

Reykjanesbær

Ársreikningur

2013

Reykjanesbær
Tjarnargötu 12
230 Reykjanesbæ
kt. 470794-2169

Reykjanesbær

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðra endurskoðenda	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 14.892,9 milljón króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir a og b hluta. Rekstrartekjur a-hluta námu um 9.376,2 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins námu um 4.261,8 milljónum króna en starfsmannafjöldi sveitarfélagsins nam 688 stöðugildum í árslok.

Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir og fjármagnsliði nam 465,2 milljónum króna en að teknu tilliti til þeirra liða er rekstrarniðurstaða neikvæð um 539,7 milljónir króna. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi a og b hluta fyrir afskriftir og fjármagnsliði nam 2.621,4 milljónum króna en að teknu tilliti til þeirra liða var niðurstaðan neikvæð um 973 milljónir króna.

Heildareignir sveitarfélagsins í samanteknum ársreikningi námu 47.918,7 milljónum króna og heildareignir bæjarsjóðs námu um 31.605,5 milljónum króna í árslok 2013. Heildarskuldir og skuldbindingar í samanteknum ársreikningi námu um 40.421,6 milljónum króna og í ársreikningi bæjarsjóðs um 24.673,7 milljónum króna í árslok 2013. Eigið fé í samanteknum ársreikningi nam um 7.497,1 milljón króna og eigið fé bæjarsjóðs nam um 6.931,8 milljónum króna í árslok 2013.

Íbúafjöldi Reykjanesbæjar í lok árs 2013 var 14.527 og fjölgaði um tæp 2,1% frá fyrra ári.

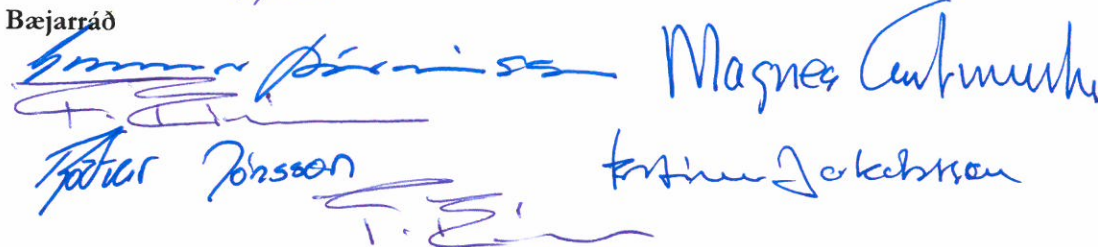
Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2013 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Reykjanesbær, 10. apríl 2014

Bæjarstjóri



Bæjarráð

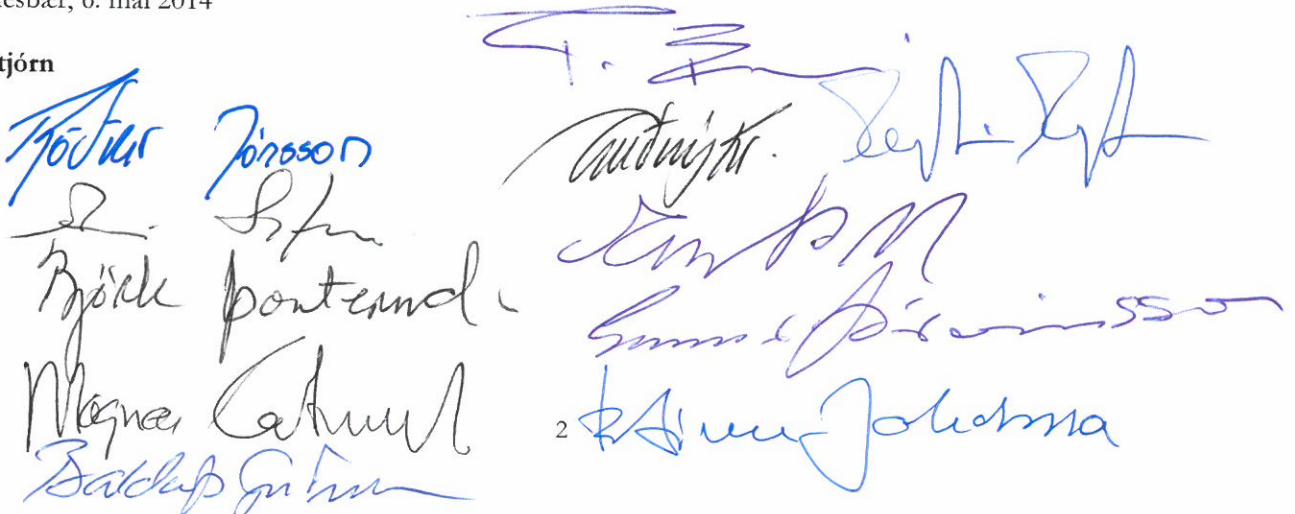


Magnea Antunnes
Kristinn Jakobsson

Bæjarstjórn Reykjanesbæjar staðfestir hér með ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2013 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 6. maí 2014

Bæjarstjórn



Kristinn Jakobsson
Magnea Antunnes
Kristinn Jakobsson

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Reykjanesbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2013. 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 álitum sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum síðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáist um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaradgerða 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 endurskoðunaradgerðir, 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 2013, efnahag þess 31. desember 2013 og breytingu á handbæru fé á árinu 2013, 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 og því sem fram kemur í skýringu nr. 12 um óvissu um virði langtímakröfu á Fagfjárfestingasjóðinn ORK. Einnig viljum við vekja athygli á skýringu nr. 27 þar sem meðal annars er fjallað um fjárhagslega stöðu Reykjanesbæjar.

Reykjanesbær, 6. maí 2014

Deloitte ehf.


Anna Birgitta Geirfinnsdóttir
endurskoðandi


Helga Erla Albertsdóttir
endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
		2013	Áætlun	2012	2013	Áætlun	2012
Rekstrartekjur	3						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs		5.904.325	5.924.620	5.548.813	5.846.227	5.924.620	5.469.043
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga		1.548.763	1.350.000	1.376.105	1.548.763	1.350.000	1.376.105
Þjónustutekjur		1.894.543	1.357.275	1.760.705	7.185.663	6.568.723	6.803.478
Eignatekjur		15.590	15.000	15.422	297.208	273.300	257.624
Söluhagnaður fastafjármuna		12.975	367.000	0	15.058	367.000	4.848
		<u>9.376.196</u>	<u>9.013.895</u>	<u>8.701.045</u>	<u>14.892.920</u>	<u>14.483.643</u>	<u>13.911.098</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	4.158.574	3.987.565	3.825.086	4.261.658	4.069.113	3.916.839
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	17	306.537	325.000	188.121	353.088	330.162	280.291
Vöru- og þjónustukaup		2.886.153	2.410.060	2.380.491	6.065.056	5.654.918	5.492.386
Styrkir og framlög		1.559.720	1.398.065	1.371.865	1.559.720	1.398.065	1.371.865
Sölutap fastafjármuna		0	0	46.944	32.017	0	46.944
		<u>8.910.985</u>	<u>8.120.690</u>	<u>7.812.507</u>	<u>12.271.540</u>	<u>11.452.258</u>	<u>11.108.325</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		465.211	893.205	888.539	2.621.381	3.031.385	2.802.773
Afskriftir	7,8	342.025	300.000	329.927	1.048.781	1.013.203	1.020.669
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		123.186	593.205	558.612	1.572.600	2.018.182	1.782.104
Fjármunatekjur	5	533.065	598.000	495.548	183.728	331.251	283.430
Fjármagnsgjöld	5	(1.195.980)	(1.168.000)	(346.235)	(2.381.174)	(2.517.887)	(2.288.881)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta		(539.729)	23.205	707.925	(624.847)	(168.454)	(223.347)
Tekjuskattur	18	0	0	0	(118.823)	(74.710)	(63.009)
Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta		(539.729)	23.205	707.925	(743.669)	(243.164)	(286.356)
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	(229.303)	(221.414)	(146.796)
Rekstrarniðurstaða		<u>(539.729)</u>	<u>23.205</u>	<u>707.925</u>	<u>(972.972)</u>	<u>(464.578)</u>	<u>(433.152)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Leigðar eignir	7	8.946.324	8.787.911	8.497.155	8.787.911
Fasteignir og byggingarland	7	5.125.089	3.876.299	10.230.482	8.428.348
Götur og veitukerfi	7	2.540.903	2.432.745	19.403.799	18.753.186
Hafnarmannvirki	7	0	0	2.115.219	2.152.296
Aðrar eignir	7	161.930	31.710	300.910	111.934
Efnisbirgðir	13	0	0	130.261	130.261
		<u>16.774.247</u>	<u>15.128.666</u>	<u>40.677.826</u>	<u>38.363.936</u>
Óefnislegar eignir					
Óefnislegar eignir	8	0	0	496.642	513.197
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>496.642</u>	<u>513.197</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhl. í hlutdeildar- og dótturfélögum	9	7.076.434	6.973.477	0	0
Eignarhlutir í öðrum félögum	9	351.707	365.617	362.700	376.611
Skuldabréfaeign	10	3.618	3.891	3.618	3.891
Langtímakröfur á eigin félög	11	3.264.132	2.895.385	0	0
Langtímakröfur	12	1.969.978	1.969.978	1.969.978	1.969.978
		<u>12.665.869</u>	<u>12.208.348</u>	<u>2.336.297</u>	<u>2.350.479</u>
Fastafjármunir		<u>29.440.115</u>	<u>27.337.014</u>	<u>43.510.765</u>	<u>41.227.612</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur					
Birgðir	13	0	0	217.657	211.693
Óinnheimtar tekjur	14	1.298.803	1.184.836	2.090.497	1.878.102
Aðrar peningalegar eignir	15	171.733	147.038	179.826	172.324
Kröfur á tengd félög	24	521.744	533.374	0	152.710
Næsta árs afborganir skuldabréfaeignar	10-11	157.341	592.412	142.421	578.649
		<u>2.149.621</u>	<u>2.457.660</u>	<u>2.630.400</u>	<u>2.993.478</u>
Handbært fé					
Bankainnstæður og sjóður.....	15	15.745	11.247	1.777.569	1.084.159
		<u>15.745</u>	<u>11.247</u>	<u>1.777.569</u>	<u>1.084.159</u>
Veltufjármunir		<u>2.165.366</u>	<u>2.468.907</u>	<u>4.407.969</u>	<u>4.077.637</u>
Eignir		<u>31.605.481</u>	<u>29.805.921</u>	<u>47.918.734</u>	<u>45.305.249</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	2,7				

31. desember 2013

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Eigið fé					
Eigið fé	16	6.931.802	7.471.531	4.224.648	4.783.163
		6.931.802	7.471.531	4.224.648	4.783.163
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	3.272.483	2.971.373
		6.931.802	7.471.531	7.497.131	7.754.536
Skuldir og skuldbindingar					
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	17	3.023.779	2.794.314	3.417.242	3.141.226
Tekjuskattsskuldbinding	18	0	0	1.115.573	843.448
		3.023.779	2.794.314	4.532.815	3.984.674
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	19	2.566.218	2.852.202	16.405.944	16.070.393
Fjármagnstekjuskattur	20	527.907	703.878	527.907	703.878
Framkvæmdalán	19	913.419	0	913.419	0
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	21	0	0	556.303	534.625
Leigusamningar.....	22	14.110.417	13.618.433	13.659.934	13.618.433
		18.117.961	17.174.513	32.063.508	30.927.328
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir.....		511.615	735	550.107	36.267
Viðskiptaskuldir	23	453.153	277.600	778.964	665.393
Skuldir við tengd félög.....	24	853.221	652.132	72	72
Aðrar skammtímaskuldir.....	23	976.754	773.800	1.133.387	955.158
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	21	0	0	79.769	72.523
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....	23	737.198	661.298	1.282.980	909.298
		3.531.940	2.365.564	3.825.280	2.638.710
Skuldir og skuldbindingar		24.673.679	22.334.391	40.421.603	37.550.713
Eigið fé og skuldir		31.605.481	29.805.921	47.918.734	45.305.249

Ábyrgðir og veðsetningar 25

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
		2013	Áætlun	2012	2013	Áætlun	2012
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins		(539.729)	23.205	707.925	(972.972)	(464.578)	(433.152)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé:							
Afskriftir	7,8	342.025	300.000	329.927	1.048.781	1.013.203	1.020.669
Aðrar afskriftir		18.920	0	(79.122)	14.616	0	387.269
Afskrift hlutabréfaeignar		0	0	526.000	0	0	526.000
Reikningshaldsleg afskrift hlutabréfa		0	0	85.000	0	0	85.000
Sölutap (-hagn) varanlegra rekstrarfjárm		(16.760)	45.000	46.944	13.174	45.000	42.097
Sölutap (-hagnaður) hlutabréfa		4.526	0	0	4.526	0	0
Verðbætur, gengismunur og skuldb. vaxta		296.848	560.581	57.948	1.279.116	1.187.379	887.335
Eftirgjöf skulda		0	0	0	(22.880)	0	0
Innlausn affalla skuldabréfaeignar		0	0	(426.235)	0	0	(426.235)
Afföll langtímakröfu og innlausn		0	0	283.032	0	0	283.032
Breyting leigusaminga		0	0	(1.361.445)	0	0	(1.361.445)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	17	306.537	320.000	188.121	353.088	325.162	280.291
Breyting tekjuskattskuldbindinga		0	0	0	118.823	0	63
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	229.303	221.414	146.796
Hreint veltufé frá rekstri		412.366	1.248.786	358.095	2.065.574	2.327.580	1.437.720
Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda:							
Birgðir, lækkun (hækkun)		0	0	0	(2.496)	(7.091)	1.654
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)		(131.318)	(90.000)	197.899	(217.311)	(94.931)	201.272
Aðrar skammtíma-, lækkun (hækkun)		(26.863)	42.326	108.672	133.559	54.946	219.035
Skammtímaskuldir, lækkun (hækkun)		339.733	974	158.981	282.512	51.646	(459.926)
Skammtímalíðir á b - hluta fyrirtæki		212.718	(141.224)	(524.034)	0	0	0
Handbært fé frá rekstri		806.637	1.060.862	299.613	2.261.838	2.332.150	1.399.756
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfest í varanlegum rekstrarfjármunum	7	(1.579.933)	(160.000)	(607.656)	(2.130.277)	(968.586)	(1.139.230)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir	7	20.160	0	96.475	35.356	0	102.534
Fjárfesting og sala á eignarhl. í félögum		(92.972)	(80.000)	64	(92.972)	(80.000)	64
Ný skuldabréfaeign		(151.816)	0	(854.315)	0	0	0
Afb. skuldabréfa frá B hluta fyrirtækjum		14.266	13.498	13.160	0	0	0
Sala og afborganir skuldabréfaeignar	10	466.973	0	3.481.183	466.973	1.031	3.481.183
		(1.323.322)	(226.502)	2.128.912	(1.720.920)	(1.047.555)	2.444.551
Fjármögnunarhreyfingar							
Skammtímalán		510.881	195.502	(246.096)	513.841	208.704	(250.642)
Greiddur arður		0	0	0	(99.755)	(120.629)	(99.755)
Fjármagnstekjuskattur		(137.197)	0	(137.197)	(137.197)	0	(137.197)
Nýjar langtímaskuldir		913.419	0	0	1.022.419	221.400	179.260
Afborganir langtímaskulda		(688.847)	(684.444)	(1.965.349)	(1.083.064)	(858.148)	(2.852.680)
Niðurgreiðsla lífeyrisskuldbindinga		(77.072)	(70.000)	(74.327)	(77.072)	(70.000)	(74.327)
Skuldir við B hluta félög		0	0	0	0	(67.206)	0
		521.183	(558.942)	(2.422.969)	139.170	(685.879)	(3.235.342)
Hækkun handbærs fjár		4.498	275.418	5.555	680.089	598.716	608.965
Handbært fé frá nýjum B hluta félögum		0	0	0	13.322	0	142
Handbært fé í upphafi árs		11.247	1.238.303	5.692	1.084.158	2.174.160	475.051
Handbært fé í lok árs		15.745	1.513.721	11.247	1.777.569	2.772.876	1.084.159

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

Aðrar skýringar sjóðstreymis

	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
	2013	Áætlun	2012	2013	Áætlun	2012
Hreyfingar án greiðsluáhrifa						
Fastafjármunir, kaup.....	0	(700.000)	0	0	(700.000)	0
Langtímalán vegna fastafjármuna.....	0	700.000	0	0	700.000	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Nýjar leigðar eignir.....	411.072	0	0	0	0	0
Nýjir leigusamningar.....	(411.072)	0	0	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir.....	0	0	0	86.000	0	0
Uppgreiðsla langtímalána.....	0	0	0	(73.115)	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>12.885</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Skuldabréfacign Reykjaneshöfn.....	0	(934.458)	0	0	0	0
Skammtímakröfur á B-hluta félög.....	0	65.618	0	0	0	0
Langtímakrafa bankainnistæður.....	0	800.000	0	0	0	0
Reiknaðir vextir.....	0	68.840	0	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Leigusamningar - leiga hætt.....	0	48.000	0	0	48.000	0
Leigusamningsskuld.....	0	(48.000)	0	0	(48.000)	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Innheimt skuldabréf.....	0	0	135.593	0	0	135.593
Keyptar fasteignir.....	0	0	(135.593)	0	0	(135.593)
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Langtímakröfur eigin félög.....	0	0	85.355	0	0	0
Skammtímakröfur á B hluta félög.....	0	0	(85.355)	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Uppgreiðsla skuldabréfacignar.....	0	0	6.289.943	0	0	6.289.943
Ný langtímakrafa.....	0	0	(2.814.943)	0	0	(2.814.943)
Aðrar afborganir.....	0	0	6.183	0	0	6.183
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Keypt hlutabréfacign.....	0	0	(7.636)	0	0	(7.636)
Seld hlutabréfacign.....	0	0	100	0	0	100
Keyptir fastafjármunir.....	0	0	(750)	0	0	(750)
Nýtt langtímalán.....	0	0	8.350	0	0	8.350
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>64</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>64</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 fjármögðuð 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., Íslendingur ehf./Útlendingur ehf. og Tjarnargata 12 ehf.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2013 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	
	2013	2012	31.12.2013	31.12.2012
Evra (EUR)	162,38	160,73	158,50	169,80
Bandaríkjadalur (USD)	122,23	125,05	115,03	128,74
Svissneskur franki (CHF)	131,91	133,35	129,19	140,64
Japanskt jen (JPY)	1,2561	1,5696	1,0955	1,4952

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 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 mótreykingur sem mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á reikningsárinu er færð í rekstrarreikning.

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

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 gangvirkis 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 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 þegar þær eru teknar í notkun. 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 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.

Eignir utan efnahags

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

Skýringar

2. Reikningskilaaðferðir (framhald)

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lánað 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 niðurfærslu eigna.

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 lánskjörið sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar til verðlags í árslok eins og lánað 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 efnahagsreikningsins er birt í skýringu nr. 25.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun bæjarfélagsins fyrir árið 2013 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Ekki voru gerðir neindir viðaukar við fjárhagsáætlun sveitarfélagsins vegna ársins 2013.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvar.....	5.054.110	5.000.000	5.054.110	5.000.000
Fasteignaskattur.....	699.477	774.620	641.683	774.620
Lóðarleiga.....	150.737	150.000	150.434	150.000
	5.904.325	5.924.620	5.846.227	5.924.620
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Þjónustuframlag.....	483.226	420.000	483.226	420.000
Framlag vegna fasteignagjalda.....	274.625	240.000	274.625	240.000
Almennt grunnskólaframlag.....	452.932	420.000	452.932	420.000
Framlag vegna málefna fatlaðra.....	221.695	180.000	221.695	180.000
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda.....	82.871	75.000	82.871	75.000
Framlag vegna nýbúa.....	18.240	15.000	18.240	15.000
Framlag vegna tónlistarnáms.....	15.173	0	15.173	0
	1.548.763	1.350.000	1.548.763	1.350.000
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.894.543	1.357.275	7.185.663	6.568.723
Eignatekjur.....	15.590	15.000	297.208	273.300
Söluhagnaður fastafjármuna.....	12.975	367.000	15.058	367.000
	1.923.108	1.739.275	7.497.930	7.209.023
Rekstrartekjur samtals.....	9.376.196	9.013.895	14.892.920	14.483.643
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		14,48%		
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,30%		
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og annað húsnæði.....		1,65%		
Fasteignaskattar - opinberar byggingar.....		1,32%		

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Laun.....	3.435.592	3.270.982	3.521.925	3.346.222
Launatengd gjöld.....	722.982	716.583	739.732	722.891
Laun og launatengd gjöld samtals.....	4.158.574	3.987.565	4.261.658	4.069.113
Stöðugildi að meðaltali á árinu 2013.....	680		687,5	
Stöðugildi að meðaltali á árinu 2012.....	649		646,8	
Starfsmannafjöldi í árslok 2013.....	797		805	
Starfsmannafjöldi í árslok 2012.....	761		768	

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 51,9 milljónum króna á árinu 2013 en 49,5 milljónum króna árið 2012.

Laun og þóknanir til stjórnenda B-hluta félaga námu um 23,4 milljónum króna á árinu 2013 en 23,1 milljón króna árið 2012.

Skýringar

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Vaxta og verðbótatekjur langtímakrafna.....	309.993	245.000	51.964	55.000
Vaxtatekjur aðrar.....	54.116	33.000	163.069	85.622
Aðrar fjármunatekjur, þ.m.t. arður.....	223.772	400.000	23.527	270.629
Fjármagnstekjuskattur af arði og söluhagnaði hlutabréfa.....	(54.816)	(80.000)	(54.833)	(80.000)
	<u>533.065</u>	<u>598.000</u>	<u>183.728</u>	<u>331.251</u>
Vextir og verðbætur langtímalána	(1.104.566)	(1.088.000)	(2.311.050)	(2.437.887)
Gengismunur langtímalána	0	0	(203)	0
Önnur vaxtagjöld.....	(86.888)	(80.000)	(88.276)	(80.000)
Eftirgjöf skulda.....	0	0	22.880	0
Sölutap hlutabréfa.....	(4.526)	0	(4.526)	0
	<u>(1.195.980)</u>	<u>(1.168.000)</u>	<u>(2.381.174)</u>	<u>(2.517.887)</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	<u>(662.915)</u>	<u>(570.000)</u>	<u>(2.197.447)</u>	<u>(2.186.636)</u>

6. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....	0	7.619.692	7.619.692	7.385.000
Félagsþjónusta.....	1.969.612	863.749	(1.105.864)	(953.620)
Fræðslu- og uppeldismál.....	4.265.098	299.802	(3.965.297)	(3.868.595)
Meningarmál.....	338.792	30.752	(308.040)	(284.465)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	945.843	226.571	(719.273)	(683.429)
Brunamál og almannavarnir.....	145.726	0	(145.726)	(145.800)
Hreinlætismál.....	244.678	265.490	20.812	18.800
Skipulags- og byggingarmál.....	108.743	10.922	(97.821)	(111.200)
Umferðar- og samgöngumál.....	307.722	79.358	(228.364)	(230.000)
Umhverfismál.....	125.331	48	(125.283)	(114.500)
Atvinnumál.....	130.404	29.527	(100.877)	(74.000)
Sameiginlegur kostnaður.....	647.460	56.497	(590.963)	(619.190)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	229.465	0	(229.465)	(250.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	308.547	683.323	374.776	325.000
Aðalsjóður samtals.....	<u>9.767.420</u>	<u>10.165.729</u>	<u>398.309</u>	<u>394.001</u>
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	1.762.955	912.799	(850.156)	(259.146)
Þjónustustöð.....	148.387	60.506	(87.881)	(111.650)
Innri færslur A hluta.....	(1.229.773)	(1.229.773)	0	0
Bæjarsjóður samtals.....	<u>10.448.989</u>	<u>9.909.261</u>	<u>(539.729)</u>	<u>23.205</u>

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

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta stofnanir:				
Fráveita Reykjanesbæjar.....	154.001	309.176	155.175	123.000
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.....	332.247	233.137	(99.110)	(155.000)
HS Veitur hf.....	4.494.705	5.160.465	665.760	458.938
Reykjaneshöfn.....	870.794	220.291	(650.503)	(510.634)
Tjarnargata 12 ehf.....	105.744	90.963	(14.781)	0
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.....	23.737	4.756	(18.981)	(16.700)
Víkingsheimar.....	60.422	48.555	(11.867)	(12.800)
	<u>6.041.651</u>	<u>6.067.343</u>	<u>25.692</u>	<u>(113.196)</u>
Arður frá dótturfélögum.....	0	(200.245)	(200.245)	(153.173)
Hlutdeild minnihluta.....	229.331	28	(229.303)	0
Afskrift yfirverðs vegna eignarhlutar í HS Veitum hf.....	30.701	0	(30.701)	(221.414)
Bakferð viðskipti vegna leigusamninga og leigðra eigna.....	(1.313)	0	1.313	0
Innri færslur.....	(699.740)	(699.740)	0	0
	<u>16.049.620</u>	<u>15.076.648</u>	<u>(972.972)</u>	<u>(464.578)</u>

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Bæjarsjóður

	Leigðar eignir	Fasteignir, lóðir og lendum	Götur og veitukerfi	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2013.....	8.787.911	3.876.299	2.432.745	31.710	15.128.666
Viðbót á árinu.....	411.072	1.275.806	163.225	140.902	1.991.005
Selt á árinu	0	(3.400)	0	0	(3.400)
Afskrifað á árinu	(252.659)	(23.616)	(55.067)	(10.683)	(342.025)
Bókfært verð 31.12.2013.....	<u>8.946.324</u>	<u>5.125.089</u>	<u>2.540.903</u>	<u>161.930</u>	<u>16.774.247</u>

Samantekið

	Leigðar eignir	Fasteignir og leigðar eignir	Götur og veitukerfi	Hafnar- mannvirki	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2013.....	8.787.911	8.428.348	18.753.186	2.152.296	111.934	38.233.675
Bókfært verð 1.1.2013 leiðr milli liða.....	0	(54.881)	(2.236)	0	57.117	0
Breyting B hluta félaga vegna fyrra árs....	0	0	663.787	1.197	(153)	664.831
Eignir frá Tjarnargötu 12 ehf.....	0	588.338	0	0	0	588.338
Endurmat á árinu / álit 2.....	0	30.671	0	0	0	30.671
Bakfærsla sérstaks endurmats.....	0	(26.275)	0	0	0	(26.275)
Viðbót á árinu.....	411.072	1.366.151	592.861	3.904	167.361	2.541.349
Selt á árinu	0	(3.400)	0	0	(228)	(3.628)
Afskrifað á árinu	(252.659)	(98.470)	(603.799)	(42.177)	(35.121)	(1.032.226)
Innri færslur - leigðar eignir.....	(449.169)	0	0	0	0	(449.169)
Bókfært verð 31.12.2013.....	<u>8.497.155</u>	<u>10.230.482</u>	<u>19.403.799</u>	<u>2.115.219</u>	<u>300.910</u>	<u>40.547.565</u>

7. Varanlegir fastafjármunir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingamat fasteigna sveitarfélagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteigna- mat	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Bæjarsjóður			
Tónlistarskólar.....	30.710	86.800	13.719
Gæsluvellir.....	28.160	43.550	7.413
Iðnaðar- og sérhæfð húsnæði og aðrar eignir.....	600.542	1.292.200	801.603
Hjúkrunarheimili og Hljómahöll.....			1.489.299
Byggingaland.....			152.781
Leigðar eignir.....	5.211.003	13.209.860	8.946.324
Lóðir og lendur skv álitu 2.....			2.660.273
	5.870.415	14.632.410	14.071.414
Samantekið			
Fasteignir Bæjarsjóðs sbr. skýringu hér að ofan	5.870.415	14.632.410	14.071.414
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.	3.089.020	5.006.200	2.902.267
Framkvæmdasjóður aldraðra Reykjanesbæ	96.150	272.050	40.998
HS Veitur hf.....	1.303.000	12.087.000	501.224
Reykjaneshöfn	34.355	89.050	28.042
Tjarnargata 12 ehf.....	511.348	1.147.200	560.000
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.....	204.170	480.500	190.874
Víkingaheimar.....	230.500	411.850	369.996
Lóðir og lendur skv álitu 2.....			511.992
Innri færslur - leigðar eignir.....			(449.169)
	11.338.958	34.126.260	18.727.637

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 775 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 hófust við afhendingu sem fór fram í mars 2014.

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

HS Veitur hf. leiðrétt virðisrýmun

Á árinu 2008 voru fastafjármunir Hitaveitu Suðurnesja hf., fyrir uppskiptingu í HS Orku hf. og HS Veitur hf., endurmetnir og mynduðu hinir endurmetnu varanlegu rekstrarfjármunir stofnefnahag fyrirtækjanna við stofnun þeirra þann 1. desember 2008. Í ljósi ástands efnahagsmála í árslok 2008, var ákveðið að færa niður varanlega rekstrarfjármuni HS Veitna hf., um 900 milljónir króna af varfærnisástæðum sem eftir á að hyggja áttu sér ekki stoð. Virðisrýmunin var færð áður en bókhaldslegum og stjórnunarlegum aðskilnaði félaganna lauk í árslok 2008. Í ársreikningi 2013 hefur þetta verið leiðrétt og hækka því eignir vatnsveitu og raforkudreifingar um 663,8 milljónir króna, í árslok 2012, að teknu tilliti til afskrifta og rýmunar eigna. Nettó breytingin að teknu tilliti til áhrif á tekjuskattsskuldbindingu er færð í gegnum eigið fé þar sem framangreind virðisrýmun í árslok 2008 fór ekki í gegnum rekstur HS Veitna hf.

Skýringar

8. Óefnislegar eignir

	Samantekið	
	Nýtingar- réttur	Samtals
Stofnverð í ársbyrjun.....	579.070	579.070
Afskrifað áður	(65.873)	(65.873)
Bókfært verð í ársbyrjun.....	513.197	513.197
Afskrifað á árinu	(16.555)	(16.555)
Bókfært verð í árslok.....	496.642	496.642

Nýtingarréttur

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

9. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

	Hlutdeild	Nafnverð	Bæjarsjóður		Samantekið
			31.12.2013	31.12.2013	
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
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.....	100,00%	100.000	98.920		0
Íslendingur ehf.....	99,76%	101.536	109.421		0
Tjarnargata 12 ehf.....	100,00%	7.000	102.957		0
Afskriftarreikningur eignarhluta.....			(183.920)		0
		1.363.165	7.076.434		0
Eignarhlutar í öðrum félögum:					
Atvinnuþróunarfélag Suðurnesja ehf.	30,06%	5.875	59		59
Bláa lónið hf.....	0,13%	600	600		600
Eignarhaldsfélagið Blue R&D ehf.....	100,00%	1.050	0		1.050
Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.....	78,40%	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
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
Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f.	66,25%	129.413	129.413		129.413
Samvinnutryggingar g.t.		2	2		2
Afskriftareikningur eignarhluta			(129.672)		(129.672)
		494.111	351.707		362.700
Eignarhlutar í félögum alls.....			7.428.141		362.700

Samkvæmt lögum um ársreikninga ber að fara niður eignarhluta í félögum ef ljóst þykir að markaðsvirði þeirra sé lægra en kostnaðarverð og ástæður þess eru ekki taldar skammvinnar. Lagt hefur verið í varasjóð 313,6 milljónir króna vegna ætlaðrar virðisryrnunar á eignarhlutum Reykjanesbæjar í félögum.

Skýringar

10. Skuldabréfaeign

Skuldabréfaeign greinist þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Almenn skuldabréfaeign	4.666	5.073	4.666	5.073
Virðing skuldabréfaeign.....	141.373	577.466	141.373	577.466
Næsta árs og gjaldfallin afborgun.....	(142.421)	(578.649)	(142.421)	(578.649)
	3.618	3.891	3.618	3.891

Greining ársins:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Bókfært verð í ársbyrjun.....	582.540	5.991.076	582.540	5.991.076
Ný skuldabréfaeign - Virðing.....	0	550.000	0	550.000
Innleyst afföll.....	0	426.235	0	426.235
Sala og afborganir ársins.....	(466.973)	(6.431.719)	(466.973)	(6.431.719)
Verðbætur ársins.....	30.473	28.801	30.473	28.801
	146.039	564.394	146.039	564.394
Reikningshaldsleg afskrift, breyting.....	0	18.146	0	18.146
	146.039	582.540	146.039	582.540
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	(142.421)	(578.649)	(142.421)	(578.649)
	3.618	3.891	3.618	3.891

Afborganir af skuldabréfaeign dreifast þannig á næstu ár:

Afborganir 2013.....		578.649		578.649
Afborganir 2014.....	142.421	399	142.421	399
Afborganir 2015.....	416	399	416	399
Afborganir 2016.....	416	399	416	399
Afborganir 2017.....	416	399	416	399
Afborganir 2018.....	416	399	416	399
Afborganir síðar	1.954	1.895	1.954	1.895
	146.039	582.540	146.039	582.540

11. Langtímakröfur á eigin félög

Langtímakröfur við B-hluta félög greinist þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Langtímakrafa við Fráveitu Reykjanesbæjar.....	910.831	893.093	0	0
Langtímakrafa á Reykjaneshöfn.....	2.368.220	2.016.685	0	0
	3.279.051	2.909.779	0	0
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	(14.920)	(14.394)	0	0
	3.264.132	2.895.385	0	0

Á árinu 2011 var kröfu Reykjanesbæjar á Reykjaneshöfn breytt í vikjandi 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 færast sem vikjandi lán svo og vaxtagjalddagar bréfsins verði færðir á höfuðstól eins og samningar kveða á um. Heildarlánveiting til hafnarinnar á árinu 2013 nam um 267,8 mkr. en þar af námu vaxtagjalddagar um 116 mkr. Langtímakrafan nemur í árslok um 2.368,2 milljónum króna og kemur til greiðslu á árinu 2027. Eigið fé Reykjaneshafnar er neikvætt um 4.471,5 milljónir króna í árslok 2013 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.

Skýringar

12. Langtímakröfur

Langtímakröfur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013
Langtímakrafa Fjárfestingasjóðurinn ORK.....	1.969.978	1.969.978	1.969.978	1.969.978
	1.969.978	1.969.978	1.969.978	1.969.978

Skuldabréfaeign við Magma Energy Sweden AB var seld á árinu 2012 til Fagfjárfestingasjóðsins ORK. Áætlaðar núvirtar eftirstöðvar söluverðsins í árslok 2012 námu um 1.970 milljónum króna og voru færðar sem langtímakrafa. Gjaldþagi 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. Í bókferðri langtímakröfu þessari hefur ekki verið tekið tillit til álverðs en ef skuldabréfið við Magma væri framreiknað miðað við álverðspröun og áfallna vexti hjá Fagfjárfestingasjóðnum ORK þá væri núvirt virði kröfunnar um 2.458 milljónir króna en vegna varúðarsjónarmiða hefur álverðshækkun ekki verið færð. Ljóst er að ákveðin óvissa er um virði þessarar kröfu.

13. Birgðir

Efnisbirgðir Reykjaneshafnar um 130,3 milljónir króna samanstanda af efnishaug í Helgúvík sem til stendur að selja til Norðurlás í væntanlega flæðigryfju á árinu 2015. Efnisbirgðir Reykjaneshafnar eru því færðar meðal fastafjármuna. Efnisbirgðir HS Veitna hf. námu um 216,9 milljónum króna í árslok 2013 og samanstanda af efnisbirgðum og varahlutum og eru færðar meðal veltufjármuna ásamt birgðum Íslendinga ehf. um 788 þúsund krónur.

14. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Útsvör og aðstöðugjöld:				
Gjöld í innheimtu Sýslumannsins í Keflavík	640.869	574.575	640.869	574.575
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(128.174)	(114.915)	(128.174)	(114.915)
Sýslumaðurinn í Keflavík millireikningur	6.526	7.196	6.526	7.196
Útistandandi staðgreiðsla	416.302	375.314	416.302	375.314
	935.523	842.169	935.523	842.169
Fasteignagjöld:				
Gjöld í gjaldendabókhaldi Bæjarsjóðs	291.935	274.570	291.935	274.570
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(18.615)	(9.153)	(18.615)	(9.153)
	273.320	265.417	273.320	265.417
Aðrar tekjur:				
Gatnagerðargjöld	7.137	19.999	7.137	19.999
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(5.725)	(12.337)	(5.725)	(12.337)
Vistgjöld barna á leikskólum	8.010	10.300	8.010	10.300
Ýmsar tekjur	84.158	61.666	84.158	61.666
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(3.621)	(2.378)	(3.621)	(2.378)
	89.960	77.250	89.960	77.250
Óinnheimtar tekjur Bæjarsjóðs alls.....	1.298.803	1.184.836	1.298.803	1.184.836
Óinnheimtar tekjur annarra félaga.....	0	0	791.694	693.266
Óinnheimtar tekjur alls.....	1.298.803	1.184.836	2.090.497	1.878.102

Óinnheimt útsvör auk dráttarvaxta af þeim kröfum eru niðurfærð 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 fyrirframgreindra krafna. Afskrift þessi nemur 128,2 milljónum króna, sem er um 20% óinnheimts útsvars, aðstöðugjalda og dráttarvaxta. Reikningshaldsleg afskrift útsvara og dráttarvaxta vegna þeirra hækkar um 13,3 milljónir króna á árinu. Reikningshaldsleg afskrift gatnagerðargjalda og fasteignagjalda nemur 24,3 milljónum króna í árslok og hefur hækkað um 2,9 milljónir króna frá fyrra ári. Reikningshaldsleg afskrift vistgjalda og annarra tekna nam í árslok 3,6 milljónum króna og hefur hækkað um 1,2 milljón króna frá fyrra ári. Reikningshaldsleg afskrift er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Reikningshaldsleg afskrift óinnheimtra tekna annarra félaga nemur í árslok 2013 um 143,4 milljónir króna. Lækkun ársins nemur um 17,6 milljónum króna og hefur verið færð til lækkunar á kostnaði. Reikningshaldslegar afskriftir eru byggðar á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Skýringar

15. Aðrar peningalegar eignir

Aðrar skammtímakröfur	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Fyrirframgreidd laun	857	451	857	451
Óbein afskrift fyrirframgreiddra launa	(282)	(282)	(282)	(282)
Viðskiptamenn aðrir	83.003	93.002	83.003	93.002
Viðskiptamenn vegna framfærslulána	10.360	5.539	10.360	5.539
Heimilisþjónusta	1.676	1.878	1.676	1.878
Tónlistarskólakröfur	156	223	156	223
- reikningshaldsleg afskrift viðskiptakrafna	(11.620)	(10.051)	(11.620)	(10.051)
Óinnheimtur endurkræfur virðisaukaskattur	84.552	54.300	85.084	54.300
Greiðslukortafyrirtæki	2.984	1.930	3.136	1.930
Áfallnir vextir	47	50	47	50
Aðrar skammtímakröfur	0	0	7.409	25.286
	171.733	147.038	179.826	172.324

Viðskiptakröfur eru niðurfærðar til að mæta vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu þeirra. Í árslok hefur samtals verið lagt í afskriftasjóð um 11,9 milljónir króna vegna viðskiptakrafna og fyrirframgreiddra launa. Ofangreindir afskriftasjóðir eru færðir til lækkunar á viðkomandi liðum í efnahagsreikningi. Reikningshaldslegar afskriftir vegna annarra krafna hækka um 1,6 milljónir króna á árinu og eru breytingarnar færðar í málaflokk 21, sameiginlegur kostnaður. Reikningshaldslegar afskriftir eru byggðar á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Sjóður	958	61	1.151	101
Bankainnstæður í erlendri mynt	87	94	87	94
Bankainnstæður og peningamarkaðsbréf í íslenskum krónum	14.700	11.092	1.776.330	1.083.964
	15.745	11.247	1.777.569	1.084.159

16. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

Eigið fé	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2013	31.12.2013
Yfirfært frá fyrra ári	7.471.531	4.783.163
Álit 2 - breyting á endurmati ársins 2013.....	0	30.671
Bakfærsla á sérstöku endurmati B hluta félaga.....	0	(21.020)
Hlutdeild í breytingu fyrra árs frá B hluta félaga.....	0	362.530
Áhrif vegna fjárfestingar í B hluta félaga.....	0	40.153
Breytingar vegna B hluta félaga.....	0	2.123
Rekstrarniðurstaða.....	(539.729)	(972.972)
	6.931.802	4.224.648
Greining á eigin fé		
Eigið fé.....		3.080.176
Sérstakur endurmatreikningur B hluta félaga.....		1.144.472
		4.224.648

Skýringar

16. Eigið fé (framhald)

	Samantekið
	31.12.2013
Hlutdeild minnihluta	
Yfirfært frá fyrra ári.....	2.971.373
Hlutdeild minnihluta í breytingu fyrra árs frá B hluta félaga.....	180.596
Breyting á hlutdeild minnihluta vegna B hluta félaga.....	(9.035)
Hlutdeild minnihluta í rekstrarniðurstöðu.....	229.303
Hlutdeild minnihluta í arði.....	(99.755)
	<u>3.272.483</u>

Hlutdeild minnihluta í eigin fé er tilkomin vegna 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 Eftirlaunasjóði 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 3.023,8 milljónum króna í árslok 2013 og hefur þá hækkað um 229,5 milljónir króna frá sama tíma árið áður. Gjaldfærsla skuldbindingarinnar ásamt greiðslu ársins nemur um 306,5 milljónum króna hjá bæjarsjóði.

Á Reykjaneshöfn hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna félagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 62,1 milljón króna samkvæmt tryggingafræðilegu mati og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkunar. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2013 nam um 4,8 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 331 milljón króna og er færð sem langtímaskuld við HS Orku hf. Hækkun ársins nam um 41 milljón króna. Hlutdeild félagsins í hækkunum á lífeyrisskuldbindingum HS Orku hf. er greidd með álagi á keypta þjónustu af HS Orku hf.

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	2.794.314	2.680.520	3.141.226	2.935.263
Hækkun ársins.....	306.537	188.121	353.088	280.291
Afborganir ársins.....	(77.072)	(74.327)	(77.072)	(74.327)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	<u>3.023.779</u>	<u>2.794.314</u>	<u>3.417.242</u>	<u>3.141.226</u>
Greining lífeyrisskuldbindinga:				
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	3.710.286	3.407.761	4.103.750	3.754.673
Áfallin skuldbinding vegna rekstrar.....	97.624	100.291	97.624	100.291
Endurmetin eign.....	(784.131)	(713.738)	(784.131)	(713.738)
	<u>3.023.779</u>	<u>2.794.314</u>	<u>3.417.242</u>	<u>3.141.226</u>
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:				
Árin 2014-2018 / 2013-2017.....	407.644	331.241	469.067	390.258
Árin 2019-2023 / 2018-2022.....	451.838	380.687	512.325	438.451
Árin 2024-2028 / 2023-2027.....	450.817	406.881	513.987	471.258
Síðar.....	1.713.480	1.675.505	1.921.863	1.841.259
	<u>3.023.779</u>	<u>2.794.314</u>	<u>3.417.242</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	843.448
Áhrif breytingar í B hluta félagi vegna fyrra árs	120.660
Tekjuskattsskuldbinding frá Tjarnargötu 12 ehf.	37.898
Breyting á tekjuskattsskuldbindingu vegna lækkunar á sérstöku endurmati	(5.255)
Tekjuskattur ársins	118.823
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	1.115.573

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok:

Rekstrarfjármunir	1.204.331
Rekstrarvörubirgðir	(4.622)
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	(22.336)
Fyrirfram innheimtar tekjur	(14.119)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(47.700)
Frestun gengismunar skattalega	19
	1.115.573

19. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Skuldir í íslenskum krónum.....	2.954.521	3.234.547	17.340.030	16.700.738
	2.954.521	3.234.547	17.340.030	16.700.738
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(388.303)	(382.345)	(934.086)	(630.345)
Langtímaskuldir í árslok	2.566.218	2.852.202	16.405.944	16.070.393

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

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Afborganir 2013.....		382.345		630.345
Afborganir 2014.....	388.303	372.599	934.086	643.617
Afborganir 2015.....	298.205	286.065	827.427	563.238
Afborganir 2016.....	209.062	200.546	2.714.145	2.266.809
Afborganir 2017.....	222.325	213.257	718.986	446.130
Afborganir 2018.....	814.135	780.783	2.477.010	1.078.028
Afborganir síðar	1.022.491	998.952	9.668.376	11.072.572
	2.954.521	3.234.547	17.340.030	16.700.738

Framkvæmdalán

Framkvæmdalán nemur í árslok 2013 um 913,4 milljónum króna. Framkvæmdalánið er 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 samningsins 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. Þrátt fyrir að ekki sé búið að ganga frá framangreindum lánsamningi er framkvæmdalánið sett sem langtímaskuld í ársreikningi þar sem það gefur gleggri mynd af skuldastöðu bæjarsjóðs.

Skýringar

20. Fjármagnstekjuskattur

Langtímaskuld fjármagnstekjuskatts myndaðist á árinu 2009 vegna söluhagnaðar af sölu hlutabréfa í HS Orku hf. sem nam um 1.753,7 milljónum króna. Í samræmi við 27. grein laga nr. 90/2003 um tekjuskatt er heimilt að fresta greiðslu fjármagnstekjuskatts þegar hluti söluverðs er greitt með skuldaviðurkenningu til þriggja ára eða lengri tíma. Langtímahluti fjármagnstekjuskatts nam í árslok 2013 um 527,9 milljónum króna.

21. Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur HS Veitna hf. námu í árslok 2013 um 636 milljónum króna. Sá hluti fyrirframinnheimtra tekna sem tekjufærður verður á næsta ári nemur um 79,8 milljónum króna og er færður meðal skammtímaskulda.

22. 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. Í árslok 2013 greinast samningarnir þannig:

Langtímahluti leiguskulda

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Staða leigusamninga.....	14.459.312	13.897.386	14.008.829	13.897.386
Næsta árs afborgun leigusamninga.....	(348.894)	(278.953)	(348.894)	(278.953)
	14.110.417	13.618.433	13.659.934	13.618.433

Aðrar upplýsingar um leigusamninga

	Leigutími	Ávöxtunar- stuðull	Bæjarsjóður	Samantekið
			Bókfært verð 31.12.2013	Bókfært verð 31.12.2013
Samningur við Eignarhaldsfélagið Fasteign	2011-2038	4,04%	12.424.524	12.424.524
Íþróttahús	1999-2033	4,80%	815.216	815.216
Ráðhús	1999-2019	4,8%	450.483	0
Aðrar eignir	2003-2038	4,8% - 6,0%	769.089	769.089
			14.459.312	14.008.829

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga bæjarsjóðs

	2014	2015	2016	Síðar	Samtals
Samningur við EFF	528.923	816.421	815.760	18.134.938	20.296.042
Íþróttahús	61.548	61.548	61.548	1.112.986	1.297.628
Ráðhús	100.047	100.047	100.047	208.431	508.571
Aðrar eignir	66.849	66.849	66.849	1.237.331	1.437.879
	757.367	1.044.865	1.044.204	20.693.685	23.540.120

Greining á greiðslum ársins hjá bæjarsjóði

	2013	2012
Afborgun til lækkunar á leigusamningum.....	296.370	165.431
Vaxtagjöld leigusamninga.....	398.733	413.422
Rekstrarkostnaður	36.895	36.146
	731.997	614.999

Skýringar

23. Aðrar peningalegar skuldir

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Viðskiptaskuldir				
Innlendar viðskiptaskuldir	453.153	277.600	778.964	665.393
	453.153	277.600	778.964	665.393
Aðrar skammtímaskuldir				
Ógreiddur almennur rekstrarkostnaður	43.867	38.857	43.879	38.857
Ógreiddur virðisaukaskattur	3.208	2.535	7.137	3.842
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	377.904	326.154	378.013	326.183
Ógreiddur launafrádráttur	256.692	153.959	260.087	157.173
Ógreidd áfallin orlofsskuldbinding	198.776	182.160	201.637	182.160
Ógreiddir áfallnir vextir	73.163	46.992	145.745	136.074
Ógreitt vatnsgjald	23.143	23.143	23.143	23.143
Aðrar skammtímaskuldir	0	0	622	15.035
Fyrirframinnheimtar tekjur	0	0	73.123	72.692
	976.754	773.800	1.133.387	955.158
Næsta árs afborganir langtímaskulda				
Skuldir við lánastofnanir	388.303	382.345	934.086	630.345
Leigusamningar	348.894	278.953	348.894	278.953
	737.198	661.298	1.282.980	909.298

24. 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	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.	224.616	187.870	0	0
Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.	0	152.710	0	152.710
Íslendingur ehf.	11.133	5.480	0	0
Útlendingur ehf.	54.927	30.804	0	0
Reykjaneshöfn	130.382	73.302	0	0
Tjarnargata 12 ehf.	3.033	0	0	0
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.	97.653	83.208	0	0
	521.744	533.374	0	152.710

Skuldir við tengd félög greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Fráveita Reykjanesbæjar	810.224	624.150	0	0
HS Veitur hf.	30.712	27.910	0	0
Húsnæðisnefnd Reykjanesbæjar	72	72	72	72
Tjarnargata 12 ehf.	12.213	0	0	0
	853.221	652.132	72	72

25. 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 7.334,9 milljónir króna og hluta af skuldum Fasteigna Reykjanesbæjar ehf. eða sem nemur um 1.369 milljónum króna miðað við árslok 2013.

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar ber ábyrgð á hluta af skuldum sameignarfélaganna Sorpeyðingarstöðvar Suðurnesja sf, Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum og Dvalarheimilis aldraðra á Suðurnesjum. Ábyrgð bæjarsjóðs Reykjanesbæjar í árslok 2013 nemur um 765,8 milljónum króna fyrir Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf., 262,9 milljónir króna fyrir Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum og um 50,9 milljónir króna fyrir Dvalarheimili aldraðra á Suðurnesjum.

Reykjaneshöfn

Reykjaneshöfn gerði samning um lóðagjöld ásamt verkefnum vegna lóðarinnar að Stakksbraut 9 í Helgúvík á árinu 2012. Samningsupphæðin er kr. 362.100.000 og var fyrsti gjalddagi samningsins 30. desember 2012. Samkvæmt samningnum eru samningsaðilar sammála um að gjalddagar geti breyst ef samningar um kaup á raforku vegna fyrirhugaðrar kísilverksmiðju í Helgúvík eru ekki frágengnir og bindandi. Þar sem raforkusamningur hefur ekki verið fullnustaður hafa engar greiðslur borist. Framkvæmdir hafnarinnar vegna þessa samnings eru ekki hafnar. Þar af leiðandi var ekki unnt að innleysa tekjur vegna samningsins á árinu 2013.

Reykjaneshöfn úthlutaði Brúarfoss hf. 50.000 m² lóð fyrir starfsemi vatnsverksmiðju að Stakksbraut 6, þann 14. nóvember 2012. Stefnt er að vatnsútflutningi til Þróunarlanda í Afríku og mun það hafa mikla þýðingu fyrir rekstur Reykjaneshafnar á komandi árum. Reiknað er með að fjármögnun verkefnisins ljúki í lok mars 2014 og framkvæmdir við lóðina hefjist sumarið 2014. Efni úr lóðinni mun nýtast til hafnagerðar við flæðigryfju ofl.

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 2013 um 1.114,1 milljón króna og hefur hann verið eignfærður í ársreikningnum. Sveitarfélagið hefur tekið framkvæmdalán til að fjármagna framkvæmdir við bygginguna. Þegar framkvæmdum lýkur verða framkvæmdirnar fjármagnaðar til lengri tíma með láni frá Íbúðalánasjóði sbr skýring nr. 19. 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 947 milljónum króna í árslok 2013.

26. Málaferli

Vinur GK 96 ehf. stendur í málaferlum við Reykjaneshöfn í Héraðsdómi Reykjanes. Málið varðar bótakröfu félagsins á hendur höfninni vegna tjóns á bát vegna bruna. Forsvarsmenn Reykjaneshafnar hafa alfarið hafnað kröfum félagsins. Eftir málshöfðun hefur Vinur GK 96 ehf. verið úrskurðað gjaldþrota en skiptasjóri félagsins heldur málinu áfram á árinu 2014.

27. Fjárhagsstaða

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar og samstæða a og b hluta

Samkvæmt rekstrarreikningi bæjarsjóðs árið 2013 nam tap af rekstri um 539,7 milljón króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 123,2 milljónum króna. Eigið fé Bæjarsjóðs í árslok 2013 nam um 6.931,8 milljónum króna og er eignfjárhlutfallið 21,93%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 2.165,4 milljónum króna og skammtímaskuldir 3.531,9 milljónum króna og veltufjárhlutfall 0,613. Heildarskuldir og skuldbindingar bæjarsjóðs nema 24.673,7 milljónum króna og er skuldaviðmið 235,10%.

Samkvæmt rekstrarreikningi samstæðu a og b hluta árið 2013 nam tap af rekstri um 973 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 1.572,6 milljónum króna. Eigið fé samstæðu a og b hluta í árslok 2013 nam um 7.497,1 milljón króna og er eignfjárhlutfallið 15,65%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 4.408 milljónum króna og skammtímaskuldir 3.825,3 milljónum króna og veltufjárhlutfall 1,152. Heildarskuldir og skuldbindingar samstæðu a og b hluta nema 40.421,6 milljónum króna og er skuldaviðmið 248,49%.

27. Fjárhagsstaða (framhald)

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

Í byrjun febrúar 2014 var skrifað undir samning við Ursus1 um sölu á 16,6% af hluta Reykjanesbæjar í HS Veitum hf. Nafnvirði bréfanna er 222.492.830 en söluverð þeirra kr. 1.520.428.852. Samningurinn var með fyrirvara um samþykki Samkeppniseftirlitsins. Þann 2. apríl 2014 tilkynnti svo Samkeppniseftirlitið að ekki yrðu gerðar athugasemdir við samninginn af hálfu stofnunarinnar. Samningurinn hefur því hlotið endanlegt samþykki allra sem að málinu koma og var gengið frá afhendingu bréfa til kaupanda og um leið greiðslu kaupverðs til seljanda þann 8. apríl 2014. Andvirðið fór í niðurgreiðslu skulda. Ef tekið er tillit til þessarar sölu við útreikning á veltufjárlutfalli bæjarsjóðs þá væri það 1,04. Samkvæmt endurfjármögnunarsamningi Reykjaneshafnar þá ber bæjarsjóði Reykjanesbæjar að láta höfninni í té 25% af virði seldra hlutabréfa í HS Veitum hf. í formi víkjandi láns. Þegar tekið er tillit til þess þá væri veltufjárlutfallið 0,94.

Bæjarráð vinnur nú að undirbúningi óháðrar fjárhagslegrar úttektar á rekstri, sviðsmyndagreiningu og undirbúningi áætlanagerðar 2015 - 2018.

Stjórnendur eru einnig í viðræðum við lánastofnanir varðandi endurfjármögnun langtímalána með það í huga að lækka vexti og þar með árlega greiðslubyrði langtímalána.

Reykjaneshöfn

Samkvæmt rekstrarreikningi Reykjaneshafnar nam tap ársins 650,5 milljónum króna, samkvæmt efnahagsreikningi var eigið fé hafnarinnar neikvætt um 4.471,5 mkr og er eiginfjárlutfall hafnarinnar neikvætt sem nemur 156%. Skammtímaskuldir eru 508,4 milljónir króna í árslok. Veltufjármunir hafnarinnar í árslok eru um 38,3 milljónir króna og veltufjárlutfall 0,08. Handbært fé til rekstrar á árinu 2013 var um 139,3 milljónir króna sem var fjármagnað með víkjandi láni frá Reykjanesbæ og lántöku hjá Lánasjóði Sveitarfélaga.

Reykjaneshöfn hefur gert fjárhagsáætlun þar sem gert er ráð fyrir tekjum af kísilveri sem stefnt er á að muni rísa í Helguvík auk tekjum af lóðasölu vegna vatnsverksmiðju. Óvissa hefur ríkt varðandi framkvæmdir Stakksbrautar 9 ehf. við kísilver í Helguvík en raforkusamningur er undirritaður en beðið er eftir staðfestingu á fjármögnun. Gert er ráð fyrir að fjármögnun vegna vatnsverksmiðju muni ljúka á næstu vikum og framkvæmdir muni hefjast sumarið 2014. Það hefur verið áhyggjuefni stjórnenda Reykjaneshafnar hvað stór verkefni hafa tafist svo mánuðum og jafnvel árum skiptir og kollvarpað fjárhagsáætlunum. Atburðir síðustu daga styðja nú við að verkefni gangi eftir, s.s. undirritun fjárfestingarsamnings ríkisins við United Silicon í Helguvík og frágangur lóðasamnings Reykjaneshafnar við Thorsil í Helguvík.

Í fjárhagsáætlun Reykjaneshafnar 2014 er gert ráð fyrir að afborganir af lánum frá Lánasjóði sveitarfélaga verði fjármagnaðar með nýrri lántöku. Einnig er gert ráð fyrir að Reykjanesbær leggi til höfninni fjármagn í formi víkjandi láns vegna sölu á hlut bæjarins í HS Veitum hf. en sú fjármögnun er í formi víkjandi láns í samræmi við skilmála við endurfjármögnun hafnarinnar sem gerð var á árinu 2011.

Ljóst er að fjármagn frá Reykjanesbæ vegna sölu á hlutabréfum í HS Veitum hf. mun skila sér að 25% hluta til hafnarinnar. Einnig er gert ráð fyrir endurfjármögnun á afborgunum Lánasjóðs sveitarfélaga á árinu. Framangreindir þættir auk annarra þátta í samningi um víkjandi lán við Reykjanesbæ sýnir að Reykjaneshöfn geti greitt afborganir lána og vaxta á árinu 2014.

Stjórn og framkvæmdastjóri vænta þess að nýtt stjórnarfrumvarp um hafnalög sem lagt var fram á Alþingi þann 11. desember 2013 muni tryggja aðkomu ríkisins að hafnarframkvæmdum og uppbyggingu innviða vegna atvinnustarfsemi í Helguvík. Jafnframt er Helguvík komin inn á stefnumótandi byggðaáætlun fyrir árin 2014 til 2017 í tillögu að þingsályktun sem lögð var fyrir Alþingi 20. desember 2013.

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

Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.

Samkvæmt rekstrarreikningi Fasteigna Reykjanesbæjar ehf. nam tap ársins 99,1 milljón króna og eiginfjárlutfall félagsins er jákvætt sem nemur 0,4%. Skammtímaskuldir félagsins eru 331,4 milljónir króna í árslok. Veltufjármunir félagsins í árslok eru um 19,4 milljónir króna og veltufjárlutfall félagsins er 0,06. Handbært fé frá rekstri félagsins á árinu 2013 nam 30 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 nema með áframhaldandi stuðningi Reykjanesbæjar en ársreikningurinn er settur fram miðað við að forsendan um rekstrarhæfi sé til staðar.

Skýringar

28. Kennitölur

Í hlutfalli við rekstrartekjur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Rekstur:				
Skatttekjur	62,97%	65,73%	39,26%	40,91%
Framlög jöfnunarsjóðs	16,52%	14,98%	10,40%	9,32%
Skatttekjur samtals.....	79,49%	80,70%	49,65%	50,23%
Aðrar tekjur	20,51%	19,30%	50,35%	49,77%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	44,35%	44,24%	28,62%	28,09%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	3,27%	3,61%	2,37%	2,28%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	47,42%	42,25%	51,20%	48,70%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,96%	9,91%	17,60%	20,93%
Afskriftir.....	3,65%	3,33%	7,04%	7,00%
Rekstrargjöld samtals.....	98,69%	93,42%	89,44%	86,07%
Fjármagnsliðir, nettó.....	(7,07%)	(6,32%)	(14,75%)	(15,10%)
Rekstrarniðurstaða.....	(5,76%)	0,26%	(6,53%)	(3,21%)

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	513	501	509	501
Aðrar tekjur.....	132	120	516	496
Rekstrartekjur samtals.....	645	620	1.025	997
Rekstrargjöld.....	(637)	(580)	(917)	(858)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(46)	(39)	(151)	(151)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt og hlutdeild minnihluta.....	(37)	2	(43)	(12)
Tekjuskattur.....	0	0	(8)	(5)
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	(16)	(16)
Rekstrarniðurstaða ársins	(37)	2	(67)	(32)

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Efnahagur:				
Eignir.....	2.176	2.094	3.299	3.184
Eigið fé.....	477	525	516	545
Lífeyrisskuldbindingar.....	208	196	235	221
Skuldir án skuldbindinga.....	1.490	1.373	2.470	2.359
Sjóðstreymi:				
Handbært fé frá rekstri.....	55,5	21,1	155,7	98,4

Skýringar

28. Kennitölur (framhald)

Aðrar lykiltölur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Rekstur:				
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir / tekjur.....	4,96%	9,91%	17,60%	20,93%
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti / tekjur.....	1,31%	6,58%	10,56%	13,93%
Rekstrarniðurstaða / tekjur.....	(5,76%)	0,26%	(6,53%)	(3,21%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	465.211	893.205	2.621.381	3.031.385
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti (EBIT).....	123.186	593.205	1.572.600	2.018.182
Rekstrarniðurstaða.....	(539.729)	23.205	(972.972)	(464.578)

Efnahagur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	0,61	1,04	1,15	1,59
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	21,93%	25,07%	15,65%	17,12%
Skuldaviðmið skv. reglugerð 502/2012.....	235,10%	236,24%	248,49%	245,50%

Fimm ára yfirlit bæjarsjóðs:

	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2011	Árið 2010	Árið 2009
Íbúaföldi:					
Í ársbyrjun.....	14.231	14.137	14.091	14.081	14.208
Breyting á árinu.....	296	94	46	10	(127)
Í árslok.....	14.527	14.231	14.137	14.091	14.081

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur	61,36%	62,20%	59,17%	66,09%	69,26%
Framlög jöfnunarsjóðs	16,52%	15,82%	16,13%	13,61%	12,94%
Lóðarleiga.....	1,61%	1,57%	1,41%	1,86%	1,80%
Skatttekjur samtals.....	79,49%	79,59%	76,71%	81,55%	84,00%
Aðrar tekjur	20,51%	20,41%	23,29%	18,45%	16,00%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	44,35%	43,96%	39,65%	45,30%	45,94%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	3,27%	2,16%	3,04%	1,19%	2,22%
Annar rekstrarkostnaður.....	47,42%	43,66%	38,80%	48,65%	67,84%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,96%	10,21%	18,50%	4,86%	(16,00%)
Afskriftir.....	3,65%	3,79%	3,29%	3,85%	1,12%
Rekstrargjöld samtals.....	98,69%	93,58%	84,79%	98,99%	117,12%
Fjármagnsliðir, nettó.....	(7,07%)	1,72%	(14,83%)	7,84%	127,69%
Rekstrarniðurstaða.....	(5,76%)	8,14%	0,38%	8,85%	110,58%

Skýringar

28. Kennitölur (framhald)

	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2011	Árið 2010	Árið 2009
Í þúsundum króna á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	513	487	480	418	415
Aðrar tekjur.....	132	125	146	95	79
	<u>645</u>	<u>611</u>	<u>626</u>	<u>513</u>	<u>494</u>
Laun og launatengd gjöld.....	286	269	248	232	227
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	21	13	19	6	11
Annar rekstrarkostnaður.....	330	290	263	269	340
Fjármagnsliðir, nettó.....	46	(10)	93	(40)	(630)
	<u>683</u>	<u>561</u>	<u>624</u>	<u>468</u>	<u>(52)</u>
Rekstrarniðurstaða.....	<u>(37)</u>	<u>50</u>	<u>2</u>	<u>45</u>	<u>546</u>
Efnahagur:					
Eignir.....	2.176	2.094	2.305	2.505	1.718
Eigið fé.....	477	525	478	478	718
Lífeyrisskuldbindingar.....	208	196	190	176	176
Skuldir án skuldbindinga.....	1.490	1.373	1.637	1.851	826
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	55,5	21,1	4,1	13,1	(167,4)
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall.....	0,61	1,04	0,50	0,47	0,71
Eiginfjárhlutfall.....	21,93%	25,07%	20,76%	19,07%	41,79%

Skýringar

29. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2013 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.....	5.924.620	0	5.924.620	5.924.620	0	5.924.620
Framlag jöfnunarsjóðs.....	1.350.000	0	1.350.000	1.350.000	0	1.350.000
Aðrar tekjur.....	1.739.275	0	1.739.275	7.209.023	0	7.209.023
	<u>9.013.895</u>	<u>0</u>	<u>9.013.895</u>	<u>14.483.643</u>	<u>0</u>	<u>14.483.643</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	3.987.565	0	3.987.565	4.069.113	0	4.069.113
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	325.000	0	325.000	330.162	0	330.162
Annar rekstrarkostnaður.....	3.808.125	0	3.808.125	7.052.983	0	7.052.983
	<u>8.120.690</u>	<u>0</u>	<u>8.120.690</u>	<u>11.452.258</u>	<u>0</u>	<u>11.452.258</u>
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir						
Afskriftir.....	893.205	0	893.205	3.031.385	0	3.031.385
	<u>300.000</u>	<u>0</u>	<u>300.000</u>	<u>1.013.203</u>	<u>0</u>	<u>1.013.203</u>
Rekstramiðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld						
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	593.205	0	593.205	2.018.182	0	2.018.182
	<u>(570.000)</u>	<u>0</u>	<u>(570.000)</u>	<u>(2.186.636)</u>	<u>0</u>	<u>(2.186.636)</u>
Rekstramiðurstaða fyrir skatta						
Tekjuskattur.....	23.205	0	23.205	(168.454)	0	(168.454)
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(74.710)</u>	<u>0</u>	<u>(74.710)</u>
Rekstramiðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta						
Hlutdeild minnihluta.....	23.205	0	23.205	(243.164)	0	(243.164)
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(221.414)</u>	<u>0</u>	<u>(221.414)</u>
Rekstramiðurstaða	<u>23.205</u>	<u>0</u>	<u>23.205</u>	<u>(464.578)</u>	<u>0</u>	<u>(464.578)</u>

Skýringar

30. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit sjóðstreymisáætlana gerir grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2013 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Endurskoðuð fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Bæjarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins.....	23.205	0	23.205	(464.578)	0	(464.578)
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:		0			0	
Sölutap (-hagnaður) eigna.....	45.000	0	45.000	45.000	0	45.000
Söluhagnaður hlutabréfa.....	0	0	0	0	0	0
Reiknaðar afskriftir.....	300.000	0	300.000	1.013.203	0	1.013.203
Verðbætur og gengismunur.....	560.581	0	560.581	1.187.379	0	1.187.379
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	320.000	0	320.000	325.162	0	325.162
Aðrar breytingar.....	0	0	0	221.414	0	221.414
Veltufé frá (til) rekstrar	1.248.786	0	1.248.786	2.327.580	0	2.327.580
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum						
Birgðir, (hækkun) lækkun.....	0	0	0	(7.091)	0	(7.091)
Óinnh. tekjur, (hækkun) lækkun.....	(90.000)	0	(90.000)	(94.931)	0	(94.931)
Skammt.kröfur. (hækkun) lækkun.....	42.326	0	42.326	54.946	0	54.946
Skammt.skuldir., hækkun (lækkun).....	974	0	974	51.646	0	51.646
Eigin fyrirtæki, breyting.....	(141.224)	0	(141.224)	0	0	0
Handbært fé frá (til) rekstrar	1.060.862	0	1.060.862	2.332.150	0	2.332.150
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfest í varanl. rekstrarfj.....	(160.000)	0	(160.000)	(968.586)	0	(968.586)
Eignarhlutar í félögum, breyting.....	(80.000)	0	(80.000)	(80.000)	0	(80.000)
Afborgun skuldabréfa.....	13.498	0	13.498	1.031	0	1.031
Fjárfestingarhreyfingar	(226.502)	0	(226.502)	(1.047.555)	0	(1.047.555)
Fjármögnunarhreyfingar						
Rekstrarlán, breyting.....	195.502	0	195.502	208.704	0	208.704
Greiddur arður.....	0	0	0	(120.629)	0	(120.629)
Nýjar langtímaskuldir.....	0	0	0	221.400	0	221.400
Afborganir langtímalána.....	(684.444)	0	(684.444)	(858.148)	0	(858.148)
Niðurgreiðsla skuldbindinga.....	(70.000)	0	(70.000)	(70.000)	0	(70.000)
Eigin fyrirtæki, breyting.....	0	0	0	(67.206)	0	(67.206)
Fjármögnunarhreyfingar	(558.942)	0	(558.942)	(685.879)	0	(685.879)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	275.418	0	275.418	598.716	0	598.716
Handbært fé í ársbyrjun.....	1.238.303	0	1.238.303	2.174.160	0	2.174.160
Handbært fé í árslok.....	1.513.721	0	1.513.721	2.772.876	0	2.772.876

Skýringar

30. Yfirlit sjóðstreymisáætlana (framhald)

Hreyfingar án greiðsluáhrifa

	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
Skuldabréfaeign Reykjaneshöfn.....	(934.458)	0	(934.458)	0	0	0
Skammtímakröfur á B-hluta félög.....	65.618	0	65.618	0	0	0
Langtímakrafa bankainnistæður.....	800.000	0	800.000	0	0	0
Reiknaðir vextir.....	68.840	0	68.840	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Fastafjármunir.....	(700.000)	0	(700.000)	(700.000)	0	(700.000)
Langtímalán vegna fastafjármuna.....	700.000	0	700.000	700.000	0	700.000
	0	0	0	0	0	0
Leigusamningar - leiga hætt.....	48.000	0	48.000	48.000	0	48.000
Leigusamningsskuld.....	(48.000)	0	(48.000)	(48.000)	0	(48.000)
	0	0	0	0	0	0