

Samantekinn ársreikningur 2008



Akraneskaupstaður

Efnisyfirlit

	Bls.
Samantekinn ársreikningur	
Áritun endurskoðenda.....	3
Áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi.....	10
Skýringar.....	11-20
Lykiltölur	21
Rekstraryfirlit.....	22

Áritun endurskoðenda

Til Bæjarstjórnar Akraness.

Við höfum endurskoðað ársreikning Akraneskaupstaðar fyrir árið 2008. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins en engin B hluta starfsemi er hjá sveitarfélaginu. Ársreikningurinn greinist í skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Ábyrgðin felur í sér að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi 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, meðal annars 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 framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits kaupstaðarins. 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.

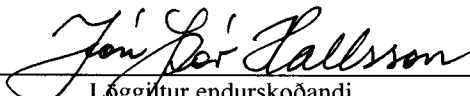
Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

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

Akranesi, 20. maí 2009.

Endurskoðunarskrifstofa JPH


Löggjftur endurskoðandi

Við, kjörnir skoðunarmenn Akraneskaupstaðar, höfum yfirfarið ársreikning þennan. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Akranesi, 1. maí 2009.

Kjörnir skoðunarmenn

Áritun stjórnenda

Ársreikningur Akraneskaupstaðar 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 3.330 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A hluta, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 3.174 millj. kr. Engin B hluta starfsemi er hjá sveitarfélaginu. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,31% vegna íbúðahúsnæðis og 1,32% vegna atvinnuhúsnæðis, en lögbundið hámark þess er 0,62% og 1,65%. Neikvæð rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi var 1.193,6 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 753,4 millj. kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 4.514 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Bæjarstjórn Akraness og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2008 með undirritun sinni.

Akranesi, 26. maí 2009.

Bæjarstjórn:

Bæjarstjóri:

Rekstrarreikningur ársins 2008

Tekjur:	Skýr.	2008	Áætlun þús. króna	2007
Útsvör og fasteignaskattar		2.337.635.623	2.256.816	2.045.046.276
Framlög Jöfnunarsjóðs		334.732.104	329.075	308.627.418
		<u>2.672.367.727</u>	<u>2.585.891</u>	<u>2.353.673.694</u>
Aðrar tekjur	2,18	657.659.939	588.004	485.024.480
		<u>3.330.027.666</u>	<u>3.173.895</u>	<u>2.838.698.174</u>
Gjöld:				
Laun og launatengd gjöld	19	1.976.812.723	1.862.958	1.497.903.189
Annar rekstrarkostnaður	20	1.472.177.983	1.280.580	1.191.961.955
	3	<u>3.448.990.706</u>	<u>3.143.538</u>	<u>2.689.865.144</u>
Afskriftir	7	146.491.398	136.014	126.912.822
		<u>3.595.482.104</u>	<u>3.279.552</u>	<u>2.816.777.966</u>
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		(265.454.438)	(105.657)	21.920.208
Fjármagnsliðir:				
Fjármagnsliðir, nettó	4,5,21	(928.154.347)	(647.716)	140.506.111
	1,17			
Rekstrarafkoma, (neikvæð) jákvæð	22	<u>(1.193.608.785)</u>	<u>(753.373)</u>	<u>162.426.319</u>
Lykiltölur	45			

Efnahagsreikningur

		Eignir:		Skýr.	31.12.2008	31.12.2007
Fastafjármunir:						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir			2.991.554.180	2.583.192.679	
	Gatnamannvirki og lóðir			696.618.809	334.037.091	
	Vélar, áhöld og tæki			109.630.512	58.994.496	
		6,23-26		<u>3.797.803.501</u>	<u>2.976.224.266</u>	
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Eignarhlutar	8,27		5.266.949.055	5.264.969.431	
	Langtímakröfur	9,28		125.931.250	49.826.273	
				<u>5.392.880.305</u>	<u>5.314.795.704</u>	
			Fastafjármunir	<u>9.190.683.806</u>	<u>8.291.019.970</u>	
Veltufjármunir:						
	Birgðir	10		904.255	917.554	
Skammttímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur			255.613.128	381.365.860	
	Næsta árs afborganir langtímakrafna			13.143.732	14.918.136	
	Aðrar skammttímakröfur			174.855.586	75.810.256	
	Skammttímakröfur samtals	11,29		<u>443.612.446</u>	<u>472.094.252</u>	
	Handbært fé	12		26.066.184	329.588.446	
			Veltufjármunir	<u>470.582.885</u>	<u>802.600.252</u>	
Liðir utan efnahagsreiknings:						
	Mannvirki og lausafjármunir	13,30				
	Lykiltölur	45				
			Eignir samtals	17,35	<u>9.661.266.691</u>	<u>9.093.620.222</u>

31. desember 2008

Eigið fé og skuldir:

	Skýr.	31.12.2008	31.12.2007
Eigið fé:			
Eigið fé		4.507.868.500	5.700.850.427
Hlutdeild annarra sveitarfélaga		6.599.247	7.226.105
Eigið fé samtals	31	<u>4.514.467.747</u>	<u>5.708.076.532</u>
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	14,32	<u>1.887.571.402</u>	<u>1.508.134.510</u>
Langtímaskuldir:			
Skuldir við lánastofnanir	15,34	<u>2.493.260.528</u>	<u>1.285.128.113</u>
Skammtímaskuldir:			
Bankalán			58.263.088
Viðskiptaskuldir		212.711.611	145.638.845
Næsta árs afborganir langtímaskulda		326.999.807	203.099.939
Aðrar skammtímaskuldir		226.255.596	185.279.195
		<u>765.967.014</u>	<u>592.281.067</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>5.146.798.944</u>	<u>3.385.543.690</u>
Liðir utan efnahagsreiknings:			
Ábyrgðir	16,37		
Kvöð	33		
Samningar	36,38-40		
Önnur mál	41-44		
Lykiltölur	45		
Eigið fé og skuldir samtals	17,35	<u>9.661.266.691</u>	<u>9.093.620.222</u>

Skýringar, frh.:

Áhættuvarnir vegna peningalegra eigna og skulda

5. Afleiðusamningar eru notaðir til að verjast gengisáhættu af langtímaskuldum. Afkoma af áhættuvörninni er færð í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

7. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	25-40 ár
Götuljós og gatnagerð.....	25 ár
Aðrar eignir	4-12 ár

Eignahlutir í félögum og stofnunum

8. Hlutabréf Spalar hf. eru færð til eignar á framreiknuðu kaupverði samkvæmt ákvæðum í bréfunum um verðtryggingu þeirra. Hlutabréf sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði eru eignfærð á markaðsverði í árslok, en það telst vera verðið á síðasta skráningardegi ársins. Önnur hlutabréf eru bókfærð á kostnaðarverði.

Eignahlutar í sameignarfélögum öðrum en Faxaflóahöfnum sf. og Orkuveitu Reykjavíkur sf. eru bókfærðir samkvæmt hlutdeild í eigin fé þeirra 1. janúar 2003.

Eignahluti í Faxaflóahöfnum sf., sem er sameinað félag hafna við Faxaflóa (Akraneshöfn, Grundatangahöfn, Reykjavíkurhöfn og Borgarneshöfn), er bókfærður samkvæmt hlutdeild í eigin fé félagsins við sameiningu. Eignarhluti í Orkuveitu Reykjavíkur sf. er eignfærður miðað við hlutdeild í eigin fé félagsins í árslok 2006 eftir að Fráveita Akraness og Fráveita Reykjavíkur voru lagðar inn í félagið.

Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Langtímakröfur

9. Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtíma-krafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

Birgðir

10. Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

11. 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 lið í efnahagsreikningi.

Handbært fé

12. Sjóðir, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir:

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Akraneskaupstaðar árið 2008 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrarreiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins, en allur rekstur þess fellur undir A hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 45/1998.

Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða aðalsjóð, en auk hans eignasjóð, Gámu, fasteignafélög Akraneskaupstaðar og Bygðasafnið í Görðum.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 144/1994, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrarreininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Af viðskiptum milli rekstrarreininga 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 teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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 fært í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, eftir því sem við á.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á framkvæmdakostnaði vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. skýringu nr. 6. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

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 eru færð í rekstrarreikning.

Skýringar, frh.:

Eignir utan efnahagsreiknings

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

Lífeyrisskuldbinding

14. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Langtímaskuldir

15. Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar í efnahagsreikningi meðal skammtímaskulda.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

16. Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í sundurliðunum ársreikningsins og skýringu.

Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

17. Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum. Í yfirliti hér að aftan er birt rekstraryfirlit málaflokka í samanburði við upphaflega áætlun og endurskoðaða áætlun.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur:

18. Rekstrartekjur greinast þannig:

	Ársreikningur	Áætlun þús. króna
<i>Útsvör og fasteignaskattar:</i>		
Útsvar	1.979.136.215	1.942.335
Fasteignaskattur	325.472.171	280.927
Lóðaleiga	33.027.237	33.554
	<u>2.337.635.623</u>	<u>2.256.816</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs:</i>		
Framlag vegna fasteignaskatts	60.249.086	61.099
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	134.159.034	130.708
Framlög vegna grunnskóla	85.697.026	87.658
Önnur framlög	54.626.958	49.610
	<u>334.732.104</u>	<u>329.075</u>
Skatttekjur samtals	<u>2.672.367.727</u>	<u>2.585.891</u>
<i>Aðrar tekjur:</i>		
Þjónustutekjur	374.178.051	394.479
Eignatekjur	35.310.259	32.975
Vörur og þjónusta til eigin nota	4.493.074	11.646
Endurgreiðslur	133.136.636	60.820
Aðrar tekjur	110.541.919	88.084
	<u>657.659.939</u>	<u>588.004</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>3.330.027.666</u>	<u>3.173.895</u>

Laun og launatengd gjöld:

19. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Föst laun	1.063.336.939	1.035.485
Yfirvinna	181.445.134	174.742
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding	414.193.868	343.090
Launatengd gjöld	237.607.947	230.921
Annar starfsmannakostnaður	80.228.835	78.720
	<u>1.976.812.723</u>	<u>1.862.958</u>

Á árinu voru í starfi hjá Akraneskaupstað um 453 starfsmenn sem skiluðu 331 ársverki. Laun og starfstengdar greiðslur bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 32,5 millj. kr. á árinu.

Annar rekstrarkostnaður:

	Ársreikningur	Áætlun
20. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:		
Vörukaup og viðhaldsvörur	152.955.257	101.517
Prentun, sími, flutningsgjöld og auglýsingar	67.977.395	55.499
Risna og ferðakostnaður	18.236.336	13.932
Sérfræðiþjónusta	121.227.219	83.631
Ýmis aðkeypt þjónusta	506.316.734	476.570
Leigugreiðslur	81.385.373	60.338
Orkukaup	40.513.096	37.732
Mannvirkjagerð og viðhald	127.728.812	119.182

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	Ársreikningur	Áætlun
Vátryggingar og opinber gjöld	(25.103.121)	15.893
Eignakaup og niðurrif eigna	80.042.303	37.575
Styrkir og framlög	277.116.651	260.111
Niðurfærsla og annar kostnaður	23.781.928	18.600
	1.472.177.983	1.280.580

Fjármagnsliðir:

21. Fjármagnsliðir greinast þannig:

Fjármunatekjur:

Arður af eignahlutum	104.971.162	103.240
Vaxtatekjur og verðbætur	121.017.685	104.919
	225.988.847	208.159

Fjármagnsgjöld:

Vaxtagjöld og verðbætur	347.793.187	195.156
Gengismunur	800.582.861	652.000
Fjármagnstekjuskattur	5.767.146	8.719
	1.154.143.194	855.875

Fjármagnsliðir, nettó	(928.154.347)	(647.716)
-----------------------------	---------------	-----------

Heildaryfirlit um rekstur:

22. Yfirlit um rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins í samanburði við upphaflega áætlun og endurskoðaða áætlun, er hér að aftan.

Varanlegir rekstrarfjármunir:

23. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatna- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	3.617.565.660	506.246.510	585.851.645	4.709.663.815
Afskrifað áður	(1.480.010.923)	(172.209.419)	(99.060.207)	(1.751.280.549)
Bókfært verð í ársbyrjun	2.137.554.737	334.037.091	486.791.438	2.958.383.266
Viðbót á árinu	517.508.883	385.644.697	85.036.367	988.189.947
Selt/Fært út á árinu			(375.000)	(375.000)
Afskrifað á árinu	(107.244.066)	(23.062.979)	(16.184.351)	(146.491.396)
Bókfært verð í árslok	2.547.819.554	696.618.809	555.268.454	3.799.706.817
Heildarverð samtals	4.600.999.804	891.891.207	222.803.751	5.715.694.762
Afskrifað samtals	(1.609.445.624)	(195.272.398)	(113.173.239)	(1.917.891.261)
Bókfært verð í árslok	2.991.554.180	696.618.809	109.630.512	3.797.803.501
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	15-25%	

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Fjárfesting

24. Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2008 greinast þannig:

<i>Fasteignir</i>	Fjárfesting ársins	Fjárfesting áætlun
Leikskólar	207.794.393	240.000.000
Framhaldsskólar	17.058.893	17.500.000
Íþróttamannvirki	52.487.808	43.865.000
Annað þjónustuhúsnaði	240.167.789	260.185.000
	<u>517.508.883</u>	<u>561.550.000</u>
 <i>Aðrar eignir</i>		
Götur og gangstígar	360.087.735	417.617.000
Götulýsing	25.556.962	24.940.000
Bifreiðir	14.801.947	21.917.000
Áhöld og tæki	70.234.420	20.700.000
	<u>470.681.064</u>	<u>485.174.000</u>
 Fjárfesting samtals	<u>988.189.947</u>	<u>1.046.724.000</u>

Fasteignamat og vátryggingarverð

25. Vátryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Flatarmál m ²	Fasteigna- mat	Vátrygginga- mat	Bókfært verð
Grunnskólar	10.101	986.550.000	2.256.450.000	654.183.017
Leikskólar	3.354	509.870.000	778.600.000	872.262.268
Framhaldsskólar	5.414	183.404.500	412.590.000	167.981.696
Íþróttamannvirki	16.421	827.291.000	1.877.160.000	737.517.022
Safnahús	1.365	301.134.000	172.500.000	262.199.743
Aðrar þjónustubyggingar	2.297	381.459.000	720.870.000	232.645.686
Leiguíbúðir	1.622	607.632.000	1.069.070.000	46.923.748
Gatnamannvirki og lóðir				696.618.809
Vélar, áhöld og tæki			939.196.000	109.630.512
Samtals		<u>3.797.340.500</u>	<u>8.226.436.000</u>	<u>3.779.962.501</u>

Tryggingarverð lausafjármuna

26. Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	Vátryggingamat
Fræðslu- og uppeldismál	247.570.000
Menningarmál	463.249.000
Æskulýðs- og íþróttamál	125.535.000
Brunamál og almannavarnir	33.078.000
Sameiginlegur kostnaður	69.764.000
Samtals	<u>939.196.000</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Eignarhlutir:

27. Eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

	Eignarhlutur %	Bókfært verð
<i>Hlutabréf:</i>		
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100,00	500.000
HB Grandi hf.	óverulegur	611.000
Landskerfi bókasafna hf.	1,06	1.440.079
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,41	213.285.000
Sorpurðun Vesturlands hf.	36,00	8.011.000
Spölur hf.	8,73	14.297.965
		<u>238.145.044</u>
<i>Sameignarfélög:</i>		
Dvalarheimilið Höfði	90	307.072.829
Fjöliðjan á Akranesi	9,9	2.238.984
Faxaflóahafnir sf.	10,7	962.975.717
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands	38	(1.020.878)
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	36	6.491.697
Símenntunarmiðstöð Vesturlands	30	1.857.208
Sjúkrahúsið og heilsugæslustöðin Akranesi	15	63.628.731
Orkuveita Reykjavíkur sf.	5,528	3.685.559.723
		<u>5.028.804.011</u>
Samtals eignarhlutar		<u>5.266.949.055</u>

Langtímakröfur:

28. Yfirlit um langtímakröfur:

Vaxtahlutföll eru í samræmi við gildandi vaxtakjör í árslok 2008.

	Nafnvextir	
Langtímakröfur, neysluverðsvísitala	0%	114.350.869
Langtímakröfur, óverðtryggðar	14%	24.724.117
		<u>139.074.986</u>
Næsta árs afborganir		<u>(13.143.732)</u>
		<u>125.931.254</u>

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímakrafna þannig:

Árið 2009	13.143.732
Árið 2010	26.580.381
Árið 2011	15.000.000
Árið 2012	15.000.000
Árið 2013	15.000.000
Síðar	54.350.873
	<u>139.074.986</u>

Skammttímakröfur og verðbréf:

29. Niðurfærsla skammttímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	20.690.000
Afskrifaðar kröfur	(2.065.793)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins	14.275.793
	<u>32.900.000</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Eignir utan efnahagsreiknings:

30. Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga síðastliðin ár hafa tilteknar eignir aðalsjóðs verið gjaldfærðar og eru því ekki færðar sem eign í efnahagsreikningi. Hér er einkum um að ræða byggingarland og umferðarmannvirki í eigu Akraneskaupstaðar sem keypt var fyrir ársbyrjun 2002 og gjaldfært í ársreikningi þegar kaupin áttu sér stað.

Eigið fé:

31. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Hlutfé	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé í ársbyrjun.....	500.000	5.707.576.532	5.708.076.532
Rekstrarniðurstaða ársins.....		<u>(1.193.608.785)</u>	<u>(1.193.608.785)</u>
	<u>500.000</u>	<u>4.513.967.747</u>	<u>4.514.467.747</u>

Lífeyrisskuldbinding:

32. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar, Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga og B deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. 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 26,2 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld.

Skuldbinding í ársbyrjun	1.532.134.510
Reiknuð breyting ársins	412.680.824
Greiddur lífeyrir	<u>(26.243.932)</u>
	1.918.571.402
Áætluð næsta árs greiðsla	<u>(31.000.000)</u>
	<u>1.887.571.402</u>

33. Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. hefur fengið sérstaka skráningu vegna leigu eða sölu fasteignar skv. II. kafla reglugerðar nr. 577/1989. Með skráningunni tekur félagið á sig kvöð um leiðréttingu innskatts verði breytingar á notkun fasteignarinnar sem hefur för með sér breytingu á frádráttarrétti innskatts sem nam í árslok um 230 millj. króna.

Langtímaskuldir:

34. Yfirlit um langtímaskuldir:

Vaxtahlutföll eru í samræmi við gildandi vaxtakjör í árslok 2008.

Skuldir í USD, vextir 2,64-4,72%	179.840.750
Skuldir í GBP, vextir 6,33%	34.769.332
Skuldir í JPY, vextir 1,38%	28.672.224
Skuldir í CHF, vextir 1,71%	76.568.138
Skuldir í SEK, vextir 5,73%	30.515.640
Skuldir í EUR, vextir 4,31 - 6,43%	1.294.557.036
Skuldir í íslenskum krónum, vextir 0 -8,8%	<u>1.144.337.215</u>
	2.789.260.335
Næsta árs afborganir	<u>(295.999.807)</u>
	<u>2.493.260.528</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2009	295.999.807
Árið 2010	283.533.763
Árið 2011	283.253.721
Árið 2012	277.427.442
Árið 2013	271.039.550
Síðar	<u>1.378.006.052</u>
	<u>2.789.260.335</u>

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A hluta í árslok:

35. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinast þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	7.773.213.428	2.210.478.522	5.562.734.906
Eignasjóður	100%	2.403.308.824	3.212.908.079	(809.599.255)
Gáma	100%	29.125.075	43.129.030	(14.003.955)
Byggðasafn	90%	90.665.301	24.672.834	65.992.467
Fasteignafélag ehf.	100%	411.965		411.965
Fasteignafélag slf.	100%	1.383.529.862	1.674.598.243	(291.068.381)
A hluti samtals		<u>11.680.254.455</u>	<u>7.165.786.708</u>	<u>4.514.467.747</u>
Hlutdeild annarra sveitarfélaga	10%			
Heildarstaða eigna og skulda í A hluta		<u>11.680.254.455</u>	<u>7.165.786.708</u>	<u>4.514.467.747</u>

Aðrar skuldbindingar og samningar:

36. Gjaldmiðlasamningar:

Akraneskaupstaður beitti á árinu gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningum vegna skulda í þeim tilgangi að takmarka vaxta- og gengisáhættu. Í árslok var staða jákvæðra samninga 38.053 þús. kr. og neikvæð 107.117 þús. kr. Tap af gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningum á árinu nam um 87 millj. króna.

37. Ábyrgðir:

Akraneskaupstaður er í ábyrgð fyrir lánnum að eftirstöðvum 31 millj. kr. vegna lögaðila, stofnana og einstaklinga. Jafnframt er aðalsjóður í hlutfallslegri ábyrgð fyrir skuldbindingum eigin fyrirtækja og stofnana, svo sem Orkuveitu Reykjavíkur sf., Faxaflóahafna sf., Dvalarheimilisins Höfða og annarra sameignarfélaga, sbr. skýringu nr. 27.

38. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok eru í gildi ýmsir verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næstu árum. Jafnframt hafa verið gerðir samningar um framlög til verkefna, s.s. menningarmála, íþróttamála o.fl. til lengri tíma. Skuldbinding vegna þessara samninga er ekki færð í ársreikninginn, en útgjöld vegna þeirra eru gjaldfærð þegar þau falla til.

39. Rekstrarleigusamningar:

Akraneskaupstaður greiddi á árinu fyrir leigu á tæknibúnaði samkvæmt fjórum rekstrarleigusamningum og nam leigu- fjárhæðin 4,4 millj. króna. Eftirstöðvar nafnverðs leigusamninga greinast þannig eftir gjaldmiðlum í árslok:

Gjaldmiðlabundnir samningar	1.592.575
Samningar bundnir neysluverðsvísitölu	<u>174.658</u>
	<u>1.767.233</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Nafnverðsleigugreiðslur af rekstrarleigusamningum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2009	939.094
Árið 2010	764.436
Árið 2011	63.703
	1.767.233

40. Húsaleigusamningar:

Sveitarfélagið hefur gert samninga um leigu húsnæðis vegna reksturs rekstrareininga. Um er að ræða 28 samninga, sem eru tímabundnir frá árslokum í 1-7 ár. Nafnverðsskuldbinding vegna þessara samninga miðað við að þeir séu efndir, nam í árslok um 81,4 millj. kr.

Önnur mál:

41. Ágreiningsmál:

Í árslok eru í gangi ágreiningsmál á milli sveitarfélagsins og aðila sem beint hafa fjárkröfum að sveitarfélaginu m.a. vegna skipulags- og byggingarmála. Ekki liggur fyrir dómur eða sátt í þessum málum í árslok.

42. Almenn óvissa í efnahagsumhverfi á Íslandi:

Miklar breytingar hafa orðið á íslensku fjármálaumhverfi eftir fall íslensku bankanna í byrjun október s.l., sem hefur leitt til erfiðara aðgengis íslenskra fyrirtækja og stofnana að fjármagni. Umrót á fjármálamörkuðum hefur veikt lausafjárstöðu sveitarfélagsins, m.a. vegna taps á kröfum í peningamarkaðssjóði og með óvissu um uppgjör á framvirkum samningum.

43. Tekjustofnar og þjónustugjöld sveitarfélagsins voru þannig á árinu:

	Hundraðs- hluti
Útsvar	13,03%
Fasteignaskattur a, íbúðarhúsnæði	0,31%
Fasteignaskattur b, atvinnuhúsnæði	1,32%
Holræsagjald a	0,153%
Holræsagjald b	0,17%
Lóðarleiga íbúðarhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar	0,92%
Lóðarleiga atvinnuhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar	1,30%
	Krónur pr. fermetra
Lóðarleiga íbúðarhúsnæði	6,93
Lóðarleiga atvinnuhúsnæði	24,87
Lóðarleiga hafnarsvæði	98,9
	Krónur pr. einingu
Sorpeyðingargjald, íbúðarhúsnæði	14.175
Vatnsgjald, fastagjald	3.468
Vatnsgjald, breytilegt gjald pr. fermetra	134

44. Aldursdreifing íbúa á Akranesi 1. desember 2008:

	2008	2007
0-6 ára	675	654
7-15 ára	949	899
16-18 ára	310	308
19-66 ára	4.000	3.794
67 ára og eldri	696	690
	6.630	6.345

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lykiltölur:

45. Lykiltölur greinast þannig:	2008	Áætlun	2007	2006	2005	2004
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar.....	59,43%	61,20%	62,35%	62,74%	63,03%	58,27%
Fasteignaskattur.....	9,77%	8,85%	8,77%	7,76%	6,89%	5,95%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	10,05%	10,37%	10,87%	10,47%	10,38%	8,46%
Lóðarleiga.....	0,99%	1,06%	0,92%	0,81%	0,64%	0,53%
Skatttekjur samtals.....	80,25%	81,47%	82,91%	81,79%	80,94%	73,20%
Aðrar tekjur.....	19,75%	18,53%	17,09%	18,21%	19,06%	26,80%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	59,36%	58,70%	52,77%	54,80%	65,86%	57,68%
Annar rekstrarkostnaður.....	44,21%	40,35%	41,99%	38,82%	32,33%	36,03%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskiftir.....	(3,57%)	0,96%	5,24%	6,38%	1,80%	6,29%
Afskiftir.....	4,40%	4,29%	4,47%	5,21%	4,91%	6,92%
Fjármagnsliðir.....	(27,87%)	(20,41%)	4,95%	(1,80%)	4,43%	4,01%
	135,84%	123,74%	94,28%	100,63%	98,68%	96,61%
Rekstrarniðurstaða.....	(35,84%)	(23,74%)	5,72%	(0,63%)	1,32%	3,39%
Veltufé frá rekstri.....	5,99%	10,82%	15,27%	12,60%	17,31%	17,00%
Fjárfestingarhreyfingar.....	17,84%	25,64%	20,93%	12,08%	16,32%	16,07%
Í krónum á íbúa:						
	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Rekstur						
Skatttekjur	403.072	370.949	336.474	298.660	265.425	246.318
Aðrar tekjur.....	99.195	76.442	74.930	70.315	97.166	76.324
Laun og launatengd gjöld.....	298.162	236.076	225.433	243.014	209.131	194.823
Annar rekstrarkostnaður.....	244.143	207.860	181.165	137.420	155.721	147.862
Fjármagnsliðir.....	(139.993)	22.144	(7.413)	16.337	14.553	6.802
Rekstrarniðurstaða.....	(180.031)	25.599	(2.607)	4.878	12.292	(13.241)
Efnahagur						
Eignir.....	1.457.205	1.433.195	1.352.327	1.108.358	1.008.818	1.026.713
Eigið fé.....	680.915	899.618	880.578	684.586	599.527	613.311
Skuldir.....	776.290	533.577	471.749	423.772	409.291	413.402
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	30.085	68.310	51.840	63.877	61.630	27.973
Handbært fé frá rekstri.....	26.700	64.750	49.681	60.220	58.257	21.799
Aðrar lykiltölur:						
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við langtíma- skuldir og skuldbindingar mælt í árum.....	21,96	6,44	7,54	5,45	5,76	12,57
Veltufjárhlutfall.....	0,61	1,36	1,03	1,16	1,31	0,98
Eiginfjárhlutfall.....	0,47	0,63	0,65	0,62	0,59	0,60
Útsvarsprósenta.....	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,31%	0,360%	0,352%	0,431%	0,431%	0,431%
Fasteignaskattsprósenta B-liður.....	1,32%	1,500%	1,275%	1,275%	1,275%	1,275%
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	6.630	6.345	5.955	5.782	5.657	5.588
Breyting frá fyrra ári.....	4,49%	6,55%	2,99%	2,21%	1,23%	-0,13%

Rekstraryfirlit árið 2008

Fjárhæðir eru í þús. kr.

Aðalsjóður:

	Tekjur	Laun og launatengd gjöld	Framlög og styrkir	Innri leiga/þjónusta	Annar rekstrar-kostnaður	Afskriftir	Fjármagns-liðir, nettó	Rekstrar-gjöld nettó	Rekstrar-niðurstaða	Endursk. áætlun	Frávik endursk. áætlun	Upphafleg áætlun	Frávik upphafleg áætlun
00 - Skatttekjur	2.692.948		25.488	15.193	245.524			363.217	2.692.948	2.608.933	84.015	2.483.928	209.020
02 - Félagþjónusta	101.336	77.012						0	(261.881)	(254.757)	(7.124)	(222.918)	(38.963)
03 - Heilbrigðismál													
04 - Fræðslu- og uppeldismál	219.421	1.081.839	6.372	265.034	193.035			1.546.280	(1.326.859)	(1.304.815)	(22.044)	(1.223.032)	(103.827)
05 - Menningarmál	8.995	34.945	43.313	17.102	66.206			161.566	(152.571)	(140.867)	(11.704)	(134.011)	(18.560)
06 - Faskulýðs- og íbrotamál	221.325	138.075	161.554	139.653	60.164			499.446	(278.121)	(276.679)	(1.442)	(267.941)	(10.180)
07 - Brunamál og almannavarnir	13.410	29.638	2.971	7.899	22.060			62.568	(49.158)	(36.956)	(12.202)	(36.154)	(13.004)
08 - Frelsmál	36.184		3.055	61.830	814			65.699	(29.515)	(30.022)	507	(32.245)	2.730
09 - Skipulags- og byggingarmál	37.958	50.679	25	7.416	69.265			127.385	(89.427)	(87.930)	(1.497)	(61.784)	(27.643)
10 - Umferðar- og samgöngumál	4.416			41.421	96.035			137.456	(133.040)	(105.839)	(27.201)	(89.669)	(43.371)
11 - Umhverfismál	7.288	620	1.655	4.355	52.234			58.864	(51.576)	(45.636)	(5.940)	(29.342)	(22.234)
13 - Atvinnumál	14.567	12.059	1.965	1.146	85.230			100.400	(85.833)	(69.499)	(16.334)	(64.080)	(21.753)
20 - Framlög til B hluta fyrirt.	96.924				86.071			86.071	10.853	10.359	494		10.853
21 - Sameiginlegur kostnaður	23.604	145.311	8.849	14.893	138.501			307.554	(283.950)	(269.014)	(14.936)	(286.702)	2.752
22 - Áfallin lífeyrisskuldbinding		368.489						368.489	(368.489)	(300.000)	(68.489)	(120.000)	(248.489)
	3.478.376	1.938.667	255.247	575.942	1.115.139	0	0	3.884.995	(406.619)	(302.722)	(103.897)	(83.950)	(322.669)
28 - Fjármagnsliðir													
Vaxtagjöld							173.294	173.294	(173.294)	(54.038)	(119.256)	(3.179)	(170.115)
Vaxtagjöld, eigin fyrirtæki							12.709	12.709	(12.709)	(12.709)	(12.709)		(12.709)
Vaxtatekjur og arður							(225.644)	(225.644)	225.644	207.529	18.115	126.440	99.204
Vaxtatekjur, eigin fyrirtæki							(333.430)	(333.430)	333.430	361.300	(27.870)	95.264	238.166
	3.478.376	1.938.667	255.247	575.942	1.115.139	0	(373.071)	3.511.924	(33.548)	212.069	(245.617)	134.575	(168.123)
Par af innri viðskipti	(209.067)		(128.417)	(80.421)	(229)	0		(209.067)	0				
Aðalsjóður samtals	3.269.309	1.938.667	126.830	495.521	1.114.910	0	(373.071)	3.302.857	(33.548)	212.069	(245.617)	134.575	(168.123)

Aðrir sjóðir í A hluta:

Eignasjóður	467.577	15.799		13.904	226.747	110.711	1.025.686	1.392.847	(925.270)	(845.577)	(79.693)	(10.065)	(915.205)
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar síf	75.318	3.031			13.550	23.870	2.667.736	307.187	(231.869)	(126.096)	(105.773)	(51.988)	(179.881)
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf	66.895	28		879	51.396	4.604	105	105	(105)	9	(114)	9	(114)
Gáma	44.988	19.289	545		26.461	7.307	6.536	63.443	3.452	10.062	(6.610)	903	2.549
Byggðasafni	654.778	38.147	545	14.783	318.154	146.492	1.301.408	53.602	(6.269)	(3.840)	(2.429)	(3.840)	(2.429)
	(581.584)		(25.920)	(510.304)	(45.360)			1.817.184	(1.160.061)	(965.442)	(194.619)	(64.981)	(1.095.080)
Par af innri viðskipti	73.194	38.147	(25.375)	(495.521)	272.794	146.492	1.301.408	1.235.600	(1.160.061)	(965.442)	(194.619)	(64.981)	(1.095.080)
Aðrir sjóðir													
Samtals fyrir A hluta	3.342.503	1.976.814	101.455	146.492	1.387.704	146.492	928.337	4.538.457	(1.193.609)	(753.373)	(440.236)	69.594	(1.263.203)