

Reykjanesbær

Ársreikningur

2019

Reykjanesbær
Tjarnargötu 12
230 Reykjanesbæ
kt. 470794-2169

Reykjanesbær

Ársreikningur

2019

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðs endurskoðenda	3-4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6-7
Yfirlit um sjóðstreymi	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 2019 námu um 25.287,9 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir a og b hluta. Rekstrartekjur a-hluta námu um 17.316,2 milljónum króna. Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins námu um 8.836 milljónum króna en starfsmannafjöldi sveitarfélagsins nam að meðaltali 976 stöðugildum. Rekstrarniðurstaða bæjarsjóðs fyrir afskriftir og fjármagnsliði var jákvæð um 4.056,8 milljónir króna en að teknu tilliti til þeirra liða er rekstrarniðurstaða jákvæð um 5.313,2 milljónir króna. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi a og b hluta fyrir afskriftir og fjármagnsliði nam 7.488,2 milljónum króna en að teknu tilliti til þeirra liða var niðurstaðan jákvæð um 5.553,4 milljónir króna.

Heildareignir sveitarfélagsins í samanteknum ársreikningi námu 68.818,6 milljónum króna og heildareignir bæjarsjóðs námu um 36.165,8 milljónum króna í árslok 2019. Heildarskuldur og skuldbindingar í samanteknum ársreikningi námu um 43.974,5 milljónum króna og í ársreikningi bæjarsjóðs um 26.472,4 milljónir króna í árslok 2019. Eigið fé í samanteknum ársreikningi nam um 24.844 milljón króna og eigið fé bæjarsjóðs nam um 9.693,4 milljónum króna í árslok 2019.

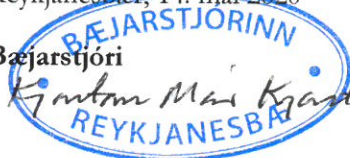
Íbúafjöldi Reykjanesbæjar í lok árs 2019 var 19.421 og fjölgaði um 2,59% frá fyrra ári.

Ljóst er að heimsfaraldur af völdum COVID-19 veirunnar muni hafa veruleg áhrif á íslenskt efnahagslíf. Þannig mun faraldurinn hafa fjárhagsleg áhrif á Reykjanesbæ. Búast má við því að tekjur bæjarins dragist saman vegna minni umsvifa í atvinnulífinu og aukins atvinnuleysis. Erfitt er að meta endanleg áhrif á rekstur og efnahag bæjarins á meðan óvissa ríkir um hversu lengi ástandið varir.

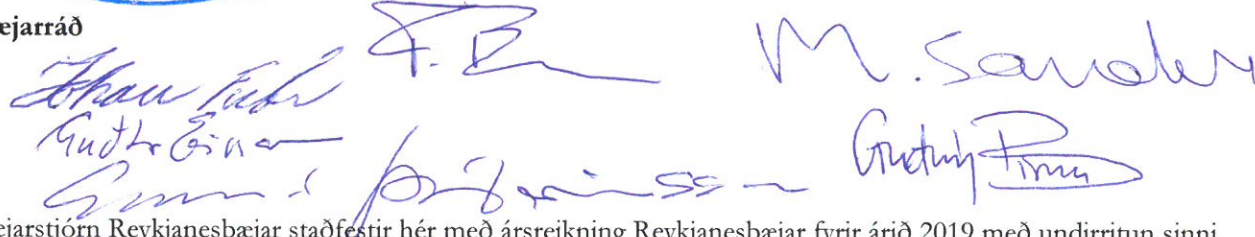
Bæjarstjórn vekur athygli á skýringu 26 þar sem fjallað er um fjárhagsstöðu og rekstrarhæfi samstæðunnar.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Reykjanesbær, 14. maí 2020

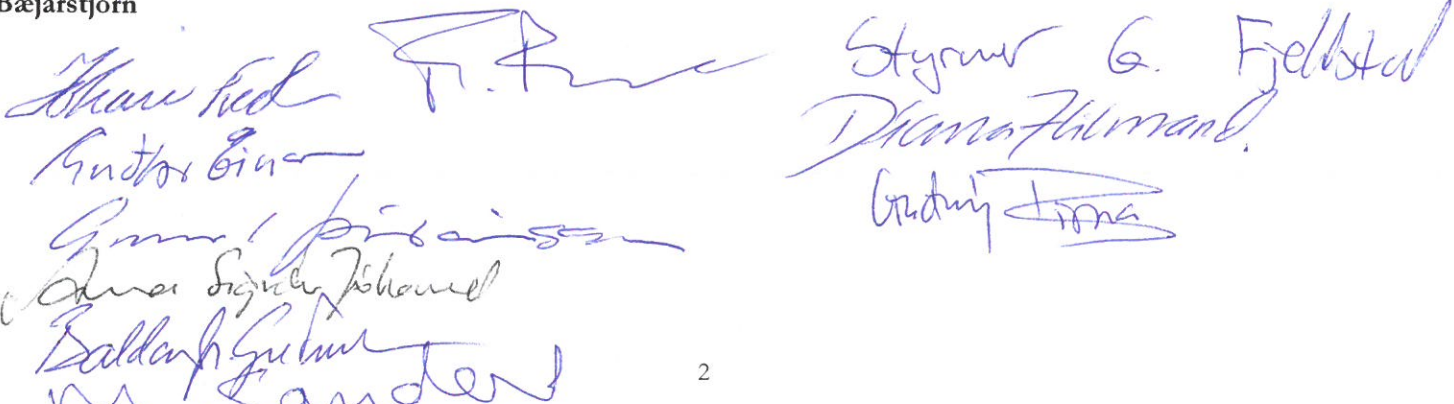
Bæjarstjóri

Kjartan M. Kjartanin

Bæjarráð


Bæjarstjórn Reykjanesbæjar staðfestir hér með ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 2. júní 2020

Bæjarstjórn


2

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Reykjanesháttar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykjanesháttar fyrir árið 2019. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskiladæðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Reykjanesháttar á árinu 2019, efnahag hans 31. desember 2019 og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, 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.

Ábending vegna atburða eftir reikningsskiladag

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á umfjöllun í skýrslu og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar og í skýringu 26 við ársreikninginn um fjárhagsstöðu vegna mögulegra áhrifa COVID-19 faraldursins á starfsemi sveitarfélagsins.

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 siðareglna endurskoðenda á Íslandi og teljumst óháð Reykjanesháttar. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

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 viðeigandi skýringum og greint frá því hvers vegna ákveðið var að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Áritun óháðs endurskoðanda

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.

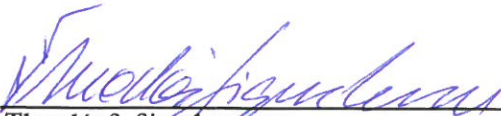
Sem hluti af endurskoðuninni sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, beitum við faglegu mati (e. professional judgment) og viðhöfum faglega tortryggni (e. professional skepticism). Eftirfarandi er einnig hluti af endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins:

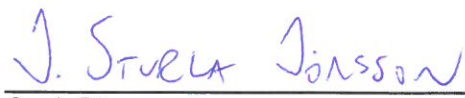
- Greina og meta hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, skipuleggja og framkvæma endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflun endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega 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

Fyrir hönd Grant Thornton endurskoðunar ehf.

Reykjavík, 2. júní 2020


Theodór S. Sigurbergsson
löggiltur endurskoðandi


Sturla Jónsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
		2019	Áætlun	2018	2019	Áætlun	2018
Rekstrartekjur	4						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs		12.170.054	11.849.551	11.439.688	12.117.199	11.481.823	11.391.867
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga		2.626.015	2.285.000	2.579.441	2.626.015	2.285.000	2.579.441
Þjónustutekjur		1.761.503	1.600.359	1.624.309	10.314.876	9.841.003	9.066.220
Eignatekjur		19.906	18.310	18.731	229.808	18.310	149.854
Reiknuð tekjufærsla vegna leigusamninga		738.767	0	0	0	0	0
		<u>17.316.245</u>	<u>15.753.220</u>	<u>15.662.169</u>	<u>25.287.898</u>	<u>23.626.136</u>	<u>23.187.382</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	7.444.274	7.392.291	6.621.614	8.835.894	8.798.317	7.980.025
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	18	281.855	580.000	569.683	285.079	670.000	663.720
Vöru- og þjónustukaup		4.179.218	4.330.144	3.692.256	7.325.081	7.332.887	6.713.822
Styrkir og framlög		1.354.050	1.388.910	1.254.448	1.353.602	1.405.595	1.254.448
		<u>13.259.398</u>	<u>13.691.345</u>	<u>12.138.000</u>	<u>17.799.656</u>	<u>18.206.799</u>	<u>16.612.014</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		4.056.847	2.061.875	3.524.169	7.488.242	5.419.337	6.575.368
Afskriftir	8,9	503.677	575.000	485.291	1.592.456	1.723.640	1.514.385
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		3.553.170	1.486.875	3.038.878	5.895.785	3.695.697	5.060.982
Fjármunatekjur	6	3.249.402	279.793	588.457	4.001.763	180.769	720.931
Fjármagnsgjöld	6	(1.370.669)	(1.632.119)	(1.604.247)	(3.431.527)	(2.679.876)	(3.029.153)
Söluhagnaður (sölutap) hlutabréfa		136.672	0	112.644	182.220	0	95.999
Reikningsh.leg afskrift langtímakr.		0	0	322.011	0	0	0
Afskrift skammtímakrafna á b-hluta	6	(255.345)	0	410.000	0	0	0
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi		5.313.231	134.549	2.867.743	6.648.242	1.196.590	2.848.760
Ovenulegir liðir		0	0	0	0	408.000	0
Framlag til b-hluta		0	0	(191.000)	0	0	0
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta		5.313.231	134.549	2.676.743	6.648.242	1.604.590	2.848.760
Tekjuskattur	19	0	0	0	(300.707)	(170.000)	(134.906)
Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta		5.313.231	134.549	2.676.743	6.347.535	1.434.590	2.713.854
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	(794.147)	(310.012)	(340.348)
Rekstrarniðurstaða		<u>5.313.231</u>	<u>134.549</u>	<u>2.676.743</u>	<u>5.553.388</u>	<u>1.124.578</u>	<u>2.373.507</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Leigðar eignir	8	5.900.095	7.821.555	786.323	812.395
Fasteignir, lóðir og lendur	8	13.968.866	9.645.509	21.968.363	19.671.756
Götur og veitukerfi	8	2.136.567	2.229.791	29.490.876	27.845.695
Hafnarmannvirki	8	0	0	1.778.439	1.809.459
Aðrar eignir	8	134.386	133.543	468.683	540.463
Efnisbirgðir	14	0	0	114.688	114.688
		22.139.914	19.830.397	54.607.372	50.794.457
Óefnislegar eignir					
Óefnislegar eignir	9	0	0	397.460	413.966
		0	0	397.460	413.966
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhl. í hlutdeildar- og dótturfélögum	10	3.427.426	3.544.805	0	0
Eignarhlutir í öðrum félögum	10	588.918	588.918	623.558	623.593
Skuldabréfaeign	11	865.324	893.006	865.324	893.006
Langtímakröfur	13	752.590	2.113.018	752.590	2.113.018
		5.634.258	7.139.747	2.241.472	3.629.617
Fastafjármunir					
		27.774.173	26.970.144	57.246.304	54.838.039
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur					
Birgðir	14	0	0	434.160	430.830
Óinnheimtar tekjur	15	965.143	1.089.513	2.130.776	2.166.273
Aðrar peningalegar eignir	16	383.540	330.575	413.154	366.062
Kröfur á tengd félög	24	724.982	170.832	0	0
Næsta árs afborganir skuldabréfaeignar	11,12	51.810	222.407	51.810	222.407
		2.125.475	1.813.328	3.029.899	3.185.572
Handbært fé					
Bankainnstæður og sjóður.....	16	6.266.143	4.576.460	8.542.430	8.491.749
		6.266.143	4.576.460	8.542.430	8.491.749
Veltufjármunir					
		8.391.618	6.389.787	11.572.330	11.677.321
Eignir					
		36.165.790	33.359.932	68.818.634	66.515.360

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Eigið fé	17				
Eigið fé		9.693.378	4.236.360	17.657.225	10.913.806
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	7.186.867	6.982.144
		<u>9.693.378</u>	<u>4.236.360</u>	<u>24.844.091</u>	<u>17.895.950</u>
Skuldir og skuldbindingar					
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	18	6.227.466	6.134.032	6.343.881	7.080.508
Tekjuskattsskuldbinding	19	0	0	2.016.157	1.980.591
		<u>6.227.466</u>	<u>6.134.032</u>	<u>8.360.038</u>	<u>9.061.099</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	20	5.158.733	5.329.659	27.647.879	31.698.187
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	21	0	0	742.869	807.888
Leigusamningar.....	22	9.953.151	12.794.015	1.705.510	1.413.034
		<u>15.111.884</u>	<u>18.123.674</u>	<u>30.096.257</u>	<u>33.919.109</u>
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir	23	418.077	312.658	1.077.389	1.165.060
Skuldir við tengd félög.....	24	1.638.278	1.300.225	0	0
Aðrar skammtímaskuldir.....	23	940.009	796.289	1.355.686	1.135.512
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	23	1.472.135	1.634.388	1.530.542	1.692.636
Næsta árs afborganir langtímaskulda og leiguskuldb.....	23	664.564	822.307	1.554.631	1.645.994
		<u>5.133.063</u>	<u>4.865.866</u>	<u>5.518.248</u>	<u>5.639.202</u>
Skuldir og skuldbindingar		<u>26.472.412</u>	<u>29.123.572</u>	<u>43.974.543</u>	<u>48.619.410</u>
Eigið fé og skuldir		<u>36.165.790</u>	<u>33.359.932</u>	<u>68.818.634</u>	<u>66.515.360</u>

Yfirlit um sjóðstreymi 2019

Skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
	2019	Áætlun	2018	2019	Áætlun	2018
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins	5.313.231	134.549	2.676.743	5.553.388	1.124.578	2.390.291
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé:						
Afskriftir	8,9	503.677	575.000	485.291	1.615.421	1.549.686
Aðrar afskriftir		0	0	(10.020)	0	(3.215)
Reikningshaldsleg afskrift langtímakröfu		0	(322.011)	0	0	(322.011)
Reikningshaldsleg afskrift hlutabréfa		0	0	35	0	0
Sölutap (-hagn) varanlegra rekstrarfjárm		(1.274)	1.800	(62.913)	0	74
Sölutap (-hagnaður) hlutabréfa		(133.121)	(112.644)	(117.479)	0	(94.273)
Verðbætur, gengismunur og skuldbr. vaxta		(5.182.850)	396.524	(5.281.315)	956.514	1.235.217
Breyting langtímakröfu		0	27.450	0	0	27.450
Breyting lífeyrisskuldbindinga	18	309.305	569.683	312.529	650.000	663.720
Breyting tekjuskattsskuldbindinga		0	0	(104.129)	0	2.145
Hlutdeild minnihluta	17	0	0	794.994	310.012	340.219
Hreint veltufé frá rekstri		808.968	3.828.680	2.700.511	4.764.744	5.789.344
Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda:						
Birgðir, lækkun (hækkun)		0	0	(3.329)	0	(101.400)
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)	15	0	0	(69.207)	0	28.925
Aðrar skammtímakr., lækkun (hækkun)		71.405	270.339	(13.491)	0	412.870
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		249.140	(314.545)	(18.003)	0	(217.455)
Skammtímalíðir á b - hluta fyrirtæki		(378.350)	(26.008)	(720.130)	0	1.062.577
Handbært fé (til) frá rekstri		751.163	3.758.466	1.876.351	4.764.744	6.974.861
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	8	(4.340.140)	(1.950.000)	(1.383.573)	(6.932.670)	(4.676.271)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir	8	1.672.008	0	350	1.744.045	5.519
Fjárfesting og sala á eignarhl. í félögum		250.500	250.500	0	0	0
Uppgjör langtímakröfu		4.245.045	0	4.245.045	0	(807.490)
Ný langtímakrafa		(2.954.145)	(807.490)	1.062.175	0	567.005
Langtímakröfur, breyting	11	0	51.194	0	51.194	0
Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting		0	(81.578)	0	0	0
Sala og afborganir skuldabréfaeignar	11	3.063.861	542.367	91.015	0	542.367
		1.937.128	(1.980.384)	209.610	(4.461.556)	(4.368.870)
Fjármögnunarhreyfingar						
Greiddur arður og útgreiðslur af eigin fé		0	0	0	(80.000)	0
Nýjar langtímaskuldir	20	0	500.000	864.396	100.000	500.000
Afborganir langtímaskulda	20	(810.187)	(342.255)	(1.523.582)	(2.701.738)	(1.835.774)
Keypt eigin hlutabréf		0	0	(249.500)	0	(249.500)
Fyrirfram innheimtar tekjur		0	0	(1.558)	0	800.000
Niðurgreiðsla lífeyrisskuldbindinga		(188.422)	(215.000)	(157.042)	(188.422)	(297.463)
Endurmatsreikningur breyting		0	0	0	0	(49.693)
Skuld við eigin fyrirtæki breyting		0	(478.471)	0	1.005.940	0
		(998.609)	(535.726)	(816.229)	(2.035.278)	(1.713.237)
Hækkun handbærs fjár		1.689.683	(793.620)	1.544.391	50.683	(1.410.049)
Handbært fé í upphafi árs		4.576.460	2.063.239	3.032.068	8.491.749	5.150.520
Handbært fé í lok tímabilsins		6.266.143	1.269.619	4.576.460	8.542.431	3.740.471

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 umhverfismiðstöð.

Til b-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknað sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir b-hluta eru: Fráveita Reykjanesbajar, Framkvæmdasjóður aldraðra, Reykjaneshöfn, Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf., HS Veitur hf., Íslendingur ehf./Útlendingur ehf., Tjarnargata 12 ehf., Nesvellir Hjúkrunarheimili (fasteign) og Hljómahöll-veitingar ehf.

Ársreikningur Reykjanesbajar fyrir árið 2019 hefur að geyma ársreikning fyrir bæjarsjóð og samantekinn ársreikning fyrir a- og b-hluta.

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 umhverfismiðstöðvar. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda bæjarsjóð jöfnuð 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, heimaðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframlagvæmda eru færð til lækkunar á 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 miðgengi reikningsskiladags. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

	Meðalgengi ársins		Árslokagengi	
	2019	2018	31.12.2019	31.12.2018
Evra (EUR)	137,30	127,73	135,83	133,23
Bandaríkjadalur (USD)	122,65	108,38	121,10	116,33
Svissneskur franki (CHF)	123,46	110,72	125,14	118,23
Japanskt jen (JPY)	1,1260	0,9801	1,1155	1,0570

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 mótreikningur sem mætir 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 b-hluta sem eru skattskyld. Útreikningur byggir á afkomu fyrir skatta að teknu tilliti til varanlegs mismunar 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.

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 heimaðargjöldum og sérstökum fráveituskatti. Framlög jöfnunarsjóðs til stofnframkvæmda færast til lækkunar á stofnverði viðkomandi eigna.

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

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2010 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 2 sem fjallar um færslu á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Sveitarfélagið færir til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna eignasjóðs, lóðir og lendur sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirkis en þó eigi hærri 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 gjaldfærðri línulegri afskrift á áætluðum endingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun. Áætlaður nýtingartími eignanna greinist þannig:

Fasteignir og leigðar eignir.....	40 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags, gatnakerfi	50 ár
Veitukerfi.....	25 til 50 ár
Hafnarmannvirki	7 til 25 ár
Lóðsbátur	20 ár
Aðrar eignir.....	3 til 8 ár

Virðisrýrnun

Bókfært verð eigna, að undanskildum birgðum, er yfirfarið á hverjum uppgjörsdegi til að meta hvort vísbendingar séu um virðisrýrnun þeirra. Sé einhver slík vísbending til staðar er endurheimtanleg fjárhæð eignarinnar metin. Virðisrýrnun er gjaldfærð þegar bókfært verð eignar er hærri en endurheimtanleg fjárhæð hennar. Virðisrýrnun er gjaldfærð í rekstrarreikningi. Endurheimtanleg fjárhæð eignar er hreint gangvirði hennar eða nýtingarvirði, hvort sem hærri 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 áhættu sem fylgir eigninni.

Óefnislegar eignir

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

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

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

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

Eignarhlutar í félögum

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

Í samanteknum ársreikningi eru eignarhlutir 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 sveitarfélagið 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 sveitarfélagið 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 löðaúthlutunar 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 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 samanstandur af kostnaði við öflun þeirra ásamt öðrum kostnaði sem fellur til við að koma birgðunum í söluhæft ástand.

Önnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Önnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar á nafnverði auk áfallinna vaxta ef um vaxtaberandi kröfur er að ræða. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra, sbr. kafla um kröfur þessar.

Handbært fé

Handbært fé samanstandur 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 sveitarfélagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð þeirra með áreiðanlegum hatti.

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 samnings tíma 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 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. 24.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun Reykjanesbajar fyrir árið 2019 með viðaukum er hluti ársreikningsins og er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Samanburð á fjárhagsáætlun með viðaukum við upphaflega fjárhagsáætlun má sjá í skýringum nr. 27 í ársreikningnum.

3. Samanburðartölur

Leiðrétting á samanburðartölum

Sveitarfélagið hefur endurflokkað fasteignir í eigu Eignarhaldsfélagsins Fasteign ehf úr leigueignum í fasteignir og lóðir í samanteknum ársreikningi A og B hluta en endurflokkunin hefði átt að eiga sér stað á árinu 2018 þegar félagið kom inn í samstöðu sveitarfélagsins sem B hluta félags. Hefur því samanburðartölum verið breytt. Vegna óvissu um matsverð umræddra eigna fer endurflokkunin fram á bókferðu verði og hefur þannig ekki áhrif á eigið fé eða eignir í samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta. Bókfært verð endurflokkaðra eigna nam 6.614.269 þús.kr. í árslok 2018.

Skýringar

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	1.1-31.12 2019	Fjárhags- áætlun 2019	1.1-31.12 2019	Fjárhags- áætlun 2019
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvar.....	10.328.547	9.829.551	10.341.357	9.461.823
Fasteignaskattur.....	1.547.700	1.750.000	1.482.033	1.750.000
Lóðarleiga.....	293.808	270.000	293.808	270.000
	12.170.054	11.849.551	12.117.199	11.481.823
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Stofnkostnaðarframlag.....	0	0	0	0
Tekjujöfnunarframlag.....	488.427	450.000	488.427	450.000
Útgjaldajöfnunarframlag.....	269.079	250.000	269.079	250.000
Framlag vegna fasteignagjalda.....	406.330	500.000	406.330	500.000
Almennt grunnskólaframlag.....	436.843	500.000	436.843	500.000
Framlag vegna málefna fatlaðra.....	778.253	480.000	778.253	480.000
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda.....	174.670	70.000	174.670	70.000
Framlag vegna nýbúa.....	53.473	35.000	53.473	35.000
Framlag vegna tónlistarnáms.....	18.940	0	18.940	0
	2.626.015	2.285.000	2.626.015	2.285.000
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.761.503	1.600.359	10.314.876	9.841.003
Eignatekjur.....	19.906	18.310	229.808	18.310
Reiknuð tekjufærsla vegna leigusamninga.....	738.767	0	0	0
	2.520.176	1.618.669	10.544.684	9.859.313
Rekstrartekjur samtals.....	17.316.245	15.753.220	25.287.898	23.626.136
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		14,52%		
Fasteignaskattur A stofn - íbúðarhúsnæði.....		0,36%		
Fasteignaskattur B stofn - opinberar byggingar.....		1,32%		
Fasteignaskattur C stofn - atvinnuhúsnæði og annað húsnæði.....		1,65%		
Fasteignaskattar - hesthús.....		0,36%		

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	1.1-31.12 2019	Fjárhags- áætlun 2019	1.1-31.12 2019	Fjárhags- áætlun 2019
Laun.....	5.942.332	5.884.264	7.017.908	6.821.797
Launatengd gjöld.....	1.495.596	1.508.027	1.811.639	1.976.520
Laun og launatengd gjöld samtals.....	7.444.274	7.392.291	8.835.894	8.798.317
Stöðugildi að meðaltali á árinu 2019.....	872		976	
Stöðugildi að meðaltali á árinu 2018.....	791		893	
Starfsmannafjöldi í árslok 2019.....	1.158		1.262	
Starfsmannafjöldi í árslok 2018.....	927		1.029	

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 97,1 milljónum króna á árinu 2019 en 80,9 milljónum króna árið 2018.

Laun og þóknarir til stjórnenda b-hluta félaga námu um 138,6 milljónum króna á árinu 2019 en 131 milljónum króna árið 2018.

Skýringar

6. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	1.1-31.12 2019	Fjárhags- áætlun 2019	1.1-31.12 2019	Fjárhags- áætlun 2019
Vaxta og verðbótatekjur langtímakrafna.....	267.680	247.793	750.895	148.769
Gengismunur sjóðsbréfa.....	2.910.024	0	2.910.024	
Annar gengismunur.....	52.185	0	52.185	
Aðrar vaxtatekjur.....	9.911	22.000	130.416	22.000
Tekjur af eignarhlutum.....	136.672	0	136.672	0
Aðrar fjármunatekjur, þ.m.t. arður.....	13.204	10.000	25.173	10.000
Fjármagnstekjuskattur af arði og söluhagnaði hlutabréfa.....	(3.601)	0	(3.601)	0
	3.386.074	279.793	4.001.763	180.769
Vextir og verðbætur langtímalána	(1.614.989)	(1.617.119)	(3.417.864)	(2.664.876)
Önnur vaxtagjöld.....	(11.024)	(15.000)	(13.663)	(15.000)
Afskrift skammtímakrafna á b-hluta.....	(255.345)		(255.345)	0
	(1.626.014)	(1.632.119)	(3.431.527)	(2.679.876)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	1.760.061	(1.352.326)	570.236	(2.499.107)

7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....	0	15.032.474	15.032.474	14.210.151
Félagsþjónusta.....	2.274.340	554.016	(1.720.324)	(1.818.220)
Fræðslu- og uppeldismál.....	7.353.051	449.918	(6.903.133)	(6.914.486)
Menningarmál.....	565.284	96.546	(468.738)	(482.000)
Íþróttu- og tómstundamál.....	1.294.637	345.969	(948.668)	(957.070)
Brunamál og almannavarnir.....	265.338	0	(265.338)	(270.000)
Hreinlætismál.....	304.035	321.412	17.377	(5.000)
Skipulags- og byggingarmál.....	215.207	38.110	(177.097)	(147.000)
Umferðar- og samgöngumál.....	492.815	74.473	(418.342)	(440.000)
Umhverfismál.....	155.265	0	(155.265)	(145.000)
Atvinnumál.....	37.288	4.407	(32.881)	(50.000)
Sameiginlegur kostnaður.....	957.707	89.689	(868.018)	(958.000)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	316.759	0	(316.759)	(580.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	1.626.014	3.386.074	1.760.061	(287.126)
Aðalsjóður samtals.....	15.857.739	20.393.089	4.535.350	1.156.249
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	588.178	1.539.972	951.794	(788.500)
Umhverfismiðstöð.....	234.554	60.641	(173.913)	(233.200)
Innri færslur A hluta.....	(1.291.383)	(1.291.383)	0	0
Bæjarsjóður samtals.....	15.389.089	20.702.320	5.313.231	134.549

Skýringar

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

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta stofnanir:				
Fráveita Reykjanesbajar.....	123.051	537.933	414.882	278.821
Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.....	765.992	799.855	33.863	20.860
HS Veitur hf.....	6.563.656	8.155.979	1.592.323	909.985
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin).....	155.024	125.174	(29.850)	(35.200)
Hljómahöll-veitingar ehf.....	64.197	68.636	4.439	0
Reykjaneshöfn.....	273.195	273.510	315	130.810
Tjarnargata 12 ehf.....	92.146	88.625	(3.522)	34.776
Víkingaheimar.....	122.963	300.375	177.413	(40.011)
	<u>8.160.224</u>	<u>10.350.087</u>	<u>2.189.863</u>	<u>1.300.041</u>
 Hlutdeild minnihluta.....	794.147	0	(794.147)	(310.012)
Afskrift yfirverðs vegna eignarhlutar í HS Veitum hf.....	(22.965)	0	22.965	0
Bakfærð viðskipti vegna leigusamninga og leigðra eigna.....	1.162.881	0	(1.162.881)	0
Sölutap hlutabréfa leiðrétt á samstæðugrunni.....	15.642	0	(15.642)	0
Innri færslur.....	(1.762.746)	(1.762.746)	0	0
	<u>23.736.272</u>	<u>29.289.661</u>	<u>5.553.388</u>	<u>1.124.578</u>

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Bæjarsjóður

	Leigðar eignir	Fasteignir, lóðir og lendum	Götur og veitukerfi	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2019.....	7.821.555	9.645.509	2.229.791	133.543	19.830.397
Viðbót á árinu.....	0	4.289.034	31.394	19.713	4.340.140
Selt á árinu	(1.655.881)	(12.026)		(2.826)	(1.670.734)
Endurmat lóða samkvæmt álit 2.....	0	143.788	0	0	143.788
Afskrifað á árinu	(265.578)	(97.438)	(124.617)	(16.044)	(503.677)
Bókfært verð 31.12.2019.....	<u>5.900.095</u>	<u>13.968.866</u>	<u>2.136.567</u>	<u>134.386</u>	<u>22.139.914</u>

Samantekið

	Leigðar eignir	Fasteignir, lóðir og lendum	Götur og veitukerfi	Hafnar- mannvirki	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2019.....	812.395	19.671.756	27.845.695	1.809.459	540.463	50.679.768
Fært á milli flokka.....	0	0	0	0	0	0
Endurmat á árinu / álit 2.....	0	185.459	0	0	0	185.459
Áhrif IFRS 16.....	0	38.057	280.652	0	0	318.709
Viðbót á árinu.....	0	4.553.886	2.327.017	6.363	45.693	6.932.958
Selt á árinu / bakfærðir samningar	(155.384)	(2.254.132)	(7.555)	0	(3.115)	(2.420.186)
Afskrifað á árinu	(265.578)	(226.662)	(954.933)	(37.383)	(114.359)	(1.598.915)
Innri færslur - leigðar eignir.....	394.891	0	0	0	0	394.891
Bókfært verð 31.12.2019.....	<u>786.323</u>	<u>21.968.363</u>	<u>29.490.876</u>	<u>1.778.439</u>	<u>468.683</u>	<u>54.492.684</u>

Skýringar

8. 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.....	606.990	1.962.400	3.323.763
Gæsluvellir.....	21.090	49.750	4.988
Iðnaðar- og sérhæfð húsnæði og aðrar eignir.....	2.192.193	4.716.910	2.449.184
Hljómahöll.....			1.780.313
Byggingaland.....			6.410.618
Leigðar eignir.....	4.993.875	15.437.600	5.900.095
	<u>7.814.148</u>	<u>22.166.660</u>	<u>19.868.961</u>
Samantekið			
Fasteignir Bæjarsjóðs	7.814.148	22.166.660	19.130.194
Framkvæmdasjóður aldraðra Reykjanesbæ	94.720	347.850	40.998
HS Veitur hf.....	2.728.000	16.576.000	1.313.387
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin).....	573.200	1.688.550	1.254.565
Reykjaneshöfn	80.648	147.499	97.698
Tjarnargata 12 ehf.....	582.821	1.913.300	596.557
Íslendingur ehf.....	315.600	527.550	321.287
	<u>12.189.137</u>	<u>43.367.409</u>	<u>22.754.687</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.

9. Óefnislegar eignir

	Samantekið	
	Nýtingar- réttur	Samtals
Stofnverð í ársbyrjun.....	579.070	579.070
Afskrifað áður	(165.104)	(165.104)
Bókfært verð í ársbyrjun.....	413.966	413.966
Afskrifað á árinu	(16.506)	(16.506)
Bókfært verð í árslok.....	<u>397.460</u>	<u>397.460</u>

Nýtingarréttur

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

10. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

			Bæjarsjóður	Samantekið
	Hlutdeild	Nafnverð	31.12.2019	31.12.2019
Eignarhlutar í hlutdeildar- og dótturfélögum:				
HS Veitur hf.....	50,10%	458.866	3.231.752	0
Hljómahöll-veitingar ehf.....	100,00%	500	500	0
Íslendingur ehf.....	99,76%	101.536	109.421	0
Tjarnargata 12 ehf.....	100,00%	7.220	170.877	0
Afskriftarreikningur eignarhluta.....			(87.920)	0
			570.919	3.427.426
Eignarhlutar í öðrum félögum:				
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
EFF 5 ehf.....	100,00%	500	0	213
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
RBF fasteignafélag ehf.....	100,00%	0	0	213
Samvinnutryggingar g.t.	n/a	2	2	2
Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f.	70,90%	129.413	129.413	129.413
Talus ehf.....	10,00%	200	200	200
Afskriftarcikningur eignarhluta			(112.180)	(112.180)
			603.689	588.918
Eignarhlutar í félögum alls.....				
			4.016.345	623.558

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 virðisrýmunar á eignarhlutum bæjarsjóðs Reykjanesbajar í félögum. Varasjóður samstæðu a- og b-hluta nemur 112,2 milljónum króna.

Brunavarnir Suðurnesja byggðasamlag og Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f.

Í árslok 2019 var eignahlutur Reykjanesbajar 79,69% í Brunavörnum Suðurnesja byggðasamlagi og 72,39% í Sorpeyðingarstöð 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 Reykjanesbajar samkvæmt lögum um ársreikninga nr. 3/2006.

Skýringar

11. Skuldabréfaeign

Skuldabréfaeign greinist þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Almenn skuldabréfaeign	917.134	943.465	917.134	943.465
Fjárfestingasjóður ORK skuldabréfaeign.....	0	171.542	0	171.542
Næsta árs og gjaldfallin afborgun.....	(51.810)	(222.000)	(51.810)	(222.000)
	865.324	893.006	865.324	893.006

Greining ársins:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Bókfært verð í ársbyrjun.....	1.115.006	1.121.776	1.115.006	1.121.776
Sala og afborganir ársins.....	(222.430)	(49.953)	(222.430)	(49.953)
Verðbætur og vextir.....	24.558	43.184	24.558	43.184
	917.134	1.115.006	917.134	1.115.006
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	(51.810)	(222.000)	(51.810)	(222.000)
	865.324	893.006	865.324	893.006

Afborganir af skuldabréfaeign dreifast þannig á næstu ár:

Afborganir 2019 og gjaldfallnar afborganir	0	222.000	0	222.000
Afborganir 2020.....	51.810	50.762	51.810	50.762
Afborganir 2021.....	51.619	50.762	51.619	50.762
Afborganir 2022.....	26.043	25.610	26.043	25.610
Afborganir 2023.....	394.990	388.432	394.990	388.432
Afborganir síðar	392.672	377.440	392.672	377.440
	917.134	1.115.006	917.134	1.115.006

12. Langtímakröfur á eigin félög

Langtímakröfur við B-hluta félög greinist þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Langtímakrafa á Reykjaneshöfn.....	3.073.208	3.073.208	0	0
Reikningshaldsleg niðurfærsla langtímakröfu á Reykjaneshöfn.....	(3.073.208)	(3.073.208)	0	0
	0	0	0	0
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	0	0	0	0
	0	0	0	0

Á árinu 2018 var gert samkomulag milli Reykjanesbæjar og Reykjaneshafnar um uppgjör á vikjandi lánum og öðrum skuldum hafnarinnar við Reykjanesbæ í kjölfar fjárhagslegrar endurskipulagningar. Gefið var út nýtt skuldabréf til greiðslu eldri skuldabréfa að fjárhæð 3.295 millj. króna og stendur það lán í árslok 2019 í 3.073,2 millj. króna. Sjá nánar í skýringu 19.

Skýringar

13. Langtímakröfur

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Fyrirframgreiðsla - framlag í lífeyrisaukasjóð.....	780.040	807.490	780.040	807.490
Gjaldfærsla fyrirframgreiðslu á árinu.....	(27.450)	(27.450)	(27.450)	(27.450)
	752.590	780.040	752.590	780.040
Langtímakrafa Fagfjárfestingasjóðurinn ORK.....	1.969.978	1.969.978	1.969.978	1.969.978
Reikningshaldsleg afskrift langtímakröfu á Fagfjárfestingarsjóð ORK.....	(637.000)	(637.000)	(637.000)	(637.000)
Slit á Fagfjárfestingarsjóðnum ORK	(4.070.064)	0	(4.070.064)	0
Gengismunur.....	2.737.086	0	2.737.086	0
	0	1.332.978	0	1.332.978
Samtals langtímakröfur.....	752.590	2.113.018	752.590	2.113.018

14. Birgðir

Efnisbirgðir Reykjaneshafnar um 114,7 milljónir króna samanstanda af efni til uppbyggingar á lóðum sem ekki hefur verið úthlutað og efnishaugum í Helgúvík sem stóð til að nota við hafnargerð á árinu 2019 eða síðar. Efnisbirgðir Reykjaneshafnar eru því færðar meðal fastafármuna. Efnisbirgðir HS Veitna hf. námu um 432,7 milljónum króna í árslok 2019 og samanstanda af efnisbirgðum og varahlutum og eru færðar meðal veltufármuna. Sama á við um vörubirgðir Hljómahallar-veitingar ehf sem nema um 1,4 milljónum króna í árslok 2019.

15. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Útsvör og staðgreiðsla:				
Gjöld í innheimtu Sýslumannsins á Suðurnesjum	719.894	624.518	719.894	624.518
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(678.668)	(585.412)	(678.668)	(585.412)
Útistandandi staðgreiðsla	850.374	827.305	850.374	827.305
	891.600	866.411	891.600	866.411
Fasteignagjöld:				
Gjöld í gjaldendabókhalði bæjarsjóðs	46.939	24.955	46.939	24.955
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	0	(1.684)	0	(1.684)
	46.939	23.271	46.939	23.271
Aðrar tekjur:				
Gatnagerðargjöld	43.262	200.023	43.262	200.023
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(24.030)	(24.030)	(24.030)	(24.030)
Vistgjöld barna á leikskólum	7.440	15.153	7.440	15.153
Ýmsar tekjur	6.194	16.145	6.194	16.145
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(6.261)	(7.461)	(6.261)	(7.461)
	26.604	199.830	26.604	199.830
Óinnheimtar tekjur bæjarsjóðs alls.....	965.143	1.089.513	965.143	1.089.513
Óinnheimtar tekjur annarra félaga.....	0	0	1.165.632	1.076.760
Óinnheimtar tekjur alls.....	965.143	1.089.513	2.130.776	2.166.273

15. Óinnheimtar tekjur (framhald)

Óinnheimt útsvar auk dráttarvaxta af þeim kröfum er niðurfært um reikningshaldslega afskrift. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður mótveikningur til að mæta þeim vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu framangreindra krafna. Niðurfærsla þessi nemur 678,6 milljónum króna, sem er um 94,27% óinnheimts útsvars, aðstöðugjalda og dráttarvaxta. Reikningshaldsleg afskrift útsvars og dráttarvaxta vegna þeirra hækkar um 93,2 milljónir króna á árinu. Reikningshaldsleg afskrift gatnagerðargjalda og fasteignagjalda nemur 24 milljónum króna í árslok og hefur lækkað um 1,6 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 2019 um 210 milljónum króna. Lækkun ársins nemur um 10 milljónum króna og hefur verið færð til lækkunar á kostnaði. Reikningshaldslegar afskriftir eru byggðar á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

16. Aðrar peningalegar eignir

Aðrar skammtímakröfur	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Viðskiptamenn aðrir	124.552	133.803	124.552	133.803
Viðskiptamenn vegna framfærslulána	61.193	46.430	61.193	46.430
Heimilisþjónusta	3.985	3.199	3.985	3.199
Tónlistarskólakröfur	136	89	136	89
- reikningshaldsleg afskrift viðskiptakrafna	(61.413)	(43.030)	(61.413)	(43.030)
Óinnheimtur endurkræfur virðisaukaskattur	122.164	78.778	122.164	78.778
Greiðslukortafyrirtæki	3.167	3.090	3.847	3.090
Áfallnir vextir	60.900	67.965	87.637	67.965
Aðrar skammtímakröfur	68.855	40.251	71.052	75.738
	383.540	330.575	413.154	366.062

Viðskiptakröfur eru niðurfærðar til að mæta vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu þeirra. Í árslok hefur samtals verið lagt í afskriftarsjóð um 61,4 milljónir króna vegna viðskiptakrafna. Ofangreindir afskriftarsjóðir eru færðir til lækkunar á viðkomandi liðum í efnahagsreikningi. Reikningshaldslegar afskriftir vegna viðskiptakrafna hafa hækkað um 18,4 milljónir 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 í árslok 2019 var engin og er um að ræða lækkun frá fyrra ári um 18 milljónir króna. Niðurfærslan er ekki sýnd sérstaklega í ofangreindu yfirliti heldur nettó fjárhæð annarra skammtímakrafna.

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Sjóður	724	731	1.129	991
Bankainnstæður í erlendra mynt	79	77	11.213	94
Bankainnstæður í íslenskum krónum	6.265.339	4.575.652	8.530.088	8.490.664
	6.266.143	4.576.460	8.542.430	8.491.749

Skýringar

17. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Eigið fé				
Yfirfært frá fyrra ári	4.236.360	5.063.681	10.913.806	9.641.482
Breyting á endurmati ársins.....	143.788	(3.504.065)	185.459	(3.504.065)
Aðrar leiðréttingar b hluta félaga.....	0	0	1.004.572	2.402.882
Rekstramiðurstaða.....	5.313.231	2.676.743	5.553.388	2.373.507
	9.693.378	4.236.360	17.657.225	10.913.806

Greining á eigin fé

Eigið fé.....	16.375.613	13.321.718
Sérstakur endurmatsreikningur b-hluta félaga.....	1.281.612	(2.407.912)
	17.657.225	10.913.806

Hlutdeild minnihluta

	Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018
Yfirfært frá fyrra ári.....	6.982.144	4.545.084
Áhrif vegna breytinga á eignarhlut í dótturfélagi.....	(249.500)	(249.500)
Aðrar leiðréttingar b-hluta félaga.....	(339.924)	2.346.213
Hlutdeild minnihluta í rekstrarmiðurstöðu.....	794.147	340.348
	7.186.867	6.982.144

Hlutdeild minnihluta í eigin fé í árslok 2019 er tilkomin vegna 0,24% hlutdeildar minnihluta í Íslendingi ehf. og 49,9% hlutdeildar minnihluta í HS Veitum hf.

18. Skuldbindingar

Á bæjarsjóði hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna bæjarfélagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðsins Brú, 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 eru með lögheimili í Reykjanesbæ sem námu 260 milljónum króna. Áfallin skuldbinding skv. útreikningi tryggingastærðfræðinga miðar við 2% ávöxtun umfram launahækkunir. Skuldbindingin nemur alls um 6.227 milljónum króna í árslok 2019 og hefur þá hækkað um 93,4 milljónir króna frá sama tíma árið áður. Gjaldfærsla skuldbindingarinnar ásamt greiðslu ársins nemur um 281,8 milljónum króna hjá bæjarsjóði.

Á Reykjaneshöfn hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna félagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðsins Brú. Skuldbindingin nemur kr. 116.415.486 í árslok 2019 samkvæmt tryggingafræðilegu mati og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkunir. Hækkun skuldbindingarinnar nam kr. 3.224.057 og er færð til gjalda í rekstrarreikningi.

HS veitur hf hefur tekið þátt í kostnaði vegna hækkanar á lífeyrisskuldbindingum HS Orku hf og nemur hlutdeild þess í ársbyrjun 833 milljónir króna og var færð sem langtímaskuld við HS Orku hf. Hlutdeild félagsins í lífeyrisskuldbindingum HS Orku hf eru vegna starfsmanna HS orku hf sem unnu fyrir HS veitur hf til ársloka 2014 samkvæmt verksamningi milli félaganna. Í ársbyrjun 2015 færðust 83 starfsmenn HS Orku hf til HS Veitna hf sem kallaði á endurskoðun verksamningsins. Við þá endurskoðun komust stjórnendur HS Veitna hf að þeirri niðurstöðu að meðhöndlun á hlutdeild félagsins í lífeyrisskuldbindingu HS Orku hf. væri ekki í samræmi við skiptingu eigna og skulda þegar Hitaveitu Suðurnesja hf. var skipt upp árið 2008 í þessi tvö félög og væri jafnvel ólögmat. Málið hefur verið til meðferðar hjá Héraðsdómi Reykjaness og Landsrétti og var endanlega úrskurðað í málinu í 8. mars 2019 HS Veitum hf í vil. Við þann úrskurð er skuldin ekki til staðar og því tekjufærð á árinu 2019.

Skýringar

18. Skuldbindingar (framhald)

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	6.134.032	5.721.392	7.080.508	6.573.831
Hækkun ársins.....	281.855	569.683	285.079	663.720
Afborganir ársins.....	(188.422)	(157.042)	(188.422)	(157.043)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	6.227.466	6.134.032	6.343.881	7.080.508
Greining lífeyrisskuldbindinga:				
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	6.179.665	6.022.742	6.296.080	6.968.933
Áfallin skuldbinding vegna rekstrar.....	6.568	6.391	6.568	6.675
Endurmetin eign.....	41.233	104.899	41.233	104.899
	6.227.466	6.134.032	6.343.881	7.080.508
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:				
Árin 2020-2024 / 2019-2023.....	1.092.983	1.012.190	1.116.654	1.182.928
Árin 2025-2029 / 2024-2028.....	1.240.098	1.164.838	1.267.934	1.350.500
Árin 2030-2034 / 2029-2033.....	1.268.914	1.197.575	1.294.123	1.380.801
Síðar.....	2.625.471	2.759.430	2.665.171	3.166.278
	6.227.466	6.134.032	6.343.881	7.080.508

19. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding í árslok er vegna HS Veitna hf, samstæðu Íslendinga ehf og Tjarnargötu 12 ehf.

Breyting tekjuskattsskuldbindingar á árinu greinist þannig:	Samantekið
Staða í ársbyrjun	1.980.591
Breyting á tekjuskattsskuldbindingu vegna lækkunar á sérstöku endurmati	0
Reiknaður tekjuskattur vegna ársins 2018	300.707
Tekjuskattur til greiðslu	(265.141)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	2.016.157
Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok:	
Rekstrarfjármunir	1.952.923
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	76.482
Fyrirfram innheimtar tekjur	8.552
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(21.800)
	2.016.157

20. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Skuldir í íslenskum krónum.....	5.474.918	5.610.895	29.140.559	33.256.296
	5.474.918	5.610.895	29.140.559	33.256.296
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(316.185)	(281.236)	(1.492.680)	(1.558.109)
Langtímaskuldir í árslok	5.158.733	5.329.659	27.647.879	31.698.187

Skýringar

20. Langtímaskuldir (framhald)

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

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Afborganir 2020.....	316.181	281.236	1.492.680	1.558.109
Afborganir 2021.....	363.599	310.251	1.590.810	1.641.886
Afborganir 2022.....	374.434	357.562	1.630.124	1.739.318
Afborganir 2023.....	385.728	368.218	1.672.393	1.781.785
Afborganir 2024.....	300.806	379.324	1.587.158	1.826.945
Afborganir síðar.....	3.734.170	3.914.304	21.167.393	24.708.253
	5.474.918	5.610.895	29.140.559	33.256.296

21. Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur HS Veitna hf. námu í árslok 2019 um 796,9 milljónum króna. Sá hluti fyrirframinnheimtra tekna sem tekjufærður verður á næsta ári nemur um 58,4 milljónum króna og er færður meðal skammtímaskulda og fyrirfram innheimt gatnagerðagjöld eru færð meðal skammtímaskulda og nema 1.472,1 milljónum króna sem gera samtals 1.530,5 milljónir króna. Í árslok 2018 námu þær 2.074,4 milljónum króna og sá hluti sem færður var á meðal skammtímaskulda nam 1.576,1 milljónum króna.

22. Leigusamningar

Þann 12. febrúar 2018 var gengið frá samkomulagi á milli Eignarhaldsfélagsins Fasteignar hf og Reykjanesbæjar annars vegar og Eignarhaldsfélagsins Fasteignar hf og kröfuhafa þess hins vegar um fjárhagslega endurskipulagningu miðað við 31. desember 2017. Í samkomulaginu var kveðið á um að gefin voru út tvö ný lán við kröfuhafa samtals að fjárhæð 11.939 milljónir króna og samhliða voru gerðir tveir nýir leigusamningar. 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. Á árinu 2019 keypti Reykjanesbær eignir af Eignarhaldsfélaginu Fasteign hf voru þá leigusamningur þeirra eigna leystur upp að fjárhæð 2.954 milljónir króna. Í árslok greinast samningarnir þannig:

Langtímahluti leiguskulda

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Staða leigusamninga.....	10.301.530	13.335.085	1.763.783	1.465.350
Næsta árs afborgun leigusamninga.....	(348.379)	(541.071)	(58.273)	(52.316)
	9.953.151	12.794.015	1.705.510	1.413.034

Aðrar upplýsingar um leigusamninga

			Bæjarsjóður	Samantekið
	Leigutími	Ávöxtunar- stuðull	Bókfært verð 31.12.2019	Bókfært verð 31.12.2019
Samningur við Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf	2011-2038	4,04%	8.854.898	0
Íþróttahús, Reykjaneshöll	1999-2033	4,80%	748.516	748.516
Ráðhús	1999-2019	4,8%	0	0
Aðrar eignir	2003-2038	4,8% - 6,0%	698.116	698.116
HS veitur			0	317.151
			10.301.530	1.763.783

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga bæjarsjóðs

	2019	2020	2021	Síðar	Samtals
Samningur við Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.....	877.430	876.830	876.202	13.047.738	15.678.200
Íþróttahús, Reykjaneshöll.....	68.940	69.947	70.026	916.170	1.125.082
Aðrar eignir.....	62.907	63.601	63.657	1.029.120	1.219.286
	1.009.277	1.010.378	1.009.885	14.993.028	18.022.568

Skýringar

22. Leigusamningar (framhald)

Greining á greiðslum ársins hjá bæjarsjóði	31.12.2019	31.12.2018
Afborgun til lækkunar á leigusamningum.....	486.315	593.602
Vaxtagjöld leigusamninga.....	509.064	561.151
Rekstrarkostnaður	46.025	54.275
	<u>1.041.404</u>	<u>1.209.027</u>

23. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Innlendar viðskiptaskuldir	418.077	312.658	1.077.389	1.165.060
	<u>418.077</u>	<u>312.658</u>	<u>1.077.389</u>	<u>1.165.060</u>
Aðrar skammtímaskuldir				
Ógreiddur almennur rekstrarkostnaður	1.378	29.093	1.378	29.093
Ógreiddur virðisaukaskattur	3.127	66	7.874	53.966
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	0	1.408	0	1.408
Ógreiddur launafrádráttur	324.481	282.934	324.519	287.898
Ógreidd áfallin orlofsskuldbinding	491.797	408.872	498.604	416.274
Ógreiddir áfallnir vextir	37.883	40.434	104.819	55.049
Dvalarheimili aldraðra	36.345	0	36.345	0
Ógreitt til Brú lífeyrissjóðs vegna útreiknings skv. lögum	0	0	0	0
Ógreiddur reiknaður skattur	0	0	269.924	132.671
Aðrar skammtímaskuldir	44.999	33.481	112.222	159.153
Fyrirframinnheimtar tekjur	1.472.135	1.634.388	1.530.542	1.692.636
	<u>2.412.144</u>	<u>2.430.677</u>	<u>2.886.228</u>	<u>2.828.148</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda				
Skuldir við lánastofnanir	316.185	281.236	1.496.358	1.558.109
Leigusamningar	348.379	541.071	58.273	52.316
	<u>664.564</u>	<u>822.307</u>	<u>1.554.631</u>	<u>1.610.425</u>

24. Kröfur og skuldir við tengd félög

Aðal- og varamenn í bæjarsjórn 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:

Kröfur á tengd félög greinast þannig:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Eignarhaldsfélagið Fasteign hf	674.347	0	0	0
Íslendingur ehf.	0	74.617	0	0
Útlendingur ehf.	0	57.937	0	0
Hljómahöll-veitingar ehf.	26.969	24.728	0	0
Reykjaneshöfn	23.666	13.550	0	0
	<u>724.982</u>	<u>170.832</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

24. Kröfur og skuldir við tengd félög (framhald)

Skuldir við tengd félög greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Fráveita Reykjanesbæjar	1.419.843	1.078.063	0	0
Hjúkrunarheimilið Nesvelli (fasteignin)	109.819	102.116	0	0
HS Veitur hf.	20.626	19.790	0	0
Tjarnargata 12 ehf.	87.989	100.255	0	0
	1.638.278	1.300.225	0	0

25. Abyrgðir og önnur mál

Abyrgðir

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

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar er í abyrgðum á skuldum sjálfstætt rekinna stofnana í eigu bæjarfélagsins. Hér er um að ræða skuldir Reykjaneshafnar um 863,2 milljónir króna miðað við árslok 2019.

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar ber abyrgð á hluta af skuldum sameignarfélaganna Kólku sorpeyðingarstöðvar sf., Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum, Bygðasamlags Brunavarna Suðurnesja og Heilbrigðiseftirlits Suðurnesja. Abyrgð Bæjarsjóðs Reykjanesbæjar í árslok 2019 nemur um 589 milljónum króna fyrir Kólku sorpeyðingarstöð sf., 106 milljónum króna fyrir Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum, 442 milljónum króna fyrir Bygðasamlag Brunavarna Suðurnesja og 53 milljónum króna fyrir Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja.

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 Hjúkrunarheimilis Nesvella (fasteign). Hluttur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur í mars 2014 þegar húsnæðið var tekið í notkun. Fjárhæð sem heimilt er að draga frá skuldum sveitarfélagsins vegna útreiknings á skuldaviðmiði nam 1.162,4 milljónum króna í árslok 2019.

Reykjaneshöfn

Reykjaneshöfn gerði samning um lóðagjöld ásamt verkefnum vegna lóðarinnar að Stakksbraut 9 í Helguvík á árinu 2012. Samningsupphæðin var 362,1 milljónir króna og eru ógreiddar eftirstöðvar um 162,1 milljónir króna. Þriðji gjalddagi samningsins var í október 2015 og nemur 100 milljónum króna og fjórði og síðasti gjalddaginn á árinu 2016 að fjárhæð um 62,1 milljónir króna. Eigandi lóðarinnar er í gjaldþrotaskiptum og hefur Reykjaneshöfn gert kröfu í búið.

26. Fjárhagsstaða

Bæjarsjóður Reykjaneshafnar og samstæða A og B hluta

Samkvæmt rekstrarreikningi bæjarsjóðs árið 2019 var rekstrarniðurstaða jákvæð um 5.313,2 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 3.553,1 milljónum króna. Eigið fé Bæjarsjóðs í árslok 2019 nam 9.693,3 milljónum króna og er eiginfjárhlutfallið 26,80%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 8.391,6 milljónum króna, skammtímaskuldir 5.133 milljónum króna og veltufjárhlutfall 1,635. Heildarskuldir og skuldbindingar bæjarsjóðs nema 26.472,4 milljónum króna og er skuldahlutfall samkvæmt því 152,88%. Skuldaviðmið samkvæmt reglugerð 502/2012 er hins vegar 88,69% sjá nánar skýringu 27.

Samkvæmt rekstrarreikningi samstæðu a og b hluta árið 2019 nam hagnaður af rekstri 5.553,4 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 5.895,8 milljónum króna. Eigið fé samstæðu a og b hluta í árslok 2019 nam um 24.844,1 milljónum króna og er eiginfjárhlutfallið 36,10%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 11.572,3 milljónum króna, skammtímaskuldir 5.518,2 milljónum króna og veltufjárhlutfall er 2,097. Heildarskuldir og skuldbindingar samstæðu a og b hluta nema 43.974,5 milljónum króna og er skuldahlutfall samkvæmt því 185,95%. Skuldaviðmið samkvæmt reglugerð 502/2012 er hins vegar 110,12% sjá nánar í skýringu 27.

Á árinu 2018 var gengið frá samkomulagi á milli Reykjaneshafnar og Reykjaneshafnar um skuldir hafnarinnar við Reykjaneshafnar. Í samkomulaginu fólst að Reykjaneshöfn afhenti Reykjaneshafnar landsvæði í Helguvík að verðmæti 4.600 millj. króna auk þess að gefa út nýtt skuldabréf upp á 3.295 millj. króna. Með samkomulagi frá 3. september 2019 milli Reykjaneshafnar og Reykjaneshafnar var fallið frá vöxtum og verðbótum af skuldum hafnarinnar gagnvart Reykjaneshafnar fram til ársins 2023.

Á árinu 2019 gerði Fagfjárfestingasjóðurinn ORK upp kröfu Reykjaneshafnar á sjóðinn en bókfært verð kröfunnar var 1.333 milljónir króna við uppgjörið. Uppgjör kröfunnar nam 4.070,1 milljónum króna og er því færður hagnaður sem nemur 2.737,1 milljónum króna í rekstrarreikning ársins. Í samkomulagi milli Reykjaneshafnar, Eignarhaldsfélagsins fasteignar ehf og kröfuhafa þess félags frá 12. febrúar 2018 er skjalfest að við uppgjör Fagfjárfestingasjóðsins ORK á kröfu Reykjaneshafnar verði þeim fjármunum ráðstafað til lækunar á skuldum Eignarhaldsfélagsins fasteignar ehf við kröfuhafa. Til að gangast við því keypti Reykjaneshafnar þær fasteignir í eigu félagsins sem ekki eru nýttar fyrir lögbundna starfssemi sveitarfélaga á 2.943,9 milljónir króna og gerði Eignarhaldsfélagið fasteign ehf upp skuldir við kröfuhafa sem hvíldu á þeim eignum.

Ljóst er að heimsfaraldur af völdum COVID-19 veirunnar muni hafa veruleg áhrif á íslenskt efnahagslíf. Þannig mun faraldurinn hafa fjárhagsleg áhrif á Reykjaneshafnar. Búast má við því að tekjur bæjarins dragist saman vegna minni í umsvifa í atvinnulífnum og aukins atvinnuleysis og að útgjöld muni aukast vegna atvinnuskapandi verkefna og aukinnar fjárhagsaðstoðar. Erfitt er að meta endanleg áhrif á rekstur og efnahag bæjarins á meðan óvissa ríkir um hversu lengi ástandið varir.

Það er mat bæjarsjóðar að rekstrarhæfi Reykjaneshafnar sé til staðar.

Reykjaneshöfn

Samkvæmt rekstrarreikningi Reykjaneshafnar nam hagnaður ársins 314,5 þúsundum króna, samkvæmt efnahagsreikningi var eigið fé hafnarinnar neikvætt um 1.761,3 milljónir króna og er eiginfjárhlutfall hafnarinnar neikvætt sem nemur 71,4%. Skammtímaskuldir eru 357,2 milljónir króna í árslok. Veltufjármunir í árslok eru um 185,4 milljónir króna og veltufjárhlutfall um 0,52. Handbært fé frá rekstri á árinu 2019 var neikvætt um 12,9 milljónir króna.

Fjárhagsstaða Reykjaneshafnar er verulega erfið og hefur verið unnið að endurskipulagningu á skuldbindingum hafnarinnar undanfarin ár í samstarfi og samráði við eiganda hennar, Reykjaneshafnar. Hluti af þeirri vinnu hefur verið að Reykjaneshafnar hefur leyst til sín kröfur annarra kröfuhafa Reykjaneshafnar en þær sem snúa að Lánasjóði sveitarfélaga ohf. Samhliða hefur orðið tilflutningur á landi í eigu Reykjaneshafnar frá höfninni til Reykjaneshafnar sem greiðsla upp í hluta þeirra krafna. Þó liggur fyrir að eftirliggjandi skuldbindingar Reykjaneshafnar eru mun hærri en núverandi rekstur hafnarinnar getur staðið við.

Að óbreyttu er fyrirjáanlegt að Reykjaneshöfn stendur ekki undir skuldbindingum sínum og leita þarf úrræða til þess að létta fjárhagslegar skuldbindingar hafnarinnar og/eða finna höfninni auknar tekjur og skapa henni þar með rekstrarhæfi til framtíðar. Með samkomulagi frá 3. september 2019 milli Reykjaneshafnar og Reykjaneshafnar, þar sem fallið er frá vöxtum og verðbótum af skuldum hafnarinnar gagnvart Reykjaneshafnar fram til ársins 2023, er þó búið að tryggja rekstrarhæfi hafnarinnar fram að þeim tíma.

Eignarhaldsfélagið fasteign ehf

Á árinu 2019 nam hagnaður félagsins 33,8 milljónum króna. Eigið fé í árslok 2019 nam 215,2 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi að meðtöldu hlutafé að fjárhæð 2,8 milljónir króna. Bókfært verð fjármögnunarleigusamninga í árslok 2019 nam 7.893 milljónum króna og er greiðandi þessara samninga eini hluthafi félagsins, Reykjaneshafnar.

27. Kennitölur

I hlutfalli við rekstrartekjur:

Rekstur:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	1.1-31.12 2019	Fjárhags- áætlun 2019	1.1-31.12 2019	Fjárhags- áætlun 2019
Skatttekjur	70,28%	75,22%	47,92%	48,60%
Framlög jöfnunarsjóðs	15,17%	14,50%	10,38%	9,67%
Skatttekjur samtals.....	85,45%	89,72%	58,30%	58,27%
Aðrar tekjur	14,55%	10,28%	41,70%	41,73%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	42,99%	46,93%	34,94%	37,24%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	1,63%	3,68%	1,13%	2,84%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	31,95%	36,30%	34,32%	36,99%
Rekstrarmiðurstaða fyrir afskriftir.....	23,43%	13,09%	29,61%	22,94%
Afskriftir.....	2,91%	3,65%	6,30%	7,30%
Rekstrargjöld samtals.....	79,48%	90,56%	76,69%	84,36%
Fjármagnsliðir, nettó.....	19,55%	1,78%	16,55%	0,77%
Óvenjulegir liðir.....	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Tekjuskattur.....	0,00%	0,00%	(1,19%)	(0,72%)
Hlutdeild minnihluta.....	0,00%	0,00%	(3,14%)	(1,31%)
Rekstrarmiðurstaða.....	30,68%	0,85%	21,96%	4,76%

I þúsundum króna á íbúa:

Rekstur:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	1.1-31.12 2019	Fjárhags- áætlun 2019	1.1-31.12 2019	Fjárhags- áætlun 2019
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	762	728	759	723
Aðrar tekjur.....	92	83	543	494
Rekstrartekjur samtals.....	854	811	1.302	1.217
Rekstrargjöld.....	(709)	(735)	(999)	(1.026)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	91	(70)	39	(129)
Óvenjulegir liðir.....	0	0	0	0
Rekstrarmiðurstaða fyrir tekjuskatt og hlutdeild minnihluta.....	236	7	342	62
Tekjuskattur.....	0	0	(15)	(9)
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	(41)	(16)
Rekstrarmiðurstaða ársins	236	7	286	37

I þúsundum króna á íbúa:

Efnahagur:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Eignir.....	1.862	1.762	3.544	3.514
Eigið fé.....	499	224	1.279	945
Skuldbindingar.....	321	324	430	479
Skuldir án skuldbindinga.....	1.042	1.214	1.834	2.090

Sjóðstreymi:

Handbært fé frá rekstri.....	38,7	198,5	96,6	368,5
------------------------------	------	-------	------	-------

Skýringar

27. Kennitölur (framhald)

Aðrar lykiltölur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	1.1-31.12 2019	Fjárhags- áætlun 2019	1.1-31.12 2019	Fjárhags- áætlun 2019
Rekstur:				
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir / tekjur.....	23,43%	13,09%	29,61%	22,94%
Rekstramiðurstaða fyrir vexti / tekjur.....	20,52%	9,44%	23,31%	15,64%
Rekstramiðurstaða / tekjur.....	30,68%	0,85%	21,96%	4,76%
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	4.056.847	2.061.875	7.488.242	5.419.337
Rekstramiðurstaða fyrir vexti (EBIT).....	3.553.170	1.486.875	5.895.785	3.695.697
Rekstramiðurstaða.....	5.313.231	134.549	5.553.388	1.124.578

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Efnahagur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	1,63	1,31	2,10	2,07
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarféarmagn.....	26,80%	12,70%	36,10%	26,90%
Skuldaviðmið skv. reglugerð 502/2012.....	88,69%	122,55%	110,12%	137,29%
Skuldahlutfall.....	152,88%	185,95%	173,90%	209,68%

Fimm ára yfirlit bæjarsjóðs:

Íbúaföldi:	Árið 2019	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015
Í ársbyrjun.....	18.930	17.795	16.359	15.233	14.924
Breyting á árinu.....	491	1.135	1.436	1.126	309
Í árslok.....	19.421	18.930	17.795	16.359	15.233

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur	68,58%	71,50%	70,87%	66,57%	65,69%
Framlög jöfnunarsjóðs	15,17%	16,47%	16,96%	18,32%	17,84%
Lóðarleiga.....	1,70%	1,54%	1,48%	1,52%	1,50%
Skatttekjur samtals.....	85,45%	89,51%	89,31%	86,41%	85,03%
Aðrar tekjur	14,55%	10,49%	10,70%	13,60%	14,97%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	42,99%	42,28%	44,64%	42,33%	46,02%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	1,63%	3,64%	6,11%	8,07%	4,60%
Annar rekstrarkostnaður.....	31,95%	31,58%	30,62%	35,70%	39,91%
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir.....	23,43%	22,50%	18,63%	13,91%	9,46%
Afskriftir.....	2,91%	3,10%	3,43%	3,07%	3,54%
Rekstrargjöld samtals.....	79,48%	80,60%	84,80%	89,16%	94,08%
Fjármagnsliðir, nettó.....	19,55%	5,81%	1,70%	1,50%	2,36%
Óvenjulegir liðir.....	0,00%	(1,22%)	0,00%	0,00%	(0,62%)
Rekstramiðurstaða.....	30,68%	17,09%	8,38%	0,39%	(1,76%)

Skýringar

27. Kennitölur (framhald)

	Árið 2019	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015
Í þúsundum króna á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	762	741	722	668	615
Aðrar tekjur.....	92	87	87	105	108
	<u>854</u>	<u>828</u>	<u>809</u>	<u>773</u>	<u>723</u>
Laun og launatengd gjöld.....	383	350	361	327	340
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	15	30	49	62	31
Annar rekstrarkostnaður.....	311	287	275	300	350
Fjármagnsliðir, nettó.....	(91)	9	56	81	87
Aðrir liðir	0	10	12	0	0
	<u>618</u>	<u>686</u>	<u>753</u>	<u>770</u>	<u>808</u>
Rekstrarniðurstaða.....	<u>236</u>	<u>142</u>	<u>57</u>	<u>3</u>	<u>(85)</u>
Efnahagur:	Árið 2019	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015
Eignir.....	1.862	1.762	1.860	1.626	1.663
Eigið fé.....	499	224	285	190	168
Lífeyrisskuldbindingar.....	321	324	322	305	269
Skuldir án skuldbindinga.....	1.042	1.214	1.254	1.132	1.226
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	38,7	198,5	(3,0)	108,0	2,6
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall.....	1,63	1,31	1,79	1,28	0,67
Eiginfjárhlutfall.....	26,80%	12,70%	15,30%	11,67%	10,10%

Skýringar

28. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflegri samþykkttri 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.....	11.719.551	130.000	11.849.551	11.351.823	130.000	11.481.823
Framlag jöfnunarsjóðs.....	2.285.000	0	2.285.000	2.285.000	0	2.285.000
Aðrar tekjur.....	1.618.669	0	1.618.669	9.859.313	0	9.859.313
	<u>15.623.220</u>	<u>130.000</u>	<u>15.753.220</u>	<u>23.496.136</u>	<u>130.000</u>	<u>23.626.136</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	7.262.291	130.000	7.392.291	8.668.317	130.000	8.798.317
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	580.000	0	580.000	670.000	0	670.000
Annar rekstrarkostnaður.....	5.719.054	0	5.719.054	8.738.482	0	8.738.482
	<u>13.561.345</u>	<u>130.000</u>	<u>13.691.345</u>	<u>18.076.799</u>	<u>130.000</u>	<u>18.206.799</u>
Rekstrarmiðurstaða fyrir afskriftir	2.061.875	0	2.061.875	5.419.337	0	5.419.337
Afskriftir.....	575.000	0	575.000	1.723.640	0	1.723.640
Rekstrarmiðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1.486.875	0	1.486.875	3.695.697	0	3.695.697
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(1.352.326)	0	(1.352.326)	(2.499.107)	0	(2.499.107)
Rekstrarmiðurstaða fyrir skatta	134.549	0	134.549	1.196.590	0	1.196.590
Tekjuskattur.....	0	0	0	(170.000)	0	(170.000)
Rekstrarmiðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta og óvenjulega liði	134.549	0	134.549	1.026.590	0	1.026.590
Óreglulegir liðir.....	0	0	0	408.000	0	408.000
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	(310.012)	0	(310.012)
Rekstrarmiðurstaða	<u>134.549</u>	<u>0</u>	<u>134.549</u>	<u>1.124.578</u>	<u>0</u>	<u>1.124.578</u>

Skýringar

29. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflegri samþykkttri 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
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins.....	134.549	0	134.549	1.124.578	0	1.124.578
Líðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	575.000	0	575.000	1.723.640	0	1.723.640
Verðbætur og gengismunur.....	396.524	0	396.524	956.514	0	956.514
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	580.000	0	580.000	650.000	0	650.000
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	310.012	0	310.012
Veltufé frá (til) rekstrar	1.686.073	0	1.686.073	4.764.744	0	4.764.744
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum						
Eigin fyrirtæki, breyting.....	36.417	0	36.417	0	0	0
Handbært fé frá (til) rekstrar	1.722.490	0	1.722.490	4.764.744	0	4.764.744
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfest í varanl. rekstrarfj.....	(1.950.000)	0	(1.950.000)	(4.512.750)	0	(4.512.750)
Langtímakröfur breyting.....	51.194	0	51.194	51.194	0	51.194
Langtímakr v eigin fyrirtæki, breyting.....	(81.578)	0	(81.578)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(1.980.384)	0	(1.980.384)	(4.461.556)	0	(4.461.556)
Fjármögnunarhreyfingar						
Greiddur arður.....	0	0	0	(80.000)	0	(80.000)
Nýjar langtímaskuldir.....	500.000	0	500.000	500.000	0	500.000
Afborganir langtímalána.....	(342.255)	0	(342.255)	(1.835.774)	0	(1.835.774)
Niðurgreiðsla skuldbindinga.....	(215.000)	0	(215.000)	(297.463)	0	(297.463)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, br.....	(478.471)	0	(478.471)	0	0	0
Breyting á eigin fé.....	0	0	0	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(535.726)	0	(535.726)	(1.713.237)	0	(1.713.237)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	(793.620)	0	(793.620)	(1.410.049)	0	(1.410.049)
Handbært fé í ársbyrjun.....	2.063.239	0	2.063.239	5.150.520	0	5.150.520
Handbært fé í árslok.....	1.269.619	0	1.269.619	3.740.471	0	3.740.471

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011 með síðari breytingum og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 1000/2013. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hliti lögum og reglum sem gilda um sveitarfélög.

Um áhættustýringu er vísað til ákvæða í VII kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðarveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn, nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnnum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitarstjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 11 fulltrúar, 6 karlar og 5 konur. Þar sitja fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett sér siðareglur og er nýjasta útgáfa þeirra dagsett 7. október 2014 og er aðgengileg á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstætt stjórnvald sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélaganna. Sveitarfélag sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt meðal annars varðandi fræðslu- og uppeldismál, velferðarþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafnan rétt karla og kvenna og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur dagsettar 7. október 2014 sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Engin veruleg frávik hafa verið greind af hálfu opinaberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis-, félags- og starfsmannamálum, mannréttindum eða spillingar- og mútumálum.