

Reykjanesbær

Ársreikningur

2011

Reykjanesbær
Tjarnargötu 12
230 Reykjanesbæ
kt. 470794-2169

Reykjanesbær

Ársreikningur

2011

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðra endurskoðenda	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8-30

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Reykjanesbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar Velferðarráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum og þeim breytingum sem á þeim hafa orðið frá fyrra ári.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu um 13.892,4 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir a og b hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 13.249,6 milljónum króna. Rekstrartekjur a-hluta námu um 8.843,2 milljónum króna en fjárhagsáætlunin gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 7.873,8 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins námu um 3.589 milljónum króna en starfsmannafjöldi sveitarfélagsins nam 634 stöðugildum í árslok.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi a og b hluta var tap að fjárhæð um 653,7 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir hagnaði að fjárhæð um 669,9 milljónum króna. Rekstrarniðurstaða a-hluta var hagnaður að fjárhæð um 33,3 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir hagnaði um 578,2 milljónum króna.

Heildareignir bæjarsjóðs námu um 32.585,8 milljónum króna og heildareignir sveitarfélagsins í samanteknum ársreikningi um 49.314,6 milljónum króna í árslok 2011. Heildarskuldir og skuldbindingar bæjarsjóðs námu um 25.822,2 milljónum króna og í samanteknum ársreikningi um 41.221,1 milljón króna á sama tíma. Eigið fé bæjarsjóðs nam um 6.763,6 milljónum króna og eigið fé í samanteknum reikningsskilum nam um 8.093,5 milljónum króna í árslok 2011.

Íbúafjöldi Reykjanesbæjar í lok árs 2011 var 14.137 og var fjölgun um 46 einstaklinga frá fyrra ári.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2011 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Reykjanesbær, 12. apríl 2012

Bæjarstjóri



Bæjarráð



Bæjarstjórn Reykjanesbæjar staðfestir hér með ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2011 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 15. maí 2012

Bæjarstjórn

Rekstrarreikningur ársins 2011

	Skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
		2011	Áætlun	2010	2011	Áætlun	2010
Rekstrartekjur	3						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs		5.356.911	4.994.530	4.911.842	5.309.660	4.994.530	4.865.110
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga		1.426.654	996.240	984.037	1.426.654	996.240	984.037
Þjónustutekjur		1.223.271	1.119.547	1.225.429	5.967.311	5.693.208	5.615.029
Eignatekjur		56.719	3.500	26.677	283.409	805.656	242.401
Söluhagnaður fastafjármuna		779.615	760.000	81.438	905.407	760.000	91.570
		<u>8.843.169</u>	<u>7.873.817</u>	<u>7.229.424</u>	<u>13.892.441</u>	<u>13.249.634</u>	<u>11.798.147</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	3.506.509	3.466.428	3.274.706	3.589.026	3.534.837	3.353.650
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	17	268.952	150.000	86.307	376.058	150.800	102.958
Vöru- og þjónustukaup		2.214.385	1.894.541	2.304.008	5.247.886	4.953.042	5.025.257
Styrkir og framlög		1.217.205	1.179.510	1.213.410	1.217.205	1.179.510	1.213.410
		<u>7.207.052</u>	<u>6.690.479</u>	<u>6.878.431</u>	<u>10.430.174</u>	<u>9.818.189</u>	<u>9.695.274</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		1.636.117	1.183.338	350.993	3.462.267	3.431.445	2.102.872
Afskriftir	7,8	291.062	265.090	278.299	977.035	925.856	936.266
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		1.345.055	918.248	72.694	2.485.231	2.505.589	1.166.606
Tekjur af hlutdeildarfélagum		0	0	0	(253.809)	0	0
Fjármunatekjur	5	657.659	802.584	694.677	462.641	819.983	688.198
Fjármagnsgjöld	5	(2.149.772)	(1.323.000)	(127.657)	(3.286.747)	(2.598.294)	(1.294.995)
Söluhagnaður hlutabréfa	5	180.398	180.416	0	162.999	163.017	0
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta		33.339	578.248	639.714	(429.685)	890.295	559.810
Tekjuskattur	18	0	0	0	(24.360)	(79.417)	(130.454)
Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta		33.339	578.248	639.714	(454.045)	810.878	429.356
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	(199.635)	(141.015)	(106.836)
Rekstrarniðurstaða		<u>33.339</u>	<u>578.248</u>	<u>639.714</u>	<u>(653.680)</u>	<u>669.863</u>	<u>322.521</u>

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Leigðar eignir	7	9.012.581	9.154.212	9.012.581	9.154.212
Fasteignir og byggingarland	7	3.461.965	3.951.206	8.017.804	8.191.294
Götur og veitukerfi	7	2.324.357	2.280.846	18.676.012	18.722.210
Hafnarmannvirki	7	0	0	2.182.550	2.277.935
Tæki, bifreiðar og lóðsbátur	7	32.390	30.892	115.000	77.442
		<u>14.831.292</u>	<u>15.417.156</u>	<u>38.003.948</u>	<u>38.423.092</u>
Óefnislegar eignir					
Óefnislegar eignir	8	0	0	529.752	546.306
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>529.752</u>	<u>546.306</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhl. í hlutdeildar- og dótturfélögum	9	7.584.477	7.573.976	1.075.540	1.329.349
Eignarhlutir í öðrum félögum	9	358.081	389.866	369.075	419.101
Skuldabréfaeign	10	5.867.811	5.891.192	5.867.811	5.891.192
Langtímakröfur á eigin félög	11	1.817.814	823.396	0	0
Langtímakröfur	12	0	2.489.715	0	2.489.715
		<u>15.628.184</u>	<u>17.168.145</u>	<u>7.312.426</u>	<u>10.129.358</u>
Fastafjármunir		<u>30.459.475</u>	<u>32.585.301</u>	<u>45.846.125</u>	<u>49.098.756</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur					
Birgðir	13	0	0	343.026	338.280
Óinnheimtar tekjur	14	1.413.583	1.201.201	2.064.433	1.938.705
Aðrar peningalegar eignir	15	249.242	248.220	462.514	342.506
Kröfur á tengd félög	24	321.982	1.202.406	0	168.430
Næsta árs og gjaldf. afb. skuldabr.eignar	10-12	135.855	39.833	123.264	36.345
		<u>2.120.662</u>	<u>2.691.660</u>	<u>2.993.238</u>	<u>2.824.266</u>
Handbært fé					
Bankainnstæður og sjóður.....	15	5.692	15.290	475.194	203.870
		<u>5.692</u>	<u>15.290</u>	<u>475.194</u>	<u>203.870</u>
Veltufjármunir		<u>2.126.354</u>	<u>2.706.950</u>	<u>3.468.432</u>	<u>3.028.136</u>
Eignir		<u>32.585.829</u>	<u>35.292.251</u>	<u>49.314.557</u>	<u>52.126.892</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	2,7				

31. desember 2011

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010
Eigið fé					
Eigið fé	16	6.763.606	6.730.267	5.169.131	5.835.816
		6.763.606	6.730.267	5.169.131	5.835.816
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	2.924.332	2.917.027
		6.763.606	6.730.267	8.093.462	8.752.843
Skuldir og skuldbindingar					
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	17	2.680.520	2.480.766	2.935.262	2.628.403
Tekjuskattsskuldbinding	18	0	0	780.439	756.079
		2.680.520	2.480.766	3.715.701	3.384.482
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	19	3.086.083	4.937.534	16.410.427	16.910.373
Fjármagnstekjuskattur	20	879.850	840.343	879.850	840.343
Fyrirfram innheimtar tekjur.....	21	0	0	558.308	584.651
Leigusamningar.....	22	14.923.501	14.595.880	14.923.501	14.595.880
		18.889.433	20.373.757	32.772.085	32.931.247
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir.....		246.830	163.594	286.908	615.259
Viðskiptaskuldir	23	159.231	227.082	611.569	524.150
Skuldir við tengd félög.....	24	964.774	373.942	431.006	0
Aðrar skammtímaskuldir.....	23	694.414	1.576.528	990.975	1.977.713
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....	23	2.187.021	3.366.315	2.412.851	3.941.198
		4.252.270	5.707.461	4.733.309	7.058.320
Skuldir og skuldbindingar		25.822.223	28.561.984	41.221.095	43.374.049
Eigið fé og skuldir		32.585.829	35.292.251	49.314.557	52.126.892
Ábyrgðir og veðsetningar	25				

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2011

Skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
	2011	Áætlun	2010	2011	Áætlun	2010
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins	33.339	578.248	639.714	(653.680)	669.863	322.521
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé:						
Afskriftir	7,8	291.062	265.090	278.299	977.035	925.856
Aðrar afskriftir		166.200	0	143.027	323.384	0
Söluhagn. varanlegra rekstrarfjárm.	7	(779.615)	(760.000)	(81.438)	(905.407)	(760.000)
Söluhagnaður hlutabréfa		(180.398)	(180.416)	0	(162.999)	(163.017)
Verðbætur og gengismunur		932.209	352.583	(1.268.740)	1.439.939	685.474
Innlausn affalla skuldabréfaeignar		(77.110)	0	(74.304)	(77.110)	0
Breyting fjármagnstekjuskatts	20	290.351	0	0	290.351	0
Breyting lífeyrisskuldbindinga	17	268.952	150.000	86.307	376.058	150.800
Aðrir liðir		0	0	0	223.995	416.432
Hreint veltufé frá (til) rekstrar		944.991	405.505	(277.136)	1.831.566	1.925.408
Breytingar rekstartengdra eigna og skulda:						
Birgðir, lækkun (hækkun)	13	0	0	0	(4.746)	0
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)		(275.682)	(108.799)	(133.628)	(232.311)	(141.978)
Aðrar skammtímakr., lækkun (hækkun)		(1.351)	(142.780)	593.200	76.277	(140.780)
Skammtímaskuldir, lækkun (hækkun)		(1.042.436)	(842.484)	230.356	(353.261)	(627.185)
Skammtímalíðir á b - hluta fyrirtæki		432.315	256.020	(227.557)	0	0
Handbært fé frá (til) rekstrar		57.836	(432.538)	185.236	1.317.525	1.015.465
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfest í varanlegum rekstrarfjármunum	7	(108.420)	0	(552.218)	(585.654)	(658.268)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir	7	1.230.000	1.230.000	72.490	1.282.182	1.230.000
Fjárfesting og sala á eignarhl. í félögum		211.982	212.000	(142)	211.982	212.000
Breyting langtímakröfu		(26.098)	(26.099)	292.460	(24.204)	(26.099)
Afborgun langtímakrafna		0	0	22.725	0	0
Afb skuldabréfa frá B hluta fyrirtækjum		12.039	11.441	10.940	0	0
Afborganir skuldabréfaeignar		814	28.000	5.261	8.893	36.000
		1.320.317	1.455.342	(148.484)	893.199	793.633
Fjármögnunarhreyfingar						
Skammtímalán		83.236	66.406	163.594	76.962	154.784
Greiddur arður		0	0	0	(83.129)	0
Fjármagnstekjuskattur		(158.374)	0	0	(158.374)	0
Nýjar langtímaskuldir		0	0	367.847	0	125.200
Endurkaup á skuldabréfaútgáfu		0	0	0	(344.705)	0
Afborganir langtímaskulda	19	(1.243.416)	(989.500)	(827.026)	(1.361.098)	(1.515.354)
Niðurgreiðsla lífeyrisskuldbindinga		(69.198)	0	(63.144)	(69.198)	0
		(1.387.751)	(923.094)	(358.728)	(1.939.542)	(1.235.370)
Hækkun (lækkun) handbærs fjár		(9.598)	99.710	(321.976)	271.181	573.728
Handbært fé frá Íslendingi ehf.		0	0	0	142	0
Handbært fé í upphafi árs		15.290	15.290	337.266	203.870	176.484
Handbært fé í lok árs		5.692	115.000	15.290	475.194	750.212

Aðrar skýringar

31

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í a og b-hluta. Til a-hluta telst bæjarsjóður, sem er aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármöggnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða eignasjóð og þjónustustöð.

Til b-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir b-hluta eru: Fráveita Reykjanesbæjar, Framkvæmdasjóður aldraðra, Reykjaneshöfn, Fasteignir Reykjanesbæjar ehf., Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf., HS Veitur hf. og Íslendingur ehf.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2011 hefur að geyma ársreikning fyrir bæjarsjóð og samantekinn ársreikning fyrir a og b hlutana.

Endurskoðuð fjárhagsáætlun Reykjanesbæjar fyrir árið 2011 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, lög um bókhald, reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingu um reikningsskil sveitarfélaga. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Ársreikningur bæjarsjóðs

Ársreikningur bæjarsjóðs tekur til aðalsjóðs, eignasjóðs og þjónustustöðvar. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda bæjarsjóð færð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til bæjarsjóðs og b-hluta fyrirtækja þar sem eignarhlutur bæjarsjóðs er meiri en 50% í árslok. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli bæjarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem þær eiga sér stað.

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlag úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattgildi, svo sem lóðarleiga. Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra. Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrartekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda eða annarra tekna/gjalda.

Gjaldfærslur á tímabil

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

Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gildandi gengi þess dags sem viðskiptin fara fram. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í lok reikningsskiladags. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

	Meðalgengi ársins		Árslokagengi	
	2011	2010	31.12.2011	31.12.2010
Evra (EUR)	161,42	161,88	158,84	153,80
Bandaríkjadalur (USD)	116,07	122,04	122,71	115,05
Svissneskur franki (CHF)	131,20	117,23	130,66	122,91
Japanskt jen (JPY)	1,4583	1,3920	1,5853	1,4143

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag og gengi í árslok. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikningi.

Niðurfærslur eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útstandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreykingur sem mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á reikningsárinu er færð í rekstrarreikning.

Eignarhlutar í félögum eru færðir niður í markaðsverð eða matsverð þar sem það er lægra en kostnaðarverð og niðurfærsla gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Tekjuskattur

Tekjuskattur er reiknaður og færður í ársreikninga þeirra félaga sem eru skattskyld. Útreikningur byggir á afkomu fyrir skatta að teknu tilliti til varanlegra mismuna á skattalegri afkomu og afkomu samkvæmt ársreikningi. Tekjuskattshlutfall er 20%.

Tekjuskattur til greiðslu er tekjuskattur sem áætlað er að komi til greiðslu á næsta ári vegna skattskylds hagnaðar ársins auk leiðréttinga á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára.

Frestaður skattur stafar af mismun efnahagsliða í skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn félagsins er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þess.

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Varanlegir rekstrarfjármunir

Fasteignir og aðrir varanlegir rekstrarfjármunir bæjarsjóðs eru nú færðir á matsverði sbr. viðmiðun Velferðarráðuneytis eða framreiknuðu kostnaðarverði til ársloka 2001 að frádreginni árlegri afskrift sem miðuð er við áætlaðan líftíma eignanna. Frá og með árinu 2002 eru varanlegir rekstrarfjármunir ekki framreiknaðir. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði eignanna og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum.

Stofnverð nýrra gatna- og veitukerfa er eignfært að frádregnum gatnagerðar- og heimæðargjöldum og sérstökum fráveituskatti.

Framlög jöfnunarsjóðs til stofnframkvæmda færast til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2010 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 1 sem fjallar um færslu leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja í bókhald og reikningsskilum sveitarfélaga. Þar kemur fram að sveitarfélag skuli fara inn í efnahagsreikning sinn alla leigusamninga vegna fasteigna og annarra mannvirkja. Bókfært verð þeirra skal ákvarðast út frá fjárhæð skuldbindingar þegar samningar voru gerðir að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum frá þeim tíma. Skuldbindingar vegna leigusamninga skulu færðar til skuldar í efnahagsreikningi miðað við framreiknaðar eftirstöðvar þeirra þegar samningur var gerður.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2010 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 2 sem fjallar um færslu á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Sveitarfélagið færir til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna eignasjóðs, lóðir og lendum sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirkis en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendum eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætluðum endingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun. Ef rekstrarfjármunur er enn í notkun eftir að afskriftartíminn er á enda, er skilið eftir niðurlagsverð sem samsvarar eins árs afskrift, en þó ekki meira en sem svarar til 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími eignanna greinist þannig:

Fasteignir.....	25 til 50 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags, gatnakerfi	25 til 50 ár
Veitukerfi.....	50 ár
Hafnarmannvirki	7 til 25 ár
Lóðsbátur	12 ár
Aðrar eignir.....	3 til 8 ár

Óefnislegar eignar

Nýtingarréttur er metinn á kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum og virðisýrnum.

Kostnaður sem fellur til síðar er aðeins eignfærður ef hann eykur væntan framtíðarávinning þeirrar eignar sem hann tengist. Allur annar kostnaður er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar hann fellur til.

Afskriftir eru færðar línulega í rekstrarreikning miðað við áætlaðan nýtingartíma. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Nýtingarréttur.....	35 ár
---------------------	-------

Eignarhlutar í félögum

Frá 1. janúar 2002 hafa eignarhlutar bæjarsjóðs í öðrum félögum verið færðir á kostnaðarverði í ársreikningi bæjarsjóðs eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra og frá sama tíma er ekki færð hlutdeild í afkomu þeirra í reikningsskilum hans þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi bæjarsjóðs. Bókfærðu verði eignarhluta sem voru í eigu bæjarsjóðs í árslok 2001 hefur ekki verið breytt.

Í samanteknum ársreikningi eru eignarhlutir bæjarsjóðs í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Hlutdeildarfélag eru félög þar sem móðurfélagið er í aðstöðu til að hafa veruleg áhrif á stjórnun þeirra. Veruleg áhrif eru til staðar þegar félagið tekur þátt í ákvörðunum um fjármál og rekstur hlutdeildarfélaga. Samkvæmt hlutdeildaraðferð eru eignarhlutar í hlutdeildarfélagum færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til hlutdeildar í rekstri og virðisýrnunar einstakra fjárfestinga. Tap hlutdeildarfélaga umfram hlutdeild er aðeins gjaldfært hafi félagið gengist í ábyrgð eða stofnað til skuldbindinga fyrir þeirra hönd.

Eignir utan efnahags

Lönd og lóðir í eigu Reykjanesbæjar eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi, ef frá er talið land sem keypt hefur verið vegna skipulags eða lóðaúthlutunar eða endurmetið í samræmi við Álit 2 frá Reikningsskila- og upplýsinganefnd sveitarfélaga. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lánakjör segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra, sbr. kafla um niðurfærslu eigna.

Birgðir

Vörubirgðir eru metnar á kostnaðarverði eða hreinu söluverði, hvort sem lægra reynist. Kostnaðarverð birgða samanstendur af kostnaði við öflun þeirra ásamt öðrum kostnaði sem fellur til við að koma birgðunum í söluhæft ástand.

Viðskipta- og skammtímakröfur

Viðskipta- og skammtímakröfur eru færðar á nafnverði auk áfallinna vaxta ef um vaxtaberandi kröfur er að ræða. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra, sbr. kafla um niðurfærslu eigna.

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóð, innstæðum í bönkum í innlendum og erlendum gjaldeyri og öðrum sambærilegum eignum sem eiga það sameiginlegt að vera handbærar innan þriggja mánaða.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að félagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð hennar með áreiðanlegum hætti.

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar til verðlags í árslok eins og lánakjör segja til um. Skuldir sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar upp miðað við verðlag eða gengi í árslok. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

Viðskipta- og skammtímaskuldir

Viðskipta- og skammtímaskuldir eru færðar til skuldar í efnahagsreikningi á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar og áfallinna vaxta ef um vaxtaberandi skuldir er að ræða.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreikningsins

Skrá yfir ábyrgðir sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu nr. 25.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2011	Fjárhags- áætlun 2011	2011	Fjárhags- áætlun 2011
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör.....	4.391.630	4.255.000	4.391.630	4.255.000
Fasteignaskattur.....	840.841	619.530	793.590	619.530
Lóðarleiga.....	124.440	120.000	124.440	120.000
	<u>5.356.911</u>	<u>4.994.530</u>	<u>5.309.660</u>	<u>4.994.530</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Þjónustuframlag.....	730.022	315.000	730.022	315.000
Framlag vegna fasteignagjalda.....	205.362	200.000	205.362	200.000
Almennt grunnskólaframlag.....	230.236	200.000	230.236	200.000
Framlag vegna málefna fatlaðra.....	163.904	196.240	163.904	196.240
Framlag vegna sérþarfa barna.....	79.750	70.000	79.750	70.000
Framlag vegna nýbúa.....	17.380	15.000	17.380	15.000
	<u>1.426.654</u>	<u>996.240</u>	<u>1.426.654</u>	<u>996.240</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.223.271	1.119.547	5.967.311	5.693.208
Eignatekjur.....	56.719	3.500	283.409	805.656
Söluhagnaður fastafjármuna.....	779.615	760.000	905.407	760.000
	<u>2.059.604</u>	<u>1.883.047</u>	<u>7.156.127</u>	<u>7.258.864</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>8.843.169</u>	<u>7.873.817</u>	<u>13.892.441</u>	<u>13.249.634</u>
Álagningarlutföll				
Útsvar.....		14,48%		
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,30%		
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land.....		1,65%		
Fasteignaskattar - skólar, leikskólar, íþróttahús, sjúkrastofnanir ofl.....		1,32%		

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2011	Fjárhags- áætlun 2011	2011	Fjárhags- áætlun 2011
Laun.....	2.854.668	2.734.577	2.922.159	2.792.193
Launatengd gjöld.....	651.841	731.851	666.867	742.644
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>3.506.509</u>	<u>3.466.428</u>	<u>3.589.026</u>	<u>3.534.837</u>
Stöðugildi í árslok 2011.....	626		634,42	
Starfsmannafjöldi í árslok 2011.....	749		757,50	

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 40,9 milljónum króna á árinu 2011.

Laun og þóknunir til stjórnenda B-hluta félaga námu um 12,8 milljónum króna á árinu 2011.

Skýringar

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2011	Fjárhags- áætlun 2011	2011	Fjárhags- áætlun 2011
Vaxta og verðbótatekjur langtímakrafna.....	373.722	600.000	297.568	600.000
Vaxtatekjur aðrar.....	109.410	107.000	157.416	107.000
Aðrar fjármunatekjur, þ.m.t. arður.....	166.871	164.584	0	164.584
Fjármagnstekjuskattur af arði og söluhagnaði hlutabréfa.....	(69.454)	(69.000)	(69.454)	(69.000)
Innlausn affalla skuldabréfaeignar.....	77.110	0	77.110	0
Söluhagnaður hlutabréfa.....	180.398	180.416	162.999	180.416
	838.056	983.000	625.639	983.000
Vextir og verðbætur langtímalána	(892.954)	(1.073.000)	(2.128.848)	(2.348.294)
Gengismunur langtímalána	(788.298)	(170.000)	(788.298)	(170.000)
Önnur vaxtagjöld.....	(87.191)	(80.000)	(87.191)	(80.000)
Breyting fjármagnstekjuskatts.....	(290.351)	0	(290.351)	0
Reikningshaldsleg niðurfærsla hlutabréfaeignar.....	(90.978)	0	7.942	0
	(2.149.772)	(1.323.000)	(3.286.747)	(2.598.294)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(1.311.716)	(340.000)	(2.661.108)	(1.615.294)

6. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....	0	6.783.565	6.783.565	6.133.360
Félagsþjónusta.....	1.252.724	420.772	(831.952)	(786.748)
Fræðslu- og uppeldismál.....	3.426.147	263.828	(3.162.319)	(3.045.085)
Menningarmál.....	182.489	33.209	(149.280)	(147.185)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	632.113	224.843	(407.269)	(387.335)
Brunamál og almannavarnir.....	128.112	0	(128.112)	(129.900)
Hreinlætismál.....	217.954	236.877	18.923	(4.500)
Skipulags- og byggingarmál.....	123.217	2.181	(121.037)	(135.905)
Umferðar- og samgöngumál.....	180.292	32.573	(147.718)	(148.500)
Umhverfismál.....	54.582	2	(54.580)	(75.470)
Atvinnumál.....	61.295	26.538	(34.757)	(44.000)
Sameiginlegur kostnaður.....	592.420	65.834	(526.586)	(497.520)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	199.754	0	(199.754)	(150.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	654.622	547.705	(106.917)	(340.000)
Aðalsjóður samtals.....	7.705.720	8.637.928	932.207	241.212
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	1.669.846	836.283	(833.563)	415.841
Þjónustustöð.....	70.518	5.213	(65.305)	(78.805)
Bæjarsjóður samtals.....	9.446.084	9.479.424	33.339	578.248

Skýringar

6. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun (framhald)

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta stofnanir:				
Fráveita Reykjanesbæjar.....	146.883	284.894	138.011	86.380
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.....	370.342	197.079	(173.263)	(152.755)
HS Veitur hf.....	4.160.982	4.431.413	270.431	424.083
Reykjaneshöfn.....	839.004	280.367	(558.637)	89.022
Dróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.....	24.822	4.964	(19.858)	0
Íslendingur ehf.....	37.573	263.365	225.791	0
	<u>5.579.606</u>	<u>5.462.081</u>	<u>(117.524)</u>	<u>446.730</u>
Arður frá dótturfélögum.....	0	(166.871)	(166.871)	(166.000)
Hlutdeildarfærslur.....	253.809	0	(253.809)	0
Hlutdeild minnihluta.....	0	(199.635)	(199.635)	(141.015)
Afskrift yfirverðs vegna eignarhlutar í HS Veitum hf.....	30.701	0	(30.701)	(30.701)
Bakfærð reikningshaldsleg afskrift hlutabréfæignar.....	(98.920)	0	98.920	0
Leiðréttur eignarhlutur í HS Orku.....	0	(17.399)	(17.399)	(17.399)
Samantekt samtals.....	<u>15.211.281</u>	<u>14.557.601</u>	<u>(653.680)</u>	<u>669.863</u>

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Bæjarsjóður

	Leigðar eignir	Fasteignir og byggingaland	Götur og veitukerfi	Tæki og bifreiðar	Samtals
Bókfært verð 1.1.2011.....	9.154.212	3.951.206	2.280.846	30.892	15.417.156
Viðbót á árinu.....	89.924	6.885	93.513	8.022	198.343
Selt á árinu	(26.002)	(467.143)	0	0	(493.145)
Afskrifað á árinu	(205.552)	(28.982)	(50.003)	(6.524)	(291.062)
Bókfært verð 31.12.2011.....	<u>9.012.581</u>	<u>3.461.965</u>	<u>2.324.357</u>	<u>32.390</u>	<u>14.831.292</u>

Samantekið

	Fasteignir og leigðar eignir	Götur og veitukerfi	Hafnar- mannvirki	Tæki, bifreiðar og lóðsbátur	Samtals
Bókfært verð 1.1.2011.....	17.345.506	18.722.210	2.277.935	77.442	38.423.092
Bókfært verð 1.1.2011 frá Íslendingi ehf.....	394.622	0	0	40.675	435.297
Viðbót á árinu.....	131.057	512.778	23.721	8.022	675.577
Selt á árinu	(493.834)	0	(75.703)	0	(569.537)
Afskrifað á árinu	(346.966)	(558.975)	(43.402)	(11.138)	(960.481)
Bókfært verð 31.12.2011.....	<u>17.030.385</u>	<u>18.676.012</u>	<u>2.182.550</u>	<u>115.000</u>	<u>38.003.948</u>

7. Fastafjármunir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingamat fasteigna sveitarfélagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteigna- mat	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Bæjarsjóður			
Tónlistarskólar.....	42.210	118.900	20.720
Gæsluvellir.....	30.819	51.470	8.577
Iðnaðar- og sérhæfð húsnæði og aðrar eignir.....	26.820	996.650	613.226
Byggingaland.....	0	0	2.819.442
Leigðar eignir.....	4.495.916	12.165.190	9.012.581
	4.595.765	13.332.210	12.474.546
Samantekið			
Fasteignir bæjarsjóðs sbr. skýringu hér að ofan	4.595.765	13.332.210	12.474.546
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.	3.124.880	4.464.687	2.928.583
Framkvæmdasjóður aldraðra Reykjanesbæ	87.430	254.760	40.998
HS Veitur hf.....	1.237.000	7.219.000	539.972
Reykjaneshöfn	32.141	84.800	463.921
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.....	187.550	452.740	195.951
Íslendingur ehf.....	211.950	401.150	386.413
	9.476.716	26.209.347	17.030.385

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar

Í febrúar 2009 gerði Reykjanesbær samkomulag við Þróunarfélag Keflavíkurflugvallar ehf. um uppbyggingu byggðar á Ásbrú vegna yfirtöku sveitarfélagsins á grunnkerfum og stjórnarsýslu svæðisins. Samkvæmt samkomulaginu eignast Reykjanesbær gatna- stíga- og holræsakerfi á svæðinu en ekki land það sem kerfin liggja um eða á.

Ásbrú er með yfir 2000 íbúðir og hundruðir atvinnuhúsnæða. Framangreint gatna-, stíga- og holræsakerfi hefur ekki verið fært til eignar í ársreikningi en umsjón og viðhald er á ábyrgð Reykjanesbæjar og því gjaldfært í ársreikningi. Samkvæmt skýrslu Línuhönnunar frá janúar 2008 nemur verðmæti gatna- stíga- og holræsakerfis 2.899,6 milljónum króna (núvört miðað við janúar 2008). Allar tekjur sem hljóttast af svæðinu til framtíðar s.s. vegna gatnagerðargjalda verða því hreinar tekjur fyrir bæjarsjóð.

Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.

Í ársbyrjun 2010 nýttu Fasteignir Reykjanesbæjar ehf. heimild 31. greinar laga nr. 3/2006 um ársreikninga til sérstaks endurmats fasteigna. Í heimildinni segir að ef markaðsverð fastafjármuna sé talið verulega hærra en bókfært verð þeirra af ástæðum sem taldar eru varanlegar sé heimilt að hækka bókfært verð þeirra í ársreikningi til markaðsverðs. Endurmatið fólst í að hækka bókfært verð húsnæðis til samræmis við 90% af fasteignamatverði þeirra. Samkvæmt Fasteignamati ríkisins er fasteignamat gangverð, umreiknað til staðgreiðslu, sem ætla má að eignin hefði haft í kaupum og sölum í febrúarmánuði næst á undan matsgerð, miðað við heimila og mögulega nýtingu fasteignar á hverjum tíma. Með hliðsjón af aðstæðum á markaði í kjölfar fjármálakreppu þótti rétt að gæta varúðar við endurmat eignanna og miða við 90% af fasteignamati vegna lítillar hreyfingar á markaðnum síðastliðin 2 ár. Þetta sérstaka endurmat nam samtals 995,6 milljónum króna í árslok 2011 og er fært á sérstakan endurmatsreikning meðal eigin fjár.

Bókfært verð íbúða í eigu félagsins er lægra en fasteignamat þeirra í árslok 2011 þannig að ekki þykir ástæða til að lækka sérstakt endurmat eignanna.

Skýringar

8. Óefnislegar eignir

	Samantekið	
	Nýtingar- réttur	Samtals
Stofnverð í ársbyrjun.....	579.070	579.070
Afskrifað áður	(32.764)	(32.764)
Bókfært verð í ársbyrjun.....	546.306	546.306
Afskrifað á árinu	(16.554)	(16.554)
Bókfært verð í árslok.....	529.752	529.752

Nýtingarréttur

HS Veitur hf. hefur gert samning við Vestmannaeyjabæ um nýtingu neðansjávarleiðslu til flutnings ferskvatns til dreifingar í Vestmannaeyjum. Samningurinn er til 35 ára. Eignfærður er nýtingarréttur vegna þessa.

9. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

	Hlutdeild	Nafnverð	Bæjarsjóður	Samantekið
			31.12.2011	31.12.2011
Eignarhlutar í hlutdeildar- og dótturfélögum:				
HS Veitur hf.....	66,75%	892.044	6.510.771	0
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.....	100,00%	262.586	438.285	0
Eignarhaldsfélagið Fasteign hf.....	11,02%	526.000	526.000	1.075.540
Dróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.....	98,92%	98.920	98.920	0
Íslendingur ehf.....	99,76%	101.536	109.421	0
Afskriftareikningur eignarhluta.....			(98.920)	0
		1.881.085	7.584.477	1.075.540
Eignarhlutar í öðrum félögum:				
Atvinnuþróunarfélag Suðurnesja ehf.	30,06%	5.875	59	59
Eignarhaldsfélagið Blue R&D ehf.....	100,00%	1.050	0	1.050
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.....	14,99%	76.300	71.974	71.974
Geysir Green Energy ehf.....	1,00%	175.000	175.000	175.000
Heilsufélagið Bláa Lónið hf.	0,13%	600	600	600
Heilsufélag Reykjanes ehf.....	10,00%	100	100	100
Íþróttavellir ehf.....	33,33%	7.000	7.000	7.000
Keilir ehf.....	1,45%	5.000	5.000	5.000
Landskerfi Bókasafna.....	1,91%	2.873	2.873	2.873
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	3,03%	268.425	268.425	268.425
Netorka hf.....	8,79%	1.539	0	9.943
Talus ehf.....	10,00%	200	200	200
Tjarnargata 12 ehf.	30,10%	2.107	2.107	2.107
Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f.	64,69%	129.413	129.413	129.413
Samvinnuþryggingar g.t.		2	2	2
Afskriftareikningur eignarhluta			(304.672)	(304.672)
		675.485	358.081	369.075
Eignarhlutar í félögum alls.....			7.942.558	1.444.615

Samkvæmt lögum um ársreikninga ber að færa niður eignarhluti í félögum ef ljóst þykir að markaðsvirði þeirra sé lægra en kostnaðarverð og ástæður þess eru ekki taldar skammvinnar. Lagt hefur verið í varasjóð 304,7 milljónir króna vegna ætlaðrar virðisgrunnar á eignarhlutum Reykjanesbæjar í félögum.

Skýringar

9. Eignarhlutar í félögum (framhald)

Eignarhaldsfélagið Fasteign hf.

Reykjanesbær á 11,02% hlut í heildarhlutafé Eignarhaldsfélagsins Fasteign hf. (EFF) og 24,15% af virku hlutafé. Í samstæðu Reykjanesbæjar hefur undanfarin ár verið reiknuð hlutdeild í afkomu EFF og bókfærður eignarhlutur verið færður til samræmis við eignarhlut Reykjanesbæjar í eigin fé félagsins. Á áritunardegi reikningsskila Reykjanesbæjar hefur EFF ekki birt ársreikning sinn fyrir árið 2011 og er því ekki unnt að taka tillit til afkomu félagsins á árinu 2011 í reikningsskilum Reykjanesbæjar. Eignarhluturinn er því færður miðað við hlutdeild Reykjanesbæjar í eigin fé félagsins samkvæmt ársreikningi 2010. Samkvæmt ársreikningi EFF árið 2010 kom fram að veruleg óvissa sé um verðmæti eigna félagsins. Stjórnendur EFF hafa verið í viðræðum við helstu lánadrottna sína um fjárhagslega endurskipulagningu félagsins með það að leiðarljósi að hluti eigna félagsins verði tekinn út úr félaginu gegn yfirtöku á skuldum og í framhaldinu verði leigusamningum og lánasamningum breytt. Niðurstöður viðræðnanna liggja ekki fyrir en þær geta haft veruleg áhrif á framtíðarrekstur og efnahag félagsins, þar með talið eigið fé. Óvissa er um hvaða áhrif reikningsskil EFF mun hafa á stöðu og rekstur Reykjanesbæjar en gert er ráð fyrir að leigusamningum við sveitarfélög verði breytt og muni lækka framreiknaðar leiguskuldbindingar sveitarfélaganna. Þar með talið skuldbindingar Reykjanesbæjar sem færðar eru til skuldar í ársreikningnum og nánar er greint frá í skýringu nr. 22 en sú breyting myndi líka þýða verulega lækkan á virði eignarhluta Reykjanesbæjar í EFF.

Íslendingur ehf.

Reykjanesbær breytti kröfu sinni á Íslending ehf. að fjárhæð um 101,3 milljónum króna í hlutafé í árslok 2011 á genginu 1. Fyrir átti Reykjanesbær hlutabréf í félaginu að fjárhæð um 8,1 milljón króna. Í árslok nemur hlutabréfaeignin um 109,4 milljónum króna sem er um 99,76% hlutur.

10. Skuldabréfaeign

Skuldabréfaeign greinist þannig:

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2011	31.12.2011
Almenn skuldabréfaeign	127.368	127.368
Magma Energy Sweden AB.....	5.863.707	5.863.707
Næsta árs og gjaldfallin afborgun.....	(123.264)	(123.264)
	<u>5.867.811</u>	<u>5.867.811</u>
Greining ársins:		
Bókfært verð í ársbyrjun.....	5.919.584	5.919.584
Núvirðing skuldabréfaeignar og innleyst afföll.....	77.110	77.110
Afborganir ársins.....	(814)	(814)
Verðbætur ársins.....	6.789	6.789
	<u>6.002.669</u>	<u>6.002.669</u>
Reikningshaldsleg afskrift.....	(11.593)	(11.593)
	<u>5.991.076</u>	<u>5.991.076</u>
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	(123.264)	(123.264)
	<u>5.867.811</u>	<u>5.867.811</u>
Afborganir af skuldabréfaeign dreifast þannig á næstu ár:		
Gjaldfallnar afborganir.....	121.328	121.328
Afborganir 2012.....	1.936	1.936
Afborganir 2013.....	383	383
Afborganir 2014.....	383	383
Afborganir 2015.....	383	383
Afborganir 2016.....	5.864.091	5.864.091
Afborganir síðar	2.571	2.571
	<u>5.991.076</u>	<u>5.991.076</u>

Skýringar

10. Skuldabréfaeign (framhald)

Við sölu á hlutum Reykjanesbæjar í HS Orku hf. á árinu 2009 til Geysis Green Energy ehf. fékk bæjarsjóður greitt meðal annars með skuldabréfi að fjárhæð 6.289,9 milljónir króna á hendur Geysi Green Energy ehf. með veði í eignarhlutum félagsins í HS orku hf. að nafnvirði 996,8 milljónir króna. Skuldabréfið var á árinu 2009 núvirt og lækkað um 614 milljónir króna. Á árinu 2011 voru innleyst afföll að fjárhæð 77,1 milljón króna og er bókfært verð skuldabréfsins 5.863,7 milljónir króna í árslok 2011. Í september 2010 var gerð skuldskeyting við bréfið þar sem samþykkt var að Magma Energy Sweden AB myndi taka við sem greiðandi skuldabréfsins. Skuldabréfið ber 3,5% vexti og höfuðstóllinn er verðtryggður og bundinn vísitölu álverðs. Ef skuldabréfið er framreiknað miðað við álverð í árslok 2011 væri höfuðstóllinn 7.906,8 milljónir króna sem væri með núvirðingu 7.370,9 milljónir króna en vegna varúðarsjónarmiða hefur sú hækkun ekki verið færð.

11. Langtímakröfur á eigin félög

Langtímakröfur við B-hluta félög greinist þannig:

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2011	31.12.2011
Langtímakrafa við Fráveitu Reykjanesbæjar.....	866.425	0
Langtímakrafa á Reykjaneshöfn.....	963.980	0
	1.830.405	0
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	(12.591)	0
	1.817.814	0

Á árinu 2011 var kröfu Reykjanesbæjar á Reykjaneshöfn breytt í víkjandi lán í kjölfar fjárhagslegrar endurskipulagningar hafnarinnar. Langtímakrafan nemur í árslok um 964 milljónum króna og kemur til greiðslu á árinu 2027. Eigið fé Reykjaneshafnar er neikvætt um 3.231,8 milljónir króna í árslok 2011 en samkvæmt áætlunum hafnarinnar munu tekjur aukast verulega á næstu árum og telja stjórnendur því að krafa Reykjanesbæjar muni fást greidd þegar kemur að gjalddaga. Hins vegar eru margir þættir sem geta haft áhrif á rekstur hafnarinnar og því verður að telja að ákveðin óvissa sé um virði langtímakröfunnar.

12. Langtímakröfur

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2011	31.12.2011
Langtímakröfur:		
Bókfært verð í ársbyrjun.....	2.489.715	2.489.715
Vextir ársins að frádregnum fjármagnstekjuskatti.....	82.192	82.192
Greiðsla á langtímaláni.....	(2.515.814)	(2.515.814)
Fært í rekstur bæjarsjóðs.....	(56.094)	(56.094)
	0	0

Bæjarráð samþykkti á fundi nr. 728 þann 16. október 2008 að fara í skuldabréfaútgáfu fyrir allt að 2.500 milljónir króna og að andvirðið verði lagt inn á innlánsreikning í Sparisjóðnum í Keflavík. Þessar aðgerðir voru liður í að styðja við rekstur og stöðu Sparisjóðsins í Keflavík í kjölfar fjármálakreppunnar á Íslandi. Þessi innlánsreikningur var bundinn til 10 ára. Kjör innlánsreikningsins fylgja kjörum skuldabréfanna sem gefin voru út. Í apríl 2011 var inneign þessi skuldaþjöfnuð á móti langtímaskuldum.

13. Birgðir

Efnisbirgðir Reykjaneshafnar um 127,2 milljónir króna samanstanda af efnishaug í Helgúvík sem til stendur að selja til Norðurláls í væntanlega flæðigryfju á árunum 2014-2015. Efnisbirgðir HS Veitna hf. námu um 215,9 milljónum króna í árslok 2011 og samanstanda af efnisbirgðum og varahlutum.

Skýringar

14. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2011	31.12.2011
Útsvör og aðstöðugjöld:		
Gjöld í innheimtu Sýslumannsins í Keflavík	522.606	522.606
- óbein afskrift gjalda	(104.521)	(104.521)
Sýslumaðurinn í Keflavík millireikningur	5.347	5.347
Útistandandi staðgreiðsla	311.126	311.126
	<u>734.557</u>	<u>734.557</u>
Fasteignagjöld:		
Gjöld í gjaldendabókhaldbæjarsjóðs	468.616	468.616
- óbein afskrift gjalda	(11.412)	(11.412)
	<u>457.204</u>	<u>457.204</u>
Aðrar tekjur:		
Gatnagerðargjöld	184.753	184.753
- óbein afskrift gjalda	(73.865)	(73.865)
Vistgjöld barna á leikskólum	10.297	10.297
Ýmsar tekjur	104.128	104.128
- óbein afskrift gjalda	(3.492)	(3.492)
	<u>221.822</u>	<u>221.822</u>
Óinnheimtar tekjur bæjarsjóðs alls.....	<u>1.413.583</u>	<u>1.413.583</u>
Óinnheimtar tekjur annarra félaga.....	0	650.850
Óinnheimtar tekjur alls.....	<u>1.413.583</u>	<u>2.064.433</u>

Óinnheimt útsvör auk dráttarvaxta af þeim kröfum eru niðurfærð um óbeina afskrift. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður mótreikningur til að mæta þeim vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu fyrirframgreindra krafna. Niðurskrift þessi nemur 104,5 milljónum króna, sem er um 20% óinnheimts útsvars, aðstöðugjalda og dráttarvaxta. Óbein afskrift útsvara og dráttarvaxta af þeim hækkar um 4,5 milljónir króna á árinu. Óbein afskrift gatnagerðargjalda og fasteignagjalda nemur 85,3 milljónum króna í árslok og hefur hækkað um 63,5 milljónir króna frá fyrra ári. Óbein afskrift vistgjalda og annarra tekna nam í árslok 3,5 milljónum króna og hefur lækkað um 4,7 milljónir króna frá fyrra ári.

Óbein afskrift óinnheimtra tekna annarra félaga nemur í árslok 2011 um 68,1 milljón króna. Lækkun ársins er um 7,5 milljónir króna og hefur verið fært til lækkunar á kostnaði.

15. Aðrar peningalegar eignir

Aðrar skammtímakröfur	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2011	31.12.2011
Fyrirframgreidd laun	768	768
Óbein afskrift fyrirframgreiddra launa	(384)	(384)
Viðskiptamenn vegna ábyrgða	8.930	8.930
Viðskiptamenn aðrir	73.534	73.534
Viðskiptamenn vegna framfærslulána	3.384	3.384
Heimilisþjónusta	1.819	1.819
Tónlistarskólakröfur	128	128
- óbein afskrift viðskiptakrafna og víxla	(16.634)	(16.634)
Óinnheimtur endurkræfur virðisaukaskattur	47.147	47.147
Greiðslukortafyrirtæki	2.184	2.184
Áfallnir vextir og gjaldfallnir vextir	128.366	128.366
Aðrar skammtímakröfur	0	63.273
Krafa á Íslenska Kísilfélagið ehf.	0	200.000
- óbein afskrift skammtímakrafna	0	(50.000)
	<u>249.242</u>	<u>462.514</u>

Viðskiptakröfur eru niðurfærðar til að mæta vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu þeirra. Í árslok hefur samtals verið lagt í afskriftasjóð um 16,9 milljónum króna vegna viðskiptakrafna og fyrirframgreiddra launa. Ofangreindir afskriftasjóðir eru færðir til lækkunar á viðkomandi liðum í efnahagsreikningi. Óbeinar afskriftir vegna annarra krafna hækka um 329 þúsund krónur á árinu og eru breytingarnar færðar í málaflökk 21, sameiginlegur kostnaður.

Skýringar

15. Aðrar peningalegar eignir (framhald)

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2011	31.12.2011
Sjóður	127	287
Bankainnstæður í erlendri mynt	82	1.028
Bankainnstæður í ISK	5.483	473.879
	<u>5.692</u>	<u>475.194</u>

16. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2011	31.12.2011
Eigið fé		
Yfirfært frá fyrra ári	6.730.267	5.835.815
Leiðrétting vegna fjárfestingar í hlutabréfum Íslendinga ehf.....	0	(13.005)
Rekstrarniðurstaða.....	33.339	(653.680)
	<u>6.763.606</u>	<u>5.169.131</u>

Greining á eigin fé

Eigið fé.....		4.173.494
Sérstakur endurmatsreikningur Fasteigna Reykjanesbæjar ehf.....		<u>995.636</u>
		<u>5.169.131</u>

Hlutdeild minnihluta

Yfirfært frá fyrra ári.....		2.917.027
Hlutdeild minnihluta í rekstrarniðurstöðu.....		199.635
Leiðrétting vegna breytingar á eignarhlut í árslok.....		(109.201)
Bakfærð færsla arðs.....		<u>(83.129)</u>
		<u>2.924.332</u>

Hlutdeild minnihluta í eigin fé er tilkomin vegna 1,08% hlutdeildar minnihluta í Þróunarsjóði Reykjanesbæjar, 0,24% hlutdeildar minnihluta í Íslendingi ehf. og 33,25% hlutdeildar minnihluta í HS Veitum hf.

17. Skuldbindingar

Á bæjarsjóði hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna bæjarfélagsins hjá Eftirlaunarsjóði Reykjanesbæjar, B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins og Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga en um er að ræða réttindatengd kerfi í þessum sjóðum með bakábyrgð launagreiðanda. Áfallin skuldbinding skv. útreikningi tryggingafræðinga miðar við 2% ávöxtun umfram launahækkanir. Skuldbindingin nemur alls um 2.680,5 milljónum króna í árslok 2011 og hefur þá hækkað um 199,8 milljónir króna frá sama tíma árið áður. Gjaldfærsla skuldbindingarinnar ásamt greiðslu ársins nemur um 268,9 milljónum króna hjá bæjarsjóði.

Á Reykjaneshöfn hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna félagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 53,8 milljónum króna samkvæmt tryggingafræðilegu mati og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkanir. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2011 nam um 5,2 milljónum króna og er færð til gjalda í rekstrarreikningi.

HS Veitur hf. kaupa þjónustu af HS Orku hf. samkvæmt þjónustu- og verkkaupasamningi milli félaganna. Félagið tekur þátt í kostnaði vegna hækkana á lífeyrisskuldbindingum HS Orku hf. og nemur hlutdeild þess í árslok 200,9 milljónum króna og er færð sem langtímaskuld við HS Orku hf. Hækkun ársins nam um 101,9 milljónum króna. Hlutdeild félagsins í hækkunum á lífeyrisskuldbindingum HS Orku hf. er greidd með álagi á keypta þjónustu af HS Orku hf.

Skýringar

17. Skuldbindingar (framhald)

	Árið 2011		Árið 2010	
	Bæjarsjóður	Samantekið	Bæjarsjóður	Samantekið
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	2.480.766	2.628.402	2.457.603	2.588.791
Hækkun ársins.....	268.952	376.058	86.307	102.756
Afborganir ársins.....	(69.198)	(69.198)	(63.144)	(63.144)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	<u>2.680.520</u>	<u>2.935.262</u>	<u>2.480.766</u>	<u>2.628.403</u>
Greining lífeyrisskuldbindinga:				
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	3.272.646	3.527.388	3.104.816	3.252.091
Áfallin skuldbinding vegna rekstrar.....	86.003	86.003	72.743	73.106
Endurmetin eign.....	(678.128)	(678.128)	(696.794)	(696.794)
	<u>2.680.520</u>	<u>2.935.262</u>	<u>2.480.766</u>	<u>2.628.403</u>

18. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding í árslok er vegna HS Veitna hf.

Breyting tekjuskattsskuldbindingar á árinu greinist þannig:	Samantekið
Staða í ársbyrjun	756.079
Tekjuskattur ársins	24.360
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>780.439</u>

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok:

Rekstrarfjármunir	942.219
Rekstrarvörubirgðir	(5.316)
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	(24.624)
Fyrirfram innheimtar tekjur	(18.153)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(113.625)
Frestun gengismunar skattalega	(62)
	<u>780.439</u>

19. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2011	31.12.2011
Skuldir í erlendum gjaldmiðlum:		
Skuldir í EUR.....	1.433.430	1.433.430
	<u>1.433.430</u>	<u>1.433.430</u>
Skuldir í íslenskum krónum.....	3.449.144	16.999.317
	<u>4.882.574</u>	<u>18.432.747</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.796.492)	(2.022.321)
Langtímaskuldir í árslok	<u>3.086.083</u>	<u>16.410.427</u>
Afborganir af langtímaskuldum félagsins í lok ársins greinast þannig á næstu ár:		
Afborganir 2012.....	1.796.492	2.022.321
Afborganir 2013.....	367.879	592.309
Afborganir 2014.....	358.507	633.456
Afborganir 2015.....	275.233	549.497
Afborganir 2016.....	192.957	2.543.178
Afborganir síðar	1.891.506	12.091.987
	<u>4.882.574</u>	<u>18.432.747</u>

Skýringar

20. Fjármagnstekjuskattur

Langtímaskuld fjármagnstekjuskatts myndaðist á árinu 2009 vegna söluhagnaðar af sölu hlutabréfa í HS Orku hf. sem nam um 1.753,7 milljónum króna. Í samræmi við 27. grein laga nr. 90/2003 um tekjuskatt er heimilt að fresta greiðslu fjármagnstekjuskatts þegar hluti söluverðs er greitt með skuldaviðurkenningu til þriggja ára eða lengri tíma. Reykjanesbær fékk hluta söluandvirðis greitt með skuldabréfaeign sem er með gjalddaga árið 2016 auk peningagreiðslu á árinu 2010. Langtímahluti fjármagnstekjuskatts nam í árslok 2011 um 879,9 milljónum króna.

21. Fyrirfram innheimtar tekjur

Fyrirfram innheimtar tekjur HS Veitna hf. námu í árslok 2011 um 558,3 milljónum króna. Sá hluti fyrirfram innheimtra tekna um 68,2 milljónir króna sem tekjufærður verður á næsta ári er færður meðal skammtímaskulda. Tekjufærð tengigjöld á árinu 2011 námu um 68 milljónum króna.

22. Leigusamningar

Reykjanesbær gerði á árinu 2003 rekstrarleigusamninga um leigu og rekstur á alls 27 fasteignum undir skóla, leikskóla, skrifstofur, æskulýðs- og íþróttastarf, byggðasafn og aðra starfsemi við dótturfélag Eignarhaldsfélagsins Fasteign ehf. Samningarnir eru allir til 30 ára og lýkur flestum þeirra á árinu 2033. Leigugreiðslur hófust í maí 2003. Nokkrir samningar hafa bæst við síðan þá auk viðauka við samninga og aðrir fallið niður frá árinu 2003. Að auki eru til staðar 5 samningar við aðra leigusala. Í árslok 2011 eru samningarnir orðnir 43 talsins en þeir eru tengdir vísitölu og gengi evru og greinast þannig:

Langtímahluti leiguskulda

	Bæjarsjóður 31.12.2011	Samantekið 31.12.2011
Staða leigusamninga.....	15.314.031	15.314.031
Næsta árs afborgun leigusamninga.....	(390.530)	(390.530)
	<u>14.923.501</u>	<u>14.923.501</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga

	Leigutími	Ávöxtunar- stuðull	Bókfært verð
Íþróttahús og sundmiðstöð	1999-2033	4,8% - 6,4%	4.803.489
Leikskólar og gæsluvellir	2003-2033	4,6% - 6,4%	2.117.619
Skólar	2003-2033	4,8% - 5,9%	5.823.660
Bókasafn	2009-2012	6,2%	48.550
Bæjarskrifstofur	1999-2019	4,8%	154.193
Félagsheimili	2006-2036	5,6% - 5,9%	1.113.956
Aðrar eignir	2003-2038	4,8% - 6,0%	1.252.563
			<u>15.314.031</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga

	2012	2013	2014	Síðar	Samtals
Íþróttahús og sundmiðstöð	374.275	374.275	374.275	7.104.422	8.227.247
Leikskólar og gæsluvellir	163.094	163.094	163.094	3.436.085	3.925.368
Skólar	464.299	464.299	464.299	8.891.271	10.284.166
Bókasafn	33.992	16.996	0	0	50.988
Bæjarskrifstofur	25.721	25.721	25.721	105.029	182.194
Félagsheimili	80.858	80.858	80.858	1.946.013	2.188.588
Aðrar eignir	102.829	102.829	102.829	2.032.390	2.340.876
	<u>1.245.068</u>	<u>1.228.072</u>	<u>1.211.077</u>	<u>23.515.209</u>	<u>27.199.427</u>

Skýringar

22. Leigusamningar (framhald)

Heildarkröfur frá leigusölum vegna leigusamninga námu á árinu 2011 um 1.519 milljónum króna en fært var í bókhald bæjarsjóðs um 1.115 milljónir króna.

Ástæður fyrir minni gjaldfærslu en samkvæmt mótteknum reikningum felast í eftirfarandi:

Samkvæmt ákvæðum leigusamninga milli EFF og Reykjanesbæjar átti að endurskoða leigusamninga eftir 5 ár frá gerð þeirra þannig að fyrstu samningar bæjarins áttu að koma til endurskoðunar árið 2008. Sú endurskoðun hefur enn ekki farið fram. Reykjanesbær hefur frá árinu 2008 ítrekað óskað eftir þessari endurskoðun og tilkynnti formlega í byrjun árs 2011 að bæjarsjóður myndi greiða sömu leigu á árinu 2011 og verið hafði á fyrra ári þegar leiga var lækkuð til allra leigutaka samkvæmt ákvörðun stjórnar EFF. Miðað verður við þann leigugrunn þar til endurskoðun leigugjalds hjá EFF hefur farið fram. Erindi Reykjanesbæjar var ekki svarað af hálfu EFF og barst Reykjanesbæ leigukrafa á árinu 2011 fyrir fullu leigugjaldi. Reykjanesbær viðurkennir ekki þessar kröfur. Þá hefur ekki verið gengið frá Hljómahöll í samræmi við samninga og þær leigugreiðslur sem þegar hafa verið inntar af hendi. Reykjanesbær telur því að um ofgreiðslu hafi verið að ræða.

Frá byrjun árs 2011 hafa verið í undirbúningi nýir samningar EFF við lánastofnanir þar sem gert er ráð fyrir að heildar leigugreiðslur muni lækka að meðaltali um 40-50% frá og með miðju ári 2011 til ársloka 2014. Samningar þessir styrkja enn frekar sjónarmið Reykjanesbæjar um lægri gjaldfærslu á árinu 2011.

Greining á greiðslum ársins

	2011
Afborgun til lækunar á leigusamningum.....	362.203
Vaxtagjöld leigusamninga.....	592.050
Rekstrarkostnaður	160.787
	<u>1.115.040</u>

Þann 11. nóvember 2011 var undirritaður nýr samningur við Velferðarráðuneytið um byggingu og þátttöku í leigu Hjúkrunarheimilis fyrir aldraða í Reykjanesbæ. Áætlað er að framkvæmdir hefjist á árinu 2012 og verður bygging þessi eign Reykjanesbæjar en Velferðarráðuneytið mun leigja húsnæðið af Reykjanesbæ sem mun sjá um hönnun og byggingu hjúkrunarheimilisins og leggur jafnframt til lóð vegna þess. Leigugreiðslur ríkissjóðs munu síðan hefjast við afhendingu sem áætluð er í janúar 2014 samkvæmt samningnum. Þar sem framkvæmdir voru ekki hafnar í árslok 2011 er engin skuldbinding né eign færð í bókhald bæjarsjóðs vegna þessa.

23. Aðrar peningalegar skuldir

	Bæjarsjóður 31.12.2011	Samantekið 31.12.2011
Viðskiptaskuldir		
Innlendar viðskiptaskuldir	159.231	611.569
	<u>159.231</u>	<u>611.569</u>
Aðrar skammtímaskuldir		
Ógreiddur almennur rekstrarkostnaður	34.858	34.858
Ógreiddur virðisaukaskattur	2.473	3.356
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	274.395	274.395
Ógreiddur launafrádráttur	144.435	147.471
Ógreidd áfallin orlofsskuldbinding	165.154	165.154
Ógreiddir áfallnir vextir	49.956	172.981
Ógreitt vatnsgjald	23.143	23.143
Aðrar skammtímaskuldir	0	27.722
Fyrirfram innheimtar tekjur	0	141.895
	<u>694.414</u>	<u>990.975</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda		
Skuldir við lánastofnanir	1.796.492	2.022.321
Leigusamningar	390.530	390.530
	<u>2.187.021</u>	<u>2.412.851</u>

Skýringar

24. Kröfur og skuldir við tengd félög

Kröfur á tengd félög greinast þannig:	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2011	31.12.2011
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.	141.603	0
Íslendingur ehf.	434	0
Útlendingur ehf.	12.662	0
Reykjaneshöfn	96.354	0
Próunarsjóður Reykjanesbæjar hf.	70.928	0
	321.982	0

Skuldir við tengd félög greinast þannig:	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2011	31.12.2011
Fráveita Reykjanesbæjar	499.497	0
HS Veitur hf.	34.271	0
Eignarhaldsfélagið Fasteign hf.	430.934	430.934
Húsnæðisnefnd Reykjanesbæjar	72	72
	964.774	431.006

25. Ábyrgðir og veðsetningar

Á bæjarsjóði hvíla ábyrgðarskuldbindingar sem ekki hafa verið færðar í efnahagsreikning bæjarsjóðs. Þessar skuldbindingar eru:

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar er í ábyrgðum á skuldum sjálfstætt rekinna stofnana í eigu bæjarfélagsins. Hér er um að ræða skuldir Reykjaneshafnar um 6.243,2 milljónir króna og hluta af skuldum Fasteigna Reykjanesbæjar ehf. eða sem nemur um 1.337 milljónum króna miðað við árslok 2011.

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar ber ábyrgð að hluta á skuldum sameignarfélaganna Sorpeyðingarstöðvar Suðurnesja sf, Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum og Dvalarheimilis aldraðra á Suðurnesjum. Ábyrgð Bæjarsjóðs Reykjanesbæjar í árslok 2011 nemur um 731,7 milljónum króna fyrir Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf., 221,1 milljón króna fyrir Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum og um 60,4 milljónum króna fyrir Dvalarheimili aldraðra á Suðurnesjum.

26. Málaferli

Hjá Lögfræðistofu Suðurnesja er til meðferðar mál Reykjanesbæjar er varðar uppgjör á peningamarkaðssjóði Landsbanka Íslands hf. en Reykjanesbær er í dómsmáli við slitastjórn Landsbanka Íslands hf. vegna kröfunnar. Málið er í Hérðasdómi Reykjavíkur. Krafa Reykjanesbæjar nemur um 243,4 milljónum króna og mun tekjufærast ef málið vinnst.

Til viðbótar eru 2 önnur mál til meðferðar hjá lögfræðingi bæjarsjóðs þar sem gerð er krafa á Reykjanesbæ samtals um 44 milljónir króna.

27. Fjárhagsstaða og önnur mál

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar

Samkvæmt rekstrarreikningi bæjarsjóðs árið 2011 var rekstrarniðurstaða ársins jákvæð um 33,3 milljónir króna. Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 1.345,1 milljón króna. Eigið fé bæjarsjóðs í árslok 2011 nam um 6.763,6 milljónum króna og er eiginfjárhlutfallið 20,8%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir um 2.126,4 milljónum króna og skammtímaskuldir um 4.252,3 milljónum króna og veltufjárhlutfall er því 0,5.

Aðgerðir sem stjórnendur vinna nú að miða að því að styrkja enn frekar veltufjár- og eiginfjárhlutfall. Stjórnendur hafa lagt áherslu á eftirfarandi aðgerðir sem gefa jákvæðar vísbendingar á árinu 2012. Þegar hefur verið gengið frá gatnagerðargjöldum vegna Stolt Sea Farms á Reykjanesi. Unnið er að sölu á 15% hlut Reykjanesbæjar í HS Veitum hf. auk þess sem bæjarsjóður hefur verið í viðræðum vegna sölu á skuldabréfaeign bæjarsjóðs. Stjórnendur eru einnig í viðræðum við lánastofnanir varðandi endurfjármögnun langtímalána sem eru á gjalddaga á árinu 2012. Unnið er að samkomulagi við Eignarhaldsfélagið Fasteign hf. og lánardrottna vegna fasteigna sem miða að lægri leigugreiðslum Reykjanesbæjar en verið hafa og lækkun skuldbindinga vegna þeirra. Stjórnendur hafa væntingar um að því máli muni ljúka fljótlega.

Nokkur óvissa er um virði einstakra eigna Reykjanesbæjar auk þess sem sveitarfélagið á í lausafjórvara og því er ákveðin óvissa um rekstrarhæfi bæjarsjóðs en eins og fram kemur hér að framan eru margir þættir sem geta haft áhrif á fjárhagslega stöðu bæjarsjóðs.

Skýringar

27. Fjárhagsstaða og önnur mál (framhald)

Reykjaneshöfn

Samkvæmt rekstrarreikningi Reykjaneshafnar nam tap ársins 557,4 milljónum króna og eiginfjárlutfall félagsins er neikvætt sem nemur 107%. Skammtímaskuldir eru 507,1 milljón króna í árslok og hafa lækkað um 1.544,7 milljónir króna á árinu vegna endurskipulagningar hjá félaginu og þar með breytinga skammtímaskulda í langtímalán. Veltufjármunir félagsins í árslok eru um 320,2 milljónir króna og veltufjárlutfall félagsins 0,63. Handbært fé til rekstrar á árinu 2011 var um 143,5 milljónir króna sem var fjármagnað með greiðslum frá Reykjanesbæ og sölu eigna.

Reykjaneshöfn hefur gert fjárhagsáætlun þar sem gert er ráð fyrir því að kísilver muni rísa í Helguvík. Miðað við áætlunina mun höfnin geta greitt af lánum sínum sem voru endurfjármögnuð með útgáfu nýrra skuldabréfa á árinu 2011. Óvissa hefur ríkt varðandi framkvæmdir Íslenska kísilfélagsins ehf. við kísilver í Helguvík. Á meðal skammtímakrafna er krafa á Íslenska kísilfélagið ehf. að fjárhæð 200 milljónir króna en nokkur óvissa ríkir um innheimtu kröfunnar.

Eins og fram hefur komið hér að ofan er fjárhagsstaða Reykjaneshafnar erfið. Við útgáfu nýrra skuldabréfa á árinu 2011 skuldbatt Reykjanesbær sig til þess að hlíta nokkrum skilmálum. Viðskiptakröfu bæjarsjóðs á útgáfudegi var breytt í víkjandi lán auk þess sem Reykjanesbæ ber að lána höfninni í formi víkjandi láns, fasteignaskatta sem bæjarsjóður innheimtir af höfninni og atvinnufyrirtækjum sem starfa á atvinnusvæði Reykjaneshafnar á hverju ári. Ef Reykjanesbær selur, eða veðsetur eignarhlut sinn í HS Veitum hf. og/eda fær greitt af skuldabréfi útgefnu af Magma Energy Sweden A.B. þá fær Reykjaneshöfn 25% af þeim fjárhæðum í formi víkjandi láns frá Reykjanesbæ.

Í ljósi erfiðrar fjárhagsstöðu hafnarinnar er ljóst að óvissa ríkir um rekstrarhæfi hafnarinnar nema með beinni aðkomu Reykjanesbæjar en reikningsskil hennar eru gerð miðað við að forsendan um rekstrarhæfi sé til staðar.

Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.

Samkvæmt rekstrarreikningi Fasteigna Reykjanesbæjar ehf. nam tap ársins 173,3 milljónum króna og eiginfjárlutfall félagsins er jákvætt sem nemur 8,75%. Skammtímaskuldir félagsins eru 249,5 milljónir króna í árslok. Veltufjármunir félagsins í árslok eru um 59 milljónir króna og veltufjárlutfall félagsins er 0,24. Handbært fé til rekstrar félagsins á árinu 2011 nam 23,1 milljón króna. Miðað við óbreyttar rekstrarforsendur þá getur rekstur félagsins ekki staðið undir afborgunum skulda næstu 12 mánuði nema til komi aukid lánsfé eða eigid fé. Félagið hefur ekki náð að greiða fasteignagjöld til Reykjanesbæjar og eru það stærstu skammtímaskuldir þess. Til að rekstur félagsins geti staðið undir sér þyrftu tekjur að hækka verulega. Það er því ljóst að ákveðin óvissa ríkir um rekstrarhæfi félagsins nema með áframhaldandi stuðningi Reykjanesbæjar en ársreikningurinn er settur fram miðað við að rekstrarhæfi sé til staðar.

28. Kennitölur

Í hlutfalli við rekstrartekjur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2011	Fjárhags- áætlun 2011	2011	Fjárhags- áætlun 2011
Rekstur:				
Skatttekjur	60,58%	63,43%	38,22%	37,70%
Framlög jöfnunarsjóðs	16,13%	12,65%	10,27%	7,52%
Skatttekjur samtals.....	76,71%	76,08%	48,49%	45,21%
Aðrar tekjur	23,29%	23,92%	51,51%	54,79%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	39,65%	44,02%	25,83%	26,68%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	3,04%	1,91%	2,71%	1,14%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	38,80%	39,04%	46,54%	46,28%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	18,50%	15,03%	24,92%	25,90%
Afskriftir.....	3,29%	3,37%	7,03%	6,99%
Rekstrargjöld samtals.....	84,79%	88,34%	82,11%	81,09%
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélagi			(1,83%)	0,00%
Fjármagnsliðir, nettó.....	(14,83%)	(4,32%)	(19,16%)	(12,19%)
Rekstrarniðurstaða.....	0,38%	7,34%	(4,71%)	5,06%

Skýringar

28. Kennitölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2011	Fjárhags- áætlun 2011	2011	Fjárhags- áætlun 2011
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	480	424	477	424
Aðrar tekjur.....	146	133	506	513
Rekstrartekjur samtals.....	626	557	983	937
Rekstrargjöld.....	(530)	(492)	(807)	(760)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(93)	(24)	(188)	(114)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt og hlutdeild minnihluta.....	2	41	(30)	63
Tekjuskattur.....	0	0	(2)	(6)
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	(14)	(10)
Rekstrarniðurstaða ársins	2	41	(46)	47

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010
Efnahagur:				
Eignir.....	2.305	2.505	3.488	3.699
Eigið fé.....	478	478	573	621
Lífeyrisskuldbindingar.....	190	176	208	187
Skuldir án skuldbindinga.....	1.637	1.851	2.653	2.838
Sjóðstreymi:				
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	4,1	13,1	93,2	126,0

Aðrar lykiltölur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2011	Fjárhags- áætlun 2011	2011	Fjárhags- áætlun 2011
Rekstur:				
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir / tekjur.....	18,50%	15,03%	24,92%	25,90%
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti / tekjur.....	15,21%	11,66%	17,89%	18,91%
Rekstrarniðurstaða / tekjur.....	0,38%	7,34%	-4,71%	5,06%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	1.636.117	1.183.338	3.462.267	3.431.445
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti (EBIT).....	1.345.055	918.248	2.485.231	2.505.589
Rekstrarniðurstaða.....	33.339	578.248	(653.680)	669.863

Efnahagur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	0,50	0,47	0,73	0,43
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	20,76%	19,07%	16,41%	16,79%
Heildarskuldir og skuldbindingar / rekstrartekjur.....	292,00%	395,08%	296,72%	367,63%
Heildarskuldir að frádr. peningalegum eignum / rekstrartekjur.....	205,39%	258,18%	229,51%	272,36%

Skýringar

28. Kennitölur (framhald)

Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

	Árið 2011	Árið 2010	Árið 2009	Árið 2008	Árið 2007
Íbúafjöldi:					
Í ársbyrjun.....	14.091	14.081	14.208	13.256	11.928
Breyting á árinu.....	46	10	(127)	952	1.328
Í árslok.....	14.137	14.091	14.081	14.208	13.256

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur	59,17%	66,09%	69,26%	68,67%	66,96%
Framlög jöfnunarsjóðs	16,13%	13,61%	12,94%	11,99%	11,99%
Lóðarleiga.....	1,41%	1,86%	1,80%	1,77%	1,57%
Skatttekjur samtals.....	76,71%	81,55%	84,00%	82,42%	80,52%
Aðrar tekjur	23,29%	18,45%	16,00%	17,58%	19,48%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Laun og launatengd gjöld.....	39,65%	45,30%	45,94%	44,37%	43,78%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	3,04%	1,19%	2,22%	3,61%	3,32%
Annar rekstrarkostnaður.....	38,80%	48,65%	67,84%	69,44%	56,91%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	18,50%	4,86%	(16,00%)	(17,42%)	(4,01%)
Afskriftir.....	3,29%	3,85%	1,12%	0,75%	0,71%
Rekstrargjöld samtals.....	84,79%	98,99%	117,12%	118,17%	104,72%
Fjármagnsliðir, nettó.....	(14,83%)	7,84%	127,69%	(28,11%)	40,30%
Rekstrarniðurstaða.....	0,38%	8,85%	110,58%	(46,28%)	35,58%

Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	480	418	415	382	345
Aðrar tekjur.....	146	95	79	81	84
	626	513	494	463	429

Laun og launatengd gjöld.....	248	232	227	206	188
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	19	6	0	17	14
Annar rekstrarkostnaður.....	263	269	340	325	247
Fjármagnsliðir, nettó.....	93	(40)	(630)	130	(173)
Aðrir liðir	0	0	0	0	0
	623	468	-63	678	276

Rekstrarniðurstaða.....	2	45	557	(214)	153
-------------------------	---	----	-----	-------	-----

Efnahagur:

	Árið 2011	Árið 2010	Árið 2009	Árið 2008	Árið 2007
Eignir.....	2.305	2.505	1.718	925	901
Eigið fé.....	478	478	718	171	413
Lífeyrisskuldbindingar.....	190	176	176	166	164
Skuldir án skuldbindinga.....	1.637	1.851	826	588	324

Sjóðstreymi:

Handbært fé frá (til) rekstrar.....	4,1	13,1	(167,4)	(75,1)	(0,2)
-------------------------------------	-----	------	---------	--------	-------

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall.....	0,50	0,47	0,71	1,35	2,63
Eiginfjárhlutfall.....	20,76%	19,07%	41,79%	18,44%	45,77%

Skýringar

29. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2011 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Endurskoðuð fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Bæjarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án jöfnunarsjóðs.....	5.050.000	(55.470)	4.994.530	5.050.000	(55.470)	4.994.530
Framlag jöfnunarsjóðs.....	996.240	0	996.240	996.240	0	996.240
Aðrar tekjur.....	2.112.730	(229.683)	1.883.047	6.418.657	840.207	7.258.864
	<u>8.158.970</u>	<u>(285.153)</u>	<u>7.873.817</u>	<u>12.464.897</u>	<u>784.737</u>	<u>13.249.634</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	3.348.746	117.682	3.466.428	3.417.155	117.682	3.534.837
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	150.000	0	150.000	150.800	0	150.800
Annar rekstrarkostnaður.....	4.193.779	(1.119.728)	3.074.051	6.182.390	(49.838)	6.132.552
	<u>7.692.525</u>	<u>(1.002.046)</u>	<u>6.690.479</u>	<u>9.750.345</u>	<u>67.844</u>	<u>9.818.189</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	466.445	716.893	1.183.338	2.714.552	716.893	3.431.445
Afskriftir.....	265.090	0	265.090	925.856	0	925.856
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	201.355	716.893	918.248	1.788.696	716.893	2.505.589
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(80.000)	(440.416)	(520.416)	(1.171.895)	(606.416)	(1.778.311)
Söluhagnaður hlutabréfa.....	0	180.416	180.416	0	163.017	163.017
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta	121.355	456.893	578.248	616.801	273.494	890.295
Tekjuskattur.....	0	0	0	(79.417)	0	(79.417)
Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta	121.355	456.893	578.248	537.384	273.494	810.878
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	(141.015)	0	(141.015)
Rekstrarniðurstaða	<u>121.355</u>	<u>456.893</u>	<u>578.248</u>	<u>396.369</u>	<u>273.494</u>	<u>669.863</u>

Skýringar

30. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit sjóðstreymisáætlana gerir grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2011 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Endurskoðuð fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Bæjarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins.....	121.355	456.893	578.248	396.369	273.494	669.863
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:		0			0	
Söluþap (-hagnaður) eigna.....	0	(760.000)	(760.000)	0	(760.000)	(760.000)
Söluhagnaður hlutabréfa.....	0	(180.416)	(180.416)	0	(163.017)	(163.017)
Reiknaðar afskriftir.....	265.090	0	265.090	925.856	0	925.856
Verðbætur og gengismunur.....	344.854	7.729	352.583	677.745	7.729	685.474
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	150.000	0	150.000	150.800	0	150.800
Aðrar breytingar.....	0	0	0	250.432	166.000	416.432
Veltufé frá (til) rekstrar	881.299	(475.794)	405.505	2.401.202	(475.794)	1.925.408
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum						
Birgðir, (hækkun) lækkun.....						
Óinnh. tekjur, (hækkun) lækkun.....	45.000	(153.799)	(108.799)	11.821	(153.799)	(141.978)
Skammt.kröfur, (hækkun) lækkun.....	2.500	(145.280)	(142.780)	4.500	(145.280)	(140.780)
Skammt.skuldir, hækkun (lækkun).....	219.995	(1.062.479)	(842.484)	133.123	(760.308)	(627.185)
Eigin fyrirtæki, breyting.....	53.849	202.171	256.020	0	0	0
Handbært fé frá (til) rekstrar	1.202.643	(1.635.181)	(432.538)	2.550.646	(1.535.181)	1.015.465
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfest í varanl. Rekstrarfj.....	0	0	0	(658.268)	0	(658.268)
Söluverð seldra varanl. Rekstrarfj.....	0	1.230.000	1.230.000	0	1.230.000	1.230.000
Eignarhlutar í félögum, breyting.....	0	212.000	212.000	0	212.000	212.000
Afborgun skuldabréfa, eigin ft.....	12.195	(754)	11.441	0	0	0
Afborgun skuldabréfa.....	28.000	0	28.000	36.000	0	36.000
Langtímakröfur, breyting.....	(140.000)	113.901	(26.099)	(140.000)	113.901	(26.099)
Lán til Reykjaneshafnar.....	(100.000)	100.000	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(199.805)	1.655.147	1.455.342	(762.268)	1.555.901	793.633
Fjármögnunarahreyfingar						
Rekstrarlán, breyting.....	(20.000)	86.406	66.406	68.378	86.406	154.784
Tekin ný langtímalán.....	855.000	(855.000)	0	980.200	(855.000)	125.200
Afborganir langtímalána.....	(1.857.838)	868.338	(989.500)	(2.382.938)	867.584	(1.515.354)
Fjármögnunarahreyfingar	(1.022.838)	99.744	(923.094)	(1.334.360)	98.990	(1.235.370)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé....	(20.000)	119.710	99.710	454.018	119.710	573.728
Handbært fé í årsbyrjun.....	60.000	(44.710)	15.290	221.194	(44.710)	176.484
Handbært fé í árslok.....	40.000	75.000	115.000	675.212	75.000	750.212

Skýringar

30. Yfirlit sjóðstreymisáætlana (framhald)

Hreyfingar án greiðsluáhrifa

Keyptar bifreiðar á fjárm.leigu.....	(26.500)	0	(26.500)	(26.500)	0	(26.500)
Nýir fjármögnunarleigusamningar.....	26.500	0	26.500	26.500	0	26.500
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Langtímakrafa Reykjaneshöfn.....	0	(937.660)	(937.660)	0	(937.660)	(937.660)
Eigin fyrirtæki, breyting.....	0	937.660	937.660	0	937.660	937.660
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Lánasjóður sveitarfélaga nú lán.....	0	840.000	840.000	0	840.000	840.000
Lánasjóður sveitarfélaga gr. Afb.....	0	(840.000)	(840.000)	0	(840.000)	(840.000)
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

31. Sjóðstreymi aðrar upplýsingar

Hreyfingar án greiðsluáhrifa	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010
Afborganir langtímalána.....	4.599.229	0	4.716.912	0
Langtímakröfur innleystar vegna langtímaskulda.....	(2.515.814)	0	(2.515.814)	0
Ný langtímalán.....	(840.000)	0	(840.000)	0
	<u>1.243.416</u>	<u>0</u>	<u>1.361.098</u>	<u>0</u>
Langtímakröfur eigin félög.....	937.663	0	0	0
Ný langtímalán.....	(937.663)	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>