Akureyrarbær

Ársreikningur

2012

Akureyrarbær
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Akureyrarbær

Ársreikningur

2012

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðra endurskoðenda	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Akureyrarbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 17.390 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 16.814 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 12.320 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 12.109 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,38% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,65% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 200 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 63 milljóna króna jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 758 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 313 milljónum króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 14.571 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 8.999 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 9.568 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 1.527 stöðugildum.

Íbúafjöldi Akureyrarbæjar 1. desember 2012 var 17.956 og fjölgaði um 87 frá fyrra ári.

Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2012 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akureyri 4. apríl 2013.

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Bæjarstjórn Akureyrarbæjar staðfestir hér með ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2012 með undirritun sinni.

Akureyri 23/4 2013.

Bæjarstjórn:

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Akureyrarbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2012. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum
Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðenda
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.

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 þess innra eftirlits félagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. 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.

Álit
Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Akureyrarbæjar á árinu 2012, efnahag hans 31. desember 2012 og breytingu á handbæru fé á árinu 2012, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Akureyri, 23/4 2013.

Deloitte ehf.

Hólmgrímur Bjarnason
Hólmgrímur Bjarnason
endurskoðandi

Aðalsteinn Sigurðsson
Aðalsteinn Sigurðsson
endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2012

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2012	Áætlun	2011	2012	Áætlun	2011
Skatttekjur		7.554.979	7.604.000	7.142.881	7.497.855	7.546.000	7.091.917
Framlög jöfnunarsjóðs		1.925.617	1.863.000	1.772.501	1.925.617	1.863.000	1.772.501
Aðrar tekjur		2.839.243	2.642.274	2.664.879	7.966.981	7.404.657	7.334.235
	3	12.319.839	12.109.274	11.580.261	17.390.453	16.813.657	16.198.653
Laun og launatengd gjöld	4	(7.321.943)	(6.751.350)	(6.687.944)	(9.567.723)	(8.931.969)	(8.831.636)
Annar rekstrarkostnaður		(4.190.770)	(4.011.385)	(4.072.584)	(5.265.292)	(5.003.817)	(5.055.824)
Afskriftir	7	(697.190)	(713.750)	(681.842)	(1.243.660)	(1.245.622)	(1.210.679)
		(12.209.903)	(11.476.485)	(11.442.370)	(16.076.674)	(15.181.408)	(15.098.139)
Rekstrarniðurst. án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda		109.936	632.789	137.891	1.313.778	1.632.249	1.100.514
Áhrif hlutdeildarfélaga	9	0	0	0	25.181	0	31.359
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	5	(868.010)	(945.759)	(858.856)	(1.438.135)	(1.466.836)	(1.454.114)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta		(758.074)	(312.970)	(720.964)	(99.176)	165.413	(322.241)
Tekjuskattur		0	0	0	(100.541)	(102.485)	(97.059)
Rekstrarniðurstaða ársins		(758.074)	(312.970)	(720.964)	(199.717)	62.928	(419.300)

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2012	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2011	Samantekið A og B hluti 31.12.2012	Samantekið A og B hluti 31.12.2011
Fastafjármunir					
Viðskiptavild	8	0	0	161.316	189.977
Fasteignir og lóðir	7	19.769.990	18.647.814	21.652.792	20.597.235
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	7	1.042.610	932.507	9.481.983	9.342.937
Vélar, áhöld og tæki	7	844.141	766.017	1.044.166	949.836
Leigðar eignir	7	405.922	321.445	405.922	321.445
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	9	0	0	170.556	128.547
Eignarhlutir í öðrum félögum	10	485.909	485.909	726.351	687.871
Reiknuð skattinneign		0	0	0	60.720
Langtímakröfur	11	281.125	497.301	898.579	878.862
		22.829.698	21.650.994	34.541.665	33.157.429
Veltufjármunir					
Birgðir		56.667	69.635	147.102	156.191
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	13	870.441	823.894	1.205.416	1.148.839
Næsta árs- og gjaldf. afb af langtímakröfum	11	240.233	222.433	23.262	23.985
Kröfur á tengd félög		0	0	12.112	4.605
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		881.635	554.049	0	0
Aðrar skammtímakröfur		140.238	166.350	361.126	172.589
Markaðsverðbréf		0	0	303.389	0
Handbært fé		1.458.215	1.355.869	2.288.361	2.285.685
		3.647.429	3.192.230	4.340.769	3.791.895
Eignir		26.477.127	24.843.224	38.882.434	36.949.324

Eignir utan efnahagsreiknings 7

31. desember 2012

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2012	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2011	Samantekið A og B hluti 31.12.2012	Samantekið A og B hluti 31.12.2011
Eigið fé	14				
Eiginfjárreikningur		8.998.515	9.398.394	14.570.645	14.393.659
Eigið fé		8.998.515	9.398.394	14.570.645	14.393.659
Langtímaskuldir og skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	15	1.153.300	835.068	1.796.800	1.434.768
Skuldir við lánastofnanir	16	12.795.525	11.570.429	18.436.279	17.489.507
Leiguskuldir	17	658.938	573.200	658.938	573.200
Tekjuskattsskuldbinding	12	0	0	20.289	0
		14.607.763	12.978.697	20.912.306	19.497.474
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		355.860	363.072	486.367	488.712
Skuldir við eigin fyrirtæki		431.474	390.124	0	0
Skuldir við tengd félög		0	0	0	344
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	838.449	463.745	1.329.815	943.312
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	61.010	50.092	61.010	50.092
Fyrirfram innheimtar tekjur		245.273	173.474	245.273	173.474
Aðrar skammtímaskuldir		938.783	1.025.627	1.277.018	1.402.257
		2.870.850	2.466.134	3.399.483	3.058.191
Skuldir		17.478.612	15.444.830	24.311.789	22.555.665
Eigið fé og skuldir		26.477.127	24.843.224	38.882.434	36.949.324

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2012

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2012	Áætlun	2011	2012	Áætlun	2011
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins		(758.074)	(312.970)	(720.964)	(199.717)	62.928	(419.300)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	7	697.190	713.750	681.842	1.243.660	1.245.622	1.210.679
Hagnaður af sölu eigna		272	0	(11.929)	(5.059)	0	(15.042)
Niðurf. eignarhl. í öðrum félögum		0	0	0	13.077	0	0
Verðb. og gengism. langtímaliða		606.632	447.534	527.332	875.097	652.119	835.493
Tjónabætur Norðurorku		0	0	0	(205.000)	0	0
Áhrif dóttur- og hlutdeildarfélaga		0	0	0	(25.181)	0	(31.359)
Skatteign, breyting		0	0	0	96.412	102.485	97.059
Hækkun skuldbindinga	15	318.232	0	162.372	362.032	0	210.372
Veltufé frá rekstri		864.252	848.314	638.653	2.155.320	2.063.154	1.887.901
Br. á rekstrart. eignum og skuldum		(85.271)	0	(28.701)	(139.220)	(19.000)	10.053
Handbært fé frá rekstri		778.981	848.314	609.952	2.016.100	2.044.154	1.897.954
Fjárfestingahreyfingar							
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.		(1.606.779)	(653.500)	(811.748)	(2.102.438)	(987.500)	(1.187.630)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		0	0	29.494	4.651	0	33.334
Fjárf. í eignarhl. í hlutdeildarfél.		0	0	0	(11.523)	0	0
Fjárf. í eignarhl. í öðrum félögum		0	0	0	(51.557)	(20.000)	(32.527)
Söluv. eignarhl. í öðrum félögum		0	0	0	0	0	948
Markaðsverðbréf		0	0	0	(303.389)	0	0
Langtímakröfur, breyting		227.535	(792.742)	223.964	23.933	(989.645)	26.527
Skammtímakröfur, breyting		(16.252)	0	131.721	(16.252)	0	146.172
		(1.395.496)	(1.446.242)	(426.569)	(2.456.575)	(1.997.145)	(1.013.178)
Fjármögnunarhreyfingar							
Arður til hluthafa		0	0	0	(2.199)	0	(2.199)
Tekin ný langtímalán		3.983.069	1.530.000	0	4.326.495	1.530.000	0
Afborganir langtímalána		(3.049.772)	(639.722)	(473.281)	(3.942.656)	(1.264.459)	(949.155)
Skt.lán við tengda aðila, breyting		0	0	0	(10.288)	0	(67.398)
Fyrirfram innh. tekjur, breyting		71.799	0	(166.238)	71.799	0	(166.238)
Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting		(286.236)	(82.239)	(157.468)	0	0	0
		718.860	808.039	(796.987)	443.151	265.541	(1.184.991)
Hækkun handbærs fjár		102.346	210.111	(613.604)	2.676	312.550	(300.214)
Handbært fé í upphafi árs		1.355.869	920.294	1.969.473	2.285.685	1.699.028	2.585.899
Handbært fé í lok árs		1.458.215	1.130.405	1.355.869	2.288.361	2.011.578	2.285.685
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa:							
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.		(127.369)	0	(203.070)	(127.369)	0	(203.070)
Tekin ný langtímalán		0	0	203.070	0	0	203.070
Ný leiguskuld		127.369	0	0	127.369	0	0

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga.

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A og B hluta. Til A hluta telst sveitarsjóður, sem er aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða Eignasjóð gatna, Fasteignir Akureyrarbæjar og Framkvæmdamiðstöð.

Til B hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru: Bifreiðastæðasjóður, Byggingarsjóður Náttúrufræðistofnunar Norðurlands, Félagslegar íbúðir, Framkvæmdasjóður, Fráveita, Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar, Hafnasamlag Norðurlands b.s., Heilsugæslustöðin á Akureyri, Norðurorka hf., Strætisvagnar Akureyrar og Öldrunarheimili Akureyrar.

Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2012 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hlutann.

Fjárhagsáætlun Akureyrarbæjar fyrir árið 2012 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi. Ekki voru gerðir neinir viðaukar við fjárhagsáætlun sveitarfélagsins vegna ársins 2012 og er því um að ræða upphaflega samþykkta fjárhagsáætlun.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er í samræmi við lög og reglur og viðtekna reikningsskilavenju á Íslandi. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð að því undanskildu að hluti varanlegra rekstrarfjármuna Norðurorku hf. hefur verið endurmetinn sem og lóðir og lendur hjá Eignasjóði gatna.

Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitasjóðs tekur til Aðalsjóðs, Eignasjóðs gatna, Fasteigna Akureyrarbæjar og Framkvæmdamiðstöðvar. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitarsjóð færð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til sveitasjóðs og B hluta fyrirtækja þar sem eignarhlutur sveitarsjóðs er meiri en 50% í árslok. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli sveitarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

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 þegar þær eiga sér stað.

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Viðskiptavild

Viðskiptavild er tilkomin vegna mismunar á kaupverði veitufyrirtækja og matsverði varanlegra rekstrarfjármuna þeirra. Viðskiptavild er niðurfærð á tíu til tuttugu árum.

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattígildi, svo sem lóðarleiga. Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra. Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrartekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda.

Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag og gengi í árslok. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður meðal fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi.

Tekjuskattur

Tekjuskattur vegna skattskyldrar starfsemi Norðurorku hf. er reiknaður og færður í ársreikninginn. Útreikningur hans byggist á afkomu fyrir skatta að teknu tilliti til varanlegra mismuna á skattalegri afkomu og afkomu samkvæmt ársreikningi. Tekjuskattshlutfall er 20%.

Tekjuskattsinneign er metin á reikningskiladegi og er einungis færð að því marki sem líklegt er að hún nýtist á móti skattskyldum hagnaði í framtíðinni.

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur í Eignasjóði gatna og veitukerfi og fasteignir Norðurorku hf. eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2009 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga, 2/2010 Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Sveitarfélagið færir til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna Eignasjóðs gatna, lóðir og lendur sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirðis, en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur Eignasjóðs gatna eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Veitukerfi og fasteignir Norðurorku hf. eru skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningnum, en endurmat var framkvæmt á árinu 2009. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á árinu að teknu tilliti til væntanlegs hrakvirðis.

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söluverðs og bókfærðs verðs eigna á söludegi.

Eignarhlutar í félögum

Í ársreikningnum eru eignarhlutar í öðrum félögum færðir á kostnaðarverði eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra.

Í ársreikningnum eru eignarhlutir í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð.

Eignarhlutar í dótturfélögum eru eignfærðir á verði sem svarar til hlutdeildar sveitarfélagsins í bókfæðu eigin fé þeirra, að teknu tilliti til mismunar á upphaflegu kaupverði og hlutdeildar í eigin fé við kaup. Yfirverð er fært meðal viðskiptavildar og er niðurfært á tíu til tuttugu árum. Þar sem starfsemi dótturfélagsins Flokkun Eyjafjörður ehf. er ólík starfsemi móðurfélagsins, Framkvæmdasjóðs, er ársreikningi þess haldið utan við ársreikning móðurfélagsins og ekki gerð samstæðureikningsskil.

Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Óinnheimtar skatttekjur og 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.

Handbært fé

Sjóðir, bankainnstæður og peningamarkaðslán teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

Lönd í eigu aðalsjóðs eru ekki færð til eignar í efnahagsreikningi. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2012. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna sé það lægra.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við 5% ávöxtunarkröfu.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Engar verulegar ábyrgðir eða skuldbindingar utan efnahagsreiknings eru til staðar hjá sveitarfélaginu aðrar en þær sem getið er um í skýringu nr. 15 varðandi lífeyrisskuldbindingar.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2012	Fjárhags-áætlun 2012	2012	Fjárhags-áætlun 2012
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör	6.515.715	6.532.000	6.515.715	6.532.000
Fasteignaskattur	1.039.263	1.072.000	982.140	1.014.000
	7.554.979	7.604.000	7.497.855	7.546.000
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignagjalda	237.155	230.000	237.155	230.000
Þjónustuframlag	143.896	143.000	143.896	143.000
Framlög vegna grunnskóla	415.915	390.000	415.915	390.000
Framlög vegna þjónustu við fatlaða	1.059.395	1.020.000	1.059.395	1.020.000
Önnur framlög	69.256	80.000	69.256	80.000
	1.925.617	1.863.000	1.925.617	1.863.000
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	1.013.537	1.091.487	4.226.681	3.863.457
Eignatekjur	682.693	606.156	774.649	673.634
Endurgreiðslur	922.171	727.280	2.738.380	2.646.466
Aðrar tekjur	220.841	217.351	227.271	221.100
	2.839.243	2.642.274	7.966.981	7.404.657
Rekstrartekjur samtals	12.319.839	12.109.274	17.390.453	16.813.657

Álagningarhlutföll	
Útsvar	14,48%
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði	0,38%
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði	1,65%

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2012	Fjárhags-áætlun 2012	2012	Fjárhags-áætlun 2012
Laun	5.518.787	5.319.902	7.303.917	7.048.200
Launatengd gjöld	1.376.278	1.341.448	1.805.867	1.770.905
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	426.878	90.000	491.530	112.864
Eignfærð laun	0	0	(33.591)	0
Laun og launatengd gjöld samtals	7.321.943	6.751.350	9.567.723	8.931.969
Stöðugildi að meðaltali 2012	1.198		1.527	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 30,3 milljónum króna á árinu 2012.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	2012	Fjárhags-áætlun 2012	2012	Fjárhags-áætlun 2012
Vaxtatekjur	66.588	120.983	169.600	203.516
Arður af eignarhlutum	162.299	146.000	40.052	52.500
Vaxtagjöld	(601.261)	(623.892)	(891.204)	(847.412)
Verðbætur og gengismunur	(585.800)	(648.850)	(769.523)	(875.440)
Vaxtatekjur frá tengdum félögum	66.300	60.000	0	0
Niðurfærsla hlutabréfaeignar	0	0	(10.923)	0
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	23.863	0	23.863	0
	(868.010)	(945.759)	(1.438.135)	(1.466.836)

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun
Skatttekjur		10.002.197	10.002.197	9.964.000
Félagsþjónusta	3.080.883	633.732	(2.447.151)	(2.385.002)
Heilbrigðismál	20.589	0	(20.589)	(20.373)
Fræðslumál	5.522.196	670.916	(4.851.280)	(4.635.736)
Menningarmál	877.805	168.324	(709.481)	(680.375)
Æskulýðs- og íþróttamál	1.896.388	412.025	(1.484.362)	(1.440.133)
Brunamál og almannavarnir	357.602	150.929	(206.673)	(223.322)
Hreinlætismál	249.326	195.580	(53.746)	(35.431)
Skipulags- og byggingarmál	109.782	39.521	(70.261)	(96.548)
Samgöngumál	549.081	17.257	(531.823)	(518.332)
Umhverfismál	210.293	7.210	(203.083)	(163.218)
Atvinnumál	183.550	70.762	(112.788)	(108.161)
Sameiginlegur kostnaður	693.553	269.181	(424.372)	(478.027)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	426.878	0	(426.878)	(90.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	35.302	1.086.202	1.050.900	917.951
Aðalsjóður samtals	14.213.226	13.723.837	(489.389)	7.293
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður gatna	146.733	187.060	40.327	15.728
Fasteignir Akureyrarbæjar	3.047.177	2.718.993	(328.185)	(335.619)
Framkvæmdamiðstöð	298.611	317.783	19.172	(372)
Innri færslur A hluta	(3.541.633)	(3.541.633)	0	0
A hluti samtals	14.164.115	13.406.041	(758.074)	(312.970)

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun
B-hluta fyrirtæki:				
Bifreiðastæðasjóður	22.570	25.727	3.157	(8.414)
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	82	0	(82)	590
Félagslegar íbúðir	303.180	236.166	(67.014)	(53.900)
Framkvæmdasjóður	31.635	0	(31.635)	(30.428)
Fráveita	208.795	290.376	81.581	75.285
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	20.144	1.726	(18.419)	(28.201)
Hafnasamlag Norðurlands b.s	261.623	320.166	58.543	33.691
Heilsugæslustöðin á Akureyri	624.656	596.609	(28.047)	(349)
Norðurorka hf.	2.033.667	2.743.740	710.073	476.122
Strætisvagnar Akureyrar	182.797	182.797	0	7.502
Öldrunarheimili	1.690.916	1.665.916	(25.000)	0
Innri færslur A og B hluta	(867.809)	(992.609)	(124.800)	(96.000)
A og B hluti samtals	18.676.372	18.476.655	(199.717)	62.928

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

A hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	25.344.324	1.168.518	1.720.645	544.122	28.777.609
Endurmat á lóðum og lendum	358.195	0	0	0	358.195
Eignfært á árinu	1.242.248	159.759	205.170	127.369	1.734.546
Selt og aflagt á árinu	0	0	(6.700)	0	(6.700)
Staða í árslok	26.944.767	1.328.276	1.919.115	671.491	30.863.650
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	6.696.510	236.010	954.628	222.678	8.109.826
Afskrift ársins	478.267	49.656	126.376	42.892	697.190
Selt og aflagt á árinu	0	0	(6.030)	0	(6.030)
Staða í árslok	7.174.776	285.666	1.074.974	265.569	8.800.986
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	18.647.814	932.507	766.017	321.445	20.667.783
Bókfært verð í árslok	19.769.990	1.042.610	844.141	405.922	22.062.663
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	5-33,3%	4-13,3%	

A og B hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi, hafnam.virki og götur	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	28.559.612	16.776.374	2.308.391	544.122	48.188.500
Endurmat á lóðum og lendum	358.195	0	0	0	358.195
Eignfært á árinu	1.275.580	596.353	245.617	127.369	2.244.919
Selt og aflagt á árinu	(19.701)	0	(7.265)	0	(26.966)
Staða í árslok	30.173.686	17.372.727	2.546.743	671.491	50.764.647
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	7.962.377	7.433.437	1.358.555	222.678	16.977.047
Afskrift ársins	564.749	457.306	150.052	42.892	1.214.999
Selt og aflagt á árinu	(6.232)	0	(6.030)	0	(12.262)
Staða í árslok	8.520.894	7.890.743	1.502.577	265.569	18.179.784
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	20.597.235	9.342.937	949.836	321.445	31.211.453
Bókfært verð í árslok	21.652.792	9.481.983	1.044.166	405.922	32.584.863
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	5-33,3%	4-13,3%	

Afskriftir ársins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	697.190	1.214.999
Óefnislegar eignir	0	28.661
	697.190	1.243.660

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

Bókfært verð fasteigna, veitukerfa, hafnamannvirkja og gatna sveitarfélagsins og vátryggingarverðmæti þeirra greinist þannig í árslok:

A hluti	Vátrygginga-mat	Bókfært verð
Leikskólar	1.774.725	806.834
Skólar	11.425.516	4.292.496
Íþróttahús og sundlaugar	8.984.652	3.914.788
Þjónustuhúsnæði	13.633.456	5.479.555
Lóðir og lendur	0	5.682.239
Götur	0	1.042.610
	35.818.349	21.218.522

B hluti	Vátrygginga-mat	Bókfært verð
Veitukerfi	31.998.958	7.672.418
Hafnamannvirki	6.118.301	741.715
Bifreiðastæði	0	59.450
Íbúðir	5.452.454	1.237.663
Þjónustuhúsnæði	2.339.115	610.930
	45.908.828	10.322.175
Samtals A og B hluti	81.727.177	31.540.697

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2012 Rauntölur	2012 Áætlun	2011 Rauntölur
Fjárfesting A hluta, málaflokkayfirlit:			
Félagsþjónusta	698.189	(410.000)	420.142
Fræðslumál	699.774	610.000	218.986
Menningarmál	14.731	0	73.328
Æskulýðs- og íþróttamál	57.934	39.000	179.593
Bruna- og almannavarnir	0	0	1.289
Umhverfismál	68.687	45.000	41.363
Sameiginlegur kostnaður	4.868	196.000	0
Aðalsjóður samtals	1.544.183	480.000	934.702
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður gatna	159.759	153.500	81.190
Fasteignir Akureyrarbæjar	850	0	0
Framkvæmdamiðstöð Akureyrar	29.755	20.000	0
A hluti samtals	1.734.546	653.500	1.015.892

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

B hluta fyrirtæki:	2012 Rauntölur	2012 Áætlun	2011 Rauntölur
Bifreiðastæðasjóður	0	5.000	0
Félagslegar íbúðir	31.302	0	10.773
Fráveita	71.726	25.000	47.693
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	99.250	112.000	77.438
Heilsugæslustöðin	0	0	7.700
Norðurorka hf.	296.393	200.000	197.263
Strætisvagnar Akureyrar	11.701	12.000	22.401
B hluti samtals	510.373	354.000	363.267
A og B hluti samtals	2.244.919	1.007.500	1.379.159

Í eigu sveitarfélagsins eru ýmsir lausafjármunir sem áður hafa verið gjaldfærðir. Hér er einkum um að ræða áhöld og tæki sem notuð eru við daglegan rekstur stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins. Þessar eignir hafa verið færðar í sérstaka eignaskrá sem er hluti af bókhaldsgögnum sveitarfélagsins.

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

Félagsþjónusta	331.830
Fræðslumál	833.267
Menningarmál	824.440
Æskulýðs- og íþróttamál	330.327
Brunamál og almannavarnir	30.086
Skipulags- og byggingarmál	19.436
Samgöngumál	20.107
Umhverfismál	11.700
Atvinnumál	9.710
Sameiginlegur kostnaður	113.335
Eignasjóður gatna	625.301
Framkvæmdamiðstöð	94.335
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	122.104
Norðurorka hf.	290.752
Strætisvagnar Akureyrar	196.612
Öldrunarheimili	279.235
	4.132.577

8. Viðskiptavild

	A og B hluti 2012	A og B hluti 2011
Bókfært verð í ársbyrjun	189.977	218.638
Gjaldfærsla ársins	(28.661)	(28.661)
Bókfært verð í árslok	161.316	189.977

9. Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum

	Eignarhlutur	Bókfært verð	Fært í rekstrarr.
Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum			
Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri	77,34%	0	0
Norak ehf., Akureyri	33,33%	83.229	5.781
Tengir hf., Akureyri	38,41%	87.326	19.400
		170.556	25.181

10. Eignarhlutir í öðrum félögum

	Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Eignarhlutar í öðrum félögum			
Greið leið ehf., Akureyri	48,3%		84.100
Hrafnabjargavirkjun hf., Laugum	18,8%		1.875
Íslensk orka ehf., Akureyri	29,4%		57.113
Landskerfi bókasafna hf., Reykjavík	2,8%		4.079
Laxá hf., Akureyri	20,8%		29.369
Lánasjóður sveitarfélaga ohf., Reykjavík	5,5%	485.909	485.909
Molta ehf.	24,7%		25.000
NetOrka hf., Hafnarfirði	7,7%		3.993
Norðurvegur ehf., Akureyri	17,8%		3.000
Skelfélagið ehf.	2,0%		1.000
Tækifæri hf., Akureyri	16,3%		144.797
GÁF ehf.	18,18%		100
		485.909	840.336
Niðurfærsla hlutabréfaeignar		0	(113.985)
		485.909	726.351

11. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	240.233	23.262
Afborganir 2014	30.988	20.736
Afborganir 2015	29.829	19.088
Afborganir 2016	25.997	19.088
Afborganir 2017	25.930	19.088
Afborganir síðar	168.381	820.580
	521.358	921.841
Næsta árs afborganir	(240.233)	(23.262)
	281.125	898.579

12. Skattskuldbinding

Skattskuldbinding skiptist þannig:	A og B hluti
Óefnislegar eignir	12.892
Varanlegir rekstrarfjármunir	1.063
Frestaður gengismunur	(8.476)
Aðrir liðir	14.809
	20.289

13. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Staða í ársbyrjun	232.597	267.771	261.352	291.020
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	(17.248)	(13.066)	(11.831)	(8.355)
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu	54.569	(22.108)	52.630	(21.314)
Staða í árslok	269.918	232.597	302.150	261.352

14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2012	9.398.394	14.393.659
Endurmat lóða og lendna	358.195	358.195
Aðrar breytingar	0	18.508
Rekstrarniðurstaða ársins	(758.074)	(199.717)
Eigið fé 31.12.2012	8.998.515	14.570.645

15. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar A hluta 1.058,0 millj. kr. og A og B hluta 1.701,5 millj. kr. í árslok 2012 miðað við 2,0% ársvexti umfram áætlaðar launahækkanir upp á 1,5%. Auk þess hefur verið færð hjá A hluta skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins að fjárhæð 95,3 millj. kr. í árslok. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2012	835.068	1.434.768
Greitt á árinu	(108.646)	(129.498)
Gjaldfært á árinu	426.878	491.530
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2012	1.153.300	1.796.800

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2013 - 2027	600.800	937.600
Síðar	552.500	859.200
	1.153.300	1.796.800

Til viðbótar við ofangreinda 1.701,5 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 2.765,0 milljónir króna í árslok 2012 á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Þar er einkum um að ræða opinbera aðila í eigu ríkisins og eru þeir að greiða viðbótarframlög vegna þessa. Þar sem Akureyrarbær ábyrgist allar skuldbindingar sjóðsins samkvæmt samþykktum hans þá er sveitarfélagið í raun líka í bakábyrgðum fyrir þessum öðrum skuldbindingum. Að mati stjórnenda Akureyrarbæjar bera viðkomandi stofnanir og fyrirtæki ábyrgð á sínum skuldbindingum þó ekki hafi verið gengið frá formlegum samningum í því sambandi og því hefur ekkert verið fært í ársreikninginn vegna þessa.

Til viðbótar við ofangreinda 95,3 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins hvíla mögulega viðbótar skuldbindingar á Akureyrarbæ hjá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins og Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga, einkum vegna verkefna sem fluttst hafa á milli ríkis og sveitarfélaga. Mjög mikil óvissa ríkir um hvort og þá hve miklar þær viðbótarskuldbindingar gætu orðið en unnið er að því að fá niðurstöðu í það mál. Komi til þess að Akureyrarbær þurfi að taka á sig viðbótarskuldbindingar vegna þessa gæti verið um talsverðar fjárhæðir að ræða en vegna mikillar óvissu um þetta mál hefur ekkert verið fært í ársreikninginn vegna þessa.

16. Langtímaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Skuldir í EUR	1.694.618	1.386.925	2.931.543	2.848.510
Skuldir í JPY	0	0	157.521	200.408
Skuldir í USD	25.851	30.799	51.702	61.597
Skuldir í ISK	11.913.505	10.616.450	16.625.329	15.322.303
	13.633.974	12.034.174	19.766.095	18.432.819
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(838.449)	(463.745)	(1.329.815)	(943.312)
Langtímaskuldir í árslok	12.795.525	11.570.429	18.436.279	17.489.507

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	838.449	1.329.815
Afborganir 2014	570.830	1.063.425
Afborganir 2015	570.342	1.066.632
Afborganir 2016	579.963	1.016.095
Afborganir 2017	569.110	737.054
Afborganir síðar	10.505.280	14.553.073
	13.633.974	19.766.095

17. Leigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert fimm leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar. Leigusamningarnir eru tengdir vísitölu. Leigusamningarnir greinast þannig:

Leiguskuldir þ.m.t. næsta árs afborgun	719.948
Næsta árs afborgun	(61.010)
Langtímahluti leiguskuldar	658.938

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar-stuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1	2007-2017	5%	66.777
Glerárgata 26	2004-2024	5%	302.270
Móasíða 1	2006-2017	5%	45.022
Tröllagil 29	2004-2029	5%	223.768
Bugðusíða 3	2011-2021	5%	82.111
			719.948

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

Næsta árs afborganir	95.622
Árið 2014	95.622
Árið 2015	95.622
Árið 2016	95.622
Árið 2017	77.928
Síðar	490.010
	950.425

18. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	13.569.390	3.618.178	9.951.212
Eignasjóður gatna	100%	6.996.389	1.264.875	5.731.514
Fasteignir Akureyrarbæjar	100%	15.784.769	22.497.903	(6.713.134)
Framkvæmdamiðstöð	100%	105.313	76.389	28.924
Innri færslur A hluta	100%	(9.978.734)	(9.978.734)	
A hluti samtals		26.477.127	17.478.612	8.998.515
Bifreiðastæðasjóður	100%	138.526	67	138.459
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	100%	11.000	0	11.000
Félagslegar íbúðir	100%	1.303.478	2.209.176	(905.698)
Framkvæmdasjóður	100%	526.028	244.948	281.080
Fráveita	100%	1.114.986	987.405	127.581
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	100%	62.740	6.859	55.881
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	98%	966.982	376.347	590.635
Heilsugæslustöðin á Akureyri	100%	15.946	192.232	(176.286)
Norðurorka hf.	98%	9.476.830	3.795.689	5.681.142
Strætisvagnar Akureyrar	100%	73.208	103.466	(30.258)
Öldrunarheimili	100%	142.329	471.729	(329.400)
Innri færslur A og B hluta		(1.639.885)	(1.639.885)	
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		38.669.295	24.226.645	14.442.649
Hlutdeild minnihlutaeigenda		213.139	85.144	127.995
Heildarstaða eigna og skulda í árslok		38.882.434	24.311.789	14.570.645

19. Ábyrgðir og önnur mál

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið á árinu 2010 um byggingu hjúkrunarheimilis annaðist sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 45 rýma hjúkrunarheimilis við Vestursíðu. Sveitarfélagið fjármagnaði framkvæmdir við bygginguna en samningsaðilar gerðu samning um rekstur heimilisins og mun ríkið leigja húsnæðið af Akureyrarbæ til nota fyrir hjúkrunarheimilið. Hlutur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur þegar húsnæðið var tekið í notkun í september 2012. Greidd leiga á árinu 2012 nam 29,1 milljónum króna og áætluð núvirt fjárhæð þeirra leigugreiðslna sem ríkið mun greiða á eftirstöðvum samningstímans vegna byggingarkostnaðarins nemur um 996 milljónum króna í árslok 2012.

20. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Öll viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

21. Yfirlit um lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	2012	Fjárhags-áætlun 2012	2012	Fjárhags-áætlun 2012
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	61,3%	62,8%	43,1%	44,9%
Framlög jöfnunarsjóðs	15,6%	15,4%	11,1%	11,1%
Aðrar tekjur	23,0%	21,8%	45,8%	44,0%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	59,4%	55,8%	55,0%	53,1%
Laun og launat. gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga	56,0%	55,0%	52,2%	52,5%
Annar rekstrarkostnaður	34,0%	33,1%	30,3%	29,8%
Fjármagnsliðir, nettó	7,0%	7,8%	8,1%	8,7%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	100,5%	96,7%	93,4%	91,6%
Rekstrarniðurstaða	-6,2%	-2,6%	-1,1%	0,4%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	528	522	525	519
Aðrar tekjur	158	146	444	408
Rekstrartekjur samtals	686	668	969	927
Rekstrargjöld, fjármagnsliðir og skattar	728	685	980	918
Rekstrarniðurstaða ársins	(42)	(17)	(11)	3

	A hluti		A og B hluti	
Efnahagur:	Árið 2012	Árið 2011	Árið 2012	Árið 2011
Eignir	1.475	1.390	2.165	2.068
Eigið fé	501	526	811	806
Skuldir og skuldbindingar	973	864	1.354	1.262
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall	1,27	1,29	1,28	1,24
Eiginfjárhlutfall	0,34	0,38	0,37	0,39
Heildarskuldir og skuldbindingar sem hlutfall af tekjum	142%	133%	140%	139%
Skuldahlutafall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarf.	123%	124%	124%	130%

21. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Breyting á íbúafjölda

	2012	2011
Íbúafjöldi 1. desember	17.956	17.869

Heildartekjur sveitarfélagsins og heildargjöld í hlutfalli af heildartekjum greinast þannig, í þúsundum króna, á verðlagi hvers árs. Athygli er vakin á því að á árinu 2011 fluttust málefni fatlaðra yfir til sveitarfélagsins með formlegum hætti en við þá breytingu hækkuðu framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga um 930 milljónir króna. Í staðinn lækkuðu endurgreiðslur sem sveitarfélagið hafði áður fengið vegna þessa málaflokks sem reynslusveitarfélag.

Tekjur	2012	Hlutfall af heildartekjum	2011	Hlutfall af heildartekjum	2010	Hlutfall af heildartekjum
Útsvör	6.515.715	37,5%	6.154.117	38,0%	5.416.328	34,4%
Fasteignaskattur	982.140	5,6%	937.800	5,8%	906.931	5,8%
Framlag úr Jöfnunarsj. sveitarf.	1.925.617	11,1%	1.772.501	10,9%	1.014.708	6,5%
Skatttekjur	9.423.472	54,2%	8.864.418	54,7%	7.337.967	46,6%
Þjónustutekjur	4.226.681	24,3%	3.729.319	23,0%	3.685.002	23,4%
Eignatekjur	774.649	4,5%	715.695	4,4%	737.737	4,7%
Endurgreiðslur	2.738.380	15,7%	2.661.898	16,4%	3.785.451	24,1%
Aðrar tekjur	227.271	1,3%	227.323	1,4%	184.729	1,2%
Heildartekjur samtals	17.390.453	100,0%	16.198.653	100,0%	15.730.886	100,0%
Gjöld						
Launaliðir	9.567.723	55,0%	8.831.636	54,5%	8.357.744	53,1%
Annar rekstrarkostnaður	5.265.292	30,3%	5.055.824	31,2%	4.822.635	30,7%
Afskriftir	1.243.660	7,2%	1.210.679	7,5%	1.144.142	7,3%
Fjármagnsliðir, nettó	1.438.135	8,3%	1.454.114	9,0%	(502.872)	(3,2%)
Áhrif dótturfélaga	0	0,0%	0	0,0%	118.916	0,8%
Áhrif hlutdeildarfélaga	(25.181)	-0,1%	(31.359)	-0,2%	(9.892)	(0,1%)
Skattar	100.541	0,6%	97.059	0,6%	125.219	0,8%
	17.590.170	101,1%	16.617.953	102,6%	14.055.892	89,4%
Rekstrarniðurstaða	(199.717)	-1,1%	(419.300)	-2,6%	1.674.994	10,6%

Í þúsundum króna á íbúa

	2012	2011	2010
Íbúafjöldi	17.956	17.869	17.728
Heildartekjur	969	907	887
Skatttekjur á íbúa	525	496	414
Launaliðir	533	494	471
Annar kostnaður og afskriftir	362	351	337
Fjármagnsliðir, nettó	80	81	(28)

21. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Í þessu yfirliti er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þúsundum króna á verðlagi hvers árs.

Aðalsjóður	2012	Hlutfall af skatttekjum	2011	Hlutfall af skatttekjum	2010	Hlutfall af skatttekjum
Skatttekjur	10.002.197	100,0%	9.400.183	100,0%	7.845.017	100,0%
Félagsþjónusta	(2.447.151)	24,5%	(2.281.541)	24,3%	(946.827)	12,1%
Heilbrigðismál	(20.589)	0,2%	(19.545)	0,2%	(18.874)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál	(4.851.280)	48,5%	(4.586.053)	48,8%	(4.393.437)	56,0%
Menningarmál	(709.481)	7,1%	(631.357)	6,7%	(503.643)	6,4%
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.484.362)	14,8%	(1.412.297)	15,0%	(1.190.859)	15,2%
Brunamál og almannavarnir	(206.673)	2,1%	(192.295)	2,0%	(171.923)	2,2%
Hreinlætismál	(53.746)	0,5%	(58.056)	0,6%	(40.012)	0,5%
Skipulags- og byggingarmál	(70.261)	0,7%	(88.179)	0,9%	(99.078)	1,3%
Umferðar- og samgöngumál	(531.823)	5,3%	(494.017)	5,3%	(475.931)	6,1%
Umhverfismál	(203.083)	2,0%	(182.487)	1,9%	(174.463)	2,2%
Atvinnumál	(112.788)	1,1%	(102.688)	1,1%	(99.545)	1,3%
Sameiginlegur kostnaður	(424.372)	4,2%	(425.284)	4,5%	(477.326)	6,1%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(426.878)	4,3%	(255.883)	2,7%	(164.391)	2,1%
Fjármagnsliðir	1.050.900	-10,5%	1.071.481	-11,4%	1.030.006	-13,1%
Aðalsjóður samtals	(489.389)	4,9%	(258.018)	2,7%	118.714	-1,5%
A hluta stofnanir						
Eignasjóður gatna	40.327	-0,4%	34.133	-0,4%	13.847	(0,2%)
Fasteignir Akureyrarbæjar	(328.185)	3,3%	(513.235)	5,5%	281.295	(3,6%)
Framkvæmdamiðstöð	19.172	-0,2%	16.156	(0,2%)	(6.404)	0,1%
Sveitarsjóður A hluti	(758.074)	7,6%	(720.964)	7,7%	407.452	-5,2%