

# Reykjanesbær

---

Ársreikningur

---

**2015**

---

Reykjanesbær  
Tjarnargötu 12  
230 Reykjanesbæ  
kt. 470794-2169

# Reykjanesbær

---

Ársreikningur

---

## 2015

### **Efnisyfirlit**

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

---

# Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

---

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

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

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

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

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

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

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

Reykjanesbær, 14. apríl 2016

**Bæjarstjóri**

**Bæjarráð**

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

Reykjanesbær, 3. maí 2016

**Bæjarstjórn**

# Rekstrarreikningur ársins 2015

| Skýr.  | 2015              | Bæjarsjóður       |                    | Samantekið a og b hluti |                   |                    |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------------|-------------------|--------------------|
|  |                   | Áætlun            | 2014               | 2015                    | Áætlun            | 2014               |
| <b>Rekstrartekjur</b>  | 3                 |                   |                    |                         |                   |                    |
| Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs .....                      | 7.398.982         | 7.386.990         | 6.159.524          | 7.312.482               | 7.326.900         | 6.077.436          |
| Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga .....                     | 1.964.991         | 1.800.000         | 1.800.557          | 1.964.991               | 1.800.000         | 1.800.557          |
| Þjónustutekjur .....   | 1.627.828         | 1.738.735         | 1.772.833          | 7.807.900               | 7.729.305         | 7.826.283          |
| Eignatekjur .....  | 0                 | 0                 | 20.576             | 367.080                 | 402.140           | 379.156            |
| Söluhagnaður fastafjármuna .....                                 | 21.069            | 20.000            | 0                  | 58.387                  | 20.000            | 1.907              |
|  | <b>11.012.870</b> | <b>10.945.725</b> | <b>9.753.490</b>   | <b>17.510.840</b>       | <b>17.278.345</b> | <b>16.085.339</b>  |
| <b>Rekstrargjöld</b>   |                   |                   |                    |                         |                   |                    |
| Laun og launatengd gjöld .....                                   | 4 5.068.634       | 5.030.110         | 4.623.509          | 5.996.160               | 5.148.062         | 4.760.195          |
| Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....                               | 18 507.001        | 300.000           | 488.701            | 625.151                 | 304.000           | 558.267            |
| Vöru- og þjónustukaup .....                                      | 2.893.738         | 3.035.803         | 3.045.703          | 5.944.071               | 6.689.793         | 6.577.332          |
| Styrkir og framlög .....   | 1.501.238         | 1.516.605         | 1.585.935          | 1.501.238               | 1.516.605         | 1.585.935          |
| Sölutap fastafjármuna .....                                      | 0                 | 0                 | 12.382             | 14.591                  | 0                 | 12.382             |
|  | <b>9.970.610</b>  | <b>9.882.518</b>  | <b>9.756.230</b>   | <b>14.081.211</b>       | <b>13.658.460</b> | <b>13.494.111</b>  |
| <b>Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir</b>                       | 1.042.260         | 1.063.207         | (2.740)            | 3.429.629               | 3.619.885         | 2.591.228          |
| Afskriftir .....   | 8,9 389.898       | 339.649           | 356.441            | 1.153.571               | 1.068.429         | 1.194.388          |
| <b>Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld</b> | 652.362           | 723.558           | (359.181)          | 2.276.058               | 2.551.456         | 1.396.839          |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....                           | 5 (668.975)       | (1.139.022)       | (700.054)          | (2.052.528)             | (2.567.276)       | (1.890.262)        |
| Söluhagnaður (sölutap) hlutabréfa .....                          | 43.485            | 0                 | 0                  | (84.250)                | 0                 | 0                  |
| Reikningshaldsleg afskrift langtímakrafna ....                   | 12,13 (151.834)   | 0                 | (3.604.297)        | 0                       | 0                 | (637.000)          |
| <b>Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi</b>                | (124.962)         | (415.464)         | (4.663.532)        | 139.280                 | (15.820)          | (1.130.423)        |
| Óvenjulegir liðir .....  | 6 (68.503)        | 0                 | (109.870)          | (68.503)                | 0                 | (109.870)          |
| <b>Rekstrarniðurstaða fyrir skatta</b>                           | (193.465)         | (415.464)         | (4.773.402)        | 70.777                  | (15.820)          | (1.240.291)        |
| Tekjuskattur .....   | 19 0              | 0                 | 0                  | (137.178)               | (160.000)         | (118.476)          |
| <b>Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta</b>             | (193.465)         | (415.464)         | (4.773.402)        | (66.401)                | (175.820)         | (1.358.767)        |
| Hlutdeild minnihluta .....                                       | 0                 | 0                 | 0                  | (389.028)               | (332.000)         | (369.683)          |
| <b>Rekstrarniðurstaða</b>  | <b>(193.465)</b>  | <b>(415.464)</b>  | <b>(4.773.402)</b> | <b>(455.429)</b>        | <b>(507.820)</b>  | <b>(1.728.450)</b> |

# Efnahagsreikningur

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

## 31. desember 2015

| Eigið fé og skuldir                      | Skýr. | Bæjarsjóður       |                   | Samantekið a og b hluti |                   |
|--|-------|-------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
|  |       | 31.12.2015        | 31.12.2014        | 31.12.2015              | 31.12.2014        |
| <b>Eigið fé</b>                          | 17    |                   |                   |                         |                   |
| Eigið fé .....                           |       | 2.558.365         | 2.158.400         | 2.218.171               | 2.296.323         |
|  |       | <u>2.558.365</u>  | <u>2.158.400</u>  | <u>2.218.171</u>        | <u>2.296.323</u>  |
| Hlutdeild minnihluta í eigin fé .....    |       | 0                 | 0                 | 4.253.912               | 5.087.433         |
|  |       | <u>2.558.365</u>  | <u>2.158.400</u>  | <u>6.472.083</u>        | <u>7.383.756</u>  |
| <b>Skuldir og skuldbindingar</b>         |       |                   |                   |                         |                   |
| <b>Skuldbindingar</b>                    |       |                   |                   |                         |                   |
| Lífeyrisskuldbinding .....               | 18    | 4.099.954         | 3.433.487         | 4.680.959               | 3.896.341         |
| Tekjuskattsskuldbinding .....            | 19    | 0                 | 0                 | 1.220.867               | 1.176.616         |
|  |       | <u>4.099.954</u>  | <u>3.433.487</u>  | <u>5.901.826</u>        | <u>5.072.957</u>  |
| <b>Langtímaskuldir</b>                   |       |                   |                   |                         |                   |
| Skuldir við lánastofnanir .....          | 20    | 2.165.507         | 2.291.906         | 17.592.890              | 17.387.001        |
| Fjármagnstekjuskattur .....              | 21    | 175.964           | 351.936           | 175.964                 | 351.936           |
| Fyrirframinnheimtar tekjur.....          | 22    | 0                 | 0                 | 530.323                 | 568.949           |
| Leigusamningar.....                      | 23    | 14.244.285        | 13.871.174        | 13.949.020              | 13.497.042        |
|  |       | <u>16.585.756</u> | <u>16.515.016</u> | <u>32.248.197</u>       | <u>31.804.928</u> |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                  |       |                   |                   |                         |                   |
| Skuldir við lánastofnanir.....           |       | 0                 | 364.443           | 22.874                  | 385.951           |
| Viðskiptaskuldir .....                   | 24    | 238.687           | 285.316           | 737.213                 | 731.955           |
| Skuldir við tengd félög.....             | 25    | 447.009           | 1.301.605         | 0                       | 0                 |
| Aðrar skammtímaskuldir.....              | 24    | 993.372           | 1.101.018         | 1.477.124               | 1.379.985         |
| Fyrirframinnheimtar tekjur.....          | 22    | 0                 | 0                 | 90.589                  | 86.870            |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda..... | 24    | 409.760           | 776.555           | 3.162.106               | 1.329.730         |
|  |       | <u>2.088.827</u>  | <u>3.828.937</u>  | <u>5.489.906</u>        | <u>3.914.492</u>  |
| <b>Skuldir og skuldbindingar</b>         |       | <u>22.774.538</u> | <u>23.777.439</u> | <u>43.639.930</u>       | <u>40.792.377</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>               |       | <u>25.332.903</u> | <u>25.935.839</u> | <u>50.112.012</u>       | <u>48.176.133</u> |

# Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

|   | skýr. | Bæjarsjóður        |                    |                    | Samantekið a og b hluti |                    |                    |
|---|-------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
|   |       | 31.12.2015         | Áætlun             | 31.12.2014         | 31.12.2015              | Áætlun             | 31.12.2014         |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                               |       |                    |                    |                    |                         |                    |                    |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....                         |       | (193.465)          | (415.464)          | (4.773.402)        | (455.429)               | (507.820)          | (1.728.450)        |
| <b>Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé:</b> |       |                    |                    |                    |                         |                    |                    |
| Afskriftir .....  | 8,9   | 389.898            | 339.649            | 356.441            | 1.153.571               | 1.068.429          | 1.194.388          |
| Aðrar afskriftir .....                                  |       | 115.332            | 0                  | 338.186            | (9.761)                 | 0                  | 311.636            |
| Reikningshaldsleg afskrift langtímakröfu .....          |       | 151.834            | 0                  | 3.604.297          | 0                       | 0                  | 637.000            |
| Reikningshaldsleg afskrift hlutabréfa .....             |       | 0                  | 0                  | (17.493)           | 1.050                   | 0                  | (126.913)          |
| Sölutap (-hagn) varanlegra rekstrarfjárm .....          |       | (21.069)           | 0                  | 12.382             | (43.796)                | 0                  | 10.475             |
| Sölutap (-hagnaður) hlutabréfa .....                    |       | (43.485)           | 0                  | 103.482            | 84.250                  | 0                  | 319.889            |
| Verðbætur, gengismunur og skuldbr. vaxta .....          |       | 164.655            | 469.956            | 82.799             | 906.595                 | 894.072            | 419.641            |
| Yfirteknar skuldbind. Brunavarna Suðurnesja ..          |       | 68.503             | 0                  | 0                  | 68.503                  | 0                  | 0                  |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....                    | 18    | 507.001            | 300.000            | 488.702            | 625.151                 | 365.000            | 558.267            |
| Breyting tekjuskattsskuldbindinga .....                 |       | 0                  | 0                  | 0                  | 44.261                  | 0                  | 34.783             |
| Hlutdeild minnihluta .....                              |       | 0                  | 0                  | 0                  | 389.028                 | 332.000            | 369.683            |
| <b>Hreint veltufé frá rekstri</b>                       |       | <b>1.139.204</b>   | <b>694.141</b>     | <b>195.394</b>     | <b>2.763.422</b>        | <b>2.151.681</b>   | <b>2.000.398</b>   |
| <b>Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda:</b>      |       |                    |                    |                    |                         |                    |                    |
| Birgðir, lækkun (hækkun) .....                          |       | 0                  | 0                  | 0                  | 2.527                   | 0                  | (99.279)           |
| Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun) .....               |       | (117.370)          | 0                  | 20.368             | (228.284)               | 0                  | (58.670)           |
| Aðrar skammtímakr., lækkun (hækkun) .....               |       | (10.358)           | 0                  | 60.814             | (26.238)                | 0                  | 72.002             |
| Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun) .....                 |       | (181.353)          | 0                  | 554                | (55.046)                | 11.014             | 261.077            |
| Skammtímalíðir á b - hluta fyrirtæki .....              |       | (869.089)          | 0                  | 445.250            | 0                       | 0                  | 0                  |
| Afborganir skuldbindinga .....                          |       | 0                  | (101.911)          | 0                  | 0                       | (105.170)          | 0                  |
| <b>Handbært fé (til) frá rekstri</b>                    |       | <b>(38.966)</b>    | <b>592.230</b>     | <b>722.381</b>     | <b>2.456.381</b>        | <b>2.057.525</b>   | <b>2.175.528</b>   |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                          |       |                    |                    |                    |                         |                    |                    |
| Fjárfest í varanlegum rekstrarfjármunum .....           | 8     | (179.447)          | (200.000)          | (718.245)          | (1.239.232)             | (2.083.000)        | (1.920.496)        |
| Seldir varanlegir rekstrarfjármunir .....               | 8     | 33.020             | 0                  | 0                  | 121.510                 | 0                  | 2.311              |
| Fjárfesting og sala á eignarhl. í félögum .....         |       | 1.002.000          | 652.000            | 1.454.929          | (3.822)                 | 0                  | 1.499.980          |
| Langtímakröfur við b-hluta, breyting .....              |       | 0                  | 926.167            | 0                  | 0                       | 0                  | 0                  |
| Ný skuldabréfaeign .....                                |       | 0                  | 0                  | (286.942)          | 0                       | 0                  | 0                  |
| Afb. skuldabréfa frá B hluta fyrirtækjum .....          |       | 923.256            | 0                  | 15.074             | 0                       | 0                  | 0                  |
| Sala og afborganir skuldabréfaeignar .....              | 11    | 424                | 416                | 1.050              | 424                     | 416                | 1.050              |
|   |       | <b>1.779.254</b>   | <b>1.378.583</b>   | <b>465.866</b>     | <b>(1.121.120)</b>      | <b>(2.082.584)</b> | <b>(417.155)</b>   |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                           |       |                    |                    |                    |                         |                    |                    |
| Skammtímalán .....                                      |       | (364.443)          | (650.000)          | (147.172)          | (363.077)               | (684.413)          | (164.156)          |
| Greiddur arður og útgreiðslur af eigin fé .....         |       | 0                  | 0                  | 0                  | (224.550)               | (1.225.000)        | (224.550)          |
| Fjármagnstekjuskattur .....                             |       | (175.971)          | 0                  | (193.351)          | (175.971)               | 0                  | (193.351)          |
| Nýjar langtímaskuldir .....                             |       | 54.000             | 2.500              | 0                  | 2.799.050               | 2.647.500          | 1.614.000          |
| Afborganir langtímaskulda .....                         |       | (508.742)          | (961.497)          | (710.396)          | (1.125.214)             | (1.525.021)        | (2.186.767)        |
| Keypt eigin hlutabréf .....                             |       | 0                  | 0                  | 0                  | (998.000)               |                    | 0                  |
| Niðurgreiðsla lífeyrisskuldbindinga .....               |       | (100.475)          | 0                  | (78.993)           | (100.475)               | 0                  | (78.993)           |
| Viðskiptastaða eigin fyrirtækja breyting .....          |       | 0                  | (734.328)          | 0                  | 0                       | 0                  | 0                  |
| Aðrir liðir (þ.m.t. reiknuð fjárför) .....              |       | 0                  | 1.150.902          | 0                  | 0                       | 1.267.397          | 0                  |
|   |       | <b>(1.095.631)</b> | <b>(1.192.423)</b> | <b>(1.129.913)</b> | <b>(188.237)</b>        | <b>480.463</b>     | <b>(1.233.817)</b> |
| <b>Hækkun handbærs fjár</b> .....                       |       | <b>644.656</b>     | <b>778.390</b>     | <b>58.335</b>      | <b>1.147.025</b>        | <b>455.404</b>     | <b>524.557</b>     |
| <b>Handbært fé í upphafi árs</b> .....                  |       | <b>74.080</b>      | <b>90.198</b>      | <b>15.745</b>      | <b>2.302.126</b>        | <b>2.302.728</b>   | <b>1.777.569</b>   |
| <b>Handbært fé í lok árs</b> .....                      |       | <b>718.736</b>     | <b>868.588</b>     | <b>74.080</b>      | <b>3.449.150</b>        | <b>2.758.132</b>   | <b>2.302.125</b>   |

# Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

## Aðrar skýringar sjóðstreymis

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

# 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 þjónustumiðstöð.

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

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

## 2. Reikningsskilaaðferðir

### Grundvöllur reikningsskilanna

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

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

### Ársreikningur bæjarsjóðs

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

### Samantekinn ársreikningur

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

### Mat og ákvarðanir

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

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

### Innlausn tekna

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

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

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

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

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

# Skýringar

## 2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

### Gjaldfærslur á tímabil

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

### Erlendir gjaldmiðlar

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

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

### Fjármagnskostnaður

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

### Verðlags- og gengisviðmið

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

### Niðurfærslur eigna

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

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

### 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 tekjuskattsstofn 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 frádregnum 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 frádregnum gatnagerðar- og heimæðargjöldum og sérstökum fráveituskatti. Framlög jöfnunarsjóðs til stofnframkvæmda færast til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2010 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 1 sem fjallar um færslu leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja í bókhald og reikningsskilum sveitarfélaga. Þar kemur fram að sveitarfélag skuli færa inn í efnahagsreikning sinn alla leigusamninga vegna fasteigna og annarra mannvirkja. Bókfært verð þeirra skal ákvarðast út frá fjárhæð skuldbindingar þegar samningar voru gerðir að frádregnum 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 herra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi 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 frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætluðum endingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun. Áætlaður nýtingartími eignanna greinist þannig:

|   |              |
|---|--------------|
| Fasteignir og leigðar eignir.....               | 25 til 67 ár |
| Lóðir og lönd vegna skipulags, gatnakerfi ..... | 25 til 50 ár |
| Veitukerfi.....                                 | 50 ár        |
| Hafnarmannvirki .....                           | 7 til 25 ár  |
| Lóðsbátur .....                                 | 12 ár        |
| Aðrar eignir.....                               | 3 til 8 ár   |

### Virðisrýrnun

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

### Óefnislegar eignir

Nýtingarréttur er metinn á kostnaðarverði að frádregnum 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 bæjarsjóðs í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð.

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

# 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 lánakjör segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra, sbr. kafla um niðurfærslu eigna.

### Birgðir

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

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

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

### Langtímaskuldir

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

### Viðskipta- og skammtímaskuldir

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

### Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreikningsins

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

### Fjárhagsáætlun

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

# Skýringar

## 3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

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

## 4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

|   | Bæjarsjóður      |                          | Samantekið       |                          |
|---|------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|
|   | 2015             | Fjárhags-<br>áætlun 2015 | 2015             | Fjárhags-<br>áætlun 2015 |
| Laun.....                                 | 4.092.430        | 4.077.420                | 4.845.644        | 4.166.697                |
| Launatengd gjöld.....                     | 976.204          | 952.690                  | 1.150.516        | 981.365                  |
| Laun og launatengd gjöld samtals.....     | <b>5.068.634</b> | <b>5.030.110</b>         | <b>5.996.160</b> | <b>5.148.062</b>         |
| Stöðugildi að meðaltali á árinu 2015..... | 840              |                          | 939,0            |                          |
| Stöðugildi að meðaltali á árinu 2014..... | 708              |                          | 716,5            |                          |
| Starfsmannafjöldi í árslok 2015.....      | 907              |                          | 1.007            |                          |
| Starfsmannafjöldi í árslok 2014.....      | 809              |                          | 818              |                          |

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

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

## Skýringar

### 5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

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

### 6. Óvenjulegir liðir

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

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

Rekstur málaflokka greinist þannig:

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

# Skýringar

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

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

## 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

### Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

#### Bæjarsjóður

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

#### Samantekið

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

# Skýringar

## 8. Varanlegir fastafjármunir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingamat fasteigna sveitarfélagsins í árslok greinist þannig:

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

### HS Veitur hf. virðisrýmunarpróf

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

## 9. Óefnislegar eignir

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

### Nýtingarréttur

HS Veitur hf. hefur gert samning við Vestmannaeyjabæ um nýtingu neðansjárleiðslu til flutnings ferskvatns til dreifingar í Vestmannaeyjum. Samningurinn er til 35 ára. Eignfærður er nýtingarréttur vegna þessa.

# Skýringar

## 10. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

|   | Hlutdeild | Nafnverð         | Bæjarsjóður      | Samantekið     |
|---|-----------|------------------|------------------|----------------|
|   |           |                  | 31.12.2015       | 31.12.2015     |
| Eignarhlutar í hlutdeildar- og dótturfélögum: |           |                  |                  |                |
| HS Veitur hf.....                             | 50,10%    | 538.224          | 3.928.344        | 0              |
| Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.....            | 100,00%   | 583.392          | 759.091          | 0              |
| Hljómahöll-veitingar ehf.....                 | 100,00%   | 500              | 500              | 0              |
| Íslendingur ehf.....                          | 99,76%    | 101.536          | 109.421          | 0              |
| Tjarnargata 12 ehf.....                       | 100,00%   | 7.220            | 170.877          | 0              |
| Afskriftarreikningur eignarhluta.....         |           |                  | (197.341)        | 0              |
|   |           | <u>1.230.873</u> | <u>4.770.893</u> | <u>0</u>       |
| 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         |
| Eignarhaldsfélagið Blue R&D ehf.....          | 100,00%   | 0                | 0                | 0              |
| Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.....          | 100,00%   | 2.797            | 2.797            | 2.797          |
| Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.....           | 14,99%    | 76.300           | 71.974           | 71.974         |
| Hreyfing eignarhaldsfélag ehf.....            | 0,02%     | 36               | 36               | 36             |
| Keilir ehf.....                               | 1,45%     | 5.000            | 5.000            | 5.000          |
| Landskerfi Bókasafna.....                     | 1,91%     | 2.873            | 2.873            | 2.873          |
| Landsvarmi ehf.....                           | 20,00%    | 110              | 0                | 110            |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....             | 3,03%     | 151.500          | 268.425          | 268.425        |
| Netorka hf.....                               | 8,79%     | 1.539            | 0                | 9.943          |
| Talus ehf.....                                | 10,00%    | 200              | 200              | 200            |
| Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f. ....          | 70,90%    | 129.413          | 129.413          | 129.413        |
| Samvinnutryggingar g.t. ....                  |           | 2                | 2                | 2              |
| Afskriftarreikningur eignarhluta .....        |           |                  | (2.759)          | (2.759)        |
|   |           | <u>595.986</u>   | <u>697.136</u>   | <u>731.350</u> |
| Eignarhlutar í félögum alls.....              |           |                  | <u>5.468.029</u> | <u>731.350</u> |

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

### Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.

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

# Skýringar

## 11. Skuldabréfaeign

Skuldabréfaeign greinist þannig:

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

Greining ársins:

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

Afborganir af skuldabréfaeign dreifast þannig á næstu ár:

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

## 12. Langtímakröfur á eigin félög

Langtímakröfur við B-hluta félög greinist þannig:

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

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

## Skýringar

### 13. Langtímakröfur

|  | Bæjarsjóður      |                  | Samantekið       |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
|  | 31.12.2015       | 31.12.2014       | 31.12.2015       | 31.12.2014       |
| 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)        |
| Langtímakrafa Reykjaneshafnar (gjaldagi 2016).....                   | 0                | 0                | 0                | 62.100           |
|  | <u>1.332.978</u> | <u>1.332.978</u> | <u>1.332.978</u> | <u>1.395.078</u> |

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

### 14. Birgðir

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

### 15. Óinnheimtar tekjur

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

# Skýringar

## 15. Óinnheimtar tekjur (framhald)

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

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

## 16. Aðrar peningalegar eignir

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

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

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

### Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

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

# Skýringar

## 17. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

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

### Greining á eigin fé

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

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

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

## 18. Skuldbindingar

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

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

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

# Skýringar

## 18. Skuldbindingar (framhald)

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

## 19. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding í árslok er vegna HS Veitna hf. og Útlendings ehf.

| Breyting tekjuskattsskuldbindingar á árinu greinist þannig:                   | Samantekið       |
|---|------------------|
| Staða í ársbyrjun .....   | 1.176.616        |
| Breyting á tekjuskattsskuldbindingu vegna lækkunar á sérstöku endurmati ..... | 295              |
| Reiknaður tekjuskattur vegna ársins 2015 .....                                | 136.883          |
| Tekjuskattur til greiðslu .....   | (92.926)         |
| Tekjuskattsskuldbinding í árslok .....  | <u>1.220.867</u> |
| <b>Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok:</b>                      |                  |
| Rekstrarfjármunir .....   | 1.296.423        |
| Rekstrarvörubirgðir .....   | (1.163)          |
| Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur .....                                | (2.195)          |
| Fyrirfram innheimtar tekjur .....   | (10.085)         |
| Yfirfæranlegt skattalegt tap .....  | (62.168)         |
| Frestun gengismunar skattalega .....  | 55               |
|   | <u>1.220.867</u> |

## 20. Langtímaskuldir

| Yfirlit um langtímaskuldir:               | Bæjarsjóður      |                  | Samantekið        |                   |
|---|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|   | 31.12.2015       | 31.12.2014       | 31.12.2015        | 31.12.2014        |
| Skuldir í íslenskum krónum.....           | 2.388.630        | 2.593.003        | 20.568.359        | 18.241.274        |
|   | 2.388.630        | 2.593.003        | 20.568.359        | 18.241.274        |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda ..... | (223.123)        | (301.097)        | (2.975.469)       | (854.272)         |
| Langtímaskuldir í árslok .....            | <u>2.165.507</u> | <u>2.291.906</u> | <u>17.592.890</u> | <u>17.387.001</u> |

# Skýringar

## 20. Langtímaskuldir (framhald)

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

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

## 21. Fjármagnstekjuskattur

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

## 22. Fyrirframinnheimtar tekjur

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

## 23. Leigusamningar

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

### Langtímahluti leiguskulda

|                                       | Bæjarsjóður       |                   | Samantekið        |                   |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                       | 31.12.2015        | 31.12.2014        | 31.12.2015        | 31.12.2014        |
| Staða leigusamninga.....              | 14.430.923        | 14.346.632        | 14.135.995        | 13.972.500        |
| Næsta árs afborgun leigusamninga..... | (186.637)         | (475.458)         | (186.637)         | (475.458)         |
|                                       | <b>14.244.285</b> | <b>13.871.174</b> | <b>13.949.358</b> | <b>13.497.042</b> |

### Aðrar upplýsingar um leigusamninga

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

### Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga bæjarsjóðs

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

# Skýringar

## 23. Leigusamningar (framhald)

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

## 24. Aðrar peningalegar skuldir

| Viðskiptaskuldir                                | Bæjarsjóður    |                  | Samantekið       |                  |
|---|----------------|------------------|------------------|------------------|
|   | 31.12.2015     | 31.12.2014       | 31.12.2015       | 31.12.2014       |
| Innlendar viðskiptaskuldir .....                | 238.687        | 285.316          | 737.213          | 731.955          |
|   | <u>238.687</u> | <u>285.316</u>   | <u>737.213</u>   | <u>731.955</u>   |
| <b>Aðrar skammtímaskuldir</b>                   |                |                  |                  |                  |
| Ógreiddur almennur rekstrarkostnaður .....      | 43.162         | 38.807           | 52.011           | 43.879           |
| Ógreiddur virðisaukaskattur .....               | 2.683          | 0                | 2.683            | 1.600            |
| Ógreiddur fjármagnstekjuskattur .....           | 278.384        | 364.902          | 278.499          | 365.061          |
| Ógreiddur launafrádráttur .....                 | 338.752        | 311.877          | 345.460          | 314.988          |
| Ógreidd áfallin orlofsskuldbinding .....        | 234.438        | 219.693          | 234.438          | 222.753          |
| Ógreiddir áfallnir vextir .....                 | 39.264         | 41.485           | 204.962          | 117.758          |
| Ógreitt framlag til Brunavarna Suðurnesja ..... | 0              | 109.870          | 0                | 109.870          |
| Yfirtekin skuld af Brunavörnum Suðurnesja ..... | 27.077         | 0                | 27.077           | 0                |
| Ógreitt vegna starfsloka og annarra launa ..... | 29.610         | 14.384           | 29.610           | 14.384           |
| Ógreiddur reiknaður skattur .....               | 0              | 0                | 92.926           | 86.606           |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                    | 0              | 0                | 135.504          | 29.713           |
| Fyrirframinnheimtar tekjur .....                | 0              | 0                | 73.954           | 73.373           |
|   | <u>993.372</u> | <u>1.101.018</u> | <u>1.477.124</u> | <u>1.379.985</u> |
| <b>Næsta árs afborganir langtímaskulda</b>      |                |                  |                  |                  |
| Skuldir við lánastofnanir .....                 | 223.123        | 301.097          | 2.975.469        | 854.272          |
| Leigusamningar .....                            | 186.637        | 475.458          | 186.637          | 475.458          |
|   | <u>409.760</u> | <u>776.555</u>   | <u>3.162.106</u> | <u>1.329.730</u> |

## 25. Kröfur og skuldir við tengd félög

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

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

### Kröfur á tengd félög greinast þannig:

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

# Skýringar

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

| Skuldir við tengd félög greinast þannig:       | Bæjarsjóður    |                  | Samantekið |            |
|--|----------------|------------------|------------|------------|
|  | 31.12.2015     | 31.12.2014       | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Fráveita Reykjanesbæjar .....                  | 326.826        | 1.016.444        | 0          | 0          |
| Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin) ..... | 51.313         | 51.313           | 0          | 0          |
| HS Veitur hf. ....                             | 17.716         | 32.538           | 0          | 0          |
| Reykjaneshöfn .....                            | 0              | 150.156          | 0          | 0          |
| Tjarnargata 12 ehf. ....                       | 51.153         | 51.153           | 0          | 0          |
|  | <b>447.009</b> | <b>1.301.605</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>   |

## 26. Ábyrgðir og önnur mál

### Ábyrgðir

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

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar er í ábyrgðum á skuldum sjálfstætt rekinna stofnana í eigu bæjarfélagsins. Hér er um að ræða skuldir Fasteigna Reykjanesbæjar ehf. sem nemur um 1.341 milljónum króna og skuldir Reykjaneshafnar um 8.025,6 milljónir króna miðað við árslok 2015. Stjórnendur Reykjanesbæjar telja vafa leika á ábyrgð Reykjanesbæjar á skuldbindingum Reykjaneshafnar.

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar ber ábyrgð á hluta af skuldum sameignarfélaganna Sorpeyðingarstöðvar Suðurnesja sf., Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum, Byggðasamlags Brunavarna Suðurnesja, Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja og Dvalarheimilis aldraðra á Suðurnesjum. Ábyrgð Bæjarsjóðs Reykjanesbæjar í árslok 2015 nemur um 591,6 milljónum króna fyrir Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf., 206 milljónir króna fyrir Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum, 48,4 milljónir króna fyrir Byggðasamlag Brunavarna Suðurnesja, 47,7 milljónir króna fyrir Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja og um 60 milljónir króna fyrir Dvalarheimili aldraðra á Suðurnesjum.

### Hjúkrunarheimili

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið á árinu 2010 um byggingu hjúkrunarheimilis annast sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 60 rýma hjúkrunarheimilis við Nesvelli. Framkvæmdakostnaður hefur hann verið eignfærður í ársreikningi B hluta félagsins Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteign). Hlutur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur í mars 2015 þegar húsnæðið var tekið í notkun. Fjárhæð sem heimilt er að draga frá skuldum sveitarfélagsins vegna útreiknings á skuldaviðmiði nam 1.432,3 milljónum króna í árslok 2015.

### Reykjaneshöfn

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

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

## 27. Fjárhagsstaða

### Bæjarsjóður Reykjanesbæjar

Samkvæmt rekstrarreikningi bæjarsjóðs árið 2015 nam tap af rekstri um 193,5 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 652,4 milljónum króna. Eigið fé Bæjarsjóðs í árslok 2015 nam um 2.558,4 milljónum króna og er eiginfjárlutfallið 10,10%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 1.829,2 milljónum króna, skammtímaskuldir 2.088,8 milljónum króna og veltufjárlutfall 0,88. Heildarskuldir og skuldbindingar bæjarsjóðs nema 22.774,5 milljónum króna og er skuldaviðmið 191,23%.

Samkvæmt rekstrarreikningi samstæðu a og b hluta árið 2015 nam tap af rekstri um 455,4 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 2.276,1 milljón króna. Eigið fé samstæðu a og b hluta í árslok 2015 nam um 6.472,1 milljón króna og er eiginfjárlutfallið 12,92%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 5.869 milljónum króna, skammtímaskuldir 5.489,9 milljónum króna og veltufjárlutfall 1,07. Heildarskuldir og skuldbindingar samstæðu a og b hluta nema 43.639,9 milljónum króna og er skuldaviðmið 228,23%.

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

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

Á árinu 2015 var framlegð aukin með m.a. auknum skatttekjum sem og hagræðingu í rekstri og skv. ársreikningi er hún 1.042 m.kr. eða 9,46%. Stjórnendur hafa á árinu 2015 og á árinu 2016 verið í viðræðum við kröfuhafa varðandi endurfjármögnun og lækkun langtímalána með það í huga að lækka vexti og árlega greiðslubyrði langtímalána.

Ef ekki næst samkomulag við kröfuhafa um lækkun skulda er líklegt að komi til greiðslufalls hjá sveitarfélaginu í framtíðinni og að það geti ekki greitt af skuldbindingum sínum. Samkvæmt 86.gr. sveitarstjórnarlaga getur innanríkisráðherra að fenginni tillögu frá Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga svipt sveitastjórnir fjárforráðum og skipað þeim fjárhaldsstjórn ef greiðslubyrði sveitarfélags umfram greiðslugetu er svo mikil að ljóst er að ekki muni rætast í bráð.

## 27. Fjárhagsstaða (framhald)

### Reykjaneshöfn

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

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

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

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

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

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

### Fasteignir Reykjanesbæjar ehf.

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

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

# Skýringar

## 28. Kennitölur

| Í hlutfalli við rekstrartekjur:            | Bæjarsjóður |                          | Samantekið |                          |
|--|-------------|--------------------------|------------|--------------------------|
|  | 2015        | Fjárhags-<br>áætlun 2015 | 2015       | Fjárhags-<br>áætlun 2015 |
| <b>Rekstur:</b>                            |             |                          |            |                          |
| Skatttekjur .....                          | 67,18%      | 67,49%                   | 41,76%     | 42,41%                   |
| Framlög jöfnunarsjóðs .....                | 17,84%      | 16,44%                   | 11,22%     | 10,42%                   |
| Skatttekjur samtals.....                   | 85,03%      | 83,93%                   | 52,98%     | 52,82%                   |
| Aðrar tekjur .....                         | 14,97%      | 16,07%                   | 47,02%     | 47,18%                   |
|  | 100,00%     | 100,00%                  | 100,00%    | 100,00%                  |
| Laun og launatengd gjöld.....              | 46,02%      | 45,96%                   | 34,24%     | 29,79%                   |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga.....        | 4,60%       | 2,74%                    | 3,57%      | 1,76%                    |
| Annar rekstrarkostnaður án afskrifta ..... | 39,91%      | 41,59%                   | 42,52%     | 47,50%                   |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....   | 9,46%       | 9,71%                    | 19,59%     | 20,95%                   |
| Afskriftir.....                            | 3,54%       | 3,10%                    | 6,59%      | 6,18%                    |
| Rekstrargjöld samtals.....                 | 94,08%      | 93,39%                   | 87,00%     | 85,23%                   |
| Fjármagnsliðir, nettó.....                 | (7,06%)     | (10,41%)                 | (12,20%)   | (14,86%)                 |
| Óvenjulegir liðir.....                     | (0,62%)     | 0,00%                    | (0,39%)    | 0,00%                    |
| Tekjuskattur.....                          | 0,00%       | 0,00%                    | (0,78%)    | (0,93%)                  |
| Hlutdeild minnihluta.....                  | 0,00%       | 0,00%                    | (2,22%)    | (1,92%)                  |
| Rekstrarniðurstaða.....                    | (1,76%)     | (3,80%)                  | (2,60%)    | (2,94%)                  |

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

| Í þúsundum króna á íbúa:      | Bæjarsjóður |            | Samantekið |            |
|-------------------------------|-------------|------------|------------|------------|
|                               | 31.12.2015  | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| <b>Efnahagur:</b>             |             |            |            |            |
| Eignir.....                   | 1.663       | 1.738      | 3.290      | 3.228      |
| Eigið fé.....                 | 168         | 145        | 425        | 495        |
| Lífeyrisskuldbindingar.....   | 269         | 230        | 307        | 261        |
| Skuldir án skuldbindinga..... | 1.226       | 1.363      | 2.477      | 2.393      |
| <b>Sjóðstreymi:</b>           |             |            |            |            |
| Handbært fé frá rekstri.....  | (2,6)       | 48,4       | 161,3      | 145,8      |

# Skýringar

## 28. Kennitölur (framhald)

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

| Efnahagur:   | Bæjarsjóður |            | Samantekið |            |
|--|-------------|------------|------------|------------|
|  | 31.12.2015  | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir..... | 0,88        | 0,39       | 1,07       | 1,12       |
| Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....        | 10,10%      | 8,32%      | 12,92%     | 15,33%     |
| Skuldaviðmið skv. reglugerð 502/2012.....                  | 191,23%     | 228,09%    | 228,23%    | 232,67%    |
| Skuldahlutfall.....  | 206,80%     | 243,78%    | 249,22%    | 253,60%    |

### Fimm ára yfirlit bæjarsjóðs:

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

### Í hlutfalli við rekstrartekjur

|   |         |          |         |         |          |
|---|---------|----------|---------|---------|----------|
| Skatttekjur .....                       | 65,69%  | 61,58%   | 61,36%  | 62,20%  | 59,17%   |
| Framlög jöfnunarsjóðs .....             | 17,84%  | 18,46%   | 16,52%  | 15,82%  | 16,13%   |
| Lóðarleiga.....                         | 1,50%   | 1,58%    | 1,61%   | 1,57%   | 1,41%    |
| Skatttekjur samtals.....                | 85,03%  | 81,62%   | 79,49%  | 79,59%  | 76,71%   |
| Aðrar tekjur .....                      | 14,97%  | 18,39%   | 20,51%  | 20,41%  | 23,29%   |
|   | 100,00% | 100,00%  | 100,00% | 100,00% | 100,00%  |
| Laun og launatengd gjöld.....           | 46,02%  | 47,40%   | 44,35%  | 43,96%  | 39,65%   |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....    | 4,60%   | 5,01%    | 3,27%   | 2,16%   | 3,04%    |
| Annar rekstrarkostnaður.....            | 39,91%  | 47,61%   | 47,42%  | 43,66%  | 38,80%   |
| Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir..... | 9,46%   | (0,03%)  | 4,96%   | 10,21%  | 18,50%   |
| Afskriftir.....                         | 3,54%   | 3,65%    | 3,65%   | 3,79%   | 3,29%    |
| Rekstrargjöld samtals.....              | 94,08%  | 103,68%  | 98,69%  | 93,58%  | 84,79%   |
| Fjármagnsliðir, nettó.....              | (7,06%) | (44,13%) | (7,07%) | 1,72%   | (14,83%) |
| Óvenjulegir liðir.....                  | (0,62%) | (1,13%)  | 0,00%   | 0,00%   | 0,00%    |
| Rekstramiðurstaða.....                  | (1,76%) | (48,94%) | (5,76%) | 8,14%   | 0,38%    |

# Skýringar

## 28. Kennitölur (framhald)

|                                     | Árið 2015   | Árið 2014    | Árið 2013   | Árið 2012  | Árið 2011  |
|-------------------------------------|-------------|--------------|-------------|------------|------------|
| <b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>     |             |              |             |            |            |
| <b>Rekstur:</b>                     |             |              |             |            |            |
| Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....  | 615         | 533          | 513         | 487        | 480        |
| Aðrar tekjur.....                   | 108         | 120          | 132         | 125        | 146        |
|                                     | <u>723</u>  | <u>654</u>   | <u>645</u>  | <u>611</u> | <u>626</u> |
| Laun og launatengd gjöld.....       | 333         | 310          | 286         | 269        | 248        |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga..... | 33          | 33           | 21          | 13         | 19         |
| Annar rekstrarkostnaður.....        | 314         | 335          | 330         | 290        | 263        |
| Fjármagnsliðir, nettó.....          | 51          | 288          | 46          | (10)       | 93         |
| Aðrir liðir .....                   | 4           | 7            | 0           | 0          | 0          |
|                                     | <u>736</u>  | <u>973</u>   | <u>683</u>  | <u>561</u> | <u>624</u> |
| Rekstrarniðurstaða.....             | <u>(13)</u> | <u>(320)</u> | <u>(37)</u> | <u>50</u>  | <u>2</u>   |
| <b>Efnahagur:</b>                   |             |              |             |            |            |
| Eignir.....                         | 1.663       | 1.738        | 2.176       | 2.094      | 2.305      |
| Eigið fé.....                       | 168         | 145          | 477         | 525        | 478        |
| Lífeyrisskuldbindingar.....         | 269         | 230          | 208         | 196        | 190        |
| Skuldir án skuldbindinga.....       | 1.226       | 1.363        | 1.490       | 1.373      | 1.637      |
| <b>Sjóðstreymi:</b>                 |             |              |             |            |            |
| Handbært fé frá (til) rekstrar..... | (2,6)       | 48,4         | 55,5        | 21,1       | 4,1        |
| <b>Aðrar lykiltölur:</b>            |             |              |             |            |            |
| Veltufjárlutfall.....               | 0,88        | 0,39         | 0,61        | 1,04       | 0,50       |
| Eiginfjárlutfall.....               | 10,10%      | 8,32%        | 21,93%      | 25,07%     | 20,76%     |

# Skýringar

## 29. Yfirlit rekstraráætlana

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

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

# Skýringar

## 30. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

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

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