

Reykjanesbær

Ársreikningur

2012

Reykjanesbær
Tjarnargötu 12
230 Reykjanesbæ
kt. 470794-2169

Reykjanesbær

Ársreikningur

2012

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 13.911,1 milljón króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir a og b hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 13.041,2 milljónum króna. Rekstrartekjur a-hluta námu um 8.701,0 milljónum króna en fjárhagsáætlunin gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 7.853,3 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins námu um 3.916,8 milljónum króna en starfsmannafjöldi sveitarfélagsins nam 647 stöðugildum í árslok.

Rekstrarniðurstaða a-hluta var hagnaður að fjárhæð um 707,9 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir hagnaði um 190,6 milljónum króna. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi a og b hluta var tap að fjárhæð um 433,1 milljón króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir tapi að fjárhæð um 491,7 milljónum króna.

Heildareignir sveitarfélagsins í samanteknum ársreikningi námu 45.305,2 milljónum króna og heildareignir bæjarsjóðs námu um 29.805,9 milljónum króna í árslok 2012. Heildarskuldir og skuldbindingar í samanteknum ársreikningi námu um 37.550,7 milljónum króna og í ársreikningi bæjarsjóðs um 22.334,4 milljónum króna í árslok 2012. Eigið fé í samanteknum ársreikningi nam um 7.754,5 milljónum króna og eigið fé bæjarsjóðs nam um 7.471,5 milljónum króna í árslok 2012.

Íbúafjöldi Reykjanesbæjar í lok árs 2012 var 14.231 og var fjölgun um 94 einstaklinga frá fyrra ári.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2012 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Reykjanesbær, 11. apríl 2013

Bæjarstjóri

Bæjarráð

Bæjarstjórn Reykjanesbæjar staðfestir hér með ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2012 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 7. maí 2013

Bæjarstjórn

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Reykjanesbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2012. Ársreikningurinn hefur að geyma 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 og reikningsskil sveitarfélaga á Íslandi. Samkvæmt því ber þeim að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og framsetningu ársreiknings, 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 reikningshaldslegu mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðenda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. Endurskoðun 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 bæjarfélagsins á árinu 2012, efnahag þess 31. desember 2012 og breytingu á handbæru fé á árinu 2012, í samræmi við lög um ársreikninga og reikningsskil sveitarfélaga á Íslandi.

Ábendingar

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á því sem fram kemur í skýringum nr. 11 um óvissu um virði langtímakröfu bæjarsjóðs á Reykjaneshöfn. Einnig viljum við vekja athygli á skýringu nr. 27 þar sem meðal annars er fjallað um fjárhagslega stöðu Reykjanesbæjar.

Reykjanesbær, 7. maí 2013

Deloitte ehf.

Anna Birgitta Geirfinnsdóttir
endurskoðandi

Helga Erla Albertsdóttir
endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2012

Skýr.	2012	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti		
		2011	Áætlun	2012	Áætlun	2011
Rekstrartekjur	3					
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs		5.548.813	5.225.910	5.356.911	5.469.043	5.225.910
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga		1.376.105	1.300.000	1.426.654	1.376.105	1.300.000
Þjónustutekjur		1.760.705	1.312.415	1.223.271	6.803.478	6.305.438
Eignatekjur		15.422	15.000	56.719	257.624	209.850
Söluhagnaður fastafjármuna		0	0	779.615	4.848	0
		<u>8.701.045</u>	<u>7.853.325</u>	<u>8.843.169</u>	<u>13.911.098</u>	<u>13.041.198</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	4	3.825.086	3.772.265	3.506.509	3.916.839	3.823.400
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	17	188.121	200.000	268.952	280.291	240.000
Vöru- og þjónustukaup		2.380.491	2.060.785	2.214.385	5.492.386	5.183.039
Styrkir og framlög		1.371.865	1.334.692	1.217.205	1.371.865	1.334.692
Sölutap fastafjármuna		46.944	0	0	46.944	0
		<u>7.812.507</u>	<u>7.367.742</u>	<u>7.207.052</u>	<u>11.108.325</u>	<u>10.581.131</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		888.539	485.583	1.636.117	2.802.773	2.460.067
Afskriftir	7,8	329.927	280.000	291.062	1.020.669	958.218
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		558.612	205.583	1.345.055	1.782.104	1.501.849
Tekjur af hlutdeildarfélögum		0	0	0	0	(253.809)
Fjármunatekjur	5	495.548	574.332	657.659	283.430	430.061
Fjármagnsgjöld	5	(346.235)	(796.200)	(2.149.772)	(2.288.881)	(2.179.628)
Söluhagnaður hlutabréfa	5	0	206.868	180.398	0	11.887
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta		707.925	190.583	33.339	(223.347)	(235.831)
Tekjuskattur	18	0	0	0	(63.009)	(64.551)
Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta		707.925	190.583	33.339	(286.356)	(300.382)
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	(146.796)	(191.338)
Rekstrarniðurstaða		<u>707.925</u>	<u>190.583</u>	<u>33.339</u>	<u>(433.152)</u>	<u>(491.720)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Leigðar eignir	7	8.787.911	9.012.581	8.787.911	9.012.581
Fasteignir og byggingarland	7	3.876.299	3.461.965	8.428.348	8.017.804
Götur og veitukerfi	7	2.432.745	2.324.357	18.753.186	18.676.012
Hafnarmannvirki	7	0	0	2.152.296	2.182.550
Aðrar eignir	7	31.710	32.390	111.934	115.000
		<u>15.128.666</u>	<u>14.831.292</u>	<u>38.233.675</u>	<u>38.003.948</u>
Óefnislegar eignir					
Óefnislegar eignir	8	0	0	513.197	529.752
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>513.197</u>	<u>529.752</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhl. í hlutdeildar- og dótturfélögum	9	6.973.477	7.584.477	0	1.075.540
Eignarhlutir í öðrum félögum	9	365.617	358.081	376.611	369.075
Skuldabréfaeign	10	3.891	5.867.811	3.891	5.867.811
Langtímakröfur á eigin félög	11	2.895.385	1.817.814	0	0
Langtímakröfur	12	1.969.978	0	1.969.978	0
		<u>12.208.348</u>	<u>15.628.184</u>	<u>2.350.479</u>	<u>7.312.426</u>
Fastafjármunir		<u>27.337.014</u>	<u>30.459.475</u>	<u>41.097.351</u>	<u>45.846.125</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur					
Birgðir	13	0	0	341.954	343.026
Óinnheimtar tekjur	14	1.184.836	1.413.583	1.878.102	2.064.433
Aðrar peningalegar eignir	15	147.038	249.242	172.324	462.514
Kröfur á tengd félög	24	533.374	321.982	152.710	0
Næsta árs og gjaldf. afb. skuldabr.eignar	10-12	592.412	135.855	578.649	123.264
		<u>2.457.660</u>	<u>2.120.662</u>	<u>3.123.739</u>	<u>2.993.238</u>
Handbært fé					
Bankainnstæður og sjóður.....	15	11.247	5.692	1.084.159	475.194
		<u>11.247</u>	<u>5.692</u>	<u>1.084.159</u>	<u>475.194</u>
Veltufjármunir		<u>2.468.907</u>	<u>2.126.354</u>	<u>4.207.898</u>	<u>3.468.432</u>
Eignir		<u>29.805.921</u>	<u>32.585.829</u>	<u>45.305.249</u>	<u>49.314.557</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	2,7				

31. desember 2012

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Eigið fé					
Eigið fé	16	7.471.531	6.763.606	4.783.163	5.169.131
		7.471.531	6.763.606	4.783.163	5.169.131
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	2.971.373	2.924.332
		7.471.531	6.763.606	7.754.536	8.093.462
Skuldir og skuldbindingar					
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	17	2.794.314	2.680.520	3.141.226	2.935.262
Tekjuskattskuldbinding	18	0	0	843.448	780.439
		2.794.314	2.680.520	3.984.674	3.715.701
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	19	2.852.202	3.086.083	16.070.393	16.410.427
Fjármagnstekjuskattur	20	703.878	879.850	703.878	879.850
Fyrirfram innheimtar tekjur.....	21	0	0	534.625	558.308
Leigusamningar.....	22	13.618.433	14.923.501	13.618.433	14.923.501
		17.174.513	18.889.433	30.927.328	32.772.085
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir.....		735	246.830	36.267	286.908
Viðskiptaskuldir	23	277.600	159.231	665.393	611.569
Skuldir við tengd félög.....	24	652.132	964.774	72	431.006
Aðrar skammtímaskuldir.....	23	773.800	694.414	955.158	990.975
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	21	0	0	72.523	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....	23	661.298	2.187.021	909.298	2.412.851
		2.365.564	4.252.270	2.638.710	4.733.309
Skuldir og skuldbindingar		22.334.391	25.822.223	37.550.713	41.221.095
Eigið fé og skuldir		29.805.921	32.585.829	45.305.249	49.314.557
Ábyrgðir og veðsetningar	25				

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2012

Skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti			
	2012	Áætlun	2011	2012	Áætlun	2011	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins	707.925	190.583	33.339	(433.152)	(491.720)	(653.680)	
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé:							
Afskriftir	7,8	329.927	280.000	291.062	1.020.669	958.218	977.035
Aðrar afskriftir		(79.122)	0	166.200	387.269	0	323.384
Afskrift hlutabréfaeignar		526.000	0	0	526.000	0	0
Reikningshaldsleg afskrift hlutabréfa		85.000	0	0	85.000	0	0
Sölutap (hagn) varanlegra rekstrarfjárm	7	46.944	0	(779.615)	42.097	0	(905.407)
Söluhagnaður hlutabréfa		0	(206.868)	(180.398)	0	(11.887)	(162.999)
Verðbætur, gengism og skuldbr vaxta		57.948	(31.521)	932.209	887.398	764.843	1.439.939
Innlausn affalla skuldabréfaeignar		(426.235)	0	(77.110)	(426.235)	0	(77.110)
Afföll langtímakröfu og innlausn		283.032	0	0	283.032		
Breyting leigusamninga		(1.361.445)	0	0	(1.361.445)	0	0
Breyting fjármagnstekjuskatts	20	0	0	290.351	0	0	290.351
Breyting lífeyrisskuldbindinga	17	188.121	200.000	268.952	280.291	240.000	376.058
Aðrir liðir		0	0	0	146.796	191.338	223.995
Hreint veltufé frá rekstri		358.095	432.194	944.991	1.437.720	1.650.792	1.831.566
Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda:							
Birgðir, lækkun (hækkun)	13	0	0	0	1.654	0	(4.746)
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)		197.899	0	(275.682)	201.272	(30.696)	(232.311)
Aðrar skammtímakr., lækkun (hækkun)		108.672	142.345	(1.351)	219.035	136.056	76.277
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		158.981	(403.400)	(1.042.436)	(459.926)	(170.824)	(353.261)
Skammtímalíðir á b - hluta fyrirtæki		(524.034)	(25.324)	432.315	0	0	0
Handbært fé frá rekstri		299.613	145.815	57.836	1.399.756	1.585.328	1.317.525
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfest í varanlegum rekstrarfjármunum	7	(607.656)	(77.400)	(108.420)	(1.139.230)	(910.733)	(585.654)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir	7	96.475	0	1.230.000	102.534	0	1.282.182
Fjárfesting og sala á eignarhl. í félögum		64	1.662.400	211.982	64	1.662.400	211.982
Breyting langtímakröfu		0	0	(26.098)	0	0	(24.204)
Ný langtímakrafa		0	(2.100.000)	0	0	(2.100.000)	0
Ný skuldabréfaeign		(854.315)	0	0	0	0	0
Bankainnast v Reykjaneshöfn breyting		0	(800.000)	0	0	(800.000)	0
Afb skuldabréfa frá B hluta fyrirtækjum		13.160	12.039	12.039	0	0	0
Sala og afborganir skuldabréfaeignar		3.481.183	6.110.804	814	3.481.183	6.123.703	8.893
		2.128.912	4.807.843	1.320.317	2.444.551	3.975.370	893.199
Fjármögnunarhreyfingar							
Skammtímalán		(246.096)	(230.000)	83.236	(250.642)	(234.079)	76.962
Greiddur arður		0	0	0	(99.755)	(120.629)	(83.129)
Fjármagnstekjuskattur		(137.197)	0	(158.374)	(137.197)	0	(158.374)
Nýjar langtímaskuldir		0	0	0	179.260	0	0
Endurkaup á skuldabréfaútgáfu		0	0	0	0	0	(344.705)
Afborganir langtímaskulda	19	(1.965.349)	(3.527.854)	(1.243.416)	(2.852.680)	(3.988.445)	(1.361.098)
Niðurgreiðsla lífeyrisskuldbindinga		(74.327)	0	(69.198)	(74.327)	0	(69.198)
		(2.422.969)	(3.757.854)	(1.387.751)	(3.235.342)	(4.343.153)	(1.939.542)
Hækkun (lækkun) handbærs fjár		5.555	1.195.804	(9.598)	608.965	1.217.545	271.181
Handbært fé frá Íslendingi ehf.		0	0	0	142	0	142
Handbært fé í upphafi árs		5.692	115.000	15.290	475.051	503.233	203.870
Handbært fé í lok árs		11.247	1.310.804	5.692	1.084.159	1.720.778	475.194

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 fjármögnum 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./Útlendingur ehf.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2012 hefur að geyma ársreikning fyrir bæjarsjóð og samantekinn ársreikning fyrir a og b hlutana.

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 skattígildi, svo sem lóðarleiga. Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilgreinum 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.

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.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

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	
	2012	2011	31.12.2012	31.12.2011
Evra (EUR)	160,73	161,42	169,80	158,84
Bandaríkjadalur (USD)	125,05	116,07	128,74	122,71
Svissneskur franki (CHF)	133,35	131,20	140,64	130,66
Japanskt jen (JPY)	1,5696	1,4583	1,4952	1,5853

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 mótreikningur 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 tekjuskattstofn félagsins er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þess.

Skýringar

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 lendur sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirdis en þó eigi herra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endur mats eru færðar á eiginfjáreikning.

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 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 hluteldarfélögum færðir samkvæmt hluteldaraðferð.

Skýringar

2. Reikningsskilaðferðir (framhald)

Hlutdeildarfélög eru félög þar sem fjárfestir 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 hlutdeildarféлага. Samkvæmt hlutdeildaraðferð eru eignarhlutar í hlutdeildarfélögum færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til hlutdeildar í rekstri og virðisrýmnunar einstakra fjárfestinga. Tap hlutdeildarféлага 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 sveitarféлага. 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 lánaþjór 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

Vöribirgðir 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 tiltekinn 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 lánaþjór 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.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun bæjarfélagsins fyrir árið 2012 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2012	Fjárhags- áætlun 2012	2012	Fjárhags- áætlun 2012
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvar.....	4.706.644	4.455.000	4.706.644	4.455.000
Fasteignaskattur.....	705.450	640.910	625.680	640.910
Lóðarleiga.....	136.719	130.000	136.719	130.000
	5.548.813	5.225.910	5.469.043	5.225.910
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Þjónustuframlag.....	443.830	440.000	443.830	440.000
Framlag vegna fasteignagjalda.....	244.447	212.000	244.447	212.000
Almennt grunnskólaframlag.....	390.437	370.000	390.437	370.000
Framlag vegna málefna fatlaðra.....	185.739	183.000	185.739	183.000
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda.....	80.749	70.000	80.749	70.000
Framlag vegna nýbúa.....	18.720	15.000	18.720	15.000
Framlag vegna tónlistarnáms.....	12.183	10.000	12.183	10.000
	1.376.105	1.300.000	1.376.105	1.300.000
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.760.705	1.312.415	6.803.478	6.305.438
Eignatekjur.....	15.422	15.000	257.624	209.850
Söluhagnaður fastafjármuna.....	0	0	4.848	0
	1.776.127	1.327.415	7.065.950	6.515.288
Rekstrartekjur samtals.....	8.701.045	7.853.325	13.911.098	13.041.198
Álagningarhlutföll				
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	
	2012	Fjárhags- áætlun 2012	2012	Fjárhags- áætlun 2012
Laun.....	3.146.734	3.051.280	3.220.048	3.083.244
Launatengd gjöld.....	678.351	720.985	696.790	740.156
Laun og launatengd gjöld samtals.....	3.825.086	3.772.265	3.916.839	3.823.400
Stöðugildi í árslok 2012.....	639		646,75	
Starfsmannafjöldi í árslok 2012.....	737		744,00	

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 49,5 milljónum króna á árinu 2012 en 40,9 milljónum króna árið 2011.

Laun og þóknarir til stjórnenda B-hluta félaga námu 23,1 milljón króna á árinu 2012 en 12,8 milljónum króna árið 2011.

Skýringar

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2012	Fjárhags- áætlun 2012	2012	Fjárhags- áætlun 2012
Vaxta og verðbótatekjur langtímakrafna.....	108.236	75.000	37.630	20.000
Vaxtatekjur aðrar.....	81.262	197.200	139.491	234.929
Aðrar fjármunatekjur, þ.m.t. arður.....	222.178	127.000	22.312	0
Fjármagnstekjuskattur af arði og söluhagnaði hlutabréfa.....	(59.332)	(100.000)	(59.332)	(100.000)
Innlausn affalla skuldabréfaeignar.....	426.235	275.132	426.235	275.132
Afföll langtímakrófu og innlausn.....	(283.032)	0	(283.032)	0
Gengishagnaður.....	0	0	126	0
Söluhagnaður hlutabréfa.....	0	206.868	0	11.887
	<u>495.548</u>	<u>781.200</u>	<u>283.430</u>	<u>441.948</u>
Vextir og verðbætur langtímalána	(847.296)	(666.200)	(2.318.066)	(2.049.628)
Gengismunur langtímalána	(78.971)	(50.000)	(79.525)	(50.000)
Önnur vaxtagjöld.....	(170.414)	(80.000)	(177.194)	(80.000)
Breyting leiguskuldbindinga.....	1.361.445	0	1.361.445	0
Reikningshaldsleg niðurfærsla hlutabréfaeignar.....	(85.000)	0	0	0
Afskrift hlutabréfaeignar.....	(526.000)	0	(1.075.540)	0
	<u>(346.235)</u>	<u>(796.200)</u>	<u>(2.288.881)</u>	<u>(2.179.628)</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	<u>149.312</u>	<u>(15.000)</u>	<u>(2.005.451)</u>	<u>(1.737.680)</u>

Í ársbyrjun 2013 var gengið endanlega frá nýjum samningum við Eignarhaldsfélagið Fasteign hf. (EFF) um þær fasteignir sem Reykjanesbær hefur leigt af EFF síðast liðin ár og féllu eldri leigusamningar um sömu eignir úr gildi á sama tíma. Nýju samningarnir taka gildi frá 1. júlí 2011. Nettó lækkan leiguskuldbindinga við EFF á árinu 2012 nemur 1.361 milljón króna. Uppreiknuð leiguskuldbinding samkvæmt eldri samningum hefði verið 14.096 milljónir króna í árslok 2012 en nemur 12.192 milljónum króna samkvæmt nýju samningunum. Mismunurinn er 1.904 milljónir króna. Í kjölfar framangreindra breytinga á leigusamningunum var 526 milljóna króna eignarhlutur bæjarsjóðs í EFF afskrifaður. Í samstæðu nemur afskriftin 1.075,5 milljónum króna.

Skýringar

6. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....	0	6.924.919	6.924.919	6.525.910
Félagsþjónusta.....	1.558.794	562.829	(995.965)	(981.402)
Fræðslu- og uppeldismál.....	3.634.380	264.334	(3.370.046)	(3.236.590)
Menningarmál.....	193.153	34.221	(158.932)	(158.160)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	605.371	222.227	(383.144)	(373.160)
Brunamál og almannavarnir.....	127.075	0	(127.075)	(125.500)
Hreinlætismál.....	228.634	255.636	27.002	11.500
Skipulags- og byggingarmál.....	111.504	7.399	(104.105)	(103.655)
Umferðar- og samgöngumál.....	211.545	224.262	12.718	13.105
Umhverfismál.....	78.802	708	(78.094)	(80.430)
Atvinnumál.....	117.424	41.175	(76.248)	(82.000)
Sameiginlegur kostnaður.....	569.421	142.800	(426.620)	(521.345)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	113.794	0	(113.794)	(200.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	1.051.633	495.548	(556.085)	(15.000)
Aðalsjóður samtals.....	8.601.530	9.176.059	574.529	673.273
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	1.164.777	1.376.802	212.025	(392.815)
Þjónustustöð.....	83.806	5.176	(78.630)	(89.875)
Bæjarsjóður samtals.....	9.850.112	10.558.037	707.925	190.583
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta stofnanir:				
Fráveita Reykjanesbæjar.....	154.114	304.427	150.313	122.510
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.....	378.345	227.618	(150.727)	(140.000)
HS Veitur hf.....	4.313.722	4.755.587	441.865	396.529
Reykjaneshöfn.....	848.948	181.873	(667.075)	(506.096)
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.....	24.176	5.768	(18.408)	(18.200)
Víkingaheimar.....	71.030	16.268	(54.762)	2.446
	5.790.335	5.491.542	(298.794)	(142.811)
Arður frá dótturfélögum.....	0	(200.245)	(200.245)	(324.352)
Bakfærð óbein afskrift bæjarsjóðs á eignarhlut í dótturfélagi.....	(85.000)	0	85.000	0
Hlutdeild minnihluta.....	0	(146.796)	(146.796)	(191.338)
Afskrift yfirverðs vegna eignarhlutar í HS Veitum hf.....	30.701	0	(30.701)	(23.802)
Afskrift hlutdeildar í Eignarhaldsfélaginu Fasteign.....	0	(549.540)	(549.540)	0
Innri færslur.....	(222.755)	(222.755)	0	0
Samantekt samtals.....	15.363.394	14.930.242	(433.152)	(491.720)

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Bæjarsjóður

	Leigðar eignir	Fasteignir og byggingaland	Götur og veitukerfi	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2012.....	9.012.581	3.461.965	2.324.357	32.390	14.831.292
Viðbót á árinu.....	26.722	577.738	159.670	6.590	770.720
Selt á árinu	0	(142.637)	0	(783)	(143.419)
Afskrifað á árinu	(251.391)	(20.767)	(51.282)	(6.487)	(329.927)
Bókfært verð 31.12.2012.....	<u>8.787.911</u>	<u>3.876.299</u>	<u>2.432.745</u>	<u>31.710</u>	<u>15.128.666</u>

Samantekið

	Fasteignir og leigðar eignir	Götur og veitukerfi	Hafnar-mannvirki	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2012.....	17.030.385	18.676.012	2.182.550	115.000	38.003.948
Endurmat á árinu / álit 2.....	47.184	0	0	0	47.184
Viðbót á árinu.....	669.552	640.644	12.122	8.972	1.331.290
Selt á árinu	(143.532)	0	0	(1.100)	(144.632)
Afskrifað á árinu	(387.330)	(563.470)	(42.375)	(10.939)	(1.004.114)
Bókfært verð 31.12.2012.....	<u>17.216.259</u>	<u>18.753.186</u>	<u>2.152.296</u>	<u>111.934</u>	<u>38.233.675</u>

Fasteignamat og váttryggingamat fasteigna sveitarfélagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Váttryggingamat	Bókfært verð
Bæjarsjóður			
Tónlistarskólar.....	44.750	128.400	18.809
Gæsluvellir.....	27.005	42.160	7.995
Iðnaðar- og sérhæfð húsnæði og aðrar eignir.....	621.465	1.519.150	1.033.671
Byggingaland.....	0	0	2.815.824
Leigðar eignir.....	4.665.196	12.609.500	8.787.911
	<u>5.358.416</u>	<u>14.299.210</u>	<u>12.664.210</u>
Samantekið			
Fasteignir bæjarsjóðs sbr. skýringu hér að ofan	5.358.416	14.299.210	12.664.210
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.	3.156.730	4.809.670	2.914.174
Framkvæmdasjóður aldraðra Reykjanesbæ	92.310	263.970	40.998
HS Veitur hf.....	1.237.000	7.257.000	515.026
Reykjaneshöfn	33.964	143.955	510.234
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.....	197.505	468.830	193.412
Víkingaheimar.....	221.400	431.050	378.205
	<u>10.297.325</u>	<u>27.673.685</u>	<u>17.216.259</u>

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar

Á árinu 2012 hófst bygging Hjúkrunarheimilis við Nesvelli og var eignfært á árinu um 312 milljónir króna. Framkvæmd þessi byggir á samningi við Velferðarráðuneytið frá 11. nóvember 2011 um byggingu og þáttöku í leigu Hjúkrunarheimilis fyrir aldraða í Reykjanesbæ. Bygging þessi verður eign Reykjanesbæjar en Velferðarráðuneytið mun leigja húsnæðið af Reykjanesbæ. Leigugreiðslur ríkissjóðs munu hefjast við afhendingu sem áætluð er í janúar 2014 samkvæmt samningnum.

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

Skýringar

8. Óefnislegar eignir

	Samantekið	
	Nýtingar- réttur	Samtals
Stofnverð í ársbyrjun.....	579.070	579.070
Afskrifað áður	(49.318)	(49.318)
Bókfært verð í ársbyrjun.....	529.752	529.752
Afskrifað á árinu	(16.555)	(16.555)
Bókfært verð í árslok.....	513.197	513.197

Nýtingarréttur

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

9. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

	Hlutdeild	Nafnverð	Bæjarsjóður	Samantekið
			31.12.2012	31.12.2012
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.....	0,00%	0	0	0
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.....	98,92%	98.920	98.920	0
Íslendingur ehf.....	99,76%	101.536	109.421	0
Afskriftarreikningur eignarhluta.....			(183.920)	0
			1.355.085	6.973.477
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
Hreyfing eignarhaldsfélag ehf.....	0,02%	36	36	36
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.	35,10%	2.457	9.707	9.707
Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f.	66,25%	129.413	129.413	129.413
Samvinnutryggingar g.t.		2	2	2
Afskriftareikningur eignarhluta			(304.672)	(304.672)
			675.771	365.617
Eignarhlutar í félögum alls.....			7.339.094	376.611

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 488,6 milljónir króna vegna ætlaðrar virðisrýrnunar á eignarhlutum Reykjanesbæjar í félögum.

Skýringar

9. Eignarhlutar í félögum (framhald)

Eignarhaldsfélagið Fasteign hf.

Reykjanesbær átti í upphafi ársins 2012, 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 hluthafafundi EFF þann 21. janúar 2013 var samþykkt að hækka hlutafé félagsins um 5 milljónir króna og jafnframt að fara allt eldra hlutafé félagsins til jöfnunar á tapi félagsins. Í ársreikningi bæjarsjóðs 2012 er því eignarhlutur að fjárhæð 526 milljónir króna afskrifaður. En í samstæðu nam afskriftin 1.075 milljónum króna. Nýr hlutur verður síðan færður til eignar á árinu 2013 en þá mun eignarhlutur Reykjanesbæjar í EFF nema 55,94% eða að nafnvirði 2,8 milljónir króna.

10. Skuldabréfaeign

Skuldabréfaeign greinist þannig:

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2012	31.12.2012
Almenn skuldabréfaeign	5.073	5.073
Virðing.....	577.466	577.466
Næsta árs og gjaldfallin afborgun.....	(578.649)	(578.649)
	<u>3.891</u>	<u>3.891</u>
Greining ársins:		
Bókfært verð í ársbyrjun.....	5.991.076	5.991.076
Ný skuldabréfaeign - Virðing.....	550.000	550.000
Innleyst afföll.....	426.235	426.235
Sala og afborganir ársins.....	(6.431.719)	(6.431.719)
Verðbætur ársins.....	28.801	28.801
	<u>564.394</u>	<u>564.394</u>
Reikningshaldsleg afskrift, breyting.....	18.146	18.146
	<u>582.540</u>	<u>582.540</u>
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	(578.649)	(578.649)
	<u>3.891</u>	<u>3.891</u>
Afborganir af skuldabréfaeign dreifast þannig á næstu ár:		
Afborganir 2013.....	578.649	578.649
Afborganir 2014.....	399	399
Afborganir 2015.....	399	399
Afborganir 2016.....	399	399
Afborganir 2017.....	399	399
Afborganir síðar	2.294	2.294
	<u>582.540</u>	<u>582.540</u>

Á árinu var skuldabréfaeign við Magma Energy Sweden AB selt fyrir um 6.290 milljónir króna til Fagfjárfestingsjóðsins ORK. Greitt var á afhendingardegi 3.475 milljónir króna og með skuldabréfi að virði 562 milljónir króna. Eftirstöðvar söluverðsins 2.253 milljónir króna verða greiddar við slit á Fagfjárfestingasjóðunum ORK sem er áætlað 1. október 2017. Við sölu voru innleyst afföll að fjárhæð 426 milljónir króna og fært til tekna.

Skýringar

11. Langtímakröfur á eigin félög

Langtímakröfur við B-hluta félög greinist þannig:	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2012	31.12.2012
Langtímakrafa við Fráveitu Reykjanesbæjar.....	893.093	0
Langtímakrafa á Reykjaneshöfn.....	2.016.685	0
	2.909.779	0
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	(14.394)	0
	2.895.385	0

Á árinu 2011 var kröfu Reykjanesbæjar á Reykjaneshöfn breytt í víkjandi lán í kjölfar fjárhagslegrar endurskipulagningar hafnarinnar. Við útgáfu nýrra skuldabréfa fyrir Reykjaneshöfn skuldbatt Reykjanesbær sig til þess að hlíta nokkrum skilmálum. Eitt af þeim fólst í því að ef Reykjanesbær seldi skuldabréf útgefið af Magma Energy Sweden AB þá fengi Reykjaneshöfn 25% af þeim fjárhæðum í formi víkjandi láns. Þar sem Reykjanesbær seldi framangreint skuldabréf á árinu 2012 þá var um 875 mkr ráðstafað til hafnarinnar í formi víkjandi láns. Við þessa fjárhæð bættist fasteignagjöld og vaxtagjöld sem hafa verið flutt á höfuðstól eins og samningar kveða á um. Heildarlánveiting til hafnarinnar á árinu 2012 nam því um 995,9 mkr. Langtímakrafan nemur í árslok um 2.016,7 milljónum króna og kemur til greiðslu á árinu 2027. Eigið fé Reykjaneshafnar er neikvætt um 3.851,7 milljónir króna í árslok 2012 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 hjá bæjarsjóði.

12. Langtímakröfur

Langtímakröfur:	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2012	31.12.2012
Langtímakrafa	1.969.978	1.969.978
	1.969.978	1.969.978

Eins og kemur fram í skýringu nr 10 þá var skuldabréfaeign við Magma Energy Sweden AB seld á árinu og áætlaðar núvirtar eftirstöðvar söluverðsins, sem verða greiddar 1. október 2017 eru færðar sem langtímakrafa.

13. Birgðir

Efnisbirgðir Reykjaneshafnar um 130,3 milljónir króna samanstanda af efnishaug í Helguvík sem til stendur að selja til Norðuráls í væntanlega flæðigryfju á árunum 2014-2015. Efnisbirgðir HS Veitna hf. námu um 211,1 milljón króna í árslok 2012 og samanstanda af efnisbirgðum og varahlutum.

Skýringar

14. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2012	31.12.2012
Útsvör og aðstöðugjöld:		
Gjöld í innheimtu Sýslumannsins í Keflavík	574.575	574.575
- óbein afskrift gjalda	(114.915)	(114.915)
Sýslumaðurinn í Keflavík millireikningur	7.196	7.196
Útistandandi staðgreiðsla	375.314	375.314
	<u>842.169</u>	<u>842.169</u>
Fasteignagjöld:		
Gjöld í gjaldendabókhalda bæjarsjóðs	274.570	274.570
- óbein afskrift gjalda	(9.153)	(9.153)
	<u>265.417</u>	<u>265.417</u>
Aðrar tekjur:		
Gatnagerðargjöld	19.999	19.999
- óbein afskrift gjalda	(12.337)	(12.337)
Vistgjöld barna á leikskólum	10.300	10.300
Ýmsar tekjur	61.666	61.666
- óbein afskrift gjalda	(2.378)	(2.378)
	<u>77.250</u>	<u>77.250</u>
Óinnheimtar tekjur bæjarsjóðs alls.....	<u>1.184.836</u>	<u>1.184.836</u>
Óinnheimtar tekjur annarra félaga.....	0	693.266
Óinnheimtar tekjur alls.....	<u>1.184.836</u>	<u>1.878.102</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 114,9 milljónum króna, sem er um 20% óinnheimts útsvars, aðstöðugjalda og dráttarvaxta. Óbein afskrift útsvara og dráttarvaxta af þeim hækkar um 10,4 milljónir króna á árinu. Óbein afskrift gatnagerðargjalda og fasteignagjalda nemur 21,5 milljónum króna í árslok og hefur lækkað um 63,8 milljónir króna frá fyrra ári. Óbein afskrift vistgjalda og annarra tekna nam í árslok 2,4 milljónum króna og hefur lækkað um 1,1 milljón króna frá fyrra ári.

Óbein afskrift óinnheimtra tekna annarra félaga nemur í árslok 2012 um 160,5 milljónir króna. Lækkun ársins er um 11,1 milljón króna og hefur verið fært til lækkunar á kostnaði.

15. Aðrar peningalegar eignir

Aðrar skammtímakröfur	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2012	31.12.2012
Fyrirframgreidd laun	451	451
Óbein afskrift fyrirframgreiddra launa	(282)	(282)
Viðskiptamenn aðrir	93.002	93.002
Viðskiptamenn vegna framfærslulána	5.539	5.539
Heimilisþjónusta	1.878	1.878
Tónlistarskólakröfur	223	223
- óbein afskrift viðskiptakrafna og vísla	(10.051)	(10.051)
Óinnheimtur endurkræfur virðisaukaskattur	54.300	54.300
Greiðslukortafyrirtæki	1.930	1.930
Áfallnir vextir og gjaldfallnir vextir	50	50
Aðrar skammtímakröfur	0	25.286
	<u>147.038</u>	<u>172.324</u>

Viðskiptakröfur eru niðurfærðar til að mæta vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu þeirra. Í árslok hefur samtals verið lagt í afskriftasjóð um 10,3 milljónir króna vegna viðskiptakrafna og fyrirframgreiddra launa. Ofangreindir afskriftasjóðir eru færðir til lækkunar á viðkomandi liðum í efnahagsreikningi. Óbeinar afskriftir vegna annarra krafna lækka um 6,7 milljónir króna á árinu og eru breytingarnar færðar í málaflokk 21, sameiginlegur kostnaður.

Skýringar

15. Aðrar peningalegar eignir (framhald)

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2012	31.12.2012
Sjóður	61	101
Bankainnstæður í erlendri mynt	94	94
Bankainnstæður í íslenskum krónum	11.092	1.083.964
	<u>11.247</u>	<u>1.084.159</u>

16. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2012	31.12.2012
Eigið fé		
Yfirfært frá fyrra ári	6.763.606	5.169.131
Álit 2 - breyting á endurmati ársins 2012.....	0	47.184
Rekstrarniðurstaða.....	707.925	(433.152)
	<u>7.471.531</u>	<u>4.783.163</u>
Greining á eigin fé		
Eigið fé.....		3.805.703
Sérstakur endurmatsreikningur Fasteigna Reykjanesbæjar ehf.....		977.460
		<u>4.783.163</u>
Hlutdeild minnihluta		
Yfirfært frá fyrra ári.....		2.924.332
Hlutdeild minnihluta í rekstrarniðurstöðu.....		146.796
Bakfærð færsla arðs.....		(99.754)
		<u>2.971.373</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 launahækkunar. Skuldbindingin nemur alls um 2.759,7 milljónum króna í árslok 2012 og hefur þá hækkað um 79,2 milljónir króna frá sama tíma árið áður. Gjaldfærsla skuldbindingarinnar ásamt greiðslu ársins nemur um 153,5 milljónum króna hjá bæjarsjóði.

Á Reykjaneshöfn hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna félagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 57,3 milljónum króna samkvæmt tryggingafræðilegu mati og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkunar. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2012 nam um 3,4 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 289,6 milljónum króna og er færð sem langtímaskuld við HS Orku hf. Hækkun ársins nam um 88,7 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 2012		Árið 2011	
	Bæjarsjóður	Samantekið	Bæjarsjóður	Samantekið
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	2.680.520	2.935.263	2.480.766	2.628.402
Hækkun ársins.....	188.121	280.291	268.952	376.058
Afborganir ársins.....	(74.327)	(74.327)	(69.198)	(69.198)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	<u>2.794.314</u>	<u>3.141.226</u>	<u>2.680.520</u>	<u>2.935.262</u>
Greining lífeyrisskuldbindinga:				
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	3.407.761	3.754.673	3.272.646	3.527.388
Áfallin skuldbinding vegna rekstrar.....	100.291	100.291	86.003	86.003
Endurmetin eign.....	(713.738)	(713.738)	(678.128)	(678.128)
	<u>2.794.314</u>	<u>3.141.226</u>	<u>2.680.520</u>	<u>2.935.262</u>
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:				
Árin 2013-2017.....	331.241	390.258		
Árin 2018-2022.....	380.687	438.451		
Árin 2023-2027.....	406.881	471.258		
Síðar.....	1.675.505	1.841.259		
	<u>2.794.314</u>	<u>3.141.226</u>		

18. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding í árslok er vegna HS Veitna hf.

Breyting tekjuskattsskuldbindingar á árinu greinist þannig:	Samantekið
Staða í ársbyrjun	780.439
Tekjuskattur ársins	63.009
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>843.448</u>
Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok:	
Rekstrarfjármunir	982.686
Rekstrarvörubirgðir	(5.316)
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	(24.180)
Fyrirfram innheimtar tekjur	(16.136)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(93.560)
Frestun gengismunar skattalega	(46)
	<u>843.448</u>

19. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2012	31.12.2012
Skuldir í íslenskum krónum.....	3.234.547	16.700.738
	3.234.547	16.700.738
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(382.345)	(630.345)
Langtímaskuldir í árslok	<u>2.852.202</u>	<u>16.070.393</u>

Skýringar

19. Langtímaskuldir (framhald)

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2012	31.12.2012
Afborganir af langtímaskuldum félagsins í lok ársins greinast þannig á næstu ár:		
Afborganir 2013.....	382.345	630.345
Afborganir 2014.....	372.599	643.617
Afborganir 2015.....	286.065	563.238
Afborganir 2016.....	200.546	2.266.809
Afborganir 2017.....	213.257	446.130
Afborganir síðar	1.779.735	12.150.600
	<u>3.234.547</u>	<u>16.700.738</u>

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. Langtímahluti fjármagnstekjuskatts nam í árslok 2012 um 703,9 milljónum króna.

21. Fyrirfram innheimtar tekjur

Fyrirfram innheimtar tekjur HS Veitna hf. námu í árslok 2012 um 607 milljónum króna. Sá hluti fyrirfram innheimtra tekna sem tekjufærður verður á næsta ári nemur um 73 milljónum króna og er færður meðal skammtímaskulda. Tekjufærð tengigjöld á árinu 2012 námu um 68 milljónum króna.

22. Leigusamningar

Í ársbyrjun 2013 var gengið endanlega frá nýjum samningum við Eignarhaldsfélagið Fasteign hf. (EFF) um þær fasteignir sem Reykjanesbær hefur leigt af EFF síðast liðin ár og féllu eldri leigusamningar um sömu eignir úr gildi á sama tíma. Samkvæmt leigusamningnum er um að ræða 31 fasteign sem þar sem rekstur skóla, leiksskóla, æskulýðs- og íþróttastarfs, byggðasafn og fleira fer fram. Leigusamningurinn tók gildi 30/6 2011 og er til 27 ára. Að auki eru til staðar 5 samningar við aðra leigusala. Í árslok 2012 greinast samningarnir þannig:

Langtímahluti leiguskulda

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2012	31.12.2012
Staða leigusamninga.....	13.897.386	13.897.386
Næsta árs afborgun leigusamninga.....	(278.953)	(278.953)
	<u>13.618.433</u>	<u>13.618.433</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga

	Leigutími	Ávöxtunar- studull	Bókfært verð
Ssamningur við Eignarhaldsfélagið Fasteign	2011-2038	4,04%	12.191.862
Íþróttahús	1999-2033	4,80%	807.532
Bókasafn	2009-2013	6,3%	17.446
Bæjarskrifstofur	1999-2019	4,8%	166.472
Aðrar eignir	2003-2038	4,8% - 6,0%	714.074
			<u>13.897.386</u>

Skýringar

22. Leigusamningar (framhald)

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga

	2013	2014	2015	Síðar	Samtals
Samningur við EFF	194.323	196.363	326.752	11.474.424	12.191.862
Íþróttahús	59.376	59.376	59.376	1.133.099	1.311.228
Bókasafn	17.765	0	0	0	17.765
Bæjarskrifstofur	30.141	30.141	30.141	92.935	183.357
Aðrar eignir	60.826	60.826	60.826	1.176.937	1.359.416
	362.432	346.707	477.096	13.877.394	15.063.629

Greining á greiðslum ársins

	2012
Afborgun til lækkunar á leigusamningum.....	165.431
Vaxtagjöld leigusamninga.....	413.422
Rekstrarkostnaður	36.146
	614.999

23. Aðrar peningalegar skuldir

	Bæjarsjóður 31.12.2012	Samantekið 31.12.2012
Viðskiptaskuldir		
Innlendar viðskiptaskuldir	277.600	665.393
	277.600	665.393
Aðrar skammtímaskuldir		
Ógreiddur almennur rekstrarkostnaður	38.857	38.857
Ógreiddur virðisaukaskattur	2.535	3.842
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	326.154	326.183
Ógreiddur launafrádráttur	153.959	157.173
Ógreidd áfallin orlofsskuldbinding	182.160	182.160
Ógreiddir áfallnir vextir	46.992	136.074
Ógreitt vatnsgjald	23.143	23.143
Aðrar skammtímaskuldir	0	15.035
Fyrirfram innheimtar tekjur	0	72.692
	773.800	955.158
Næsta árs afborganir langtímaskulda		
Skuldir við lánastofnanir	382.345	630.345
Leigusamningar	278.953	278.953
	661.298	909.298

24. Kröfur og skuldir við tengd félög

Aðal- og varamenn í bæjarsjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Öll viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Kröfur á tengd félög greinast þannig:

	Bæjarsjóður 31.12.2012	Samantekið 31.12.2012
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.	187.870	0
Eignarhaldsfélagið Fasteign hf.	152.710	152.710
Íslendingur ehf.	5.480	0
Útlendingur ehf.	30.804	0
Reykjaneshöfn	73.302	0
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.	83.208	0
	533.374	152.710

Skýringar

24. Kröfur og skuldir við tengd félög (framhald)

Skuldir við tengd félög greinast þannig:	Bæjarsjóður	Samantekið
Fráveita Reykjanesbæjar	624.150	0
HS Veitur hf.	27.910	0
Húsnæðisnefnd Reykjanesbæjar	72	72
	<u>652.132</u>	<u>72</u>

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 6.284,4 milljónir króna og hluta af skuldum Fasteigna Reykjanesbæjar ehf. eða sem nemur um 1.359 milljónum króna miðað við árslok 2012.

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 2012 nemur um 695,6 milljónum króna fyrir Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf., 197,6 milljón króna fyrir Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum og um 39,2 milljónum króna fyrir Dvalarheimili aldraðra á Suðurnesjum.

26. Málaferli

Eitt mál er til meðferðar hjá lögfræðingi bæjarsjóðs þar sem gerð er krafa á Reykjanesbæ samtals um 27 milljónir króna.

27. Fjárhagsstaða og önnur mál

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar og samstæða a og b hluta

Samkvæmt rekstrarreikningi samstæðu a og b hluta árið 2012 nam tap af rekstri um 433,2 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 1.782,1 milljón króna. Eigið fé samstæðu a og b hluta í árslok 2012 nam um 7.754,5 milljónum króna og er eignfjárlutfallið 17,12%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 4.207,9 milljónum króna og skammtímaskuldir 2.638,7 milljónum króna og veltufjárlutfall 1,59. Heildarskuldir samstæðu a og b hluta nema 37.550,7 milljónum króna og er skuldahlutfall 245,50%.

Samkvæmt rekstrarreikningi bæjarsjóðs árið 2012 nam hagnaður af rekstri um 707,9 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 558,6 milljónum króna. Eigið fé bæjarsjóðs í árslok 2012 nam um 7.471,5 milljónum króna og er eignfjárlutfallið 25,07%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 2.469 milljónum króna og skammtímaskuldir 2.365,6 milljónum króna og veltufjárlutfall 1,04. Heildarskuldir bæjarsjóðs nema 22.334,4 milljónum króna og er skuldahlutfall 236,24%.

Stjórnendur leystu á árinu 2012 úr lausafjávanda bæjarsjóðs auk þess sem skuldahlutfall bæjarsjóðs lækkaði úr 300,30% í 236,24% og hjá samstæðu a og b hluta úr 304,10% í 245,50%. Aðgerðir sem stjórnendur vinna nú að miða að því að styrkja enn frekar eiginfjár- og skuldahlutfall. Stjórnendur hafa lagt áherslu á hagræðingu í rekstri ásamt því að skapa áfram grunn að betri launuðum störfum sem munu auka tekjur sveitarfélagsins til framtíðar. Janframt er unnið að sölu á 15% hlut Reykjanesbæjar í HS Veitum hf.

Reykjaneshöfn

Samkvæmt rekstrarreikningi Reykjaneshafnar nam tap ársins 667,1 milljónum króna, samkvæmt efnahagsreikningi var eigið fé hafnarinnar neikvætt um 3.851,7 mkr og er eignfjárlutfall hafnarinnar neikvætt sem nemur 134%. Skammtímaskuldir eru 394,9 milljónir króna í árslok. Veltufjármunir hafnarinnar í árslok eru um 178,5 milljónir króna og veltufjárlutfall 0,45. Handbært fé til rekstrar á árinu 2012 var um 202 milljónir króna sem var fjármagnað að mestu með víkjandi láni frá Reykjanesbæ.

Reykjaneshöfn hefur gert fjárhagsáætlun þar sem gert er ráð fyrir tekjum af ksilveri sem áætlað er að muni rísa í Helguvík. Óvissa hefur ríkt varðandi framkvæmdir Stakksbrautar 9 ehf. við ksilveri í Helguvík. Miðað við áætlunina munu afborganir af lánunum frá Lánasjóði sveitarfélaga verða fjármögnuð með nýrri lántöku. Reykjaneshöfn mun geta greitt afborganir annarra lána samkvæmt áætluninni.

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. Meðal annars ber Reykjanesbæ að lána höfninni í formi víkjandi láns, fasteignaskatta sem bæjarsjóður innheimtir af höfninni og atvinnufyrirtækjum sem starfa á atvinnusvæði hafnarinnar á hverju ári. Reykjanesbær skuldbatt sig til að láta Reykjaneshöfn fá 25% af söluandvirði skuldabréfs útgefnu af Magma Energy Sweden A.B. Á árinu 2012 fékk Reykjaneshöfn 875 milljónir króna vegna Magma bréfsins og mun lokahluti fást á árinu 2016 að öllu óbreyttu. Ef Reykjanesbær selur eignarhlut sinn í HS Veitum hf. þá fær höfnin einnig 25% af þeirri fjárhæð.

Skýringar

27. Fjárhagsstaða og önnur mál (framhald)

Ríkisstjórnin hefur falið fjármála- og efnahagsráðherra að hefja viðræður um aðkomu ríkisins að hafnarframkvæmdum í Helguvík. Stjórnendur hafa væntingar um að Helguvík njóti sama fjárstuðnings ríkisjóðs og uppbygging innviða vegna atvinnustarfsemi í landi Bakka í Norðurþingi.

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 150,7 milljónum króna og eiginfjárlutfall félagsins er jákvætt sem nemur 3,76%. Skammtímaskuldir félagsins eru 293,9 milljónir króna í árslok. Veltufjármunir félagsins í árslok eru um 29,4 milljónir króna og veltufjárlutfall félagsins er 0,1. Handbært fé til rekstrar félagsins á árinu 2012 nam 17 milljónum króna. Miðað við óbreyttar rekstrarforsendur þá getur rekstur félagsins ekki staðið undir afborgunum skulda næstu 12 mánuði nema til komi aukid lánsfé eða eigið 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	
	2012	Fjárhags- áætlun 2012	2012	Fjárhags- áætlun 2012
Rekstur:				
Skatttekjur	63,77%	66,54%	39,31%	40,07%
Framlög jöfnunarsjóðs	15,82%	16,55%	9,89%	9,97%
Skatttekjur samtals.....	79,59%	83,10%	49,21%	50,04%
Aðrar tekjur	20,41%	16,90%	50,79%	49,96%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	43,96%	48,03%	28,16%	29,32%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	2,16%	2,55%	2,01%	1,84%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	43,13%	43,24%	49,34%	49,98%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,21%	6,18%	20,15%	18,86%
Afskriftir.....	3,79%	3,57%	7,34%	7,35%
Rekstrargjöld samtals.....	93,58%	97,38%	87,19%	88,48%
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélagi			0,00%	0,00%
Fjármagnsliðir, nettó.....	1,72%	(0,19%)	(14,42%)	(13,32%)
Rekstrarniðurstaða.....	8,14%	2,43%	(3,11%)	(3,77%)
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	487	459	481	459
Aðrar tekjur.....	125	93	497	458
Rekstrartekjur samtals.....	611	552	978	916
Rekstrargjöld.....	(572)	(537)	(852)	(811)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	10	(1)	(141)	(122)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt og hlutdeild minnihluta.....	50	13	(16)	(17)
Tekjuskattur.....	0	0	(4)	(5)
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	(10)	(14)
Rekstrarniðurstaða ársins	50	13	(30)	(35)

Skýringar

28. Kennitölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Efnahagur:				
Eignir.....	2.094	2.305	3.184	3.488
Eigið fé.....	525	478	545	573
Lífeyrisskuldbindingar.....	196	190	221	208
Skuldir án skuldbindinga.....	1.373	1.637	2.359	2.653
Sjóðstreymi:				
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	21,1	13,1	98,4	93,2

Aðrar lykiltölur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2012	Fjárhags- áætlun 2012	2012	Fjárhags- áætlun 2012
Rekstur:				
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir / tekjur.....	10,21%	6,18%	20,15%	18,86%
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti / tekjur.....	6,42%	2,62%	12,81%	11,52%
Rekstrarniðurstaða / tekjur.....	8,14%	2,43%	-3,11%	-3,77%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	888.539	485.583	2.802.773	2.460.067
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti (EBIT).....	558.612	205.583	1.782.104	1.501.849
Rekstrarniðurstaða.....	707.925	190.583	(433.152)	(491.720)

Efnahagur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	1,04	0,50	1,59	0,73
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	25,07%	20,76%	17,12%	16,41%
Skuldahlutfall - skuldir / rekstrartekjur.....	236,24%	300,30%	245,50%	304,10%

Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

Íbúaföldi:	Árið 2012	Árið 2011	Árið 2010	Árið 2009	Árið 2008
Í ársbyrjun.....	14.137	14.091	14.081	14.208	13.256
Breyting á árinu.....	94	46	10	(127)	952
Í árslok.....	14.231	14.137	14.091	14.081	14.208

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur	62,20%	59,17%	66,09%	69,26%	68,67%
Framlög jöfnunarsjóðs	15,82%	16,13%	13,61%	12,94%	11,99%
Lóðarleiga.....	1,57%	1,41%	1,86%	1,80%	1,77%
Skatttekjur samtals.....	79,59%	76,71%	81,55%	84,00%	82,42%
Aðrar tekjur	20,41%	23,29%	18,45%	16,00%	17,58%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	43,96%	39,65%	45,30%	45,94%	44,37%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	2,16%	3,04%	1,19%	2,22%	3,61%
Annar rekstrarkostnaður.....	43,66%	38,80%	48,65%	67,84%	69,44%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,21%	18,50%	4,86%	(16,00%)	(17,42%)
Afskriftir.....	3,79%	3,29%	3,85%	1,12%	0,75%
Rekstrargjöld samtals.....	93,58%	84,79%	98,99%	117,12%	118,17%
Fjármagnsliðir, nettó.....	1,72%	(14,83%)	7,84%	127,69%	(28,11%)
Rekstrarniðurstaða.....	8,14%	0,38%	8,85%	110,58%	(46,28%)

Skýringar

28. Kennitölur (framhald)

	Árið 2012	Árið 2011	Árið 2010	Árið 2009	Árið 2008
Í þúsundum króna á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	487	480	418	415	382
Aðrar tekjur.....	125	146	95	79	81
	<u>611</u>	<u>626</u>	<u>513</u>	<u>494</u>	<u>463</u>
Laun og launatengd gjöld.....	269	248	232	227	206
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	13	19	6	0	17
Annar rekstrarkostnaður.....	267	263	269	340	325
Fjármagnsliðir, nettó.....	(10)	93	(40)	(630)	130
	<u>538</u>	<u>624</u>	<u>468</u>	<u>(63)</u>	<u>678</u>
Rekstrarniðurstaða.....	<u>73</u>	<u>2</u>	<u>45</u>	<u>557</u>	<u>(215)</u>
Efnahagur:					
Eignir.....	2.094	2.305	2.505	1.718	925
Eigið fé.....	525	478	478	718	171
Lífeyrisskuldbindingar.....	196	190	176	176	166
Skuldir án skuldbindinga.....	1.373	1.637	1.851	826	588
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	21,1	4,1	13,1	(167,4)	(75,1)
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall.....	1,04	0,50	0,47	0,71	1,35
Eiginfjárhlutfall.....	25,07%	20,76%	19,07%	41,79%	18,44%

Skýringar

29. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2012 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.....	5.225.910	0	5.225.910	5.225.910	0	5.225.910
Framlag jöfnunarsjóðs.....	1.030.000	270.000	1.300.000	1.030.000	270.000	1.300.000
Aðrar tekjur.....	1.327.415	0	1.327.415	6.515.288	0	6.515.288
	<u>7.583.325</u>	<u>270.000</u>	<u>7.853.325</u>	<u>12.771.198</u>	<u>270.000</u>	<u>13.041.198</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	3.728.265	44.000	3.772.265	3.819.400	44.000	3.863.400
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	100.000	100.000	200.000	100.000	100.000	200.000
Annar rekstrarkostnaður.....	3.230.005	165.472	3.395.477	6.352.259	165.472	6.517.731
	<u>7.058.270</u>	<u>309.472</u>	<u>7.367.742</u>	<u>10.271.659</u>	<u>309.472</u>	<u>10.581.131</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	525.055	(39.472)	485.583	2.499.539	(39.472)	2.460.067
Afskriftir.....	280.000	0	280.000	958.218	0	958.218
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	245.055	(39.472)	205.583	1.541.321	(39.472)	1.501.849
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(221.868)	0	(221.868)	(1.749.567)	0	(1.749.567)
Söluhagnaður hlutabréfa.....	206.868	0	206.868	11.887	0	11.887
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta	230.055	(39.472)	190.583	(196.359)	(39.472)	(235.831)
Tekjuskattur.....	0	0	0	(64.551)	0	(64.551)
Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta	230.055	(39.472)	190.583	(260.910)	(39.472)	(300.382)
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	(191.338)	0	(191.338)
Rekstrarniðurstaða	<u>230.055</u>	<u>(39.472)</u>	<u>190.583</u>	<u>(452.248)</u>	<u>(39.472)</u>	<u>(491.720)</u>

Skýringar

30. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit sjóðstreymisáætlana gerir grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2012 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 fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun	Upphafleg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins.....	230.055	(39.472)	190.583	(452.248)	(39.472)	(491.720)
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:		0			0	
Söluhagnaður hlutabréfa.....	(206.868)	0	(206.868)	(11.887)	0	(11.887)
Reiknaðar afskriftir.....	280.000	0	280.000	958.218	0	958.218
Verðbætur og gengismunur.....	(31.521)	0	(31.521)	764.843	0	764.843
Hlud.tekjur að frádr. arði.....		0	0	129.371	0	129.371
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	100.000	100.000	200.000	140.000	100.000	240.000
Aðrar breytingar.....	0	0	0	191.338	0	191.338
Velutfé frá (til) rekstrar	371.666	60.528	432.194	1.719.635	60.528	1.780.163
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum						
Óinnh. tekjur, (hækkun) lækkun.....	0	0	0	(30.696)	0	(30.696)
Skammt.kröfur. (hækkun) lækkun.....	142.345	0	142.345	136.056	0	136.056
Skammt.skuldir., hækkun (lækkun).....	(403.400)	0	(403.400)	(170.824)	0	(170.824)
Eigin fyrirtæki, breyting.....	(25.324)	0	(25.324)	0	0	0
Handbært fé frá (til) rekstrar	85.287	60.528	145.815	1.654.171	60.528	1.714.699
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfest í varanl. rekstrarfj.....	(77.400)	0	(77.400)	(910.733)	0	(910.733)
Eignarhlutar í félögum, breyting.....	1.662.400	0	1.662.400	1.662.400	0	1.662.400
Afborgun skuldabréfa, eigin ft.....	12.039	0	12.039	0	0	0
Afborgun skuldabréfa.....	10.804	0	10.804	23.703	0	23.703
Skuldabréfacign breyting.....	6.100.000	0	6.100.000	6.100.000	0	6.100.000
Bankainnist v Rneshöfn breyting.....	(800.000)	0	(800.000)	(800.000)	0	(800.000)
Langtímakrafa ný.....	(2.100.000)	0	(2.100.000)	(2.100.000)	0	(2.100.000)
Fjárfestingarhreyfingar	4.807.843	0	4.807.843	3.975.370	0	3.975.370
Fjármögnunarhreyfingar						
Rekstrarlán, breyting.....	(230.000)	0	(230.000)	(234.079)	0	(234.079)
Greiddur arður.....	0	0	0	(250.000)	0	(250.000)
Afborganir langtímalána.....	(3.527.854)	0	(3.527.854)	(3.988.445)	0	(3.988.445)
Fjármögnunarhreyfingar	(3.757.854)	0	(3.757.854)	(4.472.524)	0	(4.472.524)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	1.135.276	60.528	1.195.804	1.157.017	60.528	1.217.545
Handbært fé í ársbyrjun.....	115.000	0	115.000	503.233	0	503.233
Handbært fé í árslok.....	1.250.276	60.528	1.310.804	1.660.250	60.528	1.720.778

Skýringar

30. Yfirlit sjóðstreymisáætlana (framhald)

Hreyfingar án greiðsluáhrifa

Skuldabréfaeign Reykjaneshöfn.....	(165.000)	0	(165.000)	0	0	0
Skammtímakröfur á B-hluta félög.....	107.000	0	107.000	0	0	0
Nýir fjármögnunarleigusamningar.....	58.000	0	58.000	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Fjármagnstekjuskattur langtímask.....	690.343	0	690.343	690.343	0	690.343
Fjármagnstekjuskattur skammtsk.....	150.000	0	150.000	150.000	0	150.000
Nýtt langtímalán.....	(840.343)	0	(840.343)	(840.343)	0	(840.343)
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Fastafjármunir.....	(800.000)	0	(800.000)	(800.000)	0	(800.000)
Langtímalán vegna fastafjármuna.....	800.000	0	800.000	800.000	0	800.000
	<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	
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Afborganir langtímalána.....	0	4.599.229	0	4.716.912
Langtímakröfur innleystar vegna langtímaskulda.....	0	(2.515.814)	0	(2.515.814)
Ný langtímalán.....	0	(840.000)	0	(840.000)
	<u>0</u>	<u>1.243.416</u>	<u>0</u>	<u>1.361.098</u>
Innheimt skuldabréf.....	135.593	0	135.593	0
Keyptar fasteignir.....	(135.593)	0	(135.593)	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Langtímakröfur eigin félög.....	0	937.663	0	0
Ný langtímalán.....	0	(937.663)	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Langtímakröfur eigin félög.....	(85.355)	0	0	0
Skammtímakröfur á B hluta félög.....	85.355	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Uppgreiðsla skuldabréfaeignar.....	6.289.943	0	6.289.943	0
Ný langtímakrafa.....	(2.814.943)	0	(2.814.943)	0
Aðrar afborganir.....	6.183	0	6.183	0
	<u>3.481.183</u>	<u>0</u>	<u>3.481.183</u>	<u>0</u>
Keypt hlutabréfaeign.....	(7.636)	0	(7.636)	0
Seld hlutabréfaeign.....	100	0	100	0
Keyptir fastafjármunir.....	(750)	0	(750)	0
Nýtt langtímalán.....	8.350	0	8.350	0
	<u>64</u>	<u>0</u>	<u>64</u>	<u>0</u>