

Reykjanesbær

Ársreikningur

2016

Reykjanesbær
Tjarnargötu 12
230 Reykjanesbæ
kt. 470794-2169

Reykjanesbær

Ársreikningur

2016

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðs endurskoðenda	3-5
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7-8
Yfirlit um sjóðstreymi	9
Skýringar	10-33

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 19.205,8 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir a og b hluta. Rekstrartekjur a-hluta námu um 12.647,4 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins námu um 6.586,7 milljónum króna en starfsmannafjöldi sveitarfélagsins að meðaltali nam 813 stöðugildum.

Rekstrarniðurstaða bæjarsjóðs fyrir afskriftir og fjármagnsliði var jákvæð um 1.759,1 milljónum króna en að teknu tilliti til þeirra liða er rekstrarniðurstaða jákvæð um 48,9 milljónir króna. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi a og b hluta fyrir afskriftir og fjármagnsliði nam 4.126,8 milljónum króna en að teknu tilliti til þeirra liða var niðurstaðan jákvæð um 92,9 milljónir króna.

Heildareignir sveitarfélagsins í samanteknum ársreikningi námu 51.825,3 milljónum króna og heildareignir bæjarsjóðs námu um 26.606,5 milljónum króna í árslok 2016. Heildarskuldur og skuldbindingar í samanteknum ársreikningi námu um 44.536,9 milljónum króna og í ársreikningi bæjarsjóðs um 23.502,4 milljónir króna í árslok 2016. Eigið fé í samanteknum ársreikningi nam um 7.288,4 milljón króna og eigið fé bæjarsjóðs nam um 3.104,1 milljónum króna í árslok 2016.

Íbúafjöldi Reykjanesbæjar í lok árs 2016 var 16.359 og fjölgaði um 7,4% frá fyrra ári.

Bæjarstjórn vekur athygli á skýringu nr. 26 þar sem fjallað er um fjárhagsstöðu og rekstrarhæfi samstæðunnar.

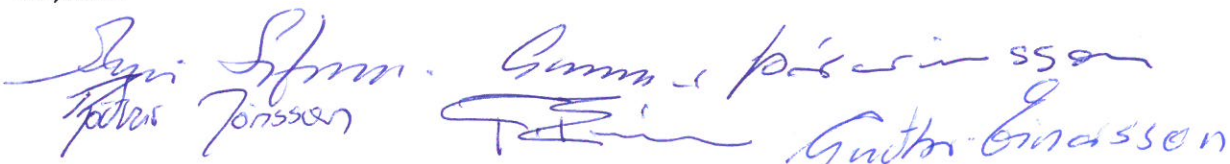
Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2016 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Reykjanesbær, 12. apríl 2017

Bæjarstjóri


Kjartan M. Kjartan

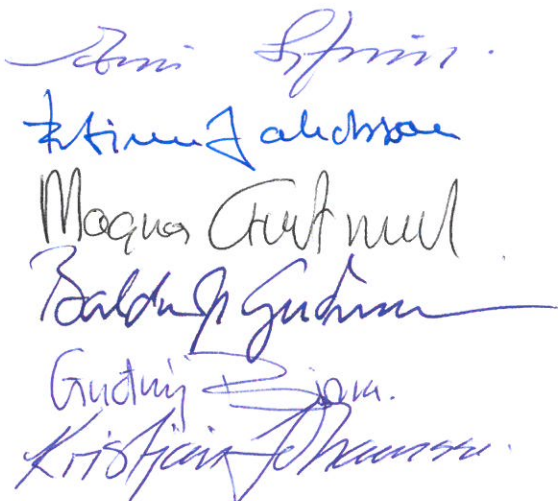
Bæjarráð

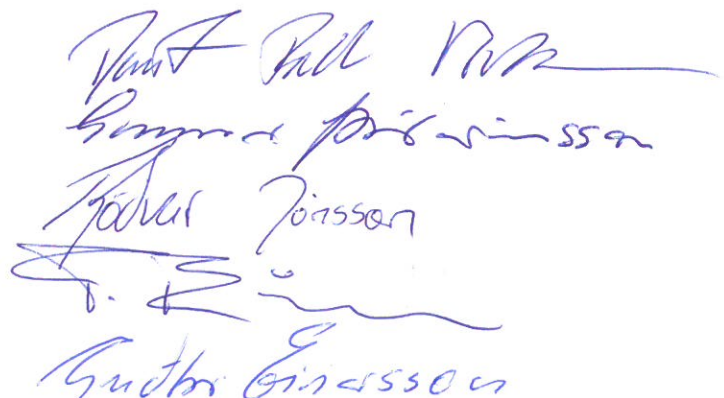

Svein Sfrim, Gunnar Þórisson, Pjetur Þósson, Þórin Guðni Einarsson

Bæjarstjórn Reykjanesbæjar staðfestir hér með ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2016 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 2. maí 2017

Bæjarstjórn


Svein Sfrim, Hinnur J. Alchmar, Magna Auðmull, Baldur Guðim, Guðni Sfrim, Kristján Þórnason


Jón Páll Pálsson, Gunnar Þórisson, Pjetur Þósson, Þórin Guðni Einarsson, Guðni Einarsson

Áritun óháðs endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Reykjanesbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2016. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Reykjanesbæjar á árinu 2016, efnahag hans 31. desember 2016 og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reglur fyrir sveitarfélög.

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við að í skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar að lágmarki sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla (ISA) en nánar er gerð grein fyrir ábyrgð okkar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda*. Við uppfyllum ákvæði sidareglna endurskoðenda á Íslandi og teljumst óháð Reykjanesbæ. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Áframhaldandi rekstrarhæfi

Við viljum vekja athygli á skýringu 26 með ársreikningum þar sem fjallað er um rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Þar er fjallað um erfiða fjárhagslega stöðu Reykjanesbæjar og þær aðgerðir sem stjórnendur hafa lagt fram til að bæta hag sveitarfélagsins. Sveitarfélagið (samstæða A og B hluta) er komið í fjárþröng og ljóst er að það getur ekki staðið við skuldbindingar sínar að óbreyttu og því óvissa um rekstrarhæfi en reikningsskilin eru sett fram miðað við að forsendan um rekstrarhæfi sé til staðar.

Ábendingar

Án þess að gera fyrirvara við áritun okkar viljum við vekja athygli á óvissu er ríkir um endurheimtur kröfu á hendur Fagfjárfestastjóðnum ORK sem gerð er grein fyrir í skýringu 12 í ársreikningnum.

Lykilatriði endurskoðunar

Lykilatriði endurskoðunarinnar eru þau atriði, sem að okkar faglega mati, hafa mesta þýðingu við endurskoðun okkar á ársreikningi Reykjanesbæjar árið 2016. Þessi atriði voru yfirfarin við endurskoðun á ársreikningnum og höfð til hliðsjónar við ákvörðun á viðeigandi álit á honum. Í áritun okkar látum við ekki í ljós sérstakt álit á hverju þeirra fyrir sig.

Áritun óháðs endurskoðenda

Eftirfarandi atriði teljum við vera lykilatriði við endurskoðun okkar:

a) Langtímaskuldir

Við höfum skilgreint framsetningu og uppreikning langtímaskulda sem lykilatriði við endurskoðun okkar. Langtímaskuldir er verulegur liður reikningsskilanna auk þess sem skuldastaða sveitarfélagsins er undir sérstöku nálarauga sökum slæmrar fjárhagsstöðu og óvissu um rekstrarhæfi. Sjá nánar umfjöllun um mikilvægar reikningsskiladaferðir í skýringu 2 á bls. 10 og skýringu 19 á bls. 23.

Endurskoðun okkar á langtímaskuldum Reykjanesbæjar fólst í greiningaraðgerðum, endurútreikningi á stöðu langtímaskulda í árslok, auk þess sem við kölluðum eftir beinum staðfestingum á kröfufjárhæðum lánveitanda og kröfuhafa. Þá fórum við jafnframt yfir skilmála lánasamninga, útbodslýsinga og annarra frumgagna í þeim tilgangi að leggja mat framsetningu upplýsinga í ársreikningi.

b) Forsendan um rekstrarhæfi

Við höfum skilgreint beitingu stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi sem lykilatriði við endurskoðun okkar. Fjárhagsstaða Reykjanesbæjar er slæm og hafa átt sér stað viðræður við kröfuhafa um endurskipulagningu á fjármálum bæjarins. Er því óumdeilt að óvissa ríki um rekstrarhæfi. Reikningskil sveitarfélagsins eru þó gerð miðað við að forsendan um rekstrarhæfi sé til staðar. Sjá nánar í skýringu 26 á bls. 27.

Endurskoðunaraðgerðir okkar er varðar forsenduna um rekstrarhæfi fólust í yfirferð á þeim áætlunum sem lagðar hafa verið til grundvallar fjárhagslegri endurskipulagningu og yfirferð á aðgerðaráætlun bæjarins, réttmæti þeirra áætlana, áreiðanleika og helstu áhrifaþáttum. Þá höfum við aflað okkur upplýsinga frá stjórnendum um væntingar um niðurstöður viðræðna við kröfuhafa. Við yfirferð á framangreindum gögnum og upplýsingum höfum við lagt mat á hvort beiting forsendunnar um rekstrarhæfi sé videigandi. Þá höfum sérstaklega yfirfarið þær skýringar sem er að finna í ársreikningnum, ásamt upplýsingum í áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra og lagt mat á hvort þær uppfylli ákvæði ársreikningalaga.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir innra eftirliti við gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins eru bæjarstjórn og bæjarstjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef vafi leikur á rekstrarhæfi skal gerð grein fyrir því í ársreikningnum með videigandi skýringum og greint frá því hvers vegna ákveðið var að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar.

Nægjanleg vissu er nokkuð hátt stig vissu, en það tryggir ekki að endurskoðun sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið til vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, stakar eða samanlagðar.

Áritun óháðs endurskoðenda

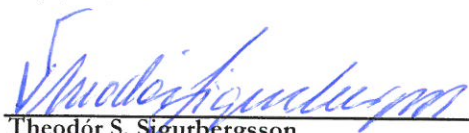
Sem hluti af endurskoðuninni sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, beitum við faglegu mati (e. professional judgment) og viðhöfum faglega tortryggni (e. professional skepticism). Eftirfarandi er einnig hluti af endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins:

- Greina og meta hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, skipuleggja og framkvæma endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflun endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals og misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Afla skilnings á innra eftirliti, ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins, heldur í þeim tilgangi að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir.
- Meta hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Meta hvort forsendan um rekstrarhæfi eigi við, hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi ber okkur að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar. Atburðir eða aðstæður eftir dagsetningu áritunar geta þannig valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Meta hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum og leggja mat á framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins með tilliti til glöggrar myndar, skýringum þar á meðal.

Okkur ber skylda til að upplýsa bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar auk verulegra atriða sem upp komu í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti, ef við á.

Fyrir hönd Grant Thornton endurskoðunar ehf.

Reykjavík, 2. maí 2017



Theodór S. Sigurbergsson
löggiltur endurskoðandi



Sturla Jónsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
	2016	Áætlun	2015	2016	Áætlun	2015
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs	8.611.138	8.016.440	7.398.982	8.521.355	7.952.595	7.312.482
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga	2.316.798	2.000.000	1.964.991	2.316.798	2.000.000	1.964.991
Þjónustutekjur	1.713.466	1.779.360	1.627.828	8.349.633	9.261.775	7.807.900
Eignatekjur	0	0	0	0	0	367.080
Söluhagnaður fastafjármuna	6.000	0	21.069	18.011	0	58.387
	12.647.402	11.795.800	11.012.870	19.205.797	19.214.370	17.510.840
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	5.353.130	5.202.732	5.068.634	6.586.649	5.366.042	5.996.160
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	1.020.700	475.000	507.001	1.191.755	550.500	625.151
Vöru- og þjónustukaup	3.066.288	3.378.910	2.893.738	5.826.293	7.618.395	5.944.071
Styrkir og framlög	1.448.220	1.524.480	1.501.238	1.448.220	1.524.480	1.501.238
Sölutap fastafjármuna	0	0	0	26.133	0	14.591
	10.888.338	10.581.122	9.970.610	15.079.049	15.059.417	14.081.211
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir						
Afskriftir	1.759.064	1.214.678	1.042.260	4.126.749	4.154.953	3.429.629
	388.145	382.000	389.898	1.185.876	1.139.014	1.153.571
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld						
Fjármunatekjur	1.370.919	832.678	652.362	2.940.873	3.015.939	2.276.058
Fjármunatekjur	235.280	209.850	411.759	422.578	459.850	163.251
Fjármagnsgjöld	(1.512.068)	(1.529.238)	(1.080.734)	(2.775.277)	(2.936.878)	(2.215.779)
Söluhagnaður (sölutap) hlutabréfa	20.131	0	43.485	(10.569)	0	(84.250)
Reikningshaldsleg afskrift langtímakrafna	(65.375)	0	(151.834)	0	0	0
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi						
Övenjulegir liðir	48.886	(486.710)	(124.962)	577.605	538.911	139.280
	0	0	(68.503)	0	0	(68.503)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta						
Tekjuskattur	48.886	(486.710)	(193.465)	577.605	538.911	70.777
	0	0	0	(117.558)	(120.000)	(137.178)
Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta						
Hlutdeild minnihluta	48.886	(486.710)	(193.465)	460.047	418.911	(66.401)
	0	0	0	(367.167)	(345.000)	(389.028)
Rekstrarniðurstaða	48.886	(486.710)	(193.465)	92.880	73.911	(455.429)

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

Eignir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Leigðar eignir	7	8.383.163	8.596.560	7.963.599	8.167.128
Fasteignir, lóðir og lendur	7	6.030.588	5.357.573	12.354.136	11.448.609
Götur og veitukerfi	7	2.357.949	2.529.371	20.035.669	19.269.382
Hafnarmannvirki	7	0	0	2.136.369	2.144.658
Aðrar eignir	7	164.193	216.344	663.240	559.180
Efnisbirgðir	13	0	0	116.242	123.267
		<u>16.935.892</u>	<u>16.699.848</u>	<u>43.269.255</u>	<u>41.712.225</u>
Óefnislegar eignir					
Óefnislegar eignir	8	0	0	446.977	463.533
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>446.977</u>	<u>463.533</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhl. í hlutdeildar- og dótturfélögum	9	4.649.944	4.880.314	0	0
Eignarhlutir í öðrum félögum	9	592.715	587.715	626.929	731.350
Skuldabréfaeign	10	2.504	2.878	2.504	2.878
Langtímakröfur	12	1.332.978	1.332.978	1.332.978	1.332.978
		<u>6.578.142</u>	<u>6.803.885</u>	<u>1.962.411</u>	<u>2.067.207</u>
Fastafjármunir		<u>23.514.034</u>	<u>23.503.733</u>	<u>45.678.644</u>	<u>44.242.964</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur					
Birgðir	13	0	0	299.371	314.981
Óinnheimtar tekjur	14	1.165.971	780.623	2.378.903	1.833.474
Aðrar peningalegar eignir	15	128.257	119.476	141.206	127.947
Kröfur á tengd félög	24	157.750	66.839	0	0
Næsta árs afborganir skuldabréfaeignar	10,11	149.448	143.496	149.448	143.496
		<u>1.601.426</u>	<u>1.110.434</u>	<u>2.968.927</u>	<u>2.419.898</u>
Handbært fé					
Bankainnstæður og sjóður	15	1.491.080	718.736	3.177.721	3.449.150
		<u>1.491.080</u>	<u>718.736</u>	<u>3.177.721</u>	<u>3.449.150</u>
Veltufjármunir		<u>3.092.505</u>	<u>1.829.170</u>	<u>6.146.648</u>	<u>5.869.048</u>
Eignir		<u>26.606.539</u>	<u>25.332.903</u>	<u>51.825.292</u>	<u>50.112.012</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Eigið fé	16				
Eigið fé		3.104.104	2.558.365	2.916.796	2.218.171
		3.104.104	2.558.365	2.916.796	2.218.171
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	4.371.578	4.253.912
		3.104.104	2.558.365	7.288.374	6.472.082
Skuldir og skuldbindingar					
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	17	4.988.518	4.099.954	5.736.454	4.680.959
Tekjuskattsskuldbinding	18	0	0	1.255.854	1.220.867
		4.988.518	4.099.954	6.992.308	5.901.826
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	19	1.921.511	2.165.506	17.065.575	17.592.890
Fjármagnstekjuskattur	20	0	175.964	0	175.964
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	21	0	0	590.737	530.323
Leigusamningar.....	22	14.169.900	13.588.904	13.961.604	13.293.639
		16.091.412	15.930.375	31.617.915	31.592.816
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir.....		0	0	4.079	22.874
Viðskiptaskuldir	23	230.929	238.687	918.916	737.213
Skuldir við tengd félög.....	24	770.095	447.009	0	0
Aðrar skammtímaskuldir.....	23	691.259	993.372	1.254.282	1.477.124
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	20	0	0	92.887	90.589
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....	23	730.222	1.065.142	3.656.531	3.817.487
		2.422.505	2.744.208	5.926.695	6.145.287
Skuldir og skuldbindingar		23.502.435	22.774.538	44.536.918	43.639.930
Eigið fé og skuldir		26.606.539	25.332.903	51.825.292	50.112.012
Skuldbindingar utan efnahags	25				

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2016

Skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
	2016	Áætlun	2015	2016	Áætlun	2015
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins	48.886	(486.710)	(193.465)	92.880	73.911	(455.429)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé:						
Afskriftir	7,8	388.145	382.000	389.898	1.185.876	1.139.014
Aðrar afskriftir		29.809	0	115.332	32.836	0
Reikningshaldsleg afskrift langtímakröfu		65.375	0	151.834	0	0
Reikningshaldsleg afskrift hlutabréfa		0	0	0	0	1.050
Sölutap (-hagn) varanlegra rekstrarfjárm		(6.000)	0	(21.069)	4.020	0
Sölutap (-hagnaður) hlutabréfa		(20.131)	0	(43.485)	10.569	0
Verðbætur, gengismunur og skuldbr. vaxta		741.664	558.457	164.655	1.331.530	1.147.857
Yfirteknar skuldbind. Brunavarna Suðurnesja		0	0	68.503	0	0
Breyting lífeyrisskuldbindinga	17	1.020.700	475.000	507.001	1.187.632	540.500
Breyting tekjuskattskuldbindinga		0	0	0	(13.391)	0
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	367.167	389.028
Hreint veltufé frá rekstri		2.268.450	928.747	1.139.204	4.199.118	3.246.282
Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda:						
Birgðir, lækkun (hækkun)		0	0	0	15.609	0
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)		(1.416)	0	(117.370)	62.715	0
Aðrar skammtímakr., lækkun (hækkun)		(422.522)	0	(10.358)	(645.036)	0
Skammtímaskuldir, lækkun (hækkun)		(309.871)	0	(181.353)	(32.641)	0
Skammtímalíðir á b - hluta fyrirtæki		232.176	0	(869.089)	(55.408)	0
Afborganir skuldbindinga		0	0	0	0	0
Handbært fé (til) frá rekstri		1.766.817	928.747	(38.966)	3.544.357	3.246.282
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfest í varanlegum rekstrarfjármunum	7	(121.350)	(415.000)	(179.447)	(2.140.833)	(3.850.000)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir	7	0	0	33.020	108.023	0
Fjárfesting og sala á eignarhl. í félögum		245.500	250.000	1.002.000	(5.000)	0
Langtímakröfur, breyting		0	(74.941)	0	7.025	62.516
Afb. skuldabréfa frá B hluta fyrirtækjum		0	0	923.256	0	0
Sala og afborganir skuldabréfacignar	10	432	0	424	432	0
		124.582	(239.941)	1.779.254	(2.030.354)	(3.787.484)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skammtímalán		0	0	(364.443)	(18.795)	0
Greiddur arður og útgreiðslur af eigin fé		0	0	0	0	(250.000)
Fjármagnstekjuskattur		(175.971)	0	(175.971)	(175.971)	0
Nýjar langtímaskuldir		0	0	54.000	133.500	0
Afborganir langtímaskulda		(810.947)	(794.410)	(508.742)	(1.453.308)	(3.571.871)
Keypt eigin hlutabréf		0	0	0	(249.500)	(998.000)
Niðurgreiðsla lífeyrisskuldbindinga		(132.137)	(101.911)	(100.475)	(132.137)	(105.342)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja breyting		0	114.849	0	0	0
Aðrir liðir (þ.m.t. reiknuð fjárþörf)		0	0	0	110.778	0
		(1.119.054)	(781.472)	(1.095.631)	(1.785.432)	(3.927.213)
Hækkun handbærs fjár		772.344	(92.666)	644.657	(271.428)	(4.468.415)
Handbært fé í upphafi árs		718.736	188.365	74.079	3.449.149	2.178.716
Handbært fé í lok tímabils		1.491.080	95.699	718.736	3.177.721	(2.289.699)

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

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

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., Tjarnargata 12 ehf., Nesvellir Hjúkrunarheimili (fasteign) og Hjómahöll-veitingar ehf.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2016 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 samstaðureikninga, 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 þjónustumiðstöðvar. 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 hatti.

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, heimædargjöld 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 rekstrarrekna/-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 miðgengi reikningsskiladags. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

	Meðalgengi ársins		Árslokagengi	
	2016	2015	31.12.2016	31.12.2015
Evra (EUR)	133,59	146,30	119,13	141,32
Bandaríkjadalur (USD)	120,67	131,85	112,82	129,59
Svissneskur franki (CHF)	122,50	137,08	110,81	130,50
Japanskt jen (JPY)	1,1123	1,0893	0,9656	1,0764

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 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 tekjuskattstofn félagsins er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þess.

Skýringar

2. Reikningsskilaáðferðir (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 heimaðargjöldum 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 framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endur mats 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 100 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags, gatnakerfi	25 til 50 ár
Veitukerfi.....	50 ár
Hafnarmannvirki	7 til 25 ár
Lóðsbátur	20 ár
Áðrar 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 hærra reynist. Nýtingarvirði er metið miðað við áætlað framtíðarsjóðstreymi, sem er núvirt með vöxtum fyrir skatta, sem endurspeglar mat markaðarins á tímavirði peninga hverju sinni og þeirri áhattu 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 eignarhlutar 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 virðisrýmnunar einstakra fjárfestinga. Tap hlutdeildarfélaga umfram hlutdeild er aðeins gjaldfært hafi félagið gengist í ábyrgð eða stofnað til skuldbindinga fyrir þeirra hönd.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Eignir utan efnahags

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

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lánakjör segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að meta 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 meta 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 sambarilegum 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 lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

Langtímaskuldir

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

Viðskipta- og skammtímaskuldir

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

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreikningsins

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

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun Reykjanesbajar fyrir árið 2016 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 bjarstjórn hefur samþykkt. Samanburð á fjárhagsáætlun með viðaukum við upphaflega fjárhagsáætlun má sjá í skýringum númer 28 og 29 í ársreikningnum.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2016	Fjárhags- áætlun 2016	2016	Fjárhags- áætlun 2016
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvar.....	7.315.776	6.750.000	7.315.776	6.686.155
Fasteignaskattur.....	1.103.460	1.086.440	1.013.677	1.086.440
Lóðarleiga.....	191.902	180.000	191.902	180.000
	8.611.138	8.016.440	8.521.355	7.952.595
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Þjónustuframlag.....	20.000	0	20.000	0
Tekjujöfnunarframlag.....	400.865	400.000	400.865	400.000
Útgjaldajöfnunarframlag.....	305.855	300.000	305.855	300.000
Framlag vegna fasteignagjalda.....	475.644	465.000	475.644	465.000
Almennt grunnskólaframlag.....	596.214	485.000	596.214	485.000
Framlag vegna málefna fatlaðra.....	400.866	250.000	400.866	250.000
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda.....	67.283	70.000	67.283	70.000
Framlag vegna nýbúa.....	38.017	17.000	38.017	17.000
Framlag vegna tónlistarnáms.....	12.054	13.000	12.054	13.000
	2.316.798	2.000.000	2.316.798	2.000.000
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.713.466	1.779.360	8.349.633	9.261.775
Eignatekjur.....	0	0	0	0
Söluhagnaður fastafjármuna.....	6.000	0	18.011	0
	1.719.466	1.779.360	8.367.644	9.261.775
Rekstrartekjur samtals.....	12.647.402	11.795.800	19.205.797	19.214.370
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		15,05%		
Fasteignaskattur A stofn - íbúðarhúsnæði.....		0,50%		
Fasteignaskattur B stofn - opinberar byggingar.....		1,32%		
Fasteignaskattur C stofn - atvinnuhúsnæði og annað húsnæði.....		1,65%		
Fasteignaskattar - hesthús.....		0,50%		

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2016	Fjárhags- áætlun 2016	2016	Fjárhags- áætlun 2016
Laun.....	4.321.297	4.205.864	5.122.253	4.340.499
Launatengd gjöld.....	1.031.833	996.868	1.464.396	1.025.543
Laun og launatengd gjöld samtals.....	5.353.130	5.202.732	6.586.649	5.366.042
Stöðugildi að meðaltali á árinu 2016.....	718		813	
Stöðugildi að meðaltali á árinu 2015.....	712		811	
Starfsmannafjöldi í árslok 2016.....	728		823	
Starfsmannafjöldi í árslok 2015.....	720		820	

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 58,3 milljónum króna á árinu 2016 en 57,8 milljónum króna árið 2015.

Laun og þóknanir til stjórnenda B-hluta félaga námu um 64,5 milljónum króna á árinu 2016 en 67,5 milljón króna árið 2015.

Skýringar

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2016	Fjárhags- áætlun 2016	2016	Fjárhags- áætlun 2016
Vaxta og verðbótatekjur langtímakrafna.....	148.324	169.900	148.324	169.900
Vaxtatekjur aðrar.....	34.227	29.500	209.556	29.500
Aðrar fjármunatekjur, þ.m.t. arður.....	56.786	55.450	68.755	305.450
Fjármagnstekjuskattur af arði og söluhagnaði hlutabréfa.....	(4.057)	(45.000)	(4.057)	(45.000)
	235.280	209.850	422.578	459.850
Vextir og verðbætur langtímalána	(1.455.821)	(1.459.238)	(2.715.727)	(2.866.878)
Önnur vaxtagjöld.....	(51.730)	(70.000)	(55.034)	(70.000)
Reikningshaldsleg afskrift óinnheimtra dráttarvaxta útsvars.....	(4.517)	0	(4.517)	0
	(1.512.068)	(1.529.238)	(2.775.277)	(2.936.878)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(1.276.788)	(1.319.388)	(2.352.699)	(2.477.028)

6. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....	0	11.112.918	11.112.918	10.220.000
Félagsþjónusta.....	2.042.114	719.079	(1.323.035)	(1.381.202)
Fræðslu- og uppeldismál.....	5.522.297	341.393	(5.180.904)	(5.041.200)
Menningarmál.....	444.073	79.793	(364.280)	(376.845)
Íþróttu- og tómstundamál.....	1.025.809	285.820	(739.989)	(768.155)
Brunamál og almannavarnir.....	208.681	0	(208.681)	(211.450)
Hreinlætismál.....	248.635	241.800	(6.835)	(14.300)
Skipulags- og byggingarmál.....	89.050	15.775	(73.275)	(84.625)
Umferðar- og samgöngumál.....	276.996	61.857	(215.139)	(299.750)
Umhverfismál.....	87.825	0	(87.825)	(100.750)
Atvinnumál.....	29.065	5.349	(23.716)	(27.700)
Sameiginlegur kostnaður.....	821.384	114.279	(707.105)	(767.745)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	1.020.700	0	(1.020.700)	(475.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	197.724	237.440	39.717	(54.410)
Aðalsjóður samtals.....	12.014.352	13.215.503	1.201.151	616.868
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	2.238.589	1.170.313	(1.068.276)	(989.561)
Þjónustustöð.....	131.517	47.528	(83.989)	(114.017)
Innri færslur A hluta.....	(1.560.351)	(1.560.351)	0	0
Bæjarsjóður samtals.....	12.824.107	12.872.993	48.886	(486.710)

Skýringar

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

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta stofnanir:				
Fráveita Reykjanesbajar.....	96.858	346.629	249.771	221.313
Fasteignir Reykjanesbajar ehf.....	310.624	273.937	(36.686)	(61.610)
HS Veitur hf.....	5.038.841	5.774.778	735.937	750.490
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin).....	150.394	116.353	(34.041)	(63.236)
Hljómahöll-veitingar ehf.....	40.967	37.349	(3.619)	0
Reykjaneshöfn.....	752.486	324.698	(427.788)	58.664
Tjarnargata 12 ehf.....	96.221	116.868	20.647	0
Víkingaheimar.....	33.175	5.503	(27.672)	0
	<u>6.519.566</u>	<u>6.996.115</u>	<u>476.549</u>	<u>905.621</u>
Hlutdeild minnihluta.....	367.233	66	(367.167)	(345.000)
Afskrift yfirverðs vegna eignarhlutar í HS Veitum hf.....	22.965	0	(22.965)	0
Bakfarð viðskipti vegna leigusamninga og leigðra eigna.....	(30.846)	(107.945)	(77.100)	0
Sölutap hlutabréfa leiðrétt á samstæðugrunni.....	30.700	0	(30.700)	0
Niðurfærsla langtímakrafna leiðrétt á samstæðugrunni.....	(65.375)	0	65.375	0
Leiðrétting B hluta.....	0	0	0	0
Innri færslur.....	(162.673)	(162.673)	0	0
	<u>19.505.675</u>	<u>19.598.555</u>	<u>92.880</u>	<u>73.911</u>

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Bæjarsjóður

	Leigðar eignir	Fasteignir, lóðir og lendum	Götur og veitukerfi	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2016.....	8.596.560	5.357.573	2.529.371	216.344	16.699.848
Viðbót á árinu.....	0	215.100	(110.504)	22.754	127.350
Endurmat lóða samkvæmt álit 2.....	0	496.840	0	0	496.840
Afskrifað á árinu.....	(213.397)	(38.924)	(60.918)	(74.906)	(388.145)
Bókfært verð 31.12.2016.....	<u>8.383.163</u>	<u>6.030.588</u>	<u>2.357.949</u>	<u>164.193</u>	<u>16.935.892</u>

Samantekið

	Leigðar eignir	Fasteignir og leigðar eignir	Götur og veitukerfi	Hafnar- mannvirki	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2016.....	8.167.128	11.448.609	19.269.382	2.144.658	559.180	41.588.958
Endurmat á árinu / álit 2.....	0	496.840	0	0	0	496.840
Viðbót á árinu.....	0	708.647	1.204.990	29.476	203.722	2.146.835
Selt á árinu.....	0	(118.043)	0	0	0	(118.043)
Afskrifað á árinu.....	(203.529)	(181.918)	(646.446)	(37.764)	(99.663)	(1.169.320)
Bókfært verð 31.12.2016.....	<u>7.963.599</u>	<u>12.354.136</u>	<u>19.827.926</u>	<u>2.136.369</u>	<u>663.240</u>	<u>42.945.270</u>

Skýringar

7. Varanlegir fastafjármunir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingamat fasteigna sveitarfélagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteigna- mat	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Bæjarsjóður			
Skólahúsnæði og endurbætur á leigðum eignum.....	492.700	1.488.350	507.988
Gæsluvellir.....	31.540	46.920	6.104
Iðnaðar- og sérhæfð húsnæði og aðrar eignir.....	859.570	1.605.600	1.043.352
Hljómahöll.....			576.058
Byggingaland.....			3.897.086
Leigðar eignir.....	5.533.360	14.049.660	8.383.163
	<u>6.917.170</u>	<u>17.190.530</u>	<u>14.413.751</u>
Samantekið			
Fasteignir Bæjarsjóðs sbr. skýringu hér að ofan	6.917.170	17.190.530	14.413.751
Fasteignir Reykjanesbajar ehf.	3.348.300	5.366.010	2.788.612
Framkvæmdasjóður aldraðra Reykjanesba	101.450	278.810	40.998
HS Veitur hf.....	1.699.000	12.874.000	828.712
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin).....	502.000	1.401.000	1.313.877
Reykjaneshöfn	58.497	118.750	62.217
Tjarnargata 12 ehf.....	499.861	1.469.590	633.617
Íslendingur ehf.....	253.000	432.000	235.950
	<u>13.379.278</u>	<u>39.130.690</u>	<u>20.317.735</u>

HS Veitur hf. virðisrýmunarpróf

Kannað var hvort vísbendingar væru um virðisrýmun og leiddi sú könnun til þess að ekki var talin þörf á virðisrýmunarprófi.

8. Óefnislegar eignir

	Samantekið	
	Nýtingar- réttur	Samtals
Stofnverð í ársbyrjun.....	579.070	579.070
Afskrifað áður	(115.537)	(115.537)
Bókfært verð í ársbyrjun.....	463.533	463.533
Viðbót á árinu.....	0	0
Afskrifað á árinu	(16.556)	(16.556)
Bókfært verð í árslok.....	446.977	446.977

Nýtingarréttur

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

Skýringar

9. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

	Hlutdeild	Nafnverð	Bæjarsjóður	Samantekið
			31.12.2016	31.12.2016
Eignarhlutar í hlutdeildar- og dótturfélögum:				
HS Veitur hf.....	50,10%	506.661	3.697.975	0
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.....	100,00%	583.392	759.091	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
Afskriftareikningur eignarhluta.....			(87.920)	0
			<u>1.199.310</u>	<u>4.649.944</u>
Eignarhlutar í öðrum félögum:				
Almennar íbúðir, sjálfseignastofnun	n/a	1.000	1.000	1.000
Atvinnuþróunarfélag Suðurnesja ehf.	30,06%	5.875	59	59
Bláa lónið hf.....	0,13%	600	600	600
Brunavarnir Suðurnesja byggðasamlag.....	71,30%	218.515	218.515	218.515
DMM Lausnir ehf.....	13,75%	1.226	0	24.161
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.....	4,35%	15.000	9.000	9.000
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.	70,90%	129.413	129.413	129.413
Samvinnutryggingar g.t.	n/a	2	2	2
Afskriftareikningur eignarhluta			(112.180)	(112.180)
			<u>606.986</u>	<u>592.715</u>
Eignarhlutar í félögum alls.....			<u>5.242.660</u>	<u>626.929</u>

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 virðisrýrnunar á eignarhlutum bæjarsjóðs Reykjanesbæjar í félögum. Varasjóður samstæðu a og b hluta nemur 112,2 milljónum króna.

Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.

Í árslok 2015 var Reykjanesbær eini hluthafinn í Eignarhaldsfélaginu Fasteign ehf. en breytingar voru á hluthöfum félagsins á árinu 2014. Í 4. grein samþykta Eignarhaldsfélagsins Fasteignar ehf. kemur fram að stjórn félagsins skuli skipuð aðilum sem eru óháðir félaginu 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 lögum um ársreikninga nr. 3/2006.

Brunavarnir Suðurnesja byggðasamlag og Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f.

Í árslok 2015 var eignarhlutur Reykjanesbæjar 71,30% í Brunavörnum Suðurnesja byggðasamlagi og 70,90% í Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f. Eignarhlutur er í báðum tilfellum meiri en 50% en samkvæmt stjórnarskipan hefur Reykjanesbær ekki meirihlutavald um rekstur þeirra og því er félagið/samlagið ekki tekið með í samstæðu A og B hluta Reykjanesbæjar samkvæmt lögum um ársreikninga nr. 3/2006.

Skýringar

10. Skuldabréfaeign

Skuldabréfaeign greinist þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Almenn skuldabréfaeign	2.936	3.304	2.936	3.304
Fjárfestingasjóður ORK skuldabréfaeign.....	149.018	137.452	149.018	137.452
Næsta árs og gjaldfallin afborgun.....	(149.450)	(137.878)	(149.450)	(137.878)
	<u>2.504</u>	<u>2.878</u>	<u>2.504</u>	<u>2.878</u>

Greining ársins:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Bókfært verð í ársbyrjun.....	146.375	141.109	146.375	141.109
Sala og afborganir ársins.....	(436)	(426)	(436)	(426)
Verðbætur og vextir.....	6.016	5.691	6.016	5.691
	<u>151.954</u>	<u>146.375</u>	<u>151.954</u>	<u>146.375</u>
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	(149.450)	(143.496)	(149.450)	(143.496)
	<u>2.504</u>	<u>2.878</u>	<u>2.504</u>	<u>2.878</u>

Afborganir af skuldabréfaeign dreifast þannig á næstu ár:

Afborganir 2016 og gjaldfallnar afborganir		143.496		143.496
Afborganir 2017 og gjaldfallnar afborganir.....	149.450	426	149.450	426
Afborganir 2018.....	436	426	436	426
Afborganir 2019.....	436	426	436	426
Afborganir 2020.....	436	426	436	426
Afborganir 2021.....	436	426	436	426
Afborganir síðar	758	749	758	749
	<u>151.954</u>	<u>146.375</u>	<u>151.954</u>	<u>146.375</u>

Skuldabréfaeign í Fjárfestingasjóðnum ORK sem átti að greiðast á árinu 2015 var ekki greidd. Því er afborgunin færð á meðal gjaldfallinna afborgana á árunum 2015 og 2016 sem nemur 143 milljónum króna.

11. Langtímakröfur á eigin félag

Langtímakröfur við B-hluta félög greinist þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Langtímakrafa á Reykjaneshöfn.....	3.184.507	3.119.132	0	0
Reikningshaldsleg niðurfærsla langtímakröfu á Reykjaneshöfn.....	(3.184.507)	(3.119.132)	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	0	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Á árinu 2011 var kröfu Reykjanesbæjar á Reykjaneshöfn breytt í vijkandi 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 Energy Sweden og 25% af virði seldra hlutabréfa í HIS Veitum hf. Því til viðbótar bættist að fasteignagjöld hafnarinnar færist til hækunar á höfuðstól vijkandi lánsins auk þess sem að vaxtagjalddagar bréfsins eru færðir á höfuðstól eins og samningar kveða á um. Engin lánveiting átti sér stað til hafnarinnar á árinu 2016. Langtímakrafan nemur í árslok um 3.184,5 milljónum króna og kemur til greiðslu á árinu 2027. Eigið fé Reykjaneshafnar er neikvætt um 5.455 milljónir króna í árslok 2016. Áætlanir hafnarinnar hafa því miður ekki gengið eftir síðastliðin ár. Í nýjum fjárhagsáætlunum hafnarinnar vegna ársins 2017 og 2018-2020 er vegna varúðarsjónarmiða eingöngu tekið tillit til þeirra verkefna sem 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. Vegna varúðarsjónarmiða hefur krafan verið færð niður að fullu reikningshaldslega í ársreikningi bæjarsjóðs en sú niðurfærsla hefur ekki áhrif á samantekin reikningsskil a og b hluta. Sjá nánar skýringu númer 26.

Skýringar

12. Langtímakröfur

Langtímakröfur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Langtímakrafa Fagfjárfestingasjóðurinn ORK.....	1.969.978	1.969.978	1.969.978	1.969.978
Reikningshaldsleg afskrift langtímakröfu á Fagfjárfestingarsjóð.....	(637.000)	(637.000)	(637.000)	(637.000)
	1.332.978	1.332.978	1.332.978	1.332.978

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 söliverðsins í árslok 2012 námu um 1.970 milljónum króna og voru færðar sem langtímakrafa. Gjaldldagi 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. Krafan er bókfærð á um 1.333 milljónir króna í árslok 2015 og er staðan óbreytt á árinu 2016 samkvæmt samþykki bæjarráðs. Sjá nánar í skýringu númer 26.

13. Birgðir

Efnisbirgðir Reykjaneshafnar um 116,2 milljónir króna samanstanda af efni til uppbyggingar á lóðum sem ekki hefur verið úthlutað og efnishaugum í Helgúvík sem til stendur að nota við hafnargerð á árinu 2017 eða síðar. Efnisbirgðir Reykjaneshafnar eru því færðar meðal fastafjármuna. Efnisbirgðir HS Veitna hf. námu um 296,1 milljónum króna í árslok 2016 og samanstanda af efnisbirgðum og varahlutum og eru færðar meðal veltufjármuna. Sama á við um vörubirgðir Hljómahallar-veitingar ehf sem nema um 3,2 milljónum króna í árslok 2016.

14. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Útsvör og aðstöðugjöld:				
Gjöld í innheimtu Sýslumannsins í Keflavík	636.521	635.089	636.521	635.089
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(514.070)	(505.991)	(514.070)	(505.991)
Sýslumaðurinn í Keflavík millireikningur	0	11.706	0	11.706
Útstandandi staðgreiðsla	636.855	466.631	636.855	466.631
	759.306	607.435	759.306	607.435
Fasteignagjöld:				
Gjöld í gjaldendabókhaldi Bæjarsjóðs	47.467	43.877	47.467	43.877
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(1.380)	(1.813)	(1.380)	(1.813)
	46.086	42.063	46.086	42.063
Aðrar tekjur:				
Gatnagerðargjöld	209.980	91.013	209.980	91.013
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(13.761)	(236)	(13.761)	(236)
Vistgjöld barna á leikskólum	15.866	8.961	15.866	8.961
Ýmsar tekjur	155.792	36.276	155.792	36.276
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(7.298)	(4.891)	(7.298)	(4.891)
	360.579	131.124	360.579	131.124
Óinnheimtar tekjur Bæjarsjóðs alls.....	1.165.971	780.623	1.165.971	780.623
Óinnheimtar tekjur annarra félaga.....	0	0	1.212.932	1.052.851
Óinnheimtar tekjur alls.....	1.165.971	780.623	2.378.903	1.833.474

Skýringar

14. 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 514 milljónum króna, sem er um 80,76% óinnheimts útsvars, aðstöðugjalda og dráttarvaxta. Reikningshaldsleg afskrift útsvars og dráttarvaxta vegna þeirra hækkar um 8 milljónir króna á árinu en matsaðferðum var breytt á árinu vegna varúðarsjónarmiða. Reikningshaldsleg afskrift gatnagerðargjalda og fasteignagjalda nemur 15,1 milljónum króna í árslok og hefur lækkað um 13,1 milljónir króna frá fyrra ári. Reikningshaldsleg afskrift er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Reikningshaldsleg afskrift óinnheimtra tekna annarra félaga nemur í árslok 2016 um 63,9 milljónir króna. Lækkun ársins nemur um 4,3 milljónum króna og hefur verið færð til lækkunar á kostnaði. Reikningshaldslegar afskriftir eru byggðar á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

15. Aðrar peningalegar eignir

Aðrar skammtímakröfur	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Fyrirframgreidd laun	0	0	0	0
Óbein afskrift fyrirframgreiddra launa	0	0	0	0
Viðskiptamenn aðrir	94.330	76.387	94.330	76.387
Viðskiptamenn vegna framfærslulána	26.498	18.194	26.498	18.194
Heimilisþjónusta	2.708	1.799	2.708	1.799
Tónlistarskólakröfur	127	154	127	154
- reikningshaldsleg afskrift viðskiptakrafna	(23.186)	(8.875)	(23.186)	(8.875)
Óinnheimtur endurkræfur virðisaukaskattur	24.151	28.249	24.151	18.930
Greiðslukortafyrirtæki	3.485	3.437	3.485	3.589
Áfallnir vextir	34	39	34	39
Aðrar skammtímakröfur	111	92	13.060	17.730
	<u>128.257</u>	<u>119.476</u>	<u>141.206</u>	<u>127.947</u>

Viðskiptakröfur eru niðurfærðar til að mæta vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu þeirra. Í árslok hefur samtals verið lagt í afskriftasjóð um 23,2 milljónum króna vegna viðskiptakrafna og fyrirframgreiddra launa. Ofangreindir afskriftasjóðir eru færðir til lækkunar á viðkomandi liðum í efnahagsreikningi. Reikningshaldslegar afskriftir vegna annarra krafna hækka um 14,3 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 2016 um 1,8 milljón króna og er um að ræða lækkun frá fyrra ári um 500 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	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Sjóður	673	617	783	1.166
Bankainnstæður í erlendra mynt	70	82	70	82
Bankainnstæður í íslenskum krónum	1.490.337	718.037	3.176.869	3.447.903
	<u>1.491.080</u>	<u>718.736</u>	<u>3.177.721</u>	<u>3.449.150</u>

Skýringar

16. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Eigið fé				
Yfirfært frá fyrra ári	2.558.365	2.158.400	2.218.171	2.296.323
Álit 2 - breyting á endurmati ársins 2016.....	496.853	593.430	496.853	505.400
Áhrif vegna breytinga á eignarhlut í dótturfélagi.....	0	0	(30.700)	(127.734)
Aðrar leiðréttingar B hluta félaga.....	0	0	139.591	(389)
Rekstrarniðurstaða.....	48.886	(193.465)	92.880	(455.429)
	<u>3.104.104</u>	<u>2.558.365</u>	<u>2.916.796</u>	<u>2.218.171</u>
Greining á eigin fé				
Eigið fé.....			1.820.643	1.086.937
Sérstakur endurmatsreikningur B hluta félaga.....			1.096.153	1.131.234
			<u>2.916.796</u>	<u>2.218.171</u>
			Samantekið	
			31.12.2016	31.12.2015
Hlutdeild minnihluta				
Yfirfært frá fyrra ári.....			4.253.912	5.087.433
Áhrif vegna breytinga á eignarhlut í dótturfélagi.....			(249.500)	(998.000)
Aðrar leiðréttingar B hluta félaga.....			0	1
Hlutdeild minnihluta í rekstrarniðurstöðu.....			367.167	389.028
Hlutdeild minnihluta í arði.....			0	(224.550)
			<u>4.371.578</u>	<u>4.253.912</u>

Hlutdeild minnihluta í eigin fé í árslok 2016 er tilkomin vegna 0,24% hlutdeildar minnihluta í Íslendingi ehf. og 49,9% 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. Auk þess yfirtók Reykjanesbær á árinu 2015 lífeyrisskuldbindingar starfsmanna Brunavarna Suðurnesja sem námu 260 milljónum króna. Áfallin skuldbinding skv. útreikningi tryggingafræðinga miðar við 2% ávöxtun umfram launahækkanir. Skuldbindingin nemur alls um 4.988,5 milljónum króna í árslok 2016 og hefur þá hækkað um 888,6 milljónir króna frá sama tíma árið áður. Gjaldfærsla skuldbindingarinnar ásamt greiðslu ársins nemur um 1020,7 milljónum króna hjá bæjarsjóði. Með setningu laga nr. 127/2016 var lögum um Lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins breytt og hefur sú lagabreyting áhrif á útreikning lífeyrisskuldbindingar Eftirlaunasjóðs Reykjanesbæjar. Hjá sjóðnum er unnið að undirbúningi á uppgjörum launagreiðenda og mun uppgjorið taka mið af stöðu þann 31. maí 2017.

Á Reykjaneshöfn hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna félagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 107,4 milljónum króna í árslok 2016 samkvæmt tryggingafræðilegu mati og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkanir. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2016 nam um 30,4 milljónum króna og er færð til gjalda í rekstrarreikningi.

HS Veitur hf. kaupa þjónustu af HS Orku hf. samkvæmt þjónustu- og verkkaupasamningi milli félaganna. Félagið hefur tekið þátt í kostnaði vegna hækkana á lífeyrisskuldbindingum HS Orku hf. og nemur hlutdeild þess í árslok 641 milljónum króna og er færð sem langtímaskuld við HS Orku hf. Hækkun ársins nam um 140,7 milljón króna. Hlutdeild félagsins í hækkunum á lífeyrisskuldbindingum HS Orku hf. er greidd með álagi á keypta þjónustu af HS Orku hf. en engar greiðslur voru til HS Orku hf. á árinu 2016 vegna þess en námu 40,6 milljónum króna á árinu 2015. Í ársbyrjun 2015 færðust 83 starfsmenn HS Orku hf. til HS Veitna hf. Þar af leiddandi þurfti að endurskoda verksamning milli félaganna. Við þá endurskodun 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. Hún væri jafnvel ólögmat. Því var gerður viðauki til eins árs í janúar 2015 við nýja verksamninginn og samkvæmt viðaukanum greiddu HS Veitur hf. ákveðna mánaðarlega upphæð til HS Orku. Í viðaukanum kom fram að stefnt væri að því að leysa úr þessum ágreiningi á árinu 2015 en það tókst ekki og því ekki í gildi neitt samkomulag um greiðslur HS Veitna til HS Orku frá 1.1.2016. Aðilar komust á árinu 2016 að samkomulagi um að leggja ágreininginn fyrir dómstóla til úrlausnar og er málið nú til meðferðar hjá Héraðsdómi Reykjanes. Þar sem óljóst er um niðurstöður er meðhöndlun langtímaskuldar þessarar í ársreikningi þessum með sama hætti og áður.

Skýringar

17. Skuldbindingar (framhald)

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	4.099.954	3.433.487	4.680.959	3.896.341
Yfirtekin skuldbinding vegna Brunavarna Suðurnesja.....	0	259.941	0	259.941
Hækkun ársins.....	1.020.700	507.001	1.191.755	625.151
Afborganir ársins.....	(132.137)	(100.475)	(136.260)	(100.475)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	4.988.518	4.099.954	5.736.453	4.680.959
Greining lífeyrisskuldbindinga:				
Á fallin lífeyrisskuldbinding.....	4.975.044	4.577.265	5.721.462	5.158.270
Á fallin skuldbinding vegna rekstrar.....	5.611	235.193	7.128	235.193
Endurmetin eign.....	7.864	(712.504)	7.864	(712.504)
	4.988.518	4.099.954	5.736.453	4.680.959
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:				
Árin 2017-2021 / 2016-2020.....	965.641	723.626	1.107.656	832.741
Árin 2022-2026 / 2021-2025.....	1.011.292	814.825	1.165.138	928.881
Árin 2027-2031 / 2026-2030.....	931.755	806.134	1.074.474	922.164
Síðar.....	2.079.830	1.755.369	2.389.185	1.997.174
	4.988.518	4.099.954	5.736.453	4.680.959

18. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding í árslok er vegna HS Veitna hf., samstæðu Íslendings ehf og Tjarnargjötu 12 ehf.

Breyting tekjuskattsskuldbindingar á árinu greinist þannig:	Samantekið
Staða í ársbyrjun	1.220.867
Breyting á tekjuskattsskuldbindingu vegna lækkunar á sérstöku endurmati	(10.453)
Reiknaður tekjuskattur vegna ársins 2016	128.011
Tekjuskattur til greiðslu	(82.571)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	1.255.854
Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok:	
Rekstrarfjármunir	1.333.854
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	(4.571)
Fyrirfram innheimtar tekjur	(8.068)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(65.361)
	1.255.854

19. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Skuldir í íslenskum krónum.....	2.095.301	2.388.630	20.165.673	20.568.359
	2.095.301	2.388.630	20.165.673	20.568.359
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(173.789)	(223.123)	(3.100.098)	(2.975.469)
Langtímaskuldir í árslok	1.921.511	2.165.507	17.065.575	17.592.890

Skýringar

19. Langtímaskuldir (framhald)

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

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Afborganir 2016 og gjaldfallnar afborganir.....	0	223.123	2.177.139	2.926.135
Afborganir 2017 og gjaldfallnar afborganir.....	173.789	228.323	922.960	1.431.519
Afborganir 2018.....	793.342	855.599	2.695.025	2.007.615
Afborganir 2019.....	167.182	230.240	893.319	846.429
Afborganir 2020.....	156.914	153.930	912.352	851.205
Afborganir 2021.....	163.824	262.756	946.928	823.146
Afborganir síðar.....	640.249	434.658	11.617.951	11.682.310
	2.095.301	2.388.630	20.165.673	20.568.359

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. Síðasti hluti greiðslunnar er færður á meðal skammtímaskulda í árslok 2016 að fjárhæð 176 milljónir króna.

21. Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur HS Veitna hf. námu í árslok 2016 um 590,8 milljónum króna. Sá hluti fyrirframinnheimtra tekna sem tekjufærður verður á næsta ári nemur um 92,9 milljónum króna og er færður meðal skammtímaskulda. Í árslok 2015 námu þær 621 milljónum króna og sá hluti sem færður var á meðal skammtímaskulda nam 90,6 milljónum króna.

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 síðastliðin ár og féllu eldri leigusamningar um sömu eignir úr gildi á sama tíma. Samkvæmt leigusamningnum er um að ræða 31 fasteign þar sem rekstur skóla, leiksskóla, æskulýðs- og íþróttastarfs, tónlistaskóla og fleira fer fram. Leigusamningurinn er til 27 ára. Að auki eru til staðar 4 samningar við aðra leigusala. Ekki var um nýja samninga að ræða á árinu 2016. Í árslok greinast samningarnir þannig:

Langtímahluti leiguskulda

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Staða leigusamninga.....	14.726.333	14.430.923	14.518.052	14.135.995
Næsta árs afborgun leigusamninga.....	(556.433)	(842.018)	(556.433)	(842.018)
	14.169.900	13.588.904	13.961.619	13.293.977

Aðrar upplýsingar um leigusamninga

	Leigutími	Ávöxtunar- stuðull	Bæjarsjóður	Samantekið
			Bókfært verð 31.12.2016	Bókfært verð 31.12.2016
Samningur við Eignarhaldsfélagið Fasteign	2011-2038	4,04%	13.048.634	13.048.634
Íþróttahús, Reykjaneshöll	1999-2033	4,80%	781.730	781.730
Ráðhús	1999-2019	4,8%	208.281	0
Aðrar eignir	2003-2038	4,8% - 6,0%	687.687	687.687
			14.726.333	14.518.052

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga bæjarsjóðs

	2017	2018	2019	Síðar	Samtals
Samningur við EFF	829.946	828.667	896.617	14.993.785	17.549.015
Íþróttahús, Reykjaneshöll	64.753	64.753	64.753	976.687	1.170.945
Ráðhús	105.257	105.257	8.771	0	219.285
Aðrar eignir	65.372	56.912	56.912	1.033.894	1.213.090
	1.065.328	1.055.588	1.027.053	17.004.366	20.152.335

Skýringar

22. Leigusamningar (framhald)

Greining á greiðslum ársins hjá bæjarsjóði	2016	2015
Afborgun til lakkunar á leigusamningum.....	499.223	176.881
Vaxtagjöld leigusamninga.....	614.726	579.238
Rekstrarkostnaður	56.644	39.018
	<u>1.170.592</u>	<u>795.137</u>

23. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Innlendar viðskiptaskuldir	230.929	238.687	918.916	737.213
	<u>230.929</u>	<u>238.687</u>	<u>918.916</u>	<u>737.213</u>
Aðrar skammtímaskuldir				
Ógreiddur almennur rekstrarkostnaður	37.522	43.162	43.399	52.011
Ógreiddur virðisaukaskattur	1.782	2.683	1.782	2.683
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	181.802	278.384	182.007	278.499
Ógreiddur launafrádráttur	163.998	338.752	168.151	345.460
Ógreidd áfallin orlofsskuldbinding	249.291	234.438	255.368	234.438
Ógreiddir áfallnir vextir	29.786	39.264	382.737	204.962
Yfirtekin skuld af Brunavörnum Suðurnesja	27.077	27.077	27.077	27.077
Ógreitt vegna starfsloka og annarra launa	0	29.610	0	29.610
Ógreiddur reiknaður skattur	0	0	82.571	92.926
Aðrar skammtímaskuldir	0	0	36.588	135.504
Fyrirframinnheimtar tekjur	0	0	74.602	73.954
	<u>691.259</u>	<u>993.372</u>	<u>1.254.282</u>	<u>1.477.124</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda				
Skuldir við lánastofnanir	173.789	223.123	3.100.098	2.975.469
Leigusamningar	556.433	842.018	556.433	842.018
	<u>730.222</u>	<u>1.065.142</u>	<u>3.656.531</u>	<u>3.817.487</u>

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	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.	17.851	0	0	0
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin)	0	2.312	0	0
Íslendingur ehf.	3.018	0	0	0
Útlendingur ehf.	18.112	0	0	0
Hljómahöll-veitingar ehf.	26.042	22.593	0	0
Reykjaneshöfn	92.727	22.887	0	0
Tjarnargata 12 ehf.	0	19.047	0	0
	<u>157.750</u>	<u>66.839</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

24. Kröfur og skuldir við tengd félög (framhald)

Skuldir við tengd félög greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Fráveita Reykjanesbajar	594.826	326.826	0	0
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin)	68.585	51.313	0	0
HS Veitur hf.	40.908	17.716	0	0
Tjarnargata 12 ehf.	65.776	51.153	0	0
	<u>770.095</u>	<u>447.009</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

25. Ábyrgðir og önnur mál

Ábyrgðir

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

Bæjarsjóður Reykjanesbajar er í ábyrgðum á skuldum sjálfstætt rekinna stofnana í eigu bæjarfélagsins. Hér er um að ræða skuldir Fasteigna Reykjanesbajar ehf. sem nemur um 1.289 milljónum króna og skuldir Reykjaneshafnar um 5.316 milljónir króna miðað við árslok 2016. Stjórnendur Reykjanesbajar telja vafa leika á ábyrgð Reykjanesbajar á skuldbindingum Reykjaneshafnar.

Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga hefur bent á hugsanlega vanáætlun í lífeyrisskuldbindingum sveitarfélaga sem gæti aukið skuldbindingar á hvern íbúa sveitarfélagsins vegna breytinga á aðferðum við útreikning lífeyrisskuldbindinga með tilliti til lífaldurs.

Bæjarsjóður Reykjanesbajar ber ábyrgð á hluta af skuldum sameignarfélaganna Sorpeyðingarstöðvar Suðurnesja sf., Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum, Bygðasamlags Brunavarna Suðurnesja, Heilbrigðiseftirlits Suðurnesja og Dvalarheimilis aldraðra á Suðurnesjum. Ábyrgð Bæjarsjóðs Reykjanesbajar í árslok 2016 nemur um 571 milljónum króna fyrir Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf., 103,5 milljónir króna fyrir Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum, 28,5 milljónir króna fyrir Bygðasamlag Brunavarna Suðurnesja, 47,5 milljónir króna fyrir Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja og um 46,9 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 hefur verið eignfærður í ársreikningi B hluta félagsins Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteign). Hlutur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur í mars 2015 þegar húsnæðið var tekið í notkun. Íjánhæð sem heimilt er að draga frá skuldum sveitarfélagsins vegna útreiknings á skuldaviðmiði nam 1.162,5 milljónum króna í árslok 2016.

Reykjaneshöfn

Reykjaneshöfn gerði samning um lóðagjöld ásamt verkefnum vegna lóðarinnar að Stakksbraut 9 í Helguvík á árinu 2012. Samningsupphæðin var 362,1 milljón króna og eru ógreiddar eftirstöðvar um 162,1 milljón króna. Þriðji gjalddagi samningsins var í október 2015 og nemur 100 milljónum króna og fjórði og síðasti gjalddaginn er á árinu 2016 að fjárhæð um 62,1 milljón króna. Búið er að setja kröfuna í innheimtuferli hjá lögfræðingi.

AGC ehf. hefur með stefnu útgefinni 9. desember 2015 höfðað mál á hendur Reykjaneshöfn og Reykjanesbæ til ógildingar á ráðstöfun lóðar, viðurkenningu á leigurétti, skyldu til afhendingar lóðar og ógildingar skipulags en þetta er í annað skiptið sem félagið höfðar mál á hendur þessum aðilum. Með úrskurði Héraðsdóms Reykjaness á árinu 2015 var kröfum stefndanda vísað frá dómi. Reykjaneshöfn og Reykjanesbær hafa tekið til varna í framangreindu máli og telja stefnuna tilhæfulausa með öllu.

26. Fjárhagsstaða

Bajarsjóður Reykjanesbæjar og samstæða A og B hluta

Samkvæmt rekstrarreikningi bajarsjóðs árið 2016 nam hagnaður af rekstri 48,9 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 1.370,9 milljónum króna. Eigið fé Bajarsjóðs í árslok 2016 nam 3.104,1 milljónum króna og er eiginfjárlutfallið 11,67%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 3.092,5 milljónum króna, skammtímaskuldir 2.422,5 milljónum króna og veltufjárlutfall 1,27. Heildarskuldir og skuldbindingar bajarsjóðs nema 23.502,4 milljónum króna og er skuldaviðmið 166,80%.

Samkvæmt rekstrarreikningi samstæðu A og B hluta árið 2016 nam hagnaður af rekstri 92,9 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 2.940,9 milljón króna. Eigið fé samstæðu A og B hluta í árslok 2016 nam um 7.288,4 milljón króna og er eiginfjárlutfallið 14,06%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 6.146,6 milljónum króna, skammtímaskuldir 5.926,7 milljónum króna og veltufjárlutfall 1,037. Heildarskuldir og skuldbindingar samstæðu A og B hluta nema 44.536,9 milljónum króna og er skuldaviðmið 208,5%.

Bajarráð 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, 2016 til 2019 og svo 2017 til 2020. Sóknin felur í sér fjóra þætti; í fyrsta lagi að auka framlegð í rekstri A-hluta um 900 m.kr. frá árinu 2016, í öðru lagi að halda fjárfestingum í nýjum innviðum í lágmarki, í þriðja lagi að endurskipuleggja efnahagsreikning með því að endursemjja við kröfuhafa og sölu eigna og í fjórða lagi að stöðva fjárstreymi frá A-hluta yfir í B-hluta og gera B-hluta stofnanir sjálfbærar.

Á árinu 2016 var framlegð aukin m.a. með auknum skatttekjum sem og hagræðingu í rekstri og skv. ársreikningi er hún 1.759 m.kr. eða 13,91%. Stjórnendur hafa frá árinu 2015 verið í viðræðum við kröfuhafa varðandi endurskipulagningu efnahags með það í huga að lækka vexti og árlega greiðslubyrði.

Ef ekki næst samkomulag við kröfuhafa um endurskipulagningu efnahags er líklegt að komi til greiðslufalls hjá sveitarfélaginu í framtíðinni og að það geti ekki greitt af skuldbindingum sínum. A-hluti sveitarfélagsins getur staðið við sínar skuldbindingar út árið 2017 náist samningar við kröfuhafa sveitarfélagsins. Mikil óvissa er í kringum B-hluta stofnunina, Reykjaneshöfn, sem er komin í mikla fjárþröng með vísun í seinnipart skýringar 26. um Reykjaneshöfn.

Í aðlögunaráætlun fyrir árin 2017 til 2022 er gert ráð fyrir að sveitafélagið nái undir 150% skuldaviðmið að því gefnu að lokið verði við endurskipulagningu efnahags á árinu 2017.

Sveitarfélagið (samstæða A og B hluta) er komið í fjárþröng og ljóst er að það getur ekki staðið við skuldbindingar sínar að óbreyttu og því óvissa um rekstrarhæfi en reikningsskilin eru sett fram miðað við þá forsendu að um áframhaldandi rekstrarhæfi sé að ræða.

Í 77. gr. sveitastjórnarlaga nr. 138/2011 er kveðið á um þá ábyrgð sveitarstjórna að þeim beri að tilkynna til eftirlitsnefndar með fjármálum sveitarfélaga um fjárþröng. Samkvæmt 86. gr. sveitarstjórnarlaga getur innanríkisráðherra að fenginni tillögu frá eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga svipt sveitastjórnir fjárforráðum og skipað þeim fjárhaldsstjórn ef greiðslubyrði sveitarfélags umfram greiðslugetu er svo mikil að ljóst er að ekki muni rætast í bráð.

Óvissa ríkir um endanlegt virði langtímakröfu Reykjanesbæjar í Fagfjárfestingasjóðnum ORK í árslok 2016.

26. Fjárhagsstaða (framhald)

Reykjaneshöfn

Samkvæmt rekstrarreikningi Reykjaneshafnar nam tap ársins 427,8 milljónum króna, samkvæmt efnahagsreikningi var eigið fé hafnarinnar neikvætt um 5.455 milljónir króna og er eiginfjárhlutfall hafnarinnar neikvætt sem nemur 179%.

Skammtímaskuldir eru 2.981,3 milljónir króna í árslok. Veltufjármunir í árslok eru um 279,5 milljónir króna og veltufjárhlutfall um 0,09. Handbært fé frá rekstri á árinu 2016 var um 8,5 milljónir króna.

Í fjárhagsáætlun 2017 er gert ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 88,2 milljónum króna og síðan verulegra neikvæðri niðurstöðu næstu þrjú ár eftir það. Gert er ráð fyrir að handbært fé frá rekstri verði 292,9 milljónir króna á árinu 2017, verði neikvætt um 120,3 milljónir króna á árinu 2018 og verði svo jákvætt næstu ár þar á eftir. Í áætluninni er gert ráð fyrir 300 milljóna króna fjárfestingu á árinu 2017 og 900 milljóna króna fjárfestingu á árunum 2018 til 2020. Gert er ráð fyrir greiddum afborgunum langtímalána að upphæð 166,9 milljónum króna á árinu 2017 og tekin verði ný langtímalán að fjárhæð 300 milljónum króna.

Mikil aukning var á starfsemi hafnarinnar á árinu á hafnarsvæðinu í Helgúvík. Ástæðan er m.a. uppbygging kísilvers Sameinaðs Sílikon hf. á iðnaðarsvæðinu í Helgúvík og aukning í eldsneytisinnflutningi vegna aukinnar flugumferðar um alþjóðaflugvöllinn í Keflavík. Einnig hefur Eimskip hf. hafið reglubundnar siglingar til Helgúvíkurhafnar sem eykur möguleika til notkunar á höfninni til inn- eða útflutnings. Með aukinni starfsemi mun tekjustreymi aukast á komandi árum.

Fjárhagsstaða hafnarinnar hefur verið verulega erfið undanfarin ár. Stjórn hafnarinnar hefur verið í viðræðum við kröfuhafa sína frá haustdögum 2015 um endurskipulagningu á skuldum hafnarinnar. Þessar viðræður hafa verið hluti af viðræðum Reykjanesbæjar um endurskipulagningu á skuldum bæjarins og stofnana hans en Reykjaneshöfn er ein af stofnunum bæjarins. Eru þessar viðræður langt komnar og er gert ráð fyrir að þeim ljúki á árinu 2017 með niðurstöðu sem bætir rekstrarumhverfi hafnarinnar verulega.

Aðlögunaráætlun Reykjanesbæjar var lögð fram til fyrri umræðu bæjarstjórnar þann 21. mars 2017. Í henni kemur fram að til stendur að endurfjármagna öll lán Reykjaneshafnar fyrir utan lánveitingar frá Lánasjóði sveitarfélaga og víkjandi lán sem höfnin skuldar Reykjanesbæ. Þá er einnig lagt upp með að greiða skuldabréfaflokka með nýju láni frá Lánasjóði sveitarfélaga. Lánin verða endurfjármöggnuð með skuldabréfum sem bera 3,25% vexti.

Miðað við að framangreindar forsendur gangi eftir telja stjórn og stjórnendur Reykjaneshafnar að höfnin muni geta staðið við skuldbindingar sínar í framtíðinni og rekstrarhæfi hafnarinnar sé til staðar. Stærsti áhættuþáttur áætlunarinnar er þó tengdur iðnaðaruppbyggingu í Helgúvík og uppbyggingu kísilvera þar.

Óvissa ríkir um rekstrarhæfi Reykjaneshafnar á meðan ekki er komin niðurstaða í viðræður við kröfuhafa en reikningsskil hennar eru gerð miðað við að forsendan um rekstrarhæfi sé til staðar.

Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.

Tap Fasteigna Reykjanesbæjar ehf. nam um 36,7 milljónum króna og eigið fé félagsins nemur það 194,1 milljónum króna í árslok. Skammtímaskuldir eru um 112,3 milljónir í árslok 2016. Veltufjármunir félagsins í árslok eru um 16,8 milljónir króna og veltufjárhlutfall félagsins því einungis 0,15. Handbært fé frá rekstri á árinu 2016 nam 40,2 milljónum króna. Miðað við óbreyttar rekstrarforsendur þá getur rekstur félagsins ekki staðið undir afborgunum skulda næstu 12 mánuði nema til komi aukid lánsfé eða eigið fé. 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 2016 um 1.289 milljónum króna.

Skýringar

27. Kennitölur

Í hlutfalli við rekstrartekjur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2016	Fjárhags- áætlun 2016	2016	Fjárhags- áætlun 2016
Rekstur:				
Skatttekjur	68,09%	67,96%	44,37%	41,39%
Framlög jöfnunarsjóðs	18,32%	16,96%	12,06%	10,41%
Skatttekjur samtals.....	86,40%	84,92%	56,43%	51,80%
Aðrar tekjur	13,60%	15,08%	43,57%	48,20%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	42,33%	44,11%	34,30%	27,93%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	8,07%	4,03%	6,21%	2,87%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	35,70%	41,57%	37,88%	47,58%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	13,91%	10,30%	21,49%	21,62%
Afskriftir.....	3,07%	3,24%	6,17%	5,93%
Rekstrargjöld samtals.....	89,16%	92,94%	84,69%	84,30%
Fjármagnsliðir, nettó.....	1,50%	1,78%	2,15%	2,39%
Tekjuskattur.....	0,00%	0,00%	(0,61%)	(0,62%)
Hlutdeild minnihluta.....	0,00%	0,00%	(1,91%)	(1,80%)
Rekstrarniðurstaða.....	0,39%	(4,13%)	0,48%	0,38%

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2016	Fjárhags- áætlun 2016	2016	Fjárhags- áætlun 2016
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	668	612	663	608
Aðrar tekjur.....	105	109	534	566
Rekstrartekjur samtals.....	773	721	1.197	1.175
Rekstrargjöld.....	(689)	(670)	(994)	(990)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(81)	(81)	(144)	(151)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt og hlutdeild minnihluta.....	3	(30)	58	33
Tekjuskattur.....	0	0	(7)	(7)
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	(22)	(21)
Rekstrarniðurstaða ársins	3	(30)	29	5

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Efnahagur:				
Eignir.....	1.626	1.663	3.168	3.290
Eigið fé.....	190	168	446	425
Skuldbindingar.....	305	269	427	387
Skuldir án skuldbindinga.....	1.132	1.226	2.295	2.477
Sjóðstreymi:				
Handbært fé frá rekstri.....	108,0	-2,6	216,7	161,3

Skýringar

27. Kennitölur (framhald)

Aðrar lykiltölur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2016	Fjárhags- áætlun 2016	2016	Fjárhags- áætlun 2016
Rekstur:				
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir / tekjur.....	13,91%	10,30%	21,49%	21,62%
Rekstramiðurstaða fyrir vexti / tekjur.....	10,84%	7,06%	15,31%	15,70%
Rekstramiðurstaða / tekjur.....	0,39%	(4,13%)	0,48%	0,38%
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	1.759.064	1.214.678	4.126.749	4.154.953
Rekstramiðurstaða fyrir vexti (EBIT).....	1.370.919	832.678	2.940.873	3.015.939
Rekstramiðurstaða.....	48.886	(486.710)	92.880	73.911

Efnahagur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	1,28	0,67	1,04	0,96
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	11,67%	10,10%	14,06%	12,92%
Skuldaviðmið skv. reglugerð 502/2012.....	166,80%	191,23%	208,50%	230,53%
Skuldahlutfall.....	185,83%	206,80%	231,89%	249,22%

Fimm ára yfirlit bæjarsjóðs:

Íbúafjöldi:	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012
Í ársbyrjun.....	15.233	14.924	14.527	14.231	14.137
Breyting á árinu.....	1.126	309	397	296	94
Í árslok.....	16.359	15.233	14.924	14.527	14.231
Í hlutfalli við rekstrartekjur					
Skatttekjur.....	66,57%	65,69%	61,58%	61,36%	62,20%
Framlög jöfnunarsjóðs.....	18,32%	17,84%	18,46%	16,52%	15,82%
Lóðarleiga.....	1,52%	1,50%	1,58%	1,61%	1,57%
Skatttekjur samtals.....	86,40%	85,03%	81,62%	79,49%	79,59%
Aðrar tekjur.....	13,60%	14,97%	18,38%	20,51%	20,41%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	42,33%	46,02%	47,40%	44,35%	43,96%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	8,07%	4,60%	5,01%	3,27%	2,16%
Annar rekstrarkostnaður.....	35,70%	39,91%	47,49%	47,42%	43,66%
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir.....	13,91%	9,46%	(0,03%)	4,96%	10,21%
Afskriftir.....	3,07%	3,54%	3,65%	3,65%	3,79%
Rekstrargjöld samtals.....	89,16%	94,08%	103,68%	98,69%	93,58%
Fjármagnsliðir, nettó.....	1,50%	2,36%	(44,13%)	(7,07%)	1,72%
Óvenjulegir liðir.....	0,00%	(0,62%)	(1,13%)	0,00%	0,00%
Rekstramiðurstaða.....	0,39%	(1,76%)	(48,94%)	(5,76%)	8,14%

Skýringar

27. Kennitölur (framhald)

	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012
Í þúsundum króna á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	668	615	533	513	487
Aðrar tekjur.....	105	108	120	132	125
	<u>773</u>	<u>723</u>	<u>654</u>	<u>645</u>	<u>611</u>
Laun og launatengd gjöld.....	327	340	310	286	269
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	62	31	33	21	13
Annar rekstrarkostnaður.....	300	350	335	330	290
Fjármagnsliðir, nettó.....	81	87	288	46	(10)
Aðrir liðir	0	0	7	0	0
	<u>770</u>	<u>808</u>	<u>973</u>	<u>683</u>	<u>561</u>
Rekstrarniðurstaða.....	<u>3</u>	<u>(85)</u>	<u>(319)</u>	<u>(38)</u>	<u>50</u>
Efnahagur:					
Eignir.....	1.626	1.663	1.738	2.176	2.094
Eigið fé.....	190	168	145	477	525
Lífeyrisskuldbindingar.....	305	269	230	208	196
Skuldir án skuldbindinga.....	1.132	1.226	1.363	1.490	1.373
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	108,0	(2,6)	48,4	55,5	21,1
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall.....	1,28	0,67	0,39	1,04	0,50
Eiginfjárhlutfall.....	11,67%	10,10%	8,32%	25,07%	20,76%

Skýringar

28. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2016 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.

	Bajarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án jöfnunarsjóðs.....	7.801.440	215.000	8.016.440	7.737.595	215.000	7.952.595
Framlag jöfnunarsjóðs.....	1.700.000	300.000	2.000.000	1.700.000	300.000	2.000.000
Aðrar tekjur.....	1.694.025	85.335	1.779.360	9.176.440	85.335	9.261.775
	<u>11.195.465</u>	<u>600.335</u>	<u>11.795.800</u>	<u>18.614.035</u>	<u>600.335</u>	<u>19.214.370</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	5.159.905	42.827	5.202.732	5.323.215	42.827	5.366.042
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	350.000	125.000	475.000	425.500	125.000	550.500
Annar rekstrarkostnaður.....	4.720.882	182.508	4.903.390	8.960.367	182.508	9.142.875
	<u>10.230.787</u>	<u>350.335</u>	<u>10.581.122</u>	<u>14.709.082</u>	<u>350.335</u>	<u>15.059.417</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir						
	964.678	250.000	1.214.678	3.904.953	250.000	4.154.953
Afskriftir.....	382.000	0	382.000	1.139.014	0	1.139.014
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld						
	582.678	250.000	832.678	2.765.939	250.000	3.015.939
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(1.129.388)	(190.000)	(1.319.388)	(2.537.028)	60.000	(2.477.028)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta						
	(546.710)	60.000	(486.710)	228.911	310.000	538.911
Tekjuskattur.....	0	0	0	(120.000)	0	(120.000)
Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta						
	(546.710)	60.000	(486.710)	108.911	310.000	418.911
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	(345.000)	0	(345.000)
Rekstrarniðurstaða	<u>(546.710)</u>	<u>60.000</u>	<u>(486.710)</u>	<u>(236.089)</u>	<u>310.000</u>	<u>73.911</u>

Skýringar

29. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2016 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.

	Bajarsjóður 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.....	(546.710)	60.000	(486.710)	(236.089)	310.000	73.911
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	382.000	0	382.000	1.139.014	0	1.139.014
Verðbætur og gengismunur.....	558.457	0	558.457	1.147.857	0	1.147.857
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	350.000	125.000	475.000	415.500	125.000	540.500
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	345.000	0	345.000
Veltufé frá (til) rekstrar	743.747	185.000	928.747	2.811.282	435.000	3.246.282
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum						
Birgðir, (hækkun) lækkun.....	0	0	0	0	0	0
Skammt.kröfur, (hækkun) lækkun.....	0	0	0	0	0	0
Skammt.skuldir, (hækkun) lækkun.....	0	0	0	0	0	0
Afborganir skuldbindinga.....	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá (til) rekstrar	743.747	185.000	928.747	2.811.282	435.000	3.246.282
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfest í varanl. rekstrarfj.....	(300.000)	(115.000)	(415.000)	(3.735.000)	(115.000)	(3.850.000)
Eignarhlutar í félögum, breyting.....	0	250.000	250.000	0	0	0
Langtímakröfur breyting.....	(74.941)	0	(74.941)	62.516	0	62.516
Langtímakr v eigin fyrirtæki, breyting.....	0	0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(374.941)	135.000	(239.941)	(3.672.484)	(115.000)	(3.787.484)
Fjármögnunarhreyfingar						
Rekstrarlán, breyting.....	0	0	0	0	0	0
Greiddur arður.....	0	0	0	(225.000)	(25.000)	(250.000)
Nýjar langtímaskuldir.....	0	0	0	0	0	0
Afborganir langtímalána.....	(896.321)	0	(896.321)	(3.677.213)	0	(3.677.213)
Niðurgreiðsla skuldbindinga.....	0	0	0	0	0	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, br.....	114.849	0	114.849	0	0	0
Aðrir liðir (þ.m.t. reiknuð fjárförf).....	0	0	0	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(781.472)	0	(781.472)	(3.902.213)	(25.000)	(3.927.213)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	(412.666)	320.000	(92.666)	(4.763.415)	295.000	(4.468.415)
Handbært fé í ársbyrjun.....	188.365	0	188.365	2.178.716	0	2.178.716
Handbært fé í árslok.....	(224.301)	320.000	95.699	(2.584.699)	295.000	(2.289.699)