Ársreikningur 2014

Akraneskaupstaður

Gáma

Efnisyfirlit

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

Gáma
kt. 410169-4449
Stillholti 16-18
300 Akranes

Áritun endurskoðenda

Til Bæjarráðs Akraness.

Við höfum endurskoðað ársreikning Gámu fyrir árið 2014. 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 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 vissa fáist 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 2014, efnahag hennar 31. desember 2014 og breytingu á handbæru fé á árinu 2014, 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, 12. maí 2015.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun stjórnar

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

Rekstrartekjur fyrirtækisins á árinu námu 74 millj. kr., en hagnaður ársins nam 5,4 millj. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir fyrirtækisins í árslok 13,9 millj. kr. og heildarskuldir 15 millj. kr. Neikvætt eigið fé í lok ársins nam 1,1 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 2014, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hennar 31. desember 2014 og breytingu á handbæru fé á árinu 2014.

Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning Gámu fyrir árið 2014 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 16. apríl 2015.

Bæjarráð:

Bæjarstjóri:

Rekstrarreikningur ársins 2014

	Skýr.	2014	2014 Áætlun	2013
Rekstrartekjur:				
Þjónustutekjur	2	74.004.000	74.000.000	72.216.000
Rekstrargjöld:				
Laun og launatengd gjöld	8	366.000	640.000	517.000
Annar rekstrarkostnaður	9	66.830.641	68.170.000	63.958.413
	3	67.196.641	68.810.000	64.475.413
Afskriftir	5,11	1.108.272	1.108.000	1.108.272
		68.304.913	69.918.000	65.583.685
Rekstrarhagnaður fyrir fjármagnsliði		5.699.087	4.082.000	6.632.315
Fjármagnsliðir:				
Vaxtatekjur		225.408		372.831
Vaxtagjöld		(504.283)	(1.715.000)	(1.242.013)
	4,10	(278.875)	(1.715.000)	(869.182)
Hagnaður ársins	1,7	**5.420.212**	**2.367.000**	**5.763.133**

Efnahagsreikningur

Eignir:

	Skýr.	31.12.2014	31.12.2013
Fastafjármunir:			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Húseignir		7.360.713	7.687.869
Lóðarframkvæmdir		4.753.213	4.930.381
Búnaður og tæki		1.820.173	2.424.121
Fastafjármunir	11	13.934.099	15.042.371
Veltufjármunir:			
Skammtímakröfur:			
Viðskiptakrafa, Aðalsjóður	12		1.297.961
Veltufjármunir		0	1.297.961
Eignir samtals	1	**13.934.099**	**16.340.332**

31. desember 2014

Eigið fé og skuldir:

	Skýr.	31.12.2014	31.12.2013
Eigið fé:			
(Ójafnað) eigið fé	13	(1.047.598)	(6.467.810)
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	6,14	13.234.000	12.868.000
Langtímaskuldir:			
Aðalsjóður	15	0	8.821.912
Skammtímaskuldir:			
Aðalsjóður	12	1.747.697	
Næsta árs afborganir langtímaskulda			1.118.230
		1.747.697	1.118.230
Skuldir og skuldbindingar samtals		14.981.697	22.808.142
Eigið fé og skuldir samtals	1	**13.934.099**	**16.340.332**

Sjóðstreymi árið 2014

	Skýr.	2014	2014 Áætlun	2013
Rekstrarhreyfingar:				
Hagnaður ársins		5.420.212	2.367.000	5.763.133
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Reiknaðar afskriftir		1.108.272	1.108.000	1.108.272
Verðbætur langtímaliða		102.574	913.000	582.045
Breyting lífeyrisskuldbindinga		366.000	640.000	517.000
Veltufé frá rekstri		6.997.058	5.028.000	7.970.450
Handbært fé frá rekstri		6.997.058	5.028.000	7.970.450
Fjármögnunarhreyfingar:				
Afborganir langtímalána		(10.042.716)	(1.504.000)	(6.559.059)
Eigin fyrirtæki, breyting		3.045.658	(3.524.000)	(1.411.391)
Fjármögnunarhreyfingar		(6.997.058)	(5.028.000)	(7.970.450)
Hækkun á handbæru fé		0	0	0
Handbært fé í ársbyrjun		0	0	0
Handbært fé í árslok		**0**	**0**	**0**

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir:

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Innlausn tekna

2. Tekjur af veittri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning í samræmi við þá þjónustu sem veitt hefur verið til uppgjörsdags. Tekjur eru ekki færðar ef veruleg óvissa er um innheimtu þeirra og tengdan kostnað. Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

Færsla gjalda

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

Verðlags- og gengisviðmið

4. 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

5. 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

6. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda 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

7. Fjárhagsáætlun Gámu fyrir árið 2014 er hluti ársreikningins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti 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. 16.

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

Skýringar, frh.:

Launagjöld:

	2014	2014 Áætlun	2013
8. Launagjöld greinast þannig:			
Lífeyrisskuldbinding, breyting	366.000	640.000	517.000

Rekstrargjöld:

9. Tegundir rekstrargjalda Gámu greinast þannig:

	2014	2014 Áætlun	2013
Vörukaup og viðhaldsvörur		277.000	194.640
Starfsmanna- og leigubifreiðar	320.000	391.000	294.000
Sérfræðiþjónusta	163.550	720.000	778.725
Ýmis aðkeypt þjónusta	64.957.637	63.619.000	60.834.594
Leigugreiðslur		1.012.000	
Orkukaup			16.799
Mannvirkjagerð og viðhald	121.192	896.000	623.850
Vátryggingar og opinber gjöld	1.268.262	1.255.000	1.215.805
	66.830.641	68.170.000	63.958.413

Fjármagnsliðir:

10. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	2014	2014 Áætlun	2013
Fjármunatekjur			
Vaxtatekjur eigin fyrirtækja	225.408	0	372.831
Fjármagnsgjöld			
Vaxtagjöld eigin fyrirtækja	401.709	802.000	659.968
Verðbætur eigin fyrirtækja	102.574	913.000	582.045
	504.283	1.715.000	1.242.013
Fjármagnsliðir samtals	(278.875)	(1.715.000)	(869.182)

Varanlegir rekstrarfjármunir:

11. 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	(5.397.996)	(40.978.193)	(5.125.236)	(51.501.425)
Bókfært verð í ársbyrjun	7.687.869	4.930.381	2.424.121	15.042.371
Afskrifað á árinu	(327.156)	(177.168)	(603.948)	(1.108.272)
Bókfært verð í árslok	7.360.713	4.753.213	1.820.173	13.934.099
Heildarverð samtals	13.085.865	45.908.574	7.549.357	66.543.796
Afskrifað samtals	(5.725.152)	(41.155.361)	(5.729.184)	(52.609.697)
Bókfært verð í árslok	7.360.713	4.753.213	1.820.173	13.934.099
Afskriftarhlutföll	2,5%	8%	8%	
Vátryggingarmat	31.000.000			
Fasteignamat	75.510.000			

Skýringar, frh.:

Viðskiptastaða við Aðalsjóð:

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

Eigið fé:

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2014	31.12.2013
Ójafnað eigið fé í ársbyrjun	(6.467.810)	(12.230.943)
Hagnaður ársins	5.420.212	5.763.133
	(1.047.598)	(6.467.810)

Skuldbindingar:

14. 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:

	31.12.2014
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	12.868.000
Breyting ársins	366.000
Skuldbinding í árslok	13.234.000

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2015-2019	0
Árin 2020-2024	3.100.000
Árin 2025-2029	3.900.000
Síðar	6.234.000
	13.234.000

Langtímaskuldir:

15. Breyting langtímaskulda á árinu greinast þannig:

Langtímaskuldir í ársbyrjun	9.940.142
Afborganir ársins	(10.042.716)
Verðbætur	102.574
Langtímskuldir samtals	0

Skýringar, frh.:

16. Samanburður rekstraráætlana:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2014 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	Fjáhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarniðurstaða	2.367.000		2.367.000
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	1.108.000		1.108.000
Verðbætur og gengismunur	913.000		913.000
Breyting lífeyrisskuldbindingar	640.000		640.000
Veltufé frá rekstri	5.028.000	0	5.028.000
Fjárfestingarhreyfingar:			
Eigin verðbréf, breyting	(1.504.000)		(1.504.000)
Fjárfestingarhreyfingar	(1.504.000)	0	(1.504.000)
Fjármögnunarhreyfingar:			
Eigin fyrirtæki, breyting	(3.524.000)		(3.524.000)
Fjármögnunarhreyfingar	(3.524.000)	0	(3.524.000)
Hækkun á handbæru fé	0	0	0
Handbært fé í ársbyrjun	0	0	0
Handbært fé í árslok	0	0	0