



# Hafnarsjóður Reykhólahrepps

Ársreikningur 2014

## Efnisyfirlit

---

	Bls.
Áritun endurskoðenda.....	3
Áritun stjórnenda .....	5
Rekstrarreikningur .....	7
Efnahagsreikningur .....	8
Sjóðstreymi .....	9
Skýringar.....	11-13

## Áritun endurskoðenda

---

Við höfum endurskoðað ársreikning Hafnarsjóðs Reykhólahrepps fyrir árið 2014. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, 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 áliti 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 Hafnarsjóðs Reykhólahrepps á árinu 2014, efnahag 31. desember 2014 og breytingu á handbæru fé á árinu 2014, í samræmi við lög um ársreikninga.

### Staðfesting vegna skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar 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, júlí 2015.

**Endurskoðunarstofan Álit ehf.**

---

Löggiltur endurskoðandi

## Áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

---

Hafnarsjóður er B hluta fyrirtæki sem hefur með höndum rekstur hafnar í Reykhólahreppi.

Rekstrartekjur sjóðsins á árinu námu 6,2 millj. kr., en tap ársins nam 2,2 millj. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir sjóðsins í árslok 22,5 millj. kr. og heildarskuldir voru 3,9 millj. kr. Eigið fé í lok ársins var jákvætt um 18,6 millj. kr. Að öðru leyti vísast til ársreiknings varðandi fjárhagsstöðu sjóðsins og rekstur hans á liðnu ári.

Í upphafi ársins sem og í árslok var Reykhólahreppur eini eigandi sjóðsins.

Vísað er til ársreiknings um ráðstöfun hagnaðar og breytingar á eigin fé sjóðsins.

Ársreikningur Hafnarsjóðs Reykhólahepps 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 hafnarsjóðs á árinu 2014, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hans 31. desember 2014 og breytingu á handbæru fé á árinu 2014.

Hafnarnefnd Reykhólahrepps hefur í dag rætt ársreikning sjóðsins fyrir árið 2014 og staðfestir hann með undirritun sinni. Hafnarnefnd leggur til við sveitarstjórn Reykhólahrepps að samþykkja ársreikninginn.

Reykhólum, júlí 2015.

**Hafnarnefnd:**

**Sveitarstjóri:**

## Rekstrarreikningur ársins 2014

	Skýr.	2014	Áætlun 2014	2013
<b>Rekstrartekjur:</b>				
Hafnargjöld .....		4.009.948	4.309.000	3.777.238
Hafnarþjónusta .....		2.160.218	2.395.000	1.990.559
	2,3,4	<u>6.170.166</u>	<u>6.704.000</u>	<u>5.767.797</u>
<b>Rekstrargjöld:</b>				
Annar rekstrarkostnaður .....	5	5.664.548	5.550.000	5.359.084
Afskriftir .....	2,7	2.400.253		1.612.159
		<u>8.064.801</u>	<u>5.550.000</u>	<u>6.971.243</u>
(Rekstrarhalli) Rekstrarhagn. fyrir fjármagnsliði .....		(1.894.635)	1.154.000	(1.203.446)
<b>Fjármagnsliðir:</b>				
Vaxtatekjur .....		77.011	44.000	22.773
Vaxtagjöld .....		(364.535)	(8.000)	(210.276)
	2,6	<u>(287.524)</u>	<u>36.000</u>	<u>(187.503)</u>
<b>Rekstrarafkoma ársins, (neikvæð) jákvæð .....</b>		<b><u>(2.182.159)</u></b>	<b><u>1.190.000</u></b>	<b><u>(1.390.949)</u></b>

## Efnahagsreikningur 31. desember 2014

**Eignir:**

Skýr.      31.12.2014      31.12.2013

**Fastafjármunir:**

Varanlegir rekstrarfjármunir:

Hafnarmannvirki .....		22.107.033	23.034.901
Fastafjármunir	2,7	<u>22.107.033</u>	<u>23.034.901</u>

**Veltufjármunir:**

Skammtímakröfur:

Viðskiptakröfur .....	8	66.375	641.093
Aðrar kröfur .....		278.363	3.833.026
Veltufjármunir	2	<u>344.738</u>	<u>4.474.119</u>

**Eignir samtals**      **22.451.771**      **27.509.020**

**Eigið fé og skuldir:****Eigið fé:**

Eigið fé .....	9	<u>18.548.923</u>	<u>20.731.082</u>
----------------	---	-------------------	-------------------

**Langtímaskuldir:**

Aðalsjóður .....		<u>3.902.848</u>	<u>6.777.938</u>
------------------	--	------------------	------------------

Skuldir samtals      3.902.848      6.777.938

**Eigið fé og skuldir samtals**      **22.451.771**      **27.509.020**

## Sjóðstreymi árið 2014

	Skýr.	2014	Áætlun 2014	2013
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>				
Rekstrarafkoma ársins, (neikvæð) jákvæð .....		(2.182.159)	1.190.000	(1.390.949)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Reiknaðar afskriftir .....	7	2.400.253		1.612.159
Veltufé frá rekstri		218.094	1.190.000	221.210
Breytingar á skammtímalíðum:				
Skammtímakröfur, lækkun .....		574.718		443.346
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		574.718	0	443.346
Handbært fé frá rekstri		792.812	1.190.000	664.556
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Hafnarmannvirki .....		(1.472.385)	(1.000.000)	(7.916.722)
Fjárfestingarhreyfingar		(1.472.385)	(1.000.000)	(7.916.722)
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>				
Skammtímalán, breyting .....		3.554.663		(3.292.550)
Aðalsjóður, breyting .....		(2.875.090)	(190.000)	10.544.716
Fjármögnunarhreyfingar		679.573	(190.000)	7.252.166
Breyting á handbæru fé .....		0	0	0
Handbært fé í ársbyrjun .....		0	0	0
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 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 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.

#### a. Innlausn tekna

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.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna og fasteignatengdra réttinda eru reiknuð sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og færð í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, eftir því sem við á.

#### b. Færsla gjalda

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

#### c. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

#### d. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til 10% niðurlagsverði er náð. Eignfærðar jarðeignir eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Ár

Hafnarmannvirki ..... 16,7

#### e. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennt áhættu sem fylgir kröfueign sjóðsins, 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 almennt áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi lið í efnahagsreikningi.

#### f. Eignir utan efnahagsreiknings

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

#### g. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

Fjárhagsáætlun sjóðsins fyrir árið 2014 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymis- yfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt.



## Hafnarsjóður Reykhólahrepps

### Skýringar frh.:

#### Rekstrartekjur:

		Áætlun 2014	2013
3. Hafnargjöld:	2014		
Aflagjöld .....	2.538.356	2.771.000	2.237.921
Vörugjöld .....	536.628	529.000	633.248
Bryggjugjöld .....	889.618	893.000	805.454
Lestargjöld .....	45.346	116.000	100.615
	<u>4.009.948</u>	<u>4.309.000</u>	<u>3.777.238</u>
4. Hafnarþjónusta:			
Vigtargjald .....	3.917		3.817
Kranaþjónusta .....	4.104	21.000	5.107
Sorpeyðing .....	53.342	104.000	68.299
Rafmagn .....	1.997.166	2.200.000	1.793.964
Vatnssala .....	78.541	70.000	71.314
Aðrar tekjur .....	23.148		48.058
	<u>2.160.218</u>	<u>2.395.000</u>	<u>1.990.559</u>

#### Annar rekstrarkostnaður:

5. Aðkeypt þjónusta:			
Viðhaldsvörur .....	876.393	900.000	336.120
Aðkeypt verktakaþjónusta .....	644.270	1.300.000	976.547
Rafmagn .....	1.940.869	2.200.000	1.797.429
Vatnsnotkun .....	480.000	480.000	480.000
Vátryggingar .....		69.000	3.837
Eftirlitsgjöld .....	12.588	11.000	
Vöruflutningar .....	26.474	20.000	29.893
Félags- og þjónustugjöld .....		90.000	56.000
Hlutdeild í eignaumsjón eignasjóðs .....	995.000	480.000	500.000
Innri afnot - stjórnunarkostnaður .....	495.000		480.000
Sérfræðiþjónusta .....	170.950		278.076
Annar kostnaður .....	23.004		20.579
Niðurfærsla skammtímakrafna .....			400.603
	<u>5.664.548</u>	<u>5.550.000</u>	<u>5.359.084</u>

#### Fjármagnsliðir:

##### 6. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

##### *Fjármunatekjur*

Vaxtatekjur .....	77.011	44.000	36.556
Vaxtatekjur eigin fyrirtækja .....			235.343
	<u>77.011</u>	<u>44.000</u>	<u>271.899</u>

##### *Fjármagnsgjöld*

Vaxtagjöld .....	(561)		
Vaxtagjöld eigin fyrirtækja .....	(348.589)		
Fjármagnstekjuskattur .....	(15.385)	(8.000)	(7.303)
	<u>(364.535)</u>	<u>(8.000)</u>	<u>(7.303)</u>
	<u>(287.524)</u>	<u>36.000</u>	<u>264.596</u>

## Hafnarsjóður Reykhólahrepps

### Skýringar frh.:

#### Varanlegir rekstrarfjármunir:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	Hafnarmannvirki
Heildarverð í ársbyrjun .....	25.294.626
Afskrifað í ársbyrjun .....	(2.259.725)
Bókfært verð í ársbyrjun .....	<u>23.034.901</u>
Viðbót á árinu .....	1.472.385
Afskrifað á árinu .....	(2.400.253)
Bókfært verð í árslok .....	<u>22.107.033</u>
Heildarverð samtals .....	26.767.011
Afskrifað samtals .....	(4.659.978)
Bókfært verð í árslok .....	<u>22.107.033</u>
Afskriftarhlutföll .....	6-20%
Vátryggingafjárhæð .....	0

#### Skammtímakröfur:

8. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:	31.12.2014
Niðurfærsla í ársbyrjun .....	50.000
Niðurfærsla ársins .....	0
	<u>50.000</u>

#### Eigið fé:

9. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:	31.12.2014	31.12.2013
Eigið fé í ársbyrjun .....	20.731.082	22.122.031
Rekstrarafkoma ársins, (neikvæð) .....	(2.182.159)	(1.390.949)
	<u>18.548.923</u>	<u>20.731.082</u>