

Ársreikningur 2015



Akraneskaupstaður

Gáma

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3
Skýrsla og áritun stjórnar	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-14

Áritun endurskoðenda

Til Bæjarráðs Akraness.

Við höfum endurskoðað ársreikning Gámu fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, 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 Gámu á árinu 2015, efnahag hennar 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, 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, 10. maí 2016.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun stjórnar

Gáma er B hluta stofnun sem hefur með höndum rekstur móttökustöðvar fyrir sorpúrgang íbúa á Akranesi.

Rekstrartekjur fyrirtækisins á árinu námu 68,6 millj. kr., en tap ársins nam 8,9 millj. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir fyrirtækisins í árslok 12,8 millj. kr. og heildarskuldir 22,8 millj. kr. Neikvætt eigið fé í lok ársins nam 10 millj. kr.

Í upphafi ársins sem og í árslok var Akraneskaupstaður eini eigandi Gámu.

Ársreikningur Gámu er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu Gámu á árinu 2015, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hennar 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015.

Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning Gámu fyrir árið 2015 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, apríl 2016.

Bæjarráð:

Bæjarstjóri:

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	2015 Áætlun	2014
Rekstrartekjur:				
Þjónustutekjur	2	<u>68.621.000</u>	<u>68.620.000</u>	<u>74.004.000</u>
Rekstrargjöld:				
Lífeyrisskuldbinding		3.756.848	673.000	366.000
Annar rekstrarkostnaður	3	<u>72.619.663</u>	<u>71.506.000</u>	<u>66.830.641</u>
	2	<u>76.376.511</u>	<u>72.179.000</u>	<u>67.196.641</u>
Afskriftir	5	<u>1.093.460</u>	<u>1.093.000</u>	<u>1.108.272</u>
		<u>77.469.971</u>	<u>73.272.000</u>	<u>68.304.913</u>
(Rekstrartap) Rekstrarhagnaður fyrir fjármagnsliði		(8.848.971)	(4.652.000)	5.699.087
Fjármagnsliðir:				
Vaxtatekjur				225.408
Vaxtagjöld		(22.631)	(700.000)	(504.283)
	4	<u>(22.631)</u>	<u>(700.000)</u>	<u>(278.875)</u>
(Tap) Hagnaður ársins	1,2	<u>(8.871.602)</u>	<u>(5.352.000)</u>	<u>5.420.212</u>

Efnahagsreikningur

Eignir:

	Skýr.	31.12.2015	31.12.2014
Fastafjármunir:			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Húseignir		7.033.557	7.360.713
Lóðarframkvæmdir		4.590.857	4.753.213
Búnaður og tæki		1.216.225	1.820.173
Fastafjármunir	5	<u>12.840.639</u>	<u>13.934.099</u>

Eignir samtals	1,2	<u><u>12.840.639</u></u>	<u><u>13.934.099</u></u>
----------------	-----	--------------------------	--------------------------

31. desember 2015

Eigið fé og skuldir:

	Skýr.	31.12.2015	31.12.2014
Eigið fé:			
(Ójafnað) eigið fé	7	<u>(9.919.200)</u>	<u>(1.047.598)</u>
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	8	<u>16.990.848</u>	<u>13.234.000</u>
Skammtímaskuldir:			
Aðalsjóður	6	<u>5.768.991</u>	<u>1.747.697</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>22.759.839</u>	<u>14.981.697</u>

Eigið fé og skuldir samtals	1,2	<u>12.840.639</u>	<u>13.934.099</u>
------------------------------------	-----	--------------------------	--------------------------

Sjóðstreymi árið 2015

	Skýr.	2015	2015 Áætlun	2014
Rekstrarhreyfingar:				
(Tap) Hagnaður ársins		(8.871.602)	(5.352.000)	5.420.212
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Reiknaðar afskriftir		1.093.460	1.093.000	1.108.272
Verðbætur langtímalíða			300.000	102.574
Breyting lífeyrisskuldbindinga		3.756.848	673.000	366.000
Veltufé (til rekstrar) frá rekstri		<u>(4.021.294)</u>	<u>(3.286.000)</u>	<u>6.997.058</u>
Handbært fé (til rekstrar) frá rekstri		<u>(4.021.294)</u>	<u>(3.286.000)</u>	<u>6.997.058</u>
Fjárfestingarhreyfingar:				
Eigin verðbréf, breyting			<u>(1.653.000)</u>	
Fjárfestingarhreyfingar		<u>0</u>	<u>(1.653.000)</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar:				
Afborganir langtímalána				(10.042.716)
Eigin fyrirtæki, breyting		4.021.294	4.939.000	3.045.658
Fjármögnunarhreyfingar		<u>4.021.294</u>	<u>4.939.000</u>	<u>(6.997.058)</u>
Hækkun á handbæru fé		0	0	0
Handbært fé í ársbyrjun		0	0	0
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</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. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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.

Innlausn tekna

- a. Tekjur af veittri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning í samræmi við þá þjónustu sem veitt hefur verið til uppgjörsdags.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

Færsla gjalda

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

Verðlags- og gengisviðmið

- c. 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 er færður í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

- d. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Fasteignir	40 ár
Lóðarframkvæmdir.....	12 ár
Búnaður og tæki	7 ár

Skammtíma kröfur

- e. Óinnheimtar tekjur eru færðar á nafnverði.

Lífeyrisskuldbinding

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

Fjárhagsáætlun og sundurliðanir ársreiknings

- j. Fjárhagsáætlun Gámu fyrir árið 2015 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 samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 9.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Gáma

Skýringar, frh.:

	2015	2015 Áætlun	2014
Rekstrargjöld:			
3. Tegundir rekstrargjalda Gámu greinast þannig:			
Vörukaup og viðhaldsvörur	20.242	268.000	
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	7.200	50.000	
Starfsmanna- og leigubifreiðar	418.007	339.000	320.000
Sérfræðiþjónusta	756.206	2.731.000	163.550
Ýmis aðkeypt þjónusta	66.534.629	65.434.000	64.957.637
Leigugreiðslur	653.045	484.000	
Mannvirkjagerð og viðhald	2.914.794	890.000	121.192
Vátryggingar og opinber gjöld	1.315.540	1.310.000	1.268.262
	72.619.663	71.506.000	66.830.641

Fjármagnsliðir:

4. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Fjármunatekjur

Vaxtatekjur eigin fyrirtækja	0	0	225.408
------------------------------------	---	---	---------

Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld eigin fyrirtækja	22.631	400.000	401.709
Verðbætur eigin fyrirtækja		300.000	102.574
	22.631	700.000	504.283

Fjármagnsliðir samtals	(22.631)	(700.000)	(278.875)
------------------------	-----------------	------------------	------------------

Varanlegir rekstrarfjármunir:

5. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Húseignir	Lóða- framkvæmdir	Búnaður og tæki	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	13.085.865	45.908.574	7.549.357	66.543.796
Afskrifað í ársbyrjun	(5.725.152)	(41.155.361)	(5.729.184)	(52.609.697)
Bókfært verð í ársbyrjun	7.360.713	4.753.213	1.820.173	13.934.099
Afskrifað á árinu	(327.156)	(162.356)	(603.948)	(1.093.460)
Bókfært verð í árslok	7.033.557	4.590.857	1.216.225	12.840.639
Heildarverð samtals	13.085.865	45.908.574	7.549.357	66.543.796
Afskrifað samtals	(6.052.308)	(41.317.717)	(6.333.132)	(53.703.157)
Bókfært verð í árslok	7.033.557	4.590.857	1.216.225	12.840.639
Afskriftarhlutföll	2,5%	8%	8%	
Vátryggingarmat	33.001.000			
Fasteignamat	77.770.000			

Gáma

Skýringar, frh.:

Viðskiptastaða við Aðalsjóð:

6. Viðskiptastaða er við Aðalsjóð í árslok, viðskiptahreyfingar ársins eru vaxtareiknaðar.

Eigið fé:

7. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2015	31.12.2014
Ójafnað eigið fé í ársbyrjun	(1.047.598)	(6.467.810)
(Tap) Hagnaður ársins	(8.871.602)	5.420.212
	<u>(9.919.200)</u>	<u>(1.047.598)</u>

Skuldbindingar:

8. Á Gámu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna hennar sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Enginn lífeyrir var greiddur á árinu. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig:

	31.12.2015
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	13.234.000
Breyting ársins	<u>3.756.848</u>
Skuldbinding í árslok	<u>16.990.848</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2021-2025	3.900.000
Árin 2026-2030	4.900.000
Síðar	<u>8.190.848</u>
	<u>16.990.848</u>

