

Ársreikningur 2014



Akraneskaupstaður

Aðalsjóður

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3
Áritun stjórnenda.....	5
Rekstrarreikningur.....	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-19
Rekstraryfirlit	20

Áritun endurskoðenda

Til Bæjarráðs Akraness.

Við höfum endurskoðað ársreikning Aðalsjóðs Akraneskaupstaðar fyrir árið 2014. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu bæjarráðs, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiast um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Aðalsjóðs Akraneskaupstaðar á árinu 2014, efnahag hans 31. desember 2014 og breytingu á handbæru fé á árinu 2014, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu bæjarráðs

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

Akranesi, 12. maí 2015.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

Löggiltur endurskoðandi

Áritun stjórnenda

Hlutverk Aðalsjóðs er umsjón með hefðbundinni starfsemi sveitarfélags er lýtur fyrst og fremst að lögbundnum verkefnum þess og heyrir sjóðurinn beint undir sveitarstjórn. Starfsemi Aðalsjóðs er að mestu leyti fjármögnuð af skatttekjum.

Rekstrartekjur Aðalsjóðs á árinu námu 4.722 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 4.489 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,3611% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,650% sem er lögbundið hámark þess með álagi.

Rekstrarniðurstaða aðalsjóðs samkvæmt rekstrarreikningi var jákvæð um 202 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 128 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Eigið fé aðalsjóðs í árslok nam 6.392,7 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Ársreikningur Aðalsjóðs Akraneskaupstaðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu Aðalsjóðs á árinu 2014, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hans 31. desember 2014 og breytingu á handbæru fé á árinu 2014.

Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning Aðalsjóðs fyrir árið 2014 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 16. apríl 2015.

Bæjarráð:

Bæjarstjóri:

Rekstrarreikningur ársins 2014

	Skýr.	2014	2014 Áætlun	2013
Rekstrartekjur:				
Útsvar og fasteignaskattar		3.250.280.386	3.215.163.000	3.107.877.982
Framlög Jöfnunarsjóðs		942.911.932	820.709.000	811.925.677
		<u>4.193.192.318</u>	<u>4.035.872.000</u>	<u>3.919.803.659</u>
Aðrar tekjur		559.655.906	453.130.000	541.744.285
	2,3	<u>4.752.848.224</u>	<u>4.489.002.000</u>	<u>4.461.547.944</u>
Rekstrargjöld:				
Launagjöld án lífeyrisskuldbindingar	4	2.523.796.729	2.513.273.000	2.336.536.741
Lífeyrisskuldbinding	4	297.756.787	222.857.000	155.815.868
Annar rekstrarkostnaður	5	<u>2.026.503.073</u>	<u>1.919.935.000</u>	<u>1.882.108.487</u>
	2	<u>4.848.056.589</u>	<u>4.656.065.000</u>	<u>4.374.461.096</u>
Rekstrarafkoma, (neikvæð) jákvæð fyrir fjármagnsliði		(95.208.365)	(167.063.000)	87.086.848
Fjármagnsliðir:				
Fjármunatekjur		311.681.156	307.444.000	229.377.722
Fjármagnsgjöld		<u>(14.049.430)</u>	<u>(12.361.000)</u>	<u>(28.436.349)</u>
	2,6	<u>297.631.726</u>	<u>295.083.000</u>	<u>200.941.373</u>
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	2,7	<u>202.423.361</u>	<u>128.020.000</u>	<u>288.028.221</u>

Efnahagsreikningur

Eignir:		Skýr.	31.12.2014	31.12.2013
Fastafjármunir:				
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Hlutfé í félögum	8	244.159.569	243.251.089	
Eignahlutir í öðrum félögum og stofnunum	9	6.334.998.192	6.334.998.192	
Langtímakröfur	10	128.398.703	129.112.744	
Langtímakrafa OR, víkjandi lán	10	743.160.877	735.570.397	
Langtímakröfur, eigin fyrirtæki	10	1.288.353.622	825.399.475	
Fastafjármunir	2	<u>8.739.070.963</u>	<u>8.268.331.897</u>	
Veltufjármunir:				
Birgðir		<u>858.367</u>	<u>880.829</u>	
Skammtímakröfur:				
Skatttekjur		288.788.260	295.802.821	
Þjónustutekjur og viðskiptakröfur		68.567.306	61.370.213	
Viðskiptakröfur, eigin fyrirtæki		27.736.856	100.956.611	
Aðrar skammtímakröfur		25.988.950	16.493.257	
Næsta árs afborganir langtímakrafna		2.859.866	3.019.244	
Næsta árs afborganir langtímakrafna, eigin fyrirtæki		62.627.271	44.902.847	
Fyrirframgreidd rekstrargjöld		38.416.293	38.085.922	
	11	<u>514.984.802</u>	<u>560.630.915</u>	
Handbært fé:				
Bankareikningar		502.297.874	278.026.337	
Sjóðir		177.845	98.445	
	2	<u>502.475.719</u>	<u>278.124.782</u>	
Veltufjármunir	2	<u>1.018.318.888</u>	<u>839.636.526</u>	
Eignir utan efnahagsreiknings:				
Lönd, lóðir og lausafjármunir	12			

Eignir samtals	1	<u>9.757.389.851</u>	<u>9.107.968.423</u>
-----------------------	----------	-----------------------------	-----------------------------

31. desember 2014

Eigið fé og skuldir:			
	Skýr.	31.12.2014	31.12.2013
Eigið fé:			
Eigið fé	13	<u>6.392.690.736</u>	<u>6.190.267.375</u>
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	14	<u>2.695.780.577</u>	<u>2.473.484.369</u>
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir		318.592.081	128.612.693
Viðskiptaskuldir, eigin fyrirtæki		7.226.311	2.454.542
Ógreidd og áfallin launagjöld		202.233.343	184.869.201
Aðrar skammtímaskuldir		91.210.803	79.417.243
Næsta árs afborgun lífeyrisskuldbindingar		<u>49.656.000</u>	<u>48.863.000</u>
		<u>668.918.538</u>	<u>444.216.679</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>3.364.699.115</u>	<u>2.917.701.048</u>
Liðir utan efnahagsreiknings:			
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	15-20		
Önnur atriði:			
Önnur atriði til upplýsinga	21-26		
Eigið fé og skuldir samtals	1	<u><u>9.757.389.851</u></u>	<u><u>9.107.968.423</u></u>

Skýringar

Reikningsskilin:

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Til Aðalsjóðs telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Megintekjur sjóðsins eru skatttekjur, en hluti starfseminnar er fjármagnaður með þjónustutekjum, s.s. leikskólagjöldum, aðgangseyri o.fl.

Viðskipti milli allra málaflokka Aðalsjóðs eru felld út í rekstrarreikningi. Um er að ræða innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlaun tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra, en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast eru færð í rekstrarreikning.

d. Eignahlutir í félögum og stofnunum

Hlutabréf Spalar hf. eru færð til eignar á framreiknuðu kaupverði samkvæmt ákvæðum í bréfunum um verðtryggingu þeirra. Hlutabréf sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði eru eignfærð á markaðsverði í árslok, en það telst vera verðið á síðasta skráningardegi ársins. Önnur hlutabréf eru bókfærð á kostnaðarverði.

Eignarhlutar í sameignarfélögum öðrum en Faxaflóahöfnum sf. og Orkuveitu Reykjavíkur sf. eru bókfærðir samkvæmt hlutdeild í eigin fé þeirra 1. janúar 2003.

Eignarhluti í Faxaflóahöfnum sf., er bókfærður samkvæmt hlutdeild í eigin fé félagsins við stofnun að viðbættum síðar keyptum eignarhlutum. Eignarhluti í Orkuveitu Reykjavíkur sf. er eignfærður miðað við hlutdeild í eigin fé félagsins í árslok 2006 eftir að Fráveita Akraness og Fráveita Reykjavíkur voru lagðar inn í félagið.

Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

e. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

Reiknaðir eru 4% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

f. Birgðir

Birgðir eru metnar á kostnaðarverði.

g. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign Aðalsjóðs, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi lið í efnahagsreikningi.

h. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

i. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út, umferðarmannvirkjum og lausafjármunum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

j. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Aðalsjóðs er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

k. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringum nr. 15-20.

l. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

Fjárhagsáætlun aðalsjóðs fyrir árið 2014 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 27.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Í yfirliti hér að aftan er birt rekstraryfirlit málaflokka í samanburði við upphaflega áætlun og endurskoðaða áætlun.

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur:

3. Rekstrartekjur greinast þannig:	2014	2014 Áætlun	2013
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>			
Útsvar	2.802.121.184	2.762.252.000	2.658.912.632
Fasteignaskattur	402.019.945	408.325.000	404.165.568
Lóðaleiga	46.139.257	44.586.000	44.799.782
	<u>3.250.280.386</u>	<u>3.215.163.000</u>	<u>3.107.877.982</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>			
Framlag vegna fasteignaskatts	101.375.609	89.848.000	86.965.219
Framlag vegna útgaldajöfnunar	238.212.814	201.122.000	204.559.894
Framlag vegna tekjufjöfnunar	30.470.916		5.963.799
Framlög vegna grunnskóla	173.547.966	166.993.000	134.568.026
Framlög vegna málefna fatlaðra	298.034.328	274.305.000	299.720.058
Framlög vegna húsaleigubóta	73.826.824	69.376.000	61.200.791
Önnur framlög	27.443.475	19.065.000	18.947.890
	<u>942.911.932</u>	<u>820.709.000</u>	<u>811.925.677</u>
Skatttekjur samtals	<u>4.193.192.318</u>	<u>4.035.872.000</u>	<u>3.919.803.659</u>
<i>Aðrar tekjur</i>			
Þjónustutekjur	359.862.787	359.758.000	361.955.814
Eignatekjur	23.797.164	12.217.000	11.926.497
Vörur og þjónusta til eigin nota	36.201.311	19.400.000	19.395.004
Endurgreiðslur	84.385.427	49.954.000	106.133.461
Aðrar tekjur	55.409.217	11.801.000	42.333.509
	<u>559.655.906</u>	<u>453.130.000</u>	<u>541.744.285</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>4.752.848.224</u>	<u>4.489.002.000</u>	<u>4.461.547.944</u>

Launagjöld og lífeyrisskuldbinding:

4. Á árinu voru í starfi hjá Aðalsjóði 627 starfsmenn sem skiluðu 395 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 56,3 millj. kr. á árinu. Launagjöld greinast þannig:

	2014	2014 Áætlun	2013
Föst laun	1.767.355.306	1.807.274.000	1.648.155.412
Yfirvinna	254.169.770	216.118.000	217.096.354
Launatengd gjöld	486.035.515	479.215.000	454.928.782
Annar starfsmannakostnaður	16.236.138	10.666.000	16.356.193
	<u>2.523.796.729</u>	<u>2.513.273.000</u>	<u>2.336.536.741</u>
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding	297.756.787	222.857.000	155.815.868
	<u>2.821.553.516</u>	<u>2.736.130.000</u>	<u>2.492.352.609</u>

Önnur rekstrargjöld:

5. Tegundir rekstrargjalda Aðalsjóðs greinast þannig:

Vörukaup og viðhaldsvörur	155.842.688	151.935.000	163.325.147
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	26.393.509	26.396.000	24.110.566
Starfsmanna- og leigubifreiðar	31.213.393	29.410.000	23.147.935
Móttaka gesta, námskeið og ferða- og dvalarkostnaður	21.457.384	9.190.000	16.936.844
Sérfræðiþjónusta	86.878.598	75.470.000	86.876.997
Ýmis aðkeypt þjónusta	417.008.415	408.039.000	395.530.970
Leigugreiðslur	695.003.150	670.734.000	675.884.655
Orkukaup	59.642.956	54.567.000	54.816.814
Vátryggingar og opinber gjöld	12.550.933	6.817.000	6.650.693
Eignakaup vegna skipulags	26.192.706	0	0
Styrkir og framlög	489.298.408	472.517.000	430.599.227
Skaðabætur, niðurfærsla og afskriftir krafna	5.020.933	14.860.000	4.228.639
	<u>2.026.503.073</u>	<u>1.919.935.000</u>	<u>1.882.108.487</u>

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

Fjármagnsliðir:

6. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	2014	2014 Áætlun	2013
<i>Fjármunatekjur</i>			
Arður af eignahlutum	33.237.140	37.080.000	37.387.373
Vaxtatekjur	66.777.668	44.700.000	56.435.602
Vaxtatekjur eigin fyrirtækja	49.050.290	28.798.000	33.981.160
Verðbætur	8.500.519	22.001.000	26.310.105
Verðbætur eigin fyrirtækja	8.980.801	34.408.000	26.401.934
Endurútreikningur ólögðra gengislána	105.181.213	96.457.000	
Ábyrgðargjald	39.953.525	44.000.000	48.861.548
	<u>311.681.156</u>	<u>307.444.000</u>	<u>229.377.722</u>
<i>Fjármagnsgjöld</i>			
Vaxtagjöld	210.373	531.000	450.669
Vaxtagjöld eigin fyrirtækja	1.374.967		1.268.296
Fjármagnstekjuskattur	12.464.090	11.830.000	17.960.302
Niðurfærsla og afskriftir			8.757.082
	<u>14.049.430</u>	<u>12.361.000</u>	<u>28.436.349</u>
Fjármagnsliðir samtals	<u>297.631.726</u>	<u>295.083.000</u>	<u>200.941.373</u>

Rekstraryfirlit málaflokka:

7. Yfirlit um rekstur málaflokka Aðalsjóðs er birt í yfirliti hér að aftan.

Fastafjármunir:

Eignarhlutir í félögum og stofnunum

8. Hlutabréf greinast þannig:

	Eignarhluti %	Bókfært verð
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100,00	500.000
Háhliti ehf.	100,00	500.000
HB Grandi hf.	óverulegur	2.065.180
Landskerfi bókasafna hf.	1,06	1.440.079
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,41	213.285.000
Sorpurðun Vesturlands hf.	36,00	8.011.752
Spólur hf.	8,73	18.357.558
		<u>244.159.569</u>

9. Eignarhlutar í sameignarfélögum greinast þannig:

Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	90,0	307.072.829
Faxaflóahafnir sf.	10,7	971.408.882
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands	38,0	(1.020.878)
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	36,0	6.491.697
Símennntunarmiðstöð Vesturlands	30,0	1.857.208
Heilbrigðisstofnun Vesturlands	15,0	63.628.731
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.	100,0	1.300.000.000
Orkuveita Reykjavíkur sf.	5,528	3.685.559.723
		<u>6.334.998.192</u>

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

Verðbréf

10. Verðbréfaeign greinist þannig:

	Eigin bréf	Aðar kröfur	Víkjandi skuldabréf	Samtals
Langtímakröfur í ársbyrjun	870.302.322	139.916.988	735.570.397	1.745.789.707
Veitt ný langtímalán	560.000.000			560.000.000
Afborganir ársins	(88.302.230)	(1.159.978)		(89.462.208)
Verðbætur	8.980.801	1.559	7.590.480	16.572.840
Niðurfærsla		(7.500.000)		(7.500.000)
Langtímakröfur samtals	1.350.980.893	131.258.569	743.160.877	2.225.400.339
Næsta árs afborganir	(62.627.271)	(2.859.866)		(65.487.137)
	<u>1.288.353.622</u>	<u>128.398.703</u>	<u>743.160.877</u>	<u>2.159.913.202</u>
Vaxtakjör í árslok 2014	4,00%	0% - 5,5%	3,05 og 4,25%	

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2015	62.627.271	2.859.866		65.487.137
Árið 2016	65.132.363	2.868.885	37.488.028	105.489.276
Árið 2017	67.737.656	2.878.412	49.984.037	120.600.105
Árið 2018	70.447.165	2.888.474	66.873.634	140.209.273
Árið 2019	73.265.050	2.899.106	72.503.500	148.667.656
Síðar	1.011.771.387	116.863.827	516.311.678	1.644.946.892
	<u>1.350.980.892</u>	<u>131.258.570</u>	<u>743.160.877</u>	<u>2.225.400.339</u>

Veltufjármunir:

11. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	Útsvar	Aðrar kröfur	Verðbréf	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun	88.300.000	6.300.000	7.785.000	102.385.000
Tekjufærðar (afskrifaðar) kröfur	(15.306.921)	6.194.067	(285.000)	(9.397.854)
Gjaldfærð (tekjufærð) niðurfærsla á árinu	23.806.921	(5.494.067)		18.312.854
Niðurfærsla í árslok	<u>96.800.000</u>	<u>7.000.000</u>	<u>7.500.000</u>	<u>111.300.000</u>

Eignir utan efnahagsreiknings:

12. Samkvæmt reikningsskilaðferð sveitarfélaga síðastliðin ár hafa tilteknar eignir Aðalsjóðs verið gjaldfærðar og eru því ekki færðar sem eign í efnahagsreikningi. Hér er einkum um að ræða lausafjármuni, byggingarland og umferðarmannvirki í eigu Akraneskaupstaðar sem keypt voru fyrir ársbyrjun 2002 og gjaldfærð í ársreikningi þegar kaupin áttu sér stað.

Vátryggingarmat lausafjármuna í árslok greinist þannig eftir málaflokkum:

Félagsmál	28.006.000
Fræðslu- og uppeldismál	951.072.000
Menningarmál	336.235.000
Æskulýðs- og íþróttamál	204.540.000
Brunamál og almannavarnir	80.652.000
Sameiginlegur kostnaður	159.839.000
	<u>1.760.344.000</u>

Eigið fé:

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2014	31.12.2013
Eigið fé í ársbyrjun	6.190.267.375	5.902.239.154
Rekstarafkoma ársins, jákvæð	202.423.361	288.028.221
	<u>6.392.690.736</u>	<u>6.190.267.375</u>

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

Lífeyrisskuldbinding:

14. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar, Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga og B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 51,7 millj. kr., að viðbætti sérstakri innborgun 23 millj. kr er færð til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	2.571.151.838
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	301.952.318
Greiddur lífeyrir	(51.667.579)
	<u>2.821.436.577</u>
Innborganir til lækkunar lífeyrisskuldbindingu árin 2012-2014	(76.000.000)
	<u>2.745.436.577</u>
Áætluð næsta árs greiðsla	(49.656.000)
	<u>2.695.780.577</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2015-2019	292.300.000
Árin 2020-2024	461.200.000
Árin 2025-2029	632.800.000
Síðar	1.359.136.577
	<u>2.745.436.577</u>

Til viðbótar við ofangreinda skuldbindingu Akraneskaupstaðar vegna Lífeyrissjóðs Akraneskaupstaðar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttækt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar, eða um 1.683 millj. kr., á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Auk stofnana Akraneskaupstaðar er þar um að ræða opinbera aðila sem greiða nú viðbótarframlög vegna verðbóta á lífeyri. Samkvæmt reglugerð lífeyrissjóðsins ábyrgist Akraneskaupstaður allar skuldbindingar hans. Að mati stjórnenda Akraneskaupstaðar bera viðkomandi stofnanir og félög ábyrgð á sínum skuldbindingum þó ekki hafi verið gengið frá formlegum samningum þess efnis. Færsla skuldbindingarinnar í ársreikninginn miðast því við ábyrgð vegna lífeyrisréttinda starfsmanna aðalsjóðs.

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

15. Ábyrgðarskuldbindingar:

Á sveitarfélaginu hvíla ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána að eftirstöðvum um 5,7 millj. kr. í árslok.

16. Sameignarfélög:

Akraneskaupstaður er í hlutfallslegri ábyrgð fyrir skuldbindingum eigin fyrirtækja og stofnana, svo sem Orkuveitu Reykjavíkur sf., Faxaflóahafna sf., Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis og annarra sameignarféлага sbr. skýringu nr. 9. Akraneskaupstaður fær greitt ábyrgðargjald vegna ábyrgðar á lánum Orkuveitunnar sem er fast hlutfall af höfuðstól lána og er reiknað í samræmi við lög um ríkisábyrgðir.

17. Eignarhalds- og rekstrarfélög:

Akraneskaupstaður á og rekur tvö félög sem annast eignarhald á eignarhlutum og fasteignum. Annað er einkahlutafélag, en tilgangur þess er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar. Hitt er samlagsfélag, en tilgangur þess er að eiga og reka fasteignir og stunda eignaumsýslu, ásamt tengdum rekstri. Aðalsjóður er í ábyrgð fyrir samlagsfélaginu, en kvöð um leiðréttingu innskatts hvílir á félaginu.

18. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok eru í gildi ýmsir þjónustu- og verksamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næsta ári. Jafnframt hafa verið gerðir samningar um framlög til verkefna, s.s. menningarmála, íþróttamála, skipulagsmála o.fl. til lengri tíma. Útgjöld vegna samninganna eru gjaldfærð þegar þau falla til.

19. Húsaleigusamningar:

Sveitarfélagið hefur gert samninga um leigu húsnaðis vegna reksturs rekstrareininga. Í árslok voru virkir tíu samningar, bæði tímabundnir og ótímabundnir.

Skýringar, frh.:

20. Iðgjald í A-deild LSS:

Samkvæmt 30. og 31. gr. samþykktu Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga skal iðgjald til A-deildar sjóðsins endurskoðað árlega í samræmi við niðurstöður tryggingafræðilegrar athugunar. Leiði tryggingafræðileg athugun í ljós að iðgjald sjóðsfélaga til sjóðsins ásamt móttframlagi launagreiðenda dugi ekki til greiðslu á skuldbindingum sjóðsins skal stjórn hans hækka framlag launagreiðenda í samræmi við niðurstöður athugunarinnar. Hallinn á A-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga nam samkvæmt tryggingafræðilegri athugun um 20 milljörðum króna í árslok 2013, eða um 12,5% af heildareignum. Áætlað er að iðgjald sveitarfélaganna þurfi að vera um 4% herra til þess að jöfnuður sé á deildinni. Ekki liggur fyrir tryggingafræðileg athugun á stöðu deildarinnar miðað við árslok 2014, en leiða má líkur að því að niðurstaðan verði álíka og síðustu ára, þ.e. að heildarskuldbinding verði meira en 5% hærri en endurmetin hrein eign og því þurfi að gripa til úrræða svo jöfnuður náist. Samsvarandi ábyrgð launagreiðenda er vegna A-deildar LSR.

Önnur atriði:

21. Áhætta af eignarhlut í Orkuveitu Reykjavíkur sf.:

Akraneskaupstaður á 5,528% í Orkuveitu Reykjavíkur sf. Einn af stærstu áhættuþáttum fyrirtækisins er þróun erlendra lána og gengishreyfingar. Áhætta Akraneskaupstaðar af eignarhlut í félaginu er falin í þeim möguleika að OR geti ekki staðið við greiðsluskuldbindingar sínar vegna lána og þurfi á fjármögnun eigenda að halda. Í apríl 2011 samþykktu sveitarstjórnir eigenda Orkuveitu Reykjavíkur að veita Orkuveitu Reykjavíkur vikjandi lán að fjárhæð 12 milljarða kr. á grundvelli endurskoðaðrar 5 ára áætlunar og samkomulags eigenda og stjórnenda OR um aðgerðaáætlun OR tímabilið 2011-2016. Aðgerðaráætlun fyrirtækisins, "Planið", hefur gengið eftir í öllum meginatriðum.

22. Vikjandi lán til tengds aðila:

Stjórn Orkuveitu Reykjavíkur sf. og sveitarfélögin sem eiga fyrirtækið (Reykjavíkurborg, Akraneskaupstaður og Borgarbyggð) samþykktu í marslok 2011 umfangsmikla aðgerðaáætlun til að skjóta tryggari stöðum undir rekstur og starfsemi Orkuveitu Reykjavíkur sf. til loka ársins 2016. Meðal aðgerða var lánveiting eignaraðila til fyrirtækisins í formi vikjandi lána til 15 ára. Lánin eru verðtryggð, bera 4,25% og 3,05 fasta vexti og eru afborganarlaus fyrstu fimm árin.

23. Skipulagsmál:

Í árslok 2013 gerði kaupstaðurinn samning við Sementsverksmiðjuna ehf. og viðskiptabanka hennar um að kaupstaðurinn tæki við lóðum og mannvirkjum félagsins á svonefndum sementsreit. Mannvirkin voru afhent án endurgjalds, kvaða- og veðbandslaus. Sementsverksmiðjan ehf. mun leigja um 11% af flatarmáli lóða á sementsreitnum til 2028. Þegar leigusamningurinn rennur út fær Akraneskaupstaður öll mannvirki á viðkomandi lóð afhent án kvaða, veðbanda eða endurgjalds.

Kostnaður vegna skipulags og undirbúnings við að gera svæðið byggingarhæft mun falla á Akraneskaupstað. Gert var ráð fyrir að kostnaður bæjarins við niðurrif mannvirkja geti numið um 250 milljónum króna. Á móti þeim kostnaði koma 23,4 milljónir króna sem Sementsverksmiðjan ehf. greiddi vegna niðurrifs á efnisgeymslu, og einnig tekjur vegna sölu eða leigu á hluta eigna. Framtíðartekjum af sölu byggingarréttar og af gatnagerðargjöldum er ætlað að standa undir því að gera svæðið byggingarhæft.

24. Ágreiningsmál:

Bótakröfur eru uppi á hendur sveitarfélaginu, m.a. vegna skipulagsmála. Á árinu 2015 var gert skilyrt samkomulag vegna Heiðarbrautar 40, en ekki liggur fyrir sátt eða niðurstaða varðandi önnur mál. Líklegt er að sveitarfélagið verði fyrir kostnaði af eigin lögfræðiaðstoð vegna þeirra.

Á árinu 2014 kærði íbúi á Akranesi kaupstaðinn til úrskurðarnefndar umhverfis- og auðlindamála fyrir að hafa ekki leitað umsagnar Helbrigðiseftirlits Vesturlands við setningu gjaldskrár til að standa undir kostnaði sveitarfélagsins við móttöku úrgangs, sorphirðu, meðhöndlunar og förgunar sorps. Jafnframt taldi kærandi að fjárhæð álagðs sorphreinsunar- og sorpeyðingargjalds fyrir árið 2014 væri of há með hliðsjón af kostnaði sveitarfélagsins við málaflokkinn. Kæran var tekin fyrir hjá úrskurðarnefnd umhverfis- og auðlindamála í mars 2015 og var niðurstaða hennar að kaupstaðnum var gert að fella niður álagningu sorphreinsunar- og sorpeyðingargjalds á fasteign kæranda á Akranesi. Í kjölfar úrskurðarins eru bæjaryfirvöld á Akranesi að láta skoða áhrif úrskurðarins og möguleika til endurákvörðunar sorphreinsunar- og eyðingargjalda á árinu 2014, en heildarfjárhæð álagningar þeirra nam 76,7 millj. kr.

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

25. Tekjustofnar og þjónustugjöld sveitarfélagsins voru þannig á árinu:

	2014	2013
	Hundraðs- hluti	Hundraðs- hluti
Útsvar	14,52%	14,48%
Fasteignaskattur a, íbúðarhúsnæði	0,3611%	0,3611%
Fasteignaskattur b og atvinnuhúsnæði	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur c og atvinnuhúsnæði	1,650%	1,650%
Lóðarleiga íbúðarhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar	1,055%	1,055%
Lóðarleiga atvinnuhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar	1,598%	1,598%

	2014	2013
	Krónur pr. fermetra	Krónur pr. fermetra
Lóðarleiga íbúðarhúsnæði	10,92	10,63
Lóðarleiga atvinnuhúsnæði	39,24	38,18
Lóðarleiga hafnarsvæði	156,06	151,85

	Krónur pr. einingu	Krónur pr. einingu
Sorphreinsunargjald, íbúðarhúsnæði	16.095	15.625
Sorpeyðingargjald, íbúðarhúsnæði	13.725	13.325

26. Aldursdreifing íbúa á Akranesi 1. desember:

	2014	2013
0-6 ára	703	708
7-15 ára	918	921
16-18 ára	319	306
19-66 ára	4.000	3.979
67 ára og eldri	813	783
	<u>6.753</u>	<u>6.697</u>

Aðalsjóður

Rekstraryfirlit árið 2014

Fjárhæðir eru í þús. kr.

Aðalsjóður:	Tekjur	Laun og laumatengd gjöld	Framlög og styrkir	Innri leiga/þjónusta	Annar rekstrar-kostnaður	Fjármagns-lifir, nettó	Rekstrar-gjöld nettó	Rekstrar-niðurstaða	Endursk. áætlun	Frávik endursk. áætlun	Upphafleg áætlun	Frávik upphafleg áætlun
00 - Skatttekjur	4.132.599		342.730	40.311	97.089		909.705	4.132.599	3.966.671	165.928	3.860.671	271.928
02 - Félagsþjónusta	148.827	429.575	10.355	382.381	205.084		2.192.268	(760.878)	(736.558)	(24.320)	(670.027)	(90.851)
04 - Fræðslu- og uppeldismál	257.041	1.594.448	53.204	58.002	37.619		194.059	(1.935.227)	(1.931.613)	(3.614)	(1.833.946)	(101.281)
05 - Menningarmál	10.700	45.234	219.856	167.720	68.105		660.366	(183.359)	(184.762)	1.403	(177.343)	(6.016)
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	281.816	204.685	3.865	10.751	18.555		69.101	(378.550)	(367.292)	(11.258)	(346.056)	(32.494)
07 - Brunamál og almannavarnir	15.176	35.930	3.905	7.628	75.691		87.224	(53.925)	(59.454)	5.529	(42.389)	(11.536)
08 - Hreinlætismál	81.999			2.555	72.003		98.121	(5.225)	(3.641)	(1.584)	(3.641)	(1.584)
09 - Skipulags- og byggingamál	41.032	23.563		99.419	124.649		224.068	(57.089)	(38.041)	(19.048)	(29.754)	(27.335)
10 - Umferðar- og sangöngumál	20.308			1.969	32.098		45.078	(203.760)	(202.708)	(1.052)	(130.187)	(73.573)
11 - Umhverfismál	726	10.711	300	2.664	22.581		51.132	(44.352)	(45.728)	1.376	(22.287)	(22.065)
13 - Atvinnumál	11.576	25.413	474	19.209	116.212		322.432	(39.556)	(49.125)	9.569	(92.769)	53.213
21 - Sameiginlegur kostnaður	31.943	176.597	10.414				275.398	(290.489)	(312.213)	21.724	(487.585)	197.096
22 - Áfallin lífeyrisskuldbinding		275.398						(275.398)	(202.599)	(72.799)	(116.599)	(158.799)
Málflokkar samtals	5.033.743	2.821.554	645.103	792.609	869.686	0	5.128.952	(95.209)	(167.063)	71.854	(91.912)	(3.297)
28 - Fjármagnslíðir												
Vaxtagjöld						12.674	12.674	(12.674)	(12.361)	(313)	(12.360)	(314)
Vaxtagjöld, eigin fyrirtæki						1.375	1.375	(1.375)	(1.375)	(1.375)		(1.375)
Vaxtatekjur og arður						(253.650)	(253.650)	253.650	244.238	9.412	147.780	105.870
Vaxtatekjur, eigin fyrirtæki						(58.031)	(58.031)	58.031	63.206	(5.175)	63.206	(5.175)
Þar af innri viðskipti	5.033.743	2.821.554	645.103	792.609	869.686	(297.632)	5.426.584	202.423	128.020	74.403	106.714	95.709
(280.894)	(155.890)	(111.770)	(13.234)	(280.894)	(13.234)							
Aðalsjóður samtals	4.752.849	2.821.554	489.213	680.839	856.452	(297.632)	5.145.690	202.423	128.020	74.403	106.714	95.709