Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum

Árshlutareikningur

1/1 - 30/6 2013

Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum
Skógarbraut 945
235 Reykjanesbær
kt. 640479-0279

Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum

Árshlutareikningur

1/1 - 30/6 2013

Efnisyfirlit

Könnunaráritun óháðs endurskoðanda	2
Skýrsla stjórnar	3
Tekju- og gjaldareikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8-14

Könnunaráritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og eignaraðila Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum.

Við höfum kannað meðfylgjandi árshlutareikning Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum fyrir tímabilið 1/1 - 30/6 2013. Árshlutareikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, tekju og gjaldareikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á árshlutareikningnum
Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu árshlutareikningsins í samræmi við lög um ársreikninga.

Ábyrgð endurskoðenda
Ábyrgð okkar felst í ályktun okkar um árshlutareikninginn sem byggir á könnuninni.

Umfang könnunar
Könnun okkar var unnin í samræmi við alþjóðlegan staðal ISRE 2410, sem fjallar um könnun óháðs endurskoðanda á árshlutareikningum. Slík könnun felur í sér fyrirspurnir, einkum til starfsmanna sem eru ábyrgir fyrir fjármálum og reikningsskilum félagsins ásamt greiningum á hinum ýmsu liðum reikningsskilanna og öðrum könnunaraðgerðum. Könnun felur ekki í sér jafn viðtækar aðgerðir og endurskoðun sem unnin er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla og er því ekki víst að við fáum vitneskju um öll mikilvæg atriði sem gætu komið í ljós við endurskoðun. Þar af leiðandi látum við álit um endurskoðun ekki í ljós.

Ályktun
Við könnun okkar kom ekkert fram sem bendir til annars en að árshlutareikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sambandsins á tímabilinu, efnahag þess 30. júní 2013 og breytingu á handbæru fé á tímabilinu, í samræmi við lög um ársreikninga.

Reykjanesbær, 22. ágúst 2013.

Deloitte ehf.

Guðmundur Kjartansson
endurskoðandi

Skýrsla stjórnar

Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum er fyrirtæki í eigu sveitarfélaganna á Suðurnesjum og hlutverk þess er að annast ýmis sameiginleg verkefni fyrir þau. Stærri verkefni eru fjármögnuð með lántöku og endurgreiða sveitarfélögin þau eftir því sem afborganir og vextir af lánsfjármögnun falla til.

Laun og launatengd gjöld færð á rekstur sambandsins á tímabilinu námu samtals 29 milljónum króna. Tekjuafgangur tímabilsins nam um 6,6 milljónum króna og eigið fé í lok tímabilsins var um 41,9 milljónir króna.

Stjórn og framkvæmdarstjóri Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum staðfesta hér með árshlutareikning sambandsins fyrir tímabilið 1/1 - 30/6 2013 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 22. ágúst 2013

Í stjórn

Gunnar Þórarinsson
stjórnarformaður

Kristín María Birgisdóttir

Brynja Kristjánsdóttir

Ásgeir Eiríksson

Ólafur Þór Ólafsson

Framkvæmdastjóri

Berglind Kristinsdóttir

Tekju- og gjaldareikningur tímabilsins 1/1 - 30/6 2013

	Skýr.	1/1 - 30/6 2013	Áætlun 1/1 - 30/6 2013	1/1 - 30/6 2012
Tekjur				
Rekstrartekjur		158.607.418	119.218.996	140.089.414
Aðrar tekjur		0	600.000	431.696
Fjármunatekjur verkefna	4	269.666	0	206.886
		158.877.084	119.818.996	140.727.996
Gjöld				
Laun og tengd gjöld	3	29.038.754	34.524.000	31.760.339
Önnur rekstrargjöld		64.133.717	17.395.008	24.871.496
Styrkir		24.243.333	33.300.000	16.195.878
Fjármagnsgjöld verkefna	5	2.028.907	0	7.699.257
Breyting á útlögðum kostnaði verkefna		39.824.043	34.599.988	61.034.227
		159.268.754	119.818.996	141.561.197
Rekstrarhagnaður (rekstrartap)		(391.670)	0	(833.201)
Fjármunatekjur	4	7.041.831	0	6.802.808
Fjármagnsgjöld	5	(56.753)	0	(395.509)
Tekjuafgangur tímabilsins		6.593.408	0	5.574.098

Efnahagsreikningur 30. júní 2013

Eignir	Skýr.	30.06.2013	31.12.2012
Fastafjármunir			
Fjárfestingaverðbréf	7	500.000	500.000
Krafa á Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja vegna lífeyrisskuldbindinga	11,13	55.097.222	51.936.924
		55.597.222	52.436.924
Veltufjármunir			
Krafa vegna verkefna	8	10.116.402	2.988.294
Viðskiptakröfur	8	34.266.124	24.483.167
Krafa á tengda aðila	13	144.739.017	113.590.993
Aðrar skammtímakröfur	8	10.908.581	2.764.046
Næsta árs afborganir vegna Fjölbrautaskóla Suðurnesja	6	33.234.808	65.499.889
Handbært fé	8	42.848.594	71.820.116
		276.113.526	281.146.505
Eignir		331.710.748	333.583.429

Efnahagsreikningur 30. júní 2013

Eigið fé og skuldir	Skýr.	30.06.2013	31.12.2012
Eigið fé	9		
Óráðstafað eigið fé		41.912.417	35.319.009
Eigið fé		41.912.417	35.319.009
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	10	1.178.039	1.789.178
Lífeyrisskuldbinding	11	106.118.802	100.031.979
		107.296.841	101.821.157
Skammtímaskuldir			
Skuld vegna verkefna	12	110.874.331	96.187.261
Viðskiptaskuldir	12	35.027.350	14.134.472
Skuld við tengda aðila	13	0	7.594.397
Næsta árs afborganir langtímaskulda	12	31.510.651	60.360.039
Aðrar skammtímaskuldir	12	5.089.158	18.167.094
		182.501.490	196.443.263
Skuldir		289.798.331	298.264.420
Eigið fé og skuldir		331.710.748	333.583.429

Yfirlit um sjóðstreymi tímabilsins 1/1 - 30/6 2013

	Skýr.	1/1 - 30/6 2013	1/1 - 30/6 2012
Rekstrarhreyfingar			
Tekjuafgangur tímabilsins		6.593.408	5.574.098
Hækkun (lækkun) á skuldbindingum		2.926.525	2.463.333
Áunnar vaxtatekjur	8	(368.434)	(130.000)
Verðbætur langtímalána		27.468	52.152
Veltufé frá rekstri		9.178.967	7.959.583
Aðrar rekstrartengdar eignir (hækkun) lækkun		(24.687.166)	(16.072.167)
Rekstrartengdar skuldir hækkun (lækkun)		22.859.200	28.116.367
Handbært fé frá rekstri		7.351.001	20.003.783
Fjárfestingahreyfingar			
Útlagður kostnaður vegna langtímaverkefna		(1.381.604)	(2.708.033)
Afborganir langtímaverkefna	6	34.600.000	47.250.005
Krafa á tengda aðila lækkun (hækkun)		(31.148.024)	(31.991.568)
		2.070.372	12.550.404
Fjármögnunarhreyfingar			
Afborganir langtímaskulda		(30.798.498)	(29.421.191)
Skuld við tengda aðila hækkun (lækkun)		(7.594.397)	(920.310)
Hækkun (lækkun) á skammtímaskuldum við lánastofnanir		0	3.836.075
		(38.392.895)	(26.505.426)
Hækkun (lækkun) handbærs fjár		(28.971.522)	6.048.761
Handbært fé í upphafi árs		71.820.116	24.134.315
Handbært fé í lok tímabilsins	8	42.848.594	30.183.076

Skýringar

1. Starfsemi

Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum er samband sem var stofnað af sveitarfélögum á Suðurnesjum, Sveitarfélaginu Garði, Grindavíkurbæ, Reykjanesbæ, Sandgerðisbæ og Sveitarfélaginu Vogum.

Tilgangur sambandsins er að vinna að hagsmunamálum sveitarfélaganna og efla og styrkja samstarf þeirra. Í sameiginlegum málum komi það fram fyrir hönd sveitarfélaganna gagnvart ríkisvaldinu og öðrum. Kostnaður við rekstur sambandsins skal greiddur miðað við höfðatölu 1. október ár hvert.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Árshlutareikningur Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum fyrir tímabilið 1/1 - 30/6 2013 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Árshlutareikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður í íslenskum krónum.

Gerður er sérstakur rekstrarreikningur fyrir Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja og Brunavarnir Suðurnesja. Tekjur og gjöld vegna annarra verkefna á vegum sambandsins eru færð í gegnum rekstrarreikning sambandsins en síðan eru áhrif þeirra færð út undir liðnum "Breyting á útlögðum kostnaði vegna verkefna" og flutt á stöðu verkefna í efnahagsreikningi. Þegar verkefni er að fullu lokið er nettóstaða þess færð í gegnum rekstrarreikning og út úr efnahagsreikningi sambandsins.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

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.

Áhættustjórnun

Engir framvirkir gjaldeyrisskiptasamningar, valréttir eða afleiðusamningar eru við lýði hjá félaginu.

Skráning tekna

Tekjur eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið í samræmi við lög og settar reikningsskilareglur.

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaprósentu.

Fjármagnskostnaður

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

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Verðbréf

Önnur verðbréf eru flokkuð sem fjárfestingaverðbréf. Fjárfestingaverðbréf eru færð á gangvirði sem er markaðsvirði ef það er byggt á áreiðanlegum forsendum, t.d. skráð á opinberu verðbréfaþingi. Matsbreytingar eru færðar á gangvirðisreikning meðal eigin fjár á því tímabili þegar þær verða til. Ef ekki er hægt að meta markaðsvirðið með áreiðanlegum hætti eru fjárfestingaverðbréfin færð á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári. Ef lánin tilheyra verkefnum sem haldið er utan við rekstur sambandsins þá er vaxta- og lántökukostnaður eignfærður.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að félagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð hennar með áreiðanlegum hætti.

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	1/1 - 30/6 2013	1/1 - 30/6 2012
Laun og bifreiðastyrkir	9.812.857	9.629.317
Launatengd gjöld	5.704.587	5.145.767
Annar starfsmannakostnaður	132.787	59.734
Þátttaka annarra í launakostnaði	0	(2.349.104)
Laun og launatengd gjöld verkefna	13.388.523	19.274.625
	29.038.754	31.760.339

4. Fjármunatekjur

Fjármunatekjur verkefna:

	1/1 - 30/6 2013	1/1 - 30/6 2012
Vaxtatekjur verkefna	269.666	206.886
	269.666	206.886

Fjármunatekjur vegna reksturs:

Vaxtatekjur af bankareikningum	327.895	36.351
Vaxtatekjur fluttar frá öðrum verkefnum	5.939.572	6.473.384
Aðrar vaxtatekjur	774.364	293.073
	7.041.831	6.802.808

5. Fjármagnsgjöld

Fjármagnsgjöld verkefna:

	1/1 - 30/6 2013	1/1 - 30/6 2012
Vaxtagjöld verkefna	2.028.907	7.699.257
	2.028.907	7.699.257

Fjármagnsgjöld vegna reksturs:

Önnur vaxtagjöld	56.753	395.509
	56.753	395.509

6. Langtímakrafa vegna Fjölbrautaskóla Suðurnesja

Á árinu 2003 gaf sambandið út og seldi skuldabréf að nafnverði 500 milljónir króna og eru þau skráð í Kauphöll Íslands. Skuldabréfin eru verðtryggð, bera 5% fasta vexti og ávöxtunarkrafan er 5%. Tilgangur útgáfunnar er að fjármagna viðbyggingu Fjölbrautaskóla Suðurnesja og er skuldabréfalánið með ábyrgð sveitarfélaganna sem standa að Sambandi sveitarfélaga á Suðurnesjum. Fyrsti gjalddagi bréfanna var 1. desember 2003, en þau greiðast með 30 afborgunum á fjögurra mánaða fresti. Skuldin og endurkrafan eru færðar meðal langtímaskulda og fastafjármuna í efnahagsreikningi sambandsins ásamt áföllnum verðbótum og vöxtum til loka tímabilsins og greinast þannig:

	30.06.2013	31.12.2012
Staða í byrjun tímabilsins	65.499.889	147.844.780
Greiðslur frá sveitarfélögum	(34.600.000)	(94.500.000)
Vextir, verðbætur og annar kostnaður	2.272.732	12.155.109
	33.172.621	65.499.889
Næsta árs afborganir	(33.172.621)	(65.499.889)
Fært á meðal fastafjármuna	0	0

7. Fjárfestingaverðbréf

	30.06.2013	31.12.2012
Eignarhlutar í öðrum félögum	500.000	500.000
	500.000	500.000
Staða í byrjun tímabilsins	500.000	500.000
Staða í lok tímabilsins	500.000	500.000
Fært meðal fastafjármuna	500.000	500.000
	500.000	500.000

8. Aðrar peningalegar eignir

Krafa vegna verkefna

	30.06.2013	31.12.2012
Almenningssamgöngur	7.287.782	0
Blái herinn	250.000	0
Heklan - atvinnuþróunarfélag	0	1.789.920
Markaðsstofa Reykjaness	583.333	0
Virkjun mannauðs	500.000	0
Æskulýðsmál	1.495.287	1.198.374
	10.116.402	2.988.294

Viðskiptakröfur

	30.06.2013	31.12.2012
Innlendar viðskiptakröfur	36.935.525	27.152.568
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(2.669.401)	(2.669.401)
	34.266.124	24.483.167

Viðskiptakröfur eru færðar niður um 2,7 milljónir króna í efnahagsreikningi. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur, sem mæta skal þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá viðskiptakröfum í efnahagsreikningi. Heilbrigðiseftirlitsgjöld, sem eru á vegum Heilbrigðiseftirlits Suðurnesja, eru færð niður um rúmar 2,6 milljónir króna en um 72 þúsund krónur eru vegna annara krafna. Engin breyting var á niðurfærslu viðskiptakrafna á tímabilinu.

Niðurfærsla hefur verið reiknuð vegna krafna sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

8. Aðrar peningalegar eignir (framhald)

Aðrar skammtímakröfur

	30.06.2013	31.12.2012
Ríkissjóður	2.484.470	2.144.046
Fyrirframgreidd laun	8.055.677	620.000
Áunnar vaxtatekjur bankareikninga	368.434	0
	10.908.581	2.764.046

Handbært fé

	30.06.2013	31.12.2012
Bankainnstæður í íslenskum krónum	42.848.594	71.820.116
	42.848.594	71.820.116

9. Eigið fé

	Óráðstafað eigið fé
Eigið fé 1.1.2013	35.319.009
Tekjuafgangur tímabilsins	6.593.408
Eigið fé 30.06.2013	41.912.417

10. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir		Skuldabréf með ábyrgð sveitarf.	
	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2013	31.12.2012
Skuldir í ISK	2.423.729	2.988.128	30.264.961	59.161.089
	2.423.729	2.988.128	30.264.961	59.161.089
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.245.690)	(1.198.950)	(30.264.961)	(59.161.089)
Langtímaskuldir í lok tímabilsins	1.178.039	1.789.178	0	0

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir	Skuldabréf með ábyrgð sveitarf.
Afborganir 1/7 2013 - 30/6 2014	1.245.690	30.264.961
Afborganir 1/7 2014 - 30/6 2015	935.435	0
Afborganir 1/7 2015 - 30/6 2016	242.604	0
	2.423.729	30.264.961

Þann 1.ágúst 2013 greiddi félagið síðustu greiðslu útgefins skuldabréfs með ábyrgð sveitarfélaga.

11. Skuldbindingar

Lífeyrisskuldbindingar við LSR

Á félaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna félagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Eftirlaunagreiðslur Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins eru miðaðar við fasta fjárhæð frá því þegar úrskurður um lífeyri liggur fyrir en eftir það ber sambandið og fyrirtæki þess ábyrgð á allri hækkun lífeyris.

Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum (SSS) hefur til fjölda ára séð um launagreiðslur fyrir Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja (HES) og Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf. (SS). Sökum þess hvíla lífeyrisskuldbindingar á kennitölu SSS sem tilheyra HES og SS. Áfallin skuldbinding hefur verið metin af tryggingarstærðfræðingi miðað við árslok 2012 og uppreiknuð miðað við launavísitölu fyrir opinbera starfsmenn til 30. júní 2013 auk 2,5% ársvaxta.

Eftir skiptingu nemur skuldbindingin fyrir starfsmenn sambandsins 51 milljón króna (48,1 milljón árið 2012) og fyrir starfsmenn Heilbrigðiseftirlits Suðurnesja 55,1 milljónum króna (51,9 milljónir árið 2012) eða samtals um 106,1 milljón króna (100 milljónir árið 2012).

Hækkun skuldbindingarinnar á tímabilinu janúar - júní 2013 nam kr. 6.086.822 og greinist þannig að kr. 3.160.298 eru færðar til gjalda í rekstrarreikningi Heilbrigðiseftirlits Suðurnesja og kr. 2.926.525 eru færðar til gjalda í rekstrarreikningi hjá sambandinu.

Lífeyrisskuldbindingar við Eftirlaunasjóð Reykjanesbæjar

Hjá Eftirlaunasjóði Reykjanesbæjar hvílir skuldbinding vegna launa starfsmanna Brunavarna Suðurnesja og Heilsugæslu Suðurnesja en á kennitölu Sambands sveitarfélaga á Suðurnesjum. Skuldbindingin er ekki færð í reikningsskil sambandsins en áætluð fjárhæð hennar er um 376,8 milljónir króna.

12. Aðrar peningalegar skuldir

Skuld vegna verkefna

	30.06.2013	31.12.2012
Almannavarnir	1.842.672	1.412.469
Almenningssamgöngur	0	2.050.123
Heilsugæslusstöð vegna lífeyrisskuldbindinga	492.281	484.739
Heklan - atvinnuþróunarfélag	976.513	0
Landgræðsla	250.000	0
Menningarmál	46.055.024	39.529.477
Náttúrustofa Reykjaness	1.000.000	0
Nefndalaun	4.087.264	4.222.939
Vaxtarsamningur Suðurnesja	54.098.970	46.247.280
Öldrunarnefnd - þjónustuhópur	2.071.607	2.240.234
	110.874.331	96.187.261

Viðskiptaskuldir

	30.06.2013	31.12.2012
Innlendar viðskipaskuldir	35.027.350	14.134.472
	35.027.350	14.134.472

Aðrar skammtímaskuldir

	30.06.2013	31.12.2012
Áfallnir vextir á skuldir	386.909	747.276
Virðisaukaskattur	0	193.590
Fjármagnstekjuskattur	210.000	210.000
Ógreidd laun og launatengd gjöld	4.492.249	17.016.228
	5.089.158	18.167.094

12. Aðrar peningalegar skuldir (framhald)

Næsta árs afborganir langtímaskulda

	30.06.2013	31.12.2012
Skuldabréf með ábyrgð sveitarfélaga	30.264.961	59.161.089
Skuldir við lánastofnanir	1.245.690	1.198.950
	31.510.651	60.360.039

13. Tengdir aðilar

Viðskipti við tengda aðila hafa verið gerð á sambærilegum grundvelli og viðskipti við ótengda aðila.

Upplýsingar varðandi tengda aðila eru eftirfarandi:

	Kröfur		Skuldir	
	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2013	31.12.2012
Sorpeyðingarstöð Suðurnesja	92.872	100.521	0	0
Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja	17.889.743	0	0	3.617.300
Brunavarnir Suðurnesja	125.305.721	113.490.472	0	0
Reykjanes jarðvangur ses.	1.450.681	0	0	3.977.097
	144.739.017	113.590.993	0	7.594.397
HES vegna lífeyrisskuldbindinga	55.097.222	51.936.924		

14. Ábyrgðir og önnur mál

Félagið hefur gert samning um húsaleigu og eru 8 ár eftir af samningstímanum.