Reykjanesbær

Ársreikningur

2005

Reykjanesbær
Tjarnargötu 12
230 Reykjanesbæ
kt. 470794-2169

Reykjanesbær

Ársreikningur

2005

Efnisyfirlit

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun endurskoðenda og skoðunarmanna	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8-19

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 4.529,2 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir a og b hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 4.282,3 milljónir króna. Rekstrartekjur a-hluta námu um 4.175,6 milljónir króna en fjárhagsáætlunin gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 3.899,8 milljónir króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins námu um 2.059,3 milljónum króna en starfsmannafjöldi sveitarfélagsins nam 572 stöðugildum í árslok.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi a og b hluta var hagnaður að fjárhæð um 384,3 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir hagnaði sem nam um 159,2 milljónum króna. Rekstrarniðurstaða a-hluta var hagnaður að fjárhæð um 87,3 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir hagnaði um 10,9 milljónir króna.

Heildareignir bæjarsjóðs námu um 8.488,3 milljónum króna og heildareignir sveitarfélagsins í samanteknum ársreikningi um 11.908,8 milljónum króna í árslok 2005. Heildarskuldir og skuldbindingar bæjarsjóðs námu um 4.895,7 milljónum króna og í samanteknum ársreikningi um 8.432,3 milljónum króna á sama tíma. Eigið fé bæjarsjóðs nam um 3.592,6 milljónum króna og eigið fé í samanteknum reikningsskilum nam um 3.475,4 milljónum króna í árslok 2005.

Íbúafjöldi Reykjanesbæjar 1. desember 2005 var 11.346 og var fjölgun um 392 einstaklinga frá fyrra ári.

Bæjarstjórn Reykjanesbæjar og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2005 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 18. apríl 2006

Árni Sigfússon
bæjarstjóri

Björk Guðjónsdóttir
forseti bæjarstjórnar

Jóhann Geirdal

Böðvar Jónsson

Ólafur Thordersen

Þorsteinn Erlingsson

Guðbrandur Einarsson

Steinþór Jónsson

Sveindís Valdimarsdóttir

Sigríður Jóna Jóhannesdóttir

Kjartan Már Kjartansson

Áritun endurskoðenda og skoðunarmanna

Til bæjarstjórnar Reykjanesbæjar

Við höfum endurskoðað ársreikning bæjarsjóðs og samantekinn ársreikning Reykjanesbæjar og fyrirtækja hans fyrir árið 2005. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymi og skýringar. Ársreikningurinn er lagður fram af bæjarstjórn og á ábyrgð hennar í samræmi við lög og reglur. Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar.

Endurskoðað var í samræmi við góða endurskoðunarvenju á Íslandi en samkvæmt henni skal skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg vissa fáist um að ársreikningurinn sé í meginatriðum annmarkalaus. Endurskoðunin felur í sér greiningaraðgerðir, úrtakskannanir og athuganir á gögnum til að sannreyna fjárhæðir og aðrar upplýsingar sem koma fram í ársreikningnum. Endurskoðunin felur einnig í sér athugun á þeim reikningsskilaaðferðum og matsreglum sem notaðar eru við gerð ársreikningsins og mat á framsetningu hans í heild. Við teljum að endurskoðunin sé nægjanlega traustur grunnur til að byggja álit okkar á.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2005, efnahag þess 31. desember 2005 og breytingu á handbæru fé á árinu 2005, í samræmi við lög og reikningsskil sveitarfélaga á Íslandi.

Reykjanesbær, 18. apríl 2006

Deloitte hf.

Guðmundur Kjartansson
endurskoðandi

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn bæjarsjóðs Reykjanesbæjar höfum yfirfarið ársreikning bæjarsjóðs Reykjanesbæjar fyrir árið 2005. 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, 18. apríl 2006

Júlíus Jónsson　　　　Reynir Ólafsson

Rekstrarreikningur ársins 2005

	Skýr.	Bæjarsjóður 2005	Bæjarsjóður Áætlun	Bæjarsjóður 2004	Samantekið a og b hluti 2005	Samantekið a og b hluti Áætlun	Samantekið a og b hluti 2004
Rekstrartekjur	3						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs		2.724.161	2.788.740	2.456.334	2.698.987	2.784.958	2.436.658
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga		482.380	445.416	393.266	482.380	445.416	393.266
Þjónustutekjur		920.334	646.400	706.677	1.128.210	1.032.650	887.739
Eignatekjur		4.156	19.264	3.999	175.036	19.264	183.089
Söluhagnaður fastafjármuna		44.604	0	45.417	44.604	0	45.417
		4.175.635	3.899.820	3.605.693	4.529.217	4.282.288	3.946.169
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	2.010.946	1.903.964	1.774.433	2.059.267	1.955.987	1.823.041
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	15	185.004	185.000	183.068	190.227	185.000	183.855
Vöru- og þjónustukaup		1.620.756	1.469.374	1.588.979	1.770.551	1.664.419	1.811.565
Styrkir og framlög		511.058	514.863	505.840	511.058	514.863	505.840
Afskriftir		22.694	25.600	18.461	120.680	110.201	117.871
		4.350.458	4.098.800	4.070.780	4.651.784	4.430.470	4.442.172
Rekstrartap		(174.823)	(198.981)	(465.086)	(122.566)	(148.182)	(496.003)
Tekjur af hlutdeildarfélögum		0	0	0	701.154	416.640	459.195
Fjármunatekjur		362.323	298.535	253.525	214.143	172.315	113.578
Fjármagnsgjöld	5	(100.194)	(88.666)	(41.937)	(408.454)	(281.545)	(286.823)
Hagnaður (tap)		87.306	10.889	(253.498)	384.277	159.228	(210.052)

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Bæjarsjóður 31.12.2005	Bæjarsjóður 31.12.2004	Samantekið a og b hluti 31.12.2005	Samantekið a og b hluti 31.12.2004
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir	7				
Fasteignir og byggingarland		496.378	462.231	2.399.505	2.465.005
Götur og veitukerfi		363.053	218.786	759.224	635.466
Hafnarmannvirki		0	0	687.163	716.381
Tæki, bifreiðar og lóðsbátur		6.162	7.762	20.470	25.457
		865.592	688.779	3.866.363	3.842.309
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í hlutdeildar- og dótturfélögum	8	5.054.873	5.054.873	6.025.040	5.674.385
Eignarhlutir í öðrum félögum	8	83.935	72.985	83.935	72.985
Skuldabréf	9	102.594	111.896	128.288	158.953
Skuldabréf við eigin sjóði og félög		489.839	475.785	0	0
Aðrar langtímakröfur	10	165.869	124.659	165.869	124.659
Langtímakrafa - Manngildissjóður		552.993	525.205	552.993	525.205
		6.450.102	6.365.403	6.956.125	6.556.187
Fastafjármunir		7.315.694	7.054.182	10.822.487	10.398.496
Veltufjármunir					
Vörubirgðir					
Birgðir		944	1.276	944	1.276
		944	1.276	944	1.276
Skammtímakröfur					
Óinnheimtar tekjur	11	579.068	597.910	637.706	692.520
Aðrar skammtímakröfur	11	121.993	113.974	126.008	159.514
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki B-hluti		174.492	109.077	0	0
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir skuldabréfaeignar		146.935	112.326	162.391	143.352
		1.022.489	933.286	926.105	995.387
Handbært fé					
Bankainnistæður og sjóður		149.192	258.306	159.271	265.296
		149.192	258.306	159.271	265.296
Veltufjármunir		1.172.625	1.192.868	1.086.319	1.261.959
Eignir		8.488.319	8.247.051	11.908.807	11.660.455

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	Bæjarsjóður 31.12.2005	Bæjarsjóður 31.12.2004	Samantekið a og b hluti 31.12.2005	Samantekið a og b hluti 31.12.2004
Eigið fé					
Eigið fé	12	3.592.621	3.501.311	3.475.411	3.289.571
Eigið fé		3.592.621	3.501.311	3.475.411	3.289.571
Hlutdeild minnihluta					
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	1.080	1.080
Skuldir					
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	1.751.162	1.612.380	1.781.508	1.638.035
		1.751.162	1.612.380	1.781.508	1.638.035
Langtímaskuldir	14				
Skuldir í erlendum gjaldmiðlum		1.088.909	1.031.772	1.088.909	1.031.772
Skuldir í íslenskum krónum		1.366.410	1.420.001	4.572.626	4.427.012
		2.455.319	2.451.772	5.661.535	5.458.783
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	5.007	176.518
Viðskiptaskuldir		112.826	267.060	118.526	293.481
Skuldir við eigin fyrirtæki B-hluti		100.374	41.702	0	0
Aðrar skammtímaskuldir		209.114	174.267	255.832	213.573
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	266.903	198.559	609.907	589.413
		689.217	681.588	989.272	1.272.986
Skuldir		4.895.697	4.745.740	8.432.315	8.369.803
Eigið fé og skuldir		8.488.319	8.247.051	11.908.807	11.660.455
Skuldbindingar vegna rekstrarleigusamninga	16	4.361.918		4.361.918	
Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar	15,16				

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2005

	Skýr.	Bæjarsjóður 2005	Bæjarsjóður 2004	Samantekið a og b hluti 2005	Samantekið a og b hluti 2004
Rekstrarhreyfingar					
Rekstrarniðurstaða ársins		87.306	(253.498)	384.277	(210.052)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé:					
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna		22.694	18.461	120.680	117.871
Afskriftir krafna		25.639	12.545	33.173	63.780
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna		(44.239)	(45.417)	(38.432)	(35.824)
Sölutap hlutabréfa		0	4.800	0	4.800
Verðbætur og gengismunur		(137.817)	(121.798)	(1.310)	(746)
Hlutdeildartekjur að frádregnum arðtekjum		0	0	(549.093)	(354.552)
Breyting lífeyrisskuldbindinga		138.782	150.711	143.474	151.498
Hreint veltufé frá (til) rekstrar		92.366	(234.196)	92.770	(263.225)
Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda:					
Birgðir, lækkun (hækkun)		333	(729)	333	(729)
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)		18.842	(69.194)	36.189	(133.110)
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		(29.211)	(35.447)	25.863	(31.996)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		(119.387)	175.250	(135.154)	140.360
Skammtímaliðir á b - hluta fyrirtæki		(2.739)	(66.191)	0	0
Handbært fé frá (til) rekstrar		(39.796)	(230.506)	20.002	(288.700)
Fjárfestingarhreyfingar					
Fjárfest í varanlegum rekstrarfjármunum		(201.116)	(309.059)	(238.881)	(588.108)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		45.848	144.543	132.578	220.493
Fjárfest í eignarhlutum í félögum		(11.000)	(98.920)	(11.000)	(98.920)
Seld hlutabréf		50	1.200	50	1.200
Fjárfest í öðrum kröfum		0	(525.205)	0	(513.534)
Afborgun langtímakröfu		22.768	38.301	22.768	38.301
Afborgun langtímakröfu b - hlutafyrirtækis		5.387	4.941	0	0
Ný skuldabréfaeign		(104.893)	(24.837)	(104.893)	(25.107)
Afborgun og uppgreiðsla skuldabréfaeignar		74.547	376.370	109.478	383.981
		(168.409)	(392.665)	(89.899)	(581.694)
Fjármögnunarhreyfingar					
Skammtímalán		0	(110.973)	(171.511)	(132.498)
Nýjar langtímaskuldir		1.130.122	875.836	1.617.122	1.830.020
Afborganir langtímaskulda		(1.031.031)	(461.664)	(1.481.739)	(1.152.710)
		99.092	303.199	(36.127)	544.812
Hækkun (lækkun) handbærs fjár		(109.113)	(319.973)	(106.025)	(325.582)
Handbært fé í upphafi árs		258.306	578.278	265.296	590.878
Handbært fé í lok árs		149.192	258.306	159.271	265.296

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, nr. 45/1998, lög um ársreikninga, nr 144/1994, 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, Vatnsveita Reykjanesbæjar, Framkvæmdasjóður aldraðra, Húsnæðisnefnd Reykjanesbæjar, Reykjaneshöfn, Fasteignir Reykjanesbæjar ehf., Álfabrú ehf. og Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2005 hefur að geyma ársreikning fyrir bæjarsjóð og samantekinn ársreikning fyrir a og b hlutana.

Fjárhagsáætlun Reykjanesbæjar fyrir árið 2005 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 bæjarssjóðs

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.

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.

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 tekjurfærðar 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.

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.

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 lækkunar 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

Skýringar

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. Bókfærðu 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.

Eignir utan efnahags

Lönd og lóðir í eigu Reykjanesbæjar eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi, ef frá er talið land sem keypt hefur verið vegna skipulags eða lóðaúthlutunar.

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

Rekstrarvörubirgðir eru metnar við kostnaðarverði. Hæfilegt tillit hefur tekið til úreltra og gallaðra vara.

Skammtímakröfur

Skammtímakröfur 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

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 skammtímaskulda.

Skammtímaskuldir

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

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2005	Fjárhags-áætlun 2005	2005	Fjárhags-áætlun 2005
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör	2.369.054	2.450.349	2.343.880	2.446.567
Fasteignaskattur	300.005	283.391	300.005	283.391
Lóðarleiga	55.103	55.000	55.103	55.000
	2.724.161	2.788.740	2.698.987	2.784.958
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Þjónustuframlag	169.499	157.000	169.499	157.000
Framlag vegna fasteignagjalda	130.877	119.738	130.877	119.738
Almennt grunnskólaframlag	149.618	136.578	149.618	136.578
Framlag vegna sérþarfa barna	26.900	26.900	26.900	26.900
Framlag vegna nýbúa	5.487	5.200	5.487	5.200
	482.380	445.416	482.380	445.416
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	920.334	646.400	1.128.210	1.032.650
Eignatekjur	4.156	19.264	175.036	19.264
Söluhagnaður fastafjármuna	44.604	0	44.604	0
	969.093	665.664	1.347.850	1.051.914
Rekstrartekjur samtals	4.175.635	3.899.820	4.529.217	4.282.288

Álagningarhlutföll

Útsvar	12,70%
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði	0,36%
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land	1,65%

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
Laun	1.719.132	1.623.120	1.765.112	1.673.663
Launatengd gjöld	291.814	280.844	294.155	282.324
Laun og launatengd gjöld samtals	2.010.946	1.903.964	2.059.267	1.955.987
Stöðugildi í árslok 2005	562		572	
Starfsmannafjöldi í árslok 2005	729		739	

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 43,6 milljónum króna.

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2005	Fjárhags-áætlun 2005	2005	Fjárhags-áætlun 2005
Vaxtatekjur frá fyrirtækjum í félagasamstæðu	39.516	40.000	39.516	40.000
Aðrar vaxtatekjur	170.353	109.340	174.233	109.340
Gengismunur veltufjármuna	(859)	0	(859)	0
Aðrar fjármunatekjur, þ.m.t. arður	184.235	179.220	32.175	53.000
Fjármagnstekjuskattur	(30.921)	(30.025)	(30.921)	(30.025)
	362.323	298.535	214.143	172.315
Vextir og verðbætur langtímalána	163.208	148.085	483.270	340.965
Gengishagnaður langtímalána	(90.471)	(108.000)	(109.981)	(108.000)
Önnur vaxtagjöld	27.456	48.581	35.164	48.581
	100.194	88.666	408.454	281.545
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	262.130	209.869	(194.310)	(109.230)

6. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun
Skatttekjur	0	3.232.449	3.232.449	3.259.765
Félagsþjónusta	367.069	137.085	(229.984)	(270.415)
Heilbrigðismál	6.364	0	(6.364)	(6.273)
Fræðslu- og uppeldismál	2.157.085	273.999	(1.883.086)	(1.842.597)
Menningarmál	146.332	18.184	(128.148)	(116.176)
Æskulýðs- og íþróttamál	545.773	154.301	(391.473)	(399.316)
Brunamál og almannavarnir	72.285	0	(72.285)	(73.660)
Hreinlætismál	92.200	69.437	(22.763)	(25.717)
Skipulags- og byggingarmál	131.637	66.629	(65.009)	(65.888)
Umferðar- og samgöngumál	158.747	57.567	(101.180)	(88.712)
Umhverfismál	49.693	155	(49.538)	(60.459)
Atvinnumál	40.840	14.674	(26.166)	(17.593)
Sameiginlegur kostnaður	311.730	27.234	(284.496)	(259.105)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	138.782	0	(138.782)	(150.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(262.482)	0	262.482	209.895
Aðalsjóður samtals	3.956.057	4.051.713	95.656	93.750
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður	18.651	69.156	50.505	(39.826)
Þjónustustöð	69.017	10.162	(58.854)	(43.035)
Bæjarsjóður samtals	4.043.725	4.131.031	87.306	10.889

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun
B-hluta stofnanir:				
Fráveita Reykjanesbæjar	100.608	123.335	22.727	45.162
Vatnsveita Reykjanesbæjar	0	4.004	4.004	0
Húsnæðisnefnd Reykjanesbæjar	(485)	36	521	0
Framkvæmdasjóður aldraðra	0	0	0	0
Reykjaneshöfn	302.931	107.504	(195.427)	(105.986)
Álfabrú ehf	340	0	(340)	0
Fasteignafélag Reykjanesbæjar ehf	224.498	147.033	(77.465)	(81.257)
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf	6.141	0	(6.141)	0
	634.034	381.912	(252.122)	(142.081)
Hlutdeildarfærslur	0	549.093	549.093	290.420
Samantekt samtals	4.677.759	5.062.036	384.277	159.228

7. Fastafjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Bæjarsjóður

	Fasteignir og byggingaland	Götur og veitukerfi	Tæki og bifreiðar	Samtals
Stofnverð í ársbyrjun	690.771	224.307	10.941	926.020
Afskrifað áður	(228.540)	(5.521)	(3.179)	(237.240)
Bókfært verð í ársbyrjun	462.231	218.786	7.762	688.779
Viðbót á árinu	48.023	152.123	970	201.116
Selt á árinu	0	0	(1.609)	(1.609)
Afskrifað á árinu	(13.876)	(7.857)	(961)	(22.694)
Bókfært verð í árslok	496.378	363.053	6.162	865.592

Samantekið

	Fasteignir og byggingaland	Götur og veitukerfi	Hafnar-mannvirki	Tæki, bifreiðar og lóðsbátur	Samtals
Stofnverð í ársbyrjun	2.811.096	1.314.011	920.612	96.600	5.142.319
Afskrifað áður	(346.091)	(678.544)	(204.231)	(71.143)	(1.300.010)
Bókfært verð í ársbyrjun	2.465.005	635.466	716.381	25.457	3.842.309
Viðbót á árinu	75.810	153.435	8.066	970	238.281
Selt á árinu	(91.525)	0	0	(2.021)	(93.547)
Afskrifað á árinu	(49.785)	(29.677)	(37.283)	(3.935)	(120.680)
Bókfært verð í árslok	2.399.505	759.224	687.163	20.470	3.866.363

Fasteignamat og vátryggingamat fasteigna sveitarfélagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteigna-mat	Vátrygginga-mat	Bókfært verð
Bæjarsjóður			
Tónlistarskólar	31.425	70.450	32.186
Gæsluvellir	25.055	33.560	12.068
Íþróttamannvirki	41.480	21.250	29.963
Aðrar fasteignir og byggingaland	475.615	309.310	422.160
	573.575	434.570	496.378
Samantekið			
Fasteigna bæjarsjóðs sbr. skýringu hér að ofan	573.575	434.570	496.378
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.	2.367.523	2.828.065	1.720.323
Framkvæmdasjóður aldraðra Reykjanesbæ	45.240	104.580	40.998
Reykjaneshöfn	13.233	30.278	20.699
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.	176.891	415.084	121.107
	2.999.570	3.397.493	2.399.505

8. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

		Bæjarsjóður	**Samantekið**
	Hlutdeild	Bókfært verð	Bókfært verð
Eignarhlutar í hlutdeildarfélögum:			
Hitaveita Suðurnesja hf.	39,68%	4.153.754	5.464.301
Álfabrú ehf.	100,00%	500	0
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.	100,00%	275.699	0
Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.	35,53%	526.000	560.739
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.	98,92%	98.920	0
		5.054.873	6.025.040
Eignarhlutar í öðrum félögum:			
Atvinnuþróunarfélag Suðurnesja ehf.	30,06%	59	59
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.	15,29%	71.974	71.974
Heilsufélagið Bláa Lónið hf.	0,06%	600	600
Helguvíkurmjöl hf.	1,21%	871	871
Íslendingur ehf.	23,00%	8.000	8.000
Landskerfi Bókasafna	1,91%	2.873	2.873
Olíustöðin Helguvík hf.	50,00%	1.000	1.000
Skipasmíðastöð Njarðvíkur hf.	20,14%	25.850	25.850
Sparisjóðurinn í Keflavík	11,35%	2.094	2.094
Talus ehf.	0,94%	200	200
Tjarnargata 12 ehf.	30,10%	2.107	2.107
Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f.	66,92%	33	33
Samvinnutryggingar g.t.		2	2
Afskriftareikningur eignarhluta		(31.729)	(31.729)
		83.935	83.935
		5.138.808	6.108.975

9. Langtímakröfur

Skuldabréfaeign greinist þannig:	Bæjarsjóður	Samantekið
Byggingasjóður verkamanna	8.713	8.713
Gerðahreppur og Vatnsleysustrandarhreppur	0	46.557
Almenn skuldabréfaeign	220.823	221.070
	229.535	276.340
- óbein afskrift skuldabréfa	(14.392)	(14.392)
	215.143	261.947
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir	(112.549)	(133.659)
	102.594	128.288
Afborganir af skuldabréfaeign dreifast þannig á næstu ár:		
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir	112.549	133.659
Afborganir 2007	9.907	15.112
Afborganir 2008	9.100	14.222
Afborganir 2009	7.807	12.930
Afborganir síðar	90.172	100.417
	229.535	276.340

10. Aðrar langtímakröfur

Aðrar langtímakröfur greinast þannig:

Varnarliðið vegna fráveituframkvæmda	194.600	194.600
- næsta árs afborganir	(28.732)	(28.732)
	165.869	165.869

11. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:	Bæjarsjóður	Samantekið
Útsvör og aðstöðugjöld:		
Gjöld í innheimtu Sýslumannsins í Keflavík	233.477	233.477
- óbein afskrift gjalda	(28.017)	(28.017)
Sýslumaðurinn í Keflavík millireikningur	4.278	4.278
Útistandandi staðgreiðsla	209.048	209.048
	418.785	418.785
Fasteignagjöld:		
Gjöld í gjaldendabókhaldi bæjarsjóðs	28.440	28.440
	28.440	28.440
Aðrar tekjur:		
Gatnagerðargjöld	100.439	100.439
- óbein afskrift gjalda	(5.022)	(5.022)
Vistgjöld barna á leikskólum	12.674	12.674
Ýmsar tekjur	25.623	25.623
- óbein afskrift gjalda	(1.871)	(1.871)
	131.842	131.842
Óinnheimtar tekjur bæjarsjóðs alls	579.068	579.068
Viðskiptakröfur annarra félaga	0	58.638
Óinnheimtar tekjur alls	579.068	637.706

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 alls kr. 28.017.223, sem er um 12% óinnheimts útsvars, aðstöðugjalda og dráttarvaxta. Óbein afskrift útsvara og dráttarvaxta af þeim hækkar um kr.1.371.070 á árinu sem eru færðar til lækkunar á skatttekjum.

Aðrar útistandandi tekjur, víxileign, skuldabréfaeign og viðskiptamenn vegna ábyrgða eru niðurfærð á sama hátt til að mæta vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu þeirra. Í árslok hefur samtals verið lagt í afskriftasjóð vegna gatnagerðargjalda kr. 5.021.927, vegna vistgjalda og annarra tekna kr. 1.870.575, vegna víxileignar kr. 100.000, vegna skuldabréfaeignar kr. 14.392.378 og kr. 33.089.770 vegna viðskiptamanna. Ofangreindir afskriftasjóðir eru færðir til lækkunar á viðkomandi liðum í efnahagsreikningi. Óbeinar afskriftir vegna þessara krafna hækka um kr. 24.268.147 á árinu og er fært í málaflokk 21, sameiginlegur kostnaður. Á árinu var afskrifað beint vegna þessara krafna kr. 268.181.

12. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Bæjarsjóður	Samantekið
Yfirfært frá fyrra ári	3.501.311	3.289.571
Endurmat hlutdeildarfélaga á árinu	0	(198.437)
Eigið fé Vatnsveitu flutt á bæjarsjóð	4.004	0
Rekstrarafkoma ársins	87.306	384.277
	3.592.621	3.475.411

13. Skuldbindingar

Á bæjarsjóði hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna bæjarfélagsins hjá Eftirlaunasjóði Reykjanesbæjar, B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins og Lífeyrissjóði Hjúkrunarkvenna. Áfallin skuldbinding skv. útreikningi tryggingafræðings miðað við 2% ávöxtun nemur alls um 1.751,2 milljónum í árslok 2005 og hefur þá hækkað um 138,8 milljónir króna frá sama tíma árið áður. Í lífeyrissjóði eins og Eftirlaunasjóði Reykjanesbæjar skal miða við 2% þar sem lífeyrisgreiðslur eru beintengdar við kauplagsþróun en að öðrum kosti er almennt miðað við 3,5% ávöxtun.

Á Reykjaneshöfn hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna félagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 30,3 milljónum króna samkvæmt tryggingafræðilegu mati og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkanir. Hækkun skuldbindingarinnar nam um 4,7 milljónum króna og er fært til gjalda í rekstrarreikningi.

	Árið 2005		Árið 2004	
	Bæjarsjóður	Samantekið	Bæjarsjóður	Samantekið
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	1.612.380	1.638.035	1.461.669	1.486.537
Hækkun ársins	185.004	190.227	183.068	183.855
Afborganir ársins	(46.222)	(46.754)	(32.357)	(32.357)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	1.751.162	1.781.508	1.612.380	1.638.035

14. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	Bæjarsjóður	Samantekið
Skuldir í erlendum gjaldmiðlum:		
Skuldir í EUR	1.116.050	1.145.265
Skuldir í USD	0	28.001
Skuldir í JPY	0	6.443
Skuldir í CHF	0	29.652
Skuldir í SEK	0	24.329
	1.116.050	1.233.692
Skuldir í íslenskum krónum	1.606.171	5.037.750
	2.722.221	6.271.442
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(266.903)	(609.907)
Langtímaskuldir í árslok	2.455.319	5.661.535

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

Næsta árs afborganir	266.903	609.907
Afborganir 2007	244.095	469.908
Afborganir 2008	206.994	891.996
Afborganir 2009	186.353	364.695
Afborganir síðar	1.817.876	3.934.936
	2.722.221	6.271.442

15. Ábyrgðir og veðsetningar

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

Hlutur bæjarsjóðs í ábyrgðarskuldbindingum til þriðja aðila sem bæjarstjórn hefur samþykkt með einfaldri bæjarábyrgð nemur alls að eftirstöðvum um 13,7 milljónir króna.

Bæjarsjóður er í greiðsluskuldbindingum vegna landakaupasamninga að fjárhæð 14,2 milljónir kr. og vegna íþróttamannvirkja að fjárhæð um 5,2 milljónir kr.

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar er í ábyrgðum á öllum skuldum sjálfstætt rekinna stofnana í eigu bæjarfélagsins. Hér er um að ræða skuldir Fasteigna Reykjanesbæjar ehf. um 1.817,4 milljónum króna og Reykjaneshafnar um 1.964 milljónir króna eins og þær voru samkvæmt efnahagsreikningi þessara stofnana í árslok 2005.

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar ber ábyrgð að hluta á skuldum sameignarfélaganna Sorpeyðingarstöðvar Suðurnesja og Dvalarheimilis aldraðra á Suðurnesjum auk skulda Hitaveitu Suðurnesja hf. sem teknar voru áður en félagið var gert að hlutafélagi. Ábyrgð Bæjarsjóðs Reykjanesbæjar nemur um 482 milljónum króna fyrir Sorpeyðingarstöð Suðurnesja, um 60,2 milljónum króna fyrir Dvalarheimili aldraðra á Suðurnesjum og um 60 milljónir króna í skuldum Hitaveitu Suðurnesja hf.

16. 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 á árinu 2033. Leigugreiðslur hófust í maí 2003. Þrír nýjir samningar bættust við á árinu 2005 auk viðbóta á árinu 2005 við fyrri samninga.

Samningar Eignarhaldsfélagið Fasteign hf.:

	Upphaf leigutíma	Nafnverð lágmarksleigugreiðslna 2006	2007-2010	Síðar	Núvirði lágm. leigugreiðslna
Íþróttahús (3 samningar)..	1.5.2003	33.410	133.642	723.892	502.809
Íþróttahús (1 samningur).......................................	26.8.2005	21.234	84.934	460.060	331.417
Sundhöll (2 samningar)..	1.5.2003	15.931	63.724	345.174	239.755
Leikskólar (7 samningar)..	1.5.2003	20.007	80.026	433.477	301.089
Leikskólar (1 samningur).......................................	1.2.2004	3.891	15.563	84.301	58.555
Skólar (6 samningar)...	1.5.2003	105.599	422.394	2.287.968	1.589.204
Skólar (1 samningur)...	1.8.2005	29.405	117.618	637.098	458.950
Aðrar eignir (8 samningar)	1.5.2003	13.237	52.949	286.807	199.214
Aðrar eignir (1 samningur)....................................	1.12.2003	4.171	16.683	90.367	62.768
Samtals..		246.884	987.534	5.349.144	3.743.760

Heildarleigugreiðslur ofangreindra samninga námu um 370,5 milljónum króna á árinu 2005. Til viðbótar þessu var gerður samningur þann 15. júlí 2005 vegna nýrrar sundlaugar Sundmiðstöðvar við Sunnubraut að fjárhæð kr. 641.000.000 en leigugreiðslur hefjast ekki fyrr en á árinu 2006.

Auk ofangreindra samninga eru í gildi samningar um leigu á alls 4 fasteignum undir bókasafn, skrifstofur og íþróttahöll við fasteignafélögin Mæni ehf. og Landsafl hf. Lengd leigusamninganna eru frá 10 til 35 ára og lýkur greiðslu þeirra í síðasta lagi á árinu 2034:

Aðrir samningar:

	Upphaf leigutíma	Nafnverð lágmarksleigugreiðslna 2006	2007-2010	Síðar	Núvirði leigugreiðslna
Bókasafn - Hafnarg. 57 (2 ár)................................	1.6.2005	22.926	24.837	0	21.719
Bæjarskr. - Hafnarg. 57 (10 ár)..............................	1.1.1997	4.337	0	0	6.611
Bæjarskr. - Tjarnarg.12 (20 ár)...............................	1.2.1999	15.084	60.336	121.930	130.305
Reykjaneshöll (35 ár)...	1.2.1999	36.763	147.053	848.616	459.524
		79.110	232.226	970.545	618.158

Heildarleigugreiðslur vegna annarra samninga námu um 73,3 milljónum króna á árinu 2005.

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.

17. Kennitölur

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2005	Fjárhags-áætlun 2005	2005	Fjárhags-áætlun 2005
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	65,24%	71,51%	59,59%	65,03%
Framlög jöfnunarsjóðs	11,55%	11,42%	10,65%	10,40%
Aðrar tekjur	22,14%	17,07%	28,77%	24,56%
Laun og launatengd gjöld	48,16%	48,82%	45,47%	45,68%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	4,43%	4,74%	4,20%	4,32%
Annar rekstrarkostnaður	51,60%	51,54%	53,04%	53,46%
Rekstrargjöld	104,19%	105,10%	102,71%	103,46%
Fjármagnsliðir, nettó	(6,28%)	(5,38%)	4,29%	2,55%
Rekstrarniðurstaða	2,09%	0,28%	8,48%	3,72%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	283	285	280	285
Aðrar tekjur	81	59	115	93
Rekstrartekjur samtals	364	344	395	377
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	(360)	(343)	(427)	(400)
Hlutdeildartekjur	0	0	62	38
Rekstrarniðurstaða ársins	4	1	30	15

	31.12 2005	31.12 2004	31.12 2005	31.12 2004
Eignir	748	753	1.050	1.064.493
Eigið fé	317	320	306	300.308
Skuldir og skuldbindingar	431	433	743	764.086
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir	1,70	1,75	1,10	0,99
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn	42,32%	42,46%	29,18%	28,21%
Íbúafjöldi:				
Í ársbyrjun	10.954	10.907	10.954	10.907
Breyting á árinu	392	47	392	47
Í árslok	11.346	10.954	11.346	10.954