

Reykjanesbær

Ársreikningur

2008

Reykjanesbær

Ársreikningur

2008

Efnisyfirlit

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðra endurskoðenda og skoðunarmanna	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8-23

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 7.593,6 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir a og b hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 7.263,1 milljón króna. Rekstrartekjur a-hluta námu um 6.580,6 milljónum króna en fjárhagsáætlunin gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 6.681,6 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins námu um 2.983,5 milljónum króna en starfsmannafjöldi sveitarfélagsins nam 668 stöðugildum í árslok.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi a og b hluta var tap að fjárhæð um 8.109,7 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir tapi sem nam um 31,9 milljónum króna. Rekstrarniðurstaða a-hluta var tap að fjárhæð um 3.045,5 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir hagnaði um 7,5 milljónum króna.

Heildareignir bæjarsjóðs námu um 13.144 milljónum króna og heildareignir sveitarfélagsins í samanteknum ársreikningi um 18.288,8 milljónum króna í árslok 2008. Heildarskuldir og skuldbindingar bæjarsjóðs námu um 10.720,4 milljónum króna og í samanteknum ársreikningi um 16.598,6 milljónum króna á sama tíma. Eigið fé bæjarsjóðs nam um 2.423,6 milljónum króna og eigið fé í samanteknum reikningsskilum nam um 1.690,2 milljónum króna í árslok 2008.

Íbúafjöldi Reykjanesbæjar í lok árs 2008 var 14.208 og var fjölgun um 952 einstaklinga frá fyrra ári.

Bæjarstjórn Reykjanesbæjar og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2008 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 19. maí 2009


Arni Sigfússon
bæjarstjóri

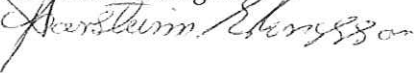
Björk Guðjónsdóttir
forseti bæjarstjórnar



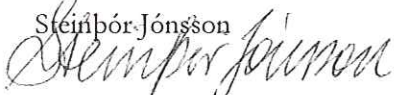
Gardar Vilhjálmsson



Þorsteinn Erlingsson



Steinþór Jónsson



Sigríður Jóna Jóhannesdóttir



Böðvar Jónsson



Guðbrandur Einarsson



Ólafur Thordersen



Eysteinn Jónsson



Sveindís Valdimarsdóttir



Áritun óháðra endurskoðenda og skoðunarmanna

Til bæjarstjórnar Reykjanesbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning bæjarsjóðs og samantekinn ársreikning Reykjanesbæjar og fyrirtækja hans fyrir árið 2008. 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 álit 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, 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 félagsins 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 félagsins á árinu 2008, efnahag þess 31. desember 2008 og breytingu á handbæru fé á árinu 2008, 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. 21 með ársreikningnum þar sem fjallað er um þær óvenjulegu aðstæður sem hafa nú skapast á fjármálamarkaði og þeirrar almennu óvissu sem nú ríkir um áframhaldandi rekstur og stöðu fyrirtækja og heimila landsins. Ekki er fyrir séð hvaða áhrif fjármálakreppan mun hafa á rekstur og stöðu bæjarsjóðs.

Reykjanesbær, 19. maí 2009

Deloitte hf.

Guðmundur Kjartansson
endurskoðandi

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn bæjarsjóðs Reykjanesbæjar höfum yfirfarið ársreikning bæjarsjóðs Reykjanesbæjar fyrir árið 2008. 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, 19. maí 2009

Júlíus Jónsson

Reynir Ólafsson

Rekstrarreikningur ársins 2008

Skýr.	2008	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
		2008	Áætlun	2007	2008	Áætlun	2007
Rekstrartekjur	3						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs		4.635.208	4.749.920	3.895.851	4.621.183	4.749.920	3.870.010
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga		788.844	791.000	681.403	788.844	791.000	681.403
Þjónustutekjur		1.089.380	1.134.400	1.049.814	1.948.289	1.533.180	1.378.908
Eignatekjur		2.174	6.330	4.667	170.204	189.020	151.828
Söluhagnaður fastafjármuna		65.033	0	53.029	65.033	0	88.555
		<u>6.580.638</u>	<u>6.681.650</u>	<u>5.684.765</u>	<u>7.593.552</u>	<u>7.263.120</u>	<u>6.170.705</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	2.919.830	2.907.063	2.488.689	2.983.476	2.969.683	2.547.740
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	2,14	237.747	230.000	188.599	238.870	232.400	198.321
Vöru- og þjónustukaup		3.444.748	3.039.065	2.366.837	4.055.886	3.242.570	2.602.470
Styrkir og framlög		1.124.983	977.010	868.450	1.068.114	977.010	817.265
Afskriftir		49.300	44.000	40.391	139.658	141.200	135.156
		<u>7.776.609</u>	<u>7.197.138</u>	<u>5.952.966</u>	<u>8.486.006</u>	<u>7.562.863</u>	<u>6.300.952</u>
Rekstrartap		(1.195.971)	(515.488)	(268.200)	(892.454)	(299.743)	(130.247)
Tekjur af hlutdeildarfélögum		0	0	0	(4.031.295)	347.483	1.243.340
Fjármunatekjur	5	645.326	786.149	360.036	293.249	530.034	116.239
Fjármagnsgjöld	5	(2.494.899)	(263.194)	(202.348)	(3.479.229)	(609.699)	(608.233)
Söluhagnaður hlutabréfa		0	0	2.133.374	0	0	1.871.599
Hagnaður (tap)		<u>(3.045.544)</u>	<u>7.467</u>	<u>2.022.862</u>	<u>(8.109.729)</u>	<u>(31.925)</u>	<u>2.492.698</u>

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2008	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2007
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Fasteignir og byggingarland	7	526.261	494.027	2.460.085	2.292.285
Götur og veitukerfi	7	1.753.145	1.396.906	2.406.506	2.076.212
Hafnarmannvirki	7	0	0	1.158.126	653.323
Tæki, bifreiðar og lóðsbátur	7	5.242	6.362	20.512	23.385
		<u>2.284.648</u>	<u>1.897.296</u>	<u>6.045.229</u>	<u>5.045.205</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í hlutdeildar- og dótturfélögum	8	4.704.169	4.704.169	6.448.442	7.654.360
Eignarhlutir í öðrum félögum	8	661.692	525.312	661.692	525.312
Skuldabréf	9	94.947	80.831	108.443	98.230
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki		758.294	660.160	0	0
Aðrar langtímakröfur	10	21.374	40.205	21.374	40.205
Langtímakröfur Manngildissjóður	10	282.974	621.673	282.974	621.673
Langtímakröfur Sparisjóðurinn í Keflavík	10	2.590.176	0	2.590.176	0
		<u>9.113.625</u>	<u>6.632.350</u>	<u>10.113.101</u>	<u>8.939.780</u>
Fastafjármunir		<u>11.398.273</u>	<u>8.529.646</u>	<u>16.158.330</u>	<u>13.984.985</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur					
Óinnheimtar tekjur	11	1.040.471	959.195	1.284.706	1.252.197
Aðrar skammtímakröfur	12	338.875	347.558	426.515	378.737
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki B-hluti		57.940	1.543	0	0
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir skuldabréfaeignar	9,10	52.695	58.080	49.581	55.775
		<u>1.489.981</u>	<u>1.366.376</u>	<u>1.760.802</u>	<u>1.686.709</u>
Handbært fé					
Markaðsverðbréf	13	2.502	1.907.842	2.502	1.907.842
Bankainnistæður og sjóður.....	12	253.271	145.783	367.164	151.310
		<u>255.773</u>	<u>2.053.625</u>	<u>369.666</u>	<u>2.059.153</u>
Veltufjármunir		<u>1.745.754</u>	<u>3.420.001</u>	<u>2.130.468</u>	<u>3.745.862</u>
Eignir		<u><u>13.144.027</u></u>	<u><u>11.949.648</u></u>	<u><u>18.288.797</u></u>	<u><u>17.730.847</u></u>

31. desember 2008

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2008	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2007
Eigið fé					
Eigið fé	14	2.423.605	5.469.150	1.689.128	6.754.082
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	1.080	1.080
		<u>2.423.605</u>	<u>5.469.150</u>	<u>1.690.208</u>	<u>6.755.162</u>
Skuldir og skuldbindingar					
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	2.363.055	2.180.157	2.408.164	2.224.142
		<u>2.363.055</u>	<u>2.180.157</u>	<u>2.408.164</u>	<u>2.224.142</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir í erlendum gjaldmiðlum	16	3.393.607	1.914.792	3.529.122	1.986.935
Skuldir í íslenskum krónum	16	3.673.657	1.084.169	8.615.211	4.306.783
		<u>7.067.264</u>	<u>2.998.961</u>	<u>12.144.333</u>	<u>6.293.717</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir.....		123	5.537	126.330	218.147
Viðskiptaskuldir	17	228.974	176.591	343.930	194.158
Skuldir við eigin fyrirtæki B-hluti.....		157.880	33.549	0	0
Aðrar skammtímaskuldir.....	17	396.800	553.072	573.172	663.069
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....	17	506.325	532.631	1.002.661	1.382.452
		<u>1.290.102</u>	<u>1.301.380</u>	<u>2.046.093</u>	<u>2.457.826</u>
Skuldir og skuldbindingar		<u>10.720.421</u>	<u>6.480.498</u>	<u>16.598.590</u>	<u>10.975.685</u>
Eigið fé og skuldir		<u>13.144.027</u>	<u>11.949.648</u>	<u>18.288.797</u>	<u>17.730.847</u>
Skuldbindingar vegna rekstrarleigusamninga	19	11.978.107	6.032.048	11.978.107	6.032.048
Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar	18				

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2008

Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
	2008	2007	2008	2007
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins	(3.045.544)	2.022.862	(8.109.729)	2.492.698
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé:				
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna	49.300	40.391	139.658	135.156
Afskriftir krafna	14.862	17.271	18.636	20.243
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	(65.033)	(53.029)	(65.033)	(88.555)
Söluhagnaður hlutabréfa	0	(2.133.374)	0	(1.871.599)
Verðbætur og gengismunur	1.871.670	(123.865)	2.749.220	136.917
Hlutdeildartekjur að frádregnum arðtekjum	0	0	4.250.692	(1.051.039)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	237.747	188.599	238.870	198.321
Hreint veltufé til rekstrar	(936.998)	(41.145)	(777.685)	(27.859)
Breytingar rekstartengdra eigna og skulda:				
Birgðir, lækkun (hækkun)	0	944	0	944
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)	(97.336)	(264.210)	(48.569)	(428.208)
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun)	3.749	(146.574)	(56.487)	(159.466)
Skammtímaskuldir, lækkun (hækkun)	(103.888)	307.408	59.875	308.663
Skammtímalíðir á b - hluta fyrirtæki	67.934	141.234	0	0
Handbært fé til rekstrar	(1.066.541)	(2.343)	(822.866)	(305.926)
Fjárfestingarhreyfingar				
Fjárfest í varanlegum rekstrarfjármunum	(436.652)	(335.210)	(1.139.681)	(621.552)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir	65.033	74.781	65.033	173.282
Fjárfest í eignarhlutum í félögum	(136.380)	(5.115.693)	(136.380)	(4.953.108)
Seld hlutabréf	0	7.442.081	0	7.442.081
Breyting langtímakröfu Manngildissjóðs	413.928	0	413.928	0
Afborgun langtímakrafna	22.725	22.725	22.725	22.725
Afborgun langtímakröfu B-hluta félaga	9.430	6.695	0	0
Ný skuldabréfaeign og aðrar kröfur	0	(120.372)	0	0
Afborganir skuldabréfaeignar	13.076	36.333	19.171	41.901
	(48.840)	2.011.340	(755.205)	2.105.329
Fjármögnunarhreyfingar				
Skammtímalán	(5.414)	(31)	(91.817)	175.664
Nýjar langtímaskuldir	0	4.930.605	1.542.637	5.317.835
Afborganir langtímaskulda	(622.208)	(5.027.074)	(1.507.387)	(5.379.867)
Niðurgreiðsla lífeyrisskuldbindinga	(54.849)	(47.825)	(54.849)	(48.476)
	(682.472)	(144.325)	(111.416)	65.155
Hækkun (lækkun) handbærs fjár	(1.797.852)	1.864.671	(1.689.487)	1.864.558
Handbært fé í upphafi árs	2.053.625	188.954	2.059.153	194.594
Handbært fé í lok árs	255.773	2.053.625	369.666	2.059.153

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. og Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2008 hefur að geyma ársreikning fyrir bæjarsjóð og samantekinn ársreikning fyrir a og b-hlutana.

Fjárhagsáætlun Reykjanesbæjar fyrir árið 2008 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.

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlag úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattgildi, svo sem lóðarleiga.

Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra.

Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

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

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

Skýringar

2. Reikningskilaaðferðir (framhald)

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.

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	
	2008	2007	31.12.2008	31.12.2007
Evra (EUR)	127,46	87,54	170,46	92,17
Bandaríkjadalur (USD)	88,07	64,04	121,17	62,58
Svissneskur franki (CHF)	80,69	53,31	114,28	55,67
Japanskt jen (JPY)	0,8630	0,5440	1,3437	0,5588

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 hagrur 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 útstandandi 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)

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

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.

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 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.

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.

Fjárfestingaverðbréf

Fjárfestingaverðbréf eru færð á gangvirði sem er markaðsvirði ef það er byggt á áreiðanlegum forsendum, t.d. skráð á opinberu verðbréfabingi. Matsbreytingar eru færðar á rekstrarreikning á því tímabili þegar þær verða til þar sem um er að ræða verðbréf sem ætlað er að hagnast á af skammtímaverðbreytingum. Ef ekki er hægt að meta markaðsvirðið með áreiðanlegum hætti þá eru markaðsverðbréfin færð á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

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. Kuldir 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 kuldir er að ræða.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreikningsins

Skra yfir ábyrgðir sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu nr. 17.

Sveitarfélagið hefur gert rekstrarleigusamninga um leigu og rekstur á alls 35 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. 19.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2008	Fjárhags- áætlun 2008	2008	Fjárhags- áætlun 2008
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör.....	3.936.413	4.111.000	3.936.413	4.111.000
Fasteignaskattur.....	582.438	522.500	568.413	522.500
Lóðarleiga.....	116.357	116.420	116.357	116.420
	<u>4.635.208</u>	<u>4.749.920</u>	<u>4.621.183</u>	<u>4.749.920</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Þjónustuframlag.....	277.864	273.300	277.864	273.300
Framlag vegna fasteignagjalda.....	194.983	197.700	194.983	197.700
Almennt grunnskólaframlag.....	245.717	251.700	245.717	251.700
Framlag vegna sérþarfa barna.....	54.661	52.700	54.661	52.700
Framlag vegna nýbúa.....	15.620	15.600	15.620	15.600
	<u>788.844</u>	<u>791.000</u>	<u>788.844</u>	<u>791.000</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.089.380	1.134.400	1.948.289	1.533.180
Eignatekjur.....	2.174	6.330	170.204	189.020
Söluhagnaður fastafjármuna.....	65.033	0	65.033	0
	<u>1.156.586</u>	<u>1.140.730</u>	<u>2.183.526</u>	<u>1.722.200</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>6.580.638</u>	<u>6.681.650</u>	<u>7.593.552</u>	<u>7.263.120</u>
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		12,70%		
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,268%		
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land.....		1,65%		

Skýringar

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2008	Fjárhags- áætlun 2008	2008	Fjárhags- áætlun 2008
Laun.....	2.464.408	2.381.148	2.516.701	2.434.086
Launatengd gjöld.....	455.422	525.915	466.775	535.597
Laun og launatengd gjöld samtals.....	2.919.830	2.907.063	2.983.476	2.969.683
Stöðugildi í árslok 2008.....	635,08		667,58	
Starfsmannafjöldi í árslok 2008.....	849,00		881,50	

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 44,8 milljónum króna.

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2008	Fjárhags- áætlun 2008	2008	Fjárhags- áætlun 2008
Vaxta og verðbótatekjur langtímakrafna.....	182.640	215.110	44.037	127.110
Vaxtatekjur aðrar.....	259.410	358.539	265.364	360.424
Gengishagnaður skammtímalíða.....	534	0	534	0
Aðrar fjármunatekjur, þ.m.t. arður.....	256.077	170.500	36.680	500
Söluhagnaður sjóðsbréfa.....	0	65.000	0	65.000
Fjármagnstekjuskattur	(53.335)	(23.000)	(53.365)	(23.000)
	645.326	786.149	293.249	530.034
Vextir og verðbætur langtímalána	519.238	200.000	1.434.252	544.905
Gengistap langtímalána	1.852.487	0	1.852.487	0
Önnur vaxtagjöld.....	73.392	63.194	142.707	64.794
Gengistap skammtímalíða.....	322	0	322	0
Sölutap markaðsverðbréfa.....	49.460	0	49.460	0
	2.494.899	263.194	3.479.229	609.699
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(1.849.574)	522.955	(3.185.980)	(79.665)

Skýringar

6. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....	0	5.433.356	5.433.356	5.540.920
Félagsþjónusta.....	740.546	300.945	(439.601)	(433.113)
Heilbrigðismál.....	1.682	0	(1.682)	(1.800)
Fræðslu- og uppeldismál.....	3.830.753	286.448	(3.544.304)	(3.455.980)
Menningarmál.....	255.622	42.158	(213.464)	(200.925)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	939.624	161.168	(778.456)	(737.615)
Brunamál og almannavarnir.....	128.456	0	(128.456)	(128.460)
Hreinlætismál.....	171.934	142.506	(29.428)	6.750
Skipulags- og byggingarmál.....	201.997	25.706	(176.291)	(60.565)
Umferðar- og samgöngumál.....	442.064	76.646	(365.418)	(121.055)
Umhverfismál.....	96.294	46	(96.247)	(93.710)
Atvinnumál.....	43.351	9.499	(33.851)	(36.255)
Framlög til B-hluta stofnanir.....	56.869	0	(56.869)	(10.000)
Sameiginlegur kostnaður.....	500.077	27.999	(472.077)	(434.450)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	182.898	0	(182.898)	(180.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	1.524.318	0	(1.524.318)	522.955
Jöfnunarfærslur.....	287.914	(9.305)	(297.218)	0
Aðalsjóður samtals.....	9.404.398	6.497.174	(2.907.223)	176.697
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	377.822	86.442	(291.379)	(108.160)
Jöfnunarfærslur.....	(257.767)	(14.235)	243.532	0
Þjónustustöð.....	177.168	33.008	(144.160)	(61.070)
Jöfnunarfærslur.....	(75.437)	(21.751)	53.686	0
Bæjarsjóður samtals.....	9.626.183	6.580.638	(3.045.544)	7.467
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta stofnanir:				
Fráveita Reykjanesbæjar.....	226.008	220.100	(5.908)	61.275
Reykjaneshöfn.....	1.180.423	686.238	(494.185)	(218.650)
Fasteignafélag Reykjanesbæjar ehf.....	475.307	180.345	(294.963)	(59.500)
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.....	22.743	4.307	(18.436)	0
	1.904.481	1.090.989	(813.492)	(216.875)
Hlutdeildarfærslur	0	(4.250.692)	(4.250.692)	177.483
Samantekt samtals.....	11.530.664	3.420.936	(8.109.729)	(31.925)

Skýringar

7. Fastafjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Bæjarsjóður

	Fasteignir og byggingaland	Götur og veitukerfi	Tæki og bifreiðar	Samtals
Stofnverð í ársbyrjun.....	741.887	1.452.894	11.203	2.205.984
Afskrifað áður	(247.860)	(55.988)	(4.841)	(308.688)
Bókfært verð í ársbyrjun.....	494.027	1.396.906	6.362	1.897.296
Viðbót á árinu.....	47.114	389.538	0	436.652
Afskrifað á árinu	(14.880)	(33.300)	(1.120)	(49.300)
Bókfært verð í árslok.....	526.261	1.753.145	5.242	2.284.648

Samantekið

	Fasteignir og byggingaland	Götur og veitukerfi	Hafnar-mannvirki	Tæki, bifreiðar og lóðsbátur	Samtals
Stofnverð í ársbyrjun.....	2.832.611	2.879.493	956.022	104.855	6.772.981
Afskrifað áður	(429.828)	(803.281)	(302.699)	(81.471)	(1.617.278)
Bókfært verð í ársbyrjun.....	2.402.783	2.076.212	653.323	23.385	5.155.703
Viðbót á árinu.....	102.299	392.148	534.616	121	1.029.184
Afskrifað á árinu	(44.997)	(61.854)	(29.814)	(2.993)	(139.658)
Bókfært verð í árslok.....	2.460.085	2.406.506	1.158.126	20.512	6.045.229

Fasteignamat og váttryggingamat fasteigna sveitarfélagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Váttryggingamat	Bókfært verð
Bæjarsjóður			
Tónlistarskólar.....	42.770	105.200	26.453
Gæsluvellir.....	30.190	45.170	10.323
Iðnaðar- og sérhæfð húsnæði og aðrar eignir.....	311.480	453.750	325.083
Byggingaland og lóðir.....	1.085.308	0	1.917.547
	1.469.748	604.120	2.279.406

Samantekið

Fasteignir bæjarsjóðs sbr. skýringu hér að ofan	1.469.748	604.120	2.279.406
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.	2.988.721	4.026.318	1.661.131
Framkvæmdasjóður aldraðra Reykjanesbæ	88.740	227.100	40.998
Reykjaneshöfn	32.558	73.000	34.053
Dróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.....	188.440	405.840	197.642
	4.768.207	4.930.538	4.213.230

Skýringar

8. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

	Hlutdeild	Bæjarsjóður	Samantekið
		Bókfært verð	Bókfært verð
Eignarhlutar í hlutdeildarfélögum:			
HS orka hf.....	34,75%	1.466.638	2.062.052
HS veitur hf.....	34,75%	2.174.326	3.057.041
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.....	100,00%	438.285	0
Eignarhaldsfélagið Fasteign hf.....	10,86%	526.000	1.329.349
Þróunarsjóður Reykjanesbæjar hf.....	98,92%	98.920	0
		<u>4.704.169</u>	<u>6.448.442</u>
Eignarhlutar í öðrum félögum:			
Atvinnuþróunarfélag Suðurnesja ehf.	30,06%	59	59
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.....	15,29%	71.974	71.974
Geysir Green Energy.....	1,00%	175.000	175.000
Heilsufélagið Bláa Lónið hf.	0,06%	600	600
Íslendingur ehf.....	23,00%	8.000	8.000
Íþróttavellir ehf.....	33,33%	7.000	7.000
Keilir ehf.....	1,62%	5.000	5.000
Landskerfi Bókasafna.....	1,91%	2.873	2.873
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	3,03%	268.425	268.425
Sparisjóðurinn í Keflavík	0,169%	21.768	21.768
Talus ehf.....	0,94%	200	200
Tjarnargata 12 ehf.	30,10%	2.107	2.107
Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f.	64,69%	129.413	129.413
Samvinnutryggingar g.t.		2	2
Afskriftareikningur eignarhluta		(30.729)	(30.729)
		<u>661.692</u>	<u>661.692</u>
		<u>5.365.861</u>	<u>7.110.134</u>

Í ársreikningum HS orku hf. og Eignarhaldsfélagsins Fasteign hf. er að finna ábendingar og skýringar um endurfjármögnun skulda félaganna. Ef ekki semst um endurfjármögnun þeirra ríkir óvissa um rekstrarhæfi félaganna.

9. Langtímakröfur

Skuldabréfaeign greinist þannig:

	Bæjarsjóður	Samantekið
Gerðahreppur og Vatnsleysustrandarhreppur.....	0	20.245
Almenn skuldabréfaeign	136.092	136.092
	<u>136.092</u>	<u>156.337</u>
- óbein afskrift skuldabréfa	(17.144)	(17.144)
	<u>118.948</u>	<u>139.193</u>
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	(24.001)	(30.750)
	<u>94.947</u>	<u>108.443</u>

Afborganir af skuldabréfaeign dreifast þannig á næstu ár:

Næsta árs og gjaldfallnar afborganir	24.001	30.750
Afborganir 2010.....	8.715	15.463
Afborganir 2011.....	8.094	14.842
Afborganir 2012.....	8.100	8.100
Afborganir síðar	87.182	87.182
	<u>136.092</u>	<u>156.337</u>

Skýringar

10. Aðrar langtímakröfur

	Bæjarsjóður	Samantekið
Aðrar langtímakröfur greinast þannig:		
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	40.205	40.205
Næsta árs afborgun.....	(18.831)	(18.831)
	<u>21.374</u>	<u>21.374</u>
Manngildissjóður.....	282.974	282.974
	<u>282.974</u>	<u>282.974</u>
Langtímakrafa - Sparisjóðurinn í Keflavík.....	2.590.176	2.590.176
	<u>2.590.176</u>	<u>2.590.176</u>

Bæjarráð samþykkti á fundi nr. 728 þann 16. október 2008 að fara í skuldabréfaútgáfu fyrir allt að 2.500 milljónir króna og að andvirði 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.

11. Óinnheimtar tekjur

	Bæjarsjóður	Samantekið
Óinnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:		
Útsvör og aðstöðugjöld:		
Gjöld í innheimtu Sýslumannsins í Keflavík	312.342	312.342
- óbein afskrift gjalda	(66.663)	(66.663)
Sýslumaðurinn í Keflavík millireikningur	2.746	2.746
Útistandandi staðgreiðsla	280.631	280.631
	<u>529.056</u>	<u>529.056</u>
Fasteignagjöld:		
Gjöld í gjaldendabókhalda bæjarsjóðs	93.650	93.650
	<u>93.650</u>	<u>93.650</u>
Aðrar tekjur:		
Gatnagerðargjöld	348.821	348.821
- óbein afskrift gjalda	(3.488)	(3.488)
Vístgjöld barna á leikskólum	15.817	15.817
Ýmsar tekjur	59.525	59.525
- óbein afskrift gjalda	(2.911)	(2.911)
	<u>417.765</u>	<u>417.765</u>
Óinnheimtar tekjur bæjarsjóðs alls.....	1.040.471	1.040.471
Viðskiptakröfur annarra félaga.....	0	244.235
Óinnheimtar tekjur alls.....	<u>1.040.471</u>	<u>1.284.706</u>

Óinnheimt útsvör auk dráttarvaxta af þeim kröfum eru niðurfærð um óbeina afskrift. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndadur mótreakningur til að mæta þeim vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu fyrirframgreindra krafna. Niðurskrift þessi nemur alls kr. 66.662.860, sem er um 21,34% óinnheimts útsvars, aðstöðugjalda og dráttarvaxta. Óbein afskrift útsvara og dráttarvaxta af þeim hækkar um 15.570.535 kr. á árinu. Óbein afskrift gatnagerðargjalda nemur kr. 3.488.208 í árslok og hefur lækkað um kr. 229.111 frá fyrra ári. Óbein afskrift annarra tekna nam í árslok um 2.910.513 og hefur hækkað um 719.285 kr frá fyrra ári.

Skýringar

12. Aðrar peningalegar eignir

Aðrar skammtímakröfur	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2008	31.12.2008
Fyrirframgreidd laun og kostnaður	605	1.315
Viðskiptamenn vegna ábyrgða	8.930	8.930
Viðskiptamenn aðrir	329.850	334.338
Viðskiptamenn vegna framfærslulána	1.245	1.245
Aðrar skammtímakröfur	984	984
Víxileign	100	100
- óbein afskrift viðskiptakrafna og víxla	(41.260)	(41.260)
Óinnheimtur endurkræfur virðisaukaskattur	20.987	20.987
Greiðslukortafyrirtæki	3.709	3.709
Gjaldfallnir vextir	8.146	8.146
Áfallnir vextir	2.601	2.916
Fjármagnstekjuskattur	2.978	2.978
Skattstjórnin í Reykjanesumdæmi	0	1.181
Endurkrafinn viðhaldskostnaður	0	10.489
Kröfur vegna sölu íbúða	0	1.000
Inneign virðisaukaskatts	0	69.457
	338.875	426.515

Aðrar útstandandi 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. 3.488.208, vegna vistgjalda og annarra tekna kr. 2.910.513, vegna víxileignar kr. 100.000, vegna skuldabréfaeignar kr. 17.144.145 og kr. 41.159.654 vegna viðskiptamanna. Ofangreindir afskriftasjóðir eru færðir til lækkunar á viðkomandi liðum í efnahagsreikningi. Óbeinar afskriftir vegna skuldabréfaeignar eru óbreyttar frá fyrra ári en óbeinar afskriftir annarra krafna hækka um kr. 5.424.516 á árinu og eru breytingarnar færðar í málaflokk 21, sameiginlegur kostnaður.

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2008	31.12.2008
Sjóður	166	166
Bankainnstæður í erlendri mynt	996	996
Bankainnstæður í ISK	252.109	366.002
	253.271	367.164

13. Markaðsverðbréf

Markaðsverðbréf eru öll innleysanleg innan þriggja mánaða greinast þannig:

Markaðsverðbréf eru öll innleysanleg innan þriggja mánaða greinast þannig:	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2008	31.12.2008
Landsbanki Íslands - úrvalsbréf.....	2.502	2.502
	2.502	2.502
Staða í ársbyrjun.....	1.907.842	1.907.842
Keypt á árinu.....	1.950.276	1.950.276
Selt á árinu.....	(3.859.300)	(3.859.300)
Verðbreytingar.....	3.684	3.684
Staða í árslok.....	2.502	2.502

Skýringar

14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Bæjarsjóður	Samantekið
Yfirfært frá fyrra ári	5.469.150	6.754.082
Endurmat hlutdeildarféлага á árinu	0	3.044.775
Rekstrarafkoma ársins	(3.045.544)	(8.109.729)
	<u>2.423.605</u>	<u>1.689.128</u>

15. Skuldbindingar

Á bæjarsjóði hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna bæjarfélagsins hjá Eftirlaunasjóði Reykjanesbæjar, B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins og Lífeyrissjóði Hjúkrunarkvemma en um er að ræða réttindatengd kerfi í þessum sjóðum með bakábyrgð launagreiðanda. Áfallin skuldbinding skv. útreikningi tryggingafræðinga miðað við 2% ávöxtun umfram launahækkunir. Skuldbindingin nemur alls um 2.363 milljónum króna í árslok 2008 og hefur þá hækkað um 182,9 milljónir króna frá sama tíma árið áður. Gjaldfærsla skuldbindingarinnar ásamt greiðslu ársins nemur 237,7 milljónum króna hjá bæjarsjóði.

Á Reykjaneshöfn hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna félagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 45,1 milljón króna samkvæmt tryggingafræðilegu mati og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkunir. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2008 nam um 1,1 milljón króna og er fært til gjalda í rekstrarreikningi.

	Árið 2008		Árið 2007	
	Bæjarsjóður	Samantekið	Bæjarsjóður	Samantekið
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	2.180.157	2.224.142	2.039.382	2.083.368
Hækkun ársins.....	237.747	238.870	188.599	188.599
Afborganir ársins.....	(54.849)	(54.849)	(47.825)	(47.825)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	<u>2.363.055</u>	<u>2.408.164</u>	<u>2.180.157</u>	<u>2.224.142</u>
Greining lífeyrisskuldbindinga:				
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	2.800.192	2.846.493	2.644.514	2.690.518
Áfallin skuldbinding vegna rekstrar.....	53.798	54.145	39.350	39.695
Endurmetin eign.....	(490.935)	(492.474)	(503.707)	(506.071)
	<u>2.363.055</u>	<u>2.408.164</u>	<u>2.180.157</u>	<u>2.224.142</u>

16. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	Bæjarsjóður	Samantekið
Skuldir í erlendum gjaldmiðlum:		
Skuldir í EUR.....	2.354.719	2.354.719
Skuldir í USD.....	515.216	515.216
Skuldir í JPY.....	351.231	351.231
Skuldir í CHF.....	469.964	469.964
	<u>3.691.129</u>	<u>3.691.129</u>
Skuldir í íslenskum krónum.....	3.882.460	9.455.865
	<u>7.573.589</u>	<u>13.146.994</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(506.325)	(1.002.661)
Langtímaskuldir í árslok	<u>7.067.264</u>	<u>12.144.333</u>

Skýringar

16. Langtímaskuldir (framhald)

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

Næsta árs afborganir	506.325	1.002.661
Afborganir 2010.....	2.538.559	3.019.282
Afborganir 2011.....	1.112.762	1.576.296
Afborganir 2012.....	299.282	745.551
Afborganir 2011.....	175.760	605.842
Afborganir síðar	2.940.902	6.197.363
	<u>7.573.589</u>	<u>13.146.994</u>

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

17. Aðrar peningalegar skuldir

	Bæjarsjóður	Samantekið
Viðskiptaskuldir		
Innlendar viðskiptaskuldir	228.974	343.930
	<u>228.974</u>	<u>343.930</u>
Aðrar skammtímaskuldir		
Ógreiddur almennur rekstrarkostnaður	43.638	44.520
Ógreiddur virðisaukaskattur	1.760	1.760
Ógreiddur launafrádráttur	114.185	116.877
Ógreidd áfallin orlofsskuldbinding	135.000	135.000
Ógreiddir áfallnir vextir	99.820	198.217
Samband Sveitarfélaga á Suðurnesjum	2.397	2.397
Fyrirframminnheimtar tekjur	0	74.401
	<u>396.800</u>	<u>573.172</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda		
Skuldir við lánastofnanir	506.325	1.002.661
	<u>506.325</u>	<u>1.002.661</u>

18. Ábyrgðir og veðsetningar

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

Bæjarsjóður er í greiðsluskuldbindingum vegna landakaupasamninga að fjárhæð 4 milljónir króna.

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar er í ábyrgðum á öllum skuldum sjálfstætt rekinna stofnana í eigu bæjarfélagsins. Hér er um að ræða skuldir Fasteigna Reykjanesbæjar ehf. um 2.065,5 milljónir króna og Reykjaneshafnar um 3.859,6 milljónir króna eins og þær voru samkvæmt efnahagsreikningi þessara stofnana í árslok 2008.

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar ber ábyrgð að hluta á skuldum sameignarfélaganna Sorpeyðingarstöðvar Suðurnesja, Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum og Dvalarheimilis aldraðra á Suðurnesjum auk skulda HS orku hf. og HS veitur hf. sem teknar voru áður en Hitaveita Suðurnesja var gert að hlutafélagi. Ábyrgð Bæjarsjóðs Reykjanesbæjar nemur um 861,2 milljónum króna fyrir Sorpeyðingarstöð Suðurnesja, 310,9 milljónum króna fyrir Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum og um 38,8 milljónum króna fyrir Dvalarheimili aldraðra á Suðurnesjum.

Skýringar

19. 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 auk viðauka við samninga og aðrir fallið niður frá árinu 2003. Í árslok 2008 eru samningarnir orðnir 37 talsins.

Samningar við Eignarhaldsfélagið Fasteign hf.:

	Upphaf leigutíma	Lágmarksleigugreiðslur á verðlagi í janúar 2009			Núvirði lágmarksleigugreiðslna
		2009	2010-2013	Síðar	
Íþróttahús (3 samningar).....	1.5.2003	69.614	278.458	1.345.880	986.854
Íþróttahús (1 samningur).....	26.8.2005	45.090	180.359	969.431	668.188
Íþróttahús (1 samningur).....	15.8.2007	4.176	16.702	98.649	64.260
Sundmiðstöð (1 samningur).....	1.5.2003	25.074	100.295	484.759	355.445
Sundmiðstöð (1 samningur).....	1.4.2006	76.116	304.464	1.471.577	1.079.020
Leikskólar (7 samningar).....	1.5.2003	42.469	169.878	821.075	602.046
Leikskólar (1 samningur).....	1.2.2004	8.021	32.085	155.080	113.711
Leikskólar (1 samningur).....	1.1.2007	3.733	14.932	72.172	52.920
Leikskólar (1 samningur).....	15.8.2007	25.089	100.356	592.729	386.104
Leikskólar (1 samningur).....	1.1.2008	21.647	86.588	519.530	335.188
Leikskólar (1 samningur).....	1.6.2008	25.307	101.227	617.909	394.476
Skólar (5 samningar).....	1.5.2003	214.830	859.320	4.153.378	3.045.427
Skólar - viðbygging (1 samn.).....	1.7.2005	6.888	27.553	133.171	97.646
Skólar (1 samningur og viðauki).....	1.8.2005	85.291	341.163	1.833.752	1.263.927
Skólar - viðbót (1 samningur).....	1.8.2007	35.484	141.937	836.837	545.701
Félagsheimili (1 samningur).....	1.5.2006	12.245	48.980	273.471	184.280
Aðrar eignir (7 samningar).....	1.5.2003	22.376	89.503	432.598	317.199
Aðrar eignir (1 samningur).....	1.12.2003	8.591	34.365	166.100	121.791
Aðrar eignir (1 samningur).....	1.7.2006	8.439	33.756	189.879	127.383
Samtals.....		740.481	2.961.923	15.167.975	10.741.567

Heildarleigugreiðslur ofangreindra samninga námu um 828,5 milljónum króna á árinu 2008. Áætlað er að heildarleigugreiðslur ársins 2009 miðað við janúar verðlag 2009 verði um 1.043,3 milljónir króna.

Til viðbótar ofangreindum samningum hafa verið gerðir 3 samningar á árinu 2008 vegna Hljómahallarinnar, Kjörfuboltavallar í Njarðvík og viðbyggingar við Íþróttahús við Sunnubraut sem hefjast á árinu 2009. Áætlaður leigugrunnur við samningsgerð framangreindra samninga nemur um 1.690 milljónum króna.

Auk ofangreindra samninga eru í gildi samningar um leigu á alls 3 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	Lágmarksleigugreiðslur á verðlagi í janúar 2009			Núvirði lágmarksleigugreiðslna
		2009	2010-2013	Síðar	
Bókasafn - Hafnargata 57 (2 ár).....	1.9.1993	2.312	0	0	2.312
Bæjarskrifstofa - Tjarnargata 12 (20 ár).....	1.2.1999	17.583	70.333	89.382	138.886
Reykjaneshöll (35 ár).....	1.2.1999	27.620	110.481	582.329	406.690
Þjónustumiðstöð (10 ár og 1 mán)	1.12.2007	7.451	29.803	29.803	53.034
Nesvellir (30 ár)	1.3.2008	40.831	163.322	993.544	635.617
		95.797	373.940	1.695.058	1.236.539

Heildarleigugreiðslur vegna annarra samninga námu um 130,7 milljónum króna á árinu 2008. Áætlað er að heildarleigugreiðslur ársins 2009 miðað við janúar verðlag 2009 verði um 171,5 milljónir 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.

Skýringar

20. Málaferli

Reykjanesbær er í málaferlum við landeigendur í Leirunni vegna eignarréttar yfir strandlengjunni við Helguvík. Dóms í málinu er að venta í júní 2009.

Hjá Lögfræðistofu Suðurnesja er einnig mál Reykjanesbæjar er varðar uppgjör á peningamarkaðssjóði Landsbanka Íslands hf. Landsvaka ehf. en það mál er á byrjunarstigi.

21. Önnur mál

Mjög óvenjulegar og sérstakar aðstæður hafa skapast á fjármálamarkaði, eins og þeim er lýst í lögum nr. 125/2008 um heimild til fjárveitingar úr ríkissjóði vegna sérstakra aðstæðna á fjármálamarkaði o.fl., og þeirrar almennu óvissu sem nú ríkir um áframhaldandi rekstur fjármálfyrirtækja landsins. Þessar sérstöku aðstæður á fjármálamarkaði hafa einnig leitt til mikillar óvissu um rekstur og stöðu fyrirtækja og heimila landsins. Þetta skapar óvissu um framtíðar rekstrartekjur bæjarsjóðs.

Reykjanesbær hefur fjárfest í orku- og fasteignafélögum sjá nánar skýringu nr 8. Félög þessi vinna nú að endurfjármögnun skulda sinna og veltur áframhaldandi rekstrarhæfi þessara félaga á niðurstöðu þeirra samninga. Aukin óvissa er því um þessar fjárfestingar bæjarsjóðs og ekki fyrir séð hvaða áhrif þetta ástand hefur á stöðu og rekstur bæjarsjóðs í framtíðinni.

Samkvæmt rekstrarreikningi bæjarsjóðs árið 2008 nam tap af rekstri um 3.045,5 milljónum króna. Í samanteknum reikningsskilum nam heildartap um 8.101,2 milljónum króna. Eigið fé bæjarsjóðs í árslok 2008 nam um 2.423,6 milljónum króna og í samanteknum reikningsskilum um 1.698,7 milljónum króna. Skuldbindingar vegna rekstrarleigusamninga utan efnahagsreiknings nema um 11.978,1 milljónum króna í árslok 2008. Þessi erfiða fjárhagsstaða getur leitt til gjaldfellingar skulda og skapað óvissu um rekstrarhæfi bæjarsjóðs.

22. Kennitölur

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2008	Fjárhags- áætlun 2008	2008	Fjárhags- áætlun 2008
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	70,44%	71,09%	60,86%	65,40%
Framlög jöfnunarsjóðs	11,99%	11,84%	10,39%	10,89%
Skatttekjur samtals.....	82,42%	82,93%	71,25%	76,29%
Aðrar tekjur	17,58%	17,07%	28,75%	23,71%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	44,37%	43,51%	39,29%	40,89%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	3,61%	3,44%	3,15%	3,20%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	69,44%	60,11%	67,48%	58,10%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	(17,42%)	(7,06%)	(9,91%)	(2,18%)
Afskriftir.....	0,75%	0,66%	1,84%	1,94%
Rekstrargjöld.....	118,17%	107,71%	111,75%	104,13%
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaga			(53,09%)	4,78%
Fjármagnsliðir, nettó.....	28,11%	(7,83%)	41,96%	1,10%
Rekstrarniðurstaða.....	(46,28%)	0,11%	(106,80%)	(0,44%)
Handbært fé frá rekstri	(16,21%)		(10,84%)	
Fjárfestingahreyfingar	(0,74%)		(13,28%)	
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	382	390	381	390
Aðrar tekjur.....	81	80	154	121
Rekstrartekjur samtals.....	463	470	534	511
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	(678)	(470)	(822)	(538)
Hlutdeildartekjur.....	0	0	(304)	26
Rekstrarniðurstaða ársins	(214)	1	(591)	(0)

Skýringar

22. Kennitölur (framhald)

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2008	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2007
Efnahagur:				
Eignir.....	925	901	1.287	1.338
Eigið fé.....	171	413	119	510
Lífeyrisskuldbindingar.....	166	164	169	168
Skuldir án skuldbindinga.....	588	324	999	660
Sjóðstreymi:				
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	(75,1)	(0,2)	(57,9)	(23,1)
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	1,35	2,63	1,04	1,52
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	18,44%	45,77%	9,24%	38,10%

Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

	Árið 2008	Árið 2007	Árið 2006	Árið 2005	Árið 2004
Íbúaföldi:					
Í ársbyrjun.....	13.256	11.928	11.346	10.954	10.907
Breyting á árinu.....	952	1.328	582	392	47
Í árslok.....	14.208	13.256	11.928	11.346	10.954

Í hlutfali við rekstrartekjur

Skatttekjur	68,67%	66,96%	64,15%	63,92%	66,81%
Framlög jöfnunarsjóðs	11,99%	11,99%	13,12%	11,55%	10,91%
Lóðarleiga.....	1,77%	1,57%	1,36%	1,32%	1,31%
Skatttekjur samtals.....	82,42%	80,52%	78,63%	76,79%	79,03%
Aðrar tekjur	17,58%	19,48%	21,37%	23,21%	20,97%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Laun og launatengd gjöld.....	44,37%	43,78%	45,92%	48,16%	49,84%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	3,61%	3,32%	6,87%	4,43%	5,14%
Annar rekstrarkostnaður.....	69,44%	56,91%	53,24%	51,60%	59,36%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	(17,42%)	(4,01%)	(6,03%)	(3,64%)	(6,60%)
Afskriftir.....	0,75%	0,71%	0,65%	0,54%	0,52%
Rekstrargjöld.....	118,17%	104,72%	106,68%	104,19%	114,34%
Fjármagnsliðir, nettó.....	28,11%	(40,30%)	3,17%	(6,28%)	(5,94%)
Rekstrarniðurstaða.....	(46,28%)	35,58%	(9,86%)	2,09%	(7,12%)

Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	382	345	328	283	260
Aðrar tekjur.....	81	84	89	85	65
	463	429	417	368	325
Laun og launatengd gjöld.....	206	188	191	177	162
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	17	14	29	16	17
Annar rekstrarkostnaður.....	325	247	224	190	193
Fjármagnsliðir, nettó.....	130	(173)	13	(23)	(19)
Aðrir liðir	0	0	0	0	(4)
	678	276	458	360	348
Hagnaður (tap) samtals.....	(214)	153	(41)	8	(23)

Skýringar

22. Kennitölur (framhald)

Efnahagur:	Árið 2008	Árið 2007	Árið 2006	Árið 2005	Árið 2004
Eignir.....	925	901	778	748	753
Eigið fé.....	171	413	260	317	320
Lífeyrisskuldbindingar.....	166	164	171	154	147
Skuldir án skuldbindinga.....	588	324	347	264	286
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	(75,1)	(0,2)	0,3	0,6	(21,0)
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárlutfall.....	1,35	2,63	1,68	1,7	1,75
Eiginfjárlutfall.....	18,44%	45,77%	33,47%	42,32%	42,46%