

# Reykjanesbær

---

Ársreikningur

---

## 2015

Reykjanesbær  
Tjarnargötu 12  
230 Reykjanesbæ  
kt. 470794-2169

---

# Reykjanesbær

---

Ársreikningur

---

2015

## Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðs endurskoðanda	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Yfirlit um sjóðstreymi	7-8
Skýringar	9-32

---

# Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Reykjanesbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum og þeim breytingum sem á þeim hafa orðið frá fyrra ári.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu um 17.510,8 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir a og b hluta. Rekstrartekjur a-hluta námu um 11.012,9 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins námu um 5.996,2 milljónum króna en starfsmannafjöldi sveitarfélagsins að meðaltali nam 939 stöðugildum.

Rekstrarniðurstaða bæjarsjóðs fyrir afskriftir og fjármagnsliði var jákvæð um 1.042,3 milljónum króna en að teknu tilliti til þeirra liða er rekstrarniðurstaða neikvæð um 193,5 milljónir króna. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi a og b hluta fyrir afskriftir og fjármagnsliði nam 3.429,6 milljónum króna en að teknu tilliti til þeirra liða var niðurstaðan neikvæð um 455,4 milljónir króna.

Heildareignir sveitarfélagsins í samanteknum ársreikningi námu 50.112 milljónum króna og heildareignir bæjarsjóðs námu um 25.332,9 milljónum króna í árslok 2015. Heildarskuldir og skuldbindingar í samanteknum ársreikningi námu um 43.639,9 milljónum króna og í ársreikningi bæjarsjóðs um 22.774,5 milljónir króna í árslok 2015. Eigið fé í samanteknum ársreikningi nam um 6.472,1 milljón króna og eigið fé bæjarsjóðs nam um 2.558,4 milljónum króna í árslok 2015.

Íbúafjöldi Reykjanesbæjar í lok árs 2015 var 15.233 og fjölgaði um tæp 2,07% frá fyrra ári.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2015 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Reykjanesbær, 14. apríl 2016

Bæjarstjóri

  
BÆJARSTJÓRHINN  
REYKJANESBÆR

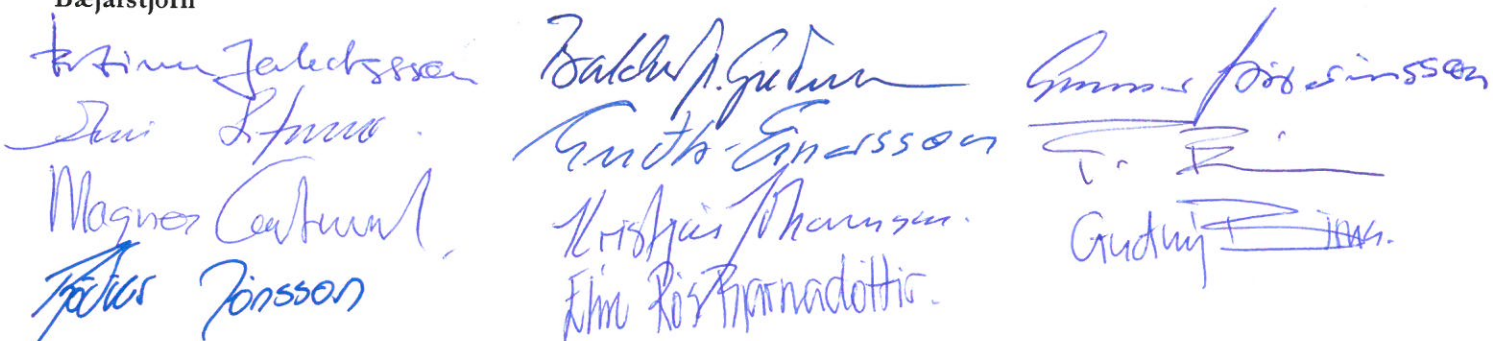
Bæjarráð



Bæjarstjórn Reykjanesbæjar staðfestir hér með ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2015 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 3. maí 2016

Bæjarstjórn



# Áritun óháðs endurskoðenda

---

## Til bæjarstjórnar Reykjanesbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2015. 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 og settar reikningsskilareglur sveitarfélaga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

### 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 síðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái 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 víðeigandi 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 víðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

### Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu bæjarfélagsins á árinu 2015, efnahag þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015 í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur fyrir sveitarfélög.

### Ábendingar

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á skýringu nr. 27 þar sem meðal annars er fjallað um mjög erfiða fjárhagslega stöðu Reykjanesbæjar og þær aðgerðir sem stjórnendur vinna að til að bæta hag sveitarfélagsins. Reykjanesbær er kominn í mikla fjárþröng og ljóst að sveitarfélagið getur ekki staðið við skuldbindingar sínar að óbreyttu og er því óvíska um rekstrarhæfi en reikningsskilin eru sett fram miðað við þá forsendu reikningsskilanna að um áframhaldandi rekstur sé að ræða. Einnig viljum við vekja athygli á því sem fram kemur í skýringum nr. 13 og 27 um óvíska um virði langtímakröfu á Fagfjárfestingasjóðinn ORK.

Reykjanesbær, 3. maí 2016

Deloitte ehf.



Anna Birgitta Geirfinnsdóttir

endurskoðandi



# Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
		2015	Áætlun	2014	2015	Áætlun	2014
<b>Rekstrartekjur</b>	3						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs .....		7.398.982	7.386.990	6.159.524	7.312.482	7.326.900	6.077.436
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga .....		1.964.991	1.800.000	1.800.557	1.964.991	1.800.000	1.800.557
Þjónustutekjur .....		1.627.828	1.738.735	1.772.833	7.807.900	7.729.305	7.826.283
Eignatekjur .....		0	0	20.576	367.080	402.140	379.156
Söluhagnaður fastafjármuna .....		21.069	20.000	0	58.387	20.000	1.907
		<u>11.012.870</u>	<u>10.945.725</u>	<u>9.753.490</u>	<u>17.510.840</u>	<u>17.278.345</u>	<u>16.085.339</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	4	5.068.634	5.030.110	4.623.509	5.996.160	5.148.062	4.760.195
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	18	507.001	300.000	488.701	625.151	304.000	558.267
Vöru- og þjónustukaup .....		2.893.738	3.035.803	3.045.703	5.944.071	6.689.793	6.577.332
Styrkir og framlög .....		1.501.238	1.516.605	1.585.935	1.501.238	1.516.605	1.585.935
Sölutap fastafjármuna .....		0	0	12.382	14.591	0	12.382
		<u>9.970.610</u>	<u>9.882.518</u>	<u>9.756.230</u>	<u>14.081.211</u>	<u>13.658.460</u>	<u>13.494.111</u>
<b>Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir</b>		1.042.260	1.063.207	(2.740)	3.429.629	3.619.885	2.591.228
Afskriftir .....	8,9	389.898	339.649	356.441	1.153.571	1.068.429	1.194.388
<b>Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld</b>		652.362	723.558	(359.181)	2.276.058	2.551.456	1.396.839
Fjármunatekjur .....	5	411.759	355.000	328.013	163.251	355.000	128.287
Fjármagnsgjöld .....	5	(1.080.734)	(1.494.022)	(1.028.067)	(2.215.779)	(2.922.276)	(2.018.549)
Söluhagnaður (sölutap) hlutabréfa .....		43.485	0	0	(84.250)	0	0
Reikningshaldsleg afskrift langtímakrafna .....	12,13	(151.834)	0	(3.604.297)	0	0	(637.000)
<b>Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi</b>		(124.962)	(415.464)	(4.663.532)	139.280	(15.820)	(1.130.423)
Óvenjulegir liðir .....	6	(68.503)	0	(109.870)	(68.503)	0	(109.870)
<b>Rekstrarniðurstaða fyrir skatta</b>		(193.465)	(415.464)	(4.773.402)	70.777	(15.820)	(1.240.291)
Tekjuskattur .....	19	0	0	0	(137.178)	(160.000)	(118.476)
<b>Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta</b>		(193.465)	(415.464)	(4.773.402)	(66.401)	(175.820)	(1.358.767)
Hlutdeild minnihluta .....		0	0	0	(389.028)	(332.000)	(369.683)
<b>Rekstrarniðurstaða</b>		<u>(193.465)</u>	<u>(415.464)</u>	<u>(4.773.402)</u>	<u>(455.429)</u>	<u>(507.820)</u>	<u>(1.728.450)</u>

# Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
<b>Fastafjármunir</b>					
<b>Varanlegir rekstrarfjármunir</b>					
Leigðar eignir .....	8	8.596.560	8.809.957	8.167.128	8.370.656
Fasteignir, lóðir og lendur .....	8	5.357.573	4.689.693	11.448.609	11.003.030
Götur og veitukerfi .....	8	2.529.371	2.533.241	19.269.382	19.223.535
Hafnarmannvirki .....	8	0	0	2.144.658	2.150.988
Aðrar eignir .....	8	216.344	295.928	559.180	522.831
Efnisbirgðir .....	14	0	0	123.267	123.267
		<u>16.699.848</u>	<u>16.328.820</u>	<u>41.712.225</u>	<u>41.394.308</u>
<b>Óefnislegar eignir</b>					
Óefnislegar eignir .....	9	0	0	463.533	480.087
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>463.533</u>	<u>480.087</u>
<b>Áhættufjármunir og langtímakröfur</b>					
Eignarhl. í hlutdeildar- og dótturfélögum .....	10	4.770.893	5.408.601	0	0
Eignarhlutir í öðrum félögum .....	10	697.136	478.621	731.350	510.063
Skuldabréfaeign .....	11	2.878	3.239	2.878	3.239
Langtímakröfur á eigin félög .....	12	0	889.393	0	0
Langtímakröfur .....	13	1.332.978	1.332.978	1.332.978	1.395.078
		<u>6.803.885</u>	<u>8.112.831</u>	<u>2.067.207</u>	<u>1.908.380</u>
<b>Fastafjármunir</b>		<u>23.503.733</u>	<u>24.441.651</u>	<u>44.242.964</u>	<u>43.782.775</u>
<b>Veltufjármunir</b>					
<b>Skammtímakröfur</b>					
Birgðir .....	14	0	0	314.981	317.507
Óinnheimtar tekjur .....	15	780.623	681.882	1.833.474	1.505.124
Aðrar peningalegar eignir .....	16	119.476	112.317	127.947	130.731
Kröfur á tengd félög .....	25	66.839	472.275	0	0
Næsta árs afborganir skuldabréfaeignar .....	11,12	143.496	153.635	143.496	137.871
		<u>1.110.434</u>	<u>1.420.108</u>	<u>2.419.898</u>	<u>2.091.233</u>
<b>Handbært fé</b>					
Bankainnstæður og sjóður.....	16	718.736	74.080	3.449.150	2.302.125
		<u>718.736</u>	<u>74.080</u>	<u>3.449.150</u>	<u>2.302.125</u>
<b>Veltufjármunir</b>		<u>1.829.170</u>	<u>1.494.188</u>	<u>5.869.048</u>	<u>4.393.359</u>
<b>Eignir</b>		<u>25.332.903</u>	<u>25.935.839</u>	<u>50.112.012</u>	<u>48.176.133</u>
<b>Eignir utan efnahagsreiknings</b>	2,8				

## 31. desember 2015

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
<b>Eigið fé</b>	17				
Eigið fé .....		2.558.365	2.158.400	2.218.171	2.296.323
		<u>2.558.365</u>	<u>2.158.400</u>	<u>2.218.171</u>	<u>2.296.323</u>
Hlutdeild minnihluta í eigin fé .....		0	0	4.253.912	5.087.433
		<u>2.558.365</u>	<u>2.158.400</u>	<u>6.472.083</u>	<u>7.383.756</u>
<b>Skuldir og skuldbindingar</b>					
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	18	4.099.954	3.433.487	4.680.959	3.896.341
Tekjuskattsskuldbinding .....	19	0	0	1.220.867	1.176.616
		<u>4.099.954</u>	<u>3.433.487</u>	<u>5.901.826</u>	<u>5.072.957</u>
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	20	2.165.507	2.291.906	17.592.890	17.387.001
Fjármagnstekjuskattur .....	21	175.964	351.936	175.964	351.936
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	22	0	0	530.323	568.949
Leigusamningar.....	23	13.588.904	13.871.174	13.293.639	13.497.042
		<u>15.930.375</u>	<u>16.515.016</u>	<u>31.592.816</u>	<u>31.804.928</u>
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir.....		0	364.443	22.874	385.951
Viðskiptaskuldir .....	24	238.687	285.316	737.213	731.955
Skuldir við tengd félög.....	25	447.009	1.301.605	0	0
Aðrar skammtímaskuldir.....	24	993.372	1.101.018	1.477.124	1.379.985
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	22	0	0	90.589	86.870
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....	24	1.065.142	776.555	3.817.487	1.329.730
		<u>2.744.208</u>	<u>3.828.937</u>	<u>6.145.287</u>	<u>3.914.492</u>
<b>Skuldir og skuldbindingar</b>		<u>22.774.538</u>	<u>23.777.439</u>	<u>43.639.930</u>	<u>40.792.377</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>		<u>25.332.903</u>	<u>25.935.839</u>	<u>50.112.012</u>	<u>48.176.133</u>

# Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
	31.12.2015	Áætlun	31.12.2014	31.12.2015	Áætlun	31.12.2014
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða ársins .....	(193.465)	(415.464)	(4.773.402)	(455.429)	(507.820)	(1.728.450)
<b>Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé:</b>						
Afskriftir .....	8,9	389.898	339.649	356.441	1.153.571	1.068.429
Aðrar afskriftir .....		115.332	0	338.186	(9.761)	0
Reikningshaldsleg afskrift langtímakröfu .....		151.834	0	3.604.297	0	0
Reikningshaldsleg afskrift hlutabréfa .....		0	0	(17.493)	1.050	0
Sölutap (-hagn) varanlegra rekstrarfjárm .....		(21.069)	0	12.382	(43.796)	0
Sölutap (-hagnaður) hlutabréfa .....		(43.485)	0	103.482	84.250	0
Verðbætur, gengismunur og skuldb. vaxta .....		164.655	469.956	82.799	906.595	894.072
Yfirteknar skuldbind. Brunavarna Suðurnesja ....		68.503	0	0	68.503	0
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	18	507.001	300.000	488.702	625.151	365.000
Breyting tekjuskattskuldbindinga .....		0	0	0	44.261	0
Hlutdeild minnihluta .....		0	0	0	389.028	332.000
<b>Hreint veltufé frá rekstri</b>		<b>1.139.204</b>	<b>694.141</b>	<b>195.394</b>	<b>2.763.422</b>	<b>2.151.681</b>
<b>Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda:</b>						
Birgðir, lækkun (hækkun) .....		0	0	0	2.527	0
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun) .....		(117.370)	0	20.368	(228.284)	0
Aðrar skammtímakr., lækkun (hækkun) .....		(10.358)	0	60.814	(26.238)	0
Skammtímaskuldir, lækkun (hækkun) .....		(181.353)	0	554	(55.046)	11.014
Skammtímalíðir á b - hluta fyrirtæki .....		(869.089)	0	445.250	0	0
Afborganir skuldbindinga .....		0	(101.911)	0	0	(105.170)
<b>Handbært fé (til) frá rekstri</b>		<b>(38.966)</b>	<b>592.230</b>	<b>722.381</b>	<b>2.456.381</b>	<b>2.057.525</b>
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfest í varanlegum rekstrarfjármunum .....	8	(179.447)	(200.000)	(718.245)	(1.239.232)	(2.083.000)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir .....	8	33.020	0	0	121.510	0
Fjárfesting og sala á eignarhl. í félögum .....		1.002.000	652.000	1.454.929	(3.822)	0
Langtímakröfur við b-hluta, breyting .....		0	926.167	0	0	0
Ný skuldabréfaeign .....		0	0	(286.942)	0	0
Afb. skuldabréfa frá B hluta fyrirtækjum .....		923.256	0	15.074	0	0
Sala og afborganir skuldabréfaeignar .....	11	424	416	1.050	424	416
		<b>1.779.254</b>	<b>1.378.583</b>	<b>465.866</b>	<b>(1.121.120)</b>	<b>(2.082.584)</b>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Skammtímalán .....		(364.443)	(650.000)	(147.172)	(363.077)	(684.413)
Greiddur arður og útgreiðslur af eigin fé .....		0	0	0	(224.550)	(1.225.000)
Fjármagnstekjuskattur .....		(175.971)	0	(193.351)	(175.971)	0
Nýjar langtímaskuldir .....		54.000	2.500	0	2.799.050	2.647.500
Afborganir langtímaskulda .....		(508.742)	(961.497)	(710.396)	(1.125.214)	(1.525.021)
Keypt eigin hlutabréf .....		0	0	0	(998.000)	0
Niðurgreiðsla lífeyrisskuldbindinga .....		(100.475)	0	(78.993)	(100.475)	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja breyting .....		0	(734.328)	0	0	0
Aðrir liðir (þ.m.t. reiknuð fjárför) .....		0	1.150.902	0	0	1.267.397
		<b>(1.095.631)</b>	<b>(1.192.423)</b>	<b>(1.129.913)</b>	<b>(188.237)</b>	<b>480.463</b>
<b>Hækkun handbærs fjár .....</b>		<b>644.656</b>	<b>778.390</b>	<b>58.335</b>	<b>1.147.025</b>	<b>455.404</b>
<b>Handbært fé í upphafi árs .....</b>		<b>74.080</b>	<b>90.198</b>	<b>15.745</b>	<b>2.302.126</b>	<b>2.302.728</b>
<b>Handbært fé í lok árs .....</b>		<b>718.736</b>	<b>868.588</b>	<b>74.080</b>	<b>3.449.150</b>	<b>2.758.132</b>



# Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

## Aðrar skýringar sjóðstreymis

	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
	31.12.2015	Áætlun	31.12.2014	31.12.2015	Áætlun	31.12.2014
<b>Hreyfingar án greiðsluáhrifa</b>						
Nýjar leigðar eignir.....	0	0	76.520	0	0	0
Nýjir leigusamningar.....	0	0	(76.520)	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Seldir varanlegir fastafjármunir.....	0	0	(17.000)	0	0	0
Keyptir varanlegir fastafjármunir.....	0	0	17.000	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Keyptir varanlegir fastafjármunir.....	0	0	256.968	0	0	0
Óinnheimtar tekjur.....	0	0	(256.968)	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Nýtt hlutafé í Fasteignum Reykjanesbæjar ehf.....	320.807	0	0	0	0	0
Skammtímakrafa á B hluta fyrirtæki.....	(320.807)	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Yfirtekin lífeyrisskuldbind. Brunav Suðurnesja.....	218.515	0	0	218.515	0	0
Yfirtekin skammtímask Brunav Suðurnesja.....	(27.077)	0	0	(27.077)	0	0
Eignarhl í Bygðasamlagi Brunav Suðurnesja.....	(259.941)	0	0	(259.941)	0	0
Gjaldfært vegna yfirtöku.....	68.503	0	0	68.503	0	0
	0	0	0	0	0	0

## 1. Almennar upplýsingar

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

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

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2015 hefur að geyma ársreikning fyrir bæjarsjóð og samantekinn ársreikning fyrir a og b hlutana.

## 2. Reikningsskilaaðferðir

### Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, lög um bókhald, reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingu um reikningsskil sveitarfélaga. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

### Ársreikningur bæjarsjóðs

Ársreikningur bæjarsjóðs tekur til aðalsjóðs, eignasjóðs og þjónustumiðstöðvar. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda bæjarsjóð færð út.

### Samantekinn ársreikningur

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

### Mat og ákvarðanir

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

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

# Skýringar

## 2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

### Gjaldfærslur á tímabil

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

### Erlendir gjaldmiðlar

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

	Meðalgengi ársins		Árslokagengi	
	2015	2014	31.12.2015	31.12.2014
Evra (EUR) .....	146,30	154,86	141,32	154,27
Bandaríkjadalur (USD) .....	131,85	116,75	129,59	126,90
Svissneskur franki (CHF) .....	137,08	127,50	130,50	128,29
Japanskt jen (JPY) .....	1,0893	1,1042	1,0764	1,0621

### Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til en eignfærður er fjármagnskostnaður af framkvæmdaláni hjúkrunarheimilis.

### Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag og gengi í árslok. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikningi.

### Niðurfærslur eigna

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

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

### Skattamál

Tekjuskattur er reiknaður og færður í ársreikninga þeirra félaga sem eru skattskyld. Útreikningur byggir á afkomu fyrir skatta að teknu tilliti til varanlegra mismuna á skattalegri afkomu og afkomu samkvæmt ársreikningi. Tekjuskattshlutfall er 20%.

Tekjuskattur til greiðslu er tekjuskattur sem áætlað er að komi til greiðslu á næsta ári vegna skattskylds hagnaðar ársins auk leiðréttinga á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára.

Frestaður skattur stafar af mismun efnahagsliða í skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn félagsins er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þess.

# Skýringar

## 2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

### Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að fráðregnum afskriftum. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði eignanna og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand. Stofnverð nýrra gatna- og veitukerfa er eignfært að fráðregnum gatnagerðar- og heimæðargjöldum og sérstökum fráveituskatti. Framlög jöfnunarsjóðs til stofnframkvæmda færast til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

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

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2010 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 2 sem fjallar um færslu á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Sveitarfélagið færir til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna eignasjóðs, lóðir og lendur sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirkis en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að fráðregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætluðum endingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun. Áætlaður nýtingartími eignanna greinist þannig:

Fasteignir og leigðar eignir.....	25 til 67 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

### Virðisrýrnun

Bókfært verð eigna, að undanskildum birgðum, er yfirfarið á hverjum uppgjörstigi til að meta hvort vísbendingar séu um virðisrýrnun þeirra. Sé einhver slík vísbending til staðar er endurheimtanleg fjárhæð eignarinnar metin. Virðisrýrnun er gjaldfærð þegar bókfært verð eignar er hærra en endurheimtanleg fjárhæð hennar. Virðisrýrnun er gjaldfærð í rekstrarreikningi. Endurheimtanleg fjárhæð eignar er hreint gangvirði hennar eða nýtingarvirði, hvort sem hærra reynist. Nýtingarvirði er metið miðað við áætlað framtíðarsjóðstreymi, sem er núvirt með vöxtum fyrir skatta, sem endurspeglar mat markaðarins á tímavirði peninga hverju sinni og þeirri áhættu sem fylgir eigninni.

### Óefnislegar eignir

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

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

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

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

### Eignarhlutar í félögum

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

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

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



## 2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

### 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 eða endurmetið í samræmi við Álit 2 frá Reikningsskila- og upplýsinganefnd sveitarfélaga. Fjárfesting í lausafármunum 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 veltufármuna. 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.

### Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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

### Handbært fé

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

### Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að félagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð hennar með áreiðanlegum hætti.

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

### Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða en annars miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

### Langtímaskuldir

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

### Viðskipta- og skammtímaskuldir

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

### Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreikningsins

Skrá yfir ábyrgðir sveitarfélagsins utan efnahagsreikningsins er birt í skýringu nr. 26.

### Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun Reykjanesbæjar fyrir árið 2015 með viðaukum er hluti ársreikningsins og er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Samanburð á fjárhagsáætlun með viðaukum við upphaflega fjárhagsáætlun má sjá í skýringum númer 29 og 30 í ársreikningnum.

# Skýringar

## 3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2015	Fjárhags- áætlun 2015	2015	Fjárhags- áætlun 2015
<b>Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga</b>				
Útsvar.....	6.242.641	6.245.000	6.242.641	6.184.910
Fasteignaskattur.....	991.289	976.990	904.790	976.990
Lóðarleiga.....	165.052	165.000	165.052	165.000
	<u>7.398.982</u>	<u>7.386.990</u>	<u>7.312.482</u>	<u>7.326.900</u>
<b>Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga</b>				
Þjónustuframlag.....	239.340	200.000	239.340	200.000
Tekjujöfnunarframlag.....	455.199	450.000	455.199	450.000
Framlag vegna fasteignagjalda.....	355.757	315.000	355.757	315.000
Almennt grunnskólaframlag.....	490.468	485.000	490.468	485.000
Framlag vegna málefna fatlaðra.....	299.848	250.000	299.848	250.000
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda.....	82.542	70.000	82.542	70.000
Framlag vegna nýbúa.....	30.346	17.000	30.346	17.000
Framlag vegna tónlistarnáms.....	11.490	13.000	11.490	13.000
	<u>1.964.991</u>	<u>1.800.000</u>	<u>1.964.991</u>	<u>1.800.000</u>
<b>Aðrar tekjur</b>				
Þjónustutekjur.....	1.627.828	1.738.735	7.807.900	7.729.305
Eignatekjur.....	0	0	367.080	402.140
Söluhagnaður fastafjármuna.....	21.069	20.000	58.387	20.000
	<u>1.648.897</u>	<u>1.758.735</u>	<u>8.233.367</u>	<u>8.151.445</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>11.012.870</u>	<u>10.945.725</u>	<u>17.510.840</u>	<u>17.278.345</u>
<b>Álagningarhlutföll</b>				
Útsvar.....		15,05%		
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,50%		
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og annað húsnæði.....		1,65%		
Fasteignaskattar - opinberar byggingar.....		1,32%		
Fasteignaskattar - hesthús.....		0,50%		

## 4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2015	Fjárhags- áætlun 2015	2015	Fjárhags- áætlun 2015
Laun.....	4.092.430	4.077.420	4.845.644	4.166.697
Launatengd gjöld.....	976.204	952.690	1.150.516	981.365
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>5.068.634</u>	<u>5.030.110</u>	<u>5.996.160</u>	<u>5.148.062</u>
Stöðugildi að meðaltali á árinu 2015.....	840		939	
Stöðugildi að meðaltali á árinu 2014.....	708		717	
Starfsmannafjöldi í árslok 2015.....	907		1.007	
Starfsmannafjöldi í árslok 2014.....	809		818	

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 57,8 milljónum króna á árinu 2015 en 58,6 milljónum króna árið 2014.

Laun og þóknarir til stjórnenda B-hluta félaga námu um 67,5 milljónum króna á árinu 2015 en 44,6 milljón króna árið 2014.

# Skýringar

## 5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2015	Fjárhags- áætlun	2015	Fjárhags- áætlun
Vaxta og verðbótatekjur langtímakrafna.....	205.784	150.000	7.361	150.000
Vaxtatekjur aðrar.....	37.914	20.000	212.378	20.000
Aðrar fjármunatekjur, þ.m.t. arður.....	230.942	230.000	6.392	230.000
Fjármagnstekjuskattur af arði og söluhagnaði hlutabréfa.....	(62.881)	(45.000)	(62.881)	(45.000)
	<u>411.759</u>	<u>355.000</u>	<u>163.251</u>	<u>355.000</u>
Vextir og verðbætur langtímalána .....	(1.018.392)	(1.419.022)	(2.153.270)	(2.847.276)
Önnur vaxtagjöld.....	(57.825)	(75.000)	(57.993)	(75.000)
Reikningshaldsleg afskrift óinnheimtra dráttarvaxta útsvars.....	(4.517)	0	(4.517)	0
	<u>(1.080.734)</u>	<u>(1.494.022)</u>	<u>(2.215.779)</u>	<u>(2.922.276)</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	<u>(668.975)</u>	<u>(1.139.022)</u>	<u>(2.052.528)</u>	<u>(2.567.276)</u>

## 6. Óvenjulegir liðir

Þann 27. maí 2015 samþykktu fulltrúar aðildarsveitafélaga í Brunavörnum Suðurnesja (BS) að stofna Brunavarnir Suðurnesja byggðarsamlag og staðfesti bæjarráð Reykjanesbæjar samninginn 4. júní 2015. Samkvæmt íbúatölu er eignarhlutur Reykjanesbæjar 71,3% í byggðasamlaginu eða 218,5 milljónir króna sem færðar voru til eignar. Við stofnun byggðarsamlagsins voru lífeyrisskuldbindingar vegna BS ekki teknar yfir í byggðasamlagið en aðildarsveitarfélögin tóku hana yfir og hluta af skuldum BS í árslok 2014. Hlutur Reykjanesbæjar í lífeyrisskuldbindingunni nam 259,9 milljónum króna og skammtímaskuld um 27,1 milljónum króna. Mismunur á eignahlut í byggðasamlaginu og yfirteknum skuldbindingum nemur um 68,5 milljónum króna og er fært til gjalda sem óvenjulegur liður í rekstrarreikningi. Á árinu 2014 nam þessi liður 109,8 milljónum króna til uppgreiðslu á yfirdrætti Brunavarna Suðurnesja í hlutfalli við eignarhluta.

## 7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....	0	9.539.525	9.539.525	9.380.000
Félagsþjónusta.....	2.107.958	691.389	(1.416.569)	(1.433.320)
Fræðslu- og uppeldismál.....	5.074.043	307.395	(4.766.648)	(4.737.283)
Menningarmál.....	440.522	78.086	(362.435)	(383.610)
Íþrótt- og tómstundamál.....	1.086.318	276.466	(809.851)	(795.425)
Brunamál og almannavarnir.....	185.913	0	(185.913)	(187.000)
Hreinlætismál.....	243.594	232.047	(11.547)	(16.500)
Skipulags- og byggingarmál.....	105.999	16.516	(89.483)	(105.945)
Umferðar- og samgöngumál.....	278.661	19.172	(259.489)	(275.370)
Umhverfismál.....	79.039	300	(78.739)	(93.750)
Atvinnumál.....	18.367	2.705	(15.662)	(16.900)
Sameiginlegur kostnaður.....	771.130	100.339	(670.792)	(629.785)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	507.001	0	(507.001)	(300.000)
Niðurfelling skulda.....	4.426.082	0	(4.426.082)	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	339.269	524.451	185.182	90.000
Óvenjulegir liðir.....	68.503	0	(68.503)	0
Aðalsjóður samtals.....	<u>15.732.398</u>	<u>11.788.392</u>	<u>(3.944.006)</u>	<u>495.112</u>
<b>A-hluta stofnanir:</b>				
Eignasjóður.....	1.726.571	4.933.628	3.207.058	(825.953)
Þjónustustöð.....	126.737	670.220	543.483	(84.623)
Innri færslur A hluta.....	(6.119.446)	(6.119.446)	0	0
Bæjarsjóður samtals.....	<u>11.466.260</u>	<u>11.272.795</u>	<u>(193.465)</u>	<u>(415.464)</u>

# Skýringar

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

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
<b>B-hluta stofnanir:</b>				
Fráveita Reykjanesbæjar.....	131.961	324.966	193.005	187.856
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.....	334.360	248.182	(86.178)	(81.967)
HS Veitur hf.....	5.239.024	6.018.778	779.754	777.614
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin).....	169.503	114.440	(55.063)	(50.435)
Hljómahöll-veitingar ehf.....	26.624	25.823	(802)	0
Reykjaneshöfn.....	649.017	252.422	(396.595)	(293.424)
Tjarnargata 12 ehf.....	104.926	107.200	2.275	0
Vikingaheimar.....	39.549	10.400	(29.150)	0
	<u>6.694.965</u>	<u>7.102.210</u>	<u>407.246</u>	<u>539.644</u>
Arður frá dótturfélögum.....	0	(225.450)	(225.450)	(225.000)
Hlutdeild minnihluta.....	389.097	70	(389.028)	(407.000)
Afskrift yfirverðs vegna eignarhlutar í HS Veitum hf.....	18.725	0	(18.725)	0
Bakfærð viðskipti vegna leigusamninga og leigðra eigna.....	(37.145)	(106.144)	(68.998)	0
Sölutap hlutabréfa leiðrétt á samstæðugrunni.....	127.734	0	(127.734)	0
Niðurfærsla krafna leiðrétt.....	(99.121)	0	99.121	0
Niðurfærsla langtímakrafna leiðrétt á samstæðugrunni.....	(151.834)	0	151.834	0
Leiðrétting B hluta.....	90.230	0	(90.230)	0
Innri færslur.....	(369.391)	(369.391)	0	0
	<u>18.129.519</u>	<u>17.674.090</u>	<u>(455.429)</u>	<u>(507.820)</u>

## 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

### Bæjarsjóður

	Leigðar eignir	Fasteignir, lóðir og lendum	Götur og veitukerfi	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2015.....	8.809.957	4.689.693	2.533.241	295.928	16.328.820
Viðbót á árinu.....	0	123.653	55.794	0	179.447
Endurmat lóða samkvæmt álit 2.....	0	593.430	0	0	593.430
Selt á árinu.....	0	(11.951)	0	0	(11.951)
Afskrifað á árinu.....	(213.397)	(37.252)	(59.664)	(79.584)	(389.898)
Bókfært verð 31.12.2015.....	<u>8.596.560</u>	<u>5.357.573</u>	<u>2.529.371</u>	<u>216.344</u>	<u>16.699.848</u>

### Samantekið

	Leigðar eignir	Fasteignir og leigðar eignir	Götur og veitukerfi	Hafnar- mannvirki	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2015.....	8.370.656	11.003.030	19.223.535	2.150.988	522.831	41.271.041
Fært á B hluta félag Nesvellir.....	0	0	(53.137)	0	53.137	0
Breyting yfirverðs v lækun hlutafjár.....	0	0	(211.984)	0	0	(211.984)
Endurmat á árinu / álit 2.....	0	505.400	0	0	0	505.400
Viðbót á árinu.....	0	152.849	933.197	35.175	118.011	1.239.232
Selt á árinu.....	0	(73.071)	0	0	(4.643)	(77.714)
Afskrifað á árinu.....	(203.529)	(139.599)	(622.229)	(41.506)	(130.154)	(1.137.016)
Bókfært verð 31.12.2015.....	<u>8.167.128</u>	<u>11.448.609</u>	<u>19.269.382</u>	<u>2.144.658</u>	<u>559.180</u>	<u>41.588.958</u>



# Skýringar

## 8. Varanlegir fastafjármunir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingamat fasteigna sveitarfélagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteigna- mat	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
<b>Bæjarsjóður</b>			
Skólahúsnæði og endurbætur á leigðum eignum.....	456.150	1.424.800	467.364
Gæsluvellir.....	15.890	46.000	6.541
Iðnaðar- og sérhæfð húsnæði og aðrar eignir.....	523.120	819.470	896.737
Hljómahöll.....			583.943
Byggingaland.....			3.402.989
Leigðar eignir.....	5.264.010	13.778.130	8.596.560
	<u>6.259.170</u>	<u>16.068.400</u>	<u>13.954.133</u>
<b>Samantekið</b>			
Fasteignir Bæjarsjóðs sbr. skýringu hér að ofan .....	6.259.170	16.068.400	13.954.133
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf. ....	3.507.370	5.413.170	2.879.835
Framkvæmdasjóður aldraðra Reykjanesbæ .....	101.450	278.810	40.998
HS Veitur hf.....	1.359.000	12.526.000	640.574
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin).....	478.950	1.378.400	1.383.696
Reykjaneshöfn .....	55.927	117.482	26.300
Tjarnargata 12 ehf.....	591.361	1.658.540	712.624
Víkingaheimar.....	243.800	432.850	353.580
Innri færslur - leigðar eignir.....			(376.001)
	<u>12.597.028</u>	<u>37.873.652</u>	<u>19.615.737</u>

### HS Veitur hf. virðisrýmunarpróf

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

## 9. Óefnislegar eignir

	Samantekið	
	Nýtingar- réttur	Samtals
Stofnverð í ársbyrjun.....	579.070	579.070
Afskrifað áður .....	(98.983)	(98.983)
Bókfært verð í ársbyrjun.....	480.087	480.087
Afskrifað á árinu .....	(16.554)	(16.554)
Bókfært verð í árslok.....	<u>463.533</u>	<u>463.533</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.

# Skýringar

## 10. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

	Hlutdeild	Nafnverð	Bæjarsjóður	Samantekið
			31.12.2015	31.12.2015
<b>Eignarhlutar í hlutdeildar- og dótturfélögum:</b>				
HS Veitur hf.....	50,10%	538.224	3.928.344	0
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.....	100,00%	583.392	759.091	0
Hljómahöll-veitingar ehf.....	100,00%	500	500	0
Íslendingur ehf.....	99,76%	101.536	109.421	0
Tjarnargata 12 ehf.....	100,00%	7.220	170.877	0
Afskriftarreikningur eignarhluta.....			(197.341)	0
			<b>1.230.873</b>	<b>4.770.893</b>
<b>Eignarhlutar í öðrum félögum:</b>				
Atvinnuþróunarfélag Suðurnesja ehf.....	30,06%	5.875	59	59
Bláa lónið hf.....	0,13%	600	600	600
Brunavarnir Suðurnesja byggðasamlag.....	71,30%	218.515	218.515	218.515
DMM Lausnir ehf.....	13,75%	1.226	0	24.161
Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.....	100,00%	2.797	2.797	2.797
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.....	14,99%	76.300	71.974	71.974
Hreyfing eignarhaldsfélag ehf.....	0,02%	36	36	36
Keilir ehf.....	1,45%	5.000	5.000	5.000
Landskerfi Bókasafna.....	1,91%	2.873	2.873	2.873
Landsvarmi ehf.....	20,00%	110	0	110
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	3,03%	151.500	268.425	268.425
Netorka hf.....	8,79%	1.539	0	9.943
Talus ehf.....	10,00%	200	200	200
Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f.....	70,90%	129.413	129.413	129.413
Samvinnutryggingar g.t.....	n/a	2	2	2
Afskriftarreikningur eignarhluta.....			(2.759)	(2.759)
			<b>595.986</b>	<b>697.136</b>
Eignarhlutar í félögum alls.....			<b>5.468.029</b>	<b>731.350</b>

Samkvæmt lögum um ársreikninga ber að færa niður eignarhluti í félögum ef ljóst þykir að markaðsvirði þeirra sé lægra en kostnaðarverð og ástæður þess eru ekki taldar skammvinnar. Til að gæta varúðar hefur verið lagt í varasjóð 200,1 milljón króna vegna ætlaðrar virðisrýrnunar á eignarhlutum bæjarsjóðs Reykjanesbæjar í félögum. Varasjóður samstæðu a og b hluta nemur 2,8 milljónum króna.

### Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.

Í árslok 2015 var Reykjanesbær eini hluthafinn í Eignarhaldsfélaginu Fasteign ehf. en breytingar voru á hluthöfum félagsins á árinu 2014. Í 4. grein samþykka Eignarhaldsfélagsins Fasteign ehf. kemur fram að stjórn félagsins skuli skipuð aðilum sem eru óháðir félaginu og eigendum þess. Vegna þessara takmarkana á stjórnarskipan hefur bæjarsjóður ekki meirihlutavald um rekstur félagsins og því er félagið ekki tekið með í samstæðu a og b hluta Reykjanesbæjar samkvæmt lögum um ársreikninga nr. 3/2006.

### Brunavarnir Suðurnesja byggðasamlag og Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f.

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

# Skýringar

## 11. Skuldabréfaeign

Skuldabréfaeign greinist þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Almenn skuldabréfaeign .....	3.304	3.658	3.304	3.658
Fjárfestingasjóður ORK skuldabréfaeign.....	137.452	137.452	137.452	137.452
Næsta árs og gjaldfallin afborgun.....	(137.878)	(137.871)	(137.878)	(137.871)
	<u>2.878</u>	<u>3.239</u>	<u>2.878</u>	<u>3.239</u>

Greining ársins:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Bókfært verð í ársbyrjun.....	141.109	146.039	141.109	146.039
Afskrifuð skuldabréfaeign.....	0	(632)	0	(632)
Sala og afborganir ársins.....	(426)	(418)	(426)	(418)
Verðbætur og vextir.....	5.691	(3.880)	5.691	(3.880)
	<u>146.375</u>	<u>141.109</u>	<u>146.375</u>	<u>141.109</u>
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	(143.496)	(137.871)	(143.496)	(137.871)
	<u>2.878</u>	<u>3.239</u>	<u>2.878</u>	<u>3.239</u>

Afborganir af skuldabréfaeign dreifast þannig á næstu ár:

Afborganir 2015 .....		137.871		137.871
Afborganir 2016 og gjaldfallnar afborganir.....	143.496	419	143.496	419
Afborganir 2017.....	426	419	426	419
Afborganir 2018.....	426	419	426	419
Afborganir 2019.....	426	419	426	419
Afborganir 2020.....	426	419	426	419
Afborganir síðar .....	1.175	1.143	1.175	1.143
	<u>146.375</u>	<u>141.109</u>	<u>146.375</u>	<u>141.109</u>

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

## 12. Langtímakröfur á eigin félag

Langtímakröfur við B-hluta félag greinist þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Langtímakrafa við Fráveitu Reykjanesbæjar.....	0	905.157	0	0
Langtímakrafa á Reykjaneshöfn.....	3.119.132	2.967.297	0	0
Reikningshaldsleg niðurfærsla langtímakröfu á Reykjaneshöfn.....	(3.119.132)	(2.967.297)	0	0
	<u>0</u>	<u>905.157</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	0	(15.764)	0	0
	<u>0</u>	<u>889.393</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Á árinu 2011 var kröfu Reykjanesbæjar á Reykjaneshöfn breytt í víkjandi lán í kjölfar fjárhagslegrar endurskipulagningar hafnarinnar. Við útgáfu nýrra skuldabréfa fyrir Reykjaneshöfn skuldbatt Reykjanesbær sig til þess að hlíta nokkrum skilmálum. Eitt af því var að láta Reykjaneshöfn í té 25% af virði sölu á skuldabréfaeign við Magma og 25% af virði seldra hlutabréfa í HS Veitum hf. Því til viðbótar bættist að fasteignagjöld hafnarinnar færast til hækkunar á höfuðstól víkjandi lánsins auk þess sem að vaxtagjalddagar bréfsins eru færðir á höfuðstól eins og samningar kveða á um. Engir lánasamningar voru gerðir á árinu 2015 milli hafnarinnar og Reykjanesbæjar. Langtímakrafan nemur í árslok um 3.119,1 milljónum króna og kemur til greiðslu á árinu 2027. Eigjð fé Reykjaneshafnar er neikvætt um 5.027,2 milljónir króna í árslok 2015. Áætlanir hafnarinnar hafa því miður ekki gengið eftir síðastliðin ár. Í nýjum fjárhagsáætlunum hafnarinnar vegna ársins 2016 og 2017-2019 er vegna varúðarsjónarmiða eingöngu tekið tillit til þeirra verkefna sem góðar líkur eru á að skapi tekjur til framtíðar. Miðað við þessar áætlanir er mikil óvissa um hvort að höfnin muni geta greitt bæjarsjóði ofangreinda langtímakröfu. Vegna varúðarsjónarmiða hefur krafan verið færð niður að fullu reikningshaldslega í ársreikningi bæjarsjóðs en sú niðurfærsla hefur ekki áhrif á samantekin reikningsskil a og b hluta. Sjá nánar skýringu númer 27.

## Skýringar

### 13. Langtímakröfur

Langtímakröfur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Langtímakrafa Fagfjárfestingasjóðurinn ORK.....	1.969.978	1.969.978	1.969.978	1.969.978
Reikningshaldsleg afskrift langtímakröfu á Fagfjárfestingarsjóð.....	(637.000)	(637.000)	(637.000)	(637.000)
Langtímakrafa Reykjaneshafnar (gjaldtagi 2016).....	0	0	0	62.100
	<u>1.332.978</u>	<u>1.332.978</u>	<u>1.332.978</u>	<u>1.395.078</u>

Skuldabréfaeign við Magma Energy Sweden AB var seld á árinu 2012 til Fagfjárfestingasjóðsins ORK fyrir 6.290 milljónir króna. Greiddar voru 4.000 milljónir króna í formi peninga og skuldabréfaeignar. Áætlaðar núvirtar eftirstöðvar söluverðsins í árslok 2012 námu um 1.970 milljónum króna og voru færðar sem langtímakrafa. Gjaldtagi kröfunnar er 1. október 2017. Samkvæmt kaupsamningi munu eftirstöðvar þessar verða leiðréttar til hækkunar eða lækkunar eftir því sem virði eigna í ORK er við uppgjör kröfunnar. Endanlegt virði kröfunnar er því árangurstengt og háð þeim árangri sem næst við innheimtu á Magma bréfinu en það er tryggt með handveði í 996,8 milljónum hluta í HS Orku hf. Síðustu þekktu viðskipti með hlutabréf í HS Orku hf. fóru fram á genginu 5,35 og miðað við það er verðmæti bréfsins um 5.333 milljónir króna. Krafan er bókfærð á um 1.333 milljónir króna í árslok 2015 og er óbreytt frá árinu 2014 samkvæmt samþykki bæjarráðs. Sjá nánar í skýringu númer 27.

### 14. Birgðir

Efnisbirgðir Reykjaneshafnar um 123,3 milljónir króna samanstanda af efnishaug í Helgúvík sem til stendur að nota við hafnargerð á árinu 2016 eða síðar. Efnisbirgðir Reykjaneshafnar eru því færðar meðal fastafjármuna. Efnisbirgðir HS Veitna hf. námu um 311,9 milljónum króna í árslok 2015 og samanstanda af efnisbirgðum og varahlutum og eru færðar meðal veltufjármuna. Sama á við um vörubirgðir Hljómahallar-veitingar ehf sem nema um 3 milljónum króna í árslok 2015.

### 15. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Útsvör og aðstöðugjöld:				
Gjöld í innheimtu Sýslumannsins í Keflavík .....	635.089	630.369	635.089	630.369
- reikningshaldsleg afskrift gjalda .....	(505.991)	(482.456)	(505.991)	(482.456)
Sýslumaðurinn í Keflavík millireikningur .....	11.706	7.695	11.706	7.695
Útistandandi staðgreiðsla .....	466.631	431.213	466.631	431.213
	<u>607.435</u>	<u>586.820</u>	<u>607.435</u>	<u>586.820</u>
Fasteignagjöld:				
Gjöld í gjaldendabókhaldi Bæjarsjóðs .....	43.877	49.197	43.877	49.197
- reikningshaldsleg afskrift gjalda .....	(1.813)	(3.767)	(1.813)	(3.767)
	<u>42.063</u>	<u>45.430</u>	<u>42.063</u>	<u>45.430</u>
Aðrar tekjur:				
Gatnagerðargjöld .....	91.013	22.552	91.013	22.552
- reikningshaldsleg afskrift gjalda .....	(236)	(5.092)	(236)	(5.092)
Vistgjöld barna á leikskólum .....	8.961	8.366	8.961	8.366
Ýmsar tekjur .....	36.276	28.210	36.276	28.210
- reikningshaldsleg afskrift gjalda .....	(4.891)	(4.404)	(4.891)	(4.404)
	<u>131.124</u>	<u>49.632</u>	<u>131.124</u>	<u>49.632</u>
Óinnheimtar tekjur Bæjarsjóðs alls.....	<u>780.623</u>	<u>681.882</u>	<u>780.623</u>	<u>681.882</u>
Óinnheimtar tekjur annarra félaga.....	0	0	1.052.851	823.242
Óinnheimtar tekjur alls.....	<u>780.623</u>	<u>681.882</u>	<u>1.833.474</u>	<u>1.505.124</u>



# Skýringar

## 15. Óinnheimtar tekjur (framhald)

Óinnheimt útsvar auk dráttarvaxta af þeim kröfum er niðurfært um reikningshaldslega afskrift. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður mótreikningur til að mæta þeim vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu framangreindra krafna. Niðurfærsla þessi nemur 505 milljónum króna, sem er um 79,67% óinnheimts útsvars, aðstöðugjalda og dráttarvaxta. Reikningshaldsleg afskrift útsvars og dráttarvaxta vegna þeirra hækkar um 23,5 milljónir króna á árinu en matsaðferðum var breytt á árinu vegna varúðarsjónarmiða. Reikningshaldsleg afskrift gatnagerðargjalda og fasteignagjalda nemur 6,9 milljónum króna í árslok og hefur lækkað um 6,3 milljónir króna frá fyrra ári. Reikningshaldsleg afskrift er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Reikningshaldsleg afskrift óinnheimtra tekna annarra félaga nemur í árslok 2015 um 68,3 milljónir króna. Lækkun ársins nemur um 26,6 milljónum króna og hefur verið færð til lækkunar á kostnaði. Reikningshaldslegar afskriftir eru byggðar á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

## 16. Aðrar peningalegar eignir

Aðrar skammtímakröfur	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Fyrirframgreidd laun .....	0	424	0	424
Óbein afskrift fyrirframgreiddra launa .....	0	(212)	0	(212)
Viðskiptamenn aðrir .....	76.387	54.394	76.387	54.394
Viðskiptamenn vegna framfærslulána .....	18.194	14.088	18.194	14.088
Heimilisþjónusta .....	1.799	1.450	1.799	1.450
Tónlistarskólakröfur .....	154	1.205	154	1.205
- reikningshaldsleg afskrift viðskiptakrafna .....	(8.875)	(10.071)	(8.875)	(10.071)
Óinnheimtur endurkræfur virðisaukaskattur .....	28.249	47.515	28.249	48.047
Greiðslukortafyrirtæki .....	3.437	3.482	3.923	3.634
Áfallnir vextir .....	39	43	39	43
Aðrar skammtímakröfur .....	92	0	8.077	17.730
	119.476	112.317	127.947	130.731

Viðskiptakröfur eru niðurfærðar til að mæta vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu þeirra. Í árslok hefur samtals verið lagt í afskriftasjóð um 8,9 milljónum króna vegna viðskiptakrafna og fyrirframgreiddra launa. Ofangreindir afskriftasjóðir eru færðir til lækkunar á viðkomandi liðum í efnahagsreikningi. Reikningshaldslegar afskriftir vegna annarra krafna lækka um 1,4 milljónum króna á árinu og eru breytingarnar færðar í málaflokk 21, sameiginlegur kostnaður. Reikningshaldsleg afskrift er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Reikningshaldsleg niðurfærsla annarra skammtímakrafna B hluta félaga nam í árslok 2015 um 19,7 milljón króna og er um að ræða lækkun frá fyrra ári um 373 þúsund krónur. Niðurfærslan er ekki sýnd sérstaklega í ofangreindu yfirliti heldur nettó fjárhæð annarra skammtímakrafna.

### Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Sjóður .....	617	1.125	1.166	1.477
Bankainnstæður í erlendri mynt .....	82	87	82	87
Bankainnstæður í íslenskum krónum .....	718.037	72.868	3.447.903	2.300.561
	718.736	74.080	3.449.150	2.302.125

# Skýringar

## 17. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
<b>Eigið fé</b>				
Yfirfært frá fyrra ári .....	2.158.400	6.931.802	2.296.323	4.224.648
Álit 2 - breyting á endurmati ársins 2015.....	593.430	0	505.400	32.390
Áhrif vegna breytinga á eignarhlut í dótturfélagi.....	0	0	(127.734)	(216.407)
Aðrar leiðréttingar B hluta félaga.....	0	0	(389)	(26.198)
Samruni Tjarnargata 12 ehf. og Þróunarsj Reykjanesbæjar hf.....	0	0	0	10.339
Rekstrarniðurstaða.....	(193.465)	(4.773.402)	(455.429)	(1.728.450)
	<u>2.558.365</u>	<u>2.158.400</u>	<u>2.218.171</u>	<u>2.296.323</u>

### Greining á eigin fé

Eigið fé.....	1.086.937	1.153.522
Sérstakur endurmatsreikningur B hluta félaga.....	1.131.234	1.142.801
	<u>2.218.171</u>	<u>2.296.323</u>

### Hlutdeild minnihluta

	Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014
Yfirfært frá fyrra ári.....	5.087.433	3.272.483
Áhrif vegna breytinga á eignarhlut í dótturfélagi.....	(998.000)	1.669.881
Aðrar leiðréttingar B hluta félaga.....	1	(63)
Hlutdeild minnihluta í rekstrarniðurstöðu.....	389.028	369.683
Hlutdeild minnihluta í arði.....	(224.550)	(224.550)
	<u>4.253.912</u>	<u>5.087.433</u>

Hlutdeild minnihluta í eigin fé í árslok 2015 er tilkomin vegna 0,24% hlutdeildar minnihluta í Íslendingi ehf. og 49,9% hlutdeildar minnihluta í HS Veitum hf.

## 18. Skuldbindingar

Á bæjarsjóði hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna bæjarfélagsins hjá Eftirlaunasjóði Reykjanesbæjar, B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins og Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga en um er að ræða réttindatengd kerfi í þessum sjóðum með bakabyrgð launagreiðanda. Auk þess yfirtók Reykjanesbær á árinu 2015 lífeyrisskuldbindingar starfsmanna Brunavarna Suðurnesja sem námu 260 milljónum króna. Áfallin skuldbinding skv. útreikningi tryggingafræðinga miðar við 2% ávöxtun umfram launahækkanir. Skuldbindingin nemur alls um 4.100 milljónum króna í árslok 2015 og hefur þá hækkað um 406,6 milljónir króna frá sama tíma árið áður. Gjaldfarsla skuldbindingarinnar ásamt greiðslu ársins nemur um 507 milljónum króna hjá bæjarsjóði.

Á Reykjaneshöfn hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna félagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 77 milljónum króna í árslok 2015 samkvæmt tryggingafræðilegu mati og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkanir. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2015 nam um 9,7 milljónum króna og er færð til gjalda í rekstrarreikningi.

HS Veitur hf. kaupa þjónustu af HS Orku hf. samkvæmt þjónustu- og verkkaupasamningi milli félaganna. Félagið hefur tekið þátt í kostnaði vegna hækkana á lífeyrisskuldbindingum HS Orku hf. og nemur hlutdeild þess í árslok 504 milljónum króna og er færð sem langtímaskuld við HS Orku hf. Hækkun ársins nam um 149,1 milljón króna. Hlutdeild félagsins í hækkunum á lífeyrisskuldbindingum HS Orku hf. er greidd með álagi á keypta þjónustu af HS Orku hf. en greiðslur vegna þess námu 40,6 milljónum króna á árinu 2015. Í ársbyrjun 2015 færðust 83 starfsmenn HS Orku hf. til HS Veitna hf. Þar af leiðandi þurfti að endurskoða verksamning milli félaganna. Við þá endurskoðun komust stjórnendur HS Veitna hf. að þeirri niðurstöðu að meðhöndlun á hlutdeild félagsins í lífeyrisskuldbindingu HS Orku hf. væri ekki í samræmi við skiptingu eigna og skulda þegar Hitaveitu Suðurnesja hf. var skipt upp árið 2008 í þessi tvö félög. Hún væri jafnvel ólögmat. Því var gerður viðauki til eins árs í janúar 2015 við nýja verksamninginn og samkvæmt viðaukanum greiddu HS Veitur hf. ákveðna mánaðarlega upphæð til HS Orku. Í viðaukanum kom fram að stefnt væri að því að leysa úr þessum ágreiningi á árinu 2015 en það tókst ekki og því ekki í gildi neitt samkomulag um greiðslur HS Veitna til HS Orku frá 1.1.2016. Þar sem óljóst er um niðurstöður er meðhöndlun langtímaskuldar þessarar í ársreikningi þessum með sama hætti og áður.

# Skýringar

## 18. Skuldbindingar (framhald)

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári .....	3.433.487	3.023.779	3.896.341	3.417.242
Yfirtekin skuldbinding vegna Brunavarna Suðurnesja.....	259.941	0	259.941	0
Hækkun ársins.....	507.001	488.701	625.151	558.092
Afborganir ársins.....	(100.475)	(78.993)	(100.475)	(78.993)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok .....	4.099.954	3.433.487	4.680.959	3.896.341
Greining lífeyrisskuldbindinga:				
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	4.577.265	4.080.063	5.158.270	4.542.918
Áfallin skuldbinding vegna rekstrar.....	235.193	150.877	235.193	150.877
Endurmetin eign.....	(712.504)	(797.453)	(712.504)	(797.453)
	4.099.954	3.433.487	4.680.959	3.896.341
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:				
Árin 2016-2020 / 2015-2019.....	723.626	588.664	832.741	674.637
Árin 2021-2025 / 2020-2024.....	814.825	661.390	928.881	749.471
Árin 2026-2030 / 2025-2029.....	806.134	652.423	922.164	742.513
Síðar.....	1.755.369	1.531.010	1.997.174	1.729.721
	4.099.954	3.433.487	4.680.959	3.896.341

## 19. Tekjuskattsskuldbinding

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

### Breyting tekjuskattsskuldbindingar á árinu greinist þannig:

	Samantekið
Staða í ársbyrjun .....	1.176.616
Breyting á tekjuskattsskuldbindingu vegna lækkunar á sérstöku endurmati .....	295
Reiknaður tekjuskattur vegna ársins 2015 .....	136.883
Tekjuskattur til greiðslu .....	(92.926)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok .....	1.220.867

### Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok:

Rekstrarfjármunir .....	1.296.423
Rekstrarvörubirgðir .....	(1.163)
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur .....	(2.195)
Fyrirfram innheimtar tekjur .....	(10.085)
Yfirfæranlegt skattalegt tap .....	(62.168)
Frestun gengismunar skattalega .....	55
	1.220.867

## 20. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Skuldir í íslenskum krónum.....	2.388.630	2.593.003	20.568.359	18.241.274
	2.388.630	2.593.003	20.568.359	18.241.274
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	(223.123)	(301.097)	(2.975.469)	(854.272)
Langtímaskuldir í árslok .....	2.165.507	2.291.906	17.592.890	17.387.001

# Skýringar

## 20. Langtímaskuldir (framhald)

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

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Afborganir 2015.....	0	301.097	0	854.272
Afborganir 2016 og gjaldfallnar afborganir.....	223.123	211.220	2.975.469	2.758.237
Afborganir 2017.....	228.323	224.619	866.500	738.417
Afborganir 2018.....	855.599	822.527	2.696.032	2.511.066
Afborganir 2019.....	230.240	218.632	919.755	773.608
Afborganir 2020.....	153.930	152.225	841.311	823.146
Afborganir síðar.....	697.414	662.684	12.269.292	9.782.526
	<b>2.388.630</b>	<b>2.593.003</b>	<b>20.568.359</b>	<b>18.241.274</b>

## 21. Fjármagnstekjuskattur

Langtímaskuld fjármagnstekjuskatts myndaðist á árinu 2009 vegna söluhagnaðar af sölu hlutabréfa í HS Orku hf. sem nam um 1.753,7 milljónum króna. Í samræmi við 27. grein laga nr. 90/2003 um tekjuskatt er heimilt að fresta greiðslu fjármagnstekjuskatts þegar hluti söluverðs er greitt með skuldaviðurkenningu til þriggja ára eða lengri tíma. Langtímahluti fjármagnstekjuskatts nam í árslok 2015 um 176 milljónum króna en til samanburðar nam hann 351,9 milljónum króna í árslok 2014.

## 22. Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur HS Veitna hf. námu í árslok 2015 um 621 milljónum króna. Sá hluti fyrirframinnheimtra tekna sem tekjufærður verður á næsta ári nemur um 90,6 milljónum króna og er færður meðal skammtímaskulda. Í árslok 2014 námu þær 656 milljónum króna og sá hluti sem færður var á meðal skammtímaskulda nam 87 milljónum króna.

## 23. Leigusamningar

Í ársbyrjun 2013 var gengið endanlega frá nýjum samningum við Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf. (EFF) um þær fasteignir sem Reykjanesbær hefur leigt af EFF síðastliðin ár og féllu eldri leigusamningar um sömu eignir úr gildi á sama tíma. Samkvæmt leigusamningnum er um að ræða 31 fasteign þar sem rekstur skóla, leiksskóla, æskulýðs- og íþróttastarfs, byggðasafn og fleira fer fram. Leigusamningurinn er til 27 ára. Að auki eru til staðar 4 samningar við aðra leigusala. Í ársbyrjun 2015 var gert samkomulag milli EFF og Reykjanesbæjar um tímabundna frestun á hækkun leigugreiðslna samkvæmt leigusamningum þar sem frestun var bætt við höfuðstól skuldbindingana. Ekki var um nýja samninga að ræða á árinu 2015. Í árslok greinast samningarnir þannig:

### Langtímahluti leiguskulda

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Staða leigusamninga.....	14.430.923	14.346.632	14.135.995	13.972.500
Næsta árs afborgun leigusamninga.....	(842.018)	(475.458)	(842.018)	(475.458)
	<b>13.588.904</b>	<b>13.871.174</b>	<b>13.293.977</b>	<b>13.497.042</b>

### Aðrar upplýsingar um leigusamninga

Leigutími	Ávöxtunar- stuðull	Bæjarsjóður	Samantekið	
		Bókfært verð 31.12.2015	Bókfært verð 31.12.2015	
Samningur við Eignarhaldsfélagið Fasteign .....	2011-2038	4,04%	12.580.303	12.580.303
Íþróttahús .....	1999-2033	4,80%	791.672	791.672
Ráðhús .....	1999-2019	4,8%	294.928	0
Aðrar eignir .....	2003-2038	4,8% - 6,0%	764.020	764.020
			<b>14.430.923</b>	<b>14.135.995</b>

### Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga bæjarsjóðs

	2014	2015	2016	Síðar	Samtals
Samningur við EFF .....	822.372	821.423	820.436	15.781.895	18.246.126
Íþróttahús .....	63.645	63.645	63.645	1.023.623	1.214.558
Ráðhús .....	103.214	103.214	103.214	8.601	318.242
Aðrar eignir .....	70.402	69.646	61.330	1.175.490	1.376.867
	<b>1.059.632</b>	<b>1.057.927</b>	<b>1.048.625</b>	<b>17.989.609</b>	<b>21.155.794</b>

# Skýringar

## 23. Leigusamningar (framhald)

Greining á greiðslum ársins hjá bæjarsjóði	2015	2014
Afborgun til lækkunar á leigusamningum.....	176.881	318.426
Vaxtagjöld leigusamninga.....	579.238	423.992
Rekstrarkostnaður .....	39.018	38.341
	<u>795.137</u>	<u>780.760</u>

## 24. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Innlendar viðskiptaskuldir .....	238.687	285.316	737.213	731.955
	<u>238.687</u>	<u>285.316</u>	<u>737.213</u>	<u>731.955</u>
<b>Aðrar skammtímaskuldir</b>				
Ógreiddur almennur rekstrarkostnaður .....	43.162	38.807	52.011	43.879
Ógreiddur virðisaukaskattur .....	2.683	0	2.683	1.600
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur .....	278.384	364.902	278.499	365.061
Ógreiddur launafrádráttur .....	338.752	311.877	345.460	314.988
Ógreidd áfallin orlofsskuldbinding .....	234.438	219.693	234.438	222.753
Ógreiddir áfallnir vextir .....	39.264	41.485	204.962	117.758
Ógreitt framlag til Brunavarna Suðurnesja .....	0	109.870	0	109.870
Yfirtekin skuld af Brunavörnum Suðurnesja .....	27.077	0	27.077	0
Ógreitt vegna starfsloka og annarra launa .....	29.610	14.384	29.610	14.384
Ógreiddur reiknaður skattur .....	0	0	92.926	86.606
Aðrar skammtímaskuldir .....	0	0	135.504	29.713
Fyrirframinnheimtar tekjur .....	0	0	73.954	73.373
	<u>993.372</u>	<u>1.101.018</u>	<u>1.477.124</u>	<u>1.379.985</u>
<b>Næsta árs afborganir langtímaskulda</b>				
Skuldir við lánastofnanir .....	223.123	301.097	2.975.469	854.272
Leigusamningar .....	842.018	475.458	842.018	475.458
	<u>1.065.142</u>	<u>776.555</u>	<u>3.817.487</u>	<u>1.329.730</u>

## 25. Kröfur og skuldir við tengd félög

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Öll viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

### Kröfur á tengd félög greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Fasteignir Reykjanesbæjar ehf. ....	0	262.244	0	0
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin) .....	2.312	0	0	0
Íslendingur ehf. ....	0	20.230	0	0
Útlendingur ehf. ....	0	61.592	0	0
Hljómahöll-veitingar ehf. ....	22.593	11.646	0	0
Reykjaneshöfn .....	22.887	0	0	0
Tjarnargata 12 ehf. ....	19.047	116.564	0	0
	<u>66.839</u>	<u>472.275</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Í lok árs nam krafa Reykjanesbæjar á Íslending ehf. 16,6 milljónum króna og á Útlending ehf. 82,5 milljónum króna. Færð var reikningshaldsleg niðurfærsla vegna þessa samtals að fjárhæð 99,1 milljón króna í lok ársins.

## 25. Kröfur og skuldir við tengd félög (framhald)

Skuldir við tengd félög greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Fráveita Reykjanesbæjar .....	326.826	1.016.444	0	0
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin) .....	51.313	51.313	0	0
HS Veitur hf. ....	17.716	32.538	0	0
Reykjaneshöfn .....	0	150.156	0	0
Tjarnargata 12 ehf. ....	51.153	51.153	0	0
	447.009	1.301.605	0	0

## 26. Ábyrgðir og önnur mál

### Ábyrgðir

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 Fasteigna Reykjanesbæjar ehf. sem nemur um 1.341 milljónum króna og skuldir Reykjaneshafnar um 8.025,6 milljónir króna miðað við árslok 2015. Stjórnendur Reykjanesbæjar telja vafa leika á ábyrgð Reykjanesbæjar á skuldbindingum Reykjaneshafnar.

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

Reykjanesbær er aðili að samkomulagi um akstur strætó á milli Flugstöðvar Leifs Eiríkssonar og höfuðborgarsvæðisins en samkomulagið gildir til ársloka 2017. Útlit er fyrir að tap verði á rekstrinum á tímabili samkomulagsins sem fellur þá á Reykjanesbæ í lok árs 2017.

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar ber ábyrgð á hluta af skuldum sameignarfélaganna Sorpeyðingarstöðvar Suðurnesja sf., Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum, Byggðasamlags Brunavarna Suðurnesja, Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja og Dvalarheimilis aldraðra á Suðurnesjum. Ábyrgð Bæjarsjóðs Reykjanesbæjar í árslok 2015 nemur um 591,6 milljónum króna fyrir Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf., 86,9 milljónir króna fyrir Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum, 48,4 milljónir króna fyrir Byggðasamlag Brunavarna Suðurnesja, 43,6 milljónir króna fyrir Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja og um 60 milljónir króna fyrir Dvalarheimili aldraðra á Suðurnesjum.

### Hjúkrunarheimili

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið á árinu 2010 um byggingu hjúkrunarheimilis annast sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 60 rýma hjúkrunarheimilis við Nesvelli. Framkvæmdakostnaður hefur hann verið eignfærður í ársreikningi B hluta félagsins Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteign). Hlutur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur í mars 2015 þegar húsnæðið var tekið í notkun. Fjárhæð sem heimilt er að draga frá skuldum sveitarfélagsins vegna útreiknings á skuldaviðmiði nam 1.409,1 milljónum króna í árslok 2015.

### Reykjaneshöfn

Reykjaneshöfn gerði samning um lóðagjöld ásamt verkefnum vegna lóðarinnar að Stakksbraut 9 í Helguvík á árinu 2012. Samningsupphæðin var 362,1 milljón króna og eru ógreiddar eftirstöðvar um 162,1 milljón króna. Þriðji gjalddagi samningsins var í október 2015 og nemur 100 milljónum króna og fjórði og síðasti gjalddaginn er á árinu 2016 að fjárhæð um 62,1 milljón króna. Þriðja greiðsla samningsins er því fallin í gjalddaga og hefur verið sett í innheimtuferli.

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



## 27. Fjárhagsstaða

### Bæjarsjóður Reykjanesbæjar og samstæða A og B hluta

Samkvæmt rekstrarreikningi bæjarsjóðs árið 2015 nam tap af rekstri 193,5 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 652,4 milljónum króna. Eigið fé Bæjarsjóðs í árslok 2015 nam 2.558,4 milljónum króna og er eiginfjárhlutfallið 10,10%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 1.829,2 milljónum króna, skammtímaskuldir 2.744,2 milljónum króna og veltufjárhlutfall 0,67. Heildarskuldir og skuldbindingar bæjarsjóðs nema 22.774,5 milljónum króna og er skuldaviðmið 191,23%.

Samkvæmt rekstrarreikningi samstæðu A og B hluta árið 2015 nam tap af rekstri 455,4 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 2.276,1 milljón króna. Eigið fé samstæðu A og B hluta í árslok 2015 nam um 6.472,1 milljón króna og er eiginfjárhlutfallið 12,92%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 5.869,1 milljónum króna, skammtímaskuldir 6.145,3 milljónum króna og veltufjárhlutfall 0,955. Heildarskuldir og skuldbindingar samstæðu A og B hluta nema 43.639,9 milljónum króna og er skuldaviðmið 230,53%.

Aðgerðir sem stjórnendur vinna nú að miða að því að styrkja áfram veltufjár- og eiginfjárhlutfall og skuldaviðmið.

Bæjarráð og bæjarstjórn Reykjanesbæjar létu gera á árinu 2014 óháða fjárhagslega úttekt á rekstri bæjarins. Afrakstur þeirrar vinnu kallast Sóknin og hefur sú vinna m.a. verið nýtt í fjárhagsáætlunargerð fyrir árin 2015 til 2018 og svo aftur 2016 til 2019. Sóknin felur í sér fjóra þætti; í fyrsta lagi að auka framlegð í rekstri A-hluta um 900 m.kr. frá árinu 2016 en á árinu 2015 var gert ráð fyrir minni framlegð, í öðru lagi að halda fjárfestingum í nýjum innviðum í lágmarki, í þriðja lagi að endurskipuleggja efnahagsreikning með því að endursemjja við kröfuhafa og sölu eigna og í fjórða lagi að stöðva fjárstreymi frá A-hluta yfir í B-hluta og gera B-hluta stofnanir sjálfbærar.

Á árinu 2015 var framlegð aukin m.a. með auknum skatttekjum sem og hagræðingu í rekstri og skv. ársreikningi er hún 1.042 m.kr. eða 9,46%. Stjórnendur hafa á árinu 2015 og á árinu 2016 verið í viðræðum við kröfuhafa varðandi endurfjármögnun og lækun langtímaskulda með það í huga að lækka vexti og árlega greiðslubyrði. Fjárhagsáætlun Reykjanesbæjar fyrir árin 2016 til 2019 gerir ráð fyrir fjárþörf samtals að fjárhæð 6.860 milljónum króna og er það í takt við samkomulag sem náðist 5. febrúar 2016 við stærstu kröfuhafa sveitarfélagsins um að skuldavandi þess næmi 6.350 milljónum króna.

Ef ekki næst samkomulag við kröfuhafa um lækun skulda er líklegt að komi til greiðslufalls hjá sveitarfélaginu í framtíðinni og að það geti ekki greitt af skuldbindingum sínum. . Allt útlit er fyrir að A-hluti sveitarfélagsins geti staðið við sínar skuldbindingar út árið 2016 að því gefnu að frestur leigugreiðslna til Eignarhaldsfélagsins Fasteignar ehf. haldist óbreyttur út árið. Mikil óvissa er í kringum B-hluta stofnunina, Reykjaneshöfn, sem er komin í mikla fjárþröng með vísun í seinnipart skýringar 27. um Reykjaneshöfn.

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

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

Óvissa ríkir um endanlegt virði langtímakröfu Reykjanesbæjar í Fagfjárfestingasjóðinn ORK sem í árslok 2015 er fært á 1.333 milljónir króna.

## 27. Fjárhagsstaða (framhald)

### Reykjaneshöfn

Samkvæmt rekstrarreikningi Reykjaneshafnar nam tap ársins 396,6 milljónum króna, samkvæmt efnahagsreikningi var eigið fé hafnarinnar neikvætt um 5.027,3 milljónir króna og er eiginfjárhlutfall hafnarinnar neikvætt sem nemur 168%.

Skammtímaskuldir eru 2.553,9 milljónir króna í árslok. Veltufjármunir í árslok eru um 213,7 milljónir króna og veltufjárhlutfall um 0,08. Handbært fé til rekstrar á árinu 2015 var um 41,1 milljónir króna.

Í fjárhagsáætlun 2016 er gert ráð fyrir að jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 58,7 milljónir króna og síðan verulega neikvæðri niðurstöðu næstu þrjú ár eftir það. Gert er ráð fyrir að handbært fé frá rekstri verði 262,5 milljónir króna á árinu 2016 en á næstu árum eftir það dragi reksturinn til sín handbært fé. Í áætluninni er gert ráð fyrir 422,9 milljónir króna fjárfestingum á næsta ári en afborganir lána eru áætlaðar 2.310,8 milljónir króna á sama tíma. Í áætlun 2016 kemur fram fjárþörf sem nemur 2.399,3 milljónum króna.

Fjárhagsstaða Reykjaneshafnar er því verulega erfið eins og bent hefur verið á undanfarin ár í ársreikningum hafnarinnar og formlegar viðurðurlausnir hófust við kröfuhafa í október 2015 þegar ljóst var orðið að höfnin gæti ekki sjálf staðið undir greiðslu skuldbindinga sinna vegna tafa á að áætlaðar tekjur skiluðu sér. Reykjanesbær, eigandi hafnarinnar, hefur í árslok 2015 ráðstafað um 3,1 milljarði króna til hafnarinnar en sveitarfélagið á sjálft í formlegum viðræðum við kröfuhafa sína um fjárhagslega endurskipulagningu sveitarfélagsins. Fjárhagsáætlun ársins 2015 gerði ráð fyrir tekjuaukningu umfram framkvæmda- og rekstrarkostnað og með því hefði höfnin getað staðið við skuldbindingar sínar á því ári en þessi áætlun stóðst ekki. Þegar ljóst var að áætlaðar tekjur hafnarinnar skiluðu sér ekki ákváðu stjórnendur Reykjanesbæjar að stöðja ekki frekar við rekstur hafnarinnar án þess að til kæmi fjárhagsleg endurskipulagning skulda hafnarinnar, enda telja stjórnendur Reykjanesbæjar að vafi leiki á ábyrgð bæjarsjóðs á skuldum hafnarinnar á grundvelli 16. gr. laga um hafnir nr. 61/2003.

Formlegar viðræður við kröfuhafa hafa staðið yfir síðan í október 2015 en samhliða þeim hefur verið óskað eftir aðkomu ríkisvaldsins vegna framkvæmda í Helguvík, en þær framkvæmdir eru eitt af grundvallaratriðum til að auka tekjur hafnarinnar í framtíðinni. Reykjaneshöfn fékk kyrrstöðutímabil og greiðslufresti frá kröfuhöfum með ákveðnum skilyrðum sem rann út 15. apríl 2016. Reykjanesbær, eigandi Reykjaneshafnar hefur einnig verið í viðræðum við kröfuhafa sveitarfélagsins um endurskipulagningu á fjármálum þess með fresti til sama tíma. Ekki náðist niðurstaða um fjárhagslega endurskipulagningu Reykjanesbæjar og stofnana hans og samþykkti bæjarráð Reykjanesbæjar á fundi sínum 14. apríl 2016 að leggja til við bæjarstjórn Reykjanesbæjar á bæjarstjórnarfundum 19. apríl n.k. að sveitarfélaginu verði skipuð fjárhaldsstjórn skv. 86. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Stjórn og stjórnendur Reykjaneshafnar telja, í ljósi þess að ekki hafa náðst samningar við kröfuhafa muni Reykjaneshöfn ekki getað staðið við skuldbindingar sínar að óbreyttu og er því óvissa um rekstrarhæfi hafnarinnar en reikningskilin eru sett fram miðað við þá forsendu að um áframhaldandi rekstur sé að ræða.

### Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.

Samkvæmt rekstrarreikningi Fasteigna Reykjanesbæjar ehf. nam tap ársins 86,2 milljónum króna og eigið fé félagsins nemur 230,8 milljónum króna í árslok. Skammtímaskuldir félagsins eru um 91 milljónir króna í árslok. Veltufjármunir félagsins í árslok eru um 17,3 milljónir króna og veltufjárhlutfall félagsins því einungis 0,19. Handbært fé frá rekstri félagsins á árinu 2015 nam 4,4 milljónum króna. Miðað við óbreyttar rekstrarforsendur þá getur rekstur félagsins ekki staðið undir afborgunum skulda næstu 12 mánuði nema til komi aukið lánsfé eða eigið fé. Til að rekstur félagsins geti staðið undir sér þyrftu tekjur að hækka verulega. Það er því ljóst að ákveðin óvissa ríkir um rekstrarhæfi félagsins en ársreikningurinn er settur fram miðað við að rekstrarhæfi sé til staðar.

Reykjanesbær ábyrgist að fullu skuldbindingar félagsins við Íbúðalánasjóð vegna þeirra íbúða sem bæjarsjóður lagði félaginu til við stofnun Fasteigna Reykjanesbæjar ehf. Þessar skuldir nema í árslok 2015 um 1.341 milljónum króna.

# Skýringar

## 28. Kennitölur

### Í hlutfalli við rekstrartekjur:

#### Rekstur:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2015	Fjárhags- áætlun 2015	2015	Fjárhags- áætlun 2015
Skatttekjur .....	67,18%	67,49%	41,76%	42,41%
Framlög jöfnunarsjóðs .....	17,84%	16,44%	11,22%	10,42%
Skatttekjur samtals.....	85,03%	83,93%	52,98%	52,82%
Aðrar tekjur .....	14,97%	16,07%	47,02%	47,18%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	46,02%	45,96%	34,24%	29,79%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	4,60%	2,74%	3,57%	1,76%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta .....	39,91%	41,59%	42,52%	47,50%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,46%	9,71%	19,59%	20,95%
Afskriftir.....	3,54%	3,10%	6,59%	6,18%
Rekstrargjöld samtals.....	94,08%	93,39%	87,00%	85,23%
Fjármagnsliðir, nettó.....	2,76%	3,24%	0,45%	2,05%
Óvenjulegir liðir.....	(0,62%)	0,00%	(0,39%)	0,00%
Tekjuskattur.....	0,00%	0,00%	(0,78%)	(0,93%)
Hlutdeild minnihluta.....	0,00%	0,00%	(2,22%)	(1,92%)
Rekstrarniðurstaða.....	(1,76%)	(3,80%)	(2,60%)	(2,94%)

### Í þúsundum króna á íbúa:

#### Rekstur:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2015	Fjárhags- áætlun 2015	2015	Fjárhags- áætlun 2015
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	615	603	609	599
Aðrar tekjur.....	108	115	540	535
Rekstrartekjur samtals.....	723	719	1.150	1.134
Rekstrargjöld.....	(680)	(671)	(1.000)	(967)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(51)	(75)	(140)	(169)
Óvenjulegir liðir.....	(4)	0	(4)	0
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt og hlutdeild minnihluta.....	(13)	(27)	5	(1)
Tekjuskattur.....	0	0	(9)	(11)
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	(26)	(22)
Rekstrarniðurstaða ársins .....	(13)	(27)	(30)	(33)

### Í þúsundum króna á íbúa:

#### Efnahagur:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Eignir.....	1.663	1.738	3.290	3.228
Eigið fé.....	168	145	425	495
Lífeyrisskuldbindingar.....	269	230	307	261
Skuldir án skuldbindinga.....	1.226	1.363	2.477	2.393

#### Sjóðstreymi:

Handbært fé frá rekstri.....	(2,6)	48,4	161,3	145,8
------------------------------	-------	------	-------	-------

# Skýringar

## 28. Kennitölur (framhald)

Aðrar lykiltölur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2015	Fjárhags- áætlun 2015	2015	Fjárhags- áætlun 2015
<b>Rekstur:</b>				
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir / tekjur.....	9,46%	9,71%	19,59%	20,95%
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti / tekjur.....	5,92%	6,61%	13,00%	14,77%
Rekstrarniðurstaða / tekjur.....	(1,76%)	(3,80%)	(2,60%)	(2,94%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	1.042.260	1.063.207	3.429.629	3.619.885
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti (EBIT).....	652.362	723.558	2.276.058	2.551.456
Rekstrarniðurstaða.....	(193.465)	(415.464)	(455.429)	(507.820)

Efnahagur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	0,67	0,39	0,96	1,12
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	10,10%	8,32%	12,92%	15,33%
Skuldaviðmið skv. reglugerð 502/2012.....	191,23%	228,09%	230,53%	232,67%
Skuldahlutfall.....	206,80%	243,78%	249,22%	253,60%

### Fimm ára yfirlit bæjarsjóðs:

Íbúaföldi:	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2011
Í ársbyrjun.....	14.924	14.527	14.231	14.137	14.091
Breyting á árinu.....	309	397	296	94	46
Í árslok.....	15.233	14.924	14.527	14.231	14.137

### Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur .....	65,69%	61,58%	61,36%	62,20%	59,17%
Framlög jöfnunarsjóðs .....	17,84%	18,46%	16,52%	15,82%	16,13%
Lóðarleiga.....	1,50%	1,58%	1,61%	1,57%	1,41%
Skatttekjur samtals.....	85,03%	81,62%	79,49%	79,59%	76,71%
Aðrar tekjur .....	14,97%	18,39%	20,51%	20,41%	23,29%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	46,02%	47,40%	44,35%	43,96%	39,65%
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	4,60%	5,01%	3,27%	2,16%	3,04%
Annar rekstrarkostnaður.....	39,91%	47,61%	47,42%	43,66%	38,80%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,46%	(0,03%)	4,96%	10,21%	18,50%
Afskriftir.....	3,54%	3,65%	3,65%	3,79%	3,29%
Rekstrargjöld samtals.....	94,08%	103,68%	98,69%	93,58%	84,79%
Fjármagnsliðir, nettó.....	2,76%	(44,13%)	(7,07%)	1,72%	(14,83%)
Óvenjulegir liðir.....	(0,62%)	(1,13%)	0,00%	0,00%	0,00%
Rekstrarniðurstaða.....	(1,76%)	(48,94%)	(5,76%)	8,14%	0,38%

# Skýringar

## 28. Kennitölur (framhald)

	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2011
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>					
<b>Rekstur:</b>					
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	615	533	513	487	480
Aðrar tekjur.....	108	120	132	125	146
	<u>723</u>	<u>654</u>	<u>645</u>	<u>611</u>	<u>626</u>
Laun og launatengd gjöld.....	333	310	286	269	248
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	33	33	21	13	19
Annar rekstrarkostnaður.....	314	335	330	290	263
Fjármagnsliðir, nettó.....	51	288	46	(10)	93
Aðrir liðir .....	4	7	0	0	0
	<u>736</u>	<u>973</u>	<u>683</u>	<u>561</u>	<u>624</u>
Rekstrarniðurstaða.....	<u>(13)</u>	<u>(320)</u>	<u>(37)</u>	<u>50</u>	<u>2</u>
<b>Efnahagur:</b>	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2011
Eignir.....	1.663	1.738	2.176	2.094	2.305
Eigið fé.....	168	145	477	525	478
Lífeyrisskuldbindingar.....	269	230	208	196	190
Skuldir án skuldbindinga.....	1.226	1.363	1.490	1.373	1.637
<b>Sjóðstreymi:</b>					
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	(2,6)	48,4	55,5	21,1	4,1
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Veltufjárhlutfall.....	0,67	0,39	0,61	1,04	0,50
Eiginfjárhlutfall.....	10,10%	8,32%	21,93%	25,07%	20,76%

## 29. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og að viðbættum viðaukum við fjárhagsáætlun. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Bæjarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur</b>						
Skatttekjur án jöfnunarsjóðs.....	7.191.990	195.000	7.386.990	7.131.900	195.000	7.326.900
Framlag jöfnunarsjóðs.....	1.700.000	100.000	1.800.000	1.700.000	100.000	1.800.000
Aðrar tekjur.....	1.734.085	24.650	1.758.735	8.542.395	(390.950)	8.151.445
	<u>10.626.075</u>	<u>319.650</u>	<u>10.945.725</u>	<u>17.374.295</u>	<u>(95.950)</u>	<u>17.278.345</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld.....	4.884.985	145.125	5.030.110	4.997.937	150.125	5.148.062
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	275.000	25.000	300.000	279.000	25.000	304.000
Annar rekstrarkostnaður.....	4.593.572	(41.164)	4.552.408	8.459.562	(253.164)	8.206.398
	<u>9.753.557</u>	<u>128.961</u>	<u>9.882.518</u>	<u>13.736.499</u>	<u>(78.039)</u>	<u>13.658.460</u>
<b>Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir</b>	872.518	190.689	1.063.207	3.637.796	(17.911)	3.619.885
Afskriftir.....	339.649	0	339.649	1.068.429	0	1.068.429
<b>Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld</b>	532.869	190.689	723.558	2.569.367	(17.911)	2.551.456
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(1.046.921)	(92.101)	(1.139.022)	(2.387.788)	(179.488)	(2.567.276)
<b>Rekstrarniðurstaða fyrir skatta</b>	(514.052)	98.588	(415.464)	181.579	(197.399)	(15.820)
Tekjuskattur.....	0	0	0	(160.000)	0	(160.000)
<b>Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta</b>	(514.052)	98.588	(415.464)	21.579	(197.399)	(175.820)
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	(432.500)	100.500	(332.000)
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<u>(514.052)</u>	<u>98.588</u>	<u>(415.464)</u>	<u>(410.921)</u>	<u>(96.899)</u>	<u>(507.820)</u>



# Skýringar

## 30. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og að viðbættum viðaukum við fjárhagsáætlun. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Bæjarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða ársins.....	(514.052)	98.588	(415.464)	(410.921)	(96.899)	(507.820)
<b>Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:</b>						
Reiknaðar afskriftir.....	339.649	0	339.649	1.068.429	0	1.068.429
Verðbætur og gengismunur.....	469.956	0	469.956	894.072	0	894.072
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	275.000	25.000	300.000	340.000	25.000	365.000
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	432.500	(100.500)	332.000
<b>Veltufé frá (til) rekstrar</b>	<b>570.553</b>	<b>123.588</b>	<b>694.141</b>	<b>2.324.080</b>	<b>(172.399)</b>	<b>2.151.681</b>
<b>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum</b>						
Birgðir, (hækkun) lækkun.....	0	0	0	0	0	0
Skammt.kröfur. (hækkun) lækkun.....	0	0	0	0	0	0
Skammt.skuldir., hækkun (lækkun).....	0	0	0	11.014	0	11.014
Afborganir skuldbindinga.....	(101.911)	0	(101.911)	(105.170)	0	(105.170)
<b>Handbært fé frá (til) rekstrar</b>	<b>468.642</b>	<b>123.588</b>	<b>592.230</b>	<b>2.229.924</b>	<b>(172.399)</b>	<b>2.057.525</b>
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfest í varanl. rekstrarfj.....	(200.000)	0	(200.000)	(2.083.000)	0	(2.083.000)
Eignarhlutar í félögum, breyting.....	(348.000)	1.000.000	652.000	0	0	0
Langtímakröfur breyting.....	416	0	416	416	0	416
Langtímakr v eigin fyrirtæki, breyting.....	926.167	0	926.167	0	0	0
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>	<b>378.583</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.378.583</b>	<b>(2.082.584)</b>	<b>0</b>	<b>(2.082.584)</b>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Rekstrarlán, breyting.....	(650.000)	0	(650.000)	(684.413)	0	(684.413)
Greiddur arður.....	0	0	0	(300.000)	(925.000)	(1.225.000)
Nýjar langtímaskuldir.....	2.500	0	2.500	2.500	2.645.000	2.647.500
Afborganir langtímalána.....	(961.497)	0	(961.497)	(1.525.021)	0	(1.525.021)
Niðurgreiðsla skuldbindinga.....	0	0	0	0	0	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, br.....	(734.328)	0	(734.328)	0	0	0
Aðrir liðir (þ.m.t. reiknuð fjárþörf).....	1.705.902	(555.000)	1.150.902	1.822.397	(555.000)	1.267.397
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>	<b>(637.423)</b>	<b>(555.000)</b>	<b>(1.192.423)</b>	<b>(684.537)</b>	<b>1.165.000</b>	<b>480.463</b>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....</b>	<b>209.802</b>	<b>568.588</b>	<b>778.390</b>	<b>(537.197)</b>	<b>992.601</b>	<b>455.404</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>	<b>90.198</b>	<b>0</b>	<b>90.198</b>	<b>2.302.728</b>	<b>0</b>	<b>2.302.728</b>
<b>Handbært fé í árslok.....</b>	<b>300.000</b>	<b>568.588</b>	<b>868.588</b>	<b>1.765.531</b>	<b>992.601</b>	<b>2.758.132</b>