

Reykjanesbær

Ársreikningur

2018

Reykjanesbær
Tjarnargötu 12
230 Reykjanesbæ
kt. 470794-2169

Reykjanesbær

Ársreikningur

2018

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðs endurskoðenda	3-4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6-7
Yfirlit um sjóðstreymi	8
Skýringar	9-33

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 2018 námu um 23.187,4 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir a og b hluta. Rekstrartekjur a-hluta námu um 15.662,2 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins námu um 7.980 milljónum króna en starfsmannafjöldi sveitarfélagsins nam að meðaltali 893 stöðugildum.

Rekstrarniðurstaða bæjarsjóðs fyrir afskriftir og fjármagnsliði var jákvæð um 3.524,2 milljónum króna en að teknu tilliti til þeirra liða er rekstrarniðurstaða jákvæð um 2.676,7 milljónir króna. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi a og b hluta fyrir afskriftir og fjármagnsliði nam 6.575,4 milljónum króna en að teknu tilliti til þeirra liða var niðurstaðan jákvæð um 2.373,5 milljónir króna.

Heildareignir sveitarfélagsins í samanteknum ársreikningi námu 66.515,4 milljónum króna og heildareignir bæjarsjóðs námu um 33.359,9 milljónum króna í árslok 2018. Heildarskuldir og skuldbindingar í samanteknum ársreikningi námu um 48.619,4 milljónum króna og í ársreikningi bæjarsjóðs um 29.123,6 milljónir króna í árslok 2018. Eigið fé í samanteknum ársreikningi nam um 17.896 milljón króna og eigið fé bæjarsjóðs nam um 4.236,4 milljónum króna í árslok 2018.

Íbúafjöldi Reykjanesbæjar í lok árs 2018 var 18.930 og fjölgaði um 6,38% frá fyrra ári.

Bæjarstjórn vekur athygli á skýringu 25 þar sem fjallað er um fjárhagsstöðu og rekstrarhæfi samstæðunnar.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2018 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Reykjanesbær, 11. apríl 2019

Bæjarstjóri

Kjartan Mía Kjartansdóttir



Bæjarráð

T. Þ.

*Diana Hilmar
M. Sandur*

Jasmin Crone

Birgi M. Þorgras

Bæjarstjórn Reykjanesbæjar staðfestir hér með ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 7. maí 2019

Bæjarstjórn

Gnóttur Einasson

Diana Hilmar

Styrrur G. Fjeldtal

M. Sandur

Eydis Henge

Anna Sigdýr Þhennsel

Andri Þ.

Baldur G.

Halma Þ.

M. Þorgras

*undirritun mínar
með þessum eignum sem
er eigið fé er velulega
varametið - að stjórninni*

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Reykjanesbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2018. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Reykjanesbæjar á árinu 2018, efnahag hans 31. desember 2018 og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reglur fyrir sveitarfélög.

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við að í skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar að lágmarki sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla (ISA) en nánar er gerð grein fyrir ábyrgð okkar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda*. Við uppfyllum ákvæði síðareglna endurskoðenda á Íslandi og teljumst óháð Reykjanesbæ. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Áframhaldandi rekstrarhæfi

Við viljum vekja athygli á skýringu 25 með ársreikningum þar sem fjallað er um fjárhagsstöðu sveitarfélagsins. Þar er fjallað um erfiða fjárhagsstöðu Reykjanesbæjar en vafi leikur á rekstrarhæfi hennar.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir innra eftirliti við gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins eru bæjarstjórn og bæjarstjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef vafi leikur á rekstrarhæfi skal gerð grein fyrir því í ársreikningnum með viðeigandi skýringum og greint frá því hvers vegna ákveðið var að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar.

Nægjanleg vissu er nokkuð hátt stig vissu, en það tryggir ekki að endurskoðun sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið til vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, stakar eða samanlagðar.

Áritun óháðs endurskoðanda

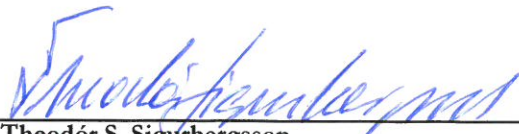
Sem hluti af endurskoðuninni sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, beitum við faglegu mati (e. professional judgment) og viðhöfum faglega tortryggni (e. professional skepticism). Eftirfarandi er einnig hluti af endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins:

- Greina og meta hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, skipuleggja og framkvæma endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflun endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals og misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Afla skilnings á innra eftirliti, ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins, heldur í þeim tilgangi að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir.
- Meta hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Meta hvort forsendan um rekstrarhæfi eigi við, hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi ber okkur að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar. Atburðir eða aðstæður eftir dagsetningu áritunar geta þannig valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Meta hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum og leggja mat á framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins með tilliti til glöggrar myndar, skýringum þar á meðal.

Okkur ber skylda til að upplýsa bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar auk verulegra atriða sem upp komu í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti, ef við á.

Fyrir hönd Grant Thornton endurskoðunar ehf.

Reykjavík, 7. maí 2019



Theodór S. Sigurbergsson
löggiltur endurskoðandi



Sturla Jónsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2018

	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
	2018	Áætlun	2017	2018	Áætlun	2017
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs	11.439.688	10.487.300	10.414.284	11.391.867	10.174.934	10.348.618
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga	2.579.441	2.225.000	2.440.629	2.579.441	2.225.000	2.440.629
Þjónustutekjur	1.624.309	1.386.795	1.539.546	9.066.220	8.752.628	8.426.582
Eignatekjur	18.731	25.015	0	149.854	25.015	0
	15.662.169	14.124.110	14.394.459	23.187.382	21.177.577	21.215.829
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	6.621.614	6.684.079	6.426.084	7.980.025	7.868.826	7.655.196
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	569.683	500.000	879.089	663.720	619.000	1.022.769
Vöru- og þjónustukaup	3.692.256	3.775.251	3.262.512	6.713.822	6.556.183	6.245.194
Styrkir og framlög	1.254.448	1.331.765	1.144.965	1.254.448	1.331.765	1.144.965
	12.138.000	12.291.095	11.712.649	16.612.014	16.375.774	16.068.124
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	3.524.169	1.833.015	2.681.810	6.575.368	4.801.803	5.147.704
Afskriftir	485.291	395.000	493.944	1.514.385	1.333.591	1.381.843
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld						
Fjármunatekjur	588.457	750.838	454.884	720.931	908.938	587.358
Fjármagnsgjöld	(1.604.247)	(1.647.158)	(781.951)	(3.029.153)	(3.132.908)	(2.464.364)
Söluhagnaður (sölutap) hlutabréfa	112.644	0	(33.891)	95.999	0	(22.182)
Reikningsh.leg afskrift langtímakr.	322.011	0	(210.712)	0	0	0
Reikningsh.leg afskrift skammtímakr.	410.000	0	(410.000)	0	0	0
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	2.867.743	541.695	1.206.195	2.848.760	1.244.242	1.866.672
Óvenulegir liðir	0	0	0	0	408.000	0
Framlag til b-hluta	(191.000)	(200.000)	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta	2.676.743	341.695	1.206.195	2.848.760	1.652.242	1.866.672
Tekjuskattur	0	0	0	(134.906)	(120.000)	(138.242)
Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta						
Hlutdeild minnihluta	0	0	0	(340.348)	(398.202)	(422.941)
Rekstrarniðurstaða	2.676.743	341.695	1.206.195	2.373.507	1.134.040	1.305.489

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir				
Varanlegir rekstrarfjármunir				
Leigðar eignir	7.821.555	8.087.133	7.426.664	7.679.906
Fasteignir, lóðir og lendur	9.645.509	7.353.580	13.057.487	10.988.376
Götur og veitukerfi	2.229.791	2.273.153	27.845.695	25.457.680
Hafnarmannvirki	0	0	1.809.459	2.103.655
Aðrar eignir	133.543	124.465	540.463	619.267
Efnisbirgðir	0	0	114.688	114.688
	<u>19.830.397</u>	<u>17.838.331</u>	<u>50.794.457</u>	<u>46.963.573</u>
Óefnislegar eignir				
Óefnislegar eignir	0	0	413.966	430.471
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>413.966</u>	<u>430.471</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur				
Eignarhl. í hlutdeildar- og dótturfélögum	3.544.805	3.682.661	0	0
Eignarhlutir í öðrum félögum	588.918	588.918	623.593	623.635
Skuldabréfaeign	893.006	914.019	893.006	914.019
Langtímakröfur	2.113.018	1.332.978	2.113.018	1.332.978
	<u>7.139.747</u>	<u>6.518.577</u>	<u>3.629.617</u>	<u>2.870.633</u>
Fastafjármunir	<u>26.970.144</u>	<u>24.356.907</u>	<u>54.838.039</u>	<u>50.264.676</u>
Veltufjármunir				
Skammtímakröfur				
Birgðir	0	0	430.830	329.432
Óinnheimtar tekjur	1.089.513	1.414.701	2.166.273	2.474.194
Aðrar peningalegar eignir	330.575	252.477	366.062	369.407
Kröfur á tengd félög	170.832	3.842.587	0	0
Næsta árs afborganir skuldabréfaeignar	222.407	207.754	222.407	207.755
	<u>1.813.328</u>	<u>5.717.520</u>	<u>3.185.572</u>	<u>3.380.787</u>
Handbært fé				
Bankainnstæður og sjóður.....	4.576.460	3.032.068	8.491.749	3.706.078
	<u>4.576.460</u>	<u>3.032.068</u>	<u>8.491.749</u>	<u>3.706.078</u>
Veltufjármunir	<u>6.389.787</u>	<u>8.749.588</u>	<u>11.677.321</u>	<u>7.086.865</u>
Eignir	<u>33.359.932</u>	<u>33.106.496</u>	<u>66.515.360</u>	<u>57.351.541</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eigið fé og skuldir	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé				
Eigið fé	4.236.360	5.063.681	10.913.806	9.641.482
Hlutdeild minnihluta í eigin fé	0	0	6.982.144	4.545.084
	<u>4.236.360</u>	<u>5.063.681</u>	<u>17.895.950</u>	<u>14.186.566</u>
Skuldir og skuldbindingar				
Skuldbindingar				
Lífeyrisskuldbinding	6.134.032	5.721.392	7.080.508	6.573.831
Tekjuskattskuldbinding	0	0	1.980.591	1.857.910
	<u>6.134.032</u>	<u>5.721.392</u>	<u>9.061.099</u>	<u>8.431.742</u>
Langtímaskuldir				
Skuldir við lánastofnanir	5.329.659	4.568.817	31.698.187	25.733.748
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	0	0	807.888	502.823
Leigusamningar.....	12.794.015	12.871.631	1.413.034	1.404.780
	<u>18.123.674</u>	<u>17.440.447</u>	<u>33.919.109</u>	<u>27.641.351</u>
Skammtímaskuldir				
Skuldir við lánastofnanir.....	0	0	0	4.079
Viðskiptaskuldir	312.658	333.068	1.165.060	961.822
Skuldir við tengd félög.....	1.300.225	1.009.907	0	0
Aðrar skammtímaskuldir.....	796.289	1.069.205	1.135.512	1.372.832
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	1.634.388	1.020.438	1.692.636	1.208.352
Næsta árs afborganir langtímaskulda og leiguskuldb.....	822.307	1.448.356	1.645.994	3.544.797
	<u>4.865.866</u>	<u>4.880.975</u>	<u>5.639.202</u>	<u>7.091.882</u>
Skuldir og skuldbindingar	<u>29.123.572</u>	<u>28.042.814</u>	<u>48.619.410</u>	<u>43.164.975</u>
Eigið fé og skuldir	<u>33.359.932</u>	<u>33.106.496</u>	<u>66.515.360</u>	<u>57.351.541</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2018

	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
	2018	Áætlun	2017	2018	Áætlun	2017
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins	2.676.743	341.695	1.206.195	2.390.291	1.134.040	1.305.489
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé:						
Afskriftir	485.291	395.000	493.944	1.549.686	1.333.591	1.381.843
Aðrar afskriftir	0	0	13.203	(3.215)	0	185.075
Reikningshaldsleg afskrift langtímakröfu	(322.011)	0	210.712	(322.011)	0	0
Reikningshaldsleg afskrift hlutabréfa	0	0	0	0	0	1.000
Sölutap (-hagn) varanlegra rekstrarfjárm	1.800	0	0	74	0	(315)
Sölutap (-hagnaður) hlutabréfa	(112.644)	0	33.891	(94.273)	0	22.497
Verðbætur, gengismunur og skuldbr. vaxta	502.368	382.907	459.513	1.235.217	890.263	1.047.186
Breyting langtímakröfu	27.450	0	0	27.450	0	0
Breyting lífeyrisskuldbindinga	569.683	500.000	879.089	663.720	570.000	881.593
Breyting tekjuskattsskuldbindinga	0	0	0	2.145	0	(50.514)
Aðrir liðir	0	0	0	42	0	0
Hlutdeild minnihluta	0	0	0	340.219	398.202	422.941
Hreint veltufé frá rekstri	3.828.680	1.619.602	3.296.548	5.789.344	4.326.096	5.196.796
Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda:						
Birgðir, lækkun (hækkun)	0	0	0	(101.400)	0	(30.061)
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)	0	0	(1.416)	28.925	0	95.291
Aðrar skammtímakr., lækkun (hækkun)	270.339	0	(383.738)	412.870	0	(228.201)
Skammtímaskuldir, lækkun (hækkun)	(314.545)	0	497.845	(217.455)	0	1.276.922
Skammtímalíðir á b - hluta fyrirtæki	(26.008)	147.372	(3.462.785)	1.062.577	0	12.599
Handbært fé (til) frá rekstri	3.758.466	1.766.974	(53.545)	6.974.861	4.326.096	6.323.346
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting og sala varanl. rekstrarfjárm.	(1.383.573)	(1.800.000)	(673.140)	(4.676.271)	(5.250.000)	(3.080.163)
Fjárfesting og sala á eignarhl. í félögum	250.500	0	936.189	0	0	685.689
Langtímakröfur, breyting	0	(200.000)	0	(807.490)	0	0
Ný langtímakrafa	(807.490)	0	0	567.005	0	0
Ný skuldabréfaeign	0	0	(1.131.100)	0	0	(1.131.100)
Sala og afborganir skuldabréfaeignar	542.367	416	24.556	542.367	416	24.556
	(1.397.846)	(1.999.584)	(843.495)	(4.368.870)	(5.249.584)	(3.501.018)
Fjármögnunarhreyfingar						
Nýjar langtímaskuldir	864.396	1.990.000	3.600.000	9.776.150	7.490.000	3.708.000
Afborganir langtímaskulda	(1.523.582)	(416.051)	(1.015.756)	(7.940.236)	(2.587.906)	(5.769.189)
Keypt eign hlutabréf	0	0	0	(249.500)	(300.000)	(249.500)
Fyrirfram innheimtar tekjur	0	0	0	800.000	0	0
Niðurgreiðsla lífeyrisskuldbindinga	(157.042)	(170.000)	(146.215)	(157.042)	(173.614)	(146.215)
Endurmatsreikningur breyting	0	0	0	(49.693)	0	0
Skuld við eign fyrirtæki breyting	0	(300.419)	0	0	0	(250.226)
	(816.229)	1.103.530	2.438.029	2.179.680	4.428.480	(2.707.130)
Hækkun handbærs fjár	1.544.391	870.920	1.540.989	4.785.671	3.504.992	115.199
Handbært fé frá nýjum B hluta félögum	0	0	0	0	0	416.252
Handbært fé flutt frá B hluta félögum	0	0	0	0	0	(3.094)
Handbært fé í upphafi árs	3.032.068	1.025.969	1.491.080	3.706.078	1.393.411	3.177.721
Handbært fé í lok tímabilsins	4.576.460	1.896.889	3.032.068	8.491.749	4.898.403	3.706.078
Hreyfingar án greiðsluáhrifa						
Yfirfærsla landssvæðis frá Reykjaneshöfn.....	4.600.000	0	0	0	0	0
Skammtímakrafa á B hluta fyrirtæki.....	(4.600.000)	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

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

Til b-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða 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, Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf., HS Veitur hf., Íslendingur ehf./Útlendingur ehf., Tjarnargata 12 ehf., Nesvellir Hjúkrunarheimili (fasteign) og Hljómahöll-veitingar ehf.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2018 hefur að geyma ársreikning fyrir bæjarsjóð og samantekinn ársreikning fyrir a- og b-hluta.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

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

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Ársreikningur bæjarsjóðs

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

Samantekinn ársreikningur

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

Mat og ákvarðanir

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

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

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattgildi, svo sem lóðarleiga. Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra. Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

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

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

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

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Gjaldfærslur á tímabil

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

Erlendir gjaldmiðlar

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

	Meðalgengi ársins		Árslokagengi	
	2018	2017	31.12.2018	31.12.2017
Evra (EUR)	127,73	120,54	133,23	125,05
Bandaríkjadalur (USD)	108,38	106,78	116,33	104,42
Svissneskur franki (CHF)	110,72	108,43	118,23	107,07
Japanskt jen (JPY)	0,9801	0,9514	1,0570	0,9278

Fjármagnskostnaður

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

Verðlags- og gengisviðmið

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

Niðurfærslur eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar 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 mætir þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin, að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á reikningsárinu, er færð í rekstrarreikning.

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

Skattamál

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

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

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

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að 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 á stofnverði viðkomandi eigna.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2010 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 1 sem fjallar um færslu leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja í bókhald og reikningsskílum sveitarfélaga. Þar kemur fram að sveitarfélag skuli fara inn í efnahagsreikning sinn alla leigusamninga vegna fasteigna og annarra mannvirkja. Bókfært verð þeirra skal ákvarðast út frá fjárhæð skuldbindingar þegar samningar voru gerðir að 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 reikningsskílum sveitarfélaga. Sveitarfélagið færir til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna eignasjóðs, lóðir og lendur sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirdis en þó eigi herra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endur mats eru færðar á eiginfjárreikning.

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

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

Virðisrýrnun

Bókfært verð eigna, að undanskildum birgðum, er yfirfarið á hverjum 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 herra en endurheimtanleg fjárhæð hennar. Virðisrýrnun er gjaldfærð í rekstrarreikningi. Endurheimtanleg fjárhæð eignar er hreint gangvirdi hennar eða nýtingarvirði, hvort sem herra 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 eykur væntan framtíðarávinning þeirrar eignar sem hann tengist. Allur annar kostnaður er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar hann fellur til.

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

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

Eignarhlutar í félögum

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

Í samanteknum ársreikningi eru eignarhlutir í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð.

Hlutdeildarfélög eru félög þar sem fjárfestir er í aðstöðu til að hafa veruleg áhrif á stjórnun þeirra. Veruleg áhrif eru til staðar þegar sveitarfélagið tekur þátt í ákvörðunum um fjármál og rekstur hlutdeildarfélaga. Samkvæmt hlutdeildaraðferð eru eignarhlutar í hlutdeildarfélögum færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til hlutdeildar í rekstri og virðisrýrnunar einstakra fjárfestinga. Tap hlutdeildarfélaga umfram hlutdeild er aðeins gjaldfært hafi sveitarfélagið 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 lausafjárumnum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lánaðjör segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjárumna. Kröfumnar 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. Kröfumnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra, sbr. kafla um kröfur þessar.

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 sveitarfélagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð þeirra 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 lánaðjör segja til um. Skuldir sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar upp miðað við verðlag eða gengi í árslok. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

Viðskipta- og skammtímaskuldir

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

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreikningsins

Skrá yfir ábyrgðir sveitarfélagsins utan efnahagsreikningsins er birt í skýringu nr. 24.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun Reykjanesbæjar fyrir árið 2018 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 bæjarsjórn hefur samþykkt. Samanburð á fjárhagsáætlun með viðaukum við upphaflega fjárhagsáætlun má sjá í skýringum nr. 27 í ársreikningnum.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2018	Fjárhags- áætlun 2018
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvar.....	9.856.347	8.920.000	9.874.191	8.822.634
Fasteignaskattur.....	1.341.371	1.352.300	1.275.705	1.352.300
Lóðarleiga.....	241.971	215.000	241.971	215.000
	11.439.688	10.487.300	11.391.867	10.389.934
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Stofnkostnaðarframlag.....	27.814	0	27.814	0
Tekjujöfnunarframlag.....	578.649	450.000	578.649	450.000
Útgjaldajöfnunarframlag.....	239.889	250.000	239.889	250.000
Framlag vegna fasteignagjalda.....	524.121	500.000	524.121	500.000
Almennt grunnskólaframlag.....	525.577	500.000	525.577	500.000
Framlag vegna málefna fatlaðra.....	545.118	400.000	545.118	400.000
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda.....	72.133	70.000	72.133	70.000
Framlag vegna nýbúa.....	46.009	35.000	46.009	35.000
Framlag vegna tónlistarnáms.....	20.131	20.000	20.131	20.000
	2.579.441	2.225.000	2.579.441	2.225.000
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.624.309	1.386.795	9.216.074	8.562.643
Eignatekjur.....	18.731	25.015	0	0
	1.643.040	1.411.810	9.216.074	8.562.643
Rekstrartekjur samtals.....	15.662.169	14.124.110	23.187.382	21.177.577
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		14,52%		
Fasteignaskattur A stofn - íbúðarhúsnæði.....		0,46%		
Fasteignaskattur B stofn - opinberar byggingar.....		1,32%		
Fasteignaskattur C stofn - atvinnuhúsnæði og annað húsnæði.....		1,65%		
Fasteignaskattar - hesthús.....		0,48%		

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2018	Fjárhags- áætlun 2018
Laun.....	5.267.340	5.320.527	6.314.256	6.248.400
Launatengd gjöld.....	1.320.793	1.363.552	1.632.288	1.620.426
Gjaldfærðt vegna starfslokasamnings.....	33.481	0	33.481	0
Laun og launatengd gjöld samtals.....	6.621.614	6.684.079	7.980.025	7.868.826
Stöðugildi að meðaltali á árinu 2018.....	791		893	
Stöðugildi að meðaltali á árinu 2017.....	748		850	
Starfsmannafjöldi í árslok 2018.....	927		1.029	
Starfsmannafjöldi í árslok 2017.....	877		979	

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 80,9 milljónum króna á árinu 2018 en 74,9 milljónum króna árið 2017. Laun og þóknar til stjórnenda b-hluta félaga námu um 131 milljónum króna á árinu 2018 en 121,7 milljónum króna árið 2017.

Skýringar

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2018	Fjárhags- áætlun 2018
Vaxta og verðbótatekjur langtímakrafna.....	431.783	490.838	431.783	490.838
Aðrar vaxtatekjur.....	153.308	182.000	273.814	182.000
Aðrar fjármunatekjur, þ.m.t. arður.....	14.384	100.000	26.353	258.100
Fjármagnstekjuskattur af arði og söluhagnaði hlutabréfa.....	(11.018)	(22.000)	(11.018)	(22.000)
	<u>588.457</u>	<u>750.838</u>	<u>720.931</u>	<u>908.938</u>
Vextir og verðbætur langtímalána	(1.570.692)	(1.607.158)	(2.992.959)	(3.092.908)
Önnur vaxtagjöld.....	(8.971)	(40.000)	(11.610)	(40.000)
Reikningshaldsleg afskrift óinnheimtra dráttarvaxta útsvars.....	(24.584)	0	(24.584)	0
	<u>(1.604.247)</u>	<u>(1.647.158)</u>	<u>(3.029.153)</u>	<u>(3.132.908)</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(1.015.790)	(896.320)	(2.308.221)	(2.223.970)

6. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....	0	14.236.773	14.236.773	12.910.000
Félagsþjónusta.....	1.969.552	447.367	(1.522.184)	(1.688.730)
Fræðslu- og uppeldismál.....	6.692.751	382.182	(6.310.569)	(6.346.905)
Menningarmál.....	546.600	85.982	(460.617)	(467.860)
Íþrótt- og tómstundamál.....	1.236.662	315.324	(921.339)	(911.225)
Brunamál og almannavarnir.....	257.491	0	(257.491)	(261.110)
Hreinlætismál.....	286.987	306.058	19.071	0
Skipulags- og byggingarmál.....	127.959	51.340	(76.619)	(110.550)
Umferðar- og samgöngumál.....	462.376	127.859	(334.517)	(405.000)
Umhverfismál.....	114.502	0	(114.502)	(125.000)
Atvinnumál.....	33.795	6.119	(27.676)	(35.800)
Sameiginlegur kostnaður.....	966.101	99.499	(866.602)	(896.910)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	569.683	0	(569.683)	(500.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	588.457	1.604.247	1.015.790	252.701
Framlag til b-hluta.....	191.000	0	(191.000)	(200.000)
Aðalsjóður samtals.....	<u>14.043.916</u>	<u>17.662.751</u>	<u>3.618.835</u>	<u>1.213.611</u>
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	2.290.289	1.505.154	(785.135)	(682.671)
Umhverfismiðstöð.....	209.268	52.312	(156.956)	(189.245)
Innri færslur A hluta.....	(1.953.800)	(1.953.800)	0	0
Bæjarsjóður samtals.....	<u>14.589.673</u>	<u>17.266.416</u>	<u>2.676.743</u>	<u>341.695</u>

Skýringar

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

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta stofnanir:				
Fráveita Reykjanesbajar.....	105.219	403.269	298.050	270.000
Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.....	914.436	896.794	(17.642)	0
HS Veitur hf.....	6.243.167	6.925.097	681.930	798.000
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin).....	156.062	121.281	(34.781)	(45.486)
Hljómahöll-veitingar ehf.....	55.533	55.862	328	0
Reykjaneshöfn.....	397.728	354.073	(43.655)	158.918
Tjarnargata 12 ehf.....	81.940	112.494	30.553	42.742
Víkingaheimar.....	29.451	2.404	(27.047)	(33.627)
	<u>7.983.537</u>	<u>8.871.274</u>	<u>887.737</u>	<u>1.190.547</u>
Hlutdeild minnihluta.....	340.412	0	(340.412)	(398.202)
Afskrift yfirverðs vegna eignarhlutar í HS Veitum hf.....	(22.965)	0	22.965	0
Bakfærð viðskipti vegna leigusamninga og leigðra eigna.....	(19.895)	(143.039)	(123.144)	0
Söluþap hlutabréfa leiðrétt á samstæðugrunni.....	18.371	0	(18.371)	0
Niðurfærsla langt- og skammt.krafna leiðrétt á samstæðugrunni.....	732.011	0	(732.011)	0
Innri færslur.....	(2.086.338)	(2.086.338)	0	0
	<u>21.534.806</u>	<u>23.908.313</u>	<u>2.373.507</u>	<u>1.134.040</u>

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Bæjarsjóður

	Leigðar eignir	Fasteignir, lóðir og lendum	Götur og veitukerfi	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2018.....	8.087.133	7.353.580	2.273.153	124.465	17.838.331
Viðbót á árinu.....	0	5.877.143	78.786	27.643	5.983.573
Selt á árinu.....	0			(2.150)	(2.150)
Endurmat lóða samkvæmt álit 2.....	0	(3.504.065)	0	0	(3.504.065)
Afskrifað á árinu.....	(265.578)	(81.149)	(122.148)	(16.415)	(485.291)
Bókfært verð 31.12.2018.....	<u>7.821.555</u>	<u>9.645.509</u>	<u>2.229.791</u>	<u>133.543</u>	<u>19.830.397</u>

Samantekið

	Leigðar eignir	Fasteignir, lóðir og lendum	Götur og veitukerfi	Hafnar- mannvirki	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2018.....	7.679.906	10.988.376	25.457.680	2.103.655	619.267	46.848.884
Endurmat á árinu / álit 2.....	0	(3.470.432)	0	0	0	(3.470.432)
Viðbót á árinu.....	0	5.877.143	3.356.566	9.388	33.566	9.276.663
Selt á árinu / bakfærðir samningar.....	0	(207.411)	(3.444)	(264.069)	(2.543)	(477.467)
Afskrifað á árinu.....	(253.242)	(130.189)	(965.107)	(39.515)	(109.827)	(1.497.880)
Bókfært verð 31.12.2018.....	<u>7.426.664</u>	<u>13.057.487</u>	<u>27.845.695</u>	<u>1.809.459</u>	<u>540.463</u>	<u>50.679.768</u>

Skýringar

7. Varanlegir fastafjármunir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingamat fasteigna sveitarfélagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteigna- mat	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Bæjarsjóður			
Skólahúsnæði og endurbætur á leigðum eignum.....	590.440	1.790.300	1.875.127
Gæsluvellir.....	35.690	54.680	5.360
Iðnaðar- og sérhæfð húsnæði og aðrar eignir.....	1.728.897	3.592.140	1.177.623
Hljómahöll.....			549.774
Byggingaland.....			6.037.625
Leigðar eignir.....	4.750.305	11.815.410	7.821.555
	<u>7.105.332</u>	<u>17.252.530</u>	<u>17.467.064</u>
Samantekið			
Fasteignir Bæjarsjóðs sbr. skýringu hér að ofan	7.105.332	17.252.530	17.467.064
Framkvæmdasjóður aldraðra Reykjanesbæ	105.400	19.450	40.998
HS Veitur hf.....	2.484.000	15.488.000	753.499
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin).....	520.050	1.585.850	1.272.849
Reykjaneshöfn	74.561	141.599	23.687
Tjarnargata 12 ehf.....	556.272	1.742.950	596.557
Íslendingur ehf.....	262.600	487.250	329.497
	<u>11.108.215</u>	<u>36.717.629</u>	<u>20.484.151</u>

HS Veitur hf. virðisrýmunarpróf

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

8. Óefnislegar eignir

	Samantekið	
	Nýtingar- réttur	Samtals
Stofnverð í ársbyrjun.....	579.070	579.070
Afskrifað áður	(148.599)	(148.599)
Bókfært verð í ársbyrjun.....	430.471	430.471
Afskrifað á árinu	(16.505)	(16.505)
Bókfært verð í árslok.....	<u>413.966</u>	<u>413.966</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

9. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

	Hlutdeild	Nafnverð	Bæjarsjóður	Samantekið
			31.12.2018	31.12.2018
Eignarhlutar í hlutdeildar- og dótturfélögum:				
HS Veitur hf.....	50,10%	458.866	3.349.130	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
Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.....	100,00%	2.797	2.797	0
Afskriftarreikningur eignarhluta.....			(87.920)	0
		570.919	3.544.805	0
Eignarhlutar í öðrum félögum:				
Atvinnuþróunarfélag Suðurnesja ehf.....	30,06%	5.875	59	59
Bláa lónið hf.....	0,13%	600	600	600
Brunavarnir Suðurnesja byggðasamlag.....	71,30%	218.515	218.515	218.515
DMM Lausnir ehf.....	13,75%	1.226	0	24.161
EFF 5 ehf.....	100,00%	500	0	250
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.....	14,99%	76.300	71.974	71.974
Hreyfing eignarhaldsfélag ehf.....	0,02%	36	36	36
Keilir ehf.....	4,35%	15.000	9.000	9.000
Landskerfi Bókasafna.....	1,91%	2.873	2.873	2.873
Landsvarmi ehf.....	20,00%	110	0	110
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	3,03%	151.500	268.425	268.425
Netorka hf.....	8,79%	1.539	0	9.943
RBF fasteignafélag ehf.....	100,00%	500	0	211
Samvinnutryggingar g.t.....	n/a	2	2	2
Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f.....	70,90%	129.413	129.413	129.413
Talus ehf.....	10,00%	200	200	200
Afskriftareikningur eignarhluta.....			(112.180)	(112.180)
		604.189	588.918	623.593
Eignarhlutar í félögum alls.....			4.133.723	623.593

Samkvæmt lögum um ársreikninga ber að fara niður eignarhluti í félögum ef ljóst þykir að markaðsvirði þeirra sé lægra en kostnaðarverð og ástæður þess eru ekki taldar skammvinnar. Til að gæta varúðar hefur verið lagt í varasjóð 200,1 milljón króna vegna ætlaðrar virðisrýmunar á eignarhlutum bæjarsjóðs Reykjanesbæjar í félögum. Varasjóður samstæðu a- og b-hluta nemur 112,2 milljónum króna.

Brunavarnir Suðurnesja byggðasamlag og Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f.

Í árslok 2018 var eignarhlutur Reykjanesbæjar 79,17% í Brunavörnum Suðurnesja byggðasamlagi og 70,90% í Sorpeyðingarstöð Suðurnesja s.f. Eignarhlutur er í báðum tilfellum meiri en 50% en samkvæmt stjórnarskipan hefur Reykjanesbær ekki meirihlutavald um rekstur þeirra og því er félagið/samlagið ekki tekið með í samstæðu A og B hluta Reykjanesbæjar samkvæmt lögum um ársreikninga nr. 3/2006.

Skýringar

10. Skuldabréfaeign

Skuldabréfaeign greinist þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Almenn skuldabréfaeign	943.465	963.172	943.465	963.172
Fjárfestingasjóður ORK skuldabréfaeign.....	171.542	158.604	171.542	158.604
Næsta árs og gjaldfallin afborgun.....	(222.000)	(207.756)	(222.000)	(207.756)
	<u>893.006</u>	<u>914.019</u>	<u>893.006</u>	<u>914.019</u>

Greining ársins:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Bókfært verð í ársbyrjun.....	1.121.776	151.954	1.121.776	151.954
Ný skuldabréf.....	0	975.594	0	975.594
Sala og afborganir ársins.....	(49.953)	(24.556)	(49.953)	(24.556)
Verðbætur og vextir.....	43.184	18.784	43.184	18.784
	<u>1.115.006</u>	<u>1.121.776</u>	<u>1.115.006</u>	<u>1.121.776</u>
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	(222.000)	(207.756)	(222.000)	(207.756)
	<u>893.006</u>	<u>914.019</u>	<u>893.006</u>	<u>914.019</u>

Afborganir af skuldabréfaeign dreifast þannig á næstu ár:

Afborganir 2018 og gjaldfallnar afborganir		207.756		207.756
Afborganir 2019	222.000	49.136	222.000	49.136
Afborganir 2020.....	50.762	49.136	50.762	49.136
Afborganir 2021.....	50.762	49.136	50.762	49.136
Afborganir 2022.....	25.610	49.136	25.610	49.136
Afborganir 2023.....	388.432	49.136	388.432	49.136
Afborganir síðar	377.440	668.341	377.440	668.341
	<u>1.115.006</u>	<u>1.121.776</u>	<u>1.115.006</u>	<u>1.121.776</u>

Skuldabréfaeign í Fjárfestingasjóðnum ORK sem átti að greiðast á árinu 2015 var ekki greidd. Því er afborgunin færð á meðal gjaldfallinna afborgana á árunum 2016, 2017 og 2018.

11. Langtímakröfur á eigin félög

Langtímakröfur við B-hluta félög greinist þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Langtímakrafa á Reykjaneshöfn.....	3.073.208	3.395.219	0	0
Reikningshaldsleg niðurfærsla langtímakröfu á Reykjaneshöfn.....	(3.073.208)	(3.395.219)	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	0	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

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

Skýringar

12. Langtímakröfur

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Fyrirframgreiðsla - framlag í lífeyrisaukasjóð.....	807.490	0	807.490	0
Gjaldfærsla fyrirframgreiðslu á árinu.....	(27.450)	0	(27.450)	0
	780.040	0	780.040	0
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)
	1.332.978	1.332.978	1.332.978	1.332.978
Samtals langtímakröfur.....	2.113.018	1.332.978	2.113.018	1.332.978

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 söliverðsins í árslok 2012 námu um 1.970 milljónum króna og voru færðar sem langtímakrafa. Gjaldldagi kröfunnar var 1. október 2017 en var framlengt til 15. júní 2018. Samkvæmt kaupsamningi munu eftirstöðvar þessar verða leiðréttar til hækunar eða lækkunar eftir því hvert virði eigna í ORK verður 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. Á árinu 2017 tilkynnti fjárfestingasjóðurinn yfirtöku á hlutabréfunum og á því ekki frekari kröfu á Magma Energy Sweden AB. 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 var bókfærð á um 1.333 milljónir króna í árslok 2015 og er staðan óbreytt. Í samkomulagi milli Reykjanesbæjar, Eignarhaldsfélagsins Fasteignar ehf. og kröfuhafa þess félags frá 12. febrúar 2018, með gildistöku þann 31.12.2017, er skjalfest að við uppgjör Fagfjárfestingasjóðsins ORK á kröfu Reykjanesbæjar verði þeim fjármunum ráðstafað til lækkunar á skuldum Eignarhaldsfélagsins Fasteignar ehf. við kröfuhafa. Á síðari hluta ársins 2018 hófst söluférlí á kröfunni og mun það koma í ljós síðar á árinu 2019 hvert söliverðið verður.

13. Birgðir

Efnisbirgðir Reykjaneshafnar um 114,7 milljónir króna samanstanda af efni til uppbyggingar á lóðum sem ekki hefur verið úthlutað og efnishaugum í Helgúvík sem til stendur að nota við hafnargerð á árinu 2019 eða síðar. Efnisbirgðir Reykjaneshafnar eru því færðar meðal fastafjármuna. Efnisbirgðir HS Veitna hf. námu um 427,5 milljónum króna í árslok 2018 og samanstanda af efnisbirgðum og varahlutum og eru færðar meðal veltufjármuna. Sama á við um vörubirgðir Hljómahallar-veitingar ehf sem nema um 3,4 milljónum króna í árslok 2018.

14. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Útsvör og staðgreiðsla:				
Gjöld í innheimtu Sýslumannsins á Suðurnesjum	624.518	681.637	624.518	681.637
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(585.412)	(662.672)	(585.412)	(662.672)
Útistandandi staðgreiðsla	827.305	1.096.191	827.305	1.096.191
	866.411	1.115.156	866.411	1.115.156
Fasteignagjöld:				
Gjöld í gjaldendabókhaldi bæjarsjóðs	24.955	44.286	24.955	44.286
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(1.684)	0	(1.684)	0
	23.271	44.286	23.271	44.286
Aðrar tekjur:				
Gatnagerðargjöld	200.023	244.990	200.023	244.990
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(24.030)	(13.740)	(24.030)	(13.740)
Vistgjöld barna á leikskólum	15.153	17.027	15.153	17.027
Ýmsar tekjur	16.145	16.178	16.145	16.178
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(7.461)	(9.197)	(7.461)	(9.197)
	199.830	255.259	199.830	255.259
Óinnheimtar tekjur bæjarsjóðs alls.....	1.089.513	1.414.701	1.089.513	1.414.701
Óinnheimtar tekjur annarra félaga.....	0	0	1.076.760	1.059.493
Óinnheimtar tekjur alls.....	1.089.513	1.414.701	2.166.273	2.474.194

Skýringar

14. Óinnheimtar tekjur (framhald)

Óinnheimt útsvar auk dráttarvaxta af þeim kröfum er niðurfært um reikningshaldslega afskrift. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður mótveikningur til að mæta þeim vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu framangreindra krafna. Niðurfærsla þessi nemur 585,5 milljónum króna, sem er um 93,74% óinnheimts útsvars, aðstöðugjalda og dráttarvaxta. Reikningshaldsleg afskrift útsvars og dráttarvaxta vegna þeirra lækkar um 77,3 milljónir króna á árinu. Reikningshaldsleg afskrift gatnagerðargjalda og fasteignagjalda nemur 25,7 milljónum króna í árslok og hefur lækkað um 12 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 2018 um 220 milljónum króna. Lækkun ársins nemur um 22,9 milljónum króna og hefur verið færð til lækkunar á kostnaði. Reikningshaldslegar afskriftir eru byggðar á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

15. Aðrar peningalegar eignir

Aðrar skammtímakröfur	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Viðskiptamenn aðrir	133.803	125.611	133.803	125.611
Viðskiptamenn vegna framfærslulána	46.430	41.905	46.430	41.905
Heimilisþjónusta	3.199	3.000	3.199	3.000
Tónlistarskólakröfur	89	149	89	149
- reikningshaldsleg afskrift viðskiptakrafna	(43.030)	(34.892)	(43.030)	(34.892)
Óinnheimtur endurkræfur virðisaukaskattur	78.778	99.754	78.778	99.754
Greiðslukortafyrirtæki	3.090	3.614	3.090	3.614
Áfallnir vextir	67.965	13.016	67.965	13.016
Aðrar skammtímakröfur	40.251	319	75.738	117.249
	<u>330.575</u>	<u>252.477</u>	<u>366.062</u>	<u>369.407</u>

Viðskiptakröfur eru niðurfærðar til að mæta vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu þeirra. Í árslok hefur samtals verið lagt í afskriftarsjóð um 43 milljónir króna vegna viðskiptakrafna. Ofangreindir afskriftarsjóðir eru færðir til lækkunar á viðkomandi liðum í efnahagsreikningi. Reikningshaldslegar afskriftir vegna viðskiptakrafna hafa hækkað um 8,1 milljónir króna á árinu og eru breytingarnar færðar í málaflokk 21, sameiginlegur kostnaður. Reikningshaldsleg afskrift er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Reikningshaldsleg niðurfærsla annarra skammtímakrafna b hluta félaga nam í árslok 2017 um 18 milljónum króna og er um að ræða lækkun frá fyrra ári um 1,7 milljónir króna. Niðurfærslan er ekki sýnd sérstaklega í ofangreindu yfirliti heldur nettó fjárhæð annarra skammtímakrafna.

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

Sjóður	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Sjóður	731	955	991	1.065
Bankainnstæður í erlendri mynt	77	71	94	71
Bankainnstæður í íslenskum krónum	4.575.652	3.031.042	8.490.664	3.704.941
	<u>4.576.460</u>	<u>3.032.068</u>	<u>8.491.749</u>	<u>3.706.078</u>

Skýringar

16. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé				
Yfirfært frá fyrra ári	5.063.681	3.104.104	9.641.482	2.916.796
Breyting á endurmati ársins.....	(3.504.065)	753.382	(3.504.065)	4.800.707
Áhrif vegna breytinga á eignarhlut í dótturfélagi.....	0	0	0	1.034.236
Aðrar leiðréttingar b hluta félaga.....	0	0	2.402.882	(415.746)
Rekstrarniðurstæða.....	2.676.743	1.206.195	2.373.507	1.305.489
	<u>4.236.360</u>	<u>5.063.681</u>	<u>10.913.806</u>	<u>9.641.482</u>

Greining á eigin fé

Eigið fé.....		13.321.718	3.744.622
Sérstakur endurmatsreikningur b-hluta félaga.....		(2.407.912)	5.896.860
		<u>10.913.806</u>	<u>9.641.482</u>

	Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017
Hlutdeild minnihluta		
Yfirfært frá fyrra ári.....	4.545.084	4.371.578
Áhrif vegna breytinga á eignarhlut í dótturfélagi.....	(249.500)	(249.500)
Aðrar leiðréttingar b-hluta félaga.....	2.346.213	65
Hlutdeild minnihluta í rekstrarniðurstöðu.....	340.348	422.941
	<u>6.982.144</u>	<u>4.545.084</u>

Hlutdeild minnihluta í eigin fé í árslok 2018 er tilkomin vegna 0,24% hlutdeildar minnihluta í Íslendingi ehf. og 49,9% hlutdeildar minnihluta í HS Veitum hf.

17. Skuldbindingar

Á bæjarsjóði hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna bæjarfélagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðsins Brú, B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins og Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga en um er að ræða réttindatengd kerfi í þessum sjóðum með bakábyrgð launagreiðanda. Auk þess yfirtók Reykjanesbær á árinu 2015 lífeyrisskuldbindingar starfsmanna Brunavarna Suðurnesja sem námu 260 milljónum króna. Áfallin skuldbinding skv. útreikningi tryggingastærðfræðinga miðar við 2% ávöxtun umfram launahækkunar. Skuldbindingin nemur alls um 6.134 milljónum króna í árslok 2018 og hefur þá hækkað um 412,6 milljónir króna frá sama tíma árið áður. Gjaldfærsla skuldbindingarinnar ásamt greiðslu ársins nemur um 569,7 milljónum króna hjá bæjarsjóði.

Á Reykjaneshöfn hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna félagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðsins Brú. Skuldbindingin nemur kr. 113.191.429 í árslok 2018 samkvæmt tryggingafræðilegu mati og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkunar. Hækkun skuldbindingarinnar nam kr. 3.312.918 og er færð til gjalda í rekstrarreikningi.

HS veitur hf hefur tekið þátt í kostnaði vegna hækkana á lífeyrisskuldbindingum HS Orku hf og nemur hlutdeild þess í árslok 833 milljónum króna og er færð sem langtímaskuld við HS Orku hf. Hækkun ársins nam um 90,7 milljón króna. Hlutdeild félagsins í lífeyrisskuldbindingum HS Orku hf eru vegna starfsmanna HS orku hf sem unnu fyrir HS veitur hf til ársloka 2014 samkvæmt verksamningi milli félaganna. Í ársbyrjun 2015 færðust 83 starfsmenn HS Orku hf til HS Veitna hf sem kallaði á endurskoðun verksamningsins. Við þá endurskoðun komust stjórnendur HS Veitna hf að þeirri niðurstöðu að meðhöndlun á hlutdeild félagsins í lífeyrisskuldbindingu HS Orku hf. væri ekki í samræmi við skiptingu eigna og skulda þegar Hitaveitu Suðurnesja hf. var skipt upp árið 2008 í þessi tvö félög og væri jafnvel ólögmat. 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 hf og nema þessar greiðslur 288 milljónum króna. Í viðaukanum kom fram að stefnt væri að því að leysa úr þessum ágreiningi á árinu 2015 en það tókst ekki. Málið er nú til meðferðar hjá Héraðsdómi Reykjanes. Verði niðurstaða málsins HS veitum hf í vil mun það hafa veruleg áhrif til hagsbóta fyrir félagið en gangi dómur á hinn bóginn gegn félaginu yrðu áhrifin óveruleg á bókfærða stöðu félagsins fyrir utan kostnað af málarekstrinum þar sem meðhöndlun lífeyrisskuldbindinga í reikningnum er með sama hætti og verið hefur.

Skýringar

17. Skuldbindingar (framhald)

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	5.721.392	4.988.518	6.573.831	5.736.453
Hækkun ársins.....	569.683	879.089	663.720	1.022.769
Afborganir ársins.....	(157.042)	(146.215)	(157.043)	(185.391)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	6.134.032	5.721.392	7.080.508	6.573.831
Greining lífeyrisskuldbindinga:				
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	6.022.742	5.616.420	6.968.933	6.468.042
Áfallin skuldbinding vegna rekstrar.....	6.391	5.972	6.675	6.790
Endurmetin eign.....	104.899	99.000	104.899	99.000
	6.134.032	5.721.392	7.080.508	6.573.831
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:				
Árin 2019-2023 / 2018-2022.....	1.012.190	1.177.313	1.182.928	1.363.350
Árin 2024-2028 / 2023-2027.....	1.164.838	1.203.656	1.350.500	1.387.298
Árin 2029-2033 / 2028-2032.....	1.197.575	1.068.259	1.380.801	1.227.444
Síðar.....	2.759.430	2.272.164	3.166.278	2.595.739
	6.134.032	5.721.392	7.080.508	6.573.831

18. Tekjuskattsskuldbinding

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

Breyting tekjuskattsskuldbindingar á árinu greinist þannig:

	Samantekið
Staða í ársbyrjun	1.857.910
Breyting á tekjuskattsskuldbindingu vegna lækkunar á sérstöku endurmati	100.579
Reiknaður tekjuskattur vegna ársins 2018	134.906
Tekjuskattur til greiðslu	(112.804)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	1.980.591
Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok:	
Rekstrarfjármunir	1.940.077
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	88.430
Fyrirfram innheimtar tekjur	5.293
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(53.209)
	1.980.591

19. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Skuldir í íslenskum krónum.....	5.610.895	5.477.555	33.256.296	29.230.416
	5.610.895	5.477.555	33.256.296	29.230.416
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(281.236)	(908.738)	(1.558.109)	(3.496.667)
Langtímaskuldir í árslok	5.329.659	4.568.817	31.698.187	25.733.748

Skýringar

19. Langtímaskuldir (framhald)

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

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Afborganir 2018 og gjaldfallnar afborganir.....	0	908.738	0	3.496.667
Afborganir 2019.....	281.236	271.640	1.558.109	1.302.550
Afborganir 2020.....	310.251	287.433	1.641.886	1.360.668
Afborganir 2021.....	357.562	320.889	1.739.318	1.435.059
Afborganir 2022.....	368.218	331.186	1.781.785	1.467.798
Afborganir 2023.....	379.324	342.844	1.826.945	1.468.552
Afborganir síðar.....	3.914.304	3.014.825	24.708.253	18.699.120
	<u>5.610.895</u>	<u>5.477.555</u>	<u>33.256.296</u>	<u>29.230.416</u>

20. Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur HS Veitna hf. námu í árslok 2018 um 866,1 milljónum króna. Sá hluti fyrirframinnheimtra tekna sem tekjufærður verður á næsta ári nemur um 58,3 milljónum króna og er færður meðal skammtímaskulda og fyrirfram innheimt gatnagerðagjöld eru færð meðal skammtímaskulda og nemur 1.576,1 milljónum króna sem gera samtals 1.634,4 milljónir króna. Í árslok 2017 námu þær 1.899 milljónum króna og sá hluti sem færður var á meðal skammtímaskulda nam 1.208,3 milljónum króna.

21. Leigusamningar

Þann 12. febrúar 2018 var gengið frá samkomulagi á milli Eignarhaldsfélagsins Fasteignar hf og Reykjanesbæjar annars vegar og Eignarhaldsfélagsins Fasteignar hf og kröfuhafa þess hins vegar um fjárhagslega endurskipulagningu miðað við 31. desember 2017. Í samkomulaginu var kveðið á um að gefin voru út tvö ný lán við kröfuhafa samtals að fjárhæð 11.939 milljónir króna og samhlíða voru gerðir tveir nýir leigusamningar. Samkvæmt leigusamningnum er um að ræða 31 fasteign þar sem rekstur skóla, leiksskóla, æskulýðs- og íþróttastarfs, tónlistaskóla og fleira fer fram. Leigusamningurinn er til 27 ára. Í árslok greinast samningarnir þannig:

Langtímahluti leiguskulda

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Staða leigusamninga.....	13.335.085	13.411.249	1.465.350	1.452.909
Næsta árs afborgun leigusamninga.....	(541.071)	(539.619)	(52.316)	(48.129)
	<u>12.794.015</u>	<u>12.871.631</u>	<u>1.413.034</u>	<u>1.404.780</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga

	Leigutími	Ávöxtunar- stuðull	Bæjarsjóður	Samantekið
			Bókfært verð 31.12.2018	Bókfært verð 31.12.2018
Samningur við Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf	2011-2038	4,04%	11.860.567	0
Íþróttahús, Reykjaneshöll	1999-2033	4,80%	761.223	761.223
Ráðhús	1999-2019	4,8%	9.168	0
Aðrar eignir	2003-2038	4,8% - 6,0%	704.127	704.127
			<u>13.335.085</u>	<u>1.465.350</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga bæjarsjóðs

	2018	2019	2020	Síðar	Samtals
Samningur við Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf	812.570	877.430	876.830	13.952.878	16.519.708
Íþróttahús, Reykjaneshöll	66.038	66.038	66.038	930.240	1.128.353
Ráðhús	73.019	6.196	0	0	79.215
Aðrar eignir	58.954	58.954	58.954	1.189.018	1.365.878
	<u>1.010.580</u>	<u>1.008.617</u>	<u>1.001.821</u>	<u>16.072.135</u>	<u>19.093.155</u>

Skýringar

21. Leigusamningar (framhald)

Greining á greiðslum ársins hjá bæjarsjóði	31.12.2018	31.12.2017
Afborgun til lakkunar á leigusamningum.....	593.602	607.937
Vaxtagjöld leigusamninga.....	561.151	887.603
Rekstrarkostnaður	54.275	74.778
	<u>1.209.027</u>	<u>1.570.318</u>

22. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Innlendar viðskiptaskuldir	312.658	333.068	1.165.060	961.822
	<u>312.658</u>	<u>333.068</u>	<u>1.165.060</u>	<u>961.822</u>
Aðrar skammtímaskuldir				
Ógreiddur almennur rekstrarkostnaður	29.093	13.523	29.093	13.523
Ógreiddur virðisaukaskattur	66	2.393	53.966	5.624
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	1.408	12.232	1.408	12.246
Ógreiddur launafrádráttur	282.934	189.357	287.898	301.158
Ógreidd áfallin orlofsskuldbinding	408.872	390.727	416.274	397.399
Ógreiddir áfallnir vextir	40.434	40.421	55.049	55.036
Yfirtekin skuld af Brunavörnum Suðurnesja	0	27.077	0	27.077
Ógreitt til Brú lífeyrissjóðs vegna útreiknings skv. lögum	0	393.476	0	393.476
Ógreiddur reiknaður skattur	0	0	132.671	30.222
Aðrar skammtímaskuldir	33.481	0	159.153	137.072
Fyrirframinnheimtar tekjur	1.634.388	1.020.438	1.692.636	1.208.352
	<u>2.430.677</u>	<u>2.089.643</u>	<u>2.828.148</u>	<u>2.581.184</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda				
Skuldir við lánastofnanir	281.236	908.738	1.558.109	3.497.005
Leigusamningar	541.071	539.618	52.316	47.792
	<u>822.307</u>	<u>1.448.356</u>	<u>1.610.425</u>	<u>3.544.797</u>

23. 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	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Íslendingur ehf.	74.617	4.217	0	0
Útlendingur ehf.	57.937	38.176	0	0
Hljómahöll-veitingar ehf.	24.728	24.049	0	0
Reykjaneshöfn	13.550	4.186.144	0	0
Reykjaneshöfn (varúðarniðurfærsla)	0	(410.000)	0	0
	<u>170.832</u>	<u>3.842.587</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

23. Kröfur og skuldir við tengd félög (framhald)

Skuldir við tengd félög greinast þannig:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Fráveita Reykjanesbæjar	1.078.063	814.429	0	0
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin)	102.116	81.653	0	0
HS Veitur hf.	19.790	17.759	0	0
Tjarnargata 12 ehf.	100.255	96.066	0	0
	1.300.225	1.009.907	0	0

24. 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 bæjarsjóðs. Hér er um að ræða skuldir Reykjaneshafnar um 908,9 milljónir króna miðað við árslok 2018.

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar ber ábyrgð á hluta af skuldum sameignarfélaganna Sorpeyðingarstöðvar Suðurnesja sf., Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum, Bygðasamlags Brunavarna Suðurnesja og Heilbrigðiseftirlits Suðurnesja. Ábyrgð Bæjarsjóðs Reykjanesbæjar í árslok 2018 nemur um 561 milljónum króna fyrir Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf., 193 milljónum króna fyrir Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum, 70,7 milljónum króna fyrir Bygðasamlag Brunavarna Suðurnesja og 68 milljónum króna fyrir Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja.

Hjúkrunarheimili

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið á árinu 2010 um byggingu hjúkrunarheimilis annast sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 60 rýma hjúkrunarheimilis við Nesvelli. Framkvæmdakostnaður hefur verið eignfærður í ársreikningi hluta félagsins Hjúkrunarheimilis Nesvella (fasteign). Hlutur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur í mars 2014 þegar húsnæðið var tekið í notkun. Fjárhæð sem heimilt er að draga frá skuldum sveitarfélagsins vegna útreiknings á skuldaviðmiði nam 1.162,4 milljónum króna í árslok 2018.

Reykjaneshöfn

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

25. Fjárhagsstaða

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar og samstæða A og B hluta

Samkvæmt rekstrarreikningi bæjarsjóðs árið 2018 var rekstrarriðurstæða jákvæð um 2.676,7 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 3.038,9 milljónum króna. Eigið fé Bæjarsjóðs í árslok 2018 nam 4.236,4 milljónum króna og er eiginfjárhlutfallið 12,70%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 6.389,8 milljónum króna, skammtímaskuldir 4.865,9 milljónum króna og veltufjárhlutfall 1,31. Heildarskuldir og skuldbindingar bæjarsjóðs nema 29.123,6 milljónum króna og er skuldahlutfall samkvæmt því 185,94%. Skuldaviðmið samkvæmt reglugerð 502/2012 er hins vegar 122,55% sjá nánar skýringu 26.

Samkvæmt rekstrarreikningi samstæðu a og b hluta árið 2018 nam hagnaður af rekstri 2.373,5 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 5.061 milljónum króna. Eigið fé samstæðu a og b hluta í árslok 2018 nam um 17.896 milljónum króna og er eiginfjárhlutfallið 26,90%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 11.677,3 milljónum króna, skammtímaskuldir 5.639,2 milljónum króna og veltufjárhlutfall er 2,07. Heildarskuldir og skuldbindingar samstæðu a og b hluta nema 48.619,4 milljónum króna og er skuldahlutfall samkvæmt því 209,68%. Skuldaviðmið samkvæmt reglugerð 502/2012 er hins vegar 137,29% sjá nánar í skýringu 26.

Á árinu 2017 og í byrjun árs 2018 náðust samningar við kröfuhafa Reykjanesbæjar og Reykjaneshafnar um endurfjármögnun. Reykjanesbær tók lán hjá Lánasjóði sveitarfélaga (LSS) á árinu 2017 og nýtti til að greiða upp langtímaskuldir hafnarinnar utan skuld hennar við LSS. Því til viðbótar nýtti Reykjanesbær nokkur hundruð milljónir af handbæru fé svo hægt væri að gera upp við kröfuhafa hafnarinnar. Á árinu 2018 var gengið frá samkomulagi á milli Reykjaneshafnar og Reykjanesbæjar um þessar skuldir sem og eldri skuldir hafnarinnar við Reykjanesbæ. Í samkomulaginu fólst að Reykjaneshöfn afhenti Reykjanesbæ landsvæði í Helguvík að verðmæti 4.600 millj. króna og gefið var út nýtt skuldabréf upp á 3.295 millj. króna.

Í fjárhagsáætlun fyrir árin 2019 til 2022 er gert ráð fyrir að sveitarfélagið nái undir 150% skuldaviðmið fyrir árið 2022. Með breytingum, sem gerðar voru árið 2018 á reglugerð 502/2012 um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga, þar sem heimild var veitt til að draga veltufjármuni frá heildarskuldum og skuldbindingum, er ljóst að útreiknað skuldaviðmið mun lækka tímabundið hraðar þar sem sveitarfélagið hefur verið að safna fé til að eiga fyrir fyrsta áfanga nýs grunnskóla í Stapahverfi. Þegar þessu fé hefur verið ráðstafað er gert ráð fyrir að skuldaviðmiðið hækki tímabundið aftur en verði varanlega komið undir 150% skuldaviðmið fyrir árslok 2022. Í árslok 2018 ríkir áfram óvissa um endanlegt virði langtímakröfu Reykjanesbæjar í Fagfjárfestingasjóðnum ÖRK.

25. Fjárhagsstaða (framhald)

Reykjaneshöfn

Samkvæmt rekstrarreikningi Reykjaneshafnar nam tap ársins 43,6 milljónum króna, samkvæmt efnahagsreikningi var eigið fé hafnarinnar neikvætt um 1.803,3 milljónir króna og er eiginfjárlutfall hafnarinnar neikvætt sem nemur 70,7%.

Skammtímaskuldir eru 415,4 milljónir króna í árslok. Veltufjármunir í árslok eru um 277,8 milljónir króna og veltufjárlutfall um 0,67. Handbært fé frá rekstri á árinu 2018 var um 296 milljónir króna.

Í fjárhagsáætlun ársins 2018 var gert ráð fyrir tekjum af uppbyggingu kísilver Thorsil ehf. á iðnaðarsvæðinu í Helgúvík. Ekkert varð af þeirri uppbyggingu en stefnt er að henni árið 2019. Gert var ráð fyrir þessari uppbyggingu í rekstraráætlunum komandi ára og frestun á henni hefur áhrif á áætlað tekjustreymi hafnarinnar í framtíðinni.

Fjárhagsstaða Reykjaneshafnar er verulega erfið og hefur verið unnið að endurskipulagningu á skuldbindingum hafnarinnar undanfarin ár í samstarfi og samráði við eiganda hennar, Reykjanesbæ. Hluti að þeirra vinnu er að Reykjanesbær leysti 2017 til sín kröfur annarra kröfuhafa Reykjaneshafnar en þær sem snúa að Lánasjóði sveitarfélaga ohf. og varð með því orðinn stærsti kröfuhafi Reykjaneshafnar.

Til að lækka skuldbindingar Reykjaneshafnar og skapa henni rekstrarhæfi yfirtók Reykjanesbær þann 1. janúar 2018 stóran hluta af landsvæði Reykjaneshafnar á iðnaðarsvæðinu í Helgúvík sem framlag upp í kröfu sína á höfnina og lækkuðu skuldbindingar hafnarinnar þar með umtalsvert. Þó liggur fyrir að eftirliggjandi skuldbindingar Reykjaneshafnar eru mun hærrí en núverandi rekstur hafnarinnar getur staðið við en gangi hugmyndir um fyrirhugaða uppbyggingu á iðnaðarsvæðinu í Helgúvík eftir munu tekjur Reykjaneshafnar aukast verulega með auknu fjárhagslegu svigrúmi gagnvart þeim skuldbindingum.

Að óbreyttum rekstrarforsendum er fyrirsjáanlegt að Reykjaneshöfn stendur ekki undir skuldbindingum sínum og leita þarf annarra úrræða til þess að létta fjárhagslegar skuldbindingar hafnarinnar til framtíðar og skapa henni rekstrarhæfi. Ef fyrirhuguð uppbygging á iðnaðarsvæðinu í Helgúvík gengur eftir telja stjórn og stjórnendur Reykjaneshafnar að höfnin muni geta staðið við skuldbindingar sínar í framtíðinni og rekstrarhæfi hafnarinnar sé til staðar.

Reykjanesbær ber alla ábyrgð á skuldum og skuldbindingum Reykjaneshafnar samkvæmt 16. gr. hafnarlaga.

Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf

Á árinu 2018 nam tap félagsins 17,6 milljónum króna. Eigið fé í árslok 2018 nam 181,3 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi að meðtöldu hlutafé að fjárhæð 2,8 milljónir króna. Bókfært verð fjármögnunarleigusamninga í árslok 2018 nam 11.860 milljónum króna og er greiðandi þessara samninga eini hluthafi félagsins, Reykjanesbær. Þann 12. febrúar 2018 var gengið frá samkomulagi á milli félagsins og Reykjanesbæjar annars vegar og félagsins og kröfuhafa þess um fjárhagslega endurskipulagningu miðað við 31. desember 2017. Í samkomulaginu var kveðið á um að gefin voru út tvö ný lán við kröfuhafa samtals að fjárhæð 11.939 milljónir króna og samhliða voru gerðir tveir nýir leigusamningar.

Skýringar

26. Kennitölur

Í hlutfalli við rekstrartekjur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2018	Fjárhags- áætlun 2018
Rekstur:				
Skatttekjur	73,04%	74,25%	49,13%	48,05%
Framlög jöfnunarsjóðs	16,47%	15,75%	11,12%	10,51%
Skatttekjur samtals.....	89,51%	90,00%	60,25%	58,55%
Aðrar tekjur	10,49%	10,00%	39,75%	41,45%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	42,28%	47,32%	34,42%	37,16%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	3,64%	3,54%	2,86%	2,92%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	31,58%	36,16%	34,36%	37,25%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	22,50%	12,98%	28,36%	22,67%
Afskriftir.....	3,10%	2,80%	6,53%	6,30%
Rekstrargjöld samtals.....	80,60%	89,82%	78,17%	83,62%
Fjármagnsliðir, nettó.....	6,53%	5,32%	3,52%	4,29%
Tekjuskattur.....	0,00%	0,00%	(0,58%)	(0,57%)
Hlutdeild minnihluta.....	0,00%	0,00%	(1,47%)	(1,88%)
Rekstrarniðurstaða.....	17,09%	2,42%	10,24%	5,35%

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2018	Fjárhags- áætlun 2018
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	741	672	738	666
Aðrar tekjur.....	87	75	487	452
Rekstrartekjur samtals.....	827	746	1.225	1.119
Rekstrargjöld.....	(667)	(670)	(958)	(936)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(9)	(47)	(117)	(117)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt og hlutdeild minnihluta.....	141	18	150	66
Tekjuskattur.....	0	0	(7)	(6)
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	(18)	(21)
Rekstrarniðurstaða ársins	141	18	125	38

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Efnahagur:				
Eignir.....	1.762	1.860	3.514	3.223
Eigið fé.....	224	285	945	797
Skuldbindingar.....	324	322	479	474
Skuldir án skuldbindinga.....	1.214	1.254	2.090	1.952
Sjóðstreymi:				
Handbært fé frá rekstri.....	198,5	(3,0)	368,5	355,3

Skýringar

26. Kennitölur (framhald)

Aðrar lykiltölur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2018	Fjárhags- áætlun 2018
Rekstur:				
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir / tekjur.....	22,50%	12,98%	28,36%	22,67%
Rekstramiðurstaða fyrir vexti / tekjur.....	19,40%	10,18%	21,83%	16,38%
Rekstramiðurstaða / tekjur.....	17,09%	2,42%	10,24%	5,35%
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	3.524.169	1.833.015	6.575.368	4.801.803
Rekstramiðurstaða fyrir vexti (EBIT).....	3.038.878	1.438.015	5.060.982	3.468.212
Rekstramiðurstaða.....	2.676.743	341.695	2.373.507	1.134.040

Efnahagur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	1,31	1,79	2,07	1,00
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	12,70%	15,30%	26,90%	24,74%
Skuldaviðmið skv. reglugerð 502/2012.....	122,55%	157,77%	137,29%	185,74%
Skuldahlutfall.....	185,95%	194,82%	209,68%	203,46%

Fimm ára yfirlit bæjarsjóðs:

	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014
Íbúafjöldi:					
Í ársbyrjun.....	17.795	16.359	15.233	14.924	14.527
Breyting á árinu.....	1.135	1.436	1.126	309	397
Í árslok.....	18.930	17.795	16.359	15.233	14.924
Í hlutfalli við rekstrartekjur					
Skatttekjur	71,50%	70,87%	66,57%	65,69%	61,58%
Framlög jöfnunarsjóðs	16,47%	16,96%	18,32%	17,84%	18,46%
Lóðarleiga.....	1,54%	1,48%	1,52%	1,50%	1,58%
Skatttekjur samtals.....	89,51%	89,31%	86,41%	85,03%	81,62%
Aðrar tekjur	10,49%	10,70%	13,60%	14,97%	18,38%
	100,00%	100,00%	100,01%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	42,28%	44,64%	42,33%	46,02%	47,40%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	3,64%	6,11%	8,07%	4,60%	5,01%
Annar rekstrarkostnaður.....	31,58%	30,62%	35,70%	39,91%	47,49%
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir.....	22,50%	18,63%	13,91%	9,46%	(0,03%)
Afskriftir.....	3,10%	3,43%	3,07%	3,54%	3,65%
Rekstrargjöld samtals.....	80,60%	84,80%	89,16%	94,08%	103,68%
Fjármagnsliðir, nettó.....	6,53%	(1,39%)	1,50%	2,36%	(44,13%)
Óvenjulegir liðir.....	(1,22%)	0,00%	0,00%	(0,62%)	(1,13%)
Rekstramiðurstaða.....	17,09%	8,38%	0,39%	(1,76%)	(48,94%)

Skýringar

26. Kennitölur (framhald)

	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014
Í þúsundum króna á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	741	722	668	615	533
Aðrar tekjur.....	87	87	105	108	120
	<u>827</u>	<u>809</u>	<u>773</u>	<u>723</u>	<u>654</u>
Laun og launatengd gjöld.....	350	361	327	340	310
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	30	49	62	31	33
Annar rekstrarkostnaður.....	287	275	300	350	335
Fjármagnslíðir, nettó.....	9	55	81	87	288
Aðrir líðir	10	0	0	0	7
	<u>686</u>	<u>740</u>	<u>770</u>	<u>808</u>	<u>973</u>
Rekstramiðurstaða.....	<u>141</u>	<u>69</u>	<u>3</u>	<u>(85)</u>	<u>(319)</u>
Efnahagur:	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014
Eignir.....	1.762	1.860	1.626	1.663	1.738
Eigið fé.....	224	285	190	168	145
Lífeyrisskuldbindingar.....	324	322	305	269	230
Skuldir án skuldbindinga.....	1.214	1.254	1.132	1.226	1.363
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	198,5	(3,0)	108,0	(2,6)	48,4
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall.....	1,31	1,79	1,28	0,67	0,39
Eiginfjárhlutfall.....	12,70%	15,30%	11,67%	10,10%	8,32%

Skýringar

27. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2018 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.

	Bajarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án jöfnunarsjóðs.....	10.207.300	280.000	10.487.300	9.894.934	280.000	10.174.934
Framlag jöfnunarsjóðs.....	2.225.000	0	2.225.000	2.225.000	0	2.225.000
Aðrar tekjur.....	1.411.810	0	1.411.810	8.777.643	0	8.777.643
	13.844.110	280.000	14.124.110	20.897.577	280.000	21.177.577
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	6.604.079	80.000	6.684.079	7.788.826	80.000	7.868.826
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	500.000	0	500.000	619.000	0	619.000
Annar rekstrarkostnaður.....	5.107.016	0	5.107.016	7.887.948	0	7.887.948
	12.211.095	80.000	12.291.095	16.295.774	80.000	16.375.774
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir						
Afskriftir.....	1.633.015	200.000	1.833.015	4.601.803	200.000	4.801.803
	395.000	0	395.000	1.333.591	0	1.333.591
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld						
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	1.238.015	200.000	1.438.015	3.268.212	200.000	3.468.212
	(896.320)	0	(896.320)	(2.223.970)	0	(2.223.970)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta						
Tekjuskattur.....	341.695	200.000	541.695	1.044.242	200.000	1.244.242
	0	0	0	(120.000)	0	(120.000)
Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta og óvenjulega liði						
Óreglulegir liðir.....	341.695	200.000	541.695	924.242	200.000	1.124.242
Framlag til b-hluta.....	0	0	0	408.000	0	408.000
Hlutdeild minnihluta.....	0	(200.000)	(200.000)	0	0	0
	0	0	0	(398.202)	0	(398.202)
Rekstrarniðurstaða	341.695	200.000	341.695	934.040	200.000	1.134.040

Skýringar

28. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2018 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 fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarmiðurstaða ársins.....	341.695	0	341.695	934.040	200.000	1.134.040
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	395.000	0	395.000	1.333.591	0	1.333.591
Verðbætur og gengismunur.....	382.907	0	382.907	890.263	0	890.263
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	500.000	0	500.000	570.000	0	570.000
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	398.202	0	398.202
Veltufé frá (til) rekstrar	1.619.602	0	1.619.602	4.126.096	0	4.326.096
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum						
Skammt.kröfur. (hækkun) lækkun.....	147.372	0	147.372	0	0	0
Handbært fé frá (til) rekstrar	1.766.974	0	1.766.974	4.126.096	0	4.326.096
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfest í varanl. rekstrarfj.....	(1.800.000)	0	(1.800.000)	(5.250.000)	0	(5.250.000)
Eignarhlutar í félögum, breyting.....	(200.000)	0	(200.000)	0	0	0
Langtímakröfur breyting.....	416	0	416	416	0	416
Fjárfestingarhreyfingar	(1.999.584)	0	(1.999.584)	(5.249.584)	0	(5.249.584)
Fjármögnunarhreyfingar						
Greiddur arður.....	0	0	0	(300.000)	0	(300.000)
Nýjar langtímaskuldir.....	1.990.000	0	1.990.000	7.490.000	0	7.490.000
Afborganir langtímalána.....	(416.051)	0	(416.051)	(2.587.906)	0	(2.587.906)
Niðurgreiðsla skuldbindinga.....	(170.000)	0	(170.000)	(173.614)	0	(173.614)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, br.....	(300.419)	0	(300.419)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	1.103.530	0	1.103.530	4.428.480	0	4.428.480
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	870.920	0	870.920	3.304.992	200.000	3.504.992
Handbært fé í ársbyrjun.....	1.025.969	0	1.025.969	1.393.411	0	1.393.411
Handbært fé í árslok.....	1.896.889	0	1.896.889	4.698.403	200.000	4.898.403

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti

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

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

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

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

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

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

Ófjárhagslegar upplýsingar

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

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