

Reykjanesbær

Ársreikningur

2009

Reykjanesbær
Tjarnargötu 12
230 Reykjanesbæ
kt. 470794-2169

Reykjanesbær

Ársreikningur

2009

Efnisyfirlit

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðra endurskoðenda og skoðunarmanna	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8-27

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Reykjanesbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins 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 9.580,3 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir a og b hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 7.971,3 milljónum króna. Rekstrartekjur a-hluta námu um 6.949,5 milljónum króna en fjárhagsáætlunin gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 7.088 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins námu um 3.266,7 milljónum króna en starfsmannafjöldi sveitarfélagsins nam 615 stöðugildum í árslok.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi a og b hluta var hagnaður að fjárhæð um 6.315,3 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir hagnaði sem nam um 6.529,6 milljónum króna. Rekstrarniðurstaða a-hluta var hagnaður að fjárhæð um 7.684,6 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir hagnaði um 7.004,2 milljónum króna.

Heildareignir bæjarsjóðs námu um 24.190,4 milljónum króna og heildareignir sveitarfélagsins í samanteknum ársreikningi um 40.072,1 milljón króna í árslok 2009. Heildarskuldir og skuldbindingar bæjarsjóðs námu um 14.082,2 milljónum króna og í samanteknum ársreikningi um 29.225,9 milljónum króna á sama tíma. Eigið fé bæjarsjóðs nam um 10.108,2 milljónum króna og eigið fé í samanteknum reikningsskilum nam um 10.846,2 milljónum króna í árslok 2009.

Íbúafjöldi Reykjanesbæjar í lok árs 2009 var 14.081 og var fækkun um 127 einstaklinga frá fyrra ári.

Bæjarstjórn Reykjanesbæjar og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2009 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 20. apríl 2010

Árni Sigfússon
bæjarstjóri

Björk Guðjónsdóttir
forseti bæjarstjórnar

Böðvar Jónsson

Garðar Vilhjálmsson

Guðbrandur Einarsson

Þorsteinn Erlingsson

Ólafur Thordersen

Guðný Esther Aðalsteinsdóttir

Guðný Kristjánsdóttir

Sigríður Jóna Jóhannesdóttir

Eysteinn Eyjólfsson

Áritun óháðra endurskoðenda og skoðunarmanna

Til bæjarstjórnar Reykjanesbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi samstæðuársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2009. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Samkvæmt því ber þeim að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og reikningshaldslegu mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðenda

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

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu bæjarfélagsins á árinu 2009, efnahag þess 31. desember 2009 og breytingu á handbæru fé á árinu 2009, í samræmi við lög um ársreikninga og reikningsskil sveitarfélaga á Íslandi.

Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á skýringu nr. 10 með ársreikningnum þar sem fjallað er um óvissu um virði skuldabréfaeignar bæjarsjóðs. Einnig viljum við vekja athygli á skýringu nr. 9 þar sem fjallað er um óvissu um áhrif afkomu hlutdeildarfélagis á reikningsskil bæjarsjóðs. Að lokum viljum við vekja athygli á því sem fram kemur í skýringu nr. 24 um væntanlegar breytingar á meðferð leigusamninga í reikningsskilum sveitarfélaga en óljóst er hvaða áhrif það muni hafa á reikningsskil bæjarsjóðs.

Reykjanesbær, 20. apríl 2010

Deloitte hf.

Anna Birgitta Geirfinnsdóttir
endurskoðandi

Helga Erla Albertsdóttir
endurskoðandi

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn bæjarsjóðs Reykjanesbæjar höfum yfirfarið ársreikning bæjarsjóðs Reykjanesbæjar fyrir árið 2009. Við höfum fengið þær upplýsingar sem við höfum óskað eftir og sjáum engar ástæður til athugasemda. Með vísan til þess og áritunar endurskoðenda leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Reykjanesbær, 20. apríl 2010

Júlíus Jónsson

Reynir Ólafsson

Rekstrarreikningur ársins 2009

	Skr.	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
		2009	Áætlun	2008	2009	Áætlun	2008
Rekstrartekjur	3						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs		4.938.235	4.865.000	4.635.208	4.908.398	4.865.000	4.621.183
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga		899.294	885.000	788.844	899.294	885.000	788.844
Þjónustutekjur		1.006.430	1.261.770	1.089.380	3.400.362	1.888.155	1.948.289
Eignatekjur		34.885	6.260	2.174	250.577	182.560	170.204
Söluhagnaður fastafjármuna		70.646	70.000	65.033	121.652	70.000	65.033
		6.949.490	7.088.030	6.580.638	9.580.283	7.890.715	7.593.552
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	3.192.731	3.329.055	2.919.830	3.266.711	3.398.155	2.983.476
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	2,17	154.395	150.000	237.747	147.501	155.000	238.870
Vöru- og þjónustukaup		3.475.990	3.589.705	3.444.748	5.047.609	3.934.805	4.055.886
Styrkir og framlög		1.238.248	1.212.080	1.124.983	1.238.248	1.212.080	1.068.114
Afskriftir	7,8	77.553	45.000	49.300	445.874	142.200	139.658
		8.138.917	8.325.840	7.776.609	10.145.943	8.842.240	8.486.006
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		(1.189.427)	(1.237.810)	(1.195.971)	(565.660)	(951.525)	(892.454)
Tekjur af hlutdeildarfélögum		0	0	0	197.437	0	(4.031.295)
Fjármunatekjur	5	758.403	547.000	645.326	706.527	408.100	293.249
Fjármagnsgjöld	5	(2.961.397)	(3.805.000)	(2.494.899)	(4.305.857)	(4.426.960)	(3.479.229)
Söluhagnaður hlutabréfa	5	11.077.064	11.500.000	0	10.286.541	11.500.000	0
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta		7.684.643	7.004.190	(3.045.544)	6.318.988	6.529.615	(8.109.729)
Tekjuskattur		0	0	0	(73.944)	0	0
Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta		7.684.643	7.004.190	(3.045.544)	6.245.044	6.529.615	(8.109.729)
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	70.250	0	0
Rekstrarniðurstaða		7.684.643	7.004.190	(3.045.544)	6.315.294	6.529.615	(8.109.729)

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2009	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2008
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Fasteignir og byggingarland	7	1.445.005	526.261	4.747.631	2.460.085
Götur og veitukerfi	7	2.041.802	1.753.145	17.757.811	2.406.506
Hafnarmannvirki	7	0	0	2.175.930	1.158.126
Tæki, bifreiðar og lóðsbátur	7	31.617	5.242	72.229	20.512
		<u>3.518.423</u>	<u>2.284.648</u>	<u>24.753.601</u>	<u>6.045.229</u>
Óefnislegar eignir					
Óefnislegar eignir	8	0	0	562.861	0
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>562.861</u>	<u>0</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í hlutdeildar- og dótturfélögum	9	7.573.976	4.704.169	1.329.349	6.448.442
Eignarhlutir í öðrum félögum	9	540.704	661.692	571.834	661.692
Skuldabréf	10	5.813.269	94.947	5.820.772	108.443
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki		813.596	758.294	0	0
Langtímakröfur Sparisjóðurinn í Keflavík	11	2.782.176	2.590.176	2.782.176	2.590.176
Langtímakröfur Manngildissjóður	11	0	282.974	0	282.974
Aðrar langtímakröfur	11	0	21.374	0	21.374
		<u>17.523.720</u>	<u>9.113.625</u>	<u>10.504.131</u>	<u>10.113.101</u>
Fastafjármunir		<u>21.042.143</u>	<u>11.398.273</u>	<u>35.820.593</u>	<u>16.158.330</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur					
Birgðir	12	0	0	317.407	0
Óinnheimtar tekjur	13	1.088.496	1.040.471	1.726.727	1.284.706
Aðrar skammtímakröfur	14	1.047.242	338.875	1.356.740	426.515
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki B-hluti		616.942	57.940	0	0
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir skuldabréfaeignar	10,11	58.332	52.695	56.120	49.581
		<u>2.811.011</u>	<u>1.489.981</u>	<u>3.456.994</u>	<u>1.760.802</u>
Handbært fé					
Markaðsverðbréf	15	0	2.502	0	2.502
Bankainnstæður og sjóður.....	14	337.266	253.271	794.484	367.164
		<u>337.266</u>	<u>255.773</u>	<u>794.484</u>	<u>369.666</u>
Veltufjármunir		<u>3.148.277</u>	<u>1.745.754</u>	<u>4.251.478</u>	<u>2.130.468</u>
Eignir		<u>24.190.420</u>	<u>13.144.027</u>	<u>40.072.071</u>	<u>18.288.797</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	2,7				

31. desember 2009

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2009	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2008
Eigið fé					
Eigið fé	16	10.108.248	2.423.605	8.004.422	1.689.128
		10.108.248	2.423.605	8.004.422	1.689.128
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	2.841.781	1.080
		10.108.248	2.423.605	10.846.202	1.690.208
Skuldir og skuldbindingar					
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	17	2.457.603	2.363.055	2.588.589	2.408.164
Tekjuskattsskuldbinding	18	0	0	625.625	0
		2.457.603	2.363.055	3.214.214	2.408.164
Langtímaskuldir					
Skuldir í erlendum gjaldmiðlum	19	1.094.187	3.393.607	1.094.187	3.529.122
Skuldir í íslenskum krónum	19	5.163.946	3.673.657	17.300.871	8.615.211
Fjármagnstekjuskattur	20	923.844	0	923.844	0
Fyrirfram innheimtar tekjur.....	21	0	0	607.284	0
		7.181.977	7.067.264	19.926.186	12.144.333
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir.....		0	123	701.653	126.330
Viðskiptaskuldir	22	272.520	228.974	552.087	343.930
Skuldir við eigin fyrirtæki B-hluti.....		205.491	157.880	0	0
Aðrar skammtímaskuldir.....	22	1.254.955	396.800	1.503.871	573.172
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....	22	2.709.626	506.325	3.327.857	1.002.661
		4.442.591	1.290.102	6.085.469	2.046.093
Skuldir og skuldbindingar		14.082.171	10.720.421	29.225.869	16.598.590
Eigið fé og skuldir		24.190.420	13.144.027	40.072.071	18.288.797
Skuldbindingar vegna rekstrarleigusamninga	24	13.476.053	11.978.107	13.476.053	11.978.107
Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar	23				

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2009

Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti		
	2009	2008	2009	2008	
Rekstrarhreyfingar					
Rekstrarniðurstaða ársins	7.684.643	(3.045.544)	6.315.294	(8.109.729)	
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé:					
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna	7,8	77.553	49.300	445.874	139.658
Aðrar afskriftir		193.699	14.862	204.733	18.636
Virðisýrnun	8	0	0	140.126	0
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna		(70.646)	(65.033)	(121.652)	(65.033)
Söluhagnaður hlutabréfa		(11.077.064)	0	(10.286.541)	0
Verðbætur og gengismunur		454.334	1.871.670	1.129.720	2.749.220
Hlutdeildartekjur að frádregnum arðstekjum		0	0	(197.437)	4.250.692
Breyting lífeyrisskuldbindinga	17	154.395	237.747	147.501	238.870
Aðrir liðir		0	0	3.694	0
Hreint veltufé til rekstrar		(2.583.087)	(936.998)	(2.218.688)	(777.685)
Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda:					
Birgðir, lækkun (hækkun)		0	0	76.181	0
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)		(48.025)	(97.336)	77.544	(48.569)
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		(116.157)	3.749	45.313	(56.487)
Skammtímaskuldir, lækkun (hækkun)		901.700	(103.888)	933.787	59.875
Skammtímalíðir á b - hluta fyrirtæki		(511.391)	67.934	0	0
Handbært fé til rekstrar		(2.356.960)	(1.066.541)	(1.085.863)	(822.866)
Fjárfestingarhreyfingar					
Fjárfest í varanlegum rekstrarfjármunum		(1.311.553)	(436.652)	(2.661.162)	(1.139.681)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		70.871	65.033	181.589	65.033
Fjárfesting og sala á eignarhlutum í félögum		1.874.900	(136.380)	1.874.900	(136.380)
Breyting langtímakröfu		90.974	413.928	90.974	413.928
Afborgun langtímakrafna		22.725	22.725	22.725	22.725
Ný skuldabréfaeign og aðrar kröfur		0	0	(1.550)	0
Afborganir skuldabréfaeignar		12.727	22.507	9.787	19.171
		760.644	(48.840)	(482.738)	(755.205)
Fjármögnunarhreyfingar					
Skammtímalán		(123)	(5.414)	575.323	(91.817)
Fjármagnstekjuskattur	20	923.844	0	923.844	
Nýjar langtímaskuldir		1.345.775	0	1.685.775	1.542.637
Afborganir langtímaskulda		(531.841)	(622.208)	(1.183.394)	(1.507.387)
Niðurgreiðsla lífeyrisskuldbindinga		(59.847)	(54.849)	(59.847)	(54.849)
		1.677.809	(682.472)	1.941.702	(111.416)
Hækkun (lækkun) handbærs fjár		81.493	(1.797.852)	373.101	(1.689.487)
Handbært fé í upphafi árs		255.773	2.053.625	421.383	2.059.153
Handbært fé í lok árs		337.266	255.773	794.484	369.666
Aðrar upplýsingar:					
Seld hlutabréf		13.126.387		13.126.387	
Keypt hlutabréf		(4.336.545)		(4.336.545)	
Ný skuldabréfaeign		(6.289.943)		(6.289.943)	
Ný skammtímakrafa		(625.000)		(625.000)	
		1.874.900		1.874.900	

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, nr. 45/1998, lög um ársreikninga, nr. 3/2006, lög um bókhald nr. 145/1994, reglugerð nr. 696/1996 um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingu um reikningsskil sveitarfélaga nr. 790/2001.

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

Til b-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir b-hluta eru: Fráveita Reykjanesbæjar, Framkvæmdasjóður aldraðra, Reykjaneshöfn, Fasteignir Reykjanesbæjar ehf., Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf. og HS Veitur hf.

Á miðju ári 2009 eignaðist bæjarsjóður Reykjanesbæjar ráðandi hlut í HS veitum hf. og eru reikningsskil HS Veitna hf. tekin inn í samstæðureikningsskil bæjarsjóðs frá þeim tíma. Efnahagsreikningur Reykjanesbæjar hefur af þeim sökum stækkað verulega á milli ára.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2009 hefur að geyma ársreikning fyrir bæjarsjóð og samantekinn ársreikning fyrir a og b-hlutana.

Fjárhagsáætlun Reykjanesbæjar fyrir árið 2009 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er í samræmi við lög og reglur og viðtekna reikningsskilavenju á Íslandi. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð.

Ársreikningur bæjarsjóðs

Ársreikningur bæjarsjóðs tekur til Aðalsjóðs, Eignasjóðs og Þjónustustöðvar. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda bæjarsjóð færð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til bæjarsjóðs og b-hluta fyrirtækja þar sem eignarhlutur bæjarsjóðs er meiri en 50% í árslok. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli bæjarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem þær eiga sér stað.

Áhættustjórnun

Bæjarsjóður er með gjaldmiðlaskiptasamninga í þeim tilgangi að takmarka gengisáhættu en þeir fela í sér skuldbindingar um gjaldeyrisviðskipti á föstu gengi.

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlag úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattígildi, 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.

Skýringar

2. Reikningskilaaðferðir (framhald)

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrartekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda eða annarra tekna/gjalda.

Gjaldfærslur á tímabil

Gjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gildandi gengi þess dags sem viðskiptin fara fram. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í lok reikningskiladags. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

	Meðalgengi ársins		Árslokagengi	
	2009	2008	31.12.2009	31.12.2008
Evra (EUR)	172,66	127,46	180,38	170,46
Bandaríkjadalur (USD)	123,59	88,07	125,20	121,17
Svissneskur franki (CHF)	114,32	80,69	121,60	114,28
Japanskt jen (JPY)	1,3200	0,8630	1,3555	1,3437

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Leigusamningar

Leigusamningar eru flokkaðir sem fjármögnunarleigusamningar þegar samningsskilmálar gera ráð fyrir að verulegur hluti áhættunnar og hagur af eignarréttindum sé framseldur leigukaupa. Eignir samkvæmt fjármögnunar- og kaupleigusamningum eru færðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna og afskrifaðar á líftíma þeirra. Skuldbinding við leigusala er færð til skuldar í efnahagsreikningi. Aðrir leigusamningar eru flokkaðir sem rekstrarleigusamningar og leigugreiðslur gjaldfærðar á því tímabili sem þær tilheyra.

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 meðal fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi.

Niðurfærslur eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur sem mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á reikningsárinu er færð í rekstrarreikning.

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

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 15%.

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.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Fasteignir og aðrir varanlegir rekstrarfjármunir bæjarsjóðs eru nú færðir á matsverði sbr. viðmiðun Félagsmálaráðuneytis eða framreiknuðu kostnaðarverði til ársloka 2001 að frádreginni árlegri afskrift sem miðuð er við áætlaðan líftíma eignanna. Frá og með árinu 2002 eru varanlegir rekstrarfjármunir ekki framreiknaðir. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði eignanna og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum.

Stofnverð nýrra gatna- og veitukerfa er eignfært að frádregnum gatnagerðar- og heimæðargjöldum og sérstökum fráveituskatti.

Framlög jöfnunarsjóðs til stofnframkvæmda færast til lekkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætluðum endingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun. Ef rekstrarfjármunur er enn í notkun eftir að afskriftartíminn er á enda, er skilið eftir niðurlagsverð sem samsvarar eins árs afskrift, en þó ekki meira en sem svarar til 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími eignanna greinist þannig:

Fasteignir.....	25 til 50 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags, gatnakerfi	25 til 50 ár
Veitukerfi.....	50 ár
Hafnarmannvirki	7 til 25 ár
Lóðsbátur	12 ár
Aðrar eignir.....	3 til 8 ár

Óefnislegar eignar

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

Þróunarkostnaður er metinn á kostnaðarverði að frádreginni uppsafnaðri virðisýrnum. Þróunarkostnaður er ekki afskrifaður línulega.

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 óefnislegra eigna. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

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

Eignarhlutar í félögum

Frá 1. janúar 2002 hafa eignarhlutar bæjarsjóðs í öðrum félögum verið færðir á kostnaðarverði í ársreikningi bæjarsjóðs eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra og frá sama tíma er ekki færð hlutdeild í afkomu þeirra í reikningsskilum hans þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi bæjarsjóðs. Bókferðu verði eignarhluta sem voru í eigu bæjarsjóðs í árslok 2001 hefur ekki verið breytt.

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

Skýringar

2. Reikningskilaaðferðir (framhald)

Hlutdeildarfélög eru félög þar sem móðurfélagið er í aðstöðu til að hafa veruleg áhrif á stjórnun þeirra. Veruleg áhrif eru til staðar þegar félagið tekur þátt í ákvörðunum um fjármál og rekstur hlutdeildarféлага. Samkvæmt hlutdeildaraðferð eru eignarhlutar í hlutdeildarfélögum færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til hlutdeildar í rekstri og virðisrýrnunar einstakra fjárfestinga. Tap hlutdeildarféлага umfram hlutdeild er aðeins gjaldfært hafi félagið gengist í ábyrgð eða stofnað til skuldbindinga fyrir þeirra hönd.

Eignir utan efnahags

Lönd og lóðir í eigu Reykjanesbæjar eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi, ef frá er talið land sem keypt hefur verið vegna skípulags eða lóðaúthlutunar. 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 mæta vanhöldum við innheimtu þeirra, sbr. kafla um niðurfærslu eigna.

Birgðir

Vörubirgðir eru metnar á kostnaðarverði eða hreinu söluverði, hvort sem lægra reynist. Kostnaðarverð birgða samanstendur af kostnaði við öflun þeirra ásamt öðrum kostnaði sem fellur til við að koma birgðunum í söluhæft ástand.

Skammttímakröfur

Skammttímakröfur eru færðar á nafnverði auk áfallinna vaxta ef um vaxtaberandi kröfur er að ræða. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra, sbr. kafla um niðurfærslu eigna.

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóð, innstæðum í bönkum í innlendum og erlendum gjaldeyri og öðrum sambærilegum eignum sem eiga það sameiginlegt að vera handbærar innan þriggja mánaða.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að félagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna 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.

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 skammttímaskulda.

Skammttímaskuldir

Skammttímaskuldir 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. 23.

Sveitarfélagið hefur gert rekstrarleigusamninga um leigu og rekstur á alls 36 fasteignum fyrir skóla, leikskóla, skrifstofur, æskulýðs- og íþróttastarf og ýmsar aðrar eignir. Samningarnir eru allir til 30 ára og lýkur flestum þeirra á árunum 2033-2034. Sjá nánar skýringu nr. 24.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2009	Fjárhags- áætlun 2009	2009	Fjárhags- áætlun 2009
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör.....	4.158.989	4.075.000	4.158.989	4.075.000
Fasteignaskattur.....	654.242	665.000	624.404	665.000
Lóðarleiga.....	125.004	125.000	125.004	125.000
	4.938.235	4.865.000	4.908.398	4.865.000
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Þjónustuframlag.....	396.336	375.000	396.336	375.000
Framlag vegna fasteignagjalda.....	190.156	200.000	190.156	200.000
Almennt grunnskólaframlag.....	222.952	225.000	222.952	225.000
Framlag vegna sérþarfa barna.....	73.020	70.000	73.020	70.000
Framlag vegna nýbúa.....	16.830	15.000	16.830	15.000
	899.294	885.000	899.294	885.000
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.006.430	1.261.770	3.400.362	1.888.155
Eignatekjur.....	34.885	6.260	250.577	182.560
Söluhagnaður fastafjármuna.....	70.646	70.000	121.652	70.000
	1.111.961	1.338.030	3.772.591	2.140.715
Rekstrartekjur samtals.....	6.949.490	7.088.030	9.580.283	7.890.715
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		13,28%		
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,268%		
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land.....		1,65%		
Fasteignaskattar - skólar, leikskólar, íþróttahús, sjúkrastofnanir ofl.....		1,32%		

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2009	Fjárhags- áætlun 2009	2009	Fjárhags- áætlun 2009
Laun.....	2.658.223	3.021.740	2.718.159	3.079.177
Launatengd gjöld.....	534.509	307.315	548.552	318.978
Laun og launatengd gjöld samtals.....	3.192.731	3.329.055	3.266.711	3.398.155
Stöðugildi í árslok 2009.....	606,20		615,20	
Starfsmannafjöldi í árslok 2009.....	758,00		767,00	

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 42 milljónum króna.

Skýringar

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2009	Fjárhags- áætlun 2009	2009	Fjárhags- áætlun 2009
Vaxta og verðbótatekjur langtímakrafna.....	222.990	145.000	122.321	5.000
Vaxtatekjur aðrar.....	478.598	382.000	527.390	383.100
Aðrar fjármunatekjur, þ.m.t. arður.....	56.815	20.000	56.815	20.000
Söluhagnaður hlutabréfa.....	11.077.064	11.500.000	10.286.541	11.500.000
	11.835.467	12.047.000	10.993.068	11.908.100
Vextir og verðbætur langtímalána	717.752	1.255.000	1.983.940	1.868.362
Gengistap langtímalána	189.885	650.000	190.751	650.000
Önnur vaxtagjöld.....	79.625	75.000	157.016	83.598
Reikningshaldsleg niðurfærsla hlutabréfaeignar.....	152.673	0	152.673	0
Fjármagnstekjuskattur	1.821.462	1.825.000	1.821.477	1.825.000
	2.961.397	3.805.000	4.305.857	4.426.960
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	8.874.070	8.242.000	6.687.211	7.481.140

Endurskoðuð fjárhagsáætlun bæjarsjóðs fyrir árið 2009 gerði ráð fyrir öðrum tekjum að fjárhæð 370 milljónir króna sem fært var meðal rekstrartekna. Hins vegar var skýring með fjárhagsáætlun 2009 um að þessar tekjur verði færðar meðal fjármunatekna í uppgjöri. Tekið hefur verið tillit til þessa.

6. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....	0	5.837.529	5.837.529	5.750.000
Félagsþjónusta.....	907.070	342.628	(564.442)	(566.790)
Fræðslu- og uppeldismál.....	4.088.415	249.974	(3.838.442)	(3.846.725)
Menningarmál.....	270.912	50.800	(220.112)	(228.730)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	1.147.863	223.999	(923.864)	(927.990)
Brunamál og almannavarnir.....	129.504	0	(129.504)	(129.925)
Hreinlætismál.....	202.410	162.427	(39.983)	(40.400)
Skipulags- og byggingarmál.....	137.604	4.556	(133.049)	(133.535)
Umferðar- og samgöngumál.....	257.161	37.433	(219.728)	(229.100)
Umhverfismál.....	56.891	66	(56.826)	(79.515)
Atvinnumál.....	52.447	11.813	(40.634)	(40.875)
Framlög til B-hluta stofnanir.....	58.118	0	(58.118)	(58.500)
Sameiginlegur kostnaður.....	467.687	(82.741)	(550.428)	(471.845)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	154.395	0	(154.395)	(150.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	2.890.257	11.835.467	8.945.210	8.242.000
Aðalsjóður samtals.....	10.820.734	18.673.950	7.853.216	7.088.070
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	177.191	105.531	(71.660)	(18.030)
Þjónustustöð.....	102.389	5.476	(96.913)	(65.850)
Bæjarsjóður samtals.....	11.100.314	18.784.957	7.684.643	7.004.190

Skýringar

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

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta stofnanir:				
Fráveita Reykjanesbæjar.....	185.279	246.365	61.086	(22.000)
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.....	392.043	240.068	(151.976)	(62.500)
HS Veitur hf.....	2.277.859	2.066.591	(211.268)	0
Reykjaneshöfn.....	870.410	365.476	(504.934)	(390.075)
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.....	28.167	4.097	(24.070)	0
	<u>3.753.758</u>	<u>2.922.597</u>	<u>(831.162)</u>	<u>(474.575)</u>
Hlutdeildarfærslur	0	197.437	197.437	0
Hlutdeildarfærslur vegna söluhagnaðar.....	0	(790.523)	(790.523)	0
Hlutdeild minnihluta.....	0	70.250	70.250	0
Afskrift yfirverðs vegna eignarhlutur í HS Veitum hf.....	15.351	0	(15.351)	0
	<u>14.869.423</u>	<u>21.184.717</u>	<u>6.315.294</u>	<u>6.529.615</u>

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Bæjarsjóður

	Fasteignir og byggingaland	Götur og veitukerfi	Tæki og bifreiðar	Samtals
Stofnverð í ársbyrjun.....	789.001	1.842.433	11.203	2.642.636
Afskrifað áður	(262.740)	(89.288)	(5.961)	(357.989)
Bókfært verð í ársbyrjun.....	526.261	1.753.145	5.242	2.284.648
Viðbót á árinu.....	952.678	326.614	32.262	1.311.553
Selt á árinu	0	0	(225)	(225)
Afskrifað á árinu	(33.934)	(37.957)	(5.662)	(77.553)
Bókfært verð í árslok.....	<u>1.445.005</u>	<u>2.041.802</u>	<u>31.617</u>	<u>3.518.423</u>

Samantekið

	Fasteignir og byggingaland	Götur og veitukerfi	Hafnar- mannvirki	Tæki, bifreiðar og lóðsbátur	Samtals
Stofnverð í ársbyrjun.....	2.934.910	3.271.641	1.490.638	104.976	7.802.165
Afskrifað áður	(474.824)	(865.135)	(332.513)	(84.464)	(1.756.936)
Bókfært verð í ársbyrjun.....	2.460.085	2.406.506	1.158.126	20.512	6.045.229
Yfirtekið við kaup dótturfélags.....	1.182.857	13.514.975	0	0	14.697.831
Yfirverð vegna kaup á dótturfélagi.....	0	1.535.071	0	0	1.535.071
Viðbót á árinu.....	1.256.543	600.975	1.055.314	60.173	2.973.004
Selt á árinu	(59.575)	(137)	0	(225)	(59.937)
Afskrifað á árinu	(92.279)	(299.578)	(37.510)	(8.231)	(437.597)
Bókfært verð í árslok.....	<u>4.747.631</u>	<u>17.757.811</u>	<u>2.175.930</u>	<u>72.229</u>	<u>24.753.601</u>

Skýringar

7. Fastafjármunir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingamat fasteigna sveitarfélagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteigna- mat	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Bæjarsjóður			
Tónlistarskólar.....	41.450	109.050	24.542
Gæsluvellir.....	29.850	47.420	9.741
Iðnaðar- og sérhæfð húsnæði og aðrar eignir.....	288.005	477.330	319.495
Byggingaland og lóðir.....	793.182	0	1.091.227
	<u>1.152.487</u>	<u>633.800</u>	<u>1.445.005</u>
Samantekið			
Fasteignir bæjarsjóðs sbr. skýringu hér að ofan	1.152.487	633.800	1.445.005
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.	2.988.721	4.026.318	1.853.036
Framkvæmdasjóður aldraðra Reykjanesbæ	86.370	234.110	40.998
HS Veitur hf.....	1.267.000	8.689.000	1.178.285
Reykjaneshöfn	31.758	76.950	33.189
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.....	188.270	444.390	197.118
	<u>5.714.606</u>	<u>13.660.178</u>	<u>4.747.631</u>

Í febrúar 2009 gerði Reykjanesbær samkomulag við Þróunarfélag Keflavíkurflugvallar ehf. um uppbyggingu byggðar á Ásbrú vegna yfirtöku sveitarfélagsins á grunnkerfum og stjórnýslu svæðisins. Samkvæmt samkomulaginu eignast Reykjanesbær gatna-, stíga- og holræsakerfi á svæðinu en ekki land það sem kerfin liggja um eða á. Reykjanesbær greiðir ekkert fyrir þessar eignir en fær hins vegar greiddar 250 milljónir króna á næstu árum vegna lagfæringa á grunnkerfum svæðisins.

Ásbrú er með yfir 2000 íbúðir og hundruðir atvinnuhúsnæða. Framangreint gatna-, stíga- og holræsakerfi hefur ekki verið fært til eignar í ársreikningi en umsjón og viðhald er á ábyrgð Reykjanesbæjar og því gjaldfært í ársreikningi. Samkvæmt skýrslu Línuhönnunar frá janúar 2008 nemur verðmæti gatna- stíga- og holræsakerfis kr. 2.899.564.514 (núvirt miðað við janúar 2008). Allar tekjur sem hljótast af svæðinu til framtíðar s.s. vegna gatnagerðargjalda verða því hreinar tekjur fyrir bæjarsjóð.

Reykjaneshöfn hefur yfirráð yfir lóðum í Helguvík og Hólamiðum sem eru samkvæmt deiliskipulagi 190 hektarar. Lóðunum er úthlutað jarðvegsskiptum og er áætlað virði óúthlutaðra lóða fyrir jarðvegsskipti 4 milljarðar króna sbr. gjaldskrá Reykjaneshafnar um lóðagjöld.

Yfirverð er tilkomið vegna kaupa Reykjanesbæjar á hlutafé í HS Veitum hf. Bókfært kostnaðarverð reyndist vera umfram hlutdeild Reykjanesbæjar í eigin fé HS Veitna hf. á kaupdegi. Niðurstöður á mati á útdeilingu kaupverðs var að allt yfirverðið sé tilkomið vegna veitukerfa. Útdeiling á yfirverðinu er til bráðabirgða þar sem enn er eftir að framkvæma ítarlegt virðisrýrnunarpróf vegna yfirverðsins.

8. Óefnislegar eignir

	Nýtingar- réttur	Þróunar- kostnaður	Samtals
Yfirtekið við kaup dótturfélags.....	547.316	139.513	686.829
Viðbót á árinu.....	23.822	613	24.435
Afskrifað á árinu	(8.277)	0	(8.277)
Virðisrýrnun.....	0	(140.126)	(140.126)
Bókfært verð í árslok.....	<u>562.861</u>	<u>0</u>	<u>562.861</u>

Nýtingarréttur

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

Virðisrýrnun

Þróunarkostnaður félagsins vegna jarðhitaverkefna í Vestmannaeyjum hefur verið að fullu virðisrýrður vegna óvissu um nýtingu.

Skýringar

9. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

	Hlutdeild	Nafnverð	Bæjarsjóður	Samantekið
			Bókfært verð	Bókfært verð
Eignarhlutar í hlutdeildarfélögum:				
HS Veitur hf.....	66,75%	892.044	6.510.771	0
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.....	100,00%	262.586	438.285	0
Eignarhaldsfélagið Fasteign hf.....	10,86%	526.000	526.000	1.329.349
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.....	98,92%	98.920	98.920	0
		<u>1.779.550</u>	<u>7.573.976</u>	<u>1.329.349</u>
Eignarhlutar í öðrum félögum:				
Atvinnuþróunarfélag Suðurnesja ehf.	30,06%	5.875	59	59
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.....	15,29%	76.300	71.974	71.974
Geysir Green Energy ehf.....	1,00%	175.000	175.000	175.000
Heilsufélagið Bláa Lónið hf.	0,06%	600	600	600
Heilsufélag Reykjanes ehf.....	10,00%	100	100	100
HS Orka hf.....	0,75%	45.784	31.584	48.983
Íslendingur ehf.....	23,00%	115	8.000	8.000
Íþróttavellir ehf.....	33,33%	7.000	7.000	7.000
Keilir ehf.....	1,62%	5.000	5.000	5.000
Landskerfi Bókasafna.....	1,91%	2.873	2.873	2.873
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	3,03%	268.425	268.425	268.425
Netorka hf.....	9,10%	2.563	0	13.732
Sparisjóðurinn í Keflavík	0,169%	17.769	21.768	21.768
Talus ehf.....	0,94%	200	200	200
Tjarnargata 12 ehf.	30,10%	2.107	2.107	2.107
Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f.	64,69%	129.413	129.413	129.413
Samvinnutryggingar g.t.		2	2	2
Afskriftareikningur eignarhluta			(183.402)	(183.402)
		<u>739.128</u>	<u>540.704</u>	<u>571.834</u>
Eignarhlutar í félögum alls.....			<u>8.114.679</u>	<u>1.901.184</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. Lagt hefur verið í varasjóð 183,4 milljónir króna vegna ætlaðrar virðisryrnunar á eignarhlutum Reykjanesbæjar í félögum. Við núverandi aðstæður í íslensku efnahagslífi er mikil óvissa um raunverulegt verðmæti framangreindra eigna.

Reykjanesbær á 10,86% hlut í heildarhlutafé Eignarhaldsfélagsins Fasteign hf. (EFF) og 24,63% af virku hlutafé. Í samstöðu Reykjanesbæjar hefur undanfarin ár verið reiknuð hlutdeild í afkomu EFF og bókfærður eignarhlutur verið færður til samræmis við eignarhlut Reykjanesbæjar í eigin fé félagsins. Á áritunardegi reikningsskila Reykjanesbæjar hefur EFF ekki birt ársreikning sinn fyrir árið 2009 og er því ekki unnt að taka tillit til afkomu félagsins í reikningsskilum Reykjanesbæjar. Samkvæmt ársreikningi EFF árið 2008 kom fram að félagið væri að vinna í endurfjármögnun skulda sinna. Óvissa er um hvaða áhrif reikningsskil EFF mun hafa á stöðu og rekstur Reykjanesbæjar. Engar færslur eru gerðar vegna EFF í reikningsskilum Reykjanesbæjar 2009 þannig að það getur bæði verið um of- eða vanmat að ræða á eignarhlut Reykjanesbæjar í félaginu.

10. Langtímakröfur

Skuldabréfaeign greinist þannig:

	Bæjarsjóður	Samantekið
Gerðahreppur og Vatnsleysustrandarhreppur.....	0	7.331
Almenn skuldabréfaeign	100.976	101.148
Geysir Green Energy.....	5.712.293	5.712.293
	<u>5.813.269</u>	<u>5.820.772</u>

Skýringar

10. Langtímakröfur (framhald)

Greining ársins:	Bæjarsjóður	Samantekið
Bókfært verð í ársbyrjun.....	136.092	156.337
Ný skuldabréfaeign.....	6.289.943	6.291.493
Núvirðing skuldabréfaeignar og innleyst afföll.....	(577.649)	(577.649)
Skuldbreyting skuldabréfaeignar.....	10.188	10.188
Afskrifuð skuldabréfaeign.....	(8.368)	(8.368)
Afborganir ársins.....	(2.532)	(9.787)
Verðbætur ársins.....	8.903	10.316
	<u>5.856.577</u>	<u>5.872.530</u>
Reikningshaldsleg afskrift.....	(17.012)	(17.012)
	<u>5.839.565</u>	<u>5.855.518</u>
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	(26.296)	(34.746)
	<u>5.813.269</u>	<u>5.820.772</u>
Afborganir af skuldabréfaeign dreifast þannig á næstu ár:		
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir	26.296	34.746
Afborganir 2011.....	10.997	18.500
Afborganir 2012.....	10.323	10.323
Afborganir 2013.....	10.330	10.330
Afborganir síðar	5.798.631	5.798.631
	<u>5.856.577</u>	<u>5.872.530</u>

Við sölu á hlutum Reykjanesbæjar í HS Orku hf. til Geysis Green Energy ehf. fékk bæjarsjóður greitt meðal annars með skuldbréfi að fjárhæð 6.289,9 milljónir króna á hendur Geysi Green Energy ehf. með veði í eignarhlutum félagsins í HS orku hf. að nafnvirði 996,8 milljónir króna. Skuldabréfið hefur verið núvirt og lækkað um 614 milljónir króna og söluhagnaður hlutabréfa lækkaður sem því nemur. Í árslok er bókfært verð skuldabréfsins 5.712,3 milljónir króna. Skuldabréfið ber 3,5% vexti og höfuðstóllinn er verðtryggður og bundinn vísitölu álverðs en ljóst er að við núverandi aðstæður í íslensku efnahagslífi er mikil óvissa um virði þessa skuldabréfs og undirliggjandi veða.

Ef skuldabréfið er framreiknað miðað við álverð í árslok 2009 væri höfuðstóllinn 7.210,9 milljónir króna sem væri með núvirðingu 6.495,7 milljónir króna en vegna varúðarsjónarmiða hefur sú hækkun ekki verið færð.

11. Aðrar langtímakröfur

	Bæjarsjóður	Samantekið
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.:		
Bókfært verð í ársbyrjun.....	40.205	40.205
Afborgun ársins.....	(22.725)	(22.725)
Afskrift affalla.....	3.894	3.894
	<u>21.374</u>	<u>21.374</u>
Næsta árs afborgun.....	(21.374)	(21.374)
	<u>0</u>	<u>0</u>
Manngildissjóður:		
Bókfært verð í ársbyrjun.....	282.974	282.974
Vextir að frádregnum fjármagnstekjuskatti.....	2.532	2.532
Fært í rekstur bæjarsjóðs.....	(285.506)	(285.506)
	<u>0</u>	<u>0</u>
Langtímakrafa - Sparisjóðurinn í Keflavík:		
Bókfært verð í ársbyrjun.....	2.590.176	2.590.176
Vextir ársins að frádregnum fjármagnstekjuskatti.....	347.262	347.262
Greiðsla á langtímaláni.....	(155.262)	(155.262)
	<u>2.782.176</u>	<u>2.782.176</u>

Skýringar

11. Aðrar langtímakröfur (framhald)

Bæjarráð samþykkti á fundi nr. 728 þann 16. október 2008 að fara í skuldabréfaútgáfu fyrir allt að 2.500 milljónir króna og að andvirðið verði lagt inn á innlánsreikning í Sparisjóðnum í Keflavík. Þessar aðgerðir voru liður í að styðja við rekstur og stöðu Sparisjóðsins í Keflavík í kjölfar fjármálakreppunnar á Íslandi. Þessi innlánsreikningur er bundinn til 10 ára. Kjör innlánsreikningsins fylgja kjörum skuldabréfanna sem gefin voru út. Ríkisstjórnin gaf út yfirlýsingu þann 3. febrúar 2009 um að allar innistæður í innlendum viðskiptabönkum og sparisjóðum og útibúum þeirra hér á landi séu tryggðar að fullu.

12. Birgðir

Efnisbirgðir Reykjaneshafnar 40,7 milljónir króna samanstanda af efnishaug í Helgubík og verður hann seldur til Norðuráls í væntanlega flæðigryfju á árunum 2010-2011. Reykjaneshöfn hefur þegar selt 32.000 m³ inn á lóð Norðuráls á árinu 2009 á kostnaðarverði og væntir þess að efnisbirgðir verði einnig seldar á árunum 2010-2011. Efnisbirgðir HS Veitna hf. námu um 276,7 milljónum króna í árslok 2009 og samanstanda af efnisbirgðum og varahlutum.

13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:

Útsvör og aðstöðugjöld:

	Bæjarsjóður	Samantekið
Gjöld í innheimtu Sýslumannsins í Keflavík	403.772	403.772
- óbein afskrift gjalda	(94.308)	(94.308)
Sýslumaðurinn í Keflavík millireikningur	2.973	2.973
Útistandandi staðgreiðsla	362.793	362.793
	<u>675.231</u>	<u>675.231</u>

Fasteignagjöld:

Gjöld í gjaldendabókhaldi bæjarsjóðs	176.519	176.519
	<u>176.519</u>	<u>176.519</u>

Aðrar tekjur:

Gatnagerðargjöld	195.476	195.476
- óbein afskrift gjalda	(8.895)	(8.895)
Vistgjöld barna á leikskólum	13.955	13.955
Ýmsar tekjur	42.075	42.075
- óbein afskrift gjalda	(5.865)	(5.865)
	<u>236.746</u>	<u>236.746</u>

Óinnheimtar tekjur bæjarsjóðs alls.....	1.088.496	1.088.496
---	-----------	-----------

Viðskiptakröfur annarra félaga.....	0	638.232
-------------------------------------	---	---------

Óinnheimtar tekjur alls.....	<u>1.088.496</u>	<u>1.726.727</u>
------------------------------	------------------	------------------

Óinnheimt útsvör auk dráttarvaxta af þeim kröfum eru niðurfærð um óbeina afskrift. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður mótreikningur til að mæta þeim vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu fyrirframgreindra krafna. Niðurskrift þessi nemur um 94,3 milljónum króna, sem er um 23,36% óinnheimts útsvars, aðstöðugjalda og dráttarvaxta. Óbein afskrift útsvara og dráttarvaxta af þeim hækkar um 27,6 milljónir króna á árinu. Óbein afskrift gatnagerðargjalda nemur 8,9 milljónum króna í árslok og hefur hækkað um 5,4 milljónir króna frá fyrra ári. Óbein afskrift vistgjalda og annarra tekna nam í árslok 5,9 milljónum króna og hefur hækkað um 2,9 milljónir króna frá fyrra ári.

Óbein afskrift viðskiptakrafna annarra félaga nemur í árslok 2009 um 89,1 milljón króna. Hækkun ársins er um 26,8 milljónir króna og hefur verið fært til gjalda.

Skýringar

14. Aðrar peningalegar eignir

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2009	31.12.2009
Aðrar skammtímakröfur		
Fyrirframgreidd laun og kostnaður	282	992
Viðskiptamenn vegna ábyrgða	8.930	8.930
Viðskiptamenn aðrir	297.802	297.802
Víxileign	100	100
Óinnheimtur endurkræfur virðisaukaskattur	39.035	84.352
Greiðslukortafyrirtæki	4.044	4.044
Geysir Green Energy ehf.	625.000	625.000
Gjaldfallnir vextir	5.173	5.173
Áfallnir vextir	103.959	104.211
Krafa á HS Orku hf.	0	243.911
Óbein afskrift annarra krafna og víxla	(38.045)	(57.732)
Aðrar skammtímakröfur	960	39.955
	<u>1.047.242</u>	<u>1.356.740</u>

Aðrar kröfur, víxileign og skuldabréfaeign eru niðurfærð til að mæta vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu þeirra. Í árslok hefur samtals verið lagt í afskriftasjóð vegna víxileignar 100 þúsund krónur og um 57,6 milljónir króna vegna annarra krafna. Ofangreindir afskriftasjóðir eru færðir til lækkunar á viðkomandi liðum í efnahagsreikningi. Óbeinar afskriftir vegna annarra krafna hækka um 16,5 milljónir króna á árinu. Á árinu voru afskrifaðar úr bókhaldi bæjarsjóðs skammtímakröfur að fjárhæð um 97 milljónir króna.

Krafan á Geysi Green Energy ehf hefur þegar verið greidd.

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2009	31.12.2009
Sjóður	45	45
Bankainnstæður í erlendri mynt	635	635
Bankainnstæður í ISK	336.585	793.803
	<u>337.266</u>	<u>794.484</u>

15. Markaðsverðbréf

Markaðsverðbréf eru öll innleysanleg innan þriggja mánaða greinast þannig:

	Bæjarsjóður	Samantekið
Staða í ársbyrjun - Landsbanki Íslands - úrvalsbréf.....	2.502	2.502
Selt á árinu.....	(2.016)	(2.016)
Verðbreytingar.....	(487)	(487)
Staða í árslok.....	<u>0</u>	<u>0</u>

16. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Bæjarsjóður	Samantekið
Yfirfært frá fyrra ári	2.423.605	1.689.128
Rekstrarniðurstaða.....	7.684.643	6.315.294
	<u>10.108.248</u>	<u>8.004.422</u>
Hlutdeild minnihluta í eigin fé.....	0	2.841.781
	<u>10.108.248</u>	<u>10.846.202</u>

Hlutdeild minnihluta í eigin fé er tilkomin vegna 1,08% hlutar minnihluta í Þróunarsjóði Reykjanesbæjar hf. og 33,25% hlutdeild minnihluta í HS Veitum hf.

Skýringar

17. Skuldbindingar

Á bæjarsjóði hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna bæjarfélagsins hjá Eftirlaunasjóði Reykjanesbæjar, B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins og Lífeyrissjóði hjúkrunarkvenna en um er að ræða réttindatengd kerfi í þessum sjóðum með bakábyrgð launagreiðanda. Áfallin skuldbinding skv. útreikningi tryggingafræðinga miðað við 2% ávöxtun umfram launahækkunar. Skuldbindingin nemur alls um 2.457,6 milljónum króna í árslok 2009 og hefur þá hækkað um 94,5 milljónir króna frá sama tíma árið áður. Gjaldfærsla skuldbindingarinnar ásamt greiðslu ársins nemur 154,4 milljónum króna hjá bæjarsjóði.

Á Reykjaneshöfn hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna félagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 48,2 milljónum króna samkvæmt tryggingafræðilegu mati og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkunar. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2009 nam um 3,1 milljón króna og er færð til gjalda í rekstrarreikningi.

Lífeyrisskuldbinding HS Veitna hf. er tilkomin vegna þátttöku félagsins í kostnaði vegna hækkana á lífeyrisskuldbindingum HS Orku hf. Hlutdeild félagsins nam á árinu 83 milljónum króna. Við kaup Reykjanesbæjar á HS Veitum hf. nam lífeyrisskuldbindingin 92,8 milljónum króna og er lækkun um 9,9 milljónir króna færð á móti gjöldum ársins.

	Árið 2009		Árið 2008	
	Bæjarsjóður	Samantekið	Bæjarsjóður	Samantekið
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	2.363.055	2.408.164	2.180.157	2.224.142
Yfirtekið við kaup á dótturfélagi.....	0	92.771	0	0
Hækkun ársins.....	154.395	147.501	237.747	238.870
Afborganir ársins.....	(59.847)	(59.847)	(54.849)	(54.849)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	<u>2.457.603</u>	<u>2.588.589</u>	<u>2.363.055</u>	<u>2.408.164</u>
Greining lífeyrisskuldbindinga:				
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	3.087.466	3.218.093	2.800.192	2.846.493
Áfallin skuldbinding vegna rekstrar.....	70.058	70.417	53.798	54.145
Endurmetin eign.....	(699.922)	(699.922)	(490.935)	(492.474)
	<u>2.457.603</u>	<u>2.588.589</u>	<u>2.363.055</u>	<u>2.408.164</u>

18. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding í árslok er vegna HS Veitna hf. Í desember 2009 samþykkti Alþingi hækkun á tekjuskattshlutfalli úr 15% í 18% frá og með 1. janúar 2010 og kemur breytingin til framkvæmda við álagningu ársins 2011.

Breyting tekjuskattsskuldbindingar á árinu greinist þannig:	Samantekið
Yfirtekið við kaup á dótturfélagi	551.681
Tekjuskattur ársins	73.944
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>625.625</u>

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok:

Rekstrarfjármunir	779.478
Rekstrarvörubirgðir	(4.784)
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	(10.384)
Fyrirfram innheimtar tekjur	(19.969)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(118.493)
Frestun gengismunar skattalega	(223)
	<u>625.625</u>

Skýringar

19. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:	Bæjarsjóður	Samantekið
Skuldir í erlendum gjaldmiðlum:		
Skuldir í EUR.....	2.428.993	2.428.993
Skuldir í USD.....	288.119	288.119
Skuldir í JPY.....	354.605	354.605
Skuldir í CHF.....	499.651	499.651
	<u>3.571.369</u>	<u>3.571.369</u>
Skuldir í íslenskum krónum.....	5.396.390	18.151.546
	<u>8.967.759</u>	<u>21.722.915</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda	<u>(2.709.626)</u>	<u>(3.327.857)</u>
Langtímaskuldir í árslok	<u>6.258.133</u>	<u>18.395.058</u>
Afborganir af langtímaskuldum félagsins í lok ársins greinast þannig á næstu ár:		
Næsta árs afborganir	2.709.626	3.327.857
Afborganir 2011.....	1.189.838	1.751.143
Afborganir 2012.....	345.906	868.358
Afborganir 2013.....	216.744	700.649
Afborganir 2014.....	205.990	654.554
Afborganir síðar	4.299.655	14.420.354
	<u>8.967.759</u>	<u>21.722.915</u>

Í lánasamningum eru almenn skilyrði um uppsögn og gjaldfellingu lánanna ef veruleg breyting verður á fjárhagsstöðu bæjarsjóðs.

20. Fjármagnstekjuskattur

Fjármagnstekjuskattur af söluhagnaði hlutabréfa í HS Orku 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. Reykjanesbær fékk hluta söluandvirðis greitt með skuldabréfaeign sem er með gjalddaga árið 2016. Frestaður hluti fjármagnstekjuskatts nemur um 923,8 milljónum króna og er færður meðal langtímaskulda.

21. Fyrirfram innheimtar tekjur

Fyrirfram innheimtar tekjur HS Veitna hf. námu í árslok 2009 um 670 milljónum króna. Sá hluti fyrirfram innheimtra tekna um 62,9 milljónir króna sem tekjufærður verður á næsta ári er færður meðal skammtímaskulda. Tekjufærð tengigjöld á árinu 2009 námu um 63 milljónum króna.

22. Aðrar peningalegar skuldir

	Bæjarsjóður	Samantekið
Viðskiptaskuldir		
Innlendar viðskiptaskuldir	272.520	552.087
	<u>272.520</u>	<u>552.087</u>

Skýringar

22. Aðrar peningalegar skuldir (framhald)

Aðrar skammtímaskuldir

Ógreiddur almennur rekstrarkostnaður	58.587	58.969
Ógreiddur virðisaukaskattur	2.249	2.249
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	836.189	836.189
Ógreiddur launafrádráttur	109.805	112.164
Ógreidd áfallin orlofsskuldbinding	153.660	153.660
Ógreiddir áfallnir vextir	94.464	146.699
Aðrar skammtímaskuldir	0	54.504
Fyrirfram innheimtar tekjur	0	139.436
	<u>1.254.955</u>	<u>1.503.871</u>

Næsta árs afborganir langtímaskulda

Skuldir við lánastofnanir	<u>2.709.626</u>	<u>3.327.857</u>
	<u>2.709.626</u>	<u>3.327.857</u>

23. Ábyrgðir og veðsetningar

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

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar er í ábyrgðum á skuldum sjálfstætt rekinna stofnana í eigu bæjarfélagsins. Hér er um að ræða skuldir Reykjaneshafnar um 4.402,3 milljónir króna og hluta af skuldum Fasteigna Reykjanesbæjar ehf. eða sem nemur um 1.388,2 milljónum króna miðað við árslok 2009.

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar ber ábyrgð að hluta á skuldum sameignarfélaganna Sorpeyðingarstöðvar Suðurnesja sf, Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum og Dvalarheimilis aldraðra á Suðurnesjum auk skulda HS Orku hf. og HS Veitna hf. sem teknar voru áður en Hitaveita Suðurnesja var gerð að hlutafélagi. Ábyrgð Bæjarsjóðs Reykjanesbæjar nemur um 888,9 milljónum króna fyrir Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf., 246 milljónum króna fyrir Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum og um 38,8 milljónum króna miðað við árslok 2008 fyrir Dvalarheimili aldraðra á Suðurnesjum en ekki liggur fyrir ársreikningur 2009.

24. Rekstrarleigusamningar

Reykjanesbær gerði á árinu 2003 rekstrarleigusamninga um leigu og rekstur á alls 27 fasteignum undir skóla, leikskóla, skrifstofur, æskulýðs- og íþróttastarf, byggðasafn og aðra starfsemi við dótturfélag Eignarhaldsfélagsins Fasteign ehf. Samningarnir eru allir til 30 ára og lýkur flestum þeirra á árinu 2033. Leigugreiðslur hófust í maí 2003. Nokkrir samningar hafa bæst við síðan þá auk viðauka við samninga og aðrir fallið niður frá árinu 2003. Í árslok 2009 eru samningarnir orðnir 36 talsins en á árinu 2009 voru engir nýjir samningar eingöngu 2 viðaukar við fyrri samninga.

Skýringar

24. Rekstrarleigusamningar (framhald)

Samningar við Eignarhaldsfélagið Fasteign hf.:

	Upphaf leigutíma	Lágmarksleigugreiðslur á verðlagi í janúar 2010			Núvirði lágmarksleigugreiðslna
		2010	2011-2014	Síðar	
Íþróttahús (3 samningar).....	1.5.2003	73.747	294.987	1.352.022	1.001.811
Íþróttahús (1 samningur).....	26.8.2005	47.724	190.897	978.346	680.471
Íþróttahús (1 samningur).....	15.8.2007	4.419	17.674	99.969	65.642
Íþróttahús (1 viðaukasamningur).....	2010	1.027	8.217	37.657	330.811
Sundmiðstöð (1 samningur).....	1.5.2003	26.571	106.285	487.139	360.957
Sundmiðstöð (1 samningur).....	1.4.2006	80.539	322.158	1.476.556	1.094.087
Leikskólar (7 samningar).....	1.5.2003	45.996	183.983	843.256	624.829
Leikskólar (1 samningur).....	1.2.2004	8.501	34.004	155.852	115.482
Leikskólar (1 samningur).....	1.1.2007	3.957	15.827	72.542	53.752
Leikskólar (1 samningur).....	15.8.2007	26.545	106.179	600.573	394.350
Leikskólar (1 samningur).....	1.1.2008	22.914	91.655	527.018	342.688
Leikskólar (1 samningur).....	1.6.2008	26.775	107.098	626.971	403.331
Skólar (5 samningar).....	1.5.2003	234.833	939.332	4.305.272	3.190.088
Skólar - viðbygging (1 viðbótarsamn.).....	1.7.2005	7.292	29.166	133.679	99.052
Skólar (1 samningur og viðauki).....	1.8.2005	90.337	361.347	1.851.904	1.288.058
Skólar - viðbót (1 viðbótarsamningur).....	1.8.2007	37.554	150.215	848.088	557.482
Félagsheimili (1 samningur).....	1.5.2006	12.960	51.839	276.473	187.914
Félagsheimili (1 samningur).....	2010	3.180	15.266	93.503	700.477
Aðrar eignir (7 samningar)	1.5.2003	23.711	94.842	434.694	322.096
Aðrar eignir (1 samningur).....	1.12.2003	9.105	36.422	166.932	123.692
Aðrar eignir (1 samningur).....	1.7.2006	8.933	35.733	192.063	129.952
Samtals.....		<u>796.618</u>	<u>3.193.126</u>	<u>15.560.508</u>	<u>12.067.022</u>

Heildarleigugreiðslur ofangreindra samninga námu um 1.123,5 milljónum króna á árinu 2009. Áætlað er að heildarleigugreiðslur ársins 2010 miðað við janúar verðlag 2010 verði um 888,8 milljónir króna og er þá búið að taka tillit til 28,5% lækkunar frá Eignarhaldsfélaginu Fasteign hf. fyrir árið 2010.

Núvirði lágmarksleigugreiðslna í árslok 2009 er í ár útreiknað miðað við að leigufjárhæðir ársins 2010 verði lækkaðar um 28,5% en stjórn Eignarhaldsfélagsins Fasteignar hf. bókaði í fundargerð stjórnar í nóvember 2009 að lækka leiguna fyrir árið 2010 um 28,5%. Ekki er um að ræða breytingu á samningum. Ákvörðun þessa er hægt að afturkalla hvenær sem er en gert er ráð fyrir að hún gildi til tólf mánaða og verði endurmetin að þeim tíma liðnum.

Ef stjórn Eignarhaldsfélagsins Fasteign hf. hefði ákveðið að breyta samningum sínum og lækka leigu varanlega um 28,5% þá reiknast núvirði lágmarksleigugreiðslna í árslok 2009 um 8.795,7 milljónir króna að meðtöldum samningum sem taka gildi 2010.

Eignir sem eru að baki skuldbindingum vegna rekstrarleigusamninga eru bókfærðar í bókhaldi Eignarhaldsfélagsins Fasteignar hf. á 89,1 milljón evra eða 15.975 milljónir króna í árslok 2009. Áhvilandi skuldir hjá Eignarhaldsfélaginu Fasteign hf vegna umræddra eigna, í árslok 2009, nema 74,6 milljónum evra eða 13.379 milljónum króna. Gert er ráð fyrir að lánin greiðist upp á leigutíma, sem er 30 ár.

Skýringar

24. Rekstrarleigusamningar (framhald)

Aðrir samningar:

Auk ofangreindra samninga eru í gildi samningar um leigu á alls 5 fasteignum sbr sundurliðun hér á eftir. Samningarnir eru við fasteignafélögin Mæni ehf. og Landsafl hf., Tjarnargötu 12 ehf., Nesvelli ehf. og Fasteignafélagið Bolafót ehf. Lengd leigusamninganna eru frá 10 til 35 ára og lýkur greiðslu þeirra í síðasta lagi á árinu 2038:

	Upphaf leigutíma	Lágmarksleigugreiðslur á verðlagi í janúar 2010	2011-2014	Síðar	Núvirði lág- leigugreiðslna
Bókasafn - Hafnargata 57 (4 ár).....	1.6.2009	32.376	80.939	0	99.835
Bæjarskrifstofa - Tjarnargata12 (20 ár).....	1.2.1999	19.508	78.033	79.659	141.980
Reykjaneshöll (35 ár).....	1.2.1999	31.416	125.665	630.944	453.371
Þjónustumiðstöð (10 ár og 1 mán).....	1.12.2007	8.094	32.375	24.281	52.283
Nesvellir (30 ár).....	1.3.2008	43.199	172.795	1.007.969	661.561
		<u>134.593</u>	<u>489.808</u>	<u>1.742.854</u>	<u>1.409.031</u>

Heildarleigugreiðslur vegna annarra samninga námu um 202,5 milljónum króna á árinu 2009. Áætlað er að heildarleigugreiðslur ársins 2010 miðað við janúar verðlag 2010 verði um 201 milljón króna.

Skv. ofangreindum leigusamningum hefur leigutaki ekki kauprétt á hinum leigðu eignum gegn óverulegri greiðslu og eignarréttur flyst ekki yfir til leigutaka í lok leigutíma. Leigutími þessara samninga er talsvert skemmri en áætlaður líftími eignanna og núvirði lágmarksleigugreiðslna er undir raunvirði þeirra. Leigusamningar þessir eru flokkaðir sem rekstrarleigusamningar og því ekki eignfærðir né skuldbinding vegna þeirra færðar til skuldar í efnahagsreikningi.

Væntanlegar breytingar 2010:

Reikningsskila- og upplýsinganefnd sveitarfélaga vinnur nú að breytingum á reglum um meðferð leigusamninga í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Að öllum líkindum verður sveitarfélögum gert skylt að færa inn í bækur sínar leiguskuldbindingarnar sem skuldir og leigðar fasteignir auk lóða og lands sem eignir. Ekki liggur ljóst fyrir hvernig framkvæmdin verður og þar af leiðandi ekki hvaða áhrif þetta muni hafa á reikningsskil Reykjanesbæjar.

25. Málafarli

Reykjanesbær var í málafarlum á árinu 2009 við landeigendur í Leirunni vegna eignarréttar yfir strandlengiunni við Helgúvík. Dómurinn var Reykjanesbæ í hag en landeigendur hafa nú áfrýjað málinu til Hæstaréttar.

26. Önnur mál

Samkvæmt rekstrarreikningi Reykjaneshafnar nam tap ársins 504,9 milljónum króna og eiginfjárlutfall félagsins er neikvætt sem nemur 108%. Skammtímaskuldir Reykjaneshafnar eru 1.987,4 milljónir króna í árslok og hafa hækkað um 1.148,6 milljónir króna á árinu. Veltufjármunir félagsins í árslok eru um 213,9 milljónir króna og veltufjárlutfall félagsins því 0,11. Handbært fé til rekstrar á árinu 2009 var um 110,9 milljónir króna. Rekstur félagsins getur því ekki staðið einn undir afborgunum lána næstu 12 mánuði. Félagið mun þurfa auka lánveitingar eða fjárveitingar frá Reykjanesbæ til að standa við skuldbindingar sínar.

Samkvæmt rekstrarreikningi Fasteigna Reykjanesbæjar ehf. nam tap ársins 152 milljónum króna og eiginfjárlutfall félagsins er neikvætt sem nemur 29%. Skammtímaskuldir félagsins eru 151 milljón króna í árslok og hafa hækkað um 51,4 milljónir króna á árinu. Veltufjárlutfall félagsins er 0,16. Handbært fé frá rekstri félagsins á árinu 2009 nam 15,4 milljónum króna. Það er því ekki víst að rekstur félagsins geti einn staðið undir afborgunum lána næstu 12 mánuði. Félagið mun þurfa auka lánveitingar eða fjárveitingar frá Reykjanesbæ til að standa við skuldbindingar sínar. Fasteignir félagsins eru bókfærðar á kostnaðarverði og nemur bókfært verð þeirra 1.853 milljónum króna en fasteignamat nemur 2.989 milljónum króna.

Skýringar

26. Önnur mál (framhald)

Samkvæmt rekstrarreikningi bæjarsjóðs árið 2009 nam hagnaður af rekstri um 7.684,6 milljónum króna. Hins vegar nemur tap af rekstri fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld um 1.189,4 milljónum króna. Eigið fé bæjarsjóðs í árslok 2009 nam um 10.108,2 milljónum króna og er eignfjárhlutfallið 41,79%. Skuldbindingar vegna rekstrarleigusamninga utan efnahagsreiknings nema um 13.476 milljónum króna í árslok 2009. Eins og kemur fram í skýringu nr. 24 er fyrirhugað að setja þessar skuldbindingar inn í reikningssil bæjarsjóðs ásamt eignum sem þeim fylgja. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 3.148 milljónum króna og skammtímaskuldir 4.443 milljónum króna og veltufjárhlutfall er því 0,71. Meðal skammtímaskulda er næsta árs afborgun á erlendu láni sem er á gjalddaga í ágúst 2010 að fjárhæð 2.167 milljónir króna og fjármagnstekjuskattur að fjárhæð 836 milljónir króna. Viðræður standa yfir við lánastofnanir um endurfjármögnun á þessum skuldum.

Hjá Lögfræðistofu Suðurnesja er mál Reykjanesbæjar er varðar uppgjör á peningamarkaðssjóði Landsbanka Íslands hf. Landsvaka ehf. en það mál er í vinnslu og vænst er að það klárast sumarið 2010. Krafa Reykjanesbæjar nemur um 243,4 milljónir króna og mun tekjufærast ef málið vinnst.

Reykjanesbær er með gjaldmiðlaskiptasamninga við Glitni hf. Reykjanesbær rifti í lok árs 2008 samningum þessum þar sem forsendur voru brostnar og engar greiðslur vegna þeirra voru greiddar á árinu 2009. Samningarnir að fjárhæð 165 milljónir króna eru færðir meðal langtímaskulda. Skilanefnd Glitnis hf. hefur ekki tekið afstöðu í þessu máli.

27. Kennitölur

Í hlutfalli við rekstrartekjur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2009	Fjárhags- áætlun 2009	2009	Fjárhags- áætlun 2009
Rekstur:				
Skatttekjur	71,06%	68,64%	51,23%	61,65%
Framlög jöfnunarsjóðs	12,94%	12,49%	9,39%	11,22%
Skatttekjur samtals.....	84,00%	81,12%	60,62%	72,87%
Aðrar tekjur	16,00%	18,88%	39,38%	27,13%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	45,94%	46,97%	34,10%	43,07%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	2,22%	2,12%	1,54%	1,96%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	67,84%	67,74%	65,61%	65,23%
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) fyrir afskriftir.....	16,00%	16,83%	1,25%	10,26%
Afskriftir.....	1,12%	0,63%	4,65%	1,80%
Rekstrargjöld samtals.....	117,12%	117,46%	105,90%	112,06%
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna			2,06%	0,00%
Fjármagnsliðir, nettó.....	127,69%	116,28%	69,80%	94,81%
Rekstrarniðurstaða (jákvæð).....	110,58%	98,82%	65,92%	82,75%

Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	415	408	412	408
Aðrar tekjur.....	79	95	268	152
Rekstrartekjur samtals.....	494	503	680	560
Rekstrargjöld.....	(578)	(591)	(721)	(628)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	630	585	475	531
Hlutdeildartekjur.....	0	0	14	0
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt og hlutdeild minnihluta.....	546	497	449	464
Tekjuskattur.....	0	0	(5)	0
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	5	0
Rekstrarniðurstaða ársins	546	497	448	464

Skýringar

27. Kennitölur (framhald)

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2008
Efnahagur:				
Eignir.....	1.718	933	2.846	1.299
Eigið fé.....	718	172	770	120
Lífeyrisskuldbindingar.....	175	168	184	171
Skuldir án skuldbindinga.....	826	594	1.847	1.008
Sjóðstreymi:				
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	(167,4)	(75,7)	(77,1)	(58,4)

Aðrar lykiltölur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2009	Fjárhags- áætlun 2009	2009	Fjárhags- áætlun 2009
Rekstur:				
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir / tekjur.....	-16,00%	-16,83%	-1,25%	-10,26%
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti / tekjur.....	-17,12%	-17,46%	-5,90%	-12,06%
Rekstrarniðurstaða / tekjur.....	110,58%	98,82%	65,92%	82,75%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	(1.111.874)	(1.192.810)	(119.786)	(809.325)
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti (EBIT).....	(1.189.427)	(1.237.810)	(565.660)	(951.525)
Rekstrarniðurstaða.....	7.684.643	7.004.190	6.315.294	6.529.615

Efnahagur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2008
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	0,71	1,35	0,70	1,04
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	41,79%	18,44%	27,07%	9,24%

Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

Íbúafjöldi:	Árið 2009	Árið 2008	Árið 2007	Árið 2006	Árið 2005
Í ársbyrjun.....	14.208	13.256	11.928	11.346	10.954
Breyting á árinu.....	(127)	952	1328	582	392
Í árslok.....	14.081	14.208	13.256	11.928	11.346

Í hlutfali við rekstrartekjur

Skatttekjur	69,26%	68,67%	66,96%	64,15%	63,92%
Framlög jöfnunarsjóðs	12,94%	11,99%	11,99%	13,12%	11,55%
Lóðarleiga.....	1,80%	1,77%	1,57%	1,36%	1,32%
Skatttekjur samtals.....	84,00%	82,42%	80,52%	78,63%	76,79%
Aðrar tekjur	16,00%	17,58%	19,48%	21,37%	23,21%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	45,94%	44,37%	43,78%	45,92%	48,16%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	2,22%	3,61%	3,32%	6,87%	4,43%
Annar rekstrarkostnaður.....	67,84%	69,44%	56,91%	53,24%	51,60%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,00%	17,42%	4,01%	6,03%	3,64%
Afskriftir.....	1,12%	0,75%	0,71%	0,65%	0,54%
Rekstrargjöld samtals.....	117,12%	118,17%	104,72%	106,68%	104,19%
Fjármagnsliðir, nettó.....	127,69%	(28,11%)	40,30%	(3,17%)	6,28%
Rekstrarniðurstaða.....	110,58%	(46,28%)	35,58%	(9,86%)	2,09%

Skýringar

27. Kennitölur (framhald)

	Árið 2009	Árið 2008	Árið 2007	Árið 2006	Árið 2005
Í þúsundum króna á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	415	382	345	328	283
Aðrar tekjur.....	79	81	84	89	85
	<u>494</u>	<u>463</u>	<u>429</u>	<u>417</u>	<u>368</u>
Laun og launatengd gjöld.....	227	206	188	191	177
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	11	17	14	29	16
Annar rekstrarkostnaður.....	340	325	247	224	190
Fjármagnsliðir, nettó.....	(630)	130	(173)	13	(23)
Aðrir liðir	0	0	0	0	0
	<u>(52)</u>	<u>678</u>	<u>276</u>	<u>458</u>	<u>360</u>
Rekstrarniðurstaða.....	<u>546</u>	<u>(214)</u>	<u>153</u>	<u>(41)</u>	<u>8</u>
Efnahagur:					
Eignir.....	1.718	925	901	778	748
Eigið fé.....	718	171	413	260	317
Lífeyrisskuldbindingar.....	175	166	164	171	154
Skuldir án skuldbindinga.....	826	588	324	347	264
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	(167,4)	(75,1)	(0,2)	0,3	0,6
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall.....	0,71	1,35	2,63	1,68	1,70
Eiginfjárhlutfall.....	41,79%	18,44%	45,77%	33,47%	42,32%