

Ársreikningur 2017



Akraneskaupstaður

Gáma

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Skýrsla og áritun stjórnar	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-14

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Gámu fyrir árið 2017. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu fyrirtækisins 31. desember 2017, afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlumum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð fyrirtækinu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

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

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstarhæfi fyrirtækisins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka, ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé fram hjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi fyrirtækisins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi fyrirtækisins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins , frh.:

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega anmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar, 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, 8. maí 2018.

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 90,2 millj. kr., og hagnaður ársins nam 922 þús. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir fyrirtækisins í árslok 14,1 millj. kr. og heildarskuldir 22,8 millj. kr. Neikvætt eigið fé í lok ársins nam 8,7 millj. kr.

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

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu Gámu á árinu 2017, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hennar 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017.

Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning Gámu fyrir árið 2017 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 12. apríl 2018.

Bæjarráð:

Bæjarstjóri:

Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr.	2017	2017 Áætlun	2016
Rekstrartekjur:				
Þjónustutekjur	2	90.216.000	90.221.000	82.055.000
Rekstrargjöld:				
Lífeyrisskuldbinding		2.488.055	1.577.000	3.355.455
Annar rekstrarkostnaður	3	86.269.972	87.994.141	77.661.436
	2	88.758.027	89.571.141	81.016.891
Afskriftir	5	482.801	482.792	632.800
		89.240.828	90.053.933	81.649.691
Rekstrarhagnaður fyrir fjármagnsliði		975.172	167.067	405.309
Fjármagnsliðir:				
Vaxtagjöld		(53.392)	(150.000)	(148.134)
	4	(53.392)	(150.000)	(148.134)
Hagnaður ársins	1,2	921.780	17.067	257.175

Efnahagsreikningur

Eignir:		Skýr.	31.12.2017	31.12.2016
Fastafjármunir:				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
	Húseignir		6.379.245	6.706.401
	Lóðaframkvæmdir		4.590.857	4.590.857
	Búnaður og tæki		754.936	910.581
	Fastafjármunir	5	<u>11.725.038</u>	<u>12.207.839</u>
Veltufjármunir:				
Skammtímakröfur:				
	Viðskiptakrafa, Aðalsjóður	6	<u>2.369.075</u>	<u>0</u>
			<u>2.369.075</u>	<u>0</u>
	Eignir samtals	1,2	<u>14.094.113</u>	<u>12.207.839</u>

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir:

	Skýr.	31.12.2017	31.12.2016
Eigið fé:			
(Ójafnað) eigið fé	7	<u>(8.740.245)</u>	<u>(9.662.025)</u>
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	8	<u>22.834.358</u>	<u>20.346.303</u>
Skammtímaskuldir:			
Aðalsjóður	6	<u>0</u>	<u>1.523.561</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>22.834.358</u>	<u>21.869.864</u>

Eigið fé og skuldir samtals	1,2	<u>14.094.113</u>	<u>12.207.839</u>
------------------------------------	------------	--------------------------	--------------------------

Sjóðstreymi árið 2017

	Skýr.	2017	2017 Áætlun	2016
Rekstrarhreyfingar:				
Hagnaður ársins		921.780	17.000	257.175
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Reiknaðar afskriftir		482.801	483.000	632.800
Breyting lífeyrisskuldbindinga		2.488.055	1.577.000	3.355.455
Veltufé frá rekstri		<u>3.892.636</u>	<u>2.077.000</u>	<u>4.245.430</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>3.892.636</u>	<u>2.077.000</u>	<u>4.245.430</u>
Fjármögnunarhreyfingar:				
Eigin fyrirtæki, breyting		<u>(3.892.636)</u>	<u>(2.077.000)</u>	<u>(4.245.430)</u>
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(3.892.636)</u>	<u>(2.077.000)</u>	<u>(4.245.430)</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, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. 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 eru færð 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

Lífeyrisskuldbinding

- e. 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

- f. Fjárhagsáætlun Gámu fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti 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. 9.

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

Gáma

Skýringar, frh.:

2017 2017 2016
Áætlun

Rekstrargjöld:

3. Tegundir rekstrargjalda Gámu greinast þannig:

Vörukaup og viðhaldsvörur	67.792	288.000	127.715
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	159.939	54.000	18.000
Flutningsgjöld	717.842	365.000	387.099
Sérfræðipjónusta	1.820.168	2.934.000	3.225.952
Ýmis aðkeypt þjónusta	80.197.737	79.849.141	69.699.484
Leigugreiðslur	764.032	521.000	1.996.304
Mannvirkjagerð og viðhald	1.126.202	2.505.000	849.669
Vátryggingar og opinber gjöld	1.416.260	1.478.000	1.357.213
	<u>86.269.972</u>	<u>87.994.141</u>	<u>77.661.436</u>

Fjármagnsliðir:

4. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld eigin fyrirtækja	53.392	150.000	148.134
-----------------------------------	--------	---------	---------

Fjármagnsliðir samtals (53.392) (150.000) (148.134)

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	(6.379.464)	(41.317.717)	(6.638.776)	(54.335.957)
Bókfært verð í ársbyrjun	6.706.401	4.590.857	910.581	12.207.839
Afskrifað á árinu	(327.156)		(155.645)	(482.801)
Bókfært verð í árslok	6.379.245	4.590.857	754.936	11.725.038
Heildarverð samtals	13.085.865	45.908.574	7.549.357	66.543.796
Afskrifað samtals	(6.706.620)	(41.317.717)	(6.794.421)	(54.818.758)
Bókfært verð í árslok	6.379.245	4.590.857	754.936	11.725.038
Afskriftarhlutföll	2,5%	8%	8%	
Vátryggingarmat	36.050.000			
Fasteignamat	85.750.000			

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:

	31.12.2017	31.12.2016
Ójafnað eigið fé í ársbyrjun	(9.662.025)	(9.919.200)
Hagnaður ársins	921.780	257.175
	<u>(8.740.245)</u>	<u>(9.662.025)</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:

	31.12.2017
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	20.346.303
Breyting ársins	<u>2.488.055</u>
Skuldbinding í árslok	<u>22.834.358</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018-2022	4.600.000
Árin 2023-2027	5.600.000
Árin 2028-2032	4.800.000
Síðar	<u>7.834.358</u>
	<u>22.834.358</u>

Skýringar, frh.:

9. Samanburður rekstraráætlana:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun Gámu, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarniðurstaða	17.000		17.000
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	483.000		483.000
Breyting lífeyrisskuldbindingar	1.577.000		1.577.000
Veltufé frá rekstri	<u>2.077.000</u>	<u>0</u>	<u>2.077.000</u>
Fjármögnunarhreyfingar:			
Eigin fyrirtæki, breyting	(2.077.000)		(2.077.000)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(2.077.000)</u>	<u>0</u>	<u>(2.077.000)</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>