tekjur í árslok.....	1.283.576.451	(1.613.833.818)	(330.257.367)
Eignfært á árinu, sjá skýringu 23.....	(1.283.576.451)	1.613.833.818	330.257.367
	0	0	0

Skýringar, frh.:

Fasteignamat og vátryggingaverð

26. Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12.2008
Skólahúsnæði	1.943.039.750	3.035.765.000	2.408.558.860
Leikskólar	434.879.000	645.680.000	498.271.920
Íþróttamannvirki	2.153.196.000	1.806.266.000	2.153.635.432
Íbúðarhúsnæði	485.750.000	511.500.000	205.250.700
Aðrar fasteignir	660.675.000	1.079.726.250	606.184.934
Veitumannvirki			1.214.773.188
Gatnamannvirki			525.978.663
Vélar, áhöld og búnaður			26.286.223
Samtals			<u>7.638.939.920</u>

Viðlagatrygging

27. Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 1.387,9 millj. kr., vatnsveitu 653,9 millj. kr., hitaveitu 352,6 millj. kr. og götulýsingar 258,9 millj. kr. í árslok 2008.

Tryggingaverð lausafjármuna

28. Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar	269.618.000	269.618.000
Íþróttamannvirki	76.015.000	76.015.000
Leikskólar	59.381.000	59.381.000
Félagsmiðstöð	2.508.000	2.508.000
Tónlistarskóli	32.070.000	32.070.000
Þjónustumiðstöð	73.723.000	73.723.000
Bókasafn	81.377.000	81.377.000
Bæjarskrifstofur	54.273.000	54.273.000
Þjónustumiðstöðin Hlaðhömrum	0	36.954.000
Félagsheimilið Hlégarður	0	18.156.000
	<u>648.965.000</u>	<u>704.075.000</u>

Skýringar, frh.:

Eignarhlutir í félögum

29. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
FS 58 ehf.	33,33%	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Landskerfi bókasafna hf.	1,20%	1.615.350	1.615.350	1.615.350
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,49%	131.909.341	131.909.341	131.909.341
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	3,41%	23.891.000	23.891.000	23.891.000
Sorpa bs.	3,10%	16.808.777	16.808.777	16.808.777
Spölur hf.		6.420	6.420	6.420
Strætó bs.	4,21%	23.575.958	23.575.958	23.575.958
			<u>198.806.846</u>	<u>198.806.846</u>

Langtímakröfur

30. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	135.780.398	137.925.007
Viðbót á árinu.....	40.600.000	40.600.000
Afborgun verðbréfacignar og uppgreiðslur á árinu	(24.001.515)	(24.251.720)
Verðbætur.....	15.755.575	16.069.960
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	<u>168.134.458</u>	<u>170.343.247</u>
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir	(25.633.992)	(25.927.532)
	<u>142.500.466</u>	<u>144.415.715</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Gjaldfallnar og næsta árs afborganir.....	25.633.992	25.927.532
Árið 2010.....	23.443.532	23.744.117
Árið 2011.....	14.441.123	14.748.922
Árið 2012.....	14.441.123	14.756.310
Árið 2013.....	2.892.753	3.215.504
Síðar.....	87.281.935	87.950.862
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	<u>168.134.458</u>	<u>170.343.247</u>

Meðal langtímakrafna er verðbréf að fjárhæð 60,0 millj. kr. sem er vikjandi lán til Fasteignafélagsins Lækjarhlíðar ehf., sbr. skýringu 46, sem veitt var í samræmi við hluthafasamkomulag sem stofnendur félagsins gerðu með sér á árinu 2005.

Skýringar, frh.:

Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

	A hluti	A og B hluti
31. Breyting langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:		
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	407.519.098	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(9.350.685)	0
Verðbætur.....	66.666.538	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	464.834.951	0
Næsta árs afborganir	(9.771.466)	0
	455.063.485	0
Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2009.....	9.771.466	0
Árið 2010.....	10.211.182	0
Árið 2011.....	10.670.685	0
Árið 2012.....	11.150.866	0
Árið 2013.....	11.652.655	0
Síðar.....	411.378.097	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	464.834.951	0

Skammtímakröfur og verðbréf

32. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun	202.871.773	204.405.596
Breyting niðurfærslu á árinu	29.718.654	28.803.558
Niðurfærsla í árslok	232.590.427	233.209.154

Eigið fé

	A hluti	A og B hluti
33. Yfirlit um eiginfjárreikning:		
Eigið fé 1.1. 2008	2.225.778.429	2.748.695.348
Yfirtekið í samstæðu.....	116.218.828	116.218.828
Rekstrarniðurstaða ársins	(25.665.620)	(168.078.849)
Eigið fé 31.12. 2008	2.316.331.637	2.696.835.326

Skýringar, frh.:

Lífeyrisskuldbinding

34. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 15,3 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2008 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2008.....	706.882.889	706.882.889
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu sbr. skýr. 14.....	111.388.321	111.388.321
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(15.278.210)	(15.278.210)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2008.....	802.993.000	802.993.000

Langtímaskuldir

35. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

<i>A hluti</i>	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
Staða lána í ársbyrjun	302.260.075	1.622.627.297	1.924.887.372
Yfirtekið í samstæðu.....	0	1.113.727.628	1.113.727.628
Afborganir af lánum	(76.456.738)	(177.697.771)	(254.154.509)
Verðbætur og gengismunur	246.733.647	242.719.812	489.453.459
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	472.536.984	2.801.376.966	3.273.913.950
Næsta árs afborganun	(92.653.603)	(411.172.005)	(503.825.607)
	379.883.381	2.390.204.961	2.770.088.343
Vaxtakjör í árslok.....	2,38% - 7,52%	4,25% - 6,0%	
<i>A og B hluti</i>			
Staða lána í ársbyrjun	302.260.075	2.234.987.458	2.537.247.533
Yfirtekið í samstæðu.....	0	1.113.727.628	1.113.727.628
Afborganir af lánum	(76.456.738)	(222.288.866)	(298.745.604)
Verðbætur og gengismunur	246.733.647	338.837.514	585.571.161
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	472.536.984	3.465.263.734	3.937.800.718
Næsta árs afborganun	(92.653.603)	(444.233.542)	(536.887.144)
	379.883.381	3.021.030.192	3.400.913.574
Vaxtakjör í árslok.....	2,38% - 7,52%	4,25% - 6,0%	

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

36. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2009.....	503.825.607	536.887.144
Árið 2010.....	464.311.694	497.686.207
Árið 2011.....	459.374.368	493.074.399
Árið 2012.....	428.190.959	457.312.711
Árið 2013.....	412.700.147	442.174.294
Síðar	1.005.511.175	1.510.665.963
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	3.273.913.950	3.937.800.718

Skýringar, frh.:

Skattamál

37. Tekjuskattseign/skuldbinding er reiknuð í tveimur stofnunum sveitarfélagsins. Tekjuskattseign er í Hitaveitu Mosfellsbæjar og í Fasteignafélaginu Lækjarhlíð ehf. er tekjuskattsskuldbinding.

Tekjuskattseign/skuldbinding greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Tekjuskattseign 1.1.2008.....	0	66.992.522
Leiðrétt tekjuskattseign 1.1.2008.....	0	16.796.882
Yfirtekið í samstæðu.....	(20.465.087)	0
Reiknaður tekjuskattur.....	2.437.596	4.036.199
(Tekjuskattsskuldbinding), tekjuskattseign 31.12.2008.....	(18.027.491)	46.159.441

Tekjuskattseign skiptist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....	(63.375.094)	45.266.780
Viðskiptakröfur.....	0	(130.719)
Yfirfæranlegt tap.....	45.347.603	1.023.380
(Tekjuskattsskuldbinding), tekjuskattseign 31.12.2008.....	(18.027.491)	46.159.441

Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	7.601.139.872	5.284.808.235	2.316.331.637
Hitaveita	100%	477.866.593	157.611.960	320.254.634
Vatnsveita	100%	349.277.191	27.722.338	321.554.854
Fráveita	100%	512.368.401	620.354.612	(107.986.211)
Félagslegar íbúðir	100%	210.086.897	320.952.049	(110.865.152)
Þjónustumiðstöð Hlaðhömrum	100%	153.134.390	108.804.984	44.329.406
Félagsheimilið Hlégarður	100%	32.907.878	119.691.719	(86.783.841)
Millifærslur, innbyrðis staða		(722.007.752)	(722.007.752)	0
Heildarstaða í árslok		8.614.773.471	5.917.938.144	2.696.835.326

Skýringar, frh.:

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

39. Sveitarfélagið hefur gert samninga um leigu húsnæðis vegna reksturs eftirfarandi rekstrareininga:

Hið leigða:	Lok samningstíma	Gjaldfærð leiga á árinu
Héraðsskjalasafn, Þverholt 2 Mosfellsbæ.....	2011	2.199.263
Tónlistarskóli, Háholt 15 Mosfellsbæ.....	2015	10.324.745
Bókasafn, Þverholt 2 Mosfellsbæ.....	2024	12.439.976

40. Á sveitarfélaginu hvílir innlausnarskylda vegna 12 félagslegra eignaríbúða. Samanlagt innlausnarverð þeirra, þ.e. framreiknað stofnverð að frádrögnum afskriftum nam 164,4 millj. kr. í árslok 2008. Frá þessari fjárhæð má, við mat á skuldbindingunni, draga áætlað söluverð á sambærilegum íbúðum í sveitarfélaginu.

41. Sveitarfélagið hefur gert samninga við einkahlutafélög um uppbyggingu íbúða / sérbýla í landi Leirvogstungu og Helgafells. Samningur um uppbyggingu í landi Leirvogstungu frá 15. febrúar 2006 tekur til um 414 íbúða / sérbýla en samningur um uppbyggingu í landi Helgafells frá 2. júní 2006 tekur til u.þ.b. 1.020 íbúða / sérbýla. Samkvæmt samningunum sjá einkahlutafélögin um framkvæmdir við gerð gatna, lagna, opinna svæða ofl., auk þess sem félögin munu leggja til sérstakt framlag til sveitarfélagsins vegna hvernar íbúðaeiningar sem byggðar verða og nýtist m.a. til byggingar grunnskóla og leikskóla.

Mosfellsbær fer með skyldur sveitarfélags gagnvart svæðunum, sem felast m.a. í því að annast um gerð svæðisskipulags, aðalskipulags og deiliskipulags, veitingu byggingarleyfa, annast byggingareftirlit og vinnu að sameiginlegum velferðarmálum fyrir væntanlega íbúa svæðanna eftir því sem lög ákveða og fært þykir á hverjum tíma.

42. Sveitarfélagið fékk á árinu 2008 greitt sérstakt framlag vegna íbúðareininga, sbr. skýringu 40, til byggingar m.a. grunnskóla og leikskóla. Framlagið, sem tók til uppgjors til ársloka 2007, var greitt með þremur víxlum, samtals að fjárhæð 240 millj. kr., sem eru til greiðslu í júlí 2009. Víxlarnir voru seldir á árinu 2008 með bakábyrgð sveitarfélagsins sem aftur hefur tryggingu í formi veða í tilteknum lóðum og fasteignum í Helgafellshverfi.

43. Sveitarfélagið hefur gert samninga við ípróttafélög í bænum um fjárframlög á árunum 2009 til 2012 þar sem sveitarfélagið veitir fjárhagslega aðstoð við uppbyggingu ípróttastarfsemi, samtals að fjárhæð 170,7 millj. kr. á samningstímanum.

44. Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum á höfuðborgarsvæðinu þátttakandi í þremur byggðasamlögum, sbr. skýr. 29. Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna miðað við samanlagða íbúatölu á hverju ári en skuldbinding vegna þessa nam 138,7 millj. kr. í árslok.

Skýringar, frh.:

Önnur mál

45. Sveitarfélagið gerði vaxtaskiptasamning á árinu 2004. Samningurinn gildir til ársins 2009 og er honum ætlað að verja sveitarfélagið fyrir hækkun á vöxtum á erlendum lánum umfram fyrirfram ákveðið vaxtastig á samningstímanum.
46. Sveitarfélagið stofnaði á árinu 2005 Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf. í jafnri eignaraðild með öðrum aðila, en félagið annaðist byggingu nýrrar íþróttamiðstöðvar sem tekin var í notkun á árinu 2007. Vegna rekstrarerfiðleika samstarfsaðilans óskaði hann eftir því við sveitarfélagið í október 2008 að það yfirtæki 50% eignarhlut hans í Fasteignafélaginu Lækjarhlíð ehf. og að sérleyfissamningur fasteignafélagsins við Fasteignastjórnun ehf. yrði felldur úr gildi frá sama tíma. Vegna framangreindra aðstæðna var leitað eftir endurnýjun á lánasamningi við viðskiptabanka fasteignafélagsins og var nýr lánasamningur undirritaður þann 31. október 2008, en jafnframt keypti fasteignafélagið 50% eignarhlut samstarfsaðila. Þá var framangreindur sérleyfissamningur felldur úr gildi en þess í stað gengið frá leigusamningi milli Fasteignafélagsins Lækjarhlíðar ehf. og Mosfellsbæjar um leigu á því húsnæði sem Fasteignastjórnun ehf. hafði áður leigt af Fasteignafélaginu Lækjarhlíð ehf. og endurleigt til sveitarfélagsins.
47. Vegna breytingar á eignaraðild að Fasteignafélaginu Lækjarhlíð ehf. á árinu, sbr. skýringu 46, eru eignir og skuldir félagsins nú færðar í ársreikning sveitarfélagsins. Skuldbinding utan efnahagsreiknings, vegna leigusamnings sem sveitarfélagið hafði gert til ársins 2037, að núvirði 1.066,9 millj. kr. samkvæmt ársreikningi 2007, kemur nú fram í skuldum Fasteignafélagsins Lækjarhlíðar ehf. sem námu 1.113,7 millj. kr. í árslok 2008. Við framangreinda breytingu á eignaraðild að fasteignafélaginu og gerð nýs lánasamnings við viðskiptabanka þess var samið um lækun á skuldum Fasteignafélagsins Lækjarhlíðar ehf. um 98,0 millj. kr. Bókfært verð íþróttamiðstöðvar í eigu fasteignafélagsins nam í árslok 1.252,1 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi félagsins.

Skýringar, frh.:

Lykiltölur

48. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	63,3 %	64,5 %	58,1 %	59,3 %
Fasteignaskattur	10,2 %	10,6 %	9,4 %	9,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	7,0 %	7,5 %	6,4 %	6,9 %
Lóðarleiga	1,7 %	1,8 %	1,6 %	1,7 %
Skatttekjur samtals	82,2 %	84,4 %	75,5 %	77,5 %
Aðrar tekjur	17,8 %	15,6 %	24,5 %	22,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	49,2 %	49,6 %	45,5 %	45,8 %
Annar rekstrarkostnaður	38,4 %	37,3 %	39,0 %	38,3 %
Rekstrarkostnaður fyrir afskriftir og vexti	87,6 %	86,9 %	84,5 %	84,1 %
Afskriftir	2,7 %	2,5 %	3,9 %	3,7 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	10,3 %	11,4 %	14,9 %	15,5 %
Tekjuskattur	0,0 %	0,0 %	(0,2%)	0,0 %
	100,7 %	100,8 %	103,2 %	103,4 %
Rekstrarniðurstaða	(0,7%)	(0,8%)	(3,2%)	(3,4%)
Veltufé frá rekstri	9,4 %	9,4 %	10,8 %	10,7 %
Fjárfestingarhreyfingar	(17,6%)	(14,1%)	(19,1%)	(17,0%)

Í krónum á íbúa:

Rekstur:	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Skatttekjur	414.440	410.809	414.440	410.809
Aðrar tekjur	89.504	75.906	134.649	119.162
Laun og launatengd gjöld	248.127	241.222	249.965	242.973
Annar rekstrarkostnaður	193.414	181.772	214.235	202.925
Afskriftir	13.852	12.007	21.662	19.756
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(51.869)	(55.483)	(81.987)	(82.076)
Tekjuskattur	0	0	(1.085)	0
Rekstrarniðurstaða	(3.031)	(3.769)	(19.846)	(17.758)

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri	47.499	45.925	59.051	56.672
Handbært fé frá rekstri	63.906	50.648	74.470	61.395
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	8,14	8,42	7,87	8,20

Efnahagur:

	Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2007	Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2007
Eignir	897.525	656.508	1.017.213	795.228
Eigið fé	273.507	273.202	318.436	337.387
Skuldir og skuldbindingar	624.018	383.306	698.776	519.626

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir	0,46	1,12	0,35	0,97
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,30	0,42	0,31	0,42

Íbúafjöldi:

	2008	2007	2006	2005
Íbúafjöldi 1. desember	8.469	8.147	7.501	7.157
Breyting frá fyrra ári	4,0 %	8,6 %	4,8 %	5,5 %

Skýringar, frh.:

49. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár:

	2008	2007	2006	2005	2004
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	63,3 %	61,5 %	65,1 %	57,0 %	66,3 %
Fasteignaskattur	10,2 %	9,1 %	7,4 %	7,6 %	8,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	7,0 %	8,7 %	9,0 %	7,9 %	8,6 %
Lóðarleiga.....	1,7 %	1,6 %	1,4 %	1,2 %	1,3 %
Skatttekjur samtals.....	82,2 %	80,9 %	83,0 %	73,6 %	84,5 %
Aðrar tekjur	17,8 %	19,1 %	17,0 %	26,4 %	15,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	49,2 %	48,4 %	55,3 %	47,3 %	53,2 %
Annar rekstrarkostnaður.....	38,4 %	33,3 %	30,1 %	25,0 %	29,7 %
Rekstrarkostnaður fyrir afskriftir og vexti	87,6 %	81,7 %	85,4 %	72,2 %	82,8 %
Afskriftir.....	2,7 %	2,8 %	3,1 %	3,1 %	3,9 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	10,3 %	(0,1%)	5,0 %	2,0 %	1,8 %
Rekstrarkostnaður samtals.....	100,7 %	84,4 %	93,1 %	77,3 %	88,5 %
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(0,7%)	15,6 %	6,5 %	22,7 %	11,5 %
Veltufé frá rekstri.....	9,4 %	13,8 %	16,0 %	12,4 %	14,1 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(17,6%)	(5,6%)	(12,6%)	(8,8%)	(7,6%)
Í krónum á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	414.440	359.904	326.885	288.951	267.774
Aðrar tekjur	89.504	84.741	67.138	103.405	49.164
Laun og launatengd gjöld	248.127	215.205	217.938	185.490	175.454
Annar rekstrarkostnaður	193.414	148.214	118.610	97.929	93.991
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(51.869)	415	(19.726)	(8.012)	(5.600)
Rekstrarniðurstaða.....	(3.031)	69.177	25.455	75.791	29.514
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	47.499	61.405	62.920	48.754	44.832
Handbært fé frá rekstri	63.906	38.172	76.899	49.099	54.119
Efnahagur:					
Eignir.....	897.525	656.508	663.870	629.852	614.124
Eigið fé.....	273.507	273.202	199.351	182.254	112.349
Skuldir og skuldbindingar.....	624.018	383.306	464.519	447.598	501.775
Aðrar lykiltölur:					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	8,14	3,91	4,56	6,46	8,46
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir.....	0,46	1,12	1,04	1,41	1,02
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	0,30	0,42	0,30	0,29	0,18
Útsvarprósenta	12,94%	12,94%	12,94%	12,94%	12,94%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,220%	0,225%	0,265%	0,360%	0,360%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,320%	0,880%	0,440%		
Fasteignaskattsprósenta, C-liður, áður B-liður.....	1,200%	1,200%	1,200%	1,200%	1,000%
Íbúafjöldi:					
Breyting á íbúafjölda:					
Íbúafjöldi 1. desember.....	8.469	8.147	7.501	7.157	6.782
Breyting frá fyrra ári.....	4,0 %	8,6 %	4,8 %	5,5 %	3,2 %

Skýringar, frh.:

50. Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrara tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málafokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2008	Hlutfall af skattt.	2007	Hlutfall af skattt.	2006	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	3.509.889	100,0%	2.932.137	100,0%	2.476.524	100,0%
Félagsþjónusta	(194.959)	5,6%	(156.197)	5,7%	(141.484)	5,7%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.926.593)	54,9%	(1.585.084)	58,1%	(1.437.747)	58,1%
Menningarmál	(102.641)	2,9%	(94.547)	3,3%	(81.113)	3,3%
Æskulýðs- og íþróttamál	(492.727)	14,0%	(380.954)	8,8%	(218.433)	8,8%
Brunamál og almannavarnir	(47.542)	1,4%	(43.246)	1,5%	(36.428)	1,5%
Hreinlætismál	(45.985)	1,3%	(28.178)	1,0%	(25.714)	1,0%
Skipulags- og byggingarmál	(23.424)	0,7%	(12.874)	(0,1%)	3.365	(0,1%)
Umferðar- og samgöngumál	(162.084)	4,6%	(130.894)	3,9%	(96.063)	3,9%
Umhverfismál	(83.950)	2,4%	(42.571)	1,7%	(41.337)	1,7%
Atvinnumál	(2.607)	0,1%	(2.989)	0,1%	(2.233)	0,1%
Sameiginlegur kostnaður	(384.523)	11,0%	(281.378)	9,1%	(226.133)	9,1%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	506.856	(14,4%)	400.010	(10,9%)	271.037	(10,9%)
Aðalsjóður samtals	549.709		573.235		444.241	

Aðrir sjóðir í A hluta:

Eignasjóður	(558.869)	15,9 %	(12.035)	10,5 %	(259.342)	10,5%
Þjónustumiðstöð	(2.693)	0,1 %	2.388	(0,2%)	6.039	(0,2%)
Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf.	(13.813)	0,4 %	0	0,0 %	0	0,0 %
A hluti samtals	(25.666)	0,7 %	563.588	(19,2%)	190.938	7,7 %

51. Fjárfesting í A hluta á árunum 2006 til 2008 greinist þannig eftir málaflokkum í þús. kr. á verðlagi hvers árs:

	2008	%	2007	%	2006	%
Fræðslu- og uppeldismál	430.466	43,0 %	400.505	40,9 %	174.915	40,9 %
Æskulýðs- og íþróttamál	89.208	8,9 %	66.115	51,6 %	220.565	51,6 %
Menningarmál	463	0,0 %	600	0,0 %	0	0,0 %
Skipulags- og byggingarmál	0	0,0 %	0	6,8 %	29.000	6,8 %
Umhverfismál	3.035	0,3 %	0	0,7 %	0	0,0 %
Umferðar- og samgöngumál	0	0,0 %	0	0,7 %	2.817	0,7 %
Ýmsar fasteignir, lóðir og lendur	126.369	12,6 %	0	0,7 %	0	0,0 %
Gatnaframkvæmdir	330.257	33,0 %	0	0,0 %	0	0,0 %
Þjónustumiðstöð	20.887	2,1 %	0	0,0 %	0	0,0 %
	1.000.687	100,0 %	467.220	101,4 %	427.297	100,0 %