

Ársreikningur 2008



Hvalfjarðarsveit

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda.....	3
Áritun stjórnenda.....	5
Rekstrarreikningur.....	7
Efnahagsreikningur.....	8-9
Sjóðstreymi.....	10
Skýringar.....	11-19
Rekstraryfirlit.....	20

Áritun endurskoðenda

Til sveitarstjórnar Hvalfjarðarsveitar.

Við höfum endurskoðað ársreikning Hvalfjarðarsveitar 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 fáiast um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, 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 sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

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

Álit

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

Akranesi, 1. apríl 2009.

Endurskoðunarskrifstofa JPH

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

Akranesi, 1. apríl 2009.

Kjörnir skoðunarmenn

Áritun stjórnenda

Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar 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 525,9 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A hluta, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 484,7 millj. kr. Engin B hluta starfsemi er hjá sveitarfélaginu. Álagningarhlutfall útsvars var 11,61%. Álagningahlutfall fasteignaskatts nam 0,47% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,32% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,62% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi var 106,1 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 66 millj. kr. rekstrarniðurstöðu. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.472,7 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 217,8 millj. kr. og voru ársverk um 50.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu sveitarfélagsins á árinu 2008, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2008 og breytingu á handbæru fé á árinu 2008.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri Hvalfjarðarsveitar hafa í dag fjallað um ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2008 og staðfesta hann með undirritun sinni.

Hvalfjarðarsveit, í apríl 2009.

Sveitarstjórn:

Sveitarstjóri:

Rekstrarreikningur ársins 2008

	Skýr.	2008	Áætlun	2007
Tekjur:				
Útsvör og fasteignaskattar		374.397.297	359.010.000	314.408.003
Framlög Jöfnunarsjóðs		69.391.388	51.909.000	79.277.262
		<u>443.788.685</u>	<u>410.919.000</u>	<u>393.685.265</u>
Aðrar tekjur		82.037.056	73.779.000	58.076.248
	2,17	<u>525.825.741</u>	<u>484.698.000</u>	<u>451.761.513</u>
Gjöld:				
Laun og launatengd gjöld	18	217.799.367	208.167.054	189.175.613
Annar rekstrarkostnaður	19	220.024.167	203.932.783	194.463.660
	3	437.823.534	412.099.837	383.639.273
Afskriftir	6	19.635.944	20.145.000	20.735.052
		<u>457.459.478</u>	<u>432.244.837</u>	<u>404.374.325</u>
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		68.366.263	52.453.163	47.387.188
Fjármagnsliðir:				
Fjármagnsliðir, nettó	4,20	<u>37.738.970</u>	<u>13.557.000</u>	<u>32.134.103</u>
Rekstrarafkoma, jákvæð	1,16 21	<u>106.105.233</u>	<u>66.010.163</u>	<u>79.521.291</u>
Lykiltölur	38			

Efnahagsreikningur

		Eignir:		
		Skýr.	2008	2007
Fastafjármunir:				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir		355.055.590	313.212.660	
Veitukerfi		19.512.961	20.825.730	
Gatnamannvirki		28.105.489	25.101.493	
Bifreiðar		3.729.033	949.686	
	5,22-24	<u>406.403.073</u>	<u>360.089.569</u>	
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Eignarhlutar	7,25	786.739.690	772.059.458	
Langtímakröfur	8,26	39.147.500	42.058.490	
		<u>825.887.190</u>	<u>814.117.948</u>	
		Fastafjármunir	1.232.290.263	1.174.207.517
Veltufjármunir:				
Skammttímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur		26.022.421	11.502.848	
Næsta árs afborganir langtímakrafna		7.086.006	7.234.357	
Aðrar skammttímakröfur		7.113.934	12.844.688	
Skammttímakröfur samtals	10,27	<u>40.222.361</u>	<u>31.581.893</u>	
Handbært fé	11	<u>246.098.539</u>	<u>221.737.723</u>	
		Veltufjármunir	286.320.900	253.319.616
Liðir utan efnahagsreiknings:				
Mannvirki og lausafjármunir	12,28			
Lykiltölur	38			
		Eignir samtals	16	1.518.611.163
				1.427.527.133

Sjóðstreymi árið 2008

	Skýr.	2008	Áætlun	2007
Rekstrarhreyfingar:				
Rekstrarafkoma, jákvæð		106.105.233	66.010.163	79.521.291
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Söluhagnaður eigna		(12.069.300)	(15.910.000)	
Afskriftir		19.635.944	20.145.000	20.735.052
Verðbætur og gengismunur		(8.369.103)	(80.000)	(2.206.118)
Breyting lífeyrisskuldbindinga		104.625		
Veltufé frá rekstri		<u>105.407.399</u>	<u>70.165.163</u>	<u>98.050.225</u>
Breytingar á skammtímalíðum:				
Skammtímakröfur, breyting		(8.630.081)	(2.100.000)	12.887.866
Skammtímaskuldir, breyting		(5.571.804)	2.000.000	13.735.333
Breytingar		<u>(14.201.885)</u>	<u>(100.000)</u>	<u>26.623.199</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>91.205.514</u>	<u>70.065.163</u>	<u>124.673.424</u>
Fjárfestingarhreyfingar:				
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum		(78.480.149)	(201.002.000)	(68.357.972)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		24.600.000	35.000.000	
Fjárfesting í eignarhlutum		(12.000.000)		
Langtímakröfur, breyting		10.113.098	6.155.430	6.062.223
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(55.767.051)</u>	<u>(159.846.570)</u>	<u>(62.295.749)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:				
Tekin ný langtímalán				
Afborganir langtímalána		(11.077.647)	(3.328.511)	(8.849.633)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(11.077.647)</u>	<u>(3.328.511)</u>	<u>(8.849.633)</u>
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé		24.360.816	(93.109.918)	53.528.042
Handbært fé í ársbyrjun		221.737.723	221.737.723	168.209.681
Handbært fé í árslok		<u>246.098.539</u>	<u>128.627.805</u>	<u>221.737.723</u>

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir:

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar árið 2008 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 og eignasjóð.

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, framlag til Heiðarskóla 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.

Hvalfjarðarsveit

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
Veitumannvirki 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. Eignarhlutar í sameignarfélögum öðrum en Faxaflóahöfnum 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. 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.

Eignir utan efnahagsreiknings

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

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lífeyrisskuldbinding

13. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar á árinu. 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 eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum. Í yfirliti hér að aftan er birt rekstraryfirlit málaflokka í samanburði við áætlun.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur:

17. Rekstrartekjur greinast þannig:

	Ársreikningur	Áætlun
<i>Útsvör og fasteignaskattar:</i>		
Útsvar	180.082.879	168.579.000
Fasteignaskattur	192.860.348	189.081.000
Lóðaleiga	1.454.070	1.350.000
	<u>374.397.297</u>	<u>359.010.000</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs:</i>		
Framlag vegna fasteignaskatts	16.231.194	15.661.000
Framlög vegna grunnskóla	20.388.742	26.000.000
Framlög vegna endurskipulagningar	23.349.799	6.000.000
Önnur framlög	9.421.653	4.248.000
	<u>69.391.388</u>	<u>51.909.000</u>
Skatttekjur samtals	<u>443.788.685</u>	<u>410.919.000</u>
<i>Aðrar tekjur:</i>		
Þjónustutekjur	30.938.021	30.615.000
Eignatekjur	20.435.267	22.404.000
Endurgreiðslur	18.120.509	5.833.000
Aðrar tekjur	12.543.259	14.927.000
	<u>82.037.056</u>	<u>73.779.000</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>525.825.741</u>	<u>484.698.000</u>

Laun og launatengd gjöld:

18. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Föst laun	145.738.350	138.511.232
Yfirvinna	18.582.742	15.710.679
Önnur laun	16.292.828	17.743.000
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding	104.625	
Launatengd gjöld	36.696.822	35.824.143
Annar starfsmannakostnaður	384.000	378.000
	<u>217.799.367</u>	<u>208.167.054</u>

Við árslok voru í starfi hjá Hvalfjarðarsveit 60 starfsmenn sem skiluðu 50 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 23,3 millj. kr. á árinu.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður:

	Ársreikningur	Áætlun
19. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:		
Vörukaup og viðhaldsvörur	26.446.717	26.936.000
Prentun, sími og auglýsingar	5.965.676	5.455.000
Akstur og flutningsgjöld	26.240.742	25.335.406
Risna og ferðakostnaður	1.987.051	1.513.000
Sérfræðipjónusta	39.524.538	28.794.900
Ýmis aðkeypt þjónusta	39.300.822	47.235.737
Leigugreiðslur	3.494.478	2.529.000
Orkukaup	5.872.438	6.699.000
Mannvirkjagerð og viðhald	21.535.285	13.493.000
Vátryggingar og opinber gjöld	2.152.395	1.957.000
Styrkir og framlög	46.482.360	43.984.740
Niðurfærsla og annar kostnaður	1.021.665	
	<u>220.024.167</u>	<u>203.932.783</u>

Fjármagnsliðir:

20. Fjármagnsliðir greinast þannig:

Fjármunatekjur:

Tekjur af eignahlutum	7.772.136	5.480.000
Vaxtatekjur og verðbætur	50.893.955	10.462.000
Tap af peningamarkaðssjóði	(15.026.665)	
	<u>43.639.426</u>	<u>15.942.000</u>

Fjármagnsgjöld:

Vaxtagjöld og verðbætur	1.965.620	1.800.000
Gengismunur	121.485	
Fjármagnstekjuskattur	3.813.351	585.000
	<u>5.900.456</u>	<u>2.385.000</u>

Fjármagnsliðir, nettó	<u>37.738.970</u>	<u>13.557.000</u>
-----------------------------	-------------------	-------------------

Heildaryfirlit um rekstur:

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

Varanlegir rekstrarfjármunir:

22. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnagerð og veitukerfi	Bifreiðar	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	800.456.730	60.437.435	9.496.877	870.391.042
Afskrifað áður	(490.149.072)	(14.510.212)	(8.547.190)	(513.206.474)
Bókfært verð í ársbyrjun	<u>310.307.658</u>	<u>45.927.223</u>	<u>949.687</u>	<u>357.184.568</u>
Viðbót á árinu	71.399.941	4.192.576	2.887.632	78.480.149
Selt á árinu	(12.530.700)			(12.530.700)
Afskrifað á árinu	(17.026.309)	(2.501.349)	(108.286)	(19.635.944)
Bókfært verð í árslok	<u>352.150.590</u>	<u>47.618.450</u>	<u>3.729.033</u>	<u>403.498.073</u>
Heildarverð samtals	849.824.671	64.630.011	12.384.509	926.839.191
Afskrifað samtals	(497.674.081)	(17.011.561)	(8.655.476)	(523.341.118)
Bókfært verð í árslok	<u>352.150.590</u>	<u>47.618.450</u>	<u>3.729.033</u>	<u>403.498.073</u>
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	15-25%	

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Fasteignamat og váttryggingarverð

23. Váttryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Fasteigna- mat	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Gunnskólahúsnæði	97.291.000	428.491.904	83.014.877
Leikskólar	36.874.000	78.917.000	83.564.312
Íþróttamannvirki	9.360.000	32.997.818	20.044.200
Aðrar þjónustubyggingar	105.012.000	327.060.182	151.713.211
Leiguíbúðir	23.920.000	102.915.096	13.813.990
Gatnagerð og veitumannvirki	8.330.000	58.462.000	47.618.450
Land			2.905.000
Bifreiðar			3.729.033
Samtals	<u>280.787.000</u>	<u>1.028.844.000</u>	<u>406.403.073</u>

Tryggingaverð lausafjármuna

24. Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	Váttryggingamat
Fræðslu- og uppeldismál	47.232.000
Menningarmál	18.870.000
Æskulýðs- og íþróttamál	1.434.000
Skipulags- og byggingamál	752.000
Sameiginlegur kostnaður	3.863.000
Vatnsveita	661.000
Samtals	<u>72.812.000</u>

Eignarhlutir:

25. Eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

	Eignarhlutur %	Bókfært verð
<i>Hlutabréf:</i>		
Búhöldur ehf.	3,75	200.000
Fóðurstöð Vesturlands ehf.		30.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.		19.027.500
Glitnir hf.		23
Sorpurðun Vesturlands hf.	3,89	863.000
Spölur hf.	11,64	19.063.953
		<u>39.184.476</u>
<i>Sameignarfélög:</i>		
Byggðasafnið í Görðum	10	8.605.723
Dvalarheimilið Höfði	10	34.565.939
Fjölbrautaskóli Vesturlands	1,55	5.049.883
Faxaflóahafnir sf.	9,24	648.653.612
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands	3,83	(118.401)
Heilbrigðisstofnun Akraness	9,3	2.758.751
Vatnsveitufélag Hvalfjarðar sf.	50	12.000.000
Hitaveita Hvalfjarðar	50	33.873.720
Safnastofnun Borgarfjarðar	3,03	1.187.849
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	3,87	710.621
Símennatunarmiðstöð Vesturlands	7,28	266.906
Sláturfélag Suðurlands		611
		<u>747.555.214</u>
Samtals eignarhlutar		<u>786.739.690</u>

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Langtímakröfur:

26. Yfirlit um langtímakröfur:

Vaxtahlutföll eru í samræmi við gildandi vaxtakjör í árslok 2008.

	Nafnvextir	
Skuldabréf einstaklinga og lögaðila - neysluverðsvísitala	3,5-4,5%	46.233.506
Næsta árs afborganir		(7.086.006)
		<u>39.147.500</u>
Samkvæmt lánasamningum greiddast afborganir langtímakrafna þannig:		
Árið 2009		7.086.006
Árið 2010		6.823.686
Árið 2011		4.900.188
Árið 2012		4.530.777
Árið 2013		3.799.183
Síðar		19.093.666
		<u>46.233.506</u>

Skammtímakröfur og verðbréf:

27. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	5.000.000
Afskrifaðar kröfur	(93.588)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins	893.588
	<u>5.800.000</u>

Eignir utan efnahagsreiknings:

28. 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 Hvalfjarðarsveitar sem keypt var fyrir ársbyrjun 2002 og gjaldfært í ársreikningi þegar kaupin áttu sér stað.

Eigið fé:

29. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Eignasjóður	Aðalsjóður	Samtals
Eigið fé í ársbyrjun.....	149.584.158	1.217.022.567	1.366.606.725
Leiðrétt innri staða.....	(158.738)	158.738	
Rekstrarniðurstaða ársins.....	19.443.002	86.662.231	106.105.233
	<u>168.868.422</u>	<u>1.303.843.536</u>	<u>1.472.711.958</u>

Lífeyrisskuldbinding:

30. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins sem eiga aðild að B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Lífeyrisréttindin hafa verið reiknuð út og færð í ársreikninginn. Reiknuð lífeyrisréttindi að fjárhæð 105 þús., sem byggð eru á útreikningi tryggingastærðfræðings, eru færð í rekstrarreikning og á móti til skuldar á efnahagsreikning.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Langtímaskuldir:

31. Yfirlit um langtímaskuldir:

Vaxtahlutföll eru í samræmi við gildandi vaxtakjör í árslok 2008. Langtímaskuldir eru allar bundnar neysliverðsvísitölu.

Glitnir	211.924
Lánasjóður sveitarfélaga, vextir 5,55%	2.926.373
	<u>3.138.297</u>
Næsta árs afborganir	(943.517)
	<u>2.194.780</u>
Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:	
Árið 2009	943.517
Árið 2010	731.593
Árið 2011	731.593
Árið 2012	731.594
	<u>3.138.297</u>

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A hluta í árslok:

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	1.338.270.100	34.426.564	1.303.843.536
Eignasjóður	100%	406.709.144	237.840.722	168.868.422
Heildarstaða eigna og skulda í A hluta		<u>1.744.979.244</u>	<u>272.267.286</u>	<u>1.472.711.958</u>

Aðrar skuldbindingar og samningar:

33. Ábyrgðir:

Hvalfjarðarsveit er í ábyrgð fyrir lánnum að eftirstöðvum 10,1 millj. kr. vegna lögaðila og stofnana. Jafnframt er aðalsjóður í hlutfallslegri ábyrgð fyrir skuldbindingum eigin fyrirtækja og stofnana, svo sem Faxaflóahafna sf., Dvalarheimilisins Höfða og annarra sameignarféлага, sbr. skýringu nr. 25.

34. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok eru í gildi ýmsir verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næstu árum. Útgjöld vegna þeirra eru gjaldfærð þegar þau falla til.

35. Húsaleigusamningar:

Sveitarfélagið hefur ekki gert langtímasamninga um leigu húsnæðis.

36. Rekstrarleigusamningar:

Á árinu var gerður rekstrarleigusamningur um bifreið til þriggja ára og nema nafnverðseftirstöðvar hans í árslok um 1,3 millj. kr.

Önnur mál:

37. Almenn óvissa í efnahagsumhverfi á Íslandi:

Miklar breytingar hafa orðið á íslensku fjármálaumhverfi eftir fall íslensku bankanna í byrjun október, sem hefur leitt til erfiðara aðgengis íslensks atvinnulífs og opinberra aðila að fjármagni. Þrátt fyrir þetta umrót er lausafjárstaða sveitarfélagsins í árslok 2008 sterk.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur:

38. Lykiltölur greinast þannig:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	2008	Áætlun	2007	2006
Útsvar.....	34,25%	34,78%	33,03%	38,16%
Fasteignaskattur.....	36,68%	39,01%	36,28%	25,87%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	13,20%	10,71%	17,55%	21,41%
Lóðarleiga.....	0,28%	0,28%	0,28%	0,25%
Skatttekjur samtals.....	84,40%	84,78%	87,14%	85,69%
Aðrar tekjur.....	15,60%	15,22%	12,86%	14,31%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	41,42%	42,95%	41,88%	45,33%
Annar rekstrarkostnaður.....	41,84%	42,07%	43,05%	62,98%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskiftir.....	16,74%	14,98%	15,08%	(8,31%)
Afskriftir.....	3,73%	4,16%	4,59%	5,53%
Fjármagnsliðir.....	7,18%	2,80%	7,11%	7,68%
	79,82%	86,38%	82,40%	106,16%
Rekstrarniðurstaða.....	20,18%	13,62%	17,60%	(6,16%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	20,05%	14,48%	21,70%	(2,25%)
Fjárfestingarhreyfingar.....	10,61%	32,98%	13,79%	0,19%

Í krónum á íbúa:

2008 2007 2006 2005

Rekstur

Skatttekjur	692.338	576.406	483.776	434.249
Aðrar tekjur.....	127.983	85.031	80.816	86.301
Laun og launatengd gjöld.....	339.781	276.977	255.903	218.812
Annar rekstrarkostnaður.....	373.885	315.079	386.806	292.672
Fjármagnsliðir.....	58.875	47.048	43.366	39.679
Rekstrarniðurstaða.....	165.530	116.429	(34.751)	48.745

Efnahagur

Eignir.....	2.369.129	2.090.083	2.159.489	2.432.349
Eigið fé.....	2.297.523	2.000.888	2.069.817	2.333.926
Skuldir.....	71.606	89.195	89.672	98.423

Sjóðstreymi

Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	164.442	143.558	(12.710)	64.734
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	142.286	182.538	(7.524)	62.218

Aðrar lykiltölur:

Veltufé frá rekstri (til rekstrar) í hlutfalli við langtímaskuldir og skuldbindingar mælt í árum.....	0,02	0,05	(1,54)	0,49
Veltufjárhlutfall.....	6,57	4,52	5,00	6,00
Eiginfjárhlutfall.....	0,97	0,96	0,96	1,00
Útvarsprósenta.....	11,61%	11,61%	11,61%	11,24-13,03%
Fasteignaskattprósenta A-liður.....	0,470%	0,470%	0,470%	0,35-0,625%
Fasteignaskattprósenta B-liður.....	1,320%	1,110%	1,110%	0,37-1,65%

Íbúafjöldi:

Íbúafjöldi 1. desember.....	641	683	613	603
Breyting frá fyrra ári.....	(6,15%)	11,42%	1,66%	7,49%

Hvalfjarðarsveit
Rekstraryfirlit árið 2008

Fjárhæðir eru í þús. kr.

	Tekjur	Laun og launatengd gjöld	Framlög og styrkir	Innri leiga/ þjónusta	Annar rekstrar- kostnaður	Afskriftir gjöld	Fjármagns- liðir, nettó	Rekstrar- gjöld nettó	Rekstrar- niðurstaða	Áætlun	Frávik frá áætlun
Aðalsjóður:											
00 - Skatttekjur	447.177								447.177	414.271	32.906
02 - Félagsþjónusta	2.341	9.878	7.387	8.984	6.935			33.184	(30.843)	(28.551)	(2.292)
04 - Fræðslu- og uppeldismál	12.072	142.895	13.676	49.287	53.480			259.338	(247.266)	(238.682)	(8.584)
05 - Menningarmál	4.916	4.112	5.766	18.364	3.185			31.427	(26.511)	(24.710)	(1.801)
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	3.095	5.934	3.445	3.405	3.963			16.747	(13.652)	(14.769)	1.117
07 - Brunamál og almannavarnir			11.660	975	948			13.583	(13.583)	(13.642)	59
08 - Hreinlætismál	6.027		347		15.372			15.719	(9.692)	(16.795)	7.103
09 - Skipulags- og byggingamál	20.505	18.035		300	16.131			34.466	(13.961)	(17.393)	3.432
10 - Umferðar- og samgöngumál				3.606	5.256			8.862	(8.862)	(6.309)	(2.553)
11 - Umhverfismál	358	737	1.447		3.649			5.833	(5.475)	(5.170)	(305)
13 - Atvinnumál	743	288	50	1.007	3.089			4.434	(3.691)	(6.320)	2.629
20 - Fráveita - vatnsveita- hitaveita	4.912	75		3.849	9.120			13.044	(8.132)	(2.496)	(5.636)
21 - Sameiginlegur kostnaður	216	33.916	1.200	779	23.124			59.019	(58.803)	(53.559)	(5.244)
22 - Áfallin lífeyrisskuldbinding		104						104	(104)		(104)
Málaflokkar samtals	502.362	215.974	44.978	90.556	144.252	0	0	495.760	6.602	(14.125)	20.727
28 - Fjármagnsliðir:											
Vaxtagjöld							5.900	5.900	(5.900)	(2.385)	(3.515)
Vaxtatekjur og arður							(43.630)	(43.630)	43.630	15.930	27.700
Vaxtatekjur, eigin fyrirtæki							(42.330)	(42.330)	42.330	22.144	20.186
Samtals	502.362	215.974	44.978	90.556	144.252	0	(80.060)	575.820	86.662	21.564	65.098
Þar af innri viðskipti	(95.359)			(90.556)	(4.803)		0	(95.359)	0		0
Aðalsjóður samtals	407.003	215.974	44.978	0	139.449	0	(80.060)	480.461	86.662	21.564	65.098
Aðrir sjóðir og stofnanir:											
Eignasjóður	118.646	1.825	1.504		33.918	19.636	42.320	56.883	19.443	44.447	(25.004)
Þar af innri viðskipti	118.646	1.825	1.504	0	33.918	19.636	42.320	56.883	19.443	44.447	(25.004)
Aðrir sjóðir	118.646	1.825	1.504	0	33.918	19.636	42.320	56.883	19.443	44.447	(25.004)
Samtals	525.649	217.799	46.482	0	173.367	19.636	(37.740)	537.344	106.105	66.011	40.094