

# Ársreikningur 2007



Akraneskaupstaður

**Efnisyfirlit**

---

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

## Áritun endurskoðenda

---

Til Bæjarstjórnar Akraness.

Við höfum endurskoðað ársreikning Akraneskaupstaðar fyrir árið 2007. 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 áliti 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 2007, efnahag hans 31. desember 2007 og breytingu á handbæru fé á árinu 2007, í samræmi við lög um ársreikninga.

Akranesi, 19. maí 2008.

**Endurskoðunarskrifstofa JPH**

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

Akranesi, 19. maí 2008.

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 2.839 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A hluta, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 2.710 millj. kr. Engin B hluta starfsemi er hjá sveitarfélaginu. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,36% vegna íbúðahúsnæðis og 1,5% vegna atvinnuhúsnæðis, en lögbundið hámark þess er 0,62% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi var 162,4 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 12,3 millj. kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 5.708 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Bæjarstjórn Akraness og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2007 með undirritun sinni.

Akranesi, 19. maí 2008.

**Bæjarstjórn:**

**Bæjarstjóri:**

## Rekstrarreikningur ársins 2007

Tekjur:	Skýr.	2007	Áætlun þús. króna	2006
Útsvör og fasteignaskattar .....		2.045.046.276	2.014.175	1.747.160.960
Framlög Jöfnunarsjóðs .....		308.627.418	264.517	256.539.602
		<u>2.353.673.694</u>	<u>2.278.692</u>	<u>2.003.700.562</u>
Aðrar tekjur .....	2,18	485.024.480	431.310	446.206.941
		<u>2.838.698.174</u>	<u>2.710.002</u>	<u>2.449.907.503</u>
<b>Gjöld:</b>				
Laun og launatengd gjöld .....	19	1.497.903.189	1.526.254	1.342.454.898
Annar rekstrarkostnaður .....	20	1.191.961.955	1.105.577	951.094.740
	3	2.689.865.144	2.631.831	2.293.549.638
Afskriftir .....	7	126.912.822	117.984	127.740.463
		<u>2.816.777.966</u>	<u>2.749.815</u>	<u>2.421.290.101</u>
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði .....		21.920.208	(39.813)	28.617.402
<b>Fjármagnsliðir:</b>				
Fjármagnsliðir, nettó .....	4,5,21	140.506.111	27.464	(44.144.680)
<b>Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð) .....</b>	<b>1,17 22</b>	<b><u>162.426.319</u></b>	<b><u>(12.349)</u></b>	<b><u>(15.527.278)</u></b>
Lykiltölur .....	41			

## Efnahagsreikningur

Eignir:		Skýr.	2007	2006
<b>Fastafjármunir:</b>				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir .....			2.583.192.679	2.268.488.703
Gatnamannvirki og lóðir .....			334.037.091	130.873.591
Vélar, áhöld og tæki .....			58.994.496	77.150.363
	6,23-26		<u>2.976.224.266</u>	<u>2.476.512.657</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Eignarhlutar .....	8,27		5.264.969.431	5.051.157.350
Langtímakröfur .....	9,28		49.826.273	26.482.956
			<u>5.314.795.704</u>	<u>5.077.640.306</u>
		Fastafjármunir	<u>8.291.019.970</u>	<u>7.554.152.963</u>
<b>Veltufjármunir:</b>				
Birgðir .....	10		917.554	1.111.326
Skammttímakröfur:				
Önnheimtar tekjur .....			381.365.860	279.043.426
Næsta árs afborganir langtímakrafna .....			14.918.136	93.142
Aðrar skammttímakröfur .....			75.810.256	105.468.810
	11,29	Skammttímakröfur samtals	<u>472.094.252</u>	<u>384.605.378</u>
Handbært fé .....	12		329.588.446	113.233.221
		Veltufjármunir	<u>802.600.252</u>	<u>498.949.925</u>
<b>Liðir utan efnahagsreiknings:</b>				
Mannvirki og lausafjármunir .....	13,3			
Lykiltölur .....	41			
	<b>Eignir samtals</b>	17,35	<u><b>9.093.620.222</b></u>	<u><b>8.053.102.888</b></u>

## 31. desember 2007

## Eigið fé og skuldir:

	Skýr.	2007	2006
<b>Eigið fé:</b>			
Eigið fé .....		5.700.850.427	5.235.579.091
Hlutdeild annarra sveitarfélaga .....		7.226.105	8.260.223
Eigið fé samtals	31	<u>5.708.076.532</u>	<u>5.243.839.314</u>
<b>Skuldbindingar:</b>			
Lífeyrisskuldbindingar .....	14,32	<u>1.508.134.510</u>	<u>1.384.970.615</u>
<b>Langtímaskuldir:</b>			
Skuldir við lánastofnanir .....	15,34	<u>1.285.128.113</u>	<u>941.586.314</u>
<b>Skammtímaskuldir:</b>			
Bankalán .....		58.263.088	
Viðskiptaskuldir .....		145.638.845	195.650.773
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....		203.099.939	145.295.115
Aðrar skammtímaskuldir .....		185.279.195	141.760.757
		<u>592.281.067</u>	<u>482.706.645</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>3.385.543.690</u>	<u>2.809.263.574</u>
<b>Liðir utan efnahagsreiknings:</b>			
Ábyrgðir .....	16,37		
Kvöð .....	33		
Samningar .....	36,38-40		
Lykiltölur .....	41		
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>	17,35	<u><b>9.093.620.222</b></u>	<u><b>8.053.102.888</b></u>

## Sjóðstreymi árið 2007

Rekstrarhreyfingar:	Skýr.	2007	Áætlun þús. króna	2006
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð) .....		162.426.319	(12.349)	(15.527.278)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Söluhagnaður eigna .....		(115.416)		(3.787.893)
Afskriftir .....		126.912.822	117.984	127.740.463
Verðbætur og gengismunur .....		(4.385.481)	54.775	114.068.081
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....		148.588.744	136.644	86.214.260
Veltufé frá rekstri		<u>433.426.988</u>	<u>297.054</u>	<u>308.707.633</u>
Breytingar á skammtímalíðum:				
Skammtímakröfur, breyting .....		(8.470.108)	(149.300)	(84.224.997)
Skammtímaskuldir, breyting .....		(14.116.005)	5.000	71.365.478
Breytingar		<u>(22.586.113)</u>	<u>(144.300)</u>	<u>(12.859.519)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>410.840.875</u>	<u>152.754</u>	<u>295.848.114</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>				
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....		(847.449.046)	(1.021.646)	(663.358.118)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....		276.000		8.432.891
Verðbréf, breyting .....		19.548.552		(21.692.654)
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(827.624.494)</u>	<u>(1.021.646)</u>	<u>(676.617.881)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>				
Tekin ný langtímalán .....		525.890.736	693.117	398.028.119
Greidd lífeyrisskuldbinding .....		(23.074.849)		(25.216.487)
Gatnagerðargjöld .....		253.270.117	207.800	191.438.280
Afborganir langtímalána .....		(124.832.767)	(142.590)	(218.846.762)
Skammtímalíðir, breyting .....		1.885.607	1	(83.152.977)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>633.138.844</u>	<u>758.328</u>	<u>262.250.173</u>
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé .....		216.355.225	(110.564)	(118.519.594)
Handbært fé í ársbyrjun .....		113.233.221	113.233	231.752.815
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		<b><u>329.588.446</u></b>	<b><u>2.669</u></b>	<b><u>113.233.221</u></b>



## Skýringar

---

### Reikningsskilaaðferðir:

#### *Grundvöllur reikningsskilanna*

1. Ársreikningur Akraneskaupstaðar árið 2007 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrar-einingar 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 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 framkvæmdakostnaði 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.

## Akraneskaupstaður

### 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 álögðum 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, 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
<i>Útsvör og fasteignaskattar:</i>		
Útsvar .....	1.769.979.806	1.744.924
Fasteignaskattur .....	248.883.122	243.349
Lóðaleiga .....	26.183.348	25.902
	<u>2.045.046.276</u>	<u>2.014.175</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs:</i>		
Framlag vegna fasteignaskatts .....	65.573.227	57.063
Framlag vegna útgjaldajöfnunar .....	131.513.210	110.473
Framlög vegna grunnskóla .....	77.707.345	67.141
Önnur framlög .....	33.833.636	29.840
	<u>308.627.418</u>	<u>264.517</u>
Skatttekjur samtals .....	<u>2.353.673.694</u>	<u>2.278.692</u>
<i>Aðrar tekjur:</i>		
Þjónustutekjur .....	335.634.483	319.973
Eignatekjur .....	27.523.595	28.739
Vörur og þjónusta til eigin nota .....	19.501.499	15.498
Endurgreiðslur .....	56.615.003	47.644
Aðrar tekjur .....	45.749.900	19.456
	<u>485.024.480</u>	<u>431.310</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>2.838.698.174</u>	<u>2.710.002</u>

### Laun og launatengd gjöld:

#### 19. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Föst laun .....	915.055.799	913.584
Yfirvinna .....	167.727.127	157.570
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding .....	148.588.744	162.444
Launatengd gjöld .....	207.792.220	213.585
Annar starfsmannakostnaður .....	58.739.299	79.071
	<u>1.497.903.189</u>	<u>1.526.254</u>

Á árinu voru í starfi hjá Akraneskaupstað um 601 starfsmenn sem skiluðu 308 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 28,7 millj. kr. á árinu.

### Annar rekstrarkostnaður:

	Ársreikningur	Áætlun
20. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:		
Vörukaup og viðhaldsvörur .....	145.993.427	101.240
Prentun, sími, flutningsgjöld og auglýsingar .....	57.839.032	53.098
Risna og ferðakostnaður .....	19.668.848	15.164
Sérfræðiþjónusta .....	69.399.512	55.988
Ýmis aðkeypt þjónusta .....	452.971.170	445.197
Leigugreiðslur .....	66.143.892	73.699
Orkukaup .....	35.531.594	36.925
Mannvirkjagerð og viðhald .....	66.013.635	79.046

## Akraneskaupstaður

### Skýringar, frh.:

Vátryggingar og opinber gjöld .....	14.107.669	14.109
Eignakaup og niðurrif eigna .....	26.869.700	26.500
Styrkir og framlög .....	211.363.499	202.511
Niðurfærsla og annar kostnaður .....	26.059.977	2.100
	<u>1.191.961.955</u>	<u>1.105.577</u>

### Fjármagnsliðir:

21. Fjármagnsliðir greinast þannig:

#### *Fjármunatekjur:*

Arður af eignahlutum .....	103.833.477	94.500
Vaxtatekjur og verðbætur .....	96.476.775	53.925
Vaxtatekjur og verðbætur eigin fyrirtækja .....	197.715.203	
	<u>398.025.455</u>	<u>148.425</u>

#### *Fjármagnsgjöld:*

Vaxtagjöld og verðbætur .....	88.910.275	87.536
Vaxtagjöld og verðbætur eigin fyrirtækja .....	197.715.199	
Gengismunur .....	(32.600.278)	30.000
Fjármagnstekjuskattur .....	3.494.148	3.425
	<u>257.519.344</u>	<u>120.961</u>

Fjármagnsliðir, nettó .....	<u>140.506.111</u>	<u>27.464</u>
-----------------------------	--------------------	---------------

### 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 .....	3.688.408.295	289.309.207	157.214.224	4.134.931.726
Afskrifað áður .....	#####	(158.435.616)	(80.063.861)	#####
Bókfært verð í ársbyrjun .....	2.301.094.789	130.873.591	77.150.363	2.509.118.743
Viðbót á árinu .....	377.241.626	216.937.303	609.375	594.788.304
Selt/Fært út á árinu .....			(769.959)	(769.959)
Afskrifað á árinu .....	(95.143.736)	(13.773.803)	(17.995.283)	(126.912.822)
Bókfært verð í árslok .....	<u>2.583.192.679</u>	<u>334.037.091</u>	<u>58.994.496</u>	<u>2.976.224.266</u>
Heildarverð samtals .....	4.065.649.921	506.246.510	157.214.224	4.729.110.655
Afskrifað samtals .....	#####	(172.209.419)	(98.219.728)	#####
Bókfært verð í árslok .....	<u>2.583.192.679</u>	<u>334.037.091</u>	<u>58.994.496</u>	<u>2.976.224.266</u>
Afskriftarhlutföll .....	2,5-4%	4%	15-25%	

## Akraneskaupstaður

### Skýringar, frh.:

#### *Fjárfesting*

24. Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2007 greinast þannig:

	Fjárfesting ársins	Fjárfesting áætlun
<i>Fasteignir</i>		
Grunnskólar .....	257.605.235	265.000.000
Leikskólar .....	59.208.793	129.820.000
Framhaldsskólar .....	10.561.727	11.419.000
Íþróttamannvirki .....	46.613.382	70.000.000
Leiguíbúðir .....	3.252.489	3.245.000
	<u>377.241.626</u>	<u>479.484.000</u>
<i>Aðrar eignir</i>		
Götur og gangstígar .....	193.788.786	329.362.000
Götulýsing .....	23.148.517	5.000.000
	<u>216.937.303</u>	<u>334.362.000</u>
Fjárfesting samtals .....	<u>594.178.929</u>	<u>813.846.000</u>

#### *Fasteignamat og vátryggingarverð*

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

	Flatarmál m <sup>2</sup>	Fasteigna- mat	Vátrygginga- mat	Bókfært verð
Grunnskólar .....	10.831	1.040.270.000	1.916.250.000	1.164.672.793
Leikskólar .....	2.055	193.590.000	332.100.000	239.293.947
Framhaldsskólar .....	5.414	183.404.500	324.567.500	159.277.963
Íþróttamannvirki .....	16.381	827.291.000	1.465.090.000	712.151.955
Safnahús .....	2.422	262.920.000	304.350.000	81.061.195
Aðrar þjónustubyggingar .....	4.194	297.223.000	507.400.000	176.582.970
Leiguíbúðir .....	1.561	589.915.000	795.410.000	50.151.856
Gatnamannvirki og lóðir .....				334.037.091
Vélar, áhöld og tæki .....				58.994.496
Samtals .....		<u>3.394.613.500</u>	<u>5.645.167.500</u>	<u>2.976.224.266</u>

#### *Tryggingarverð lausafjármuna*

26. Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	Vátryggingamat
Fræðslu- og uppeldismál .....	210.249.000
Menningarmál .....	387.992.000
Æskulýðs- og íþróttamál .....	106.610.000
Brunamál og almannavarnir .....	28.091.000
Sameiginlegur kostnaður .....	59.247.000
Samtals .....	<u>792.189.000</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	763.750
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	11.607.558
		<u>235.607.387</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>5.264.411.398</u>

### Langtímakröfur:

28. Yfirlit um langtímakröfur:

Vaxtahlutföll eru í samræmi við gildandi vaxtakjör í árslok 2007.

	Nafnvextir	
Verðtrygð skuldabréf .....	4%	39.744.409
Orkuveita Reykjavíkur sf. ....		25.000.000
		<u>64.744.409</u>
Næsta árs afborganir .....		(14.918.136)
		<u>49.826.273</u>

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímakrafna þannig:

Árið 2008 .....	14.918.136
Árið 2009 .....	28.143.732
Árið 2010 .....	21.580.381
Síðar .....	102.160
	<u>64.744.409</u>

### Skammtímakröfur og verðbréf:

29. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun .....	20.340.000
Afskrifaðar kröfur .....	(19.149.129)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins .....	19.499.129
	<u>20.690.000</u>

## Akraneskaupstaður

### Skýringar, frh.:

#### Eignir utan efnahagsreiknings:

30. Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga síðastliðin ár hafa tiltekna 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:

	Hlutafé	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé í ársbyrjun.....	500.000	5.242.839.314	5.243.339.314
Eignahlutur Lánasjóður sveitarfélaga o.fl.....		302.310.899	302.310.899
Rekstrarniðurstaða ársins.....		162.426.319	162.426.319
	<u>500.000</u>	<u>5.707.576.532</u>	<u>5.708.076.532</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 rekstrar -reikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 23,1 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld.

Skuldbinding í ársbyrjun .....	1.406.620.615
Reiknuð breyting ársins .....	148.588.744
Greiddur lífeyrir .....	(23.074.849)
	<u>1.532.134.510</u>
Áætluð næsta árs greiðsla .....	(24.000.000)
	<u>1.508.134.510</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 193,7 millj. króna.

#### Langtímaskuldir:

34. Yfirlit um langtímaskuldir:

Vaxtahlutföll eru í samræmi við gildandi vaxtakjör í árslok 2007.

Skuldir í USD, vextir 5,33 - 5,56% .....	101.680.604
Skuldir í GBP, vextir 6,98% .....	25.987.988
Skuldir í JPY, vextir 1,42% .....	13.084.621
Skuldir í CHF, vextir 3,19% .....	40.936.107
Skuldir í SEK, vextir 5,3% .....	20.164.196
Skuldir í EUR, vextir 4,92 - 5,65% .....	770.861.971
Skuldir í íslenskum krónum, vextir 0 -6,33% .....	491.512.565
	<u>1.464.228.052</u>
Næsta árs afborganir .....	(179.099.939)
	<u>1.285.128.113</u>



## Akraneskaupstaður

### Skýringar, frh.:

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2008 .....	179.099.939
Árið 2009 .....	281.407.832
Árið 2010 .....	148.998.486
Árið 2011 .....	145.887.584
Árið 2012 .....	139.752.600
Síðar .....	<u>569.081.611</u>
	<u>1.464.228.052</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%	8.145.415.808	2.549.133.150	5.596.282.658
Eignasjóður .....	100%	2.097.238.609	1.981.568.053	115.670.556
Gáma .....	100%	27.368.507	44.823.976	(17.455.469)
Byggðasafn .....	90%	89.647.067	24.612.120	65.034.947
Fasteignafélag ehf. ....	100%	517.259		517.259
Fasteignafélag slf. ....	100%	883.733.731	942.933.255	(59.199.524)
A hluti samtals .....		#####	5.543.070.554	5.700.850.427
Hlutdeild annarra sveitarfélaga .....	10%	9.960.785	2.734.680	7.226.105
Heildarstaða eigna og skulda í A hluta		#####	5.545.805.234	5.708.076.532

### 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 5.044 þús. kr. og neikvæð 1.262 þús. kr. Hagnaður af gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningum á árinu nam um 35 millj. króna.

37. Ábyrgðir:

Akraneskaupstaður er í ábyrgð fyrir lánnum að eftirstöðvum 15,3 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 þeirra eru gjaldfærð þegar þau falla til.

39. Rekstrarleigusamningar:

Akraneskaupstaður greiddi á árinu fyrir leigu á tæknibúnaði samkvæmt tólf rekstrarleigusamningum og nam leigu-fjárhæðin 5,8 millj. króna. Eftirstöðvar nafnverðs leigusamninga greinast þannig eftir gjaldmiðlum í árslok:

Gjaldmiðlabundnir samningar .....	1.938.340
Samningar bundnir neysliverðsvísitölu .....	<u>3.351.308</u>
	<u>5.289.648</u>

## Akraneskaupstaður

### Skýringar, frh.:

Nafnverðsleigugreiðslur af rekstrarleigusamningum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2008 .....	3.585.096
Árið 2009 .....	896.238
Árið 2010 .....	746.136
Síðar .....	62.178
	<u>5.289.648</u>

#### 40. Húsaleigusamningar:

Sveitarfélagið hefur gert samninga um leigu húsnæðis vegna reksturs rekstrareininga. Um er að ræða 21 samning, sem eru tímabundnir frá árslokum í 1-10 ár. Nafnverðsskuldbinding vegna þessara samninga miðað við að þeir séu efndir nam í árslok um 73 millj. kr.

**Akraneskaupstaður**

**Skýringar, frh.:**

**Lykiltölur:**

41. Lykiltölur greinast þannig:

**Í hlutfalli við rekstrartekjur:**

	2007	Áætlun	2006	2005	2004
Útsvar.....	62,35%	64,39%	62,74%	63,03%	58,27%
Fasteignaskattur.....	8,77%	8,98%	7,76%	6,89%	5,95%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	10,87%	9,76%	10,47%	10,38%	8,46%
Lóðarleiga.....	0,92%	0,96%	0,81%	0,64%	0,53%
Skatttekjur samtals.....	82,91%	84,08%	81,79%	80,94%	73,20%
Aðrar tekjur.....	17,09%	15,92%	18,21%	19,06%	26,80%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	52,77%	56,32%	54,80%	65,86%	57,68%
Annar rekstrarkostnaður.....	41,99%	40,80%	38,82%	32,33%	36,03%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskiftir.....	5,24%	2,88%	6,38%	1,80%	6,29%
Afskiftir.....	4,47%	4,35%	5,21%	4,91%	6,92%
Fjármagnsliðir.....	4,95%	1,01%	(1,80%)	4,43%	4,01%
	94,28%	100,46%	100,63%	98,68%	96,61%
Rekstrarniðurstaða.....	5,72%	(0,46%)	(0,63%)	1,32%	3,39%
Veltufé frá rekstri.....	15,27%	10,96%	12,60%	17,31%	17,00%
Fjárfestingarhreyfingar.....	20,93%	30,03%	12,08%	16,32%	16,07%

**Í krónum á íbúa:**

**Rekstur**

	2007	2006	2005	2004	2003
Skatttekjur.....	370.949	336.474	298.660	265.425	246.318
Aðrar tekjur.....	76.442	74.930	70.315	97.166	76.324
Laun og launatengd gjöld.....	236.076	225.433	243.014	209.131	194.823
Annar rekstrarkostnaður.....	207.860	181.165	137.420	155.721	147.862
Fjármagnsliðir.....	22.144	(7.413)	16.337	14.553	6.802
Rekstrarniðurstaða.....	25.599	(2.607)	4.878	12.292	(13.241)

**Efnahagur**

Eignir.....	1.433.195	1.352.327	1.108.358	1.008.818	1.026.713
Eigið fé.....	899.618	880.578	684.586	599.527	613.311
Skuldir.....	533.577	471.749	423.772	409.291	413.402

**Sjóðstreymi**

Veltufé frá rekstri.....	68.310	51.840	63.877	61.630	27.973
Handbært fé frá rekstri.....	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.....	6,44	7,54	5,45	5,76	12,57
Veltufjárlutfall.....	1,36	1,03	1,16	1,31	0,98
Eiginfjárlutfall.....	0,63	0,65	0,62	0,59	0,60
Útvarsprósenta.....	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,36%	0,352%	0,431%	0,431%	0,431%
Fasteignaskattsprósenta B-liður.....	1,5%	1,275%	1,275%	1,275%	1,275%

**Íbúafjöldi:**

Íbúafjöldi 1. desember.....	6.345	5.955	5.782	5.657	5.588
Breyting frá fyrra ári.....	6,55%	2,99%	2,21%	1,23%	-0,13%

## Rekstraryfirlit árið 2007

Fjárhæðir eru í þús. kr.

	<b>Tekjur</b>	Laun og launategd gjöld	Framlög og styrkir	Innri leiga/ þjónusta	Annar rekstrar- kostnaður	Afskriftir	<b>Fjármagns- liðir, nettó</b>	<b>Rekstrar- gjöld nettó</b>	<b>Rekstrar- niðurstaða</b>	Endursk. áætlun	Frávik endursk. áætlun	Upphafleg áætlun	Frávik upphafleg áætlun
<b>Aðalsjóður:</b>													
00 - Skatttekjur .....	<b>2.368.619</b>								<b>2.368.619</b>	2.295.150	73.469	2.000.238	368.381
02 - Félagsþjónusta .....	<b>45.445</b>	61.046	142.945	14.231	32.148			<b>250.370</b>	<b>(204.925)</b>	(197.938)	(6.987)	(153.856)	(51.069)
04 - Fræðslu- og uppeldismál .....	<b>179.510</b>	916.913	5.578	226.386	171.437			<b>1.320.314</b>	<b>(1.140.804)</b>	(1.168.719)	27.915	(1.093.396)	(47.408)
05 - Menningarmál .....	<b>10.020</b>	31.910	43.963	19.139	47.381			<b>142.393</b>	<b>(132.373)</b>	(120.417)	(11.956)	(98.625)	(33.748)
06 - Æskulýðs- og íþróttamál .....	<b>207.108</b>	123.383	154.613	83.290	98.515			<b>459.801</b>	<b>(252.693)</b>	(255.836)	3.143	(248.117)	(4.576)
07 - Brunamál og almannavarnir .....	<b>10.957</b>	26.034	4.399	8.288	15.102			<b>53.823</b>	<b>(42.866)</b>	(39.800)	(3.066)	(35.236)	(7.630)
08 - Hreinlætismál .....	<b>31.814</b>		2.589	479	62.681			<b>65.749</b>	<b>(33.935)</b>	(34.890)	955	(35.721)	1.786
09 - Skipulags- og byggingamál .....	<b>45.819</b>	46.821	65	7.096	62.358			<b>116.340</b>	<b>(70.521)</b>	(77.910)	7.389	(53.072)	(17.449)
10 - Umferðar- og samgöngumál .....	<b>4.416</b>			22.686	67.992			<b>90.678</b>	<b>(86.262)</b>	(67.248)	(19.014)	(44.857)	(41.405)
11 - Umhverfismál .....	<b>12.682</b>	433	155	4.294	60.597			<b>65.479</b>	<b>(52.797)</b>	(56.353)	3.556	(29.553)	(23.244)
13 - Atvinnumál .....	<b>10.383</b>	8.127	1.805	1.227	75.379			<b>86.538</b>	<b>(76.155)</b>	(79.404)	3.249	(59.343)	(16.812)
20 - Framlög til B hluta fyrirt. ....	<b>87.296</b>				105.497			<b>105.497</b>	<b>(18.201)</b>	(2.749)	(15.452)		(18.201)
21 - Sameiginlegur kostnaður .....	<b>23.715</b>	131.140	7.499	15.493	84.712			<b>238.844</b>	<b>(215.129)</b>	(224.577)	9.448	(225.825)	10.696
22 - Áfallin líffeyrisskuldbinding .....		104.343						<b>104.343</b>	<b>(104.343)</b>	(120.000)	15.657	(120.000)	15.657
Málaflokkar samtals	<b>3.037.784</b>	1.450.150	363.611	402.609	883.799	0	0	<b>3.100.169</b>	<b>(62.385)</b>	(150.691)	88.306	(197.363)	134.978
<b>28 - Fjármagnsliðir</b>													
Vaxtagjöld .....							33.533	<b>33.533</b>	<b>(33.533)</b>	(75.568)	42.035	(65.798)	32.265
Vaxtagjöld, eigin fyrirtæki .....							322	<b>322</b>	<b>(322)</b>		(322)		(322)
Vaxtatekjur og arður .....							(161.989)	<b>(161.989)</b>	<b>161.989</b>	147.293	14.696	108.550	53.439
Vaxtatekjur, eigin fyrirtæki .....							(197.395)	<b>(197.395)</b>	<b>197.395</b>	173.296	24.099	173.296	24.099
Gengismunur .....							(35.081)	<b>(35.081)</b>	<b>35.081</b>	(24.000)	59.081	(24.000)	59.081
	<b>3.037.784</b>	1.450.150	363.611	402.609	883.799	0	(360.610)	<b>3.460.779</b>	<b>298.225</b>	70.330	227.895	(5.315)	303.540
Þar af innri viðskipti	<b>(196.392)</b>		(123.516)	(72.631)	(245)	0		<b>(196.392)</b>	<b>0</b>				
Aðalsjóður samtals	<b>2.841.392</b>	1.450.150	240.095	329.978	883.554	0	(360.610)	<b>3.264.387</b>	<b>298.225</b>	70.330	227.895	(5.315)	303.540
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>													
Eignasjóður .....	<b>340.110</b>	8.219		17.574	143.935	100.204	160.526	<b>430.458</b>	<b>(90.348)</b>	(73.182)	(17.166)	36.197	(126.545)
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf .....	<b>50.187</b>	2.370			9.049	14.658	54.134	<b>80.211</b>	<b>(30.024)</b>	(6.887)	(23.137)	(65)	(29.959)
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf .....							(65)	<b>(65)</b>	<b>65</b>	10	55	10	55
Gáma .....	<b>77.979</b>	14.767		1.222	58.861	4.744	3.535	<b>83.129</b>	<b>(5.150)</b>	489	(5.639)	489	(5.639)
Byggðasafn .....	<b>46.065</b>	22.392	572		28.109	7.307	1.974	<b>58.380</b>	<b>(10.341)</b>	(3.109)	(7.232)	(3.209)	(7.132)
	<b>514.341</b>	47.748	572	18.796	239.954	126.913	220.104	<b>652.113</b>	<b>(135.798)</b>	(82.679)	(53.119)	33.422	(169.220)
Þar af innri viðskipti	<b>(517.035)</b>		(29.255)	(348.774)	(139.006)			<b>(517.035)</b>					
Aðrir sjóðir	<b>(2.694)</b>	47.748	(28.683)	(329.978)	100.948	126.913	220.104	<b>135.078</b>	<b>(135.798)</b>	(82.679)	(53.119)	33.422	(169.220)
<b>Samtals fyrir A hluta</b>	<b>2.838.698</b>	1.497.898	211.412		984.502	126.913	(140.506)	<b>3.399.465</b>	<b>162.427</b>	(12.349)	174.776	28.107	134.320