



Grant Thornton

An instinct for growth™



Reykjanesbær

Endurskoðunarskýrsla vegna endurskoðunar ársreiknings 2021

3. maí 2022





Grant Thornton

An instinct for growth™

3. maí 2022

Bæjarstjórn og bæjarstjóri Reykjanesbæjar
Tjarnargötu 12
230 Reykjanesbæ
kt. 470794-2169

Grant Thornton endurskoðun ehf.
Suðurlandsbraut 20
108 Reykjavík

Skýrsla þessi er gerð í tengslum við vinnu okkar við endurskoðun á ársreikningi Reykjanesbæjar vegna ársins 2021. Við munum árita hann samhliða afgreiðslu og áritun bæjarstjórnar við síðari umræðu með fyrirvaralausri áritun, komi ekki fram mikilvægar upplýsingar sem gætu haft áhrif á álit okkar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Reykjanesbæjar á árinu 2021, efnahag sveitarfélagsins 31. desember 2021 og breytingu á handbæru fé á árinu 2021, í samræmi við lög um ársreikninga og aðrar reglur um reikningsskil sveitarfélaga.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka.

Við áhættumatið er tekið tillit til innra eftirlits er varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, í þeim tilgangi að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir en ekki til þess að gefa álit á virkni á innra eftirliti samstæðunnar. Endurskoðun 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.

Sturla Jónsson og Theodór S. Sigurbergsson árita ársreikning sveitarfélagsins fyrir hönd Grant Thornton endurskoðunar ehf. Báðir eru löggiltir endurskoðendur og eigendur hjá Grant Thornton.

Grant Thornton endurskoðun ehf. var kosið endurskoðunarfyrirtæki Reykjanesbæjar á árinu 2015 og er því lokið sjötta árinu sem endurskoðendur sveitarfélagsins.

f.h. Grant Thornton endurskoðunar ehf.

Theodór S. Sigurbergsson
Löggiltur endurskoðandi

J. Sturla Jónsson
Löggiltur endurskoðandi

Kafli 1

Um endurskoðunina og helstu áherslur



Um endurskoðunina



Rammi endurskoðunar

Endurskoðendur og störf þeirra heyra undir lög nr. 94/2019 um endurskoðendur. Endurskoðendum ber að framkvæma endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla (ISA) og alþjóðlegan staðal um gæðaeftirlit. Einnig berum við skyldur samkvæmt, sveitarstjórnarlögum, lögum um ársreikninga og öðrum sérlögum.

Öllum aðildarfélögum Grant Thornton International Ltd. er skylt að starfa eftir sömu aðferðafræði. Aðferðafræðin byggir á alþjóðlegu endurskoðunarstöðlunum. Auk þess nota aðildarfélög Grant Thornton sama skjölunarkerfi.



Óhæðismál

Grant Thornton endurskoðun ehf. er óháður endurskoðandi félagsins. Hluti af upphafsáðgerðum okkar er að meta hvort aðstæður séu fyrir hendi sem ógna óhæði okkar.

Allir meðlimir endurskoðunarteymisins hafa skrifað undir óhæðisfirlýsingu gagnvart sveitarfélaginu.



Ráðningarbréf

Við höfum útbúið ráðningarbréf vegna endurskoðunar reikningsársins 2021 og fengið undirritað af bæjarstjóra.



Fundir með stjórnendum, lykilstarfsmönnum og bæjarráði

Við funduðum með helstu stjórnendum og lykilstarfsmönnum sveitarfélagsins meðan á endurskoðuninni stóð. Á þessum fundum höfum við farið yfir starfsemi og ferla Reykjanesbæjar ásamt athugasendum og ábendingum sem upp hafa komið.



Framsetning ársreiknings

Starfsemi Reykjanesbæjar er skipt í A-hluta og B-hluta. Til A-hluta telst Aðalsjóður, Eignasjóður og Umhverfismiðstöð. Til B-hluta teljast þau fyrirtæki sem eru að hálfu eða meirihluta í eigu sveitarfélagsins og eru rekin sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar.

Grant Thornton endurskoðun ehf. eru kjörnir endurskoðendur Reykjaneshafnar auk Reykjanesbæjar. Þá erum við jafnframt kjörnir endurskoðendur Fasteigna Reykjanesbæjar ehf. sem telst þó utan B-hluta. HS Veitur hf. og Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf. eru endurskoðuð af öðrum endurskoðendum en önnur B-hluta félög eru ekki endurskoðuð.

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga, sveitarstjórnarlög og reglugerðir um framsetningu og ársreikninga sveitarfélaga. HS Veitur hf. gerir ársreikninga sína í samræmi við Alþjóðlega reikningsskilastaðla IFRS en reikningsskil félagsins eru færð óbreytt í samanteknum ársreikningi fyrir A- og B-hluta.

Sveitarfélagið kaus að nýta sér heimild þess efnis að fresta gildistöku breytingar á reglugerð um ársreikninga sveitarfélaga sem breytir framsetningu samantekinna reikningsskila A- og B-hluta. Sjá nánari umfjöllun á bls. 20.

Um endurskoðunina



Mikilvægismörk endurskoðunarinnar

Mikilvægismörk eru einn af grunnþáttum endurskoðunar en þau marka umfang endurskoðunaraðgerða.

Heildarmikilvægismörk A- og B-hluta höfum við ákvarðað 1% af heildareignum eða 680,5 millj.kr. og sérstök mikilvægismörk sem dreift er yfir einstaka liði nema 510,4 millj.kr.

Heildarmikilvægismörk A-hluta höfum við ákvarðað 1% af heildareignum eða 392,1 millj.kr. og sérstök mikilvægismörk sem dreift er yfir einstaka liði nema 294,1 millj.kr.



Helstu áhersluatriði og áhættuþættir

Endurskoðun er áhættumiðuð. Í því felst að okkur ber að skilgreina og tilgreina í hvaða liðum reikningsskilanna og í hvaða staðhæfingum áhætta á rangfærslum sé helst að finna. Þar sem veruleg áhætta á rangfærslum í reikningsskilunum liggur fyrir ber okkur að bregðast sérstaklega við með viðeigandi endurskoðunaraðgerðum.

Helstu áhættuþættir sem skilgreindir voru við endurskoðunina eru:

- Innlausn skatttekna og þjónustutekna
- Nákvæmni og tilvist varanlegra rekstrarfjármuna
- Fjárhagsleg endurskipulagning Reykjaneshafnar
- Viðskipti við tengda aðila innan samstæðu, þá sérstaklega kaup á eignum frá EFF.
- Áhættan á sniðgöngu stjórnenda á innra eftirliti



Veikleikar í innra eftirliti

Við endurskoðun okkar höfum við aflað okkur þekkingar á rekstrarumhverfi og innra eftirliti sveitarfélagsins. Ef við verðum vör við verulega ágalla í innra eftirliti ber okkur að upplýsa bæjarstjórn um slíka ágalla skriflega og er þá gerð grein fyrir þeim í þessari skýrslu. Þá höfum við tekið saman ýmsar ábendingar og athugasemdir er varðar innra eftirlit og ferli við gerð reikningsskila og komið á framfæri við stjórnendur. Sjá nánar í kafla 4.



Óleiðréttar skekkjur

Skekkjur fundust við endurskoðun okkar sem reyndust yfir skráningarmörkum og hafa ekki verið leiðréttar í reikningsskilunum. Skekkjurnar eru ekki þess eðlis að hafa áhrif á álit okkar á reikningsskilunum, hvorki samanlagðar né einar og sér. Þeim hefur verið safnað saman á lista sem lagður er fyrir stjórnendur til upplýsinga og staðfestingar.

Samanlögð skekkja er í rekstrarniðurstöðu A-hluta sem nemur 48,8 millj.kr. hagnaður er vanmetinn um þá fjárhæð.

Samanlögð skekkja er í rekstrarniðurstöðu A- og B-hluta sem nemur 14,4 millj.kr. hagnaður er vanmetinn um þá fjárhæð. Þá eru eignir vanmetnar um sömu fjárhæð.

Óleiðréttar skekkjur tengjast lotun tekna sem snúið er við frá síðasta ári og fyrningum B hluta félaga.

Kaflí 2

Rekstrarniðurstaða bæjarsjóðs

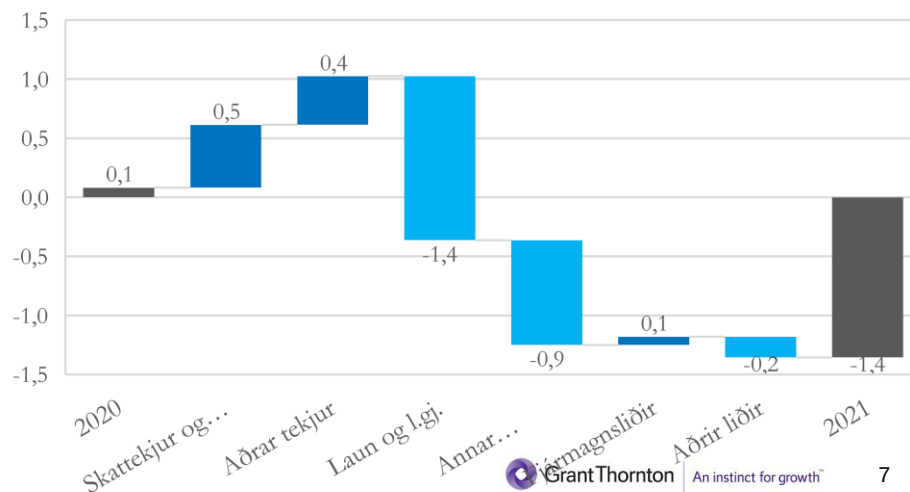


Rekstrarreikningur bæjarsjóðs

Helstu niðurstöður rekstrarreiknings bæjarsjóðs

- Halli var af reglulegri starfsemi bæjarsjóðs sem nam 1,4 ma.kr. á árinu (2020: halli 0,7 ma.kr.). Að teknu tilliti til óreglulegra liða er hagnaður ársins 2,2 ma.kr.
- Skatttekjur nema 13,1 ma.kr, hækka um 6% milli ára. Útsvarstekjur sveitarfélagsins hafa aukist um 7% milli ára en aðrir tekjuliðir standa í stað.
- Framlag jöfnunarsjóðs nemur 3,0 ma.kr. og dregst saman um 6% milli ára.
- Aðrar tekjur nema 2,3 ma.kr. (2020: 1,8 ma.kr.), samanstanda af þjónustutekjum og eignatekjum.
- Laun og launatengd gjöld aukast um 11% milli ára, helst í hendur við hækkun á meðalfjölda stöðugilda sveitarfélagsins en stöðugildum fjölgaði um 11% á árinu 2021.
- Hækkun lífeyrisskuldbindinga nemur 1,1 ma.kr., sjá nánari umfjöllun á bls. 19.
- Annar rekstrarkostnaður samanstendur af vöru- og þjónustukaupum sem og styrkjum og framlögum og nemur 7,2 ma.kr., eykst um 14% milli ára.
- Hrein fjármagnsgjöld nema 1,1 ma.kr. (2020: 1,0 ma.kr.)
- Sem óreglulegur liður er færð sérstök tekjufærsla sem nemur 3,5 ma.kr vegna kaupa á eignum frá Eignarhaldsfélaginu Fasteign ehf. sem töldust leigueignir áður. Sjá nánari umfjöllun á bls. 19.

<i>í ma.kr.</i>	2021	2020	%
Skatttekjur	13,1	12,4	6%
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga	3,0	3,2	-6%
Aðrar tekjur	2,3	1,8	22%
Laun og launatengd gjöld	-10,0	-9,0	12%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	-1,1	-0,7	41%
Annar rekstrarkostnaður	-7,2	-6,3	14%
Rekstrarhagnaður án afskrifta	0,1	1,4	-96%
Fyrningar	-0,7	-0,6	21%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	-0,9	-1,0	-
Söluhagnaður og varúðarniðurfærslur	0,1	0,2	-30%
Hagnaður ársins af reglulegri starfsemi	-1,4	0,1	-1740%
Reiknuð tekjufærsla vegna leigusamninga	3,5	0	-
Hagnaður ársins	2,2	-0,7	-422%



Efnahagsreikningur bæjarsjóður

Helstu niðurstöður efnahagsreiknings A-hluta

- Heildareignir bæjarsjóðs námu 40,5 ma.kr. í árslok 2021 (2020: 41,1 ma.kr.)
- Varanlegir rekstrarfjármunir nema 29,8 ma.kr. og samanstanda af fasteignum, gatnakerfum og áhöldum og tækjum auk þess sem leigusamningar sem uppfylla skilyrði um eignfærslu eru reiknaðir upp og færðir meðal fastafjármuna. Eignfærslur ársins að frádregnum gatnagerðargjöldum námu 1,4 ma.kr. og fyrningar 0,6 ma.kr. Varanlegir rekstrarfjármunir hækka um 3,5 ma.kr. á bókfærðu verði vegna kaupa á eignum frá Eignarhaldsfélaginu Fasteign ehf., sjá nánari umfjöllun á bls. 19.
- Eignarhlutar í félögum nema 3,9 ma.kr.
- Meðal skuldabréfaeigna og langtímakrafna er eignfært framlag til Brúar lífeyrissjóðs frá árinu 2017.
- Veltufjármunir nema 5,2 ma.kr., þar af handbært fé 3,2 ma.kr. Veltufjármunir námu 8,0 ma.kr. í upphafi árs.
- Lífeyrisskuldbinding nemur 7,6 ma.kr. (2020: 6,8 ma.kr.) og eykst um 12% milli ára. Sjá nánari umfjöllun á bls. 19.
- Langtímaskuldir og leiguskuldir nema 13,9 ma.kr. á árinu, lækka vegna uppgreiðslu á lánum tengdum Eignarhaldsfélaginu Fasteign ehf.
- Skammtímaskuldir nema 6,4 ma.kr. (2020: 6,3 ma.kr.). Fyrirframinnheimtar tekjur samanstanda að mestu af innheimtum gatnagerðargjöldum vegna framkvæmda sem fyrirhugaðar eru en ekki hafnar.
- Eigið fé bæjarsjóðs nemur 12,6 ma.kr. og eiginfjárhlutfall er 31,2%.

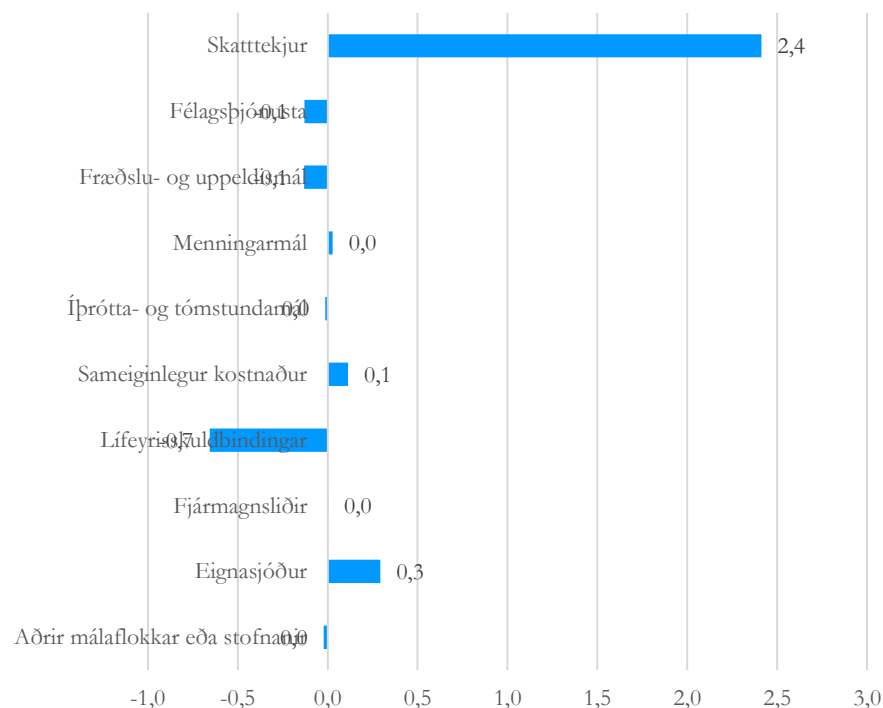
<i>í ma.kr.</i>	31.12.2021	31.12.2020	%
Varanlegir rekstrarfjármunir	29,8	24,9	20%
Eignarhlutar í félögum	3,9	3,9	0%
Skuldabréfaeign og langtímakröfur	1,6	1,6	-1%
Fastafjármunir samtals	35,3	30,4	16%
Óinnheimtar tekjur	1,2	1,4	-14%
Aðrar skammtímakröfur	0,8	1,3	-37%
Handbært fé	3,2	8,0	-60%
Veltufjármunir samtals	5,2	10,7	-52%
Eignir samtals	40,5	41,1	-1%

	31.12.2021	31.12.2020	%
Eigið fé	12,6	9,8	29%
Lífeyrisskuldbinding	7,6	6,8	12%
Langtímaskuldir og leiguskuldir	13,9	18,2	-24%
Langtímaskuldir og skuldbindingar	21,5	25,0	-14%
Skuldir við tengd félög	2,0	1,9	7%
Fyrirfram innheimtar tekjur	1,6	1,5	7%
Aðrar skammtímaskuldir	2,7	2,9	-5%
Skammtímaskuldir samtals	6,4	6,3	1%
Skuldir og eigið fé samtals	40,5	41,1	-1%

Samanburður við fjárhagsáætlun

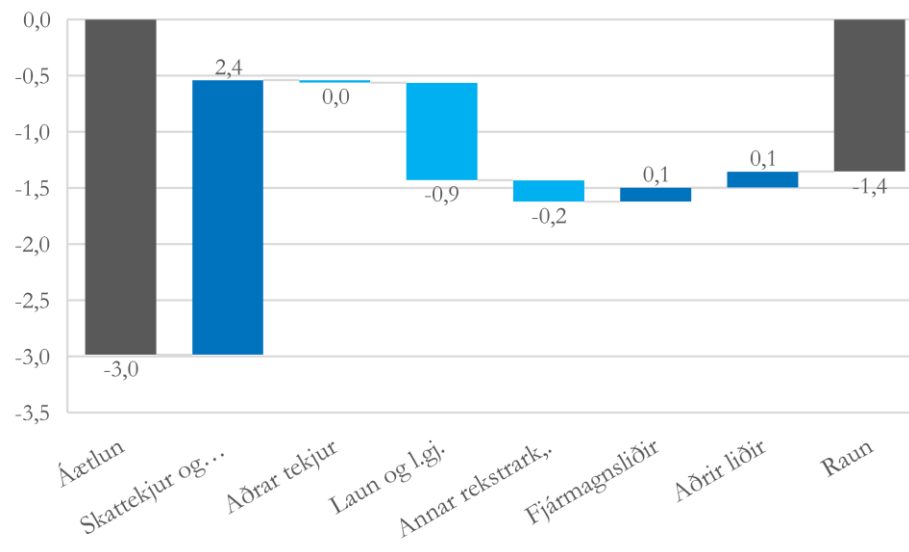
Samanburður við fjárhagsáætlun bæjarsjóðs

- Halli af reglulegri starfsemi bæjarsjóðs reyndist 1,4 ma.kr. samanborið við 3,0 ma. halla skv. fjárhagsáætlun fyrir árið 2021 að teknu tilliti til viðauka við fjárhagsáætlun. Upphafleg fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir 2,5 ma.kr. halla.
- Frávik frá fjárhagsáætlun eru almennt séð óveruleg þegar horft er til þeirra viðauka sem gerðir voru á árinu.



i ma.kr.

Rekstrarreikningur	Raun	Áætlun	%
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	16,1	13,6	18%
Aðrar tekjur	2,3	2,3	-1%
Laun og launatengd gjöld	-11,1	-10,2	8%
Annar rekstrarkostnaður	-7,8	-7,6	3%
Rekstrarhagnaður	-0,6	-2,0	-69%
Fjármagnsliðir	-0,9	-1,0	-12%
Aðrir liðir	0,1	0,0	-
Hagnaður tímabilsins	-1,4	-3,0	-55%



Kafli 3

Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta og helstu B-hluta félaga

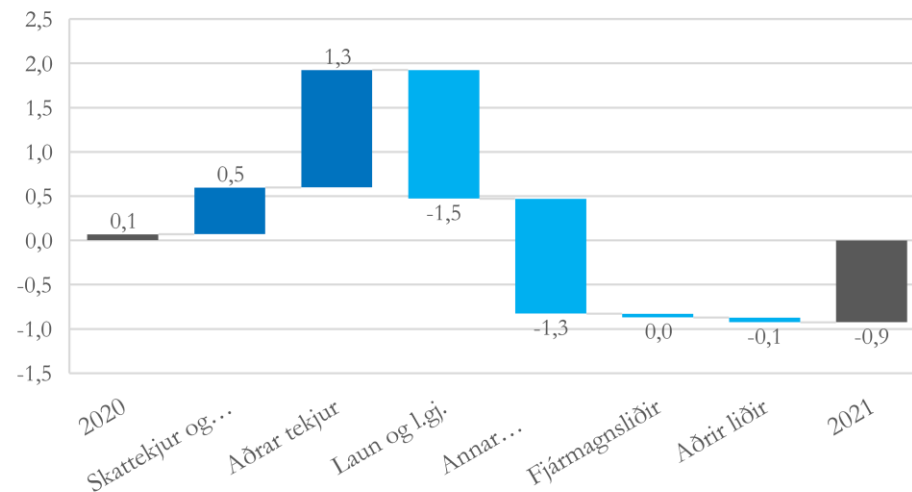


Rekstrarreikningur A- og B-hluti

Helstu niðurstöður rekstrarreiknings A- og B-hluta

- Tap af rekstri A- og B-hluta nam 926,0 millj.kr. á árinu samanborið við 69,7 millj.kr. hagnað árið áður.
- Skatttekjur og jöfnunarsjóður bókast í A-hluta en meðal annarra tekna eru bókaðar tekjur B-hluta fyrirtækja. Þjónustutekjur HS Veitna nema 8,1 ma.kr. á árinu og aukast um 12% á árinu.
- Laun og launatengd gjöld samstæðunnar aukast um 11% milli ára og annar rekstrarkostnaður um 13%.
- Rekstrarhagnaður án afskrifta nemur 3,6 ma.kr. og dregst saman um 18% milli ára.
- Hrein fjármagnsgjöld nema 2,4 ma.kr. á árinu samanborið við 2,3 ma.kr.

<i>i ma.kr.</i>	2021	2020	%
Skatttekjur	13,1	12,3	6%
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga	3,0	3,2	-6%
Aðrar tekjur	10,9	9,5	14%
Laun og launatengd gjöld	-11,5	-10,4	11%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	-1,1	-0,7	42%
Annar rekstrarkostnaður	-10,6	-9,5	13%
Rekstrarhagnaður án afskrifta	3,6	4,4	-18%
Fyrningar	-1,8	-1,7	7%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	-2,4	-2,3	2%
Söluhagnaður og varúðarniðurfærslur	0,3	0,1	373%
Tekjuskattur	-0,2	-0,1	93%
Hlutdeild minnihluta	-0,5	-0,3	68%
Hagnaður ársins	-0,9	0,1	-1429%



Efnahagsreikningur A- og B-hluti

Helstu niðurstöður efnahagsreiknings A- og B-hluta

- Heildareignir A- og B-hluta námu 73,6 ma.kr. samanborið við 75,3 ma.kr. árið áður, dragast saman um 2% milli ára.
- Varanlegir rekstrarfjármunir og óefnislegar eignir nema 63,5 ma.kr., nýfjárfestingar nema um 3,1 ma.kr., helst vegna framkvæmda við Stapaskóla og hjá HS Veitum.
- Veltufjármunir A- og B-hluta námu 7,8 ma.kr. (2020: 12,7 ma.kr.).
- Skuldir samstæðunnar dragast saman á árinu vegna uppgreiðslna á skuldum Eignarhaldsfélagsins Fasteignar ehf. Langtímaskuldir og leiguskuldir nema 29,1 ma.kr. í árslok samanborið við 33,0 ma.kr. í ársbyrjun. Aðrar skuldbindingar samanstanda af lífeyrisskuldbindingum og tekjuskattsskuldbindingum hjá HS Veitum.
- Eigið fé samstæðunnar nemur 28,4 ma.kr. og eiginfjárlufall er 38%.

<i>i ma.kr.</i>	31.12.2021	31.12.2020	%
Varanlegir rekstrarfj. og óefnislegar eignir	63,5	60,4	5%
Eignarhlutar í félögum	0,7	0,6	20%
Skuldabréfaeign og langtímakröfur	1,6	1,6	-1%
Fastafjármunir samtals	65,9	62,7	5%
Óinnheimtar tekjur	2,2	2,5	-10%
Skammtímakröfur og aðrar eignir	1,3	1,1	24%
Handbært fé	4,2	9,1	-54%
Veltufjármunir samtals	7,8	12,7	-39%
Eignir samtals	73,6	75,3	-2%

	31.12.2021	31.12.2020	%
Eigið fé	28,4	27,3	4%
Lífeyrisskuldbinding	7,7	6,9	12%
Tekjuskattsskuldbinding	2,1	2,0	2%
Langtímaskuldir og leiguskuldir	29,1	33,0	-12%
Langtímaskuldir og skuldbindingar	38,9	41,9	-7%
Fyrirfram innheimtar tekjur	1,7	1,6	7%
Aðrar skammtímaskuldir	4,7	4,6	1%
Skammtímaskuldir samtals	6,4	6,2	3%
Skuldir og eigið fé samtals	73,6	75,3	-2%

Reykjanesbær er eigandi að 50,1% hlut í HS Veitum hf. en félagið annast dreifingu á rafmagni, heitu vatni og köldu vatni á Suðurnesjum.

Helstu rekstrarniðurstöður

- Hagnaður ársins nemur 948,8 millj.kr. samanborið við 563,5 millj.kr. árið á undan.
- Rekstrartekjur nema 8,1 ma.kr., aukast um 12% milli ára. Annar rekstrarkostnaður eykst lítillega og rekstrarhagnaður án afskrifta eykst um 27% milli ára og nemur 3,2 ma.kr.
- Varanlegir rekstrarfjármunir nema 28,6 ma.kr. í árslok. Nýfjárfestingar nema 1,2 ma.kr. en fyrningar 1,1 ma.kr.

Önnur mikilvæg atriði

- Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir samkvæmt endurmatsaðferð í samræmi við heimildir alþjóðlegra reikningsskilastaðla. Félagið endurmat rekstrarfjármuni 2017 og nam endurmatið 4,1 ma.kr. Árlega eru forsendur matsins yfirfarnar og er það mat stjórnenda að ekki sé þörf á breytingu á virði varanlegra rekstrarfjármuna í árslok 2021.

Rekstrarreikningur

<i>í ma.kr.</i>	2021	2020	%
Rekstrartekjur	8,1	7,2	12%
Laun og launatengd gjöld	-1,4	-1,3	3%
Annar rekstrarkostnaður	-3,5	-3,3	4%
Rekstrarhagnaður án afskrifta	3,2	2,5	27%
Fyrningar	-1,1	-1,0	5%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	-0,9	-0,9	0%
Tekjuskattur	-0,2	-0,1	92%
Hagnaður ársins	1,1	0,6	99%

Efnahagsreikningur

<i>í ma.kr.</i>	31.12.2021	31.12.2020	%
Varanlegir rekstrarfjármunir	28,6	28,2	1%
Eignarhlutar í félögum	0,0	0,0	0%
Fastafjármunir samtals	28,6	28,3	1%
Birgðir	0,6	0,5	20%
Aðrar skammtímakröfur	1,0	1,1	-6%
Handbært fé	0,9	0,7	17%
Veltufjármunir samtals	2,5	2,3	7%
Eignir samtals	31,1	30,6	2%
Eigið fé	14,9	14,5	3%
Tekjuskattsskuldbinding	2,0	2,0	2%
Langtímaskuldir og leiguskuldir	12,3	12,5	-2%
Langtímaskuldir og skuldbindingar	14,3	14,5	-1%
Aðrar skammtímaskuldir	1,8	1,6	15%
Skammtímaskuldir samtals	1,8	1,6	15%
Skuldir og eigið fé samtals	31,1	30,6	2%



Helstu rekstrarniðurstöður

- Tap af reglulegri starfsemi nemur 47,2 m.kr. samanborið við 120,5 m.kr. tap árið á undan. Rekstrarhagnaður án afskrifta nemur 57,8 m.kr (2020: 9,0 m.kr.). Eftirgjöf skuldar við Reykjanesbæ er tekjufærð í rekstri hafnarinnar og nemur 3.073,2 m.kr
- Rekstrartekjur nema 216,7 m.kr. og hækka um 32% milli ára. Seld þjónusta jókst um 52,0 m.kr á milli ára sem skýrist aðallega af tekjum af vörugjöldum en þær aukast vegna aukinna umsvifa á Leifsstöð árið 2021 miðað við 2020 en Covid faraldurinn hafði meiri áhrif árið 2020. Flutt vörumagn um hafnirnar jókst um tæplega 63 þúsund á milli ára. Leigutekjur aukast um 4% en lóðaleiga og húsaleiga hækka á milli ára.
- Launa- og lífeyriskostnaður hækkar um 4,3 m.kr. á milli ára eða um 5%. Hækkun lífeyriskuldbindinga nam 6,8 m.kr. á árinu m.a. vegna breyttra forsenda varðandi lífaldur. Laun og launatengd gjöld nema 87,4 m.kr. og lækka um 3,8 m.kr. milli ára. Lækkun launa skýrst aðallega af því að stöðugildi vegna ísturns fer frá því að vara eitt yfir í hálft árið 2021.
- Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður nemur 11,8 m.kr. og eykst um 8% milli ára m.a. vegna sérfræðiþjónustu.
- Annar kostnaður nemur 52,8 m.kr. og dregst saman um 2% milli ára m.a. vegna minni launakostnaðar og viðhalds ísturnsins.
- Afskriftir nema 44,7 m.kr. og eru þær svipaðar á milli ára.
- Fjármagnsgjöld lækka um 31% á milli ára en höfnin endurfjármagnaði langtímalánin sín árið 2020 á betri kjörum og þá gjaldfærðist einnig töluverður vaxtakostnaður vegna uppgreiðslu lána 2020.

Rekstrarreikningur

<i>i millj.kr.</i>	2021	2021	%
Rekstrartekjur	216,7	163,9	32%
Laun og launatengd gjöld	-94,2	-89,9	5%
Annar rekstrarkostnaður	-64,6	-65,0	-1%
Rekstrarhagnaður án afskrifta	57,8	9,0	-
Fyrningar	-44,7	-44,4	1%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	-58,7	-84,6	-31%
Niðurfærsla krafna	-1,7	-0,6	200%
Tap af reglulegri starfsemi	-47,2	-120,5	-61%
Eftirgjöf skuldar við Reykjanesbæ	3.073,2	0,0	-
Hagnaður (tap) tímabilsins	3.026,0	-120,5	-

<i>i millj.kr.</i>	31.12.2021	31.12.2021	%
Varanlegir rekstrarfjármunir	2.268,3	2.284,2	-1%
Fastafjármunir samtals	2.268,3	2.284,2	-1%
Aðrar skamm tímakröfur	30,8	25,5	21%
Handbært fé	16,5	28,0	-41%
Veltufjármunir samtals	47,3	53,4	-11%
Eignir samtals	2.315,6	2.337,7	-1%
Eigið fé	1.117,5	-1.906,0	-159%
Lífeyriskuldbinding	124,4	115,1	8%
Víkjandi lán frá Reykjanesbæ	0,0	3.073,2	-100%
Langtímaskuldir og leiguskuldir	916,2	904,4	1%
Langtímaskuldir og kuldbindingar	1.040,6	4.092,8	-75%
Aðrar skamm tímaskuldir	157,4	150,9	4%
Skammtímaskuldir samtals	157,4	150,9	4%
Skuldir og eigið fé samtals	2.315,6	2.337,7	-1%

Kafli 4

Helstu áherslur við endurskoðun og
önnur mikilvæg atriði



Helstu áherslur við endurskoðun

Innlausn tekna

Við endurskoðun sveitarfélagsins er sérstök áhersla lögð á innlausn tekna. Tekjum sveitarfélagsins má gróflega skipta í þrennt, skatttekjum, framlagi jöfnunarsjóðs sveitarfélaga og þjónustutekjum og öðrum tekjum B-hluta félaga. Tekjur skiptast svo:

<i>í ma.kr.</i>	2021	2020	%
Útsvar	11,2	10,5	7%
Fasteignaskattar	1,6	1,6	0%
Lóðarleiga	0,3	0,3	-1%
Skatttekjur samtals	13,1	12,4	6%
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	3,0	3,2	-6%
Þjónustutekjur	2,2	1,8	21%
Tekjur A-hluta samtals	18,3	17,4	5%
HS Veitur hf.	8,1	7,2	12%
Reykjaneshöfn	0,2	0,2	32%
Fráveita	0,4	0,4	2%
Önnur félög og milliviðskipti	-0,2	-0,2	-5%
Tekjur A- og B-hluta samtals	26,9	25,0	7%

Við endurskoðun á tekjum höfum við lagt mat á eftirlitsþætti í tekjukerfum, þ.á.m. afstemmingum tekjuskráningu við ytri upplýsingar. Þá höfum við prófað ákveðna eftirlitsþætti er snúa að skráningu tekna. Við höfum beitt gagnaendurskoðunaraðgerðum þar sem við höfum m.a. beðið um staðfestingu ákveðinna viðskiptavina á veltu og viðskiptastöðu um áramót eða staðfest viðskiptastöðu með öðrum hætti.

Við höfum einnig framkvæmt greiningaraðgerðir út frá magn- og verðaukningu þar sem við höfum borið saman væntingar okkar við raunverulega tekjuskráningu.

Þá höfum við beint endurskoðunarfyrirmælum til ytri endurskoðenda HS Veitna hf. en þeir hafa lagt sérstaka áherslu á endurskoðun tekna, þ.á.m. athugun á tekjuskráningarferli, athugun á gjaldskrá félagsins og eftirlit með álestri á mælum.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru stærsti einstaki efnahagsliðurinn og nemur 29,8 ma. kr. í árslok samkvæmt efnahagsreikningi bæjarsjóðs en 63,5 ma.kr hjá A-og B-hluta. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast svo eftir félögum:

	2021	2020	%
Reykjanesbær	29,8	24,9	20%
HS Veitur hf.	28,6	28,2	1%
Reykjaneshöfn	2,3	2,3	-1%
Nesvellir	1,2	1,2	-2%
Fráveita	1,0	0,9	17%
Önnur félög	0,6	2,9	-79%
Varanlegir rekstrarfj. og óefnislegar eignir	63,5	60,4	5%

Við fórum yfir ferli við eignfærslu varanlegra rekstrarfjármuna. Við prófuðum valdar eftirlitsaðgerðir er snúa að eignfærslum og staðfestum réttmæti eignfærslna með úrtaksprófunum.

Við framkvæmdum greiningaraðgerðir er snúa að fyrningarskrám ásamt því að endurreikna fyrningar. Þá lögðum við mat á forsendur stjórnenda um líftíma eigna.

Helstu áherslur við endurskoðun

Varanlegir rekstrarfjármunir frh.

Þá höfum við beint endurskoðunarfyrirmælum til ytri endurskoðenda HS Veitna hf. en þeir hafa lagt sérstaka áherslu á endurskoðun varanlegra rekstrarfjármuna, þ.a.m. eignfærslum ársins og framkvæmd virðisrýrnunarprófs á verðmæti varanlegra rekstrarfjármuna.

Við endurskoðun ársins höfum við sérstaklega yfirfarið yfirfærslu eigna frá Eignarhaldsfélaginu Fasteign ehf til Reykjanesbæjar. Sjá nánari umfjöllun á bls. 19.

Fjárhagsleg endurskipulagning Reykjaneshafnar

Reykjanesbær greiddi upp stærstan hluta skulda Reykjaneshafnar við kröfuhafa árið 2017 og eftir það voru nær allar skuldir hafnarinnar við bæinn eingöngu. Á árinu 2019 ákvað bæjarráð að falla frá vöxtum og verðbótum á láninu fram til ársins 2023. Síðla árs 2021 ákvað bæjarstjórn svo að fella niður kröfu sína á hendur höfninni til að tryggja henni rekstrarhæfi. Sveitarstjórnar- og samgönguráðuneyti hefur staðfest eftirgjöfina.

Meða aðgerðinni hefur fjárhagsstaða hafnarinnar verið styrkt verulega og rekstrarhæfi hennar háð minni óvissu.

Reykjaneshöfn tekjufærði 3,0 ma.kr. vegna eftirgjafarinnar en hún hafði engin áhrif á bæjarsjóð þar sem krafan hafði áður verið færð niður að fullu.

Viðskipti við tengda aðila

Reykjanesbær á nokkur viðskipti við B-hluta fyrirtæki, sem einnig eiga í viðskiptum sín á milli. Viðskipti við tengda aðila náðu meðal annars til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og álagningar opinberra gjalda, sem og annarra þjónustusamninga og eignakaupa.

Stærstu einstöku viðskipti milli tengdra aðila á árinu er uppgjör bæjarsjóðs á skuldum Eignarhaldsfélagsins Fasteignar ehf. og kaup á eignum félagsins í framhaldi.

Endurskoðun okkar á viðskiptum við tengda aðila felst í yfirferð á stærstu hreyfingum og afstemmingum á viðskiptastöðum milli félaga. Þá höfum við einnig kannað hvort einstök viðskipti eða ákvæði þjónustusamninga séu í öllum meginatriðum sambærileg og við ótengda aðila.

Áhættan á sniðgöngu stjórnenda á innra eftirliti

Samkvæmt alþjóðlegum endurskoðunarstöðlum ber endurskoðendum að ganga út frá því að áhættan sé fyrir hendi að stjórnendur kunni að sniðganga innra eftirlit. Við höfum því framkvæmt endurskoðunaraðgerðir sem viðbrögð við þeirri áhættu.

Helstu aðgerðir snúa að dagbókarfærslum, s.s. yfirferð á óhefðbundnum færslum og greiningu á færslum sem gætu verið vísbendingar um sviksemi. Þá er sniðganga stjórnenda í innra eftirliti alltaf höfð til hliðsjónar við yfirferð á matskenndum liðum reikningsskilanna. Þá höfum við einnig skipulagt aðgerðir við endurskoðun launa sem m.a. eru viðbrögð við þessari áhættu.

Stjórnsýsluskoðun og fjárhagsleg viðmið

Kröfur um stjórnsýsluskoðun

Samhliða vinnu við endurskoðun ársins 2021 hefur verið kannað hvort almenn stjórnsýsla sveitarfélagsins og einstakar ákvarðanir þess séu í samræmi við reglur um fjármál sveitarfélaga, ábyrga fjármálastjórn og upplýsingaskyldu sveitarfélaga, sbr. 3. mgr. 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Fjárhagsleg viðmið og aðrar reglur um fjármál sveitarfélaga

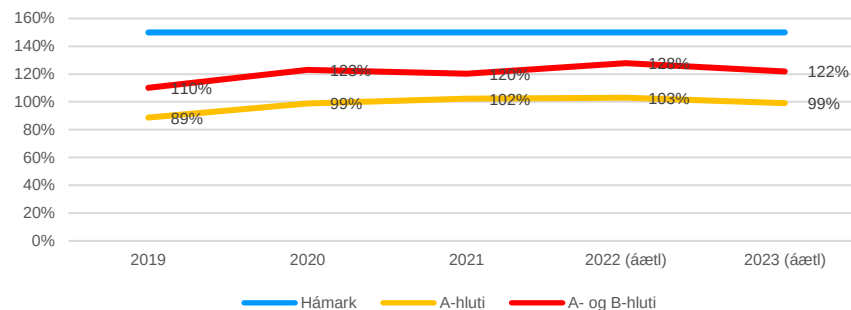
Sveitarstjórn ber að sjá til þess að rekstri, fjárfestingum og ráðstöfun eigna og sjóða sé þannig hagað á hverjum tíma að sveitarfélagið muni til framtíðar geta sinnt skyldubundnum verkefnum sínum.

Sveitarfélagið uppfyllir fjárhagsleg viðmið sem sett eru í sveitarstjórnarlögum að undanskyldri jafnvægisreglu. Þriggja ára rekstrarjöfnuður er þó jákvæður árið 2022 miðað við fjárhagsáætlun sveitarfélagsins.

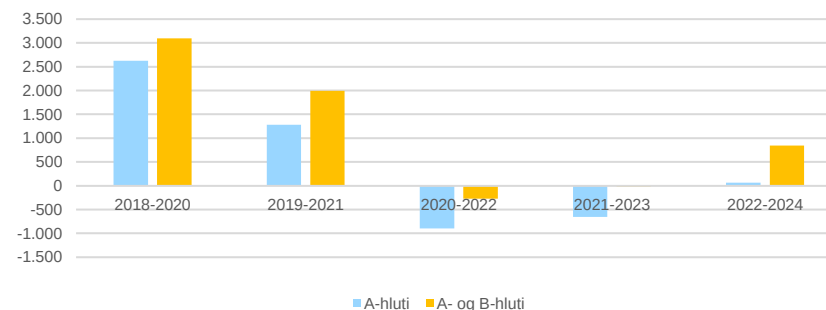
Aðrar ábendingar og athugasemdir

- Engar ábendingar eða athugasemdir eru settar fram varðandi stjórnsýslu eða fjármál sveitarfélagsins.

Skuldaviðmið



Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili



Önnur mikilvæg atriði

Veikleikar í innra eftirliti og aðrar ábendingar

Við höfum komið á framfæri við stjórnendur nokkrum ábendingum og athugasemdum, bæði er varðar innra eftirlit og ferli við gerð reikningsskila og fjárhagssupplýsinga. Helstar eru ábendingar er varðar upplýsingatæknimál og ferli við gerð reikningsskila.

Kaup á eignum frá Eignarhaldsfélaginu Fasteign ehf.

Bæjarsjóður leysti til sín eignir í eigu Eignarhaldsfélagsins Fasteignar ehf. á árinu 2021 í kjölfar þess að bæjarsjóður greiddi upp skuldir félagsins. Gangvirðismat fór fram á umræddum eignum sem nam 8,3 ma. kr. og var stuðst við það mat við yfirfærsluna.

Sömu eignir voru fyrir á efnahagsreikningi bæjarsjóð sem leigueignir og var bókfært verð þeirra umtalsvert lægra. Myndaðist því 3,5 ma.kr tekjufærsla við yfirfærsluna sem færð er sem óreglulegur liður í rekstrarreikningi. Ástæða lágs bókfærðs verð eignanna samanborið við gangvirðismat má rekja til upphafsfærslu þeirra frá árinu 2010.

Framangreind tekjufærsla er leyst upp í samanteknum reikningsskilum enda geta viðskipti milli félaga innan sömu samstæðu ekki myndað tekjufærslu.

Óvissar kröfur

Bæjarsjóður á kröfu á hendur Almennum íbúðum hses. sem nemur 389,5 millj.kr. og Fasteignum Reykjanesbæjar ehf. sem nemur 397,1 millj.kr. Rekstur síðarnefnda félagsins er ætlað að standa undir skuldum beggja félaga við Reykjanesbæ. Kröfurnar eru ekki færðar varúðarniðurfærslu enda líklegt að félagið geti greitt skuldir sínar með sölu á eignum úr eignasafni. Slík sala er þó háð óvissu og þannig óvissa um endurheimtur bæjarins á kröfum sínum.

Breyttar forsendur lífeyrisskuldbindinga

Á árinu samþykkti Fjármálaráðuneytið breyttar staðalforsendutöflur fyrir útreikning lífeyrisskuldbindinga. Breytingarnar fela í sér að tekið er tillit til spár um áframhaldandi bættrar lífslíkur við útreikning lífeyrisskuldbindinga sem að öðru jöfnu auka lífeyrisskuldbindingar umtalsvert. Þá voru einnig uppfærðar forsendur um hlutdeild sveitarfélagsins sem launagreiðanda á mótí Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins en það hlutfall hafði staðið óbreytt um langt skeið.

Lífeyrisskuldbindingar jukust því um 12% á árinu og gjaldfærsla vegna þeirra nam 1,1 ma.kr. í A hluta.

Endurskoðun B hluta félaga

Við viljum benda á að skv. 99 gr. laga um ársreikninga er kveðið á um að sami endurskoðandi sé í móðurfélagi og dótturfélagi sé þess nokkur kostur. Af B-hluta félögum sveitarfélagsins er Grant Thornton endurskoðun ehf. eingöngu endurskoðendur Reykjanesbæjar.

Önnur mikilvæg atriði

Breytingar á reglugerð 1212/2015

Með breytingu á reglugerð 1212/2015 um bókhald, ársreikninga og fjárhagsáætlunir skyldu sveitarfélög innleiða breytta aðferð við framsetningu samantekinna reikningsskila vegna félaga með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélags. Breytt aðferð felur í sér að slík félög skulu tekin inn í samantekin reikningsskil miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélagsins. Nota skal nýja aðferð í fyrsta skipti í ársreikningi 2021. Í janúar 2022 var gerð reglugerðarbreyting sem heimilaði frestun á hinni nýju aðferð um eitt ár. Reykjanesbær kaus að nýta sér þá heimild.

Breytingin felur í sér að Sorpeyðingarstöð Suðurnesja og Brunavarnir Suðurnesja verða hluti af samanteknum reikningsskilum A og B hluta miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélagsins í ársreikningi 2022, en þessi félög hafa ekki verið hluti af samanteknum reikningsskilum áður.

Vakin er athygli á því að sveitarfélagið skal fyrir 1. júní 2022 hafa lokið gerð viðauka við fjárhagsáætlun vegna árána 2022-2025, þar sem beitt er hinni nýju aðferð.

Framsetning samantekinna reikningsskila

Reikningsskila- og upplýsinganefnd birti álit í október 2020 er varðar samantekin reikningsskil. Í álitinu kom fram afdráttarlaus túlkun nefndarinnar að samstæðureikningur sveitarfélags skal gerður í samræmi við ákvæði laga um ársreikninga. Stangast það á við þá túlkun sem stuðst hefur verið við í reikningsskilum Reykjanesbæjar og annarra sveitarfélaga að um „samantekin reikningsskil“ sé að ræða, eins og þau eru skilgreind í reglugerð um reikningsskil sveitarfélaga sem sett er á grundvelli sveitarstjórnarlaga.

Þann 19. mars 2021 var birt tilkynning frá nefndinni á vef Stjórnarráðsins þar sem fjallað var um þá óvissu sem fyrir lægi sökum innbyrðis ósamræmis í löggjöf og reglum er snúa að reikningsskilum sveitarfélaga. Ýmist er vísað til samstæðureikningsskila eða samantekinna reikningsskila og því má segja að ekki liggi fyrir með afdráttarlausum hætti hvernig eigi að setja fram reikningsskil fyrir A- og B-hluta.

Af þeim sökum lítur nefndin svo á sveitarfélög geti beitt óbreyttum reikningsskilaaðferðum eins og undanfarin ár þar til veittar verða leiðbeiningar um annað. Ekki hafa verið lagðar fram frekari leiðbeiningar frá reikningsskilanefndinni og er því óbreytt staða hvað varðar samantekin reikningsskil sveitarfélagsins við gerð ársreikningsins 2021.

Engar breytingar hafa því verið gerðar á framsetningu samstæðu A- og B-hluta í ársreikningnum. Að okkar mati mun það ekki hafa veruleg áhrif á ársreikninginn verði breytt um aðferð að því gefnu að Reykjanesbær kjósi að beita undanþáguheimildum í lögum um ársreikninga um endurmat eigna HS Veitna hf. sem almennt er ekki beitt í reikningsskilum sveitarfélaga.



© 2020 Grant Thornton International Ltd. All rights reserved.

Grant Thornton® refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires.

Grant Thornton endurskoðun ehf. is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms.

GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.

www.grantthornton.global