endurskoðunar skrifstofa JPH

Ársreikningur 2006

Akraneskaupstaður

Efnisyfirlit

Bls.

Áritun endurskoðenda	3
Áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-20
Rekstraryfirlit	21

Áritun endurskoðenda

Til Bæjarstjórnar Akraness.

Við höfum endurskoðað ársreikning Akraneskaupstaðar fyrir árið 2006. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins en engin B hluta starfsemi er hjá sveitarfélaginu. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymi og skýringar. Ársreikningurinn er lagður fram af stjórnendum sveitarfélagsins og á ábyrgð þeirra í samræmi við lög og reglur. Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar.

Endurskoðað var í samræmi við góða endurskoðunarvenju. Samkvæmt því ber okkur að skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg vissa fáist um að ársreikningurinn sé í meginatriðum án annmarka. Endurskoðunin felur meðal annars í sér greiningaraðgerðir, úrtakskannanir og athuganir á gögnum til að sannreyna fjárhæðir og aðrar upplýsingar sem koma fram í ársreikningnum. Endurskoðunin felur einnig í sér athugun á þeim reikningsskilaaðferðum og matsreglum sem notaðar eru við gerð ársreikningsins og mat á framsetningu hans í heild. Við teljum að endurskoðunin sé nægjanlega traustur grunnur til að byggja álit okkar á.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstri sveitarfélagsins á árinu 2006, efnahag þess 31. desember 2006 og breytingu á handbæru fé á árinu 2006, í samræmi við lög og góða reikningsskilavenju.

Akranesi, 16. maí 2007.

Endurskoðunarskrifstofa Jóns Þórs Hallssonar

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

Akranesi, í maí 2007.

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 2.450 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A hluta, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 2.287,3 millj. kr. Engin B hluta starfsemi er hjá sveitarfélaginu. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03% sem er lögbundið hámark þess. Álagningahlutfall fasteignaskatts nam 0,352% vegna íbúðahúsnæðis og 1,275% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi var neikvæð um 15,5 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 144,9 millj. kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 5.243,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Bæjarstjórn Akraness og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2006 með undirritun sinni.

Akranesi, í maí 2007.

Bæjarstjórn:

Bæjarstjóri:

Rekstrarreikningur ársins 2006

	Skýr.	2006	Áætlun þús. króna	2005
Tekjur:				
Útsvör og fasteignaskattar		1.747.160.960	1.703.250	1.505.404.998
Framlög Jöfnunarsjóðs		256.539.602	221.876	221.447.851
		2.003.700.562	1.925.126	1.726.852.849
Aðrar tekjur	2,20	446.206.941	362.200	406.559.131
		2.449.907.503	2.287.326	2.133.411.980
Gjöld:				
Laun og launatengd gjöld	21	1.342.454.898	1.435.871	1.405.108.587
Annar rekstrarkostnaður	22	951.094.740	871.747	689.810.937
	3	2.293.549.638	2.307.618	2.094.919.524
Afskriftir	6	127.740.463	100.629	104.754.015
		2.421.290.101	2.408.247	2.199.673.539
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		28.617.402	(120.921)	(66.261.559)
Fjármagnsliðir:				
Fjámagnsliðir, nettó	4,23	(44.144.680)	(23.956)	94.459.560
Rekstrarafkoma, (neikvæð) jákvæð	1,16-19 24	**(15.527.278)**	**(144.877)**	**28.198.001**

Lykiltölur	41

Efnahagsreikningur

Eignir:

	Skýr.	2006	2005
Fastafjármunir:			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Fasteignir		2.268.488.703	1.935.509.773
Gatnamannvirki og lóðir		130.873.591	138.515.622
Vélar, áhöld og tæki		77.150.363	62.952.888
	5,25-27	2.476.512.657	2.136.978.283
Áhættufjármunir og langtímakröfur:			
Eignarhlutar	7,28	5.051.157.350	3.562.748.014
Langtímakröfur	8,29	26.482.956	4.278.714
		5.077.640.306	3.567.026.728
Fastafjármunir		7.554.152.963	5.704.005.011
Veltufjármunir:			
Birgðir	9	1.111.326	1.204.241
Skammtímakröfur:			
Óinnheimtar tekjur		279.043.426	188.610.698
Næsta árs afborganir langtímakrafna		93.142	301.977
Aðrar skammtímakröfur		105.468.810	83.830.083
Skammtímakröfur samtals	10,30	384.605.378	272.742.758
Handbært fé	11	113.233.221	231.752.815
Veltufjármunir		498.949.925	505.699.814
Liðir utan efnahagsreiknings:			
Mannvirki og lausafjármunir	12,31		
Lykiltölur	41		
Eignir samtals	16,35	**8.053.102.888**	**6.209.704.825**

31. desember 2006

Eigið fé og skuldir:

	Skýr.	2006	2005
Eigið fé:			
Eigið fé		5.235.579.091	3.777.457.546
Hlutdeild annarra sveitarfélaga		8.260.223	7.973.959
Eigið fé samtals	7,32	5.243.839.314	3.785.431.505
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	13,33	1.384.970.615	1.308.493.842
Langtímaskuldir:			
Skuldir við lánastofnanir	14,34	941.586.314	680.016.436
Skammtímaskuldir:			
Skuldabréfalán			
Viðskiptaskuldir		195.650.773	195.748.014
Næsta árs afborganir langtímaskulda		145.295.115	108.885.240
Aðrar skammtímaskuldir		141.760.757	131.129.788
		482.706.645	435.763.042
Skuldir og skuldbindingar samtals		2.809.263.574	2.424.273.320
Liðir utan efnahagsreiknings:			
Ábyrgðir	15,37		
Samningar	36,38-40		
Lykiltölur	41		
Eigið fé og skuldir samtals	16,35	**8.053.102.888**	**6.209.704.825**

Sjóðstreymi árið 2006

	Skýr.	2006	Áætlun þús. króna	2005
Rekstrarhreyfingar:				
Rekstrarafkoma, (neikvæð) jákvæð		(15.527.278)	(144.877)	28.198.001
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Söluhagnaður eigna		(3.787.893)		(1.846.458)
Afskriftir		127.740.463	100.629	104.754.015
Verðbætur og gengismunur		114.068.081	84.338	(10.199.001)
Breyting lífeyrisskuldbindinga		86.214.260	177.414	248.430.403
Veltufé frá rekstri		308.707.633	217.504	369.336.960
Breytingar á skammtímaliðum:				
Birgðir, breyting		92.915		(647.902)
Skammtímakröfur, breyting		(84.317.912)	(6.000)	(28.151.722)
Skammtímaskuldir, breyting		71.365.478	(39.000)	7.654.166
Breytingar		(12.859.519)	(45.000)	(21.145.458)
Handbært fé frá rekstri		295.848.114	172.504	348.191.502
Fjárfestingarhreyfingar:				
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum		(663.358.118)	(725.546)	(427.112.980)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		8.432.891	8.413	4.155.019
Verðbréf, breyting		(21.692.654)	302	6.943.587
Fjárfestingarhreyfingar		(676.617.881)	(716.831)	(416.014.374)
Fjármögnunarhreyfingar:				
Tekin ný langtímalán		398.028.119	243.952	
Greidd lífeyrisskuldbinding		(25.216.487)		(18.676.819)
Gatnagerðargjöld		191.438.280	200.000	116.741.300
Afborganir langtímalána		(218.846.762)	(99.240)	(93.495.699)
Skammtímaliðir, breyting		(83.152.977)	(412)	119.203.790
Fjármögnunarhreyfingar		262.250.173	344.300	123.772.572
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé		(118.519.594)	(200.027)	55.949.700
Handbært fé í ársbyrjun		231.752.815	231.342	175.803.115
Handbært fé í árslok		**113.233.221**	**31.315**	**231.752.815**

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir:

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Akraneskaupstaðar árið 2006 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar 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, þjónustumiðstöð, fasteignafélög Akraneskaupstaðar og Byggðasafnið í Görðum. Rekstri þjónustumiðstöðvar var hætt í apríllok.

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. Ársreikn-ingurinn er gerður í íslenskum krónum og 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. 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 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 framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. skýringu nr. 5. 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.:

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

6. 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

7. 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

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

Birgðir

9. Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

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 lið í efnahagsreikningi.

Handbært fé

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

Skýringar, frh.:

Eignir utan efnahagsreiknings

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

Lífeyrisskuldbinding

13. 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

14. 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

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

Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

16. 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.

Samanburður við reikningsskil síðastliðins árs

17. Frá síðustu reikningsskilum Akraneskaupstaðar hafa orðið breytingar á rekstri fyrirtækja sem eru innan reikningsskilanna. Rekstri Bíóhallar var hætt í árslok 2005, rekstri fráveitu var hætt í árslok 2005 og rekstri þjónustumiðstöðvar var hætt í apríllok 2006. Á árinu var hafinn rekstur Akraneshallarinnar í sérstöku fasteignafélagi. Taka þarf tillit til þessa við samanburð á fjárhæðum milli ára.

18. Akraneskaupstaður rekur tvö eignarhaldsfélög í þeim tilgangi að þau annist eignahald á eignahlutum og fasteignum. Annað þeirra er einkahlutafélag, en tilgangur þess er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins, þ.m.t. uppsöfnuðum hagnaði í formi eignamyndunar, einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar.
    Hitt er samlagsfélag, en tilgangur þess er að eiga og reka fasteignir, stunda eignaumsýslu ásamt tengdum rekstri.

19. Eignir og rekstur Fráveitu Akraness voru lögð til sameignarfélagsins Orkuveitu Reykjavíkur sf. frá og með 1. janúar 2006. Frá ársbyrjun 2006 tók Orkuveita Reykjavíkur sf. að sér rekstur og uppbyggingu fráveitu á Akranesi.
    Eignarhluti Akraneskaupstaðar, 5,528% 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.

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur:

20. Rekstrartekjur greinast þannig:

	Ársreikningur	Áætlun
Útsvör og fasteignaskattar:		
Útsvar	1.537.118.199	1.490.131
Fasteignaskattur	190.201.692	191.526
Lóðaleiga	19.841.069	21.593
	1.747.160.960	1.703.250
Framlög Jöfnunarsjóðs:		
Framlag vegna fasteignaskatts	52.826.196	45.206
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	102.548.024	85.314
Framlög vegna grunnskóla	72.939.993	66.665
Önnur framlög	28.225.389	24.691
	256.539.602	221.876
Skatttekjur samtals	2.003.700.562	1.925.126
Aðrar tekjur:		
Þjónustutekjur	295.069.059	272.258
Eignatekjur	18.411.877	17.113
Vörur og þjónusta til eigin nota	18.776.009	18.555
Endurgreiðslur	57.835.885	30.688
Aðrar tekjur	56.114.111	23.586
	446.206.941	362.200
Rekstrartekjur samtals	2.449.907.503	2.287.326

Laun og launatengd gjöld:

21. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Föst laun	839.293.952	837.579
Yfirvinna	145.378.417	138.314
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding	86.214.260	202.626
Launatengd gjöld	192.248.559	193.378
Annar starfsmannakostnaður	79.319.710	63.974
	1.342.454.898	1.435.871

Á árinu voru í starfi hjá Akraneskaupstað um 593 starfsmenn sem skiluðu 300 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 28,7 millj. kr. á árinu.

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður:

22. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	Ársreikningur	Áætlun
Vörukaup og viðhaldsvörur	122.010.533	90.348
Prentun, sími, flutningsgjöld og auglýsingar	55.852.231	53.550
Risna og ferðakostnaður	15.851.395	13.739
Sérfræðiþjónusta	71.286.994	57.445
Ýmis aðkeypt þjónusta	353.777.044	332.631
Leigugreiðslur	38.445.454	39.096
Orkukaup	32.612.568	33.243
Mannvirkjagerð og viðhald	41.069.533	69.473
Vátryggingar og opinber gjöld	10.830.540	11.055
Eignakaup	16.810.619	13.095
Styrkir og framlög	182.086.335	156.002
Niðurfærsla og annar kostnaður	10.461.494	2.070
	951.094.740	871.747

Fjármagnsliðir:

23. Fjármagnsliðir greinast þannig:

Fjármunatekjur:		
Arður af eignahlutum	100.111.499	89.400
Vaxtatekjur og verðbætur	38.982.055	36.206
Vaxtatekjur og verðbætur eigin fyrirtækja	185.314.332	206.394
	324.407.886	332.000
Fjármagnsgjöld:		
Vaxtagjöld og verðbætur	82.412.337	91.864
Vaxtagjöld og verðbætur eigin fyrirtækja	185.314.332	206.394
Gengismunur	97.217.236	56.000
Fjármagnstekjuskattur	3.608.661	1.698
	368.552.566	355.956
Fjármagnsliðir, nettó	(44.144.680)	(23.956)

Heildaryfirlit um rekstur:

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

Varanlegir rekstrarfjármunir:

25. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatna- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	3.222.757.715	288.003.474	170.827.915	3.681.589.104
Afskrifað áður	(1.305.088.942)	(149.487.852)	(90.034.027)	(1.544.610.821)
Bókfært verð í ársbyrjun	1.917.668.773	138.515.622	80.793.888	2.136.978.283
Viðbót á árinu	456.289.052	1.305.733	18.771.292	476.366.077
Selt/Fært út á árinu	(4.624.998)		(4.466.242)	(9.091.240)
Afskrifað á árinu	(100.844.124)	(8.947.764)	(17.948.575)	(127.740.463)
Bókfært verð í árslok	2.268.488.703	130.873.591	77.150.363	2.476.512.657
Heildarverð samtals	3.677.935.155	289.309.207	195.228.098	4.162.472.460
Afskrifað samtals	(1.409.446.452)	(158.435.616)	(118.077.735)	(1.685.959.803)
Bókfært verð í árslok	2.268.488.703	130.873.591	77.150.363	2.476.512.657
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	15-25%	

Skýringar, frh.:

Fasteignamat og vátryggingarverð

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

	Flatarmál m2	Fasteigna-mat	Vátrygginga-mat	Bókfært verð
Grunnskólar	10.831	872.570.000	1.750.500.000	741.631.811
Leikskólar	2.055	162.990.000	318.200.000	245.784.174
Framhaldsskólar	5.414	151.762.000	315.210.000	156.512.898
Íþróttamannvirki	16.381	693.937.000	1.398.610.000	677.184.225
Safnahús	2.422	170.220.000	283.500.000	86.401.891
Aðrar þjónustubyggingar	4.194	275.120.000	458.420.000	310.886.883
Leiguíbúðir	1.561	444.316.000	722.320.000	50.086.819
Gatnamannvirki og lóðir				130.873.591
Vélar, áhöld og tæki			783.008.000	77.150.365
Samtals		2.770.915.000	6.029.768.000	2.476.512.657

Tryggingarverð lausafjármuna

27. Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	Vátryggingamat
Fræðslu- og uppeldismál	207.750.000
Menningarmál	409.430.000
Æskulýðs- og íþróttamál	105.243.000
Brunamál og almannavarnir	27.731.000
Sameiginlegur kostnaður	32.854.000
Samtals	783.008.000

Eignarhlutir:

28. Eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

	Eignarhlutur %	Bókfært verð
Hlutabréf:		
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100,00	500.000
HB Grandi hf.	óverulegur	763.750
ÍSL ehf.	2,50	30.952
Landskerfi bókasafna hf.	1,06	1.440.079
Sorpurðun Vesturlands hf.	36,00	8.011.000
Spölur hf.	8,73	11.607.558
		22.353.339
Sameignarfélög:		
Dvalarheimilið Höfði	88,76	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
		5.028.804.011
Samtals eignarhlutar		5.051.157.350

Skýringar, frh.:

Langtímakröfur:

29. Yfirlit um langtímakröfur:

Vaxtahlutföll eru í samræmi við gildandi vaxtakjör í árslok 2006.

	Nafnvextir	
Verðtryggð skuldabréf	1-4%	4.576.098
Orkuveita Reykjavíkur sf.		22.000.000
		26.576.098
Næsta árs afborganir		(93.142)
		26.482.956

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímakrafna þannig:

Árið 2007	93.142
Árið 2008	22.000.000
Árið 2009	4.386.452
Síðar	96.504
	26.576.098

Skammtímakröfur og verðbréf:

30. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	13.850.000
Afskrifaðar kröfur	(3.886.934)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins	10.376.934
	20.340.000

Eignir utan efnahagsreiknings:

31. 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:

32. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Hlutafé	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé í ársbyrjun	500.000	3.784.931.505	3.785.431.505
Endurmat og sameining fyrirtækja		1.473.935.087	1.473.935.087
Rekstrarniðurstaða ársins, (neikvæð)		(15.527.278)	(15.527.278)
	500.000	5.243.339.314	5.243.839.314

Lífeyrisskuldbinding:

33. 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 25,2 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld.

Skýringar, frh.:

Lífeyrisskuldbinding frh.:

Skuldbinding í ársbyrjun	1.345.622.842
Reiknuð breyting ársins	86.214.260
Greiddur lífeyrir	(25.216.487)
	1.406.620.615
Áætluð næsta árs greiðsla	(21.650.000)
	1.384.970.615

Langtímaskuldir:

34. Yfirlit um langtímaskuldir:

Vaxtahlutföll eru í samræmi við gildandi vaxtakjör í árslok 2006.

Skuldir í USD, vextir 5,81-6,36%	130.803.289
Skuldir í GBP, vextir 5,85%	31.521.942
Skuldir í JPY, vextir 0,94%	16.659.448
Skuldir í CHF, vextir 2,38%	49.282.762
Skuldir í SEK, vextir 3,77%	23.433.623
Skuldir í EUR, vextir 3,87 - 5,02%	433.284.119
Skuldir í íslenskum krónum, vextir 2,4-6,33%	380.246.246
	1.065.231.429
Næsta árs afborganir	(123.645.115)
	941.586.314

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2007	123.645.115
Árið 2008	117.830.593
Árið 2009	227.905.699
Árið 2010	84.760.215
Árið 2011	81.982.584
Síðar	429.107.223
	1.065.231.429

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A hluta í árslok:

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	7.546.377.734	2.531.511.660	5.014.866.074
Eignasjóður	100%	1.850.561.952	1.644.543.070	206.018.882
Gáma	100%	44.006.630	56.311.724	(12.305.094)
Byggðasafn	90%	96.839.259	22.497.257	74.342.003
Fasteignafélag ehf.	100%	452.251		452.251
Fasteignafélag slf.	100%	524.835.151	572.630.175	(47.795.024)
A hluti samtals		10.063.072.977	4.827.493.886	5.235.579.092
Hlutdeild annarra sveitarfélaga	10%	10.759.918	2.499.695	8.260.223
Heildarstaða eigna og skulda í A hluta		10.073.832.895	4.829.993.581	5.243.839.315

Skýringar, frh.:

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 1.770 þús. kr. og neikvæð 13.555 þús. kr. Tap af gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningum á árinu nam um 11,6 millj. króna.

37. Ábyrgðir:

Akraneskaupstaður er í ábyrgð fyrir lánum að eftirstöðvum 20,2 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. 28.

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 þeirrra eru gjaldfærð þegar þau falla til.

39. Rekstrarleigusamningar:

Akraneskaupstaður greiddi á árinu fyrir leigu á tæknibúnaði samkvæmt tólf rekstrarleigusamningum og nam leigufjárhæðin 10,9 millj. króna. Eftirstöðvar nafnverðs leigusamninga greinast þannig eftir gjaldmiðlum í árslok:

Gjaldmiðlabundnir samningar	5.817.488
Samningar bundnir neysluverðsvísitölu	1.843.320
	7.660.808

Nafnverðsleigugreiðslur af rekstrarleigusamningum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2007	3.991.822
Árið 2008	3.527.190
Árið 2009	141.796
	7.660.808

40. Húsaleigusamningar:

Sveitarfélagið hefur gert samninga um leigu húsnæðis vegna reksturs rekstrareininga. Um er að ræða níu samninga, sem eru tímabundnir frá árslokum í 1-10 ár. Nafnverðsskuldbinding vegna þessara samninga miðað við að þeir séu efndir nam í árslok um 67 millj. kr. Jafnframt er í gildi milli aðalsjóðs og eigin fasteignafélags leigusamningur um Akraneshöllina.

Skýringar, frh.:

Lykiltölur:

41. Lykiltölur greinast þannig:

	2006	Áætlun	2005	2004	2003
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	62,74%	65,15%	63,03%	58,27%	61,43%
Fasteignaskattur	7,76%	8,37%	6,89%	5,95%	5,98%
Framlög Jöfnunarsjóðs	10,47%	9,70%	10,38%	8,46%	8,41%
Lóðarleiga	0,81%	0,94%	0,64%	0,53%	0,52%
Skatttekjur samtals	81,79%	84,16%	80,94%	73,20%	76,34%
Aðrar tekjur	18,21%	15,84%	19,06%	26,80%	23,66%
Rekstrartekjur samtals	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	54,80%	62,78%	65,86%	57,68%	60,38%
Annar rekstrarkostnaður	38,82%	38,11%	32,33%	36,03%	38,18%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskiftir	6,38%	(0,89%)	1,80%	6,29%	1,44%
Afskriftir	5,21%	4,40%	4,91%	6,92%	7,65%
Fjármagnsliðir	(1,80%)	(1,05%)	4,43%	4,01%	2,11%
	100,63%	106,33%	98,68%	96,61%	104,10%
Rekstrarniðurstaða	(0,63%)	(6,33%)	1,32%	3,39%	(4,10%)
Veltufé frá rekstri	12,60%	9,51%	17,31%	17,00%	8,67%
Fjárfestingarhreyfingar	12,08%	7,54%	16,32%	16,07%	11,09%

Í krónum á íbúa:	2006	2005	2004	2003	2002
Rekstur					
Skatttekjur	336.474	298.660	265.425	246.318	235.990
Aðrar tekjur	74.930	70.315	97.166	76.324	65.488
Laun og launatengd gjöld	225.433	243.014	209.131	194.823	181.025
Annar rekstrarkostnaður	181.165	137.420	155.721	147.862	123.708
Fjármagnsliðir	(7.413)	16.337	14.553	6.802	13.346
Rekstrarniðurstaða	(2.607)	4.878	12.292	(13.241)	10.091
Efnahagur					
Eignir	1.352.327	1.108.358	1.008.818	1.026.713	952.215
Eigið fé	880.578	684.586	599.527	613.311	576.263
Skuldir	471.749	423.772	409.291	413.402	375.952
Sjóðstreymi					
Veltufé frá rekstri	51.840	63.877	61.630	27.973	40.723
Handbært fé frá rekstri	49.681	60.220	58.257	21.799	48.209
Aðrar lykiltölur:					
Veltufé frá rekstri í hlufalli við langtíma-skuldir og skuldbindingar mælt í árum	7,54	5,45	5,76	12,57	7,69
Veltufjárhlutfall	1,03	1,16	1,31	0,98	0,76
Eiginfjárhlutfall	0,65	0,62	0,59	0,60	0,58
Útsvarsprósenta	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattsprósenta A-liður	0,352%	0,431%	0,431%	0,431%	0,431%
Fasteignaskattsprósenta B-liður	1,275%	1,275%	1,275%	1,275%	1,275%
Íbúafjöldi:					
Íbúafjöldi 1. desember	5.955	5.782	5.657	5.588	5.595
Breyting frá fyrra ári	2,99%	2,21%	1,23%	(0,13%)	1,41%

Rekstraryfirlit árið 2006

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	**2.005.352**								**2.005.352**	1.929.252	76.100	1.750.420	254.932
02 - Félagsþjónusta	**36.695**	50.498	110.687	14.283	18.334			**193.802**	**(157.107)**	(166.581)	9.474	(134.548)	(22.559)
04 - Fræðslu- og uppeldismál	**169.821**	863.177	5.678	216.800	145.778			**1.231.433**	**(1.061.612)**	(1.048.059)	(13.553)	(1.022.471)	(39.141)
05 - Menningarmál	**5.831**	24.023	45.208	10.354	28.423			**108.008**	**(102.177)**	(94.775)	(7.402)	(105.244)	3.067
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	**160.193**	109.759	109.530	80.969	58.077			**358.335**	**(198.142)**	(207.487)	9.345	(197.092)	(1.050)
07 - Brunamál og almannavarnir	**9.209**	22.935	4.988	8.459	11.049			**47.431**	**(38.222)**	(37.728)	(494)	(27.739)	(10.483)
08 - Hreinlætismál	**28.134**		2.171		81.208			**83.379**	**(55.245)**	(56.100)	855	(26.900)	(28.345)
09 - Skipulags- og byggingamál	**35.417**	37.387		9.212	55.105			**101.704**	**(66.287)**	(61.283)	(5.004)	(38.659)	(27.628)
10 - Umferðar- og samgöngumál	**3.840**			20.989	50.607			**71.596**	**(67.756)**	(56.467)	(11.289)	(64.076)	(3.680)
11 - Umhverfismál	**3.939**	416	900	2.623	48.849			**52.788**	**(48.849)**	(50.131)	1.282	(27.660)	(21.189)
13 - Atvinnumál	**10.370**	12.614	430	89	46.862			**59.995**	**(49.625)**	(55.991)	6.366	(49.263)	(362)
20 - Fráveita Orkuveitu Reykjavíkur	**73.738**				75.327			**75.327**	**(1.589)**	1.639	(3.228)		(1.589)
21 - Sameiginlegur kostnaður	**20.747**	134.442	10.262	14.206	82.478			**241.388**	**(220.641)**	(209.008)	(11.633)	(196.681)	(23.960)
22 - Áfallin lífeyrisskuldbinding		47.602						**47.602**	**(47.602)**	(160.000)	112.398	(84.000)	36.398
Málaflokkar samtals	**2.563.286**	1.302.853	289.854	377.984	702.097	0	0	**2.672.788**	**(109.502)**	(272.719)	163.217	(223.913)	114.411
28 - Fjármagnsliðir													
Vaxtagjöld							68.120	**68.120**	**(68.120)**	(72.868)	4.748	(39.506)	(28.614)
Vaxtagjöld, eigin fyrirtæki							1.584	**1.584**	**(1.584)**		(1.584)		(1.584)
Vaxtatekjur og arður							(137.742)	**(137.742)**	**137.742**	125.516	12.226	85.080	52.662
Vaxtatekjur, eigin fyrirtæki							(183.730)	**(183.730)**	**183.730**	206.394	(22.664)	142.159	41.571
Gengismunur							92.412	**92.412**	**(92.412)**	(74.787)	(17.625)	(20.059)	(72.353)
	2.563.286	1.302.853	289.854	377.984	702.097		(159.356)	**2.832.144**	**49.854**	(88.464)	138.318	(56.239)	106.093
Þar af innri viðskipti	**(149.370)**		(83.291)	(66.079)				**(149.370)**					
Aðalsjóður samtals	**2.413.916**	1.302.853	206.563	311.905	702.097		(159.356)	**2.682.774**	**49.854**	(88.464)	138.318	(56.239)	106.093
Aðrir sjóðir:													
Eignasjóður	**332.191**	3.906		16.527	77.466	92.886	164.203	**354.988**	**(22.797)**	(43.482)	20.685	38.520	(61.317)
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.	**10.747**				2.182	22.660	32.316	**57.158**	**(46.411)**	(2.446)	(43.965)	(1.560)	
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.							(41)	**(41)**	**41**		41		
Gáma	**98.877**	14.296	10	673	70.751	4.687	4.581	**94.998**	**3.879**	898	2.981	442	3.437
Þjónustumiðstöð	**3.031**	3.406		1.231	1.150	200		**5.987**	**(2.956)**	(3.292)	336	(10.581)	7.625
Byggðasafn	**53.112**	17.994	360		28.098	6.240	2.443	**52.692**	**2.863**	(8.091)	10.954	(91)	2.954
	497.958	39.602	370	18.431	179.647	126.673	203.502	**565.782**	**(65.381)**	(56.413)	(8.968)	26.730	(47.301)
Þar af innri viðskipti	**(455.802)**		(24.847)	(320.420)	(110.535)			**(455.802)**					
Aðrir sjóðir	**42.156**	39.602	(24.477)	(301.989)	69.112	126.673	203.502	**109.980**	**(65.381)**	(56.413)	(8.968)	26.730	(47.301)
Samtals	**2.456.072**	1.342.455	182.086	9.916	771.209	126.673	44.146	**2.792.754**	**(15.527)**	(144.877)	129.350	(29.509)	58.792