

Reykjanesbær

Ársreikningur

2014

Reykjanesbær
Tjarnargötu 12
230 Reykjanesbæ
kt. 470794-2169

Reykjanesbær

Ársreikningur

2014

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðs endurskoðanda	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Yfirlit um sjóðstreymi	7-8
Skýringar	9-32

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 ráðuneytis sveitarstjórnarmála 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 16.085,3 milljónir króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir a og b hluta. Rekstrartekjur a-hluta námu um 9.753,5 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins námu um 4.760,2 milljónum króna en starfsmannafjöldi sveitarfélagsins að meðaltali nam 717 stöðugildum.

Rekstrarniðurstaða bæjarsjóðs fyrir afskriftir og fjármagnsliði var neikvæð um 2,7 milljónir króna en að teknu tilliti til þeirra liða er rekstrarniðurstaða neikvæð um 4.773,4 milljónir króna. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi a og b hluta fyrir afskriftir og fjármagnsliði nam 2.591,2 milljónum króna en að teknu tilliti til þeirra liða var niðurstaðan neikvæð um 1.728,4 milljónir króna.

Heildareignir sveitarfélagsins í samanteknum ársreikningi námu 48.176,1 milljónum króna og heildareignir bæjarsjóðs námu um 25.935,8 milljónum króna í árslok 2014. Heildarskuldir og skuldbindingar í samanteknum ársreikningi námu um 40.792,4 milljónum króna og í ársreikningi bæjarsjóðs um 23.777,4 milljónir króna í árslok 2014. Eigið fé í samanteknum ársreikningi nam um 7.383,8 milljónum króna og eigið fé bæjarsjóðs nam um 2.158,4 milljónum króna í árslok 2014.

Íbúafjöldi Reykjanesbæjar í lok árs 2014 var 14.924 og fjölgaði um tæp 2,73% frá fyrra ári.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2014 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Reykjanesbær, 21. apríl 2015

Bæjarstjóri

K.M. Kjartan

Bæjarráð

Eyr Linn

Þórunn Jónsson

Guðrún Ein

T. E.

Gunnar Þórunnsson

Bæjarstjórn Reykjanesbæjar staðfestir hér með ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2014 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 5. maí 2015

Bæjarstjórn

Þórunn Jónsson
Jóhanna

Magnus Guðmundsson

Þórunn Jónsson

Guðrún Ein

Anna Dóttir

Baldur Guð

Gunnar Þórunnsson

Elin Rós Bjarnad

T. E.

2 Guðrún Birna Guðmundsd.

Áritun óháðs endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Reykjanesbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2014. 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 settar reikningsskilareglur sveitarfélaga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðenda

Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiist 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 félagsins 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 2014, efnahag þess 31. desember 2014 og breytingu á handbæru fé á árinu 2014, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur fyrir sveitarfélög.

Ábendingar

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á því sem fram kemur í skýringum nr. 12 um óvissu um virði langtímakröfu bæjarsjóðs á Reykjaneshöfn og því sem fram kemur í skýringu nr. 13 um óvissu um virði langtímakröfu á Fagfjárfestingasjóðinn ORK. Einnig viljum við vekja athygli á skýringu nr. 27 þar sem meðal annars er fjallað um mjög erfiða fjárhagslega stöðu Reykjanesbæjar og þær aðgerðir sem stjórnendur vinna að til að bæta hag sveitarfélagsins.

Reykjanesbær, 5. maí 2015

Deloitte ehf.


Anna Birgitta Geirfinnsdóttir

endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2014

	Skýr.	2014	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti		
			Áætlun	2013	2014	Áætlun	2013
Rekstrartekjur	3						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs		6.159.524	6.400.000	5.904.325	6.077.436	6.340.000	5.846.227
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga		1.800.557	1.550.000	1.548.763	1.800.557	1.550.000	1.548.763
Þjónustutekjur		1.772.833	1.661.180	1.894.573	7.826.283	7.405.948	7.185.663
Eignatekjur		20.576	22.485	15.560	379.156	332.144	297.208
Söluhagnaður fastafjármuna		0	10.000	12.975	1.907	10.000	15.058
		<u>9.753.490</u>	<u>9.643.665</u>	<u>9.376.196</u>	<u>16.085.339</u>	<u>15.638.092</u>	<u>14.892.920</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	4.623.509	4.697.515	4.158.574	4.760.195	4.918.542	4.261.658
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	18	488.701	275.000	306.537	558.267	204.000	353.088
Vöru- og þjónustukaup		3.045.702	2.869.220	2.886.153	6.577.332	6.143.620	6.065.056
Styrkir og framlög		1.585.935	1.600.960	1.559.720	1.585.935	1.600.960	1.559.720
Sölutap fastafjármuna		12.382	0	0	12.382	0	32.017
		<u>9.756.230</u>	<u>9.442.695</u>	<u>8.910.985</u>	<u>13.494.111</u>	<u>12.867.122</u>	<u>12.271.540</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		(2.740)	200.970	465.211	2.591.228	2.770.970	2.621.381
Afskriftir	8,9	356.441	330.000	342.025	1.194.388	1.004.253	1.048.781
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		(359.181)	(129.030)	123.186	1.396.840	1.766.717	1.572.600
Fjármunatekjur	5	328.013	528.640	533.065	128.287	150.761	183.728
Fjármagnsgjöld	5	(1.028.067)	(1.263.850)	(1.195.980)	(2.018.549)	(2.629.686)	(2.381.174)
Reikningshaldsleg afskrift langtímakrafna . 12,13		(3.604.297)	0	0	(637.000)	0	0
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi		(4.663.532)	(864.240)	(539.729)	(1.130.422)	(712.208)	(624.847)
Óvenjulegir liðir	6	(109.870)	0	0	(109.870)	0	0
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta		(4.773.402)	(864.240)	(539.729)	(1.240.291)	(712.208)	(624.847)
Tekjuskattur	19	0	0	0	(118.476)	(119.844)	(118.823)
Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta		(4.773.402)	(864.240)	(539.729)	(1.358.767)	(832.052)	(743.669)
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	(369.683)	(366.961)	(229.303)
Rekstrarniðurstaða		<u>(4.773.402)</u>	<u>(864.240)</u>	<u>(539.729)</u>	<u>(1.728.450)</u>	<u>(1.199.013)</u>	<u>(972.972)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Leigðar eignir	8	8.809.957	8.946.324	8.370.656	8.497.155
Fasteignir og byggingarland	8	4.689.693	5.125.089	11.003.030	10.230.482
Götur og veitukerfi	8	2.533.241	2.540.903	19.223.535	19.403.799
Hafnarmannvirki	8	0	0	2.150.988	2.115.219
Aðrar eignir	8	295.928	161.930	522.831	300.910
Efnisbirgðir	14	0	0	123.267	130.261
		<u>16.328.820</u>	<u>16.774.247</u>	<u>41.394.308</u>	<u>40.677.826</u>
Óefnislegar eignir					
Óefnislegar eignir	9	0	0	480.087	496.642
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>480.087</u>	<u>496.642</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhl. í hlutdeildar- og dótturfélögum	10	5.408.601	7.076.434	0	0
Eignarhlutir í öðrum félögum	10	478.621	351.707	510.063	362.700
Skuldabréfaeign	11	3.239	3.618	3.239	3.618
Langtímakröfur á eigin félög	12	889.393	3.264.132	0	0
Langtímakröfur	13	1.332.978	1.969.978	1.395.078	1.969.978
		<u>8.112.831</u>	<u>12.665.869</u>	<u>1.908.380</u>	<u>2.336.297</u>
Fastafjármunir		<u>24.441.651</u>	<u>29.440.115</u>	<u>43.782.775</u>	<u>43.510.765</u>
Veltufjármunir					
Skammttímakröfur					
Birgðir	14	0	0	317.507	217.657
Óinnheimtar tekjur	15	681.882	1.298.803	1.505.124	2.090.497
Aðrar peningalegar eignir	16	112.317	171.733	130.731	179.826
Kröfur á tengd félög	25	472.275	521.744	0	0
Næsta árs afborganir skuldabréfaeignar	11,12	153.635	157.341	137.871	142.421
		<u>1.420.108</u>	<u>2.149.621</u>	<u>2.091.233</u>	<u>2.630.400</u>
Handbært fé					
Bankainnstæður og sjóður.....	16	74.080	15.745	2.302.125	1.777.569
		<u>74.080</u>	<u>15.745</u>	<u>2.302.125</u>	<u>1.777.569</u>
Veltufjármunir		<u>1.494.188</u>	<u>2.165.366</u>	<u>4.393.359</u>	<u>4.407.969</u>
Eignir		<u>25.935.839</u>	<u>31.605.481</u>	<u>48.176.133</u>	<u>47.918.734</u>

Eignir utan efnahagsreiknings

2,8

31. desember 2014

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Eigið fé					
Eigið fé	17	2.158.400	6.931.802	2.296.323	4.224.648
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		2.158.400	6.931.802	2.296.323	4.224.648
		0	0	5.087.433	3.272.483
		2.158.400	6.931.802	7.383.756	7.497.131
Skuldir og skuldbindingar					
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	18	3.433.487	3.023.779	3.896.341	3.417.242
Tekjuskattsskuldbinding	19	0	0	1.176.616	1.115.573
		3.433.487	3.023.779	5.072.957	4.532.815
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	20	2.291.906	2.566.218	17.387.001	16.405.944
Fjármagnstekjuskattur	21	351.936	527.907	351.936	527.907
Framkvæmdalán	20	0	913.419	0	913.419
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	22	0	0	568.949	556.303
Leigusamningar.....	23	13.871.174	14.110.417	13.497.042	13.659.934
		16.515.016	18.117.961	31.804.928	32.063.508
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir.....		364.443	511.615	385.951	550.107
Viðskiptaskuldir	24	285.316	453.153	731.955	778.964
Skuldir við tengd félög.....	25	1.301.605	853.221	0	72
Aðrar skammtímaskuldir.....	24	1.101.018	976.754	1.379.985	1.133.387
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	22	0	0	86.870	79.769
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....	24	776.555	737.198	1.329.730	1.282.980
		3.828.937	3.531.940	3.914.492	3.825.280
Skuldir og skuldbindingar		23.777.439	24.673.679	40.792.377	40.421.603
Eigið fé og skuldir		25.935.839	31.605.481	48.176.133	47.918.734

Ábyrgðir og veðsetningar

26

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2014

Rekstrarhreyfingar	Skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
		2014	Áætlun	2013	2014	Áætlun	2013
Rekstrarniðurstaða ársins		(4.773.402)	(864.240)	(539.729)	(1.728.450)	(1.199.013)	(972.972)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé:							
Afskriftir	8,9	356.441	330.000	342.025	1.194.388	1.004.253	1.048.781
Aðrar afskriftir		338.186	0	18.920	311.636	0	14.616
Reikningshaldsleg afskrift langtímakröfu		3.604.297	0	0	637.000	0	0
Reikningshaldsleg afskrift hlutabréfa		(17.493)	0	0	(126.913)	0	0
Sölutap (-hagn) varanlegra rekstrarfjárm		12.382	(40.097)	(16.760)	10.475	(40.097)	13.174
Sölutap (-hagnaður) hlutabréfa		103.482	103.482	4.526	319.889	319.889	4.526
Verðbætur, gengismunur og skuldbr. vaxta		82.799	314.571	296.848	419.641	781.176	1.279.116
Eftirgjöf skulda		0	0	0	0	0	(22.880)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	18	488.701	275.000	306.537	558.267	343.000	353.088
Breyting tekjuskattsskuldbindinga		0	0	0	34.783	0	118.823
Aðrir liðir		0	0	0	0	(128.750)	0
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	369.683	366.961	229.303
Hreint veltufé frá rekstri		195.394	118.716	412.366	2.000.398	1.447.419	2.065.574
Breytingar rekstartengdra eigna og skulda:							
Birgðir, lækkun (hækkun)		0	0	0	(99.279)	(49.212)	(2.496)
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)		20.368	0	(131.318)	(58.670)	43.943	(217.311)
Aðrar skammtímakr., lækkun (hækkun)		60.814	(37.200)	(26.863)	72.002	(39.582)	133.559
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		554	(3.041)	339.733	261.077	166.940	282.512
Skammtímalíðir á b - hluta fyrirtæki		445.250	0	212.718	0	0	0
Afborganir skuldbindinga		0	(101.911)	0	0	(101.911)	0
Handbært fé frá rekstri		722.381	(23.436)	806.637	2.175.528	1.467.597	2.261.838
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfest í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(718.245)	(600.000)	(1.579.933)	(1.920.496)	(1.719.000)	(2.130.277)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir	8	0	(864)	20.160	2.311	85.000	35.356
Fjárfesting og sala á eignarhl. í félögum		1.454.929	(1.307.523)	(92.972)	1.499.980	1.520.429	(92.972)
Langtímakröfur, breyting		0	142.421	0	0	142.421	0
Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting		0	2.406.971	0	0	0	0
Ný skuldabréfaeign		(286.942)	0	(151.816)	0	0	0
Afb. skuldabréfa frá B hluta fyrirtækjum		15.074	0	14.266	0	0	0
Sala og afborganir skuldabréfaeignar	11	1.050	0	466.973	1.050	0	466.973
		465.866	641.005	(1.323.322)	(417.155)	28.850	(1.720.920)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skammtímalán		(147.172)	(161.615)	510.881	(164.156)	(165.694)	513.841
Greiddur arður		0	0	0	(224.550)	(150.000)	(99.755)
Fjármagnstekjuskattur		(193.351)	0	(137.197)	(193.351)	0	(137.197)
Nýjar langtímaskuldir		0	(109.070)	913.419	1.614.000	703.811	1.022.419
Afborganir langtímaskulda		(710.396)	(889.071)	(688.847)	(2.186.767)	(1.359.402)	(1.083.064)
Niðurgreiðsla lífeyrisskuldbindinga		(78.993)	0	(77.072)	(78.993)	0	(77.072)
Millifært milli A og B hluta		0	182.570	0	0	0	0
Skuldir við B hluta félög		0	434.070	0	0	0	0
		(1.129.913)	(543.116)	521.183	(1.233.817)	(971.285)	139.170
Hækkun handbærs fjár		58.335	74.453	4.498	524.557	525.162	680.089
Handbært fé frá nýjum B hluta félögum		0	0	0	0	0	13.322
Handbært fé í upphafi árs		15.745	15.745	11.247	1.777.569	1.777.567	1.084.158
Handbært fé í lok árs		74.080	90.198	15.745	2.302.125	2.302.729	1.777.569

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2014

Aðrar skýringar sjóðstreymis

Hreyfingar án greiðsluáhrifa	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
	2014	Áætlun	2013	2014	Áætlun	2013
Nýjar leigðar eignir.....	76.520	0	411.072	0	0	0
Nýjir leigusamningar.....	(76.520)	0	(411.072)	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Seldir varanlegir fastafjármunir.....	(17.000)	0	0	0	0	0
Keyptir varanlegir fastafjármunir.....	17.000	0	0	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Keyptir varanlegir fastafjármunir.....	256.968	0	0	0	0	86.000
Óinnheimtar tekjur.....	(256.968)	0	0	0	0	(73.115)
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>12.885</u>

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 fjármögnuð 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., HS Veitur hf., Íslendingur ehf./Útlendingur ehf., Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf./Tjarnargata 12 ehf., Nesvellir Hjúkrunarheimili (fasteign) og Hljómahöll-veitingar ehf.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2014 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 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.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnfrankvæmda 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	
	2014	2013	31.12.2014	31.12.2013
Evra (EUR)	154,86	162,38	154,27	158,50
Bandaríkjadalur (USD)	116,75	122,23	126,90	115,03
Svissneskur franki (CHF)	127,50	131,91	128,29	129,19
Japanskt jen (JPY)	1,1042	1,2561	1,0621	1,0955

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til en eignfærður er fjármagnskostnaður af framkvæmdaláni hjúkrunarheimilis.

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 útistandandi 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.

Skattamál

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

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði eignanna og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand. 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 færa 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 gangvirðis en þó eigi herra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutækna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur 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. Áætlaður nýtingartími eignanna greinist þannig:

Fasteignir og leigðar eignir.....	25 til 67 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

Virðisrýrnun

Bókfært verð eigna, að undanskildum birgðum, er yfirfarið á hverjum uppgjörsdegi til að meta hvort vísbendingar séu um virðisrýrnun þeirra. Sé einhver slík vísbending til staðar er endurheimtanleg fjárhæð eignarinnar metin. Virðisrýrnun er gjaldfærð þegar bókfært verð eignar er herra en endurheimtanleg fjárhæð hennar. Virðisrýrnun er gjaldfærð í rekstrarreikningi. Endurheimtanleg fjárhæð eignar er hreint gangvirði hennar eða nýtingarvirði, hvort sem herra reynist. Nýtingarvirði er metið miðað við áætlað framtíðarsjóðstremi, sem er núvört með vöxtum fyrir skatta, sem endurspeglar mat markaðarins á tímavirði peninga hverju sinni og þeirri áhættu sem fylgir eigninni.

Óefnislegar eignir

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

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

Í ársreikningnum eru eignarhlutar í félögum verið færðir á kostnaðarverði eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra.

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

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 hlutdeildarfélaga. Samkvæmt hlutdeildaraðferð eru eignarhlutar í hlutdeildarfélögum færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til hlutdeildar í rekstri og virðisrýrnunar einstakra fjárfestinga. Tap hlutdeildarfélaga umfram hlutdeild er aðeins gjaldfært hafi félagið gengist í ábyrgð eða stofnað til skuldbindinga fyrir þeirra hönd.

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

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 gagnagerðarframkvæmdum 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

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.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur 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 kröfur þessar.

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði, 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.

Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða en annars miðað við lánskjöri sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

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. 26.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun Reykjanesbæjar fyrir árið 2014 með viðaukum er hluti ársreikningsins og er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Samanburð á fjárhagsáætlun með viðaukum við upphaflega fjárhagsáætlun má sjá í skýringum númer 29 og 30 í ársreikningnum.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2014	Fjárhags- áætlun 2014	2014	Fjárhags- áætlun 2014
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvar.....	5.257.549	5.530.000	5.186.961	5.470.000
Fasteignaskattur.....	748.216	720.000	736.715	720.000
Lóðarleiga.....	153.759	150.000	153.759	150.000
	6.159.524	6.400.000	6.077.436	6.340.000
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Þjónustuframlag.....	223.242	190.000	223.242	190.000
Tekjujöfnunarframlag.....	415.192	225.000	415.192	225.000
Framlag vegna fasteignagjalda.....	334.568	315.000	334.568	315.000
Almennt grunnskólaframlag.....	493.637	485.000	493.637	485.000
Framlag vegna málefna fatlaðra.....	209.368	220.000	209.368	220.000
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda.....	91.700	85.000	91.700	85.000
Framlag vegna nýbúa.....	21.480	20.000	21.480	20.000
Framlag vegna tónlistarnáms.....	11.371	10.000	11.371	10.000
	1.800.557	1.550.000	1.800.557	1.550.000
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.772.833	1.661.180	7.826.283	7.405.948
Eignatekjur.....	20.576	22.485	379.156	332.144
Söluhagnaður fastafjármuna.....	0	10.000	1.907	10.000
	1.793.409	1.693.665	8.207.346	7.748.092
Rekstrartekjur samtals.....	9.753.490	9.643.665	16.085.339	15.638.092
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		14,52%		
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,30%		
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og annað húsnæði.....		1,65%		
Fasteignaskattar - opinberar byggingar.....		1,32%		
Fasteignaskattar - hesthús.....		0,30%		

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2014	Fjárhags- áætlun 2014	2014	Fjárhags- áætlun 2014
Laun.....	3.807.962	3.941.690	3.917.413	4.013.530
Launatengd gjöld.....	815.547	755.825	842.782	905.012
Laun og launatengd gjöld samtals.....	4.623.509	4.697.515	4.760.195	4.918.542
Stöðugildi að meðaltali á árinu 2014.....	708		716,5	
Stöðugildi að meðaltali á árinu 2013.....	680		687,5	
Starfsmannafjöldi í árslok 2014.....	809		818	
Starfsmannafjöldi í árslok 2013.....	797		805	

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 58,6 milljónum króna á árinu 2014 en 51,9 milljónum króna árið 2013. Laun og þóknanir til stjórnenda B-hluta félaga námu um 44,6 milljónum króna á árinu 2014 en 23,4 milljón króna árið 2013.

Skýringar

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2014	Fjárhags- áætlun 2014	2014	Fjárhags- áætlun 2014
Vaxta og verðbótatekjur langtímakrafna.....	119.580	263.640	(2.213)	24.865
Vaxtatekjur aðrar.....	21.544	65.000	169.061	76.196
Aðrar fjármunatekjur, þ.m.t. arður.....	240.616	250.000	15.166	99.700
Fjármagnstekjuskattur af arði og söluhagnaði hlutabréfa.....	(53.727)	(50.000)	(53.727)	(50.000)
	<u>328.013</u>	<u>528.640</u>	<u>128.287</u>	<u>150.761</u>
Vextir og verðbætur langtímalána	(693.962)	(1.088.368)	(1.574.606)	(2.236.357)
Önnur vaxtagjöld.....	(109.341)	(72.000)	(112.192)	(73.440)
Reikningshaldsleg afskrift hlutabréfa breyting.....	17.493	0	126.913	0
Reikningshaldsleg afskrift óinnheimtra dráttarvaxta útsvars.....	(138.775)	0	(138.775)	0
Sölutap hlutabréfa.....	(103.482)	(103.482)	(319.889)	(319.889)
	<u>(1.028.067)</u>	<u>(1.263.850)</u>	<u>(2.018.549)</u>	<u>(2.629.686)</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	<u>(700.054)</u>	<u>(735.210)</u>	<u>(1.890.262)</u>	<u>(2.478.925)</u>

6. Óvenjulegir liðir

Á árinu 2014 óskaði stjórn Brunavarna Suðrnesja (BS) eftir aðstoð frá KPMG hf. á Íslandi við gerð tillagna að framtíðarskipulagi þar sem ljóst var BS gæti ekki mætt skuldbindingum sínum á komandi árum miðað við óbreytta stöðu. Tillaga var send til eigenda BS sem eru sveitarfélögin Reykjanesbær, Vogar og Garður um framlag til BS í hlutfalli við eignarhlut sem nemur mismun á veltufjármunum og skuldum að undanskilinni lífeyrisskuldbindingu.

Tillaga um framlag Reykjanesbæjar nam 109,8 milljónum króna. Samþykkt var á bæjarráðsfundi 4. desember 2014 að greiða framlagið og afgreitt í framhaldinu á bæjarstjórnarfundum 16. desember 2014. Var framlagið fært til gjalda á árinu 2014.

7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....	0	8.129.758	8.129.758	8.115.000
Félagsþjónusta.....	2.147.679	696.642	(1.451.037)	(1.419.785)
Fræðslu- og uppeldismál.....	4.588.532	301.680	(4.286.851)	(4.330.265)
Menningarmál.....	390.712	59.495	(331.216)	(353.335)
Íþrótt- og tómstundamál.....	998.752	242.002	(756.750)	(763.930)
Brunamál og almannavarnir.....	151.677	0	(151.677)	(151.000)
Hreinlætismál.....	244.280	245.636	1.356	15.500
Skipulags- og byggingarmál.....	122.354	11.259	(111.095)	(116.700)
Umferðar- og samgöngumál.....	270.492	57.952	(212.540)	(238.500)
Umhverfismál.....	98.706	0	(98.706)	(120.400)
Atvinnumál.....	68.202	15.843	(52.359)	(65.700)
Sameiginlegur kostnaður.....	687.801	90.674	(597.127)	(563.555)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	488.701	0	(488.701)	(275.000)
Niðurfelling skulda.....	(12.049)	0	12.049	0
Óvenjulegir liðir.....	109.870	0	(109.870)	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	4.104.861	421.900	(3.682.961)	202.114
Aðalsjóður samtals.....	<u>14.460.570</u>	<u>10.272.841</u>	<u>(4.187.729)</u>	<u>(65.556)</u>
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	1.434.778	944.718	(490.060)	(683.941)
Þjónustustöð.....	148.797	53.184	(95.613)	(114.743)
Innri færslur A hluta.....	(1.189.090)	(1.189.090)	0	0
Bæjarsjóður samtals.....	<u>14.855.055</u>	<u>10.081.653</u>	<u>(4.773.402)</u>	<u>(864.240)</u>

Skýringar

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

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta stofnanir:				
Fráveita Reykjanesbæjar.....	124.214	308.038	183.823	143.148
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.....	254.516	239.212	(15.303)	(57.632)
HS Veitur hf.....	4.615.927	5.420.230	804.303	735.456
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin).....	108.864	94.096	(14.767)	15.207
Hljómahöll-veitingar ehf.....	23.653	18.470	(5.183)	0
Reykjaneshöfn.....	715.195	611.728	(103.467)	(250.020)
Tjarnargata 12 ehf.....	33.969	106.678	72.709	0
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.....	11.635	2.132	(9.503)	(17.100)
Víkingaheimar.....	56.873	31.048	(25.824)	(20.464)
	<u>5.944.845</u>	<u>6.831.633</u>	<u>886.788</u>	<u>548.595</u>
Arður frá dótturfélögum.....	0	(225.450)	(225.450)	(516.407)
Hlutdeild minnihluta.....	369.744	62	(369.683)	(366.961)
Afskrift yfirverðs vegna eignarhlutar í HS Veitum hf.....	23.044	0	(23.044)	0
Bakferð viðskipti vegna leigusamninga og leigðra eigna.....	65.168	0	(65.168)	0
Sölutap hlutabréfa leiðrétt á samstæðugrunni.....	216.407	0	(216.407)	0
Niðurfærsla langtímakrafna leiðrétt á samstæðugrunni.....	(2.967.297)	90.619	3.057.917	0
Innri færslur.....	(564.890)	(564.890)	0	0
	<u>17.942.076</u>	<u>16.213.626</u>	<u>(1.728.450)</u>	<u>(1.199.013)</u>

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Bæjarsjóður

	Leigðar eignir	Fasteignir, lóðir og lendum	Götur og veitukerfi	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2014.....	8.946.324	5.125.089	2.540.903	161.930	16.774.247
Fært á milli flokka.....	0	3.177	(3.177)	0	0
Fært á B hluta félag.....	0	(1.114.135)	0	(14.201)	(1.128.336)
Viðbót á árinu.....	76.520	733.022	53.269	205.922	1.068.733
Selt á árinu.....	0	(29.382)	0	0	(29.382)
Afskrifað á árinu.....	(212.887)	(28.078)	(57.754)	(57.722)	(356.441)
Bókfært verð 31.12.2014.....	<u>8.809.957</u>	<u>4.689.693</u>	<u>2.533.241</u>	<u>295.928</u>	<u>16.328.820</u>

Samantekið

	Leigðar eignir	Fasteignir og leigðar eignir	Götur og veitukerfi	Hafnar- mannvirki	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2014.....	8.497.155	10.230.482	19.403.799	2.115.219	300.910	40.547.564
Fært á milli flokka.....	0	(7.891)	(7.513)	0	15.404	0
Breyting vegna minnihluta.....	0	0	(386.844)	0	0	(386.844)
Endurmat á árinu / álit 2.....	0	32.390	0	0	0	32.390
Sérstakt endurmat á árinu.....	0	14.566	0	0	0	14.566
Viðbót á árinu.....	76.520	994.925	825.228	77.021	297.289	2.270.984
Selt á árinu.....	0	(29.382)	0	0	(403)	(29.785)
Afskrifað á árinu.....	(203.018)	(232.059)	(611.135)	(41.252)	(90.369)	(1.177.833)
Bókfært verð 31.12.2014.....	<u>8.370.656</u>	<u>11.003.030</u>	<u>19.223.535</u>	<u>2.150.988</u>	<u>522.831</u>	<u>41.271.041</u>

Skýringar

8. Varanlegir fastafjármunir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingamat fasteigna sveitarfélagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteigna- mat	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Bæjarsjóður			
Tónlistarskólar.....	31.990	86.550	12.797
Skólahúsnæði og endurbætur á leigðum eignum.....	419.250	1.331.550	541.634
Gæsluvellir.....	29.270	43.160	6.977
Iðnaðar- og sérhæfð húsnæði og aðrar eignir.....	597.660	1.137.570	723.152
Hljómahöll.....			591.828
Byggingaland.....			153.033
Leigðar eignir.....	5.419.377	13.998.610	8.809.957
Lóðir og lendur skv álit 2.....			2.660.273
	6.497.547	16.597.440	13.499.651
Samantekið			
Fasteignir Bæjarsjóðs sbr. skýringu hér að ofan	6.497.547	16.597.440	13.499.651
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.	3.202.960	5.102.210	2.879.835
Framkvæmdasjóður aldraðra Reykjanesbæ	101.450	278.810	40.998
HS Veitur hf.....	1.303.000	12.180.000	459.423
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin).....	467.150	1.305.550	1.354.905
Reykjaneshöfn	57.154	115.920	27.171
Tjarnargata 12 ehf.....	599.606	1.623.400	754.256
Víkingaheimar.....	236.400	417.350	252.367
Lóðir og lendur skv álit 2.....			544.381
Innri færslur - leigðar eignir.....			(439.301)
	12.465.267	37.620.680	19.373.687

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar

Á árinu 2012 hófst bygging Hjúkrunarheimilis við Nesvelli og var eignfært á því ári um 312 milljónir króna og á árinu 2013 um 801,7 milljónir króna. Auk þess var eignfærður á árinu 2013 stofnbúnaður um 14,3 milljónir króna. Framkvæmd þessi byggði á samningi við Velferðarráðuneytið frá 11. nóvember 2011 um byggingu og þátttöku í leigu Hjúkrunarheimilis fyrir aldraða í Reykjanesbæ. Bygging þessi er eign Reykjanesbæjar en Velferðarráðuneytið mun leigja húsnæðið af Reykjanesbæ. Leigugreiðslur ríkissjóðs hófust við afhendingu sem fór fram í mars 2014. Ákveðið var að halda utan um rekstur þessarar eignar sérstaklega og því var útbúið sér B hluta félag vegna fasteignarinnar við Nesvelli. Eignfærður kostnaður samtals 1.128 milljónir króna sbr hér að framan var færður til þess félags á árinu 2014.

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

HS Veitur hf. virðisrýrnunarpróf

Virðisrýrnunarpróf voru framkvæmd í árslok til að staðfesta að eignir standi undir væntu framtíðarsjóðstreymi. Virðisrýrnunarpróf eru framkvæmd á hverja og eina sjóðstreymisskapandi einingu, þ.e. heitt vatn, ferkvatn og rafmagn. Prófin taka tillit til breyttra forsendna um tekjumyndun frá fyrra ári í samræmi við fjárhagsleg markmið fyrirtækisins um arðsemi sem fram koma í heildarstefnu fyrirtækisins um verðlagningu til notenda.

Skýringar

9. Óefnislegar eignir

	Samantekið	
	Nýtingar- réttur	Samtals
Stofnverð í ársbyrjun.....	579.070	579.070
Afskrifað áður	(82.428)	(82.428)
Bókfært verð í ársbyrjun.....	496.642	496.642
Afskrifað á árinu	(16.555)	(16.555)
Bókfært verð í árslok.....	480.087	480.087

Nýtingarréttur

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

10. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

	Hlutdeild	Nafnverð	Bæjarsjóður	Samantekið
			31.12.2014	31.12.2014
Eignarhlutar í hlutdeildar- og dótturfélögum:				
HS Veitur hf.....	50,10%	892.044	4.886.860	0
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.....	100,00%	262.586	438.285	0
Hljómahöll-veitingar ehf.....	100,00%	500	500	0
Íslendingur ehf.....	99,76%	101.536	109.421	0
Tjarnargata 12 ehf.....	100,00%	7.220	170.877	0
Afskriftarreikningur eignarhluta.....			(197.341)	0
		1.263.885	5.408.601	0
Eignarhlutar í öðrum félögum:				
Atvinnuþróunarfélag Suðurnesja ehf.	30,06%	5.875	59	59
Bláa lónið hf.....	0,13%	600	600	600
DMM Lausnir ehf.....	11,88%	1.059	0	20.339
Eignarhaldsfélagið Blue R&D ehf.....	100,00%	1.050	0	1.050
Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.....	100,00%	2.797	2.797	2.797
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.....	14,99%	76.300	71.974	71.974
Hreyfing eignarhaldsfélag ehf.....	0,02%	36	36	36
Keilir ehf.....	1,45%	5.000	5.000	5.000
Landskerfi Bókasafna.....	1,91%	2.873	2.873	2.873
Landsvarmi ehf.....	20,00%	110	0	110
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	3,03%	151.500	268.425	268.425
Netorka hf.....	8,79%	1.539	0	9.943
Talus ehf.....	10,00%	200	200	200
Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f.	66,25%	129.413	129.413	129.413
Samvinnutryggingar g.t.		2	2	2
Afskriftarreikningur eignarhluta			(2.759)	(2.759)
		378.355	478.621	510.063
Eignarhlutar í félögum alls.....			5.887.222	510.063

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. Til að gæta varúðar hefur verið lagt í varasjóð 200,1 milljón króna vegna ætlaðrar virðisrýmnunar á eignarhlutum bæjarsjóðs Reykjanesbæjar í félögum. En varasjóður samstæðu a og b hluta nemur 2,7 milljónum króna.

Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.

Í árslok 2014 var Reykjanesbær orðinn eini hluthafinn í Eignarhaldsfélaginu Fasteign ehf. en breytingar voru á hluthöfum félagsins á árinu 2014. Í 4. grein samþykktu Eignarhaldsfélagsins Fasteignar ehf. kemur fram að stjórn félagsins skuli skipuð aðilum sem eru óháðir féluginu og eigendum þess. Vegna þessara takmarkana á stjórnarskipan hefur bæjarsjóður ekki meirihlutavald um rekstur félagsins og því er félagið ekki tekið með í samstæðu a og b hluta Reykjanesbæjar.

Samkvæmt ársreikningi Eignarhaldsfélagsins Fasteignar ehf. 2014 nema heildareignir 12.938,9 milljónum króna, heildarskuldir 12.794,7 milljónum króna og eigið fé 144,2 milljónum króna. Í bæjarsjóði nema leigðar eignir við Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf. um 7.432,1 milljón króna og leiguskuldbindingar vegna þeirra eigna um 12.355,5 milljónum króna.

Skýringar

11. Skuldabréfaeign

Skuldabréfaeign greinist þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Almenn skuldabréfaeign	3.658	4.666	3.658	4.666
Virðing skuldabréfaeign.....	137.452	141.373	137.452	141.373
Næsta árs og gjaldfallin afborgun.....	(137.871)	(142.421)	(137.871)	(142.421)
	<u>3.239</u>	<u>3.618</u>	<u>3.239</u>	<u>3.618</u>

Greining ársins:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Bókfært verð í ársbyrjun.....	146.039	582.540	146.039	582.540
Afskrifuð skuldabréfaeign.....	(632)	0	(632)	0
Sala og afborganir ársins.....	(418)	(466.973)	(418)	(466.973)
Verðbætur og vextir.....	(3.880)	30.473	(3.880)	30.473
	<u>141.109</u>	<u>146.039</u>	<u>141.109</u>	<u>146.039</u>
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	(137.871)	(142.421)	(137.871)	(142.421)
	<u>3.239</u>	<u>3.618</u>	<u>3.239</u>	<u>3.618</u>

Afborganir af skuldabréfaeign dreifast þannig á næstu ár:

Afborganir 2014.....		142.421		142.421
Afborganir 2015 og gjaldfallnar afborganir.....	137.871	416	137.871	416
Afborganir 2016.....	419	416	419	416
Afborganir 2017.....	419	416	419	416
Afborganir 2018.....	419	416	419	416
Afborganir 2019.....	419	416	419	416
Afborganir síðar	1.562	1.538	1.562	1.538
	<u>141.109</u>	<u>146.039</u>	<u>141.109</u>	<u>146.039</u>

12. Langtímakröfur á eigin félag

Langtímakröfur við B-hluta félag greinist þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Langtímakrafa við Fráveitu Reykjanesbæjar.....	905.157	910.831	0	0
Langtímakrafa á Reykjaneshöfn.....	2.967.297	2.368.220	0	0
Reikningshaldsleg niðurfærsla langtímakröfu á Reykjaneshöfn.....	(2.967.297)	0	0	0
	<u>905.157</u>	<u>3.279.051</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	(15.764)	(14.920)	0	0
	<u>889.393</u>	<u>3.264.132</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

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 því var að láta Reykjaneshöfn í té 25% af virði sölu á skuldabréfaeign við Magma og 25% af virði seldra hlutabréfa í HS Veitum hf. Því til viðbótar bættist að fasteignagjöld hafnarinnar færast til hækkunar á höfuðstól víkjandi lánsins auk þess sem að vaxtagjalddagar bréfsins eru færðir á höfuðstól eins og samningar kveða á um. Heildar viðbótarlánveiting til hafnarinnar á árinu 2014 nam um 565,4 milljónum króna. Langtímakrafan nemur í árslok um 2.967,3 milljónum króna og kemur til greiðslu á árinu 2027. Eigið fé Reykjaneshafnar er neikvætt um 4.542,6 milljónir króna í árslok 2014. Áætlanir hafnarinnar hafa því miður ekki gengið eftir síðastliðin ár. Í nýjum fjárhagsáætlunum hafnarinnar vegna ársins 2015 og 2016-2018 er vegna varúðarsjónarmiða eingöngu tekið tillit til þeirra verkefna sem góðar líkur eru á að skapi tekjur til framtíðar. Miðað við þessar áætlanir er mikil óvissa um hvort að höfnin muni geta greitt bæjarsjóði ofangreinda langtímakröfu. Hins vegar er ljóst að margir þættir geta haft áhrif á rekstur hafnarinnar og stöðu til ársins 2027 þegar krafan er á gjalddaga og því ríkir í raun mikil óvissa um hvert endanlegt verðmæti kröfunnar verður. Vegna varúðarsjónarmiða hefur krafan því verið færð niður að fullu reikningshaldslega í ársreikningi bæjarsjóðs en sú niðurfærsla hefur ekki áhrif á samantekin reikningsskil a og b hluta.

Skýringar

13. Langtímakröfur

Langtímakröfur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Langtímakrafa Fagfjárfestingasjóðurinn ORK.....	1.969.978	1.969.978	1.969.978	1.969.978
Reikningshaldsleg afskrift langtímakröfu á Fagfjárfestingarsjóð.....	(637.000)	0	(637.000)	0
Langtímakrafa Reykjaneshafnar (gjaldagi 2016).....	0	0	62.100	0
	<u>1.332.978</u>	<u>1.969.978</u>	<u>1.395.078</u>	<u>1.969.978</u>

Skuldabréfaeign við Magma Energy Sweden AB var seld á árinu 2012 til Fagfjárfestingasjóðsins ORK fyrir 6.290 milljónir króna. Greiddar voru 4.000 milljónir króna í formi peninga og skuldabréfaeignar. Áætlaðar núvirtar eftirstöðvar söluverðsins í árslok 2012 námu um 1.970 milljónum króna og voru færðar sem langtímakrafa. Gjaldagi kröfunnar er 1. október 2017. Samkvæmt kaupsamningi munu eftirstöðvar þessar verða leiðréttar til hækkunar eða lækkunar eftir því sem virði eigna í ORK er við uppgjör kröfunnar. Endanlegt virði kröfunnar er því árangurstengt og háð þeim árangri sem næst við innheimtu á Magma bréfinu en það er tryggt með handveði í 996,8 milljónum hluta í HS Orku hf. Síðustu þekktu viðskipti með hlutabréf í HS Orku hf. fóru fram á genginu 5,35 og miðað við það er verðmæti bréfsins um 5.333 milljónir króna. Framreiknað virði bréfsins miðað við álverðspróun og áfallna vexti er 7.711,8 milljónir króna en ef lítið er framhjá álverðstengingunni er uppreiknað virði bréfsins 6.679,5 milljónir króna en fjárhæðir þessar eru án núvirðisútreikninga. Óvissa ríkir um hvert endanlegt virði kröfunnar verður en vegna varúðarsjónarmiða er færð niðurfærsla á árinu, um 637 milljónir króna. Krafan er því bókfærð á um 1.333 milljónir króna í árslok 2014.

14. Birgðir

Efnisbirgðir Reykjaneshafnar um 123,3 milljónir króna samanstanda af efnishaug í Helgúvík sem til stendur að nota við hafnargerð á árinu 2015 eða síðar. Efnisbirgðir Reykjaneshafnar eru því færðar meðal fastafjármuna. Efnisbirgðir HS Veitna hf. námu um 315 milljónum króna í árslok 2014 og samanstanda af efnisbirgðum og varahlutum og eru færðar meðal veltufjármuna. Sama á við um vörubirgðir Íslendinga ehf. sem nema um 798 þúsund krónur í árslok 2014 og vörubirgðir Hljómahalla-veitinga ehf. sem nam um 1,8 milljónir króna.

15. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:

Útsvör og aðstöðugjöld:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Gjöld í innheimtu Sýslumannsins í Keflavík	630.369	640.869	630.369	640.869
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(482.456)	(128.174)	(482.456)	(128.174)
Sýslumaðurinn í Keflavík millireikningur	7.695	6.526	7.695	6.526
Útistandandi staðgreiðsla	<u>431.213</u>	<u>416.302</u>	<u>431.213</u>	<u>416.302</u>
	586.820	935.523	586.820	935.523
Fasteignagjöld:				
Gjöld í gjaldendabókhaldi Bæjarsjóðs	49.197	291.935	49.197	291.935
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(3.767)	(18.615)	(3.767)	(18.615)
	45.430	273.320	45.430	273.320
Aðrar tekjur:				
Gatnagerðargjöld	22.552	7.137	22.552	7.137
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(5.092)	(5.725)	(5.092)	(5.725)
Vistgjöld barna á leikskólum	8.366	8.010	8.366	8.010
Ýmsar tekjur	28.210	84.158	28.210	84.158
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(4.404)	(3.621)	(4.404)	(3.621)
	49.632	89.960	49.632	89.960
Óinnheimtar tekjur Bæjarsjóðs alls.....	<u>681.882</u>	<u>1.298.803</u>	<u>681.882</u>	<u>1.298.803</u>
Óinnheimtar tekjur annarra félaga.....	0	0	823.242	791.694
Óinnheimtar tekjur alls.....	<u>681.882</u>	<u>1.298.803</u>	<u>1.505.124</u>	<u>2.090.497</u>

Skýringar

15. Óinnheimtar tekjur (framhald)

Óinnheimt útsvar auk dráttarvaxta af þeim kröfum er niðurfært um reikningshaldslega afskrift. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður mótreikningur til að mæta þeim vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu framangreindra krafna. Niðurfærsla þessi nemur 482,5 milljónum króna, sem er um 76,54% óinnheimts útsvars, aðstöðugjalda og dráttarvaxta. Reikningshaldsleg afskrift útsvars og dráttarvaxta vegna þeirra hækkar um 354,3 milljónir króna á árinu en matsaðferðum var breytt á árinu vegna varúðarsjónarmiða. Reikningshaldsleg afskrift gatnagerðargjalda og fasteignagjalda nemur 8,9 milljónum króna í árslok og hefur lækkað um 15,5 milljónir króna frá fyrra ári. Reikningshaldsleg afskrift vistgjalda og annarra tekna nam í árslok um 4,4 milljónum króna og hefur hækkað um 783 þúsund krónur frá fyrra ári. Reikningshaldsleg afskrift er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Reikningshaldsleg afskrift óinnheimtra tekna annarra félaga nemur í árslok 2014 um 94,9 milljónir króna. Lækkun ársins nemur um 29,4 milljónum króna og hefur verið færð til lækkunar á kostnaði. Reikningshaldslegar afskriftir eru byggðar á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

16. Aðrar peningalegar eignir

Aðrar skammtímakröfur	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Fyrirframgreidd laun	424	857	424	857
Óbein afskrift fyrirframgreiddra launa	(212)	(282)	(212)	(282)
Viðskiptamenn aðrir	54.394	83.003	54.394	83.003
Viðskiptamenn vegna framfærslulána	14.088	10.360	14.088	10.360
Heimilisþjónusta	1.450	1.676	1.450	1.676
Tónlistarskólakröfur	1.205	156	1.205	156
- reikningshaldsleg afskrift viðskiptakrafna	(10.071)	(11.620)	(10.071)	(11.620)
Óinnheimtur endurkræfur virðisaukaskattur	47.515	84.552	47.515	85.084
Greiðslukortafyrirtæki	3.482	2.984	3.968	3.136
Áfallnir vextir	43	47	43	47
Aðrar skammtímakröfur	0	0	17.928	7.409
	112.317	171.733	130.731	179.826

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 milljónum króna vegna viðskiptakrafna og fyrirframgreiddra launa. Ofangreindir afskriftasjóðir eru færðir til lækkunar á viðkomandi liðum í efnahagsreikningi. Reikningshaldslegar afskriftir vegna annarra krafna lækka um 1,6 milljónum króna á árinu og eru breytingarnar færðar í málaflokk 21, sameiginlegur kostnaður. Reikningshaldsleg afskrift er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Reikningshaldsleg niðurfærsla annarra skammtímakrafna B hluta félaga nam í árslok 2014 um 20,1 milljón króna og er um að ræða lækkun frá fyrra ári um 740 þúsund krónur. Niðurfærslan er ekki sýnd sérstaklega í ofangreindu yfirliti heldur nettó fjárhæð annarra skammtímakrafna.

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

Sjóður	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Bankainnstæður í erlendri mynt	1.125	958	1.616	1.151
Bankainnstæður og peningamarkaðsbréf í íslenskum krónum	87	87	87	87
	72.868	14.700	2.300.423	1.776.330
	74.080	15.745	2.302.125	1.777.569

Skýringar

17. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

Eigið fé	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Yfirfært frá fyrra ári	6.931.802	7.471.531	4.224.648	4.783.163
Álit 2 - breyting á endurmati ársins 2014.....	0	0	32.390	30.671
Áhrif vegna breytinga á eignarhlut í dótturfélagi.....	0	0	(216.407)	0
Bakfærsla á sérstöku endurmati B hluta félaga.....	0	0	0	(21.020)
Aðrar leiðréttingar B hluta félaga.....	0	0	(26.198)	404.807
Samruni Tjarnargata 12 ehf. og Þróunarsj Reykjanesbæjar hf.....	0	0	10.339	0
Rekstrarniðurstaða.....	(4.773.402)	(539.729)	(1.728.450)	(972.972)
	<u>2.158.400</u>	<u>6.931.802</u>	<u>2.296.323</u>	<u>4.224.648</u>

Greining á eigin fé

Eigið fé.....	1.153.522	3.080.176
Sérstakur endurmatsreikningur B hluta félaga.....	1.142.801	1.144.472
	<u>2.296.323</u>	<u>4.224.648</u>

Hlutdeild minnihluta	Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013
Yfirfært frá fyrra ári.....	3.272.483	2.971.373
Áhrif vegna breytinga á eignarhlut í dótturfélagi.....	1.669.881	0
Aðrar leiðréttingar B hluta félaga.....	(63)	171.562
Hlutdeild minnihluta í rekstrarniðurstöðu.....	369.683	229.303
Hlutdeild minnihluta í arði.....	(224.550)	(99.755)
	<u>5.087.433</u>	<u>3.272.483</u>

Hlutdeild minnihluta í eigin fé í árslok 2014 er tilkomin vegna 0,24% hlutdeildar minnihluta í Íslendingi ehf. og 49,9% hlutdeildar minnihluta í HS Veitum hf. Í árslok 2013 var hlutdeild minnihluta í Íslendingi ehf. 0,24% en í 33,25% í HS Veitum hf.

18. Skuldbindingar

Á bæjarsjóði hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna bæjarfélagsins hjá Eftirlaunastjóðni Reykjanesbæjar, B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins og Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga en um er að ræða réttindatengd kerfi í þessum sjóðum með bakabyrgð launagreiðanda. Áfallin skuldbinding skv. útreikningi tryggingafræðinga miðar við 2% ávöxtun umfram launahækkunar. Skuldbindingin nemur alls um 3.433,5 milljónum króna í árslok 2014 og hefur þá hækkað um 409,7 milljónir króna frá sama tíma árið áður. Gjaldfærsla skuldbindingarinnar ásamt greiðslu ársins nemur um 488,7 milljónum króna hjá bæjarsjóði.

Á Reykjaneshöfn hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna félagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 67,3 milljón króna samkvæmt tryggingafræðilegu mati og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkunar. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2014 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 395,5 milljónum króna og er færð sem langtímaskuld við HS Orku hf. Hækkun ársins nam um 64 milljón króna. Hlutdeild félagsins í hækkunum á lífeyrisskuldbindingum HS Orku hf. er greidd með álagi á keypta þjónustu af HS Orku hf.

Í ársbyrjun 2015 færðust 83 starfsmenn HS Orku hf. til HS Veitna hf. Þar af leiðandi þurfti að endurskoða verksamning milli félaganna. Við þá endurskoðun komust stjórnendur HS Veitna hf. að þeirri niðurstöðu að meðhöndlun á hlutdeild félagsins í lífeyrisskuldbindingu HS Orku hf. væri ekki í samræmi við skiptingu eigna og skulda þegar Hitaveitu Suðurnesja hf. var skipt upp árið 2008 í þessi tvö félög. Því var gerður viðauki í janúar 2015 við nýja verksamninginn þar sem fram kemur að stefnt er að því að leysa úr þessum ágreiningi á árinu 2015. Niðurstöður vegna ágreiningsins getur einungis verið HS Veitum hf. til bóta þar sem meðhöndlun lífeyrisskuldbindinganna í ársreikningi félagsins 2014 er með sama hætti og áður.

Skýringar

18. Skuldbindingar (framhald)

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	3.023.779	2.794.314	3.417.242	3.141.226
Hækkun ársins.....	488.701	306.537	558.092	353.088
Afborganir ársins.....	(78.993)	(77.072)	(78.993)	(77.072)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	3.433.487	3.023.779	3.896.341	3.417.242
Greining lífeyrisskuldbindinga:				
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	4.080.063	3.710.286	4.542.918	4.103.750
Áfallin skuldbinding vegna rekstrar.....	150.877	97.624	150.877	97.624
Endurmetin eign.....	(797.453)	(784.131)	(797.453)	(784.131)
	3.433.487	3.023.779	3.896.341	3.417.242
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:				
Árin 2015-2019 / 2014-2018.....	588.664	407.644	674.637	469.067
Árin 2020-2024 / 2019-2023.....	661.390	451.838	749.471	512.325
Árin 2025-2029 / 2024-2028.....	652.423	450.817	742.513	513.987
Síðar.....	1.531.010	1.713.480	1.729.721	1.921.863
	3.433.487	3.023.779	3.896.341	3.417.242

19. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding í árslok er vegna HS Veitna hf. og Útlendings ehf.

Breyting tekjuskattsskuldbindingar á árinu greinist þannig:

	Samantekið
Staða í ársbyrjun	1.115.573
Leiðrétt staða í ársbyrjun	26.260
Breyting á tekjuskattsskuldbindingu vegna lækkunar á sérstöku endurmati	2.913
Reiknaður tekjuskattur vegna ársins 2014	118.476
Tekjuskattur til greiðslu	(86.606)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	1.176.616

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok:

Rekstrarfjármunir	1.259.943
Rekstrarvörubirgðir	(5.247)
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	(5.171)
Fyrirfram innheimtar tekjur	(12.102)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(60.847)
Frestun gengismunar skattalega	39
	1.176.616

20. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Skuldir í íslenskum krónum.....	2.593.003	2.954.521	18.241.274	17.340.030
	2.593.003	2.954.521	18.241.274	17.340.030
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(301.097)	(388.303)	(854.272)	(934.086)
Langtímaskuldir í árslok	2.291.906	2.566.218	17.387.001	16.405.944

20. Langtímaskuldir (framhald)

Afborganir af langtímaskuldum félagsins í lok ársins greinast þannig á næstu ár:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Afborganir 2014.....	0	388.303	0	934.086
Afborganir 2015.....	301.097	298.205	854.272	827.427
Afborganir 2016.....	211.220	209.062	2.758.237	2.714.145
Afborganir 2017.....	224.619	222.325	738.417	718.986
Afborganir 2018.....	822.527	814.135	2.511.066	2.477.010
Afborganir 2019.....	218.632	210.371	773.608	695.099
Afborganir síðar	814.909	812.120	10.605.672	8.973.277
	2.593.003	2.954.521	18.241.274	17.340.030

Framkvæmdalán

Framkvæmdalán nam í árslok 2013 um 913,4 milljónum króna. Framkvæmdalánið var tilkomið vegna framkvæmda við Hjúkrunarheimilið á Nesvöllum samkvæmt samningi við Íbúðalánasjóð. Einnig er til staðar samningur við Félags- og tryggingamálaráðuneytið um byggingu og þátttöku í leigu hjúkrunarheimilis fyrir aldraða í Reykjanesbæ. Þar kemur fram að forsenda sammingsins sé að Reykjanesbær fái lán frá Íbúðalánasjóði til framkvæmdanna og að lánið verði tryggt með fyrsta veðrétti í húsnæði hjúkrunarheimilisins. Lánið verði veitt til 40 ára og taki lánskjör mið af því að ekki verði um uppgreiðsluheimild að ræða. Með láninu verður framkvæmdalán milli sömu aðila greitt upp. Á árinu 2014 var framkvæmdalánið gert upp og tekin ný lán vegna þessa samtals að fjárhæð 1.500 milljónir króna. Lánin voru færð á B hluta félagið Hjúkrunarheimilið Nesvellir á móti yfirfærðum eignum.

21. 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 skuldavíðurkenningu til þriggja ára eða lengri tíma. Langtímahluti fjármagnstekjuskatts nam í árslok 2014 um 351,9 milljónum króna.

22. Fyrirframminnheimtar tekjur

Fyrirframminnheimtar tekjur HS Veitna hf. námu í árslok 2014 um 656 milljónum króna. Sá hluti fyrirframminheimtra tekna sem tekjufærður verður á næsta ári nemur um 87 milljónum króna og er færður meðal skammtímaskulda.

23. Leigusamningar

Í ársbyrjun 2013 var gengið endanlega frá nýjum samningum við Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf. (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 er til 27 ára. Að auki eru til staðar 4 samningar við aðra leigusala. Á árinu 2014 var gerður einn viðaukasamningur við leigusamning um Félags- og þjónustumiðstöð eldri borgara við Njarðarvelli í Reykjanesbæ og uppreiknast skuldbindingin vegna þess um 76 milljónir króna. Í árslok 2014 greinast samningarnir þannig:

Skýringar

23. Leigusamningar (framhald)

Langtímahluti leiguskulda

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Staða leigusamninga.....	14.346.632	14.459.312	13.972.500	14.008.829
Næsta árs afborgun leigusamninga.....	(475.458)	(348.894)	(475.458)	(348.894)
	<u>13.871.174</u>	<u>14.110.417</u>	<u>13.497.042</u>	<u>13.659.934</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga

Leigutími	Ávöxtunar- stuðull	Bæjarsjóður	Samantekið
		Bókfært verð 31.12.2014	Bókfært verð 31.12.2014
Samningur við Eignarhaldsfélagið Fasteign	2011-2038		
Íþróttahús		4,04%	12.355.536
Ráðhús	1999-2033	4,80%	800.475
Aðrar eignir	1999-2019	4,8%	374.132
	2003-2038	4,8% - 6,0%	816.489
			<u>14.346.632</u>
			<u>13.972.500</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga bæjarsjóðs

	2014	2015	2016	Síðar	Samtals
Samningur við EFF	821.416	821.218	821.011	17.561.013	20.024.658
Íþróttahús	62.183	62.183	62.183	1.062.288	1.248.836
Ráðhús	101.079	101.079	101.079	108.116	411.353
Aðrar eignir	72.438	72.438	71.700	1.282.099	1.498.676
	<u>1.057.116</u>	<u>1.056.918</u>	<u>1.055.973</u>	<u>20.013.516</u>	<u>23.183.524</u>

Greining á greiðslum ársins hjá bæjarsjóði

	2014	2013
Afborgun til lækkunar á leigusamningum.....	318.426	296.370
Vaxtagjöld leigusamninga.....	423.992	398.733
Rekstrarkostnaður	38.341	36.895
	<u>780.760</u>	<u>731.997</u>

Skýringar

24. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Innlendar viðskiptaskuldir	285.316	453.153	731.955	778.964
	<u>285.316</u>	<u>453.153</u>	<u>731.955</u>	<u>778.964</u>
Aðrar skammtímaskuldir				
Ógreiddur almennur rekstrarkostnaður	38.807	43.867	38.807	43.879
Ógreiddur virðisaukaskattur	0	3.208	1.600	7.137
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	364.902	377.904	365.061	378.013
Ógreiddur launafrádráttur	311.877	256.692	314.988	260.087
Ógreidd áfallin orlofsskuldbinding	219.693	198.776	222.753	201.637
Ógreiddir áfallnir vextir	41.485	73.163	117.758	145.745
Ógreitt framlag til Brunavarna Suðurnesja	109.870	0	109.870	0
Ógreitt vatnsjald	0	23.143	0	23.143
Ógreiddur reiknaður skattur	0	0	86.606	0
Aðrar skammtímaskuldir	14.384	0	49.170	622
Fyrirframinnheimtar tekjur	0	0	73.373	73.123
	<u>1.101.018</u>	<u>976.754</u>	<u>1.379.985</u>	<u>1.133.387</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda				
Skuldir við lánastofnanir	301.097	388.303	854.272	934.086
Leigusamningar	475.458	348.894	475.458	348.894
	<u>776.555</u>	<u>737.198</u>	<u>1.329.730</u>	<u>1.282.980</u>

25. Kröfur og skuldir við tengd félög

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

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		Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.	262.244	224.616	0	0
Íslendingur ehf.	20.230	11.133	0	0
Útlendingur ehf.	61.592	54.927	0	0
Hljómahöll-veitingar ehf.	11.646	0	0	0
Reykjaneshöfn	0	130.382	0	0
Tjarnargata 12 ehf.	116.564	3.033	0	0
Próunarsjóður Reykjanesbæjar hf.	0	97.653	0	0
	<u>472.275</u>	<u>521.744</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skuldir við tengd félög greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Fráveita Reykjanesbæjar	1.016.444	810.224	0	0
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin)	51.313	0	0	0
HS Veitur hf.	32.538	30.712	0	0
Húsnæðisnefnd Reykjanesbæjar	0	72	0	72
Reykjaneshöfn	150.156	0	0	0
Tjarnargata 12 ehf.	51.153	12.213	0	0
	<u>1.301.605</u>	<u>853.221</u>	<u>0</u>	<u>72</u>

26. Ábyrgðir og önnur mál

Ábyrgðir

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 7.822,4 milljónir króna og hluta af skuldum Fasteigna Reykjanesbæjar ehf. eða sem nemur um 1.257 milljónum króna miðað við árslok 2014.

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar ber ábyrgð á hluta af skuldum sameignarfélaganna Sorpeyðingarstöðvar Suðurnesja sf., Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum, Brunavarna Suðurnesja, Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja og Dvalarheimilis aldraðra á Suðurnesjum. Ábyrgð Bæjarsjóðs Reykjanesbæjar í árslok 2014 nemur um 594 milljónum króna fyrir Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf., 206 milljónir króna fyrir Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum, 397,1 milljón króna fyrir Brunavarnir Suðurnesja, 47,7 milljónir króna fyrir Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja og um 65,3 milljónir króna fyrir Dvalarheimili aldraðra á Suðurnesjum.

Hjúkrunarheimili

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið á árinu 2010 um byggingu hjúkrunarheimilis annast sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 60 rýma hjúkrunarheimilis við Nesvelli. Framkvæmdakostnaður nam í árslok 2014 um 1.322,3 milljónir króna og hefur hann verið eignfærður í ársreikningi B hluta félagsins Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteign). Félagið tók á árinu lán til að fjármagna framkvæmdirnar og nam 1.500 milljónum króna. Hluttur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur í mars 2014 þegar húsnæðið var tekið í notkun. Fjárhæð sem heimilt er að draga frá skuldum sveitarfélagsins vegna útreiknings á skuldaviðmiði nam 1.162 milljónum króna í árslok 2014.

27. Fjárhagsstaða

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar og samstæða a og b hluta

Samkvæmt rekstrarreikningi bæjarsjóðs árið 2014 nam tap af rekstri um 4.773,4 milljónum króna. Tap fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 359,2 milljónum króna. Eigið fé Bæjarsjóðs í árslok 2014 nam um 2.158,4 milljónum króna og er eiginfjárlutfallið 8,32%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 1.494,2 milljónum króna, skammtímaskuldir 3.829 milljónum króna og veltufjárlutfall 0,39. Heildarskuldir og skuldbindingar bæjarsjóðs nema 23.777,4 milljónum króna og er skuldaviðmið 228,09%.

Samkvæmt rekstrarreikningi samstæðu a og b hluta árið 2014 nam tap af rekstri um 1.728,4 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 1.396,8 milljónum króna. Eigið fé samstæðu a og b hluta í árslok 2014 nam um 7.383,8 milljónum króna og er eiginfjárlutfallið 15,33%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 4.393,4 milljónum króna, skammtímaskuldir 3.914,5 milljónum króna og veltufjárlutfall 1,12. Heildarskuldir og skuldbindingar samstæðu a og b hluta nema 40.792,4 milljónum króna og er skuldaviðmið 232,67%.

Aðgerðir sem stjórnendur vinna nú að miða að því að styrkja veltufjár- og eiginfjárlutfall og skuldaviðmið.

Bæjarráð og bæjarstjórn Reykjanesbæjar létu gera á árinu 2014 óháða fjárhagslega úttekt á rekstri bæjarins. Afrakstur þeirrar vinnu kallast Sóknin og hefur sú vinna m.a. verið nýtt í fjárhagsáætlunargerð fyrir árin 2015 til 2018. Sóknin felur í sér fjóra þætti; í fyrsta lagi að auka framlegð í rekstri A-hluta um 900 m.kr frá árinu 2016 en á árinu 2015 var gert ráð fyrir minni framlegð, í öðru lagi að endurskipuleggja efnahagsreikning m.t.t. sölu eigna ef mögulegt er, í þriðja lagi að stöðva fjárútlát frá A-hluta yfir í B-hluta og gera B-hluta stofnanir sjálfbærar og í fjórða lagi að endursemjja við kröfuhafa.

Í fjárhagsáætlun 2015 til 2018 var framlegð aukin með m.a. auknum skatttekjum. Stjórnendur eru einnig í viðræðum við kröfuhafa varðandi endurfjármögnun og lækun langtímalána með það í huga að lækka vexti og árlega greiðslubyrði langtímalána.

Ef ekki næst árangur í viðræðum við kröfuhafa er líklegt að komi til greiðslufalls hjá sveitarfélaginu í framtíðinni og að það geti ekki greitt af skuldbindingum sínum.

Í byrjun árs 2015 var ákveðið af stjórn HS Veitna hf. og í framhaldi af öllum hluthöfum að lækka eigið fé félagsins og greiða út til eigenda. Greiðslan var 2 milljarðar króna og þar sem Reykjanesbær á 50,1% hlutafjár var greiðslan til Reykjanesbæjar 1.002 milljónir króna og var hún greidd 19. mars 2015. Með þessari aðgerð nær Reykjanesbær að standa við skuldbindingar sínar á árinu 2015.

27. Fjárhagsstaða (framhald)

Reykjaneshöfn

Samkvæmt rekstrarreikningi Reykjaneshafnar nam tap ársins 103,5 milljónum króna, samkvæmt efnahagsreikningi var eigið fé hafnarinnar neikvætt um 4.542,6 milljónir króna og er eiginfjárlutfall hafnarinnar neikvætt sem nemur 139%.

Skammtímaskuldir eru 478,8 milljónir króna í árslok. Veltufjármunir í árslok eru um 335,3 milljónir króna og veltufjárlutfall um 0,70. Handbært fé til rekstrar á árinu 2014 var um 20,2 milljónir króna. Fjármögnun þessa liðar var að mestu frá víkjandi láni Reykjanesbæjar.

Eins og fram hefur komið hér að ofan er fjárhagsstaða Reykjaneshafnar verulega erfið. Fjárhagsáætlun ársins 2015 gerir ráð fyrir tekjuaukningu umfram framkvæmdakostnað og með því geti höfnin staðið við skuldbindingar sínar á því ári.

Í fjárhagsáætlun 2015 er gert ráð fyrir innborgunum samkvæmt lóðasamningi af kísilveri en um er að ræða þriðju greiðslu af fjórum af samningi hafnarinnar við United Silicon sem hefur nú hæfið byggingarframkvæmdir í Helguvík. Auk þess sem gert er ráð fyrir að samningar við Thorsil ehf. náist og það félag muni hefja framkvæmdir og muni greiða lóðagjöld á árinu 2015. Einnig er gert ráð fyrir ríkisframlagi til framkvæmda en Reykjaneshöfn hefur óskað eftir ríkisstyrk til hafnargerðar í Helguvík í samgönguáætlun 2015-2018.

Ekki er gert ráð fyrir tekjum af vatnsverksmiðju Brúarfoss hf. í fjárhagsáætlun ársins 2015 en væntingar eru um að það verkefni nái fram að ganga á næstu árum og hefur höfnin úthlutað 50.000 m² lóð undir starfsemina. Samhliða komu kísilveranna er vænt þess að önnur fyrirtæki muni hefja framkvæmdir og rekstur.

Miðað við að framangreindar forsendur gangi eftir telja stjórn og stjórnendur Reykjaneshafnar að höfnin muni geta greitt afborganir og vexti af lánunum á árinu 2015. Í ársreikningi hafnarinnar 2014 kemur fram að á árinu 2016 gjaldfalla afborganir að fjárhæð 2.180 milljónir króna auk vaxta og er fyrir séð að þörf er á endurfjármögnun langtímalána til að Reykjaneshöfn geti staðið við skuldbindingar sínar.

Reykjanesbær ber alla ábyrgð á skuldum og skuldbindingum Reykjaneshafnar samkvæmt 16. gr. hafnarlaga.

Óvissa ríkir um rekstrarhæfi Reykjaneshafnar vegna erfiðrar fjárhagstöðu 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 15,3 milljónum króna og eigið fé félagsins varð neikvætt á árinu og nemur það 3,8 milljónum króna í árslok. Skammtímaskuldir félagsins eru um 347,4 milljónir króna í árslok. Veltufjármunir félagsins í árslok eru um 19,7 milljónir króna og veltufjárlutfall félagsins því einungis 0,06. Handbært fé frá rekstri félagsins á árinu 2014 nam 42,3 milljónum króna. Miðað við óbreyttar rekstrarforsendur þá getur rekstur félagsins ekki staðið undir afborgunum skulda næstu 12 mánuði nema til komi aukið lánsfé eða eigið fé. Til að rekstur félagsins geti staðið undir sér þyrftu tekjur að hækka verulega. Það er því ljóst að ákveðin óvissa ríkir um rekstrarhæfi félagsins en ársreikningurinn er settur fram miðað við að rekstrarhæfi sé til staðar.

Reykjanesbær ábyrgist að fullu skuldbindingar félagsins við Íbúðalánasjóð vegna þeirra íbúða sem bæjarsjóður lagði félaginu til við stofnun Fasteigna Reykjanesbæjar ehf. Þessar skuldir nema í árslok 2014 um 1.349 milljónum króna.

Skýringar

28. Kennitölur

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

Rekstur:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2014	Fjárhags- áætlun 2014	2014	Fjárhags- áætlun 2014
Skatttekjur	63,15%	66,36%	37,78%	40,54%
Framlög jöfnunarsjóðs	18,46%	16,07%	11,19%	9,91%
Skatttekjur samtals.....	81,61%	82,44%	48,98%	50,45%
Aðrar tekjur	18,39%	17,56%	51,02%	49,55%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	47,40%	48,71%	29,59%	31,45%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	5,01%	2,85%	3,47%	1,30%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	47,49%	46,35%	50,75%	49,52%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	(0,03%)	2,08%	16,11%	17,72%
Afskriftir.....	3,65%	3,42%	7,43%	6,42%
Rekstrargjöld samtals.....	103,68%	101,34%	91,32%	88,70%
Fjármagnsliðir, nettó.....	(44,13%)	(7,62%)	(15,71%)	(15,85%)
Óvenjulegir liðir.....	(1,13%)	0,00%	(0,68%)	0,00%
Tekjuskattur.....	0,00%	0,00%	(0,74%)	(0,77%)
Hlutdeild minnihluta.....	0,00%	0,00%	(2,30%)	(2,35%)
Rekstrarniðurstaða.....	(48,94%)	(8,96%)	(10,75%)	(7,67%)

Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2014	Fjárhags- áætlun 2014	2014	Fjárhags- áætlun 2014
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	533	533	528	529
Aðrar tekjur.....	120	113	550	519
Rekstrartekjur samtals.....	654	646	1.078	1.048
Rekstrargjöld.....	(678)	(655)	(984)	(929)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(288)	(49)	(169)	(166)
Óvenjulegir liðir.....	(7)	0	(7)	0
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt og hlutdeild minnihluta.....	(320)	(58)	(83)	(48)
Tekjuskattur.....	0	0	(8)	(8)
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	(25)	(25)
Rekstrarniðurstaða ársins	(320)	(58)	(116)	(80)

Í þúsundum króna á íbúa:

Efnahagur:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Eignir.....	1.738	2.176	3.228	3.299
Eigið fé.....	145	477	495	516
Lífeyrisskuldbindingar.....	230	208	261	235
Skuldir án skuldbindinga.....	1.363	1.490	2.393	2.470

Sjóðstreymi:

Handbært fé frá rekstri.....	48,4	55,5	145,8	155,7
------------------------------	------	------	-------	-------

Skýringar

28. Kennitölur (framhald)

Aðrar lykiltölur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2014	Fjárhags- áætlun 2014	2014	Fjárhags- áætlun 2014
Rekstur:				
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir / tekjur.....	-0,03%	2,08%	16,11%	17,72%
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti / tekjur.....	-3,68%	-1,34%	8,68%	11,30%
Rekstrarniðurstaða / tekjur.....	(48,94%)	(8,96%)	(10,75%)	(7,67%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	(2.740)	200.970	2.591.228	2.770.970
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti (EBIT).....	(359.181)	(129.030)	1.396.840	1.766.717
Rekstrarniðurstaða.....	(4.773.402)	(864.240)	(1.728.450)	(1.199.013)

Efnahagur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	0,39	0,61	1,12	1,15
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	8,32%	21,93%	15,33%	15,65%
Skuldaviðmið skv. reglugerð 502/2012.....	228,09%	235,10%	232,67%	248,49%
Skuldahlutfall.....	243,78%	263,15%	253,60%	271,41%

Fimm ára yfirlit bæjarsjóðs:

Íbúaföldi:	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2011	Árið 2010
Í ársbyrjun.....	14.527	14.231	14.137	14.091	14.081
Breyting á árinu.....	397	296	94	46	10
Í árslok.....	14.924	14.527	14.231	14.137	14.091

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur	61,58%	61,36%	62,20%	59,17%	66,09%
Framlög jöfnunarsjóðs	18,46%	16,52%	15,82%	16,13%	13,61%
Lóðarleiga.....	1,58%	1,61%	1,57%	1,41%	1,86%
Skatttekjur samtals.....	81,61%	79,49%	79,59%	76,71%	81,55%
Aðrar tekjur	18,39%	20,51%	20,41%	23,29%	18,45%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	47,40%	44,35%	43,96%	39,65%	45,30%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	5,01%	3,27%	2,16%	3,04%	1,19%
Annar rekstrarkostnaður.....	47,61%	47,42%	43,66%	38,80%	48,65%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	(0,03%)	4,96%	10,21%	18,50%	4,86%
Afskriftir.....	3,65%	3,65%	3,79%	3,29%	3,85%
Rekstrargjöld samtals.....	103,68%	98,69%	93,58%	84,79%	98,99%
Fjármagnsliðir, nettó.....	(44,13%)	(7,07%)	1,72%	(14,83%)	7,84%
Óvenjulegir liðir.....	(1,13%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Rekstrarniðurstaða.....	(48,94%)	(5,76%)	8,14%	0,38%	8,85%

Skýringar

28. Kennitölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2011	Árið 2010
Rekstur:					
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	533	513	487	480	418
Aðrar tekjur.....	120	132	125	146	95
	<u>654</u>	<u>645</u>	<u>611</u>	<u>626</u>	<u>513</u>
Laun og launatengd gjöld.....	310	286	269	248	232
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	33	21	13	19	6
Annar rekstrarkostnaður.....	335	330	290	263	269
Fjármagnsliðir, nettó.....	288	46	(10)	93	(40)
Aðrir liðir.....	7	0	0	0	0
	<u>973</u>	<u>683</u>	<u>561</u>	<u>624</u>	<u>468</u>
Rekstrarniðurstaða.....	<u>(320)</u>	<u>(37)</u>	<u>50</u>	<u>2</u>	<u>45</u>
Efnahagur:	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2011	Árið 2010
Eignir.....	1.738	2.176	2.094	2.305	2.505
Eigið fé.....	145	477	525	478	478
Lífeyrisskuldbindingar.....	230	208	196	190	176
Skuldir án skuldbindinga.....	1.363	1.490	1.373	1.637	1.851
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	48,4	55,5	21,1	4,1	13,1
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall.....	0,39	0,61	1,04	0,50	0,47
Eiginfjárhlutfall.....	8,32%	21,93%	25,07%	20,76%	19,07%

Skýringar

29. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2014 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og að viðbættum viðaukum við fjárhagsáætlun. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Bæjarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án jöfnunarsjóðs.....	6.230.000	170.000	6.400.000	6.230.000	110.000	6.340.000
Framlag jöfnunarsjóðs.....	1.350.000	200.000	1.550.000	1.350.000	200.000	1.550.000
Aðrar tekjur.....	1.983.665	(290.000)	1.693.665	8.234.992	(486.900)	7.748.092
	<u>9.563.665</u>	<u>80.000</u>	<u>9.643.665</u>	<u>15.814.992</u>	<u>(176.900)</u>	<u>15.638.092</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	4.476.115	221.400	4.697.515	4.567.142	351.400	4.918.542
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	200.000	75.000	275.000	204.000	0	204.000
Annar rekstrarkostnaður.....	4.107.180	363.000	4.470.180	7.514.580	230.000	7.744.580
	<u>8.783.295</u>	<u>659.400</u>	<u>9.442.695</u>	<u>12.285.722</u>	<u>581.400</u>	<u>12.867.122</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	780.370	(579.400)	200.970	3.529.270	(758.300)	2.770.970
Afskriftir.....	330.000	0	330.000	1.032.088	(27.835)	1.004.253
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	450.370	(579.400)	(129.030)	2.497.182	(730.465)	1.766.717
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(427.000)	(308.210)	(735.210)	(2.106.150)	(372.775)	(2.478.925)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta	23.370	(887.610)	(864.240)	391.032	(1.103.240)	(712.208)
Tekjuskattur.....	0	0	0	(119.844)	0	(119.844)
Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta	23.370	(887.610)	(864.240)	271.188	(1.103.240)	(832.052)
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	(366.961)	0	(366.961)
Rekstrarniðurstaða	<u>23.370</u>	<u>(887.610)</u>	<u>(864.240)</u>	<u>(95.773)</u>	<u>(1.103.240)</u>	<u>(1.199.013)</u>

Skýringar

30. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2014 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og að viðbættum viðaukum við fjárhagsáætlun. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Bæjarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins.....	23.370	(887.610)	(864.240)	(95.773)	(1.103.240)	(1.199.013)
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Söluþap (-hagnaður) eigna.....	(40.097)	0	(40.097)	(40.097)		(40.097)
Söluhagnaður hlutabréfa.....	0	103.482	103.482	0	319.889	319.889
Reiknaðar afskriftir.....	330.000	0	330.000	1.032.088	(27.835)	1.004.253
Verðbætur og gengismunur.....	181.602	132.969	314.571	997.843	(216.667)	781.176
Hlutd.tekjur að frádr. arði.....	0	0	0	150.300	(150.300)	0
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	275.000	0	275.000	279.000	64.000	343.000
Aðrar breytingar.....	0	0	0	331.163	(459.913)	(128.750)
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	0	366.961	366.961
Veltufé frá (til) rekstrar	769.875	(651.159)	118.716	2.654.524	(1.207.105)	1.447.419
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum						
Birgðir, (hækkun) lækkun.....	0	0	0	(50.000)	788	(49.212)
Óinnh. tekjur, (hækkun) lækkun.....	200.000	(200.000)	0	244.015	(200.072)	43.943
Skammt.kröfur, (hækkun) lækkun.....	(37.200)	0	(37.200)	(39.133)	(449)	(39.582)
Skammt.skuldir, (hækkun) lækkun.....	72.514	(75.555)	(3.041)	142.401	24.539	166.940
Eigin fyrirtæki, breyting.....	(181.370)	181.370	0	0	0	0
Afborganir skuldbindinga.....	0	(101.911)	(101.911)	0	(101.911)	(101.911)
Handbært fé frá (til) rekstrar	823.819	(847.255)	(23.436)	2.951.807	(1.484.210)	1.467.597
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfest í varanl. rekstrarfj.....	(900.000)	300.000	(600.000)	(1.684.000)	(35.000)	(1.719.000)
Söluverð seldra varanl. rekstrarfj.....	85.000	(85.864)	(864)	85.000	0	85.000
Eignarhlutar í félögum, breyting.....	0	(1.307.523)	(1.307.523)	0	1.520.429	1.520.429
Langtímakröfur breyting.....	0	142.421	142.421	0	142.421	142.421
Langtímakr v eigin fyrirtæki, breyting....	0	2.406.971	2.406.971	0	0	0
Afborgun skuldabréfa.....	14.875	(14.875)	0	691	(691)	0
Víkjandi lán nýtt.....	(200.000)	200.000	0	(200.000)	200.000	0
Fjárfestingarhreyfingar	(1.000.125)	1.641.130	641.005	(1.798.309)	1.827.159	28.850
Fjármögnunarhreyfingar						
Rekstrarlán, breyting.....	(195.502)	33.887	(161.615)	(183.502)	17.808	(165.694)
Fjármagnstekjuskattur.....	(176.000)	176.000	0	(176.000)	176.000	0
Greiddur arður.....	0	0	0	(300.000)	150.000	(150.000)
Nýjar langtímaskuldir.....	400.000	(509.070)	(109.070)	713.000	(9.189)	703.811
Afborganir langtímalána.....	(670.203)	(218.868)	(889.071)	(1.443.391)	83.989	(1.359.402)
Niðurgreiðsla skuldbindinga.....	(75.000)	75.000	0	(75.000)	75.000	0
Millifert milli A og B hluta.....	0	434.070	434.070	0	0	0
Eigin fyrirtæki, breyting.....	0	182.570	182.570	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(716.705)	173.589	(543.116)	(1.464.893)	493.608	(971.285)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	(893.011)	967.464	74.453	(311.395)	836.557	525.162
Handbært fé í ársbyrjun.....	1.437.343	(1.421.598)	15.745	2.938.937	(1.161.370)	1.777.567
Handbært fé í árslok.....	544.332	(454.134)	90.198	2.627.542	(324.813)	2.302.729