

Suðurnesjabær

Ársreikningur

2018

Suðurnesjabær
Sunnubraut 4
250 Suðurnesjabæ
kt. 550518-1200

Suðurnesjabær

Ársreikningur

2018

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	2-3
Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6-7
Sjóðstreymi	8
Skýringar	9-22

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Suðurnesjabæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Suðurnesjabæjar fyrir árið 2018. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfssemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda hér að neðan. Við erum óháð Suðurnesjabæ í samræmi við settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

Næganlega vissa er þó ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við gagnrýnni hugsun við endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.

Áritun óháðs endurskoðanda

- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi félagsins.

- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar við ársreikninginn með tilliti til glöggrar myndar.

Okkur ber skylda til að upplýsa stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega anmarka á innra eftirlit sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Suðurnesjabær, 5. júní 2019

Deloitte ehf.



Anna Birgitta Geirfinnsdóttir
endurskoðandi

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Suðurnesjabæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar Velferðarráðuneytisins um reikningskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur bæjarfélagsins á árinu námu 3.851,7 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum 3.750,2 milljónum króna. Rekstrartekjur A-hluta námu 3.644,8 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 3.540,1 milljón króna.

Laun og launatengd gjöld bæjarfélagsins námu 1.657,9 milljónum króna en meðalföldi stöðugilda bæjarfélagsins var á árinu 182,7.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð að fjárhæð 53,2 milljónum króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 53,6 milljónum króna jákvæðri afkomu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð að fjárhæð 57,1 milljón króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu um 43,7 milljónum króna.

Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 3.798,4 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi en eigið fé A hluta 4.107,9 milljónum króna.

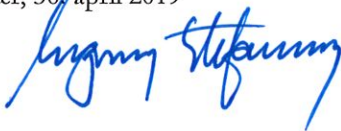
Íbúafjöldi í Suðurnesjabæjar 1. desember 2018 var 3.480 og var fjölgun um 97 einstaklinga frá fyrra ári.

Þann 10. júní 2018 sameinuðust sveitarfélögin Sandgerðisbær og Sveitarfélagið Garður undir nafninu Suðurnesjabær. Ársreikningurinn samanstendur af rekstrarreikningum sveitarfélaganna fram að þeim tíma og sameinaðs sveitarfélags Suðurnesjabæjar eftir þann tíma. Samanburðarfjárhæðir fyrir árið 2017 eru samanlagðar fjárhæðir úr ársreikningum sveitarfélaganna.

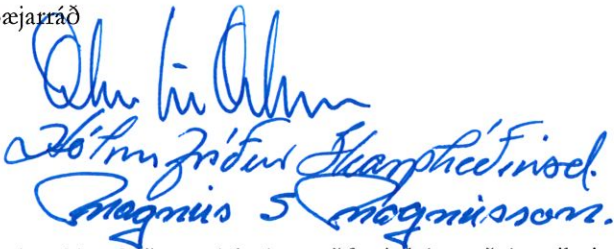
Ársreikningur Suðurnesjabæjar fyrir árið 2018 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Suðurnesjabær, 30. apríl 2019

Bæjarstjóri



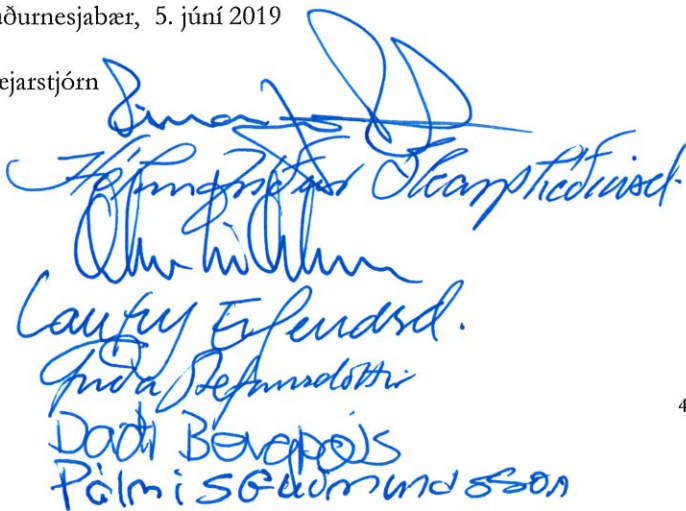
Bæjarráð



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

Suðurnesjabær, 5. júní 2019

Bæjarstjórn



Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr	Bæjarsjóður			A og B hluti		
		2018	Áætlun	2017	2018	Áætlun	2017
Rekstrartekjur	3						
Skatttekjur		2.408.549	2.404.353	2.168.775	2.402.829	2.398.454	2.150.888
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga		741.139	601.367	659.080	741.139	601.367	659.080
Lóðaleiga		28.557	27.271	18.714	28.557	27.271	18.714
Þjónustutekjur		448.273	491.154	602.381	618.206	669.491	647.395
Eignatekjur		18.259	15.977	12.392	60.954	53.597	37.834
		<u>3.644.778</u>	<u>3.540.122</u>	<u>3.461.342</u>	<u>3.851.686</u>	<u>3.750.180</u>	<u>3.513.910</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	1.628.914	1.600.000	1.461.587	1.657.920	1.632.440	1.496.702
Lífeyrisskuldbinding	14	121.234	70.584	135.583	145.770	84.204	138.251
Vöru- og þjónustukaup		1.251.095	1.260.292	1.253.248	1.319.756	1.281.691	1.190.037
Skattar og önnur opinber gjöld		2.128	2.311	13.492	4.458	9.222	2.288
Framlög og styrkir		277.966	305.621	250.147	252.466	305.621	207.125
		<u>3.281.337</u>	<u>3.238.808</u>	<u>3.114.058</u>	<u>3.380.371</u>	<u>3.313.178</u>	<u>3.034.403</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		363.441	301.314	347.284	471.315	437.002	479.507
Afskriftir	7	182.793	179.783	175.713	222.101	214.589	209.513
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		180.648	121.531	171.571	249.214	222.413	269.994
Fjármunatekjur (-fjármagnsgjöld)	5	(123.511)	(77.869)	(75.588)	(196.011)	(168.837)	(134.347)
Rekstrarniðurstaða		<u>57.136</u>	<u>43.662</u>	<u>95.983</u>	<u>53.203</u>	<u>53.576</u>	<u>135.647</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Eignir					
Varanlegir fastafjármunir	7				
Byggingaland, lóðir og opin svæði		843.993	819.596	843.993	819.596
Fasteignir		3.881.965	3.925.855	4.147.440	4.187.847
Hafnarmannvirki		14.611	16.007	114.189	103.487
Gatnakerfi		759.028	777.750	759.028	777.750
Veitukerfi		0	0	505.287	500.563
Búnaður		120.163	109.115	130.479	115.752
		<u>5.619.760</u>	<u>5.648.323</u>	<u>6.500.415</u>	<u>6.504.994</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í félögum	8	235.317	233.125	235.317	233.125
Langtímakröfur við B hluta félög		81.641	81.797	0	0
Aðrar langtímakröfur	9	3.773	3.708	3.773	3.708
Fyrirframgreitt vegna lífeyris	14	168.174	0	168.174	0
		<u>488.905</u>	<u>318.630</u>	<u>407.264</u>	<u>236.834</u>
Fastafjármunir		<u>6.108.665</u>	<u>5.966.953</u>	<u>6.907.679</u>	<u>6.741.828</u>
Skammtímakröfur					
Óinnheimtar tekjur	10	237.302	238.241	252.130	250.504
Fyrirframgreiddur kostnaður		3.712	0	3.712	0
Aðrar skammtímakröfur	11	96.768	92.384	131.875	119.840
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki B-hluti		101.416	89.038	0	0
		<u>439.198</u>	<u>419.663</u>	<u>387.717</u>	<u>370.344</u>
Handbært fé	11				
Bankainnstæður Framtíðarsjóðs		194.465	0	194.465	0
Handbært fé		535.226	761.207	552.336	761.983
		<u>729.691</u>	<u>761.207</u>	<u>746.801</u>	<u>761.983</u>
Veltufjármunir		<u>1.168.889</u>	<u>1.180.871</u>	<u>1.134.517</u>	<u>1.132.326</u>
Eignir		<u>7.277.553</u>	<u>7.147.824</u>	<u>8.042.196</u>	<u>7.874.154</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé og skuldir					
Eigið fé	12				
Eigið fé		4.107.883	4.050.747	3.798.360	3.745.157
		<u>4.107.883</u>	<u>4.050.747</u>	<u>3.798.360</u>	<u>3.745.157</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar					
Skuldir við lánastofnanir	13	1.741.485	1.644.692	2.611.182	2.554.669
Leigusamningar		106.814	108.434	106.814	108.434
Lífeyrisskuldbinding	14	802.336	715.231	941.968	836.193
Búseturréttur íbúa		0	0	12.082	0
		<u>2.650.635</u>	<u>2.468.357</u>	<u>3.672.045</u>	<u>3.499.296</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki B-hluti		15.721	64.866	0	0
Aðrar skammtímaskuldir	15	386.347	461.223	397.271	472.063
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	111.272	97.384	168.825	152.391
Næsta árs afborganir leiguskulda	15	5.695	5.247	5.695	5.247
		<u>519.035</u>	<u>628.720</u>	<u>571.791</u>	<u>629.700</u>
Skuldir og skuldbindingar		<u>3.169.670</u>	<u>3.097.077</u>	<u>4.243.836</u>	<u>4.128.997</u>
Eigið fé, skuldir og skuldbindingar		<u><u>7.277.553</u></u>	<u><u>7.147.824</u></u>	<u><u>8.042.196</u></u>	<u><u>7.874.154</u></u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2018

Skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið A og B hluti		
	2018	Áætlun	2017	2018	Áætlun	2017
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins	57.136	43.662	95.983	53.203	53.576	135.647
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé						
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna	7	182.793	179.783	175.713	222.101	209.513
Sölu(hagnaður)/tap varanlegra rekstrarfjármuna		0	0	0	0	(8.841)
Gjaldfærsla fyrirfargreidds kostnaðar		6.222	0	0	6.222	0
Sölutap (hagnaður) eignarhluta		0	0	(442)	0	(442)
Verðbætur og gengismunur		15.999	51.908	29.044	20.944	50.036
Breyting lífeyrisskuldbindinga	14	87.105	64.138	69.470	111.641	72.138
Veltufé frá rekstri		349.257	339.491	369.768	414.112	458.050
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		(7.156)	0	(32.500)	(17.373)	(44.789)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		(71.247)	0	126.470	(71.162)	125.049
Skammtímalíðir á B - hluta fyrirtæki		(61.524)	(111.967)	(40.661)	0	0
Handbært fé frá rekstri		209.330	227.524	423.076	325.577	538.310
Fjárfestingahreyfingar						
Keyptir/seldir fastafjármunir	7	(154.231)	(222.800)	(237.625)	(217.523)	(368.800)
Fjárfesting og sala í eignarhlutum í félögum		(2.192)	0	500	(2.192)	0
Afborgun langtímakröfu		0	18	0	0	18
		(156.422)	(222.782)	(237.125)	(219.714)	(368.782)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborgun leiguskulda		(5.312)	0	(4.921)	(5.312)	0
Fjármagnstekjuskattur		0	0	0	441	0
Nýjar langtímaskuldir		161.000	0	0	161.000	0
Afborganir langtímaskulda		(62.087)	(100.562)	(94.797)	(93.281)	(154.256)
Afborganir lífeyrisskuldbindinga	14	(178.026)	(6.000)	(22.467)	(183.893)	(28.597)
		(84.425)	(106.562)	(122.185)	(121.045)	(160.256)
Lækkun handbærs fjárs		(31.517)	(101.820)	63.767	(15.182)	(100.828)
Handbært fé í upphafi árs		761.207	616.825	697.440	761.983	616.045
Handbært fé í lok árs		729.691	515.005	761.207	746.801	515.217

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Þann 10. júní 2018 sameinudust sveitarfélögin Sandgerðisbær og Sveitarfélagið Garður undir nafninu Suðurnesjabær. Ársreikningurinn samanstendur af rekstrarreikningum sveitarfélaganna fram að þeim tíma og sameinads sveitarfélags Suðurnesjabæjar eftir þann tíma. Samanburðarfjárhæðir fyrir árið 2017 eru samanlagðar fjárhæðir úr ársreikningum sveitarfélaganna.

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 Velferðarsjóð.

Til B-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B-hluta eru: Hafnarsjóður, Félagslegar íbúðir, Fráveita, Vatnsveita, Dvalar- og hjúkunarheimili, Fræðasetur og Bílastæðasjóður Sandgerðisbæjar.

Endurskoðuð fjárhagsáætlun Suðurnesjabæjar fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjódstreymi.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar Velferðarráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum að undanskyldum lóðum og lendum sem eru á endurmetnu virði í samræmi við álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum bæjarins.

Ársreikningur Bæjarsjóðs

Ársreikningur Bæjarsjóðs tekur til Aðalsjóðs, Eignasjóðs og Velferðarsjóðs. 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 stofnframkvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

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

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

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Gjaldfærslur á tímabil

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

Erlendir gjaldmiðlar

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

Fjármagnskostnaður

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

Verðlags- og gengisviðmið

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

Niðurfærslur eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útstandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur sem 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.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendum, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádrögnum 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 frádrögnum gatnagerðar- og heimaðargjöldum 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 frádrögnum 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 lendum sem það hefur leigutekjur af og eru þar metnar til gangvirdis en þó eigi hærri verði en sem nemur núverandi framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendum eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádrögnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætludum endingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun.

Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði í ársreikningi eða áætludu markaðsverði ef það er talið lægra. Ekki er færð hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага í reikningsskilum þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Langtímakröfur

Langtímakröfur sem ætlunin er að eiga fram að gjalddaga eru metnar á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna.

Viðskipta- og skammtímakröfur

Viðskipta- og skammtímakröfur 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, samanber kafla um niðurfærslu eigna.

Handbært fé

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

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að félagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekinn atburðar eða viðskipta og hægt er að mæta 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.

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.

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 skilyrði 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.

Viðskipta- og skammtímaskuldir

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

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreikningsins

Skrá yfir ábyrgðir sveitarfélagsins utan efnahagsreikningsins er birt í skýringu nr. 16.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun bæjarfélagsins fyrir árið 2018 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2018	Fjárhags- áætlun 2018
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör.....	1.762.339	1.759.208	1.762.339	1.753.309
Fasteignaskattur.....	646.210	645.145	640.490	645.145
Lóðarleiga.....	28.557	27.271	28.557	27.271
	<u>2.437.107</u>	<u>2.431.624</u>	<u>2.431.386</u>	<u>2.425.725</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignaskatts.....	123.507	118.732	123.507	118.732
Framlag vegna grunnskóla.....	187.784	182.845	187.784	182.845
Framlag vegna útgjalda jöfnunar.....	174.633	181.456	174.633	181.456
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra.....	21.500	20.150	21.500	20.150
Framlag vegna tónlistarfræðslu.....	2.666	2.319	2.666	2.319
Framlag vegna nýbúafræðslu.....	9.620	9.620	9.620	9.620
Tekjujöfnunarframlag.....	81.430	86.245	81.430	86.245
Framlag vegna sameiningar.....	140.000	0	140.000	0
	<u>741.139</u>	<u>601.367</u>	<u>741.139</u>	<u>601.367</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	448.273	491.154	618.206	669.491
Eignatekjur.....	18.259	15.977	60.954	53.597
	<u>466.532</u>	<u>507.131</u>	<u>679.160</u>	<u>723.088</u>
Rekstrartekjur samtals.....	3.644.778	3.540.122	3.851.686	3.750.180
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		14,52%		
Fasteignaskattur A - íbúðarhúsnæði.....		0,40%		
Fasteignaskattur B - skólar, leikskólar o.fl.....		1,32%		
Fasteignaskattur C - atvinnuhúsnæði Sandgerði.....		1,65%		
Fasteignaskattur C - atvinnuhúsnæði Garði.....		1,60%		

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2018	Fjárhags- áætlun 2018
Laun.....	1.302.302	1.297.638	1.325.421	1.323.838
Launatengd gjöld.....	326.611	302.362	332.499	308.602
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>1.628.914</u>	<u>1.600.000</u>	<u>1.657.920</u>	<u>1.632.440</u>
Medalfjöldi stöðugilda á árinu 2018.....	179,7		182,7	
Starfsmannafjöldi í árslok 2018.....			251	

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 86,0 milljónum króna á árinu 2018 (79,7 mkr. árið 2017).

Skýringar

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2018	Fjárhags- áætlun 2018
Vaxtatekjur af bankainnstæðum.....	16.232	15.300	16.469	15.405
Arður af hlutabréfacign.....	7.614	20.635	7.614	3.000
Vaxtatekjur frá B-hluta sjóðum.....	4.447	18.289	0	0
Aðrar vaxtatekjur.....	4.646	4.646	4.878	5.185
	<u>32.939</u>	<u>58.870</u>	<u>28.961</u>	<u>23.590</u>
Vextir og verðbætur langtímalána	(144.028)	(117.950)	(211.640)	(185.694)
Fjármagnstekjuskattur.....	(7.827)	(2.398)	(7.902)	(2.411)
Vaxtagjöld til B-hluta sjóða.....	0	(12.187)	0	0
Önnur vaxtagjöld.....	(4.595)	(4.204)	(5.430)	(4.322)
	<u>(156.451)</u>	<u>(136.739)</u>	<u>(224.972)</u>	<u>(192.427)</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	<u>(123.511)</u>	<u>(77.869)</u>	<u>(196.011)</u>	<u>(168.837)</u>

6. Rekstur málaflokka og sjóða í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
A-hluta sjóðir:				
Skatttekjur.....	0	3.221.441	3.221.441	3.070.893
Félagsþjónusta.....	477.676	226.026	(251.650)	(295.465)
Fræðslu- og uppeldismál.....	1.783.379	69.248	(1.714.131)	(1.710.704)
Meningarmál.....	94.131	7.447	(86.684)	(86.032)
Íþróttá- og tómsundamál.....	441.872	79.933	(361.939)	(378.054)
Brunamál og almannavarnir.....	58.825	1	(58.824)	(60.265)
Írelnættismál.....	57.097	51.913	(5.185)	(5.497)
Skipulags- og byggingarmál.....	87.810	22.066	(65.743)	(79.370)
Umferðar- og samgöngumál.....	136.952	1.244	(135.708)	(141.036)
Umhverfismál.....	74.716	98	(74.618)	(71.652)
Atvinnumál.....	30.291	4	(30.287)	(33.911)
Framlög til B-hluta stofnanir.....	25.500	0	(25.500)	(25.500)
Sameiginlegur kostnaður.....	325.580	15.693	(309.887)	(320.870)
Lífeyrisskuldbinding.....	121.234	0	(121.234)	(70.584)
Óvenjulegir liðir - Sameining.....	90.949	13.002	(77.947)	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	0	(95.221)	(95.221)	(71.794)
Aðalsjóður samtals.....	<u>3.806.011</u>	<u>3.612.895</u>	<u>(193.116)</u>	<u>(279.841)</u>
Eignasjóður.....	<u>429.263</u>	<u>679.515</u>	<u>250.253</u>	<u>323.503</u>
Bæjarsjóður samtals.....	<u>4.235.274</u>	<u>4.292.410</u>	<u>57.136</u>	<u>43.662</u>
	<u>Gjöld</u>	<u>Tekjur</u>	<u>Mismunur</u>	<u>Fjárhags- áætlun</u>
B-hluta sjóðir:				
Hafnarsjóður.....	93.980	83.539	(10.441)	1.067
Dvalar- og hjúkrunarheimili.....	11.089	15.235	4.146	1.384
Félagslegar íbúðir.....	39.051	33.329	(5.723)	979
Fráveita.....	48.954	71.646	22.693	26.887
Vatnsveita.....	33.129	32.972	(157)	3.260
Fræðasetur.....	14.683	0	(14.683)	(6.029)
Bílastæðasjóður.....	6.548	6.779	231	0
	<u>247.434</u>	<u>243.501</u>	<u>(3.934)</u>	<u>27.548</u>
Míllifærslur milli A og B hluta.....	0	0	0	(17.634)
Samantekt samtals.....	<u>4.482.708</u>	<u>4.535.911</u>	<u>53.203</u>	<u>53.576</u>

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Bæjarsjóður	Fasteignir	Byggingaland, lóðir og opin sv.	Gatnakerfi	Búnaður	Samtals
Bókfært verð 1.1.2018.....	3.925.855	819.596	777.750	125.122	5.648.323
Viðbót á árinu.....	60.248	38.470	31.072	24.441	154.231
Afskrifað á árinu	(104.138)	(14.072)	(49.794)	(14.789)	(182.793)
Bókfært verð 31.12.2018.....	<u>3.881.965</u>	<u>843.993</u>	<u>759.028</u>	<u>134.774</u>	<u>5.619.760</u>

Afskriftaprósenta.....	0-10%	0-4%	4%	10-15%	
------------------------	-------	------	----	--------	--

Samantekið	Fasteignir	Byggingaland, lóðir og opin sv.	Götur og veitukerfi	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2018.....	4.187.847	819.596	1.278.313	219.239	6.504.994
Viðbót á árinu.....	75.775	38.470	55.410	47.868	217.523
Afskrifað á árinu	(116.181)	(14.072)	(69.408)	(22.440)	(222.101)
Bókfært verð 31.12.2018.....	<u>4.147.440</u>	<u>843.993</u>	<u>1.264.315</u>	<u>244.667</u>	<u>6.500.415</u>

Afskriftaprósenta.....	0-10%	0-4%	3-4%	4-15%	
------------------------	-------	------	------	-------	--

Fasteignamat og váttryggingamat fasteigna og lóða og lenda í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Váttryggingamat	Bókfært verð
Leik- og skólahúsnaði.....	1.499.475	3.769.229	2.853.613
Íbúðarhúsnaði.....	917.825	1.359.587	235.999
Aðrar fasteignir.....	611.378	1.596.979	1.057.828
Lóðir og lendur.....	<u>1.266.114</u>	<u>0</u>	<u>843.993</u>
	<u>4.294.792</u>	<u>6.725.795</u>	<u>4.991.433</u>

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 671 milljón króna, vatnsveitu 131 milljónum króna, hafnarmannvirka 2.816 milljónum króna og götulýsingar 318 milljónum króna í árslok 2018.

8. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

	Hlutdeild	Nafnverð	Bæjarsjóður	Samantekið
			31.12.2018	31.12.2018
Bláa lónið hf.	0,03%	217	344	344
Brunavarnir Suðurnesja bs.....	15,27%		57.060	57.060
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.....	3,02%	15.340	26.302	26.302
Fasteignafélagið Sannubraut 4 ehf.....	34,25%	12.500	12.660	12.660
Garðskagi ehf.....	9,20%	800	3.000	3.000
Heilsufélag Reykjaness ehf.....	10,00%	100	100	100
Heilsufélagið Bláa Lónið	0,04%	272	510	510
Hreyfing Eignarhaldsfélag ehf.....	0,04%	24	24	24
HS veitur hf.....	0,09%	916	916	916
Landskerfi bókasafna hf.....	0,76%	756	756	756
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	1,09%	54.500	96.562	96.562
Sorpeyðingastöð Suðurnesja sf.....	12,98%		47.513	47.513
Taramar ehf.....	0,77%	4	2.229	2.229
Afskriftareikningur eignarhluta			(12.660)	(12.660)
		<u>85.430</u>	<u>235.317</u>	<u>235.317</u>

Skýringar

9. Langtímakröfur

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2018	31.12.2018
Bókfært verð í ársbyrjun	3.708	3.708
Verðbætur og gengismunur	65	65
	<u>3.773</u>	<u>3.773</u>
Langtímakröfur greinast þannig:		
Búseturéttur (verðtryggtur með vísitölu neysluverðs og fast greiddur við innlausn íbúðar)	2.348	2.348
Aðrar langtímakröfur	1.426	1.426
	<u>3.773</u>	<u>3.773</u>

10. Óinnheimtar tekjur

	Bæjarsjóður	Samantekið	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2017
Óinnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:				
Útsvör og aðstöðugjöld:				
Gjöld í innheimtu Sýslumannsins í Keflavík	110.788	110.788	65.293	65.293
- óbein afskrift gjalda	(98.400)	(98.400)	(102.478)	(102.478)
Útistandandi staðgreiðsla	153.892	153.892	195.244	195.244
	<u>166.279</u>	<u>166.279</u>	<u>158.059</u>	<u>158.059</u>
Fasteignagjöld:				
Gjöld í gjaldendabókhalda Bæjarsjóðs	14.012	14.012	14.851	14.851
- óbein afskrift gjalda	0	0	(2.017)	(2.017)
	<u>14.012</u>	<u>14.012</u>	<u>12.834</u>	<u>12.834</u>
Aðrar tekjur:				
Gatnagerðargjöld	9.200	9.200	12.037	12.037
- óbein afskrift gjalda	0	0	(11)	(11)
Ýmsar tekjur	67.806	67.806	70.412	70.412
- óbein afskrift gjalda	(19.996)	(19.996)	(15.091)	(15.091)
	<u>57.010</u>	<u>57.010</u>	<u>67.348</u>	<u>67.348</u>
Óinnheimtar tekjur B-hluta sjóða	0	18.750	0	16.184
- óbein afskrift gjalda	0	(3.921)	0	(3.921)
Óinnheimtar tekjur alls	<u>237.302</u>	<u>252.130</u>	<u>238.241</u>	<u>250.504</u>

Óinnheimtar tekjur auk dráttarvaxta eru niðurfærðar í ársreikningi. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður mótreikningur til að mæta þeim vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu krafna. Í Bæjarsjóði nemur óbein niðurfærsla samtals 118,4 milljónum króna í árslok en samantekið nemur niðurfærslan 122,3 milljónum króna.

Skýringar

11. Aðrar peningalegar eignir

	Bæjarsjóður	Samantekið	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2017
Aðrar skammtímakröfur				
Almennir viðskiptamenn	58.917	74.496	75.786	91.120
Fyrirframgreidd laun	1.755	1.755	5.685	5.685
Krafa á Ríkissjóð	697	697	389	389
Virðisaukaskattur	32.112	39.727	15.420	26.224
Aðrar kröfur	3.286	15.199	0	1.317
Óbein afskrift skammtímakrafna	0	0	(4.895)	(4.895)
	<u>96.768</u>	<u>131.875</u>	<u>92.384</u>	<u>119.840</u>
Handbært fé				
Bankainnstæður í íslenskum krónum	459.166	476.276	442.772	443.547
Bankainnstæður í erlendri mynt	3.211	3.211	3.011	3.011
Bundnar bankainnstæður	69.850	69.850	62.592	62.592
Innstæður Framtíðarsjóðs	194.465	194.465	249.051	249.051
Sjóður	2.999	2.999	3.782	3.782
	<u>729.691</u>	<u>746.801</u>	<u>761.207</u>	<u>761.983</u>

12. Eigið fé

	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2018	31.12.2018
Yfirfært frá fyrra ári	4.050.747	3.745.157
Rekstrarniðurstaða ársins	57.136	53.203
	<u>4.107.883</u>	<u>3.798.360</u>

13. Skuldir við lánastofnanir

	Bæjarsjóður	Samantekið	Bæjarsjóður	Samantekið
	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2017
Skuldir í íslenskum krónum	1.852.757	2.780.007	1.742.076	2.707.060
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(111.272)	(168.825)	(97.384)	(152.391)
Langtímaskuldir í árslok	<u>1.741.485</u>	<u>2.611.182</u>	<u>1.644.692</u>	<u>2.554.669</u>

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

Afborganir 2019	111.272	168.825
Afborganir 2020	112.824	171.158
Afborganir 2021	114.438	173.580
Afborganir 2022	94.663	148.487
Afborganir 2023	63.082	111.617
Afborganir síðar	<u>1.356.479</u>	<u>2.006.340</u>
	<u>1.852.757</u>	<u>2.780.007</u>

Skýringar

14. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding B-deildar LSR

Á bæjarfélaginu hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna bæjarfélagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins en um er að ræða réttindatengd kerfi í þessum sjóðum með bakábyrgð launagreiðanda. Skuldbindingin er færð á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar miðað við árslok 2018. Áfallin skuldbinding samkvæmt útreikningi tryggingafræðings miðar við 2% ávöxtun umfram launahækkunir. Skuldbindingin fyrir Bæjarsjóð nemur alls um 802,3 milljónum króna í árslok 2018 og hefur hækkað um 87,1 milljónir króna frá fyrra ári. Skuldbinding fyrir B-hluta stofnanir nemur um 139,6 milljón króna í árslok 2018 og hefur hækkað um 18,7 milljónir króna frá fyrra ári. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig:	Bæjarsjóður 31.12.2018	Samantekið 31.12.2018	Bæjarsjóður 31.12.2017	Samantekið 31.12.2017
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	715.231	836.193	668.228	792.653
Reiknuð hækkan ársins.....	112.872	137.408	69.471	72.138
Afborganir ársins.....	(25.766)	(31.634)	(22.467)	(28.598)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	802.336	941.968	715.231	836.193

Núvirdi áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019-2023.....	153.259	179.931
Árin 2024-2028.....	167.757	196.952
Árin 2029-2033.....	161.794	189.951
Síðar.....	319.526	375.133
	802.336	941.968

Lífeyrisframlag til Brúar lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga

Í september 2016 gerðu Bandalag háskólamána, BSRB og Kennarasamband Íslands, annars vegar, og fjármála- og efnahagsráðherra, fyrir hönd ríkissjóðs og Samband íslenskra sveitarfélaga, hins vegar, með sér samkomulag um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Miðudu breytingarnar að því að koma á samræmdu lífeyriskerfi fyrir alla landsmenn og fól samkomulagið í sér að breytingar skyldu gerðar á málefnum A-deilda Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins („LSR“) og Brúar. Við framangreindar breytingar skyldu réttindi virkra sjóðfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda sem skulu leggja sjóðunum til skilgreind framlög sem byggja á tryggingafræðilegu mati á framtíðarskuldbindingum þeirra vegna lífeyrisauka.

Á árinu 2018 voru greiddar 178 milljónir sem skiptast í Lífeyrisaukasjóð 160,7 milljónir og Varúðarsjóð 17,3 milljónir. Þar af var fært sem fyrirfram greidd framlög 174,4 milljónir sem skiptast í 157,6 milljónir í Lífeyrisaukasjóð og 16,8 milljónir í Varasjóð. Á árinu 2018 eru gjaldfærðar samtals 6,2 milljónir króna meðal lífeyrisskuldbindinga og skiptast þannig að 5,4 milljónir króna er framlag í lífeyrisaukasjóð og 865 þúsund krónur er framlag í varúðarsjóð.

15. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir	Bæjarsjóður 31.12.2018	Samantekið 31.12.2018	Bæjarsjóður 31.12.2017	Samantekið 31.12.2017
Viðskiptaskuldir	131.735	132.027	198.011	198.285
Ógreidd laun og launatengd gjöld	58.753	58.753	53.758	53.758
Ógreidd áfallin orlofsskuldbinding	78.272	79.236	65.704	66.128
Ógreiddir áfallnir vextir	20.073	29.867	20.118	30.259
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	3.343	3.343	3.028	3.028
Ógreidd lódaleiga	80.197	80.197	71.651	71.651
Ógreiddur virðisaukaskattur	2.110	1.985	1.664	1.664
Aðrar skuldir	10.261	10.261	47.288	47.288
	386.347	397.271	461.223	472.063
Næsta árs afborganir langtímaskulda				
Skuldir við lánastofnanir	111.272	168.825	97.384	152.391

Skýringar

16. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Ábyrgðir vegna samrekinna fyrirtækja og stofnanna sveitarfélaga á Suðurnesjum

Bæjarsjóður Suðurnesjabæjar ber ábyrgð á heildarskuldum samrekinna stofnanna og fyrirtækja sveitarfélaga á Suðurnesjum í samræmi við eignarhluta bæjarins. Um er að ræða félögin Brunavarnir Suðurnesja bs., Kalka sorpeyðingarstöð sf., Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum, Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja og Dvalarheimili aldaðra á Suðurnesjum. Hlutfallsleg ábyrgð Suðurnesjabæjar í heildarskuldum er sem hér nemur:

	31.12.2018	
	Hlutfallsleg ábyrgð	Hlutdeild í skuldum
Brunavarnir Suðurnesja bs.	15,27%	13.639
Kalka sorpeyðingarstöð sf.	12,30%	97.251
Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum	13,89%	38.909
Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja	13,89%	13.711
		<u>163.510</u>

Virðisaukaskattskvöð

Á árinu 2006 stofnaði Sandgerðisbær Fasteignafélag Sandgerðis ehf. til að fara með og halda utan um kaup sveitarfélagsins á Vörðunni að Miðnestorgi 3 í Sandgerði. Við kaup félagsins á Miðnestorgi ehf. sem var samcínað Fasteignafélagi Sandgerðis ehf. í ársbyrjun 2010, yfirtók það virðisaukaskattskvöð sem hvíldi á eignum þess félags. Áætluð virðisaukaskattskvöð sem hvílir á eignunum nemur um 0,5 milljónum króna í árslok 2018. Kvöð þessi er ekki færð í til skuldar í efnahagsreikningi.

17. Tengdir aðilar

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

Á árinu náðu viðskipti bæjarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem bæjarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og er skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. greinar sveitarstjórnarlaga.

18. Fjárhagsstaða og önnur mál

Málefni Fræðaseturs - rannsóknir á sjávarbotndýrum

Á árinu 2013 lauk samvinnuverkefni Sandgerðisbæjar og verkefnastjórnar BioIce um rannsóknir á sjávarbotndýrum en starfsemin var innan B-hluta sjóðsins Fræðaseturs. Í árslok ársins 2018 nemur neikvætt cigið fé Fræðaseturs 94,7 milljónum króna en áfallin lífeyrisskuldbinding sjóðsins nemur 93,1 milljón króna.

Skýringar

19. Kennitölur

Í hlutfalli við rekstrartekjur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2018	Fjárhags- áætlun 2018
Rekstur:				
Skatttekjur	66,08%	67,92%	62,38%	63,96%
Framlög jöfnunarsjóðs	20,33%	16,99%	19,24%	16,04%
Lóðarleiga.....	0,78%	0,77%	0,74%	0,73%
Skatttekjur samtals.....	87,20%	85,67%	82,37%	80,72%
Aðrar tekjur	12,80%	14,33%	17,63%	19,28%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	44,69%	45,20%	43,04%	43,53%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	3,33%	1,99%	3,78%	2,25%
Annar rekstrarkostnaður.....	42,01%	44,30%	40,93%	42,57%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,97%	8,51%	12,24%	11,65%
Afskriftir.....	5,02%	5,08%	5,77%	5,72%
Rekstrargjöld samtals.....	95,04%	96,57%	93,53%	88,35%
Fjármagnsgjöld umfram fjármunatekjur.....	3,39%	2,20%	5,09%	4,50%
Rekstrarniðurstaða.....	1,57%	1,23%	1,38%	1,43%

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2018	Fjárhags- áætlun 2018
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	913	872	912	870
Aðrar tekjur.....	134	146	195	208
Rekstrartekjur samtals.....	1.047	1.017	1.107	1.078
Rekstrargjöld.....	(995)	(982)	(1.035)	(1.014)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(35)	(22)	(56)	(49)
Rekstrarniðurstaða ársins	16	13	15	15

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Efnahagur:				
Eignir.....	2.091	2.113	2.311	2.328
Þígið fé.....	1.180	1.197	1.091	1.107
Skuldir og skuldbindingar.....	911	915	1.219	1.221
Sjóðstreymi:				
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	60	125	94	159

Skýringar

19. Kennitölur (framhald)

Aðrar lykiltölur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2018	Fjárhags- áætlun 2018
Rekstur:				
Rekstrarniðurstada fyrir afskriftir / tekjur.....	9,97%	8,51%	12,24%	11,65%
Rekstrarniðurstada fyrir vexti / tekjur.....	4,96%	3,43%	6,47%	5,93%
Rekstrarniðurstada / tekjur.....	1,57%	1,23%	1,38%	1,43%
Rekstrarniðurstada fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	363.441	301.314	471.315	437.002
Rekstrarniðurstada fyrir vexti (EBIT).....	180.648	121.531	249.214	222.413
Rekstrarniðurstada.....	57.136	43.662	53.203	53.576

Efnahagur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	2,25	1,88	1,98	1,80
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	56,45%	56,67%	47,23%	47,56%
Skuldaviðmið skv. reglugerð um fjárhagsl. Viðmið sveitarfélaga.....	41,51%		66,62%	

Íbúaföldi:

	Árið 2018	Árið 2017
Í ársbyrjun.....	3.383	3.207
Breyting á árinu.....	97	176
Í árslok.....	3.480	3.383

Fimm ára yfirlit bæjarsjóðs:

	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Skatttekjur.....	66,08%				
Framlög jöfnunarsjóðs.....	20,33%				
Lóðarleiga.....	0,78%				
Skatttekjur samtals.....	87,20%				
Aðrar tekjur.....	12,80%				
	100,00%				
Laun og launatengd gjöld.....	44,69%				
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	3,33%				
Annar rekstrarkostnaður.....	42,01%				
Rekstrarniðurstada fyrir afskriftir.....	9,97%				
Afskriftir.....	5,02%				
Rekstrargjöld samtals auk afskrifta.....	95,04%				
Fjármagnsliðir, nettó.....	3,39%				
Rekstrarniðurstada.....	1,57%				

Skýringar

19. Kennitölur (framhald)

	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014
Í þúsundum króna á fbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	913				
Aðrar tekjur.....	134				
	1.047				
Laun og launatengd gjöld.....	468				
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	35				
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir.....	493				
Fjármagnsliðir, nettó.....	(35)				
	960				
Rekstrarniðurstaða.....	87				
Efnabagur:					
Eignir.....	2.091				
Eigið fé.....	1.180				
Skuldir og skuldbindingar.....	911				
Sjóðstreymi:					
Handbart fé frá (til) rekstrar.....	60				
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárlutfall.....	2,25				
Eigin fjárlutfall.....	56,45%				
Skuldaviðmið.....	41,51%				
Álagningarhlutföll:					
Útsvar.....	14,52%				
Fasteignaskattur A - íbúðarhúsnæði.....	0,40%				
Fasteignaskattur B - skólar, leikskólar o.fl.....	1,32%				
Fasteignaskattur C - atvinnuhúsnæði Sandgerði.....	1,65%				
Fasteignaskattur C - atvinnuhúsnæði Garði.....	1,60%				

21. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Bæjarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun m. viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun m. viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur.....	2.366.053	38.300	2.404.353	2.360.154	38.300	2.398.454
Framlag jöfnunarsjóðs.....	601.367	0	601.367	601.367	0	601.367
Aðrar tekjur.....	525.702	8.700	534.402	741.659	8.700	750.359
	3.493.122	47.000	3.540.122	3.703.180	47.000	3.750.180
Rekstrargjöld						
Laun, launatengd gjöld og lífeyrisskb.....	1.624.584	46.000	1.670.584	1.670.644	46.000	1.716.644
Annar rekstrarkostnaður.....	1.567.224	1.000	1.568.224	1.595.534	1.000	1.596.534
	3.191.808	47.000	3.238.808	3.266.178	47.000	3.313.178

Skýringar

21. Yfirlit rekstraráætlana (framhald)

Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	301.314	0	301.314	437.002	0	437.002
Afskriftir.....	179.783	0	179.783	214.589	0	214.589
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	121.531	0	121.531	222.413	0	222.413
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(77.869)	0	(77.869)	(168.837)	0	(168.837)
Rekstrarniðurstaða	43.662	0	43.662	53.576	0	53.576

22. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit sjóðstreymisáætlana gerir grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Bæjarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun m.viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun m.viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins.....	43.662	0	43.662	53.576	0	53.576
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	179.783	0	179.783	214.589	0	214.589
Verðbætur og gengismunur.....	51.908	0	51.908	82.289	0	82.289
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	64.138	0	64.138	77.756	0	77.756
Veltufé frá (til) rekstrar	339.491	0	339.491	428.210	0	428.210
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum						
Skammtímalíðir á B-hluta fyrirtæki	(111.967)	0	(111.967)	0	0	0
Handbært fé frá (til) rekstrar	227.524	0	227.524	428.210	(0)	428.210
Fjárfestingarhreyfingar						
Keyptir/seldir fastafjármunir	(222.800)	0	(222.800)	(368.800)	0	(368.800)
Afborgun langtímakröfu	18	0	18	18	0	18
Fjárfestingarhreyfingar	(222.782)	0	(222.782)	(368.782)	0	(368.782)
Fjármögnunargreyfingar						
Afborganir langtímaskulda	(100.562)	0	(100.562)	(154.256)	0	(154.256)
Afborganir lífeyrisskuldbindinga	(6.000)	0	(6.000)	(6.000)	0	(6.000)
Fjármögnunargreyfingar	(106.562)	0	(106.562)	(160.256)	0	(160.256)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	(101.820)	0	(101.820)	(100.828)	0	(100.828)
Handbært fé í ársbyrjun.....	616.825	0	616.825	616.045	0	616.045
Handbært fé í árslok.....	515.005	0	515.005	515.217	0	515.217

Sundtíðanfr A+B samtæðu Sandgerðisbæjar árið 2018

		00	01	02	1	2 + 4	5	6	9	7	8	9	10	11	12	
		Háttur	Ísl. kr.	Ísl. kr.	Leising leigja 2018	Þynging lífræðing	Væðing þjónna- laup	Stærð og orkuskipti væðing	Alifing	Fræðing og orkuskipti	Stærð 2018	Fláttun og fláttun	Núttur	Fræðing leigja	Fræðing	
A-Núttur																
00	Stærðleikur	(3.211.111.000)											(3.211.111.000)	(3.211.111.000)	(3.211.111.000)	
01	Fræðingur	(284.024.171)	(284.024.171)	0	277.923.372	0	116.992.227	63.654	0	81.914.654	47.615.509	0	251.449.419	235.449.419	(43.815.301)	
02	Fræðingur og orkuskipti	(20.245.342)	(20.245.342)	0	838.356.159	0	315.322.606	579.519	0	15.517.348	1.781.979.399	0	1.711.190.734	1.710.794.607	3.186.134	
03	Fræðingur	(7.147.532)	(7.147.532)	(1.67.839)	11.565.333	0	97.968.656	13.194	0	3.781.637	94.111.111	0	86.681.803	86.681.803	61.699	
04	Fræðingur og orkuskipti	(2.933.143)	(2.933.143)	(2.641.581)	196.473.158	0	184.000.497	878.291	0	61.478.181	441.472.111	0	361.338.688	378.684.600	(17.345.912)	
05	Fræðingur og orkuskipti	(6.000)	(6.000)	(6.000)	0	0	7.702.227	0	0	11.192.469	38.524.979	0	84.821.219	69.261.600	(14.559.619)	
06	Fræðingur	(31.812.827)	(31.812.827)	0	0	0	15.772.244	42.505	0	1.278.186	51.997.518	0	5.181.566	5.181.566	0	
07	Fræðingur og orkuskipti	(22.056.316)	(22.056.316)	0	33.847.573	0	44.441.248	6.112.215	0	0	37.809.248	0	45.710.412	45.710.412	1.112.439	
08	Fræðingur og orkuskipti	(1.235.789)	(1.235.789)	0	0	0	156.511.733	0	0	0	156.511.733	0	153.709.519	110.636.600	(43.072.919)	
09	Fræðingur og orkuskipti	(21.509)	(21.509)	0	6.116.111	0	41.847.188	41.504	0	1.378.708	74.718.611	0	71.618.411	71.618.411	2.966.111	
10	Fræðingur og orkuskipti	(3.669)	(3.669)	0	0	0	16.596.212	0	0	11.311.568	36.705.794	0	39.297.076	39.316.600	(2.018.524)	
11	Fræðingur og orkuskipti	0	0	0	0	0	0	0	0	23.500.000	13.300.000	0	23.500.000	23.500.000	0	
12	Fræðingur og orkuskipti	(14.593.369)	(14.593.369)	(1.167.370)	181.627.278	0	101.621.372	0	0	9.419.884	213.477.884	0	302.284.576	333.870.000	(31.585.424)	
22	Fræðingur og orkuskipti	0	0	0	0	0	171.233.933	0	0	0	171.233.933	0	171.233.933	20.584.000	150.649.933	
23	Fræðingur og orkuskipti	(13.601.863)	(13.601.863)	0	26.758.329	0	70.070.755	0	0	70.100	90.949.656	0	77.947.415	77.947.415	0	
24	Fræðingur og orkuskipti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	93.211.192	93.211.192	0	
Sumtala tekna A-Núttur																
		(3.704.164.169)	(3,704,164,169)	(2,964,791)	1,531,922,415	0	1,211,313	1,363,876,796	8,612,997	0	277,964,977	1,806,611,116	95,221,192	1,911,161,111	1,771,811,000	(139,350,100)
31	Stærðleikur, fræðingur og orkuskipti	(661.836.211)	(661,836,211)	(41,536,563)	13,814,265	0	195,369,828	33,485,576	178,100,215	0	815,973,162	23,433,318	0	(17,817,707)	(29,124,000)	43,348,293
32	Stærðleikur	(16,248,169)	(16,248,169)	0	19,747,965	0	10,922,327	215,324	178,100,215	0	31,687,423	0	14,827,019	14,827,019	450,819	
33	Fræðingur og orkuskipti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4,153,874)	(4,153,874)	36,806	
34	Fræðingur og orkuskipti	(63,793,169)	(63,793,169)	(13,718,069)	318,231	0	4,991,948	3,611,508	7,431,230	0	16,386,187	0	16,386,187	(20,169,000)	8,716,187	
	Miðstöðvar tekna, fræðingur og orkuskipti	62,416,223	444,972	41,971,236	0	0	(62,416,223)	0	0	0	0	0	(62,416,223)	0	0	
	Sumtala tekna A-Núttur	(679,351,146)	(679,351,146)	(45,167,327)	31,611,231	0	116,237,673	37,107,083	185,790,428	0	830,972,119	23,290,318	0	(28,230,615)	(42,506,600)	71,235,355
	Miðstöðvar tekna A-Núttur	7,421,553	56,592,237	643,068,813	0	0	(699,618,093)	(3,191,415)	0	0	(7,421,553)	0	0	0	0	
	Sumtala tekna A-Núttur	(644,777,726)	(644,777,726)	(44,324,259)	1,628,913,656	0	1,211,313	1,363,876,796	2,124,240	192,791,416	277,964,977	1,834,141,116	95,221,192	1,911,161,111	(14,663,600)	(13,974,161)
B-Núttur																
	Fræðingur og orkuskipti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
41	Fræðingur og orkuskipti	(53,319,511)	(53,319,511)	(133,500)	22,809,258	9,333,417	1,629,172	1,665,218	8,414,779	0	72,291,387	21,685,996	0	10,411,476	(1,267,800)	11,508,476
42	Fræðingur og orkuskipti	(83,419,567)	(83,419,567)	(1,104,111)	0	0	14,114,178	4,024,763	8,251,179	0	27,441,311	11,894,193	0	4,312,813	(272,000)	4,784,813
43	Fræðingur og orkuskipti	(71,646,190)	(71,646,190)	0	0	0	12,338,863	1,284,195	1,871,507	0	28,713,589	20,239,971	0	(2,469,256)	(2,469,256)	1,192,611
44	Fræðingur og orkuskipti	(22,971,917)	(22,971,917)	0	0	0	12,822,482	1,284,195	1,871,507	0	18,713,326	11,195,810	0	15,743	(2,469,256)	1,192,611
45	Fræðingur og orkuskipti	(18,235,864)	(18,235,864)	0	0	0	1,911,006	1,335,140	2,323,995	0	5,651,461	3,454,874	0	(1,146,437)	(1,146,437)	(7,767,479)
46	Fræðingur og orkuskipti	0	0	0	0	0	11,629,391	0	0	0	11,629,391	0	11,629,391	6,092,611	5,536,780	
47	Fræðingur og orkuskipti	(6,779,233)	(6,779,233)	0	117,566	0	6,319,662	0	0	0	6,437,228	11,264	0	(25,711)	0	(25,711)
	Miðstöðvar tekna, fræðingur og orkuskipti	55,921,616	50,872,433	0	0	0	(5,172,421)	(3,720,117)	0	(25,500,000)	(5,922,545)	0	0	0	0	
	Sumtala tekna A+B	(6,511,655,723)	(6,511,655,723)	(60,914,375)	1,637,922,664	94,170,618	1,319,756,578	4,458,104	222,191,338	232,455,977	1,602,472,929	1,940,103,919	(51,209,731)	(71,210,600)	18,697,266	

