

Mosfellsbær
Ársreikningur
2009

Mosfellsbær
Þverholti 2
270 Mosfellsbæ

Kt. 470269-5969

Efnisyfirlit

Áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	7
Skýringar	8

Áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Mosfellsbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytisins sveitarstjórnarmála um reikningskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 4.654,6 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 4.142,2 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03% en lögbundið hámark þess var 13,28%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,22% 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%. Rekstarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var neikvæð um 266,7 millj. kr., og rekstarniðurstaða A hluta var einnig neikvæð um 321,8 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2009 nam 3.801,9 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 3.507,4 millj. kr.

Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2009 er tilbúinn til afgreiðslu í bæjarstjórn í samræmi við ákvæði 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 45/1998.

Mosfellsbæ, 15. apríl 2010

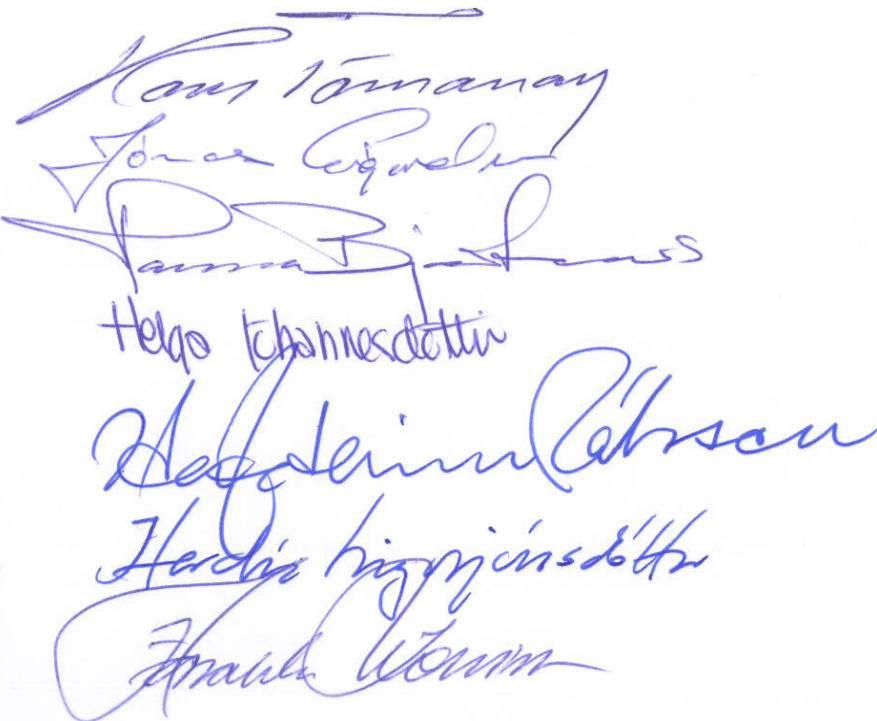
Bæjarstjóri:



Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2009 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 72. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, 5. maí 2010

Bæjarstjórn:



Klaus Tómanay
Jonas Egvaldur
Panna Björnsdóttir
Helga Jóhannesdóttir
Hafsteinn Ólafsson
Herdís Þýrrjónsdóttir
Anna Wörnum

Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna

Til bæjarstjórnar Mosfellsbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Mosfellsbæjar fyrir árið 2009. 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, sjóðstreymisýfirlit, 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 fáiast 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 heild.

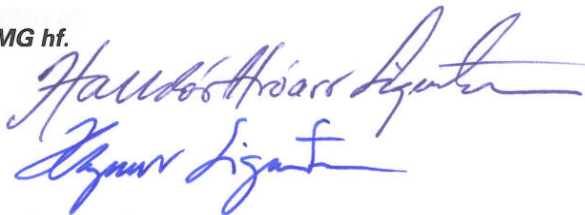
Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2009, efnahag þess 31. desember 2009 og breytingu á handbæru fé á árinu 2009, í samræmi við lög um ársreikninga.

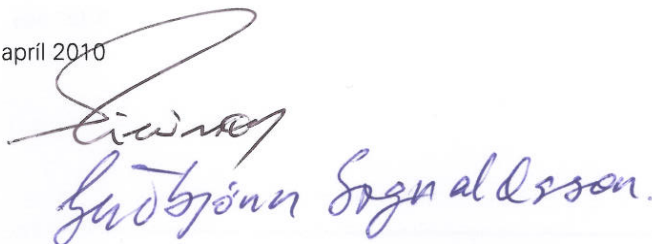
Reykjavík, 15. apríl 2010

KPMG hf.



Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn Mosfellsbæjar, höfum yfirfarið ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2009. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Mosfellsbæ, 15. apríl 2010



Rekstrarreikningur ársins 2009

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrartekjur:					
Útsvar og fasteignaskattur	5	3.191.716.872	3.146.808.294	3.191.716.872	3.146.808.294
Framlög Jöfnunarsjóðs	5	209.649.396	216.300.000	209.649.396	216.300.000
Aðrar tekjur	5	740.857.968	461.021.673	1.253.212.946	976.298.852
		<u>4.142.224.236</u>	<u>3.824.129.967</u>	<u>4.654.579.214</u>	<u>4.339.407.146</u>
Rekstrargjöld:					
Laun og launatengd gjöld	6	2.326.043.649	2.322.594.551	2.342.224.518	2.335.994.509
Annar rekstrarkostnaður	7	1.542.803.999	1.408.686.901	1.730.095.657	1.598.139.561
Afskriftir	10	147.051.188	163.706.880	215.213.543	230.993.014
		<u>4.015.898.836</u>	<u>3.894.988.332</u>	<u>4.287.533.718</u>	<u>4.165.127.084</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		126.325.400	(70.858.365)	367.045.496	174.280.062
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	8	(460.546.289)	(239.394.000)	(652.295.627)	(368.617.000)
Tekjuskattur		<u>12.441.938</u>	<u>0</u>	<u>18.593.493</u>	<u>0</u>
Rekstrarniðurstaða	15	<u>(321.778.951)</u>	<u>(310.252.365)</u>	<u>(266.656.638)</u>	<u>(194.336.938)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir					
	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2009	2008	2009	2008
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendum		7.760.558.871	5.480.608.868	7.990.574.390	5.871.675.508
Veitukerfi og gatnamannvirki		824.084.231	525.978.673	2.019.176.266	1.740.751.860
Vélar, áhöld og tæki		21.336.299	25.564.046	21.923.716	26.512.551
Leigðar eignir		144.006.099	0	144.006.099	0
	10	<u>8.749.985.500</u>	<u>6.032.151.587</u>	<u>10.175.680.471</u>	<u>7.638.939.919</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	11	205.461.109	198.806.846	205.461.109	198.806.846
Skatteign	17	0	0	52.310.996	46.159.441
Langtímakröfur	12	123.461.095	142.500.466	125.215.115	144.415.715
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	13	483.246.082	455.063.485	0	0
		<u>812.168.286</u>	<u>796.370.797</u>	<u>382.987.220</u>	<u>389.382.002</u>
Fastafjármunir		<u>9.562.153.786</u>	<u>6.828.522.384</u>	<u>10.558.667.691</u>	<u>8.028.321.921</u>
Veltufjármunir:					
Birgðir	4i	3.731.069	2.720.557	3.731.069	2.720.557
Skammttímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	14	382.671.590	348.224.952	382.671.590	348.224.952
Næsta árs afborganir langtíma- krafna á eigin fyrirtæki	13	11.092.477	9.771.466	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	12	27.424.072	25.633.992	27.750.600	25.927.532
Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki		181.430.501	213.576.336	0	0
Aðrar skammttímakröfur		252.213.007	161.926.197	284.096.878	198.360.827
Handbært fé.....	4k	4.323.579	10.763.989	4.643.395	11.217.682
Veltufjármunir		<u>862.886.295</u>	<u>772.617.489</u>	<u>702.893.532</u>	<u>586.451.550</u>
Eignir samtals		<u><u>10.425.040.081</u></u>	<u><u>7.601.139.873</u></u>	<u><u>11.261.561.223</u></u>	<u><u>8.614.773.471</u></u>
Eignir utan efnahagsreiknings	4l				

31. desember 2009

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2009	2008	2009	2008
Eigið fé:					
Eiginfjárreikningur	15	3.507.432.285	2.316.331.637	3.801.909.732	2.696.835.326
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbinding	16	833.636.176	802.993.000	833.636.176	802.993.000
Tekjuskattsskuldbinding.....	17	5.585.553	18.027.491	5.585.553	18.027.491
		<u>839.221.729</u>	<u>821.020.491</u>	<u>839.221.729</u>	<u>821.020.491</u>
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	18	4.606.497.423	2.770.088.343	5.159.325.477	3.400.913.574
Leiguskuldir.....	19	222.633.770	0	222.633.770	0
		<u>4.829.131.193</u>	<u>2.770.088.343</u>	<u>5.381.959.247</u>	<u>3.400.913.574</u>
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir		79.492.641	464.315.437	79.492.641	464.315.437
Skuldir við eigin fyrirtæki		54.148.399	43.596.465	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	18	462.449.780	503.825.607	493.545.506	536.887.144
Næsta árs afborganir leiguskulda.....	19	30.222.000	0	30.222.000	0
Aðrar skammtímaskuldir		622.942.054	681.961.893	635.210.368	694.801.499
		<u>1.249.254.874</u>	<u>1.693.699.402</u>	<u>1.238.470.515</u>	<u>1.696.004.080</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>6.917.607.796</u>	<u>5.284.808.236</u>	<u>7.459.651.491</u>	<u>5.917.938.145</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>10.425.040.081</u>	<u>7.601.139.873</u>	<u>11.261.561.223</u>	<u>8.614.773.471</u>

**Skuldbindingar utan
efnahagsreiknings** 22

Sjóðstreymisyfirlit 2009

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrarhreyfingar:					
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi..	15	(321.778.951)	(310.252.365)	(266.656.638)	(194.336.938)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Afskriftir	10	147.051.188	163.706.880	215.213.543	230.993.014
Verðbætur og gengismunur		314.054.009	125.984.000	409.176.483	170.849.000
Tekjuskattur, breyting		(12.441.938)	0	(18.593.493)	0
Lífeyrisskuldbinding, breyting	16	49.575.770	52.000.000	49.575.770	52.000.000
Sala rekstrarfjármuna og uppgjör vegna gatna		(147.833.907)	0	(256.905.987)	(130.847.000)
Veltufé frá rekstri		<u>28.626.171</u>	<u>31.438.515</u>	<u>131.809.678</u>	<u>128.658.076</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:					
Birgðir, (hækkun)		(1.010.512)	0	(1.010.512)	0
Óinnheimtar skatttekjur, (hækkun)		(34.446.638)	0	(34.446.638)	0
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun)		(90.286.810)	0	(85.736.051)	0
Skammtímaskuldir, (lækkun)		(59.019.839)	(37.810.515)	(59.591.131)	(38.499.076)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	16	(18.932.594)	(17.200.000)	(18.932.594)	(17.200.000)
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		<u>(203.696.393)</u>	<u>(55.010.515)</u>	<u>(199.716.926)</u>	<u>(55.699.076)</u>
Handbært fé (til) frá rekstri		<u>(175.070.222)</u>	<u>(23.572.000)</u>	<u>(67.907.248)</u>	<u>72.959.000</u>
Fjárfestingarhreyfingar:					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	10	(1.092.464.379)	(1.039.000.000)	(1.126.685.950)	(1.081.000.000)
Sala rekstrarfjármuna		0	0	256.224.658	278.000.000
Eignarhlutir í félögum, breyting		(6.654.263)	0	(6.654.263)	0
Langtímakröfur, breyting		23.991.318	24.205.000	24.292.557	24.499.000
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting		10.614.810	9.966.000	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(1.064.512.514)</u>	<u>(1.004.829.000)</u>	<u>(852.822.998)</u>	<u>(778.501.000)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:					
Flutt frá B hluta	15	141.148.555	171.488.000	0	0
Afborganir langtímalána	18	(365.881.201)	(211.338.000)	(501.021.245)	(342.753.000)
Tekin ný langtímalán		1.800.000.000	1.850.000.000	1.800.000.000	1.850.000.000
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		42.697.768	12.050.000	0	0
Skammtímalán, breyting		(384.822.796)	(464.316.000)	(384.822.796)	(464.316.000)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>1.233.142.326</u>	<u>1.357.884.000</u>	<u>914.155.959</u>	<u>1.042.931.000</u>
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(6.440.410)	329.483.000	(6.574.287)	337.389.000
Handbært fé í ársbyrjun		10.763.989	10.764.000	11.217.682	11.218.000
Handbært fé í árslok		4.323.579	340.247.000	4.643.395	348.607.000

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Mosfellsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 8.527 þann 1. desember 2009. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Þverholti 2 í Mosfellsbæ.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 45/1998.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2009 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.

Á árinu 2009 var Þjónustumiðstöðin Hlaðhömrum seld og er ekki hluti af samstæðu sveitarfélagsins í árslok.

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 ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður að því undanskildu sem fram kemur í skýringu 3.

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.

3. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Á árinu breytti sveitarfélagið reikningsskilaaðferðum sínum á eftirfarandi hátt:

a Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja

Sveitarfélagið innleiddi á árinu álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga 1/2010 *Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga*. Innleiðing álitins fól í sér breytingu á reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins þar sem sveitarfélagið færir nú til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna fasteignir og önnur mannvirki sem það hefur leigt til sín á leigusamningum til lengri tíma en til þriggja ára og skuldbindingu vegna leigusamnings meðal langtímaskulda. Upptaka reikningsskilaaðferðar miðaðist við 31. desember 2009 og felur í sér afturvirka beitingu reikningsskilaaðferðar á þann hátt að bókfært verð eigna og skulda færðra í efnahag vegna innleiðingar reikningsskilaaðferðar miðast við að reikningsskilaaðferð hafi verið beitt frá samningsdegi. Til samræmis við álitid eru áhrif upptöku reikningsskilaaðferðar færð á eiginfjárreikning þann 31. desember 2009 og lækkaði eigið fé sveitarfélagsins um 108,8 millj. kr. vegna þessa. Upptaka reikningsskilaaðferðar hefur ekki áhrif á samanburðarfjárhæðir.

Skýringar, frh.:

3. Breytingar á reikningsskilaaðferðum frh.:

b Færsla á lóðum og lendum

Sveitarfélagið innleiddi á árinu álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga 2/2010 *Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga*. Innleiðing álitins fól í sér breytingu á reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins þar sem sveitarfélagið færir nú til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna lóðir og lendum sem það hefur leigutekjur af. Lóðir og lendum sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru nú færðar á gangvirði, en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Áhrif breytinganna eru færð á eiginfjárreikning. Lóðir og lendum eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning. Upptaka reikningsskilaaðferðar miðaðist við þann 31. desember 2009 og eru lóðir og lendum sveitarfélagsins endurmetnar til gangvirðis og færðar í efnahag sveitarfélagsins miðað við þann dag. Til samræmis við álitid eru áhrif upptöku reikningsskilaaðferðar færð á eiginfjárreikning þann 31. desember 2009 og hækkaði eigið fé sveitarfélagsins um 1.480,6 millj. kr. vegna þessa. Upptaka reikningsskilaaðferðar felur ekki í sér afturvirka leiðréttingu á reikningsskilum sveitarfélagsins.

4. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra 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. d lið. 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.

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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.

Skýringar, frh.:

4. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir frh.:

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs á upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

Við upphaflega færslu leigðra eigna í árslok 2009 er kostnaðarverð og uppsafnaðar afskriftir reiknaðar frá samningsdegi leigusamnings.

Lóðir og lendum sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendum eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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:

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

Lóðir og lendum sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma eigna. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Háholt 14, Listaskóli.....	6 ár
Þverholt 2, 1. hæð, bókasafn, listasalur og þjónustuver.....	15 ár
Þverholt 2, 2. hæð, skrifstofur og fundarsalir.....	13 ár

g. Eignarhlutir í félögum

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

h. Langtímakröfur

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 neysliverðs.

Skýringar, frh.:

4. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir frh.:

i. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á kostnaðarverði.

j. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

l. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

m. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign/skuldbinding er reiknuð og færð í ársreikninginn þar sem um skattskyldu er að ræða. 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.

n. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar á árinu 2009. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16.

o. Langtímaskuldir

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

p. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslur fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

q. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Skrá um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringum 22.

r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2009 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum.

Skýringar, frh.:

5. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	2.658.964.619	2.611.500.000	2.658.964.619	2.611.500.000
Fasteignaskattur	457.192.054	458.165.200	457.192.054	458.165.200
Lóðarleiga	75.560.199	77.143.094	75.560.199	77.143.094
	<u>3.191.716.872</u>	<u>3.146.808.294</u>	<u>3.191.716.872</u>	<u>3.146.808.294</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna fasteignaskatts	18.740.929	18.600.000	18.740.929	18.600.000
Framlag vegna útgjalda jöfnunar.....	74.834.348	75.000.000	74.834.348	75.000.000
Framlag vegna grunnskóla	80.344.119	87.000.000	80.344.119	87.000.000
Önnur framlög	35.730.000	35.700.000	35.730.000	35.700.000
	<u>209.649.396</u>	<u>216.300.000</u>	<u>209.649.396</u>	<u>216.300.000</u>
Skatttekjur samtals.....	3.401.366.268	3.363.108.294	3.401.366.268	3.363.108.294
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	354.482.044	331.719.635	802.161.957	713.967.397
Eignatekjur	24.504.592	11.922.296	62.426.410	52.779.428
Vörur og þjónusta til eigin nota	115.642.550	40.892.734	33.303.402	2.218.019
Endurgreiðslur	86.651.068	71.129.208	86.671.383	71.129.208
Söluhagnaður fastafjármuna.....	0	0	109.072.080	130.847.000
Aðrar tekjur	159.577.714	5.357.800	159.577.714	5.357.800
	<u>740.857.968</u>	<u>461.021.673</u>	<u>1.253.212.946</u>	<u>976.298.852</u>
Rekstrartekjur samtals	4.142.224.236	3.824.129.967	4.654.579.214	4.339.407.146

6. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	1.850.360.296	1.854.113.644	1.864.060.254	1.865.702.806
Launatengd gjöld	420.452.229	412.210.303	422.933.140	414.021.099
Annar starfsmannakostnaður.....	5.655.354	4.270.604	5.655.354	4.270.604
	<u>2.276.467.879</u>	<u>2.270.594.551</u>	<u>2.292.648.748</u>	<u>2.283.994.509</u>
Lífeyrisskuldbinding, breyting	49.575.770	52.000.000	49.575.770	52.000.000
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>2.326.043.649</u>	<u>2.322.594.551</u>	<u>2.342.224.518</u>	<u>2.335.994.509</u>

Í árslok 2009 störfuðu 551 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 439 stöðugildum.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 28,0 millj. kr. á árinu 2009.

7. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup	1.014.781.400	958.438.738	1.175.484.655	1.117.495.242
Skattar og önnur opinber gjöld	94.095.594	89.414.756	100.845.100	103.580.912
Styrkir, framlög og annar kostn.....	433.927.005	360.833.407	453.765.902	377.063.407
	<u>1.542.803.999</u>	<u>1.408.686.901</u>	<u>1.730.095.657</u>	<u>1.598.139.561</u>

Skýringar, frh.:

8. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009	Ársreikningur 2009	Áætlun 2009
Vaxtatekjur og verðbætur	8.995.005	30.700.000	11.334.541	31.564.000
Arður af eignarhlutum	54.870.177	48.742.000	15.528.177	9.400.000
Vaxtagjöld og verðbætur	(575.571.833)	(359.237.000)	(653.032.124)	(409.581.000)
Vextir og verðbætur frá eigin fyrirtækjum	77.286.583	40.401.000	0	0
Gengismunur	(26.126.221)		(26.126.221)	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(460.546.289)	(239.394.000)	(652.295.627)	(368.617.000)

9. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2009			Áætlun 2009
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur		3.401.366.268	3.401.366.268	3.363.108.294
Félagspjónusta	275.457.799	40.798.985	(234.658.814)	(239.390.342)
Fræðslu- og uppeldismál	2.380.284.671	287.239.364	(2.093.045.307)	(2.101.332.511)
Menningarmál	114.282.422	15.423.032	(98.859.390)	(97.182.859)
Æskulýðs- og íþróttamál	760.927.099	215.907.883	(545.019.216)	(531.790.747)
Brunamál og almannavarnir	50.301.337	0	(50.301.337)	(50.915.000)
Hreinlætismál	83.288.429	53.576.767	(29.711.662)	(33.804.000)
Skipulags- og byggingarmál	78.431.631	43.058.225	(35.373.406)	(32.495.315)
Umferðar- og samgöngumál	176.018.538	0	(176.018.538)	(178.300.000)
Umhverfismál	66.686.689	21.129.918	(45.556.771)	(49.955.903)
Atvinnumál	7.110.278	0	(7.110.278)	(6.714.000)
Sameiginlegur kostnaður	342.660.929	61.517.708	(281.143.221)	(273.439.486)
Fjármunatekjur og fjár- magnsgjöld	13.126.541	665.341.653	652.215.112	450.965.000
Aðalsjóður samtals	4.348.576.362	4.805.359.803	456.783.441	218.753.131
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	1.259.051.209	577.186.868	(681.864.342)	(470.679.141)
Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf. ...	202.544.091	125.833.605	(76.710.486)	(36.945.000)
Þjónustumiðstöð	75.049.149	55.061.584	(19.987.564)	(21.381.355)
Innri færslur A hluta	(1.351.466.849)	(1.351.466.849)	0	0
A hluti samtals	4.533.753.962	4.211.975.011	(321.778.951)	(310.252.365)
B hluta fyrirtæki:				
Hitaveita	184.885.717	208.150.234	23.264.517	19.156.072
Vatnsveita	102.752.034	133.849.977	31.097.943	36.586.902
Fráveita	139.709.143	119.887.457	(19.821.686)	(559.119)
Félagslegar íbúðir	51.249.028	28.435.596	(22.813.431)	(11.362.076)
Þjónustumiðstöð Hlaðhömrum	37.281.231	134.100.380	96.819.149	127.158.881
Félagsheimilið Hlégarður	18.576.502	4.494.323	(14.082.179)	(15.723.233)
Innri færslur A og B hluta	(187.698.017)	(187.698.017)	(39.342.000)	(39.342.000)
A og B hluti samtals	4.880.509.599	4.653.194.961	(266.656.638)	(194.336.938)

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatnamannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1. 2009	6.913.826.049	574.984.930	45.616.821	7.534.427.800
Afskrifað áður	(1.433.217.181)	(49.006.257)	(20.052.775)	(1.502.276.213)
Bókfært verð 1.1. 2009	5.480.608.868	525.978.673	25.564.046	6.032.151.587
Viðbót á árinu	932.403.632	160.060.748	0	1.092.464.379
Uppgjör gatnakerfi sbr. skýr. 2.....	0	147.833.907	0	147.833.907
Afskrifað á árinu	(133.034.344)	(9.789.097)	(4.227.747)	(147.051.188)
Endurmat lóða og lendna.....	1.480.580.715	0	0	1.480.580.715
Bókfært verð 31.12. 2009	7.760.558.871	824.084.231	21.336.299	8.605.979.401
Samtals heildarverð 31.12. 2009 ..	9.326.810.396	735.045.678	45.616.821	10.107.472.894
Afskrifað samtals	(1.566.251.525)	89.038.553	(24.280.522)	(1.501.493.494)
Bókfært verð 31.12. 2009	7.760.558.871	824.084.231	21.336.299	8.605.979.401
Afskriftarhlutföll	0-2,5%	4,0%	15,0%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Fært í efnahag í árslok.....	217.754.219
Heildarverð 31.12.2009	217.754.219
Fært í efnahag í árslok.....	(73.748.120)
Afskrifað samtals 31.12.2009	(73.748.120)
Bókfært verð 31.12.2009	144.006.099
Afskriftarhlutföll.....	6-16%
Varanlegir rekstrarfjármunir A hluta samtals	8.749.985.500

A og B hluti

Heildarverð 1.1. 2009	7.469.767.749	2.981.187.856	51.490.994	10.502.446.599
Afskrifað áður	(1.598.092.241)	(1.240.435.996)	(24.978.443)	(2.863.506.680)
Bókfært verð 1.1. 2009	5.871.675.508	1.740.751.860	26.512.551	7.638.939.919
Viðbót á árinu	932.403.631	194.282.320	0	1.126.685.950
Fært út á árinu.....	(147.152.577)	147.833.907	0	681.330
Afskrift á árinu	(146.932.887)	(63.691.821)	(4.588.835)	(215.213.543)
Endurmat lóða og lendna.....	1.480.580.715	0	0	1.480.580.715
Bókfært verð 31.12.2009	7.990.574.390	2.019.176.266	21.923.716	10.031.674.372
Samtals heildarverð 31.12.2009 ...	9.735.599.518	3.323.304.083	51.490.994	13.110.394.595
Afskrifað samtals	(1.745.025.128)	(1.304.127.817)	(29.567.278)	(3.078.720.223)
Bókfært verð 31.12 2009	7.990.574.390	2.019.176.266	21.923.716	10.031.674.372
Afskriftarhlutföll	0-2,5%	2,5-4,0%	15,0%	

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.:

A og B hluti, frh.

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Fært í efnahag í árslok.....	217.754.219
Heildarverð 31.12.2009	217.754.219
Fært í efnahag í árslok.....	(73.748.120)
Afskrifað samtals 31.12.2009	(73.748.120)
Bókfært verð 31.12.2009	144.006.099
Afskriftarhlutföll.....	6-16%

Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals 10.175.680.471

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2009 greinist þannig:

	Fjárfesting ársins	Fjárhagsáætlun
A hluti		
Fasteignir:		
Krikaskóli, leik- og grunnskóli,	664.722.088	580.000.000
Færanlegar kennslustofur.....	70.702.667	85.000.000
Íþróttahús, viðbætur.....	11.469.972	60.000.000
Varmárrskóli, viðbætur.....	51.866.705	45.000.000
Golfvöllur, viðbætur.....	10.452.971	14.000.000
Lágafellsskóli, viðbætur.....	14.088.969	15.000.000
Leikskólinn Reykjakot, viðbætur.....	20.766.170	23.000.000
Leikskólinn Hulduberg, viðbætur.....	14.193.323	12.000.000
Bláfjöll skíðaaðstaða.....	3.568.510	3.000.000
Ævintýragarður.....	11.107.438	16.000.000
Brúarland, framhaldsskóli, endurbætur.....	48.525.014	60.000.000
Menningarhús.....	6.279.476	15.000.000
Ýmsar fasteignir, lóðir og lendur.....	4.660.325	5.000.000
Fasteignir samtals	932.403.628	933.000.000
Gatnakerfi:		
Gatnaframkvæmdir.....	125.340.545	106.000.000
Gatnagerðartekjur, nettó endurgreiðsla.....	34.720.206	0
Gatnakerfi samtals	160.060.751	106.000.000
A hluti samtals	1.092.464.379	1.039.000.000
B hluti		
Hitaveita:		
Stofnkostnaður.....	9.035.536	5.000.000
Heimæðagjöld	(3.880.058)	0
	5.155.478	5.000.000
Vatnsveita:		
Stofnkostnaður	7.816.752	5.000.000
Heimæðagjöld	(703.966)	0
	7.112.786	5.000.000
Fráveita:		
Stofnkostnaður	27.110.008	32.000.000
Heimæðagjöld og endurgreiðslur ríkissjóðs.....	(5.156.701)	0
	21.953.307	32.000.000
B hluti samtals	34.221.571	42.000.000
Samtals A og B hluti	1.126.685.950	1.081.000.000

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.:

Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12 2009
Skólahúsnæði	3.481.240.000	1.947.628.000	3.203.317.849
Leikskólar	746.557.000	389.367.000	519.391.158
Íþróttamannvirki	2.381.264.000	1.352.058.000	2.123.841.945
Íbúðarhúsnæði	520.150.000	488.010.000	198.324.319
Aðrar fasteignir	745.429.000	766.167.000	465.118.400
Lóðir og lendur í útleigu		17.847.128.660	1.480.580.715
Veitumannvirki			1.195.092.037
Gatnamannvirki			824.084.231
Leigðar eignir			144.006.099
Vélar, áhöld og búnaður			21.923.718
Samtals			<u>10.175.680.471</u>

Veðsetningar

Á eign Fasteignafélagsins Lækjarhlíðar ehf. hvílir þinglýst veð til tryggingar á langtímaskuldum að eftirstöðvum 1.098,7 millj. kr.

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 1.923,5 millj. kr., vatnsveitu 906,2 millj. kr., hitaveitu 488,7 millj. kr. og götulýsingar 358,9 millj. kr. í árslok 2009.

Tryggingarverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar	306.058.000	306.058.000
Íþróttamannvirki	86.280.000	86.280.000
Leikskólar	67.400.000	67.400.000
Félagsmiðstöð	2.847.000	2.847.000
Listaskóli.....	36.401.000	36.401.000
Þjónustumiðstöð	83.679.000	83.679.000
Bókasafn.....	92.366.000	92.366.000
Bæjarskrifstofur	61.602.000	61.602.000
Félagsheimilið Hlégarður	0	20.608.000
	<u>736.633.000</u>	<u>757.241.000</u>

11. Eignarhlutir í félögum

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 höfuðborgar-..... svæðisins 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.	4,03%	30.230.221	30.230.221	30.230.221
			<u>205.461.109</u>	<u>205.461.109</u>

Skýringar, frh.:

12. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	168.134.457	170.343.246
Afborgun verðbréfaeignar og uppgreiðslur á árinu	(25.904.761)	(26.206.000)
Verðbætur.....	8.655.471	8.828.469
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	150.885.167	152.965.715
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir	(27.424.072)	(27.750.600)
	<u>123.461.095</u>	<u>125.215.115</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Gjaldfallnar og næsta árs afborganir.....	27.424.072	27.750.600
Árið 2011.....	15.302.276	15.636.641
Árið 2012.....	15.302.276	15.644.665
Árið 2013.....	2.757.203	3.107.810
Árið 2014.....	2.757.203	3.116.224
Síðar.....	87.342.137	87.709.775
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	<u>150.885.167</u>	<u>152.965.715</u>

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

13. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	464.834.951	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(10.614.810)	0
Verðbætur.....	40.118.418	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	494.338.559	0
Næsta árs afborganir	(11.092.477)	0
	<u>483.246.082</u>	<u>0</u>

Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:

Árið 2010.....	11.092.477	0
Árið 2011.....	11.591.638	0
Árið 2012.....	12.113.262	0
Árið 2013.....	12.658.359	0
Árið 2014.....	13.227.985	0
Síðar.....	433.654.838	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>494.338.559</u>	<u>0</u>

14. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	232.590.427	233.209.154
Afskrifað á árinu	(14.844.373)	(14.844.373)
Breyting niðurfærslu á árinu	132.370.438	132.876.017
Niðurfærsla í árslok	<u>350.116.492</u>	<u>351.240.798</u>

Skýringar, frh.:

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1. 2009	2.316.331.637	2.696.835.326
Þjónustumiðstöðin Hlaðhamrar færð úr B hluta við sölu.....	141.148.555	0
Rekstrarniðurstaða ársins	(321.778.951)	(266.656.638)
Endurmat lóða og lendna.....	1.480.580.715	1.480.580.715
Áhrif afturvirkra breytinga á reikningsskilaaðferðum.....	(108.849.671)	(108.849.671)
Eigið fé 31.12. 2009	<u>3.507.432.285</u>	<u>3.801.909.732</u>

Reikningsskila- og upplýsingarnefnd sveitarfélaga gaf á árinu 2010 út Álit 1/2010 *Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja*. Upptaka álitins hafði í för með sér breytingu á reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins. Áhrif þess á eigið fé þann 31. desember 2009 nam 108,8 millj. kr. og greinast áhrif breytingar þannig:

Leigðar eignir, upphaflegt kostnaðarverð.....	217.754.219	217.754.219
Leigðar eignir, uppsafnaðar afskriftir.....	(73.748.120)	(73.748.120)
Leiguskuldir.....	(252.855.770)	(252.855.770)
	<u>(108.849.671)</u>	<u>(108.849.671)</u>

16. Lífeyrisskuldbinding

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 18,9 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2009 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2009.....	802.993.000	802.993.000
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu sbr. skýr. 4 n.....	49.575.770	49.575.770
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(18.932.594)	(18.932.594)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2009.....	<u>833.636.176</u>	<u>833.636.176</u>

17. (Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign

(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign er reiknuð í tveimur stofnunum sveitarfélagsins. Tekjuskattsskuldbinding er í Fasteignafélaginu Lækjarhlíð ehf. og tekjuskattseign er í Hitaveitu Mosfellsbæjar.

(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign 1.1.2009.....	(18.027.491)	46.159.441
Vegna breytingu á skatthlutfalli.....	(930.926)	8.718.499
Reiknaður tekjuskattur.....	13.372.864	(2.566.944)
(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign 31.12.2009.....	<u>(5.585.553)</u>	<u>52.310.996</u>

(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign skiptist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....	(75.127.087)	48.593.584
Viðskiptakröfur.....	0	(66.269)
Yfirfæranlegt tap.....	69.541.534	3.783.681
(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign 31.12.2009.....	<u>(5.585.553)</u>	<u>52.310.996</u>

Skýringar, frh.:

18. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	472.536.984	2.801.376.966	3.273.913.950
Tekin ný lán.....	0	1.800.000.000	1.800.000.000
Afborganir af lánum	(96.572.620)	(269.308.581)	(365.881.201)
Verðbætur og gengismunur	26.126.221	334.788.233	360.914.454
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.	402.090.585	4.666.856.618	5.068.947.203
Næsta árs afborgun	(63.593.049)	(398.856.731)	(462.449.780)
	<u>338.497.536</u>	<u>4.267.999.887</u>	<u>4.606.497.423</u>

Vaxtakjör í árslok..... 1,00% - 3,02% 4,25% - 6,0%

A og B hluti

Staða lána í ársbyrjun	472.536.984	3.465.263.734	3.937.800.718
Tekin ný lán.....	0	1.800.000.000	1.800.000.000
Afborganir af lánum	(96.572.620)	(404.448.622)	(501.021.242)
Verðbætur og gengismunur	26.126.221	389.965.286	416.091.507
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.	402.090.585	5.250.780.398	5.652.870.983
Næsta árs afborgun	(63.593.049)	(429.952.457)	(493.545.506)
	<u>338.497.536</u>	<u>4.820.827.941</u>	<u>5.159.325.477</u>

Vaxtakjör í árslok..... 1,00% - 3,02% 1,00% - 6,00%

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2010.....	462.449.780	493.545.506
Árið 2011.....	459.405.314	490.597.162
Árið 2012.....	427.991.967	453.940.055
Árið 2013.....	1.328.320.981	1.354.368.045
Árið 2014.....	367.689.484	391.001.996
Síðar	2.023.089.677	2.469.418.219
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>5.068.947.203</u>	<u>5.652.870.983</u>

Skýringar, frh.:

19. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert þrjá leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru verðtryggðir í íslenskum kr. Leigusamningar greinast þannig:

A hluti:	Bókfært verð
Háholt 14, Listaskóli	44.921.879
Þverholt 2, 1. hæð, bókasafn, listasalur og þjónustuver	132.181.696
Þverholt 2, 2. hæð, skrifstofur og fundarsalir	75.752.195
Samtals A hluti þ.m.t. næsta árs afborgun	252.855.770
Næsta árs afborgun	30.222.000
Samtals langtímahluti skuldbindingar vegna leigusamninga A hluta	222.633.770

A og B hluti:	
Samtals skuldbinding vegna leigusamninga þ.m.t. næsta árs afborgun A og B hluti	252.855.770
Næsta árs afborgun	30.222.000
Samtals langtímahluti skuldbindingar vegna leigusamninga A og B hluta	222.633.770

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Núvirði lágmarks- leigugreiðslna
A hluti:			
Háholt 14, Listaskóli	2000-2015	5%	44.921.879
Þverholt 2, bókasafn, listasalur og þjónustuver	2004-2024	5%	132.181.696
Þverholt 2, skrifstofur og fundarsalir	2008-2022	5%	75.752.195
			252.855.770

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Listaskóli	Bókasafn listasalur o.fl.	Skrifstofur og fundarsalir	Samtals
Árið 2010.....	9.832.000	12.505.000	7.885.000	30.222.000
Árið 2011.....	9.832.000	12.505.000	7.885.000	30.222.000
Árið 2012.....	9.832.000	12.505.000	7.885.000	30.222.000
Árið 2013.....	9.832.000	12.505.000	7.885.000	30.222.000
Árið 2014.....	9.832.000	12.505.000	7.885.000	30.222.000
Afborgun síðar.....	1.639.000	124.005.000	63.077.000	188.721.000
Samtals.....	50.799.000	186.530.000	102.502.000	339.831.000

Greiðslur vegna leigusamninga á árinu 2009 námu 41,4 millj kr.

Leigusamningar

Hið leigða:	Lok samningstíma	Gjaldfærð leiga á árinu
Háholt 14, Listaskóli.....	2015	11.968.077
Þverholt 2, bókasafn, listasalur og þjónustuver.....	2024	14.013.276
Þverholt 2, skrifstofur og fundarsalir.....	2022	15.455.561
		41.436.914

Skýringar, frh.:

20. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	10.425.040.081	6.917.607.797	3.507.432.284
Hitaveita	100%	473.092.715	145.738.565	327.354.150
Vatnsveita	100%	332.362.057	2.886.261	329.475.796
Fráveita	100%	522.306.382	650.114.279	(127.807.897)
Félagslegar íbúðir	100%	206.759.917	340.438.500	(133.678.583)
Félagsheimilið Hlégarður	100%	31.917.528	132.783.547	(100.866.019)
Millifærslur, innbyrðis staða		(729.917.458)	(729.917.458)	0
Heildarstaða í árslok		11.261.561.222	7.459.651.491	3.801.909.732

21. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu en viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

22. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Leigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert samning um leigu húsnæðis fyrir Héraðsskjalasafn að Þverholti 2. Samningurinn rennur út á árinu 2011.

Innlausnarskylda

Á sveitarfélaginu hvílir innlausnarskylda vegna 12 félagslegra eignaríbúða. Samanlagt innlausnarverð þeirra, þ.e. framreiknað stofnverð að frádregnum afskriftum nam 178,6 millj. kr. í árslok 2009. Frá þessari fjárhæð má, við mat á skuldbindingunni, draga áætlað söluverð á sambærilegum íbúðum í sveitarfélaginu.

Uppbygging nýrra hverfa

Sveitarfélagið hefur gert samninga við einkahlutafélög um uppbyggingu íbúða / sérbyla í landi Leirvogstungu og Helgafells. Samningur um uppbyggingu í landi Leirvogstungu frá 15. febrúar 2006 tekur til um 414 íbúða / sérbyla en samningur um uppbyggingu í landi Helgafells frá 2. júní 2006 tekur til u.þ.b. 1.020 íbúða / sérbyla. Samningur um uppbyggingu í landi Leirvogstungumela frá 26. júní 2007 tekur til uppbyggingu 22 athafnalóða. 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.

Skýringar, frh.:

22. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings frh.:

Sjálfskuldarábyrgð

Sveitarfélagið er í sjálfskuldarábyrgð vegna láns að fjárhæð 246 millj. kr. sem Helgafellsbyggingar ehf. tók á árinu 2009 til uppgreiðslu á þremur víxlum, að fjárhæð 240 millj. kr., sem tryggðir voru með bakábyrgð Mosfellsbæjar. Sjálfskuldarábyrgðin tekur einungis til höfuðstóls lánsins en ekki áfallinna vaxta og kostnaðar. Á móti sjálfskuldarábyrgðinni hefur sveitarfélagið tekið tryggingu í formi veða í tilteknum lóðum og fasteignum í Helgafellshverfi.

Styrkir til íþróttafélaga

Sveitarfélagið hefur gert samninga við íþróttafélög í bænum um fjárframlög á árunum 2009 til 2012 þar sem sveitarfélagið veitir fjárhagslega aðstoð við uppbyggingu íþróttastarfsemi, samtals að fjárhæð 122,2 millj. kr. á samningstímanum.

Byggðasamlög

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum á höfuðborgarsvæðinu þátttakandi í þremur byggðasamlögum, sbr. skýr. 11. Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna miðað við samanlagða íbúatölu á hverju ári.

Önnur mál

Mosfellsbær og Eir hjúkrunarheimili gerðu á árinu 2006 með sér þjónustusamning þar sem Eir tók að sér að reisa í Mosfellsbæ öryggisíbúðir og þjónustumiðstöð og annast félagslega heimaþjónustu við íbúa íbúðanna og aðra íbúa í Mosfellsbæ fyrir hönd Mosfellsbæjar á grundvelli laga um félagsþjónustu sveitarfélaga nr. 40/1991.

Á árinu 2009 seldi Mosfellsbær þjónustumiðstöðina að Hlaðhömrum 2 til Eirar hjúkrunarheimilis. Samhliða sölu eignarinnar var gengið frá húsaleigusamningum um rými fyrir þjónustu við aldraða. Um er að ræða rými fyrir félagsstarf aldraðra, eldhús, matsal auk sameiginlegs rýmis. Leigutími hefst 1. janúar 2010 og er mánaðarleg leigufjárhæð 1.212 þús. kr. og er leigufjárhæðin tengd vísitölu neysluverðs. Samningurinn er uppsegjanlegur af beggja hálfu með sex mánaða fyrirvara.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	64,2 %	68,3 %	57,1 %	60,2 %
Fasteignaskattur	11,0 %	12,0 %	9,8 %	10,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	5,1 %	5,7 %	4,5 %	5,0 %
Lóðarleiga.....	1,8 %	2,0 %	1,6 %	1,8 %
Skatttekjur samtals.....	82,1 %	87,9 %	73,1 %	77,5 %
Aðrar tekjur	17,9 %	12,1 %	26,9 %	22,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	56,2 %	60,7 %	50,3 %	53,8 %
Annar rekstrarkostnaður.....	37,2 %	36,8 %	37,2 %	36,8 %
Rekstrarkostnaður fyrir afskriftir og vexti	93,4 %	97,6 %	87,5 %	90,7 %
Afskriftir.....	3,6 %	4,3 %	4,6 %	5,3 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	11,1 %	6,3 %	14,0 %	8,5 %
Tekjuskattur	0,0 %	0,0 %	0,4 %	0,0 %
	108,1 %	108,1 %	106,5 %	104,5 %
Rekstrarniðurstaða	(8,1%)	(8,1%)	(6,5%)	(4,5%)
Veltufé frá rekstri.....	0,7 %	0,8 %	2,8 %	3,0 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(25,7%)	(26,3%)	(18,3%)	(17,9%)
Í krónum á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur.....	398.894	394.407	398.894	394.407
Aðrar tekjur	86.884	54.066	146.970	114.495
Laun og launatengd gjöld	272.786	272.381	274.683	273.953
Annar rekstrarkostnaður	180.932	165.203	202.896	187.421
Afskriftir.....	17.245	19.199	25.239	27.090
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(54.010)	(28.075)	(76.498)	(43.229)
Tekjuskattur	0	0	2.181	0
Rekstrarniðurstaða.....	(37.736)	(36.385)	(31.272)	(22.791)
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	3.357	3.687	15.458	15.088
Handbært fé frá rekstri	(20.531)	(2.764)	(7.964)	8.556
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	177,07	161,23	42,89	43,94

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

	Ársreikningur 2009	Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2009	Ársreikningur 2008
Efnahagur:				
Eignir.....	1.222.592	897.525	1.320.694	1.017.213
Eigið fé.....	411.333	273.507	445.867	318.436
Skuldir og skuldbindingar.....	811.259	624.018	874.827	698.776
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtíma skuldir.....	0,69	0,46	0,57	0,35
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	0,34	0,30	0,34	0,31
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):				
	2009	2008	2007	2006
Íbúafjöldi 1. desember.....	8.527	8.469	8.147	7.501
Breyting frá fyrra ári.....	0,7 %	4,0 %	8,6 %	4,8 %

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár:

	2009	2008	2007	2006	2005
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	64,2 %	63,3 %	61,5 %	65,1 %	57,0 %
Fasteignaskattur	11,0 %	10,2 %	9,1 %	7,4 %	7,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	5,1 %	7,0 %	8,7 %	9,0 %	7,9 %
Lóðarleiga.....	1,8 %	1,7 %	1,6 %	1,4 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	82,1 %	82,2 %	80,9 %	83,0 %	73,6 %
Aðrar tekjur	17,9 %	17,8 %	19,1 %	17,0 %	26,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	56,2 %	49,2 %	48,4 %	55,3 %	47,3 %
Annar rekstrarkostnaður.....	37,2 %	38,4 %	33,3 %	30,1 %	25,0 %
Rekstrarkostnaður fyrir afskriftir og vexti	93,4 %	87,6 %	81,7 %	85,4 %	72,2 %
Afskriftir.....	3,6 %	2,7 %	2,8 %	3,1 %	3,1 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	11,1 %	10,3 %	(0,1 %)	5,0 %	2,0 %
Rekstrarkostnaður samtals.....	108,1 %	100,7 %	84,4 %	93,1 %	77,3 %
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(8,1 %)	(0,7 %)	15,6 %	6,9 %	22,7 %
Veltufé frá rekstri.....	0,7 %	9,4 %	13,8 %	16,0 %	12,4 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(25,7 %)	(17,6 %)	(5,6 %)	(12,6 %)	(8,8 %)
Í krónum á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	398.894	414.440	359.904	326.885	288.951
Aðrar tekjur	86.884	89.504	84.741	67.138	103.405
Laun og launatengd gjöld	272.786	248.127	215.205	217.938	185.490
Annar rekstrarkostnaður	180.932	193.414	148.214	118.610	97.929
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(54.010)	(51.869)	415	(19.726)	(8.012)
Rekstrarniðurstaða.....	(37.736)	(3.031)	69.177	25.455	75.791
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	3.357	47.499	61.405	62.920	48.754
Handbært fé frá rekstri	(20.531)	63.906	38.172	76.899	49.099
Efnahagur:					
Eignir.....	1.222.592	897.525	656.508	663.870	629.852
Eigið fé.....	411.333	273.507	273.202	199.351	182.254
Skuldir og skuldbindingar.....	811.259	624.018	383.306	464.519	447.598

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

	2009	2008	2007	2006	2005
Aðrar lykiltölur:					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	177,07	8,14	3,91	4,56	6,46
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir.....	0,69	0,46	1,12	1,04	1,41
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	0,34	0,30	0,42	0,30	0,29
Útsvarprósenta	13,03%	12,94%	12,94%	12,94%	12,94%
Fasteignaskattprósenta, A-liður	0,220%	0,220%	0,225%	0,265%	0,360%
Fasteignaskattprósenta, B-liður	1,320%	1,320%	0,880%	0,440%	
Fasteignaskattprósenta, C-liður, áður B-liður.....	1,200%	1,200%	1,200%	1,200%	1,200%
Íbúafjöldi , (heimild: Hagstofa Íslands):					
Íbúafjöldi 1. desember.....	8.527	8.469	8.147	7.501	7.157
Breyting frá fyrra ári.....	0,7 %	4,0 %	8,6 %	4,8 %	5,5 %

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	2009	Hlutfall af skattt.	2008	Hlutfall af skattt.	2007	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	3.401.366	100,0%	3.509.889	100,0%	2.932.137	100,0%
Félagsþjónusta	(234.659)	6,9%	(194.959)	5,6%	(156.197)	5,3%
Fræðslu- og uppeldismál	(2.093.045)	61,5%	(1.926.593)	54,9%	(1.585.084)	54,1%
Meningarmál	(98.859)	2,9%	(102.641)	2,9%	(94.547)	3,2%
Æskulýðs- og íþróttamál	(545.019)	16,0%	(492.727)	14,0%	(380.954)	13,0%
Brunamál og almanna- varnir	(50.301)	1,5%	(47.542)	1,4%	(43.246)	1,5%
Hreinlætismál	(29.712)	0,9%	(45.985)	1,3%	(28.178)	1,0%
Skipulags- og byggingar- mál	(35.373)	1,0%	(23.424)	0,7%	(12.874)	0,4%
Umferðar- og sam- göngumál	(176.019)	5,2%	(162.084)	4,6%	(130.894)	4,5%
Umhverfismál	(45.557)	1,3%	(83.950)	2,4%	(42.571)	1,5%
Atvinnumál	(7.110)	0,2%	(2.607)	0,1%	(2.989)	0,1%
Sameiginlegur kostnaður ...	(281.143)	8,3%	(384.523)	11,0%	(281.378)	9,6%
Fjármunatekjur og fjár- magnsgjöld	652.215	(19,2%)	506.856	(14,4%)	400.010	(13,6%)
Aðalsjóður samtals	456.783		549.709		573.235	
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(681.864)	20,0 %	(558.869)	15,9 %	(12.035)	0,4%
Þjónustumiðstöð	(76.710)	2,3 %	(2.693)	0,1 %	2.388	(0,1%)
Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf.	(19.988)	0,6 %	(13.813)	0,4 %	0	0,0 %
A hluti samtals	(321.779)	(9,5%)	(25.666)	(0,7%)	563.588	19,2 %

Fjárfesting í A hluta á árunum 2007 til 2009 greinist þannig eftir málaflokkum í þús. kr. á verðlagi hvers árs:

	2009	%	2008	%	2007	%
Fræðslu- og uppeldismál	884.865	81,0 %	430.466	43,0 %	400.505	85,7 %
Æskulýðs- og íþróttamál	25.491	2,3 %	89.208	8,9 %	66.115	14,2 %
Meningarmál	6.279	0,6 %	463	0,0 %	600	0,1 %
Umhverfismál	0	0,0 %	3.035	0,3 %	0	0,0 %
Ýmsar fasteignir, lóðir og lendur	15.768	1,4 %	126.369	12,6 %	0	0,0 %
Gatnaframkvæmdir	160.061	14,7 %	330.257	33,0 %	0	0,0 %
Þjónustumiðstöð	0	0,0 %	20.887	2,1 %	0	0,0 %
	1.092.464	100,0 %	1.000.687	100,0 %	467.220	100,0 %