

Reykjanesbær

Ársreikningur

2017

Reykjanesbær
Tjarnargötu 12
230 Reykjanesbæ
kt. 470794-2169

Reykjanesbær

Ársreikningur

2017

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðs endurskoðenda	3-5
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7-8
Yfirlit um sjóðstreymi	9
Skýringar	10-34

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 2017 námu um 21.215,8 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir a og b hluta. Rekstrartekjur a-hluta námu um 14.394,5 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins námu um 7.655,2 milljónum króna en starfsmannafjöldi sveitarfélagsins að meðaltali nam 850 stöðugildum.

Rekstrarniðurstaða bæjarsjóðs fyrir afskriftir og fjármagnsliði var jákvæð um 2.681,8 milljónum króna en að teknu tilliti til þeirra liða er rekstrarniðurstaða jákvæð um 1.206,2 milljónir króna. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi a og b hluta fyrir afskriftir og fjármagnsliði nam 5.147,7 milljónum króna en að teknu tilliti til þeirra liða var niðurstaðan jákvæð um 1.305,5 milljónir króna.

Heildareignir sveitarfélagsins í samanteknum ársreikningi námu 57.351,5 milljónum króna og heildareignir bæjarsjóðs námu um 33.106,5 milljónum króna í árslok 2017. Heildarskuldir og skuldbindingar í samanteknum ársreikningi námu um 43.165 milljónum króna og í ársreikningi bæjarsjóðs um 28.042,8 milljónir króna í árslok 2017. Eigið fé í samanteknum ársreikningi nam um 14.186,6 milljón króna og eigið fé bæjarsjóðs nam um 5.063,7 milljónum króna í árslok 2017.

Íbúafjöldi Reykjanesbæjar í lok árs 2017 var 17.795 og fjölgaði um 8,8% frá fyrra ári.

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

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Reykjanesbær, 12. apríl 2018

Bæjarstjóri

Kjartan Mái Kjartan

Bæjarráð

Kolbrunn Jón Ríkardóttir
Gunnar Pólsen
Pjetur Jónsson

Baldur Guðmundsson
Tómas Þómas

Bæjarstjórn Reykjanesbæjar staðfestir hér með ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2017 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 8. maí 2018

Bæjarstjórn

Kjartan Mái Kjartan
Kolbrunn Jón Ríkardóttir
Gunnar Pólsen
Tómas Þómas
Pjetur Jónsson

Ingridur Samundsdóttir
Elm Rós Bjarnadóttir
Guðný Þórunn
Baldur Guðmundsson
Tómas Þómas
Gneta Einarsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Reykjanesbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2017. 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 2017, efnahag hans 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, 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 videigandi 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 fjárhagslega stöðu Reykjanesbæjar og þær aðgerðir sem stjórnendur hafa lagt fram til að bæta hag sveitarfélagsins. Á árinu 2017 var lögð fram aðlögunaráætlun þar sem gert er ráð fyrir að sveitarfélagið nái 150% skuldaviðmiði í árslok 2022 að því gefnu að endurskipulagningu efnahagsreiknings verði lokið á árinu 2017 sem hefur að mestu gengið eftir. Í skýringunni er einnig gerð grein fyrir slæmri fjárhagsstöðu Reykjaneshafnar.

Ábendingar

Án þess að gera fyrirvara við áritun okkar viljum við vekja athygli á skýringu 9 þar sem fjallað er um forsendur við mat á því hvort yferráð séu fyrir hendi í Almennum íbúðum hses og Fasteignun Reykjanesbæjar ehf., en það síðarnefnda telst ekki lengur til b-hluta félags. Hefur umfang samstæðu sveitarfélagsins þannig breyst töluvert á milli ára.

Lykilatriði endurskoðunar

Lykilatriði endurskoðunarinnar eru þau atriði, sem að okkar faglega mati, hafa mesta þýðingu við endurskoðun okkar á ársreikningi Reykjanesbæjar árið 2017. Þessi atriði voru yfirfarin við endurskoðun á ársreikningnum og höfð til hliðsjónar við ákvörðun á videigandi álit á honum. Í áritun okkar látum við ekki

Áritun óháðs endurskoðanda

Eftirfarandi atriði teljum við vera lykilatriði við endurskoðun okkar:

a) Langtímaskuldir

Við höfum skilgreint framsetningu og uppreikning langtímaskulda sem lykilatriði við endurskoðun okkar. Langtímaskuldir er verulegur liður reikningsskilanna auk þess sem nokkrar breytingar urðu á árinu á skuldasetningu samhliða endurskipulagningar á efnahagsreikningi sveitarfélagsins. Sjá nánar umfjöllun um mikilvægar reikningsskilaðferðir í skýringu 2 á bls. 13 og skýringu 19 á bls. 23.

Endurskoðun okkar á langtímaskuldum Reykjanesbæjar fólst í greiningaraðgerðum, endurútreikningi á stöðu langtímaskulda í árslok, auk þess sem við kölluðum eftir beinum staðfestingum á kröfufjárhæðum lánveitanda og kröfuhafa. Þá fórum við jafnframt yfir skilmála lánasamninga, útbodslýsinga og annarra frumgagna í þeim tilgangi að leggja mat framsetningu upplýsinga í ársreikningi.

b) Forsendan um rekstrarhæfi

Við höfum skilgreint beitingu stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi sem lykilatriði við endurskoðun okkar. Reykjanesbær hefur átt viðræður við kröfuhafa um endurskipulagningu á fjármálum bæjarins um nokkurt skeið og lögð var fram aðlögunaráætlun til að bæta fjárhagsstöðu sveitarfélagsins á árinu. Óvissa hefur því ríkt um rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Sjá nánar í skýringu 25 á bls. 27.

Endurskoðunaraðgerðir okkar er varðar forsenduna um rekstrarhæfi fólust í yfirferð á þeim áætlunum sem lagðar hafa verið til grundvallar fjárhagslegri endurskipulagningu og yfirferð á aðgerðaráætlun bæjarins, réttmæti þeirra áætlana, áreiðanleika og helstu áhrifaþáttum. Þá höfum við aflað okkur upplýsinga frá stjórnendum um niðurstöður viðræðna við kröfuhafa og aðra þætti endurskipulagningar. Við yfirferð á framangreindum gögnum og upplýsingum höfum við lagt mat á hvort beiting forsendunnar um rekstrarhæfi sé viðeigandi. Þá höfum sérstaklega yfirfarið þær skýringar sem er að finna í ársreikningnum, ásamt upplýsingum í áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra og lagt mat á hvort þær uppfylli ákvæði ársreikningalaga.

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 víska 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

Fyrir hönd Grant Thornton endurskoðunar ehf.

Reykjavík, 8. maí 2018


Theodor S. Sigurbergsson
löggiltur endurskoðandi


Sturla Jónsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2017

Skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
	2017	Áætlun	2016	2017	Áætlun	2016
Rekstrartekjur	3					
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs	10.414.284	9.245.000	8.611.138	10.348.618	9.153.149	8.521.355
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga	2.440.629	2.150.000	2.316.798	2.440.629	2.150.000	2.316.798
Þjónustutekjur	1.539.546	1.614.845	1.713.466	8.426.582	8.280.155	8.349.633
Söluhagnaður fastafjármuna	0	0	6.000	0	0	18.011
	<u>14.394.459</u>	<u>13.009.845</u>	<u>12.647.402</u>	<u>21.215.829</u>	<u>19.583.304</u>	<u>19.205.797</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	4 6.426.084	5.891.675	5.353.130	7.655.196	6.148.204	6.586.649
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	18 879.089	450.000	1.020.700	1.022.769	529.700	1.191.755
Vöru- og þjónustukaup	3.262.512	3.677.140	3.066.288	6.245.194	7.367.879	5.826.293
Styrkir og framlög	1.144.965	1.380.030	1.448.220	1.144.965	1.380.030	1.448.220
Sölutap fastafjármuna	0	0	0	0	0	26.133
	<u>11.712.649</u>	<u>11.398.845</u>	<u>10.888.338</u>	<u>16.068.124</u>	<u>15.425.813</u>	<u>15.079.049</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	2.681.810	1.611.000	1.759.064	5.147.704	4.157.491	4.126.749
Afskriftir	7,8 493.944	338.189	388.145	1.381.843	1.179.004	1.185.876
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2.187.866	1.272.811	1.370.919	3.765.861	2.978.487	2.940.873
Fjármunatekjur	5 454.884	325.000	235.280	587.358	575.000	422.578
Fjármagnsgjöld	5 (781.951)	(1.552.155)	(1.512.068)	(2.464.364)	(3.172.645)	(2.775.277)
Söluhagnaður (sölutap) hlutabréfa	(33.891)	0	20.131	(22.182)	0	(10.569)
Reikningshaldsleg afskrift langtímakrafna	12 (210.712)	0	(65.375)	0	0	0
Reikningshaldsleg afskrift skammtímakrafna ...	(410.000)	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	1.206.195	45.656	48.886	1.866.672	380.842	577.605
Övenjulegir liðir	0	0	0	0	862.305	0
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta	1.206.195	45.656	48.886	1.866.672	1.243.147	577.605
Tekjuskattur	19 0	0	0	(138.242)	(151.729)	(117.558)
Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta	1.206.195	45.656	48.886	1.728.430	1.091.418	460.047
Hlutdeild minnihluta	0	0	0	(422.941)	(346.933)	(367.167)
Rekstrarniðurstaða	<u>1.206.195</u>	<u>45.656</u>	<u>48.886</u>	<u>1.305.489</u>	<u>744.485</u>	<u>92.880</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

Eignir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Leigðar eignir	7	8.087.133	8.383.163	7.679.906	7.963.599
Fasteignir, lóðir og lendur	7	7.353.580	6.030.588	10.988.376	12.354.136
Götur og veitukerfi	7	2.273.153	2.357.949	25.457.680	20.035.669
Hafnarmannvirki	7	0	0	2.103.655	2.136.369
Aðrar eignir	7	124.465	164.193	619.267	663.240
Efnisbirgðir	13	0	0	114.688	116.242
		<u>17.838.331</u>	<u>16.935.892</u>	<u>46.963.573</u>	<u>43.269.255</u>
Óefnislegar eignir					
Óefnislegar eignir	8	0	0	430.471	446.977
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>430.471</u>	<u>446.977</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhl. í hlutdeildar- og dótturfélögum	9	3.682.661	4.649.944	0	0
Eignarhlutir í öðrum félögum	9	588.918	592.715	623.635	626.929
Skuldabréfaeign	10	914.019	2.504	914.019	2.504
Langtímakröfur	12	1.332.978	1.332.978	1.332.978	1.332.978
		<u>6.518.577</u>	<u>6.578.142</u>	<u>2.870.633</u>	<u>1.962.411</u>
Fastafjármunir		<u>24.356.907</u>	<u>23.514.034</u>	<u>50.264.676</u>	<u>45.678.644</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur					
Birgðir	13	0	0	329.432	299.371
Óinnheimtar tekjur	14	1.414.701	1.165.971	2.474.194	2.378.903
Aðrar peningalegar eignir	15	252.477	128.257	369.407	141.206
Kröfur á tengd félög	23	3.842.587	157.750	0	0
Næsta árs afborganir skuldabréfaeignar	10,11	207.754	149.448	207.755	149.448
		<u>5.717.520</u>	<u>1.601.426</u>	<u>3.380.787</u>	<u>2.968.927</u>
Handbært fé					
Bankainnstæður og sjóður.....	15	3.032.068	1.491.080	3.706.078	3.177.721
		<u>3.032.068</u>	<u>1.491.080</u>	<u>3.706.078</u>	<u>3.177.721</u>
Veltufjármunir		<u>8.749.588</u>	<u>3.092.505</u>	<u>7.086.865</u>	<u>6.146.648</u>
Eignir		<u>33.106.496</u>	<u>26.606.539</u>	<u>57.351.541</u>	<u>51.825.292</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	2,8				

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Eigið fé	16				
Eigið fé		5.063.681	3.104.104	9.641.482	2.916.796
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	4.545.084	4.371.578
		<u>5.063.681</u>	<u>3.104.104</u>	<u>14.186.566</u>	<u>7.288.374</u>
Skuldir og skuldbindingar					
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	17	5.721.392	4.988.518	6.573.831	5.736.454
Tekjuskattsskuldbinding	18	0	0	1.857.910	1.255.854
		<u>5.721.392</u>	<u>4.988.518</u>	<u>8.431.742</u>	<u>6.992.308</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	19	4.568.817	1.921.511	25.733.748	17.065.575
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	20	0	0	502.823	590.737
Leigusamningar.....	21	12.871.631	14.169.900	1.404.780	13.961.604
		<u>17.440.447</u>	<u>16.091.412</u>	<u>27.641.351</u>	<u>31.617.915</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir.....		0	0	4.079	4.079
Viðskiptaskuldir	22	333.068	230.929	961.822	918.916
Skuldir við tengd félög.....	23	1.009.907	770.095	0	0
Aðrar skammtímaskuldir.....	22	1.069.205	691.259	1.372.832	1.254.282
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	22	1.020.438	0	1.208.352	92.887
Næsta árs afborganir langtímaskulda og leiguskuldb...	22	1.448.356	730.222	3.544.797	3.656.531
		<u>4.880.975</u>	<u>2.422.505</u>	<u>7.091.882</u>	<u>5.926.695</u>
Skuldir og skuldbindingar		<u>28.042.814</u>	<u>23.502.435</u>	<u>43.164.975</u>	<u>44.536.918</u>
Eigið fé og skuldir		<u>33.106.496</u>	<u>26.606.539</u>	<u>57.351.541</u>	<u>51.825.292</u>
Skuldbindingar utan efnahags	24				

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

Skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti			
	2017	Áætlun	2016	2017	Áætlun	2016	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins	1.206.195	45.656	48.886	1.305.489	744.485	92.880	
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé:							
Afskriftir	7,8	493.944	338.189	388.145	1.381.843	1.179.004	1.185.876
Aðrar afskriftir		13.203	0	29.809	185.075	0	32.836
Reikningshaldsleg afskrift langtímakröfu	12	210.712	0	65.375	0	0	0
Reikningshaldsleg afskrift hlutabréfa		0	0	0	1.000	0	0
Sölutap (-hagn) varanlegra rekstrarfjárm		0	0	(6.000)	(315)	0	4.020
Sölutap (-hagnaður) hlutabréfa		33.891	0	(20.131)	22.497	(259.639)	10.569
Verðbætur, gengismunur og skuldbr. vaxta		459.513	614.263	741.664	1.047.186	987.286	1.331.530
Breyting lífeyrisskuldbindinga	17	879.089	450.000	1.020.700	881.593	529.700	1.187.632
Breyting tekjuskattsskuldbindinga		0	0	0	(50.514)	0	(13.391)
Hlutdeild minnihluta	16	0	0	0	422.941	346.933	367.167
Hreint veltufé frá rekstri		3.296.548	1.448.108	2.268.450	5.196.796	3.527.769	4.199.118
Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda:							
Birgðir, lækkun (hækkun)		0	0	0	(30.061)	0	15.609
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)	14	(1.416)	0	(1.416)	95.291	7.710	62.715
Aðrar skammtímakr., lækkun (hækkun)		(383.738)	0	(422.522)	(228.201)	(41.263)	(645.036)
Skammtímaskuldir, lækkun (hækkun)		497.845	(100.000)	(309.871)	1.276.922	28.563	(32.641)
Skammtímalíðir á b - hluta fyrirtæki		(3.462.785)	107.239	232.176	12.599	0	(55.408)
Handbært fé (til) frá rekstri		(53.545)	1.455.347	1.766.817	6.323.346	3.522.779	3.544.357
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting og sala varanl. rekstrarfjárm.	7	(673.140)	(700.000)	(121.350)	(3.080.163)	(2.076.480)	(2.032.810)
Fjárfesting og sala á eignarhl. í félögum		936.189	(187.621)	245.500	685.689	(188.193)	(5.000)
Langtímakröfur, breyting		0	0	0	0	0	7.025
Ný skuldabréfacign	10	(1.131.100)	0	0	(1.131.100)	0	0
Sala og afborganir skuldabréfacignar	10	24.556	416	432	24.556	416	432
		(843.495)	(887.205)	124.582	(3.501.018)	(2.264.257)	(2.030.354)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skammtímalán		0	(30.000)	0	0	(168.500)	(18.795)
Greiddur arður og útgreiðslur af eigin fé		0	228.173	0	0	126.946	0
Fjármagnstekjuskattur		0	0	(175.971)	0	0	(175.971)
Nýjar langtímaskuldir	19	3.600.000	700.000	0	3.708.000	1.000.000	133.500
Afborganir langtímaskulda	19	(1.015.756)	(1.235.204)	(810.947)	(5.769.189)	(2.586.819)	(1.453.308)
Keypt eigin hlutabréf		0	0	0	(249.500)	(300.000)	(249.500)
Niðurgreiðsla lífeyrisskuldbindinga		(146.215)	(150.000)	(132.137)	(146.215)	(153.373)	(132.137)
Skuld við eigin fyrirtæki breyting		0	0	0	(250.226)	0	110.778
		2.438.029	(487.031)	(1.119.054)	(2.707.130)	(2.081.746)	(1.785.432)
Hækkun handbærs fjár		1.540.989	81.110	772.344	115.198	(823.224)	(271.427)
Handbært fé frá nýjum B hluta félögum		0	0	0	416.252	0	0
Handbært fé flutt frá B hluta félögum		0	0	0	(3.094)	0	0
Handbært fé í upphafi árs		1.491.080	11.272	718.736	3.177.721	1.473.673	3.449.149
Handbært fé í lok tímabils		3.032.068	92.382	1.491.079	3.709.171	650.449	3.177.721

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. Á árinu bættist Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf. við í kjölfar breytinga á yfirláðum í félaginu og félagið Fasteignir Reykjanesbæjar ehf., var selt til Almennra íbúða hses. og því tekið út úr samstæðunni samkvæmt lögum um almennar íbúðir nr. 52/2016.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2017 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 umhverfismiðstöðvar. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda bæjarsjóð jafnað 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 lakkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra önnheimtra skatttekna.

Álögð gatnagerðargjöld, heimaðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnfrankvæmda eru færð til lakkunar 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	
	2017	2016	31.12.2017	31.12.2016
Evra (EUR)	120,54	133,59	125,05	119,13
Bandaríkjadalur (USD)	106,78	120,67	104,42	112,82
Svissneskur franki (CHF)	108,43	122,50	107,07	110,81
Japanskt jen (JPY)	0,9514	1,1123	0,9278	0,9656

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 lagra 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 lakkunar 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 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 reikningsskilum 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 hærri 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 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 uppgjörsdegi til að meta hvort visbendingar séu um virðisrýrnun þeirra. Sé einhver slík visbending til staðar er endurheimtanleg fjárhæð eignarinnar metin. Virðisrýrnun er gjaldfærð þegar bókfært verð eignar er hærri en endurheimtanleg fjárhæð hennar. Virðisrýrnun er gjaldfærð í rekstrarreikningi. Endurheimtanleg fjárhæð eignar er hreint gangvirdi hennar eða nýtingarvirði, hvort sem hærri reynist. Nýtingarvirði er metið miðað við áætlað framtíðarsjóðstreymi, sem er núvirrt 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 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.

Skýringar

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 lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lánað segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltuþjármuna. 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 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 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 leigusaminga 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 lánskör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar til verðlags í árslok eins og lánað 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 efnahagsreiknings er birt í skýringu nr. 24.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun Reykjanesbæjar fyrir árið 2017 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 nr. 27 í ársreikningnum.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2017	Fjárhags- áætlun 2017
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvar.....	8.975.877	7.800.000	8.975.877	7.893.149
Fasteignaskattur.....	1.224.929	1.260.000	1.159.263	1.260.000
Lóðarléiga.....	213.478	185.000	213.478	185.000
	10.414.284	9.245.000	10.348.618	9.338.149
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Þjónustuframlag.....	145.000	0	145.000	0
Tekjujöfnunarframlag.....	459.749	450.000	459.749	450.000
Útgjaldajöfnunarframlag.....	293.019	250.000	293.019	250.000
Framlag vegna fasteignagjalda.....	519.622	480.000	519.622	480.000
Almennt grunnskólaframlag.....	502.010	500.000	502.010	500.000
Framlag vegna málefna fatlaðra.....	361.810	380.000	361.810	380.000
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda.....	77.896	60.000	77.896	60.000
Framlag vegna nýbúa.....	34.201	30.000	34.201	30.000
Framlag vegna tryggingarrgjalds.....	24.929	0	24.929	0
Framlag vegna tekna af bankaskatti.....	4.506	0	4.506	0
Framlag vegna tónlistarnáms.....	17.887	0	17.887	0
	2.440.629	2.150.000	2.440.629	2.150.000
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.539.546	1.614.845	8.426.582	8.095.155
Rekstrartekjur samtals.....	14.394.459	13.009.845	21.215.829	19.583.304
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		15,05%		
Fasteignaskattur A stofn - íbúðarhúsnæði.....		0,50%		
Fasteignaskattur B stofn - opinberar byggingar.....		1,32%		
Fasteignaskattur C stofn - atvinnuhúsnæði og annað húsnæði.....		1,65%		
Fasteignaskattur - hestús.....		0,50%		

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2017	Fjárhags- áætlun 2017
Laun.....	4.750.842	4.680.705	5.725.722	4.881.618
Launatengd gjöld.....	1.281.766	1.210.970	1.535.997	1.266.586
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð (sjá skýringu 17.).....	393.476	0	393.476	0
Laun og launatengd gjöld samtals.....	6.426.084	5.891.675	7.655.196	6.148.204
Stöðugildi að meðaltali á árinu 2017.....	748		850	
Stöðugildi að meðaltali á árinu 2016.....	718		813	
Starfsmannafjöldi í árslok 2017.....	877		979	
Starfsmannafjöldi í árslok 2016.....	728		823	

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 74,9 milljónum króna á árinu 2017 en 58,3 milljónum króna árið 2016.

Laun og þóknarir til stjórnenda B-hluta félaga námu um 121,7 milljónum króna á árinu 2017 en 114,5 milljón króna árið 2016.

Skýringar

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2017	Fjárhags- áætlun 2017
Vaxta og verðbótatekjur langtímakrafna.....	177.473	100.000	177.473	100.000
Vaxtatekjur aðrar.....	261.112	25.000	381.618	25.000
Aðrar fjármunatekjur, þ.m.t. arður.....	19.274	245.000	31.243	495.000
Fjármagnstekjuskattur af arði og söluhagnaði hlutabréfa.....	(2.975)	(45.000)	(2.975)	(45.000)
	454.884	325.000	587.358	575.000
Vextir og verðbætur langtímalána.....	(731.085)	(1.452.155)	(2.416.137)	(3.072.645)
Önnur vaxtagjöld.....	(14.290)	(100.000)	(11.651)	(100.000)
Reikningshaldsleg afskrift óinnheimtra dráttarvaxta útsvars.....	(36.575)	0	(36.575)	0
	(781.951)	(1.552.155)	(2.464.364)	(3.172.645)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(327.067)	(1.227.155)	(1.877.006)	(2.597.645)

6. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....	0	13.041.503	13.041.503	11.595.000
Félagsþjónusta.....	1.748.337	475.252	(1.273.085)	(1.505.880)
Fræðslu- og uppeðismál.....	6.023.425	372.896	(5.650.529)	(5.620.780)
Menningarmál.....	468.378	79.831	(388.547)	(401.080)
Íþrótt- og tómstundamál.....	1.038.178	294.676	(743.502)	(751.880)
Brunamál og almannavarnir.....	239.522	0	(239.522)	(244.000)
Hreinlætismál.....	273.642	284.876	11.234	(5.000)
Skipulags- og byggingarmál.....	111.801	46.551	(65.251)	(103.100)
Umferðar- og samgöngumál.....	304.053	37.790	(266.263)	(310.000)
Umhverfismál.....	101.581	0	(101.581)	(122.000)
Atvinnumál.....	31.893	3.630	(28.262)	(31.000)
Sameiginlegur kostnaður.....	1.312.955	128.476	(1.184.479)	(897.605)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	879.089	0	(879.089)	(450.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	781.951	454.884	(327.067)	(40.846)
Aðalsjóður samtals.....	13.314.805	15.220.365	1.905.561	1.111.829
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	1.693.916	1.112.397	(581.519)	(895.732)
Þjónustustöð.....	172.908	55.062	(117.846)	(170.441)
Innri færslur A hluta.....	(1.538.482)	(1.538.482)	0	0
Bæjarsjóður samtals.....	13.643.147	14.849.343	1.206.195	45.656

Skýringar

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

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta stofnanir:				
Fráveita Reykjanesbæjar.....	91.191	394.713	303.521	229.051
Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.....	1.062.012	1.126.360	64.348	484.586
HS Veitur hf.....	5.486.818	6.334.526	847.708	812.627
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin).....	147.334	118.416	(28.918)	(71.769)
Hljómahöll-veitingar ehf.....	39.111	39.746	635	0
Reykjaneshöfn.....	1.048.069	392.768	(655.301)	(382.082)
Tjarnargata 12 ehf.....	80.779	110.205	29.427	4.553
Víkingaheimar.....	32.886	5.535	(27.351)	(31.204)
	7.988.200	8.522.269	534.069	1.045.762
Hlutdeild minnihluta.....	423.006	65	(422.941)	(346.933)
Afskrift yfirverðs vegna eignarhlutar í HS Veitum hf.....	22.965	0	(22.965)	0
Bakfærð viðskipti vegna leigusamninga og leigðra eigna.....	581.465	0	(581.465)	0
Söluþap hlutabréfa leiðrétt á samstæðugrunni.....	28.117	0	(28.117)	0
Niðurfærsla langtímakrafna leiðrétt á samstæðugrunni.....	0	620.712	620.712	0
Innri færslur.....	(2.189.203)	(2.189.203)	0	0
	20.497.697	21.803.187	1.305.489	744.485

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Bæjarsjóður

	Leigðar eignir	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur og veitukerfi	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2017.....	8.383.163	6.030.588	2.357.949	164.193	16.935.892
Viðbót á árinu.....	0	643.989	29.151	0	673.140
Endurmat lóða samkvæmt álit 2.....	0	753.382	0	0	753.382
Bakfærður samningur vegna sölu.....	(30.139)	0	0	0	(30.139)
Afskrifað á árinu.....	(265.890)	(74.379)	(113.948)	(39.728)	(493.944)
Bókfært verð 31.12.2017.....	8.087.133	7.353.580	2.273.153	124.465	17.838.331

Samantekið

	Leigðar eignir	Fasteignir og leigðar eignir	Götur og veitukerfi	Hafnar- mannvirki	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2017.....	7.963.599	12.354.136	20.035.669	2.136.369	663.240	43.153.013
Endurmat á árinu / álit 2.....	0	705.203	0	0	0	705.203
Sérstakt endurmat á árinu.....	0	0	4.100.000	0	0	4.100.000
Viðbót á árinu.....	0	951.802	2.115.049	13.313	0	3.080.163
Selt á árinu / bakfærðir samningar.....	(30.139)	(2.788.612)	(5.407)	0	0	(2.824.158)
Afskrifað á árinu.....	(253.554)	(234.153)	(787.631)	(46.027)	(43.973)	(1.365.337)
Bókfært verð 31.12.2017.....	7.679.906	10.988.376	25.457.680	2.103.655	619.267	46.848.884

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.....	492.700	1.488.350	808.354
Gæsluvellir.....	33.130	50.830	5.732
Iðnaðar- og sérhæfð húsnæði og aðrar eignir.....	1.499.149	3.351.640	1.323.568
Hljómahöll.....			562.916
Byggingaland.....			4.653.010
Leigðar eignir.....	5.364.610	13.789.450	8.087.133
	<u>7.389.589</u>	<u>18.680.270</u>	<u>15.440.713</u>
Samantekið			
Fasteignir Bæjarsjóðs sbr. skýringu hér að ofan	7.389.589	18.680.270	15.440.713
Framkvæmdasjóður aldraðra Reykjanesbæ	100.370	314.670	40.998
HS Veitur hf.....	2.027.000	14.796.000	508.227
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin).....	472.300	1.451.750	1.293.363
Reykjaneshöfn	64.808	132.775	432.731
Tjarnargata 12 ehf.....	544.725	1.615.415	615.087
Íslendingur ehf.....	262.600	453.800	337.163
	<u>10.861.392</u>	<u>37.444.680</u>	<u>18.668.282</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	(132.093)	(132.093)
Bókfært verð í ársbyrjun.....	446.977	446.977
Afskrifað á árinu	(16.506)	(16.506)
Bókfært verð í árslok.....	<u>430.471</u>	<u>430.471</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
			31.12.2017	31.12.2017	
Eignarhlutar í hlutdeildar- og dótturfélögum:					
HS Veitur hf.....	50,10%	506.661	3.486.986		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
		618.714	3.682.661		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		253
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
Afskriftarreikningur eignarhluta.....			(112.180)		(112.180)
		604.189	588.918		623.635
Eignarhlutar í félögum alls.....			4.271.579		623.635

Samkvæmt lögum um ársreikninga ber að fara niður eignarhluta 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 112,2 milljónum króna.

Almennar íbúðir hses og Fasteignir Reykjanesbæjar ehf

Í árslok 2016 var húsneðissjálfs eignarstofnunin Almennar íbúður hses stofnuð á grundvelli laga nr. 52/2016 um almennar íbúðir. Samkvæmt samþykktum stofnunarinnar ber Reykjanesbæ að skipa stjórn þess þangað til fulltrúaráð hefur verið skipað en fulltrúaráð var skipað í apríl 2018. Reykjanesbær telst ekki hafa yfirráð í stofnuninni á árinu 2017 þrátt fyrir valdsheimildir um skipun stjórnar enda stjórn stofnunarinnar og framkvæmdastjóri þess óháður Reykjanesbæ og stofnunin ekki í eigu sveitarfélagsins.

Á árinu 2017 var Fasteignir Reykjanesbæjar ehf sem áður var í 100% eigu Reykjanesbæjar og taldist til b-hluta í ársreikningi selt til Almennra íbúða hses.

Brunavarnir Suðurnesja byggðasamlag og Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f.

Í árslok 2017 var eignarhlutur Reykjanesbæjar 79,17% 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

10. Skuldabréfaeign

Skuldabréfaeign greinist þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Almenn skuldabréfaeign	963.172	2.936	963.172	2.936
Fjárfestingasjóður ORK skuldabréfaeign.....	158.604	149.018	158.604	149.018
Næsta árs og gjaldfallin afborgun.....	(207.756)	(149.450)	(207.756)	(149.450)
	<u>914.019</u>	<u>2.504</u>	<u>914.019</u>	<u>2.504</u>

Greining ársins:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Bókfært verð í ársbyrjun.....	151.954	146.375	151.954	146.375
Ný skuldabréf.....	975.594	0	975.594	0
Sala og afborganir ársins.....	(24.556)	(436)	(24.556)	(436)
Verðbætur og vextir.....	18.784	6.016	18.784	6.016
	<u>1.121.776</u>	<u>151.954</u>	<u>1.121.776</u>	<u>151.954</u>
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	(207.756)	(149.450)	(207.756)	(149.450)
	<u>914.019</u>	<u>2.504</u>	<u>914.019</u>	<u>2.504</u>

Afborganir af skuldabréfaeign dreifast þannig á næstu ár:

Afborganir 2017 og gjaldfallnar afborganir		149.450		149.450
Afborganir 2018	207.756	436	207.756	436
Afborganir 2019.....	49.136	436	49.136	436
Afborganir 2020.....	49.136	436	49.136	436
Afborganir 2021.....	49.136	436	49.136	436
Afborganir 2022.....	49.136	436	49.136	436
Afborganir síðar	717.477	322	717.477	322
	<u>1.121.776</u>	<u>151.954</u>	<u>1.121.776</u>	<u>151.954</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 og 2017.

11. Langtímakröfur á eigin félag

Langtímakröfur við B-hluta félag greinist þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Langtímakrafa á Reykjaneshöfn.....	3.395.219	3.184.507	0	0
Reikningshaldsleg niðurfærsla langtímakröfu á Reykjaneshöfn.....	(3.395.219)	(3.184.507)	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 2011 var kröfu Reykjaneshöfn á Reykjaneshöfn breytt í vikjandi lán í kjölfar fjárhagslegrar endurskipulagningar hafnarinnar. Við útgáfu nýrra skuldabréfa fyrir Reykjaneshöfn skuldbatt Reykjaneshöfn sig til þess að hlíta nokkrum skilmálum. Eitt af því var að láta Reykjaneshöfn í té 25% af virði sölu á skuldabréfaeign við Magma Energy Sweden og 25% af virði seldra hlutabréfa í HS Veitum hf. Því til viðbótar bættist að fasteignagjöld hafnarinnar færast til hækkunar á höfuðstól vikjandi lánsins auk þess sem að vaxtagjalddagar bréfsins eru færðir á höfuðstól eins og samningar kveða á um. Langtímakrafan nemur í árslok um 3.395,2 milljónum króna og kemur til greiðslu á árinu 2027. Eigið fé Reykjaneshafnar er neikvætt um 6.158,5 milljónir króna í árslok 2017. Áætlanir hafnarinnar hafa því miður ekki gengið eftir síðastliðin ár. Í nýjum fjárhagsáætlunum hafnarinnar fyrir árin 2018-2020 er vegna varúðarsjónarmiða eingöngu tekið tillit til þeirra verkefna sem 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 25.

Skýringar

12. Langtímakröfur

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Langtímakröfur:				
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)
	<u>1.332.978</u>	<u>1.332.978</u>	<u>1.332.978</u>	<u>1.332.978</u>

Skuldabréfacign 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 skuldabréfacignar. Áætlaðar núvirtar eftirstöðvar söliverðsins í árslok 2012 námu um 1.970 milljónum króna og voru færðar sem langtímakrafa. Gjaldþagi kröfunnar var 1. október 2017 en var framlengt til 15. júní 2018. 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. 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 er bókfærð á um 1.333 milljónir króna í árslok 2015 og er stáðan óbreytt á árinu 2016 og 2017. 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.

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 2017 eða síðar. Efnisbirgðir Reykjaneshafnar eru því færðar meðal fastafjármuna. Efnisbirgðir HS Veitna hf. námu um 326,2 milljónum króna í árslok 2017 og samanstanda af efnisbirgðum og varahlutum og eru færðar meðal veltufjármuna. Sama á við um vörubirgðir Hljómahallar-veitingar ehf sem nema um 3,3 milljónum króna í árslok 2017.

14. Önnheimtar tekjur

Önnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Útsvör og staðgreiðsla:				
Gjöld í innheimtu Sýslumannsins á Sudurnesjum	681.637	636.521	681.637	636.521
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(662.672)	(514.070)	(662.672)	(514.070)
Útistandandi staðgreiðsla	1.096.191	636.855	1.096.191	636.855
	<u>1.115.156</u>	<u>759.306</u>	<u>1.115.156</u>	<u>759.306</u>
Fasteignagjöld:				
Gjöld í gjaldendabókhalda Bæjarsjóðs	44.286	47.467	44.286	47.467
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	0	(1.380)	0	(1.380)
	<u>44.286</u>	<u>46.086</u>	<u>44.286</u>	<u>46.086</u>
Aðrar tekjur:				
Gatnagerðargjöld	244.990	209.980	244.990	209.980
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(13.740)	(13.761)	(13.740)	(13.761)
Vistgjöld barna á leikskólum	17.027	15.866	17.027	15.866
Ýmsar tekjur	16.178	155.792	16.178	155.792
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(9.197)	(7.298)	(9.197)	(7.298)
	<u>255.259</u>	<u>360.579</u>	<u>255.259</u>	<u>360.579</u>
Önnheimtar tekjur Bæjarsjóðs alls.....	<u>1.414.701</u>	<u>1.165.971</u>	<u>1.414.701</u>	<u>1.165.971</u>
Önnheimtar tekjur annarra félaga.....	0	0	1.059.493	1.212.932
Önnheimtar tekjur alls.....	<u>1.414.701</u>	<u>1.165.971</u>	<u>2.474.194</u>	<u>2.378.903</u>

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 mótreikningur til að mæta þeim vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu framangreindra krafna. Niðurfærsla þessi nemur 662 milljónum króna, sem er um 97,22% óinnheimts útsvars, aðstöðugjalda og dráttarvaxta. Reikningshaldsleg afskrift útsvars og dráttarvaxta vegna þeirra hækkar um 148 milljónir króna á árinu en matsaðferðum var breytt á árinu vegna varúðarsjónarmiða. Reikningshaldsleg afskrift gatnagerðargjalda og fasteignagjalda nemur 13,7 milljónum króna í árslok og hefur lækkað um 1,4 milljónir króna frá fyrra ári. Reikningshaldsleg afskrift er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Reikningshaldsleg afskrift ónnheimtra tekna annarra félaga nemur í árslok 2017 um 242,9 milljónir króna. Hækkun ársins nemur um 179 milljónum króna og hefur verið færð til hækkunar á kostnaði. Reikningshaldslegar afskriftir eru byggðar á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

15. Aðrar peningalegar eignir

Aðrar skammtímakröfur	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Viðskiptamenn aðrir	125.611	94.330	125.611	94.330
Viðskiptamenn vegna framfærslulána	41.905	26.498	41.905	26.498
Heimilisþjónusta	3.000	2.708	3.000	2.708
Tónlistarskólakröfur	149	127	149	127
- reikningshaldsleg afskrift viðskiptakrafna	(34.892)	(23.186)	(34.892)	(23.186)
Óinnheimtur endurkræfur virðisaukaskattur	99.754	24.151	99.754	24.151
Greiðslukortafyrirtæki	3.614	3.485	3.614	3.485
Áfallnir vextir	13.016	34	13.016	34
Aðrar skammtímakröfur	319	111	117.249	13.060
	<u>252.477</u>	<u>128.257</u>	<u>369.407</u>	<u>141.206</u>

Viðskiptakröfur eru niðurfærðar til að mæta vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu þeirra. Í árslok hefur samtals verið lagt í afskriftasjóð um 34,9 milljónum króna vegna viðskiptakrafna. Ofangreindir afskriftasjóðir eru færðir til lækkunar á viðkomandi liðum í efnahagsreikningi. Reikningshaldslegar afskriftir vegna annarra krafna hækka um 11,7 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 2017 um 19,7 milljón króna og er um að ræða hækkun frá fyrra ári um 17,9 milljónum króna. Niðurfærslan er ekki sýnd sérstaklega í ofangreindu yfirliti heldur nettó fjárhæð annarra skammtímakrafna.

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

Sjóður	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Sjóður	955	673	1.065	783
Bankainnstæður í erlendra mynt	71	70	71	70
Bankainnstæður í íslenskum krónum	3.031.042	1.490.337	3.704.941	3.176.869
	<u>3.032.068</u>	<u>1.491.080</u>	<u>3.706.078</u>	<u>3.177.721</u>

Skýringar

16. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Eigið fé				
Yfirfært frá fyrra ári	3.104.104	2.558.365	2.916.796	2.218.171
Breyting á endurmati ársins 2017.....	753.382	496.853	4.800.707	496.853
Áhrif vegna breytinga á eignarhlut í dótturfélagi.....	0	0	1.034.236	(30.700)
Aðrar leiðréttingar B hluta félaga.....	0	0	(415.746)	139.591
Rekstrarniðurstaða.....	1.206.195	48.886	1.305.489	92.880
	5.063.681	3.104.104	9.641.482	2.916.796
Greining á eigin fé				
Eigið fé.....			3.744.622	1.820.643
Sérstakur endurmatreikningur B hluta félaga.....			5.896.860	1.096.153
			9.641.482	2.916.796
			Samantekið	
Hlutdeild minnihluta			31.12.2017	31.12.2016
Yfirfært frá fyrra ári.....			4.371.578	4.253.912
Áhrif vegna breytinga á eignarhlut í dótturfélagi.....			(249.500)	(249.500)
Aðrar leiðréttingar B hluta félaga.....			65	0
Hlutdeild minnihluta í rekstrarniðurstöðu.....			422.941	367.167
			4.545.084	4.371.578

Hlutdeild minnihluta í eigin fé í árslok 2017 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 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 5.721,4 milljónum króna í árslok 2017 og hefur þá hækkað um 732,9 milljónir króna frá sama tíma árið áður. Gjaldfærsla skuldbindingarinnar ásamt greiðslu ársins nemur um 879,1 milljónum króna hjá bæjarsjóði.

Á Reykjaneshöfn hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna félagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur kr. 109.878.511 í árslok 2017 samkvæmt tryggingafræðilegu mati og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkanir. Hækkun skuldbindingarinnar nam kr. 2.503.781 og er færð til gjalda í rekstrarreikningi. Einnig var gjaldfært á árinu kr. 34.651.842 sem var krafa Brú lífeyrissjóðs við útreikning samkvæmt lögum nr. 127/2016 um Lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins til að samræma og jafna réttindi á almennum og opinberum vinnumarkaði.

HS veitur hf hefur tekið þátt í kostnaði vegna hækkana á lífeyrisskuldbindingum HS Orku hf og nemur hlutdeild þess í árslok 743 milljónum króna og er færð sem langtímaskuld við HS Orku hf. Hækkun ársins nam um 102 milljón króna. Hlutdeild félagsins í lífeyrisskuldbindingum HS Orku hf eru vegna starfsmanna HS Orku hf og 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	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	4.988.518	4.099.954	5.736.453	4.680.959
Hækkun ársins.....	879.089	1.020.700	1.022.769	1.191.755
Afborganir ársins.....	(146.215)	(132.137)	(185.391)	(136.260)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	5.721.392	4.988.518	6.573.831	5.736.453
Greining lífeyrisskuldbindinga:				
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	5.616.420	4.975.044	6.468.042	5.721.462
Áfallin skuldbinding vegna rekstrar.....	5.972	5.611	6.790	7.128
Endurmetin eign.....	99.000	7.864	99.000	7.864
	5.721.392	4.988.518	6.573.831	5.736.453
Núvirði ætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:				
Árin 2018-2022 / 2017-2021.....	1.177.313	965.641	1.363.350	1.107.656
Árin 2023-2027 / 2022-2026.....	1.203.656	1.011.292	1.387.298	1.165.138
Árin 2028-2032 / 2027-2031.....	1.068.259	931.755	1.227.444	1.074.474
Síðar.....	2.272.164	2.079.830	2.595.739	2.389.185
	5.721.392	4.988.518	6.573.831	5.736.453

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

Þann 19. september 2016 gerðu BHM, BSRB og KÍ annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga hins vegar með sér samkomulag um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 og fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar lífeyrissjóðs úr jafnri réttindaávinnslu í aldursrengda auk þess sem lífeyristökuldur er hækkadur úr 65 árum í 67 ár. Með þessu eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda. Samhliða gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði nr. 792/2017 við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjors. Í febrúar 2018 samþykkti bæjarráð Reykjanesbæjar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í mars 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulaginu nemur heildarframlagið 1.200,9 milljónum króna og skiptist niður á eftirfarandi sjóði:

- jafnvægisjóður, framlagið nemur 288,9 milljónum króna og er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- lífeyrisaukasjóður, framlagið nemur 823,5 milljónum króna og er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- varúðarsjóður, framlagið nemur 88,6 milljónum króna og er gjaldfært að fullu á árinu 2017.

Gjaldfærðar eru 393,5 milljónir króna á meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017. Uppgjör við Brú lífeyrissjóð á framlagi í jafnvægisjóð og varúðarsjóð samtals 377,5 milljónir króna fór fram í febrúar 2018 og greiðsla á framlagi í lífeyrisaukasjóð að fjárhæð 823,5 milljónir króna fór fram í mars 2018 og var þeirri greiðslu mætt með lántöku frá Lánasjóði sveitarfélaga.

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	1.255.854
Breyting á tekjuskattsskuldbindingu vegna lækkunar á sérstöku endurmati	570.000
Reiknaður tekjuskattur vegna ársins 2017	138.242
Tekjuskattur til greiðslu	(106.186)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	1.857.910

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok:

Rekstrarfjármunir	1.925.311
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	(6.151)
Fyrirfram innheimtar tekjur	(1.720)
Yfirferanlegt skattalegt tap	(59.530)
	1.857.910

19. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Skuldir í íslenskum krónum.....	5.477.555	2.095.301	29.230.416	20.165.673
	5.477.555	2.095.301	29.230.416	20.165.673
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(908.738)	(173.789)	(3.496.667)	(3.100.098)
Langtímaskuldir í árslok	4.568.817	1.921.511	25.733.748	17.065.575

Skýringar

19. Langtímaskuldir (framhald)

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

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Afborganir 2017 og gjaldfallnar afborganir.....	0	173.789	0	2.177.139
Afborganir 2018.....	908.738	793.342	3.496.667	922.960
Afborganir 2019.....	271.640	167.182	1.302.550	2.695.025
Afborganir 2020.....	287.433	156.914	1.360.668	893.319
Afborganir 2021.....	320.889	163.824	1.435.059	912.352
Afborganir 2022.....	331.186	164.183	1.467.798	946.928
Afborganir síðar.....	3.357.669	476.066	20.167.672	11.617.951
	<u>5.477.555</u>	<u>2.095.301</u>	<u>29.230.416</u>	<u>20.165.673</u>

20. Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur HS Veitna hf. námu í árslok 2017 um 690,7 milljónum króna. Sá hluti fyrirframinnheimtra tekna sem tekjufærður verður á næsta ári nemur um 187,9 milljónum króna og er færður meðal skammtímaskulda og fyrirfram innheimt gatnagerðagjöld eru færð meðal skammtímaskuld og nemur 1.020,4 sem gera samtals 1.208,3 milljónir króna. Í árslok 2016 námu þær 683,7 milljónum króna og sá hluti sem færður var á meðal skammtímaskulda nam 92,9 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 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 vour 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	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Staða leigusamninga.....	13.411.249	14.726.333	1.452.909	14.518.052
Næsta árs afborgun leigusamninga.....	(539.619)	(556.433)	(48.129)	(556.433)
	<u>12.871.631</u>	<u>14.169.900</u>	<u>1.404.780</u>	<u>13.961.619</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga

Leigutími	Ávöxtunar- stuðull	Bæjarsjóður	Samantekið	
		Bókfært verð 31.12.2017	Bókfært verð 31.12.2017	
Samningur við Eignarhaldsfélagið Fasteign	2011-2038	4,04%	11.845.519	0
Íþróttahús, Reykjaneshöll	1999-2033	4,80%	766.963	766.963
Ráðhús	1999-2019	4,8%	112.821	0
Aðrar eignir	2003-2038	4,8% - 6,0%	685.946	685.946
			<u>13.411.249</u>	<u>1.452.909</u>

Ónúvitar lágmarksleigugreiðslur samninga bæjarsjóðs

	2017	2018	2019	Síðar	Samtals
Samningur við EFF	812.570	877.430	876.830	13.923.940	16.490.770
Íþróttahús, Reykjaneshöll	66.038	66.038	66.038	930.240	1.128.353
Ráðhús	105.223	2.930	0	0	108.153
Aðrar eignir	58.954	58.954	58.954	1.189.018	1.365.878
	<u>1.042.784</u>	<u>1.005.352</u>	<u>1.001.821</u>	<u>16.043.197</u>	<u>19.093.155</u>

Skýringar

21. Leigusamningar (framhald)

Greining á greiðslum ársins hjá bæjarsjóði	2017	2016
Afborgun til lakkunar á leigusamningum.....	607.937	499.223
Vaxtagjöld leigusamninga.....	887.603	614.726
Rekstrarkostnaður	74.778	56.644
	<u>1.570.318</u>	<u>1.170.592</u>

22. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Innlendar viðskiptaskuldir	333.068	230.929	961.822	918.916
	<u>333.068</u>	<u>230.929</u>	<u>961.822</u>	<u>918.916</u>
Aðrar skammtímaskuldir				
Ógreiddur almennur rekstrarkostnaður	13.523	37.522	13.523	43.399
Ógreiddur virðisaukaskattur	2.393	1.782	5.624	1.782
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	12.232	181.802	12.246	182.007
Ógreiddur launafrádráttur	189.357	163.998	301.158	168.151
Ógreidd áfallin orlofsskuldbinding	390.727	249.291	397.399	255.368
Ógreiddir áfallnir vextir	40.421	29.786	55.036	382.737
Yfirtekin skuld af Brunavörnum Suðurnesja	27.077	27.077	27.077	27.077
Ógreitt til Brú lífeyrissjóðs vegna útreiknings skv. Lögum	393.476	0	393.476	0
Ógreiddur reiknaður skattur	0	0	30.222	82.571
Aðrar skammtímaskuldir	0	0	137.072	36.588
Fyrirframinnheimtar tekjur	1.020.438	0	1.208.352	74.602
	<u>2.089.643</u>	<u>691.259</u>	<u>2.581.184</u>	<u>1.254.282</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda				
Skuldir við lánastofnanir	908.738	173.789	3.496.667	3.100.098
Leigusamningar	539.618	556.433	47.792	556.433
	<u>1.448.356</u>	<u>730.222</u>	<u>3.544.459</u>	<u>3.656.531</u>

23. Kröfur og skuldir við tengd félög

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn auk ædstu 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	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Fasteignir Reykjanesbajar ehf	0	17.851	0	0
Íslendingur ehf.	4.217	3.018	0	0
Útlendingur ehf.	38.176	18.112	0	0
Hljómahöll-veitingar ehf.	24.049	26.042	0	0
Reykjaneshöfn	4.186.144	92.727	0	0
Reykjaneshöfn (varúðarniðurfærsla)	(410.000)	0	0	0
	<u>3.842.587</u>	<u>157.750</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

23. Kröfur og skuldir við tengd félög (framhald)

Skuldir við tengd félög greinast þannig:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Frávæita Reykjanesbæjar	814.429	594.826	0	0
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin)	81.653	68.585	0	0
HS Veitur hf.	17.759	40.908	0	0
Tjarnargata 12 ehf.	96.065	65.776	0	0
	<u>1.009.907</u>	<u>770.095</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

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 rekinnna stofnana í eigu bæjarfélagsins. Hér er um að ræða skuldir Reykjaneshafnar um 1.469,9 milljónir króna miðað við árslok 2017.

Bæjarsjóður er í ábyrgð fyrir skuldum Fasteigna Reykjanesbæjar ehf við Íbúðalánasjóð sem nemur 138,4 milljónum króna og er vegna lána sem eru yfir 90% af fasteignamati eignanna.

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar ber ábyrgð á hluta af skuldum sameignarfélaganna Sorpeyðingarstöðvar Suðurnesja sf., Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum, Bygðasamlags Brunavarna Suðurnesja, Heilbrigðisefirlits Suðurnesja og Dvalarheimilis aldraðra á Suðurnesjum. Ábyrgð Bæjarsjóðs Reykjanesbæjar í árslok 2017 nemur um 571 milljónum króna fyrir Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf., 177,3 milljónir króna fyrir Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum, 43,5 milljónir króna fyrir Bygðasamlag Brunavarna Suðurnesja, 55,4 milljónir króna fyrir Heilbrigðisefirlit Suðurnesja og um 46,9 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 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 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 2017.

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 á árinu 2016 að fjárhæð um 62,1 milljón 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 2017 var rekstrarniðurstaða jákvæð um 1.206,3 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 2.187,9 milljónum króna. Eigið fé Bæjarsjóðs í árslok 2017 nam 5.063,7 milljónum króna og er eiginfjárlutfallið 15,30%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 8.749,6 milljónum króna, skammtímaskuldir 4.881 milljónum króna og veltufjárlutfall 1,79. Heildarskuldir og skuldbindingar bæjarsjóðs nema 28.042,8 milljónum króna og er skuldahlutfall samkvæmt því 194,82%. Skuldaviðmið samkvæmt reglugerð 502/2012 er hins vegar 157,77% sjá nánar í skýringu 26.

Samkvæmt rekstrarreikningi samstæðu A og B hluta árið 2017 nam hagnaður af rekstri 1.305,5 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 3.765,9 milljón króna. Eigið fé samstæðu A og B hluta í árslok 2017 nam um 14.186,6 milljón króna og er eiginfjárlutfallið 24,74%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 7.086,9 milljónum króna, skammtímaskuldir 7.091,9 milljónum króna og veltufjárlutfall 0,99. Heildarskuldir og skuldbindingar samstæðu A og B hluta nema 43.165 milljónum króna og er skuldahlutfall samkvæmt því 203,46%. Skuldaviðmið samkvæmt reglugerð 502/2012 er hins vegar 185,74% sjá nánar í skýringu 26.

Bæjarráð og bæjarsjórn 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, 2016 til 2019 og svo 2017 til 2020. Sóknin felur í sér fjóra þætti; í fyrsta lagi að auka framlegð í rekstri A-hluta, í öðru lagi að halda fjárfestingum í nýjum innviðum í lágmarki, í þriðja lagi að endurskipuleggja efnahagsreikning með því að endursemja 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 2017 var framlegð aukin m.a. með auknum skatttekjum sem og hagræðingu í rekstri og samkvæmt ársreikningi er hún 2.697,8 m.kr. eða 18,75%. Á árinu 2017 og í byrjun árs 2018 náðust samningar við kröfuhafa Reykjanesbæjar og Reykjaneshafnar um endurfjármögnun sem og að kuldir hafa verið greiddar upp. Reykjanesbær tók lán hjá Lánasjóði sveitarfélaga á árinu 2017 sem nýtt var til að greiða upp allar langtímaskuldir hafnarinnar fyrir utan skuld hennar við Lánasjóð sveitarfélaga og því til viðbótar nýtti Reykjanesbær nokkur hundruð milljóna af handbæru fé sínu. Eftir er að ganga frá lánasamningi milli Reykjanesbæjar og Reykjaneshafnar sem og að ganga frá yfirfærslu lóða Reykjaneshafnar aftur yfir til Reykjanesbæjar samkvæmt samkomulagi sem gert var árið 2006.

Í gildandi aðlögunaráætlun fyrir árin 2017 til 2022 er gert ráð fyrir að sveitafélagið nái undir 150% skuldaviðmið í árslok 2022 að því gefnu að lokið verði við endurskipulagningu efnahags á árinu 2017 sem tókst og því eru reikningsskilin sett fram miðað við þá forsendu að um áframhaldandi rekstrarhæfi sé að ræða.

25. Fjárhagsstaða (framhald)

Reykjaneshöfn

Samkvæmt rekstrarreikningi Reykjaneshafnar nam tap ársins 655,3 milljónum króna, samkvæmt efnahagsreikningi var eigið fé hafnarinnar neikvætt um 6.158,5 milljónir króna og er eiginfjárlutfall hafnarinnar neikvætt sem nemur 213%.

Skammtímaskuldir eru 4.779,3 milljónir króna í árslok. Veltufjármunir í árslok eru um 199,3 milljónir króna og veltufjárlutfall um 0,04. Handbært fé til rekstrar á árinu 2017 var um 601,6 milljónir króna.

Í fjárhagsáætlun 2018 er gert ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 158,9 milljónum króna og síðan neikvæðri niðurstöðu næstu ár þar á eftir. Samkvæmt áætluninni verður handbært fé frá rekstri 353,2 milljónir króna á árinu 2018. Gert er ráð fyrir 300 milljón króna fjárfestingu á árinu 2018 og 900 milljón króna fjárfestingu á árunum 2019 til 2021. Greidd verða langtímalán að fjárhæð 133,3 milljónum króna og tekin ný langtímalán upp á 200 milljónir króna.

Í upphafi ársins 2017 varð mikil aukning í starfsemi Reykjaneshafnar á hafnarsvæðinu í Helgúvík m.a. í tengslum við rekstur kísilver Sameinads Sílikon hf. á svæðinu. Við greiðslustöðvun kísilvernsins í ágúst s.l. minnkudu umsvifin og eru áætlaðar tekjur hafnarinnar á komandi árum í tengslum við rekstur kísilvernsins því í óvissu í dag, enda liggur ekkert fyrir um framtíðarrekstur þess. Þó er gert ráð fyrir að önnur uppbygging sem fyrirhuguð er á iðnadaarsvæðinu í Helgúvík muni ganga eftir og tekjustreymi hafnarinnar aukist í framtíðinni í tengslum við þá uppbyggingu.

Fjárhagsstaða hafnarinnar hefur verið verulega erfið og hefur verið unnið að endurskipulagningu á skuldbindingum hafnarinnar undanfarin ár í samstarfi og samráði við eiganda hennar, Reykjanesbæ. Hluti af þeirri vinnu er að Reykjanesbær greiddi upp í lok ársins 2017 flest allar skuldbindingar annarra kröfuhafa hafnarinnar en Lánaþjóðs sveitarfélaga og er Reykjanesbær í dag stærsti kröfuhafi Reykjaneshafnar. Á árinu 2018 verður unnið að því með Reykjanesbæ að lækka skuldbindingar Reykjaneshafnar með yfirfærslu láða frá höfninni til þájarins á móti víkjandi láni hafnarinnar.

Miðað við að framangreindar forsendur gangi eftir telja stjórn og stjórnendur Reykjaneshafnar að höfnin muni geta staðið við skuldbindingar sínar í framtíðinni og rekstrarhæfi hafnarinnar sé til staðar.

Reykjanesbær ber ábyrgð á skuldbindingum hafnarsjóðs samkvæmt 16. gr. hafnarlaga.

Óvissa ríkir um rekstrarhæfi Reykjaneshafnar meðan niðurstaða liggur ekki fyrir í endurskipulagningu á skuldbindingum hennar, en reikningsskil hennar eru gerð miðað við að forsendan um rekstrarhæfi sé til staðar.

Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf

Á árinu 2017 nam hagnaður félagsins 64,3 milljónum króna. Eigið fé í árslok 2017 nam 198,9 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi að meðtöldu hlutfé að fjárhæð 2,8 milljónir króna. Bókfært verð fjármögnunarleigusamninga í árslok 2017 nemur 11.939 milljónum króna og er greiddandi þessarra samninga eini hluthafi félagsins, Reykjanesbær. Síðastliðin ár hefur Reykjanesbær átt í viðræðum við kröfuhafa sína um fjárhagslega endurskipulagningu skulda og skuldbindinga, þar með talið lánveitendur félagsins. Þann 12. febrúar 2018 var gengið frá samkomulagi á milli félagsins og Reykjanesbajar 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 samhlíða vour gerðir tveir nýir leigusamningar.

Skýringar

26. Kennitölur

Í hlutfalli við rekstrartekjur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2017	Fjárhags- áætlun 2017
Rekstur:				
Skatttekjur	72,35%	71,06%	48,78%	46,74%
Framlög jöfnunarsjóðs	16,96%	16,53%	11,50%	10,98%
Skatttekjur samtals.....	89,30%	87,59%	60,28%	57,72%
Aðrar tekjur	10,70%	12,41%	39,72%	42,28%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	44,64%	45,29%	36,08%	31,40%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	6,11%	3,46%	4,82%	2,70%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	30,62%	38,87%	34,83%	44,67%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	18,63%	12,38%	24,26%	21,23%
Afskriftir.....	3,43%	2,60%	6,51%	6,02%
Rekstrargjöld samtals.....	84,80%	90,22%	82,25%	84,79%
Fjármagnsliðir, nettó.....	(1,39%)	2,50%	2,66%	2,94%
Tekjuskattur.....	0,00%	0,00%	(0,65%)	(0,77%)
Hlutdeild minnihluta.....	0,00%	0,00%	(1,99%)	(1,77%)
Rekstrarniðurstaða.....	8,38%	0,35%	6,15%	3,80%

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2017	Fjárhags- áætlun 2017
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	722	640	719	646
Aðrar tekjur.....	87	91	474	455
Rekstrartekjur samtals.....	809	731	1.192	1.100
Rekstrargjöld.....	(686)	(660)	(981)	(933)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(55)	(69)	(107)	(146)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt og hlutdeild minnihluta.....	68	3	105	70
Tekjuskattur.....	0	0	(8)	(9)
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	(24)	(19)
Rekstrarniðurstaða ársins	68	3	73	42

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Efnahagur:				
Eignir.....	1.860	1.626	3.223	3.168
Eigið fé.....	285	190	797	446
Skuldbindingar.....	322	305	474	427
Skuldir án skuldbindinga.....	1.254	1.132	1.952	2.295
Sjóðstreymi:				
Handbært fé frá rekstri.....	(3,0)	108	355,3	216,7

Skýringar

26. Kennitölur (framhald)

Aðrar lykiltölur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2017	Fjárhags- áætlun 2017
Rekstur:				
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir / tekjur.....	18,63%	12,38%	24,26%	21,23%
Rekstramiðurstaða fyrir vexti / tekjur.....	15,20%	9,78%	17,75%	15,21%
Rekstramiðurstaða / tekjur.....	8,38%	0,35%	6,15%	3,80%
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	2.681.810	1.611.000	5.147.704	4.157.491
Rekstramiðurstaða fyrir vexti (EBIT).....	2.187.866	1.272.811	3.765.861	2.978.487
Rekstramiðurstaða.....	1.206.195	45.656	1.305.489	744.485

Efnahagur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	1,79	1,28	1,00	1,04
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	15,30%	11,67%	24,74%	14,06%
Skuldaviðmið skv. reglugerð 502/2012.....	157,77%	166,80%	185,74%	208,50%
Skuldahlutfall.....	194,82%	185,83%	203,46%	231,89%

Fimm ára yfirlit bæjarsjóðs:

Íbúaföldi:	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013
Í ársbyrjun.....	16.359	15.233	14.924	14.527	14.231
Breyting á árinu.....	1.436	1.126	309	397	296
Í árslok.....	17.795	16.359	15.233	14.924	14.527

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur	70,87%	66,57%	65,69%	61,58%	61,36%
Framlög jöfnunarsjóðs	16,96%	18,32%	17,84%	18,46%	16,52%
Lóðarleiga.....	1,48%	1,52%	1,50%	1,58%	1,61%
Skatttekjur samtals.....	89,30%	86,41%	85,03%	81,62%	79,49%
Aðrar tekjur	10,70%	13,60%	14,97%	18,38%	20,51%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	44,64%	42,33%	46,02%	47,40%	44,35%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	6,11%	8,07%	4,60%	5,01%	3,27%
Annar rekstrarkostnaður.....	30,62%	35,70%	39,91%	47,49%	47,42%
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir.....	18,63%	13,91%	9,46%	(0,03%)	4,96%
Afskriftir.....	3,43%	3,07%	3,54%	3,65%	3,65%
Rekstrargjöld samtals.....	84,80%	89,16%	94,08%	103,68%	98,69%
Fjármagnsliðir, nettó.....	(1,39%)	1,50%	2,36%	(44,13%)	(7,07%)
Óvenjulegir liðir.....	0,00%	0,00%	(0,62%)	(1,13%)	0,00%
Rekstramiðurstaða.....	8,38%	0,39%	(1,76%)	(48,94%)	(5,76%)

Skýringar

26. Kennitölur (framhald)

	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013
Í þúsundum króna á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	722	668	615	533	513
Aðrar tekjur.....	87	105	108	120	132
	<u>809</u>	<u>773</u>	<u>723</u>	<u>654</u>	<u>645</u>
Laun og launatengd gjöld.....	361	327	340	310	286
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	49	62	31	33	21
Annar rekstrarkostnaður.....	275	300	350	335	330
Fjármagnsliðir, nettó.....	55	81	87	288	46
Aðrir liðir.....	0	0	0	7	0
	<u>741</u>	<u>770</u>	<u>808</u>	<u>973</u>	<u>683</u>
Rekstrarniðurstaða.....	<u>68</u>	<u>3</u>	<u>(85)</u>	<u>(319)</u>	<u>(38)</u>
Efnahagur:					
Eignir.....	1.860	1.626	1.663	1.738	2.176
Eigið fé.....	285	190	168	145	477
Lífeyrisskuldbindingar.....	322	305	269	230	208
Skuldir án skuldbindinga.....	1.254	1.132	1.226	1.363	1.490
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	(3,0)	108,0	(2,6)	48,4	55,5
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall.....	1,79	1,28	0,67	0,39	1,04
Eiginfjárhlutfall.....	15,30%	11,67%	10,10%	8,32%	25,07%

Skýringar

27. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 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
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án jöfnunarsjóðs.....	9.045.000	200.000	9.245.000	8.953.149	200.000	9.153.149
Framlag jöfnunarsjóðs.....	2.150.000	0	2.150.000	2.150.000	0	2.150.000
Aðrar tekjur.....	1.614.845	0	1.614.845	8.280.155	0	8.280.155
	<u>12.809.845</u>	<u>200.000</u>	<u>13.009.845</u>	<u>19.383.304</u>	<u>200.000</u>	<u>19.583.304</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	5.791.675	100.000	5.891.675	6.048.204	100.000	6.148.204
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	450.000	0	450.000	529.700	0	529.700
Annar rekstrarkostnaður.....	5.057.170	0	5.057.170	8.747.909	0	8.747.909
	<u>11.298.845</u>	<u>100.000</u>	<u>11.398.845</u>	<u>15.325.813</u>	<u>100.000</u>	<u>15.425.813</u>
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir						
Afskriftir.....	1.511.000	100.000	1.611.000	4.057.491	100.000	4.157.491
	338.189	0	338.189	1.189.004	(10.000)	1.179.004
Rekstramiðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld						
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	1.172.811	100.000	1.272.811	2.868.487	110.000	2.978.487
	(1.359.704)	132.549	(1.227.155)	(2.651.533)	53.888	(2.597.645)
Rekstramiðurstaða fyrir skatta						
Tekjuskattur.....	(186.893)	232.549	45.656	216.954	163.888	380.842
	0	0	0	(151.729)	0	(151.729)
Rekstramiðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta og óvenjulega liði						
Óvenjulegir liðir.....	(186.893)	232.549	45.656	65.225	163.888	229.113
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	667.639	194.666	862.305
	0	0	0	(346.933)	0	(346.933)
Rekstramiðurstaða	<u>(186.893)</u>	<u>232.549</u>	<u>45.656</u>	<u>385.931</u>	<u>358.554</u>	<u>744.485</u>

Skýringar

28. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 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						
Rekstramiðurstaða ársins.....	(186.893)	232.549	45.656	385.931	358.554	744.485
Líðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður hlutabréfa.....	0	0	0	(259.639)	0	(259.639)
Reiknaðar afskriftir.....	338.189	0	338.189	1.189.004	(10.000)	1.179.004
Verðbætur og gengismunur.....	746.811	(132.549)	614.262	1.350.039	(362.753)	987.286
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	450.000	0	450.000	515.500	14.200	529.700
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	346.933	0	346.933
Veltufé frá (til) rekstrar	1.348.107	100.000	1.448.107	3.527.768	0	3.527.769
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum						
Óinnheimtar tekjur.....	0	0	0	7.710	0	7.710
Skammt kröfur (hækkun) lækkun.....	(19.193)	0	(19.193)	(41.263)	0	(41.263)
Skammt skuldir, hækkun (lækkun).....	126.432	(100.000)	26.432	28.563	0	28.563
Afborganir skuldbindinga.....	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá (til) rekstrar	1.455.346	0	1.455.346	3.522.778	0	3.522.779
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfest í varanl. rekstrarfj.....	(700.000)	0	(700.000)	(2.076.480)	0	(2.076.480)
Eignarhlutar í félögum, breyting.....	(187.621)	0	(187.621)	(188.193)	0	(188.193)
Langtímakröfur breyting.....	416	0	416	416	0	416
Fjárfestingarhreyfingar	(887.205)	0	(887.205)	(2.264.257)	0	(2.264.257)
Fjármögnunarhreyfingar						
Rekstrarlán, breyting.....	(30.000)	0	(30.000)	(168.500)	0	(168.500)
Greiddur arður.....	0	0	0	(300.000)	0	(300.000)
Nýjar langtímaskuldir.....	700.000	0	700.000	1.000.000	0	1.000.000
Afborganir langtímalána.....	(1.235.204)	0	(1.235.204)	(2.586.819)	0	(2.586.819)
Niðurgreiðsla skuldbindinga.....	(150.000)	0	(150.000)	(153.373)	0	(153.373)
Viðskiptastáða eigin fyrirtækja, br.....	0	0	0	0	0	0
Breyting á eigin fé.....	228.173	0	228.173	126.946	0	126.946
Fjármögnunarhreyfingar	(487.031)	0	(487.031)	(2.081.746)	0	(2.081.746)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	81.110	0	81.110	(823.225)	0	(823.224)
Handbært fé í ársbyrjun.....	11.272	0	11.272	2.178.716	0	1.473.673
Handbært fé í árslok.....	92.382	0	92.382	1.355.491	0	650.449

Skýringar

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 kostningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlengt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið 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 réttmatar 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 skuldbindinar 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 kostninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 11 fulltrúar, 7 karlar og 4 konur. Þar sitja fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

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

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnad af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnunum í umbodi 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 síðareglur dagsettar 7. október 2014 sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu

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.