

Akureyrarbær

Ársreikningur

2020

Akureyrarbær
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Akureyrarbær

Ársreikningur

2020

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðra endurskoðenda	3
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6-7
Yfirlit um sjóðstreymi	8
Skýringar	9

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 27.614 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 26.911 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 20.722 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 20.256 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,33% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,63% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstæða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 1.612 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 1.603 milljónum króna neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstæða A hluta var neikvæð um 1.624 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 1.835 milljónum króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 25.063 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 12.993 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 16.546 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 1.631 stöðugildum.

Covid-19 faraldurinn sem nú geisar hefur haft veruleg áhrif á sveitarfélagið á mörgum sviðum og ekki er ljóst hver endanleg áhrif faraldursins verða meðal annars vegna óvissu um hver lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum líkur. Nánar er fjallað um áhrif faraldursins á rekstur og fjárhag sveitarfélagsins í skýringu 22.

Í samræmi við lög um ársreikninga birtir sveitarfélagið yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar í viðauka með ársreikningi.

Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2020 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akureyri 13. apríl 2021.

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Bæjarstjórn Akureyrarbæjar staðfestir hér með ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Akureyri 4/5 2021.

Bæjarstjórn:

Jalla Bj. Reynisd
Guðmundur Guðmundsson
Hilda Dána Gísladóttir
Hilmar Jónsson
Sigrún B. Steingrimsdóttir
Hilmar H. Halldórsson

Þórhallur Þósson
Guðmundur Guðmundsson
Ingibjörg Þakman
Eiríkur Einarsson
Andrii Teitsson

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Akureyrarbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2020 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Ársreikningurinn skiptist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2020, efnahag þess 31. desember 2020 og breytingu á handbæru fé á árinu 2020, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Við staðfestum að álit okkar á ársreikning sjóðsins er í samræmi við upplýsingagjöf okkar til bæjarstjórnar samanber 11. gr. reglugerðar Evrópusambandsins nr. 537/2014.

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda hér að neðan. Við erum óháð Akureyrarbæ í samræmi við settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Óháði

Við erum óháð Akureyrarbæ í samræmi við settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við staðfestum að samkvæmt okkar bestu vitneskju höfum við sem endurskoðendur ekki veitt Akureyrarbæ neina óheimila þjónustu samanber lista yfir óheimila þjónustu sem tilgreind er í 5. gr. reglugerðar Evrópusambandsins nr. 537/2014.

Ráðningartími endurskoðenda

Enor ehf. var upphaflega skipað sem endurskoðunarfyrirtæki Akureyrarbæjar í kjölfar útboðs á endurskoðunarþjónustu í júlí 2017 og er þetta því fjórða samfellda árið sem við sinnum endurskoðun fyrir sveitarfélagið.

Lykilþættir endurskoðunar

Það eru engir lykilþættir sem við viljum upplýsa um í áritun okkar á ársreikninginn í ár.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins eru bæjarstjórn og bæjarstjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi Akureyrarbæjar. Ef við á skulu bæjarstjórn og bæjarstjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna var ákveðið að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema bæjarstjórn og bæjarstjóri hafi ákveðið að leysa sveitarfélagið upp eða hætta starfsemi, eða hafa enga aðra raunhæfa möguleika en að gera það.

Bæjarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Nægjanleg vissu er mikil vissu, en ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Áritun óháðra endurskoðenda

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við faglegri tortryggni í gegnum endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum 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, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við 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 valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar með tilliti til glöggrar myndar.
- Öflum fullnægjandi endurskoðunargagna, vegna fjárhagsupplýsinga eininga innan samstæðunnar, til að geta látið í ljós álit á samstæðuársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar samstæðunnar. Við berum ein ábyrgð á áliti okkar.

Okkur ber skylda til að upplýsa bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

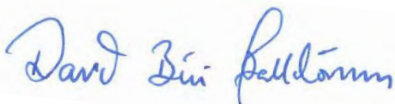
Við höfum einnig lýst því yfir við bæjarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og höfum miðlað til þeirra upplýsingum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega haft áhrif á óhæði okkar og þar sem viðeigandi er, hvaða varnir við höfum til að tryggja óhæði okkar.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun ársreikningsins og eru taldir lykilþættir í endurskoðuninni. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur komi í veg fyrir að við upplýsum um þá, eða í undantekningartilfellum þegar við metum að ekki skuli upplýsa um slíkan lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar vega þyngra en almennir hagsmunir af birtingu upplýsinganna.

Akureyri, 5. maí 2021

Enor ehf.

Hafnarstræti 53, Akureyri



Davíð Búi Halldórsson
löggiltur endurskoðandi



Niels Guðmundsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2020

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	2020	Áætlun með viðaukum	2019	2020	Áætlun með viðaukum	2019
Rekstrartekjur						
Skatttekjur	12.966.952	12.995.731	12.350.816	12.903.891	12.895.403	12.258.575
Framlög jöfnunarsjóðs	3.940.933	3.792.000	3.712.028	3.940.933	3.792.000	3.712.028
Aðrar tekjur	3.814.006	3.467.880	4.298.279	10.769.398	10.223.407	11.208.209
3	20.721.891	20.255.611	20.361.123	27.614.222	26.910.810	27.178.812
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	4 (12.712.178)	(12.625.496)	(11.847.139)	(16.545.597)	(16.398.841)	(15.114.007)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga ...	15 (1.070.474)	(830.000)	(342.986)	(1.087.944)	(842.000)	(361.182)
Annar rekstrarkostnaður	(6.798.918)	(6.720.995)	(6.617.468)	(8.011.822)	(7.749.124)	(8.266.187)
	(20.581.570)	(20.176.491)	(18.807.592)	(25.645.363)	(24.989.965)	(23.741.376)
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir						
Afskriftir	7 140.321	79.120	1.553.531	1.968.858	1.920.845	3.437.436
	(991.055)	(993.955)	(928.106)	(1.995.692)	(1.938.850)	(1.818.321)
Rekstrarniðurst. án fjármunatækna og fjármagnsgjalda						
	(850.734)	(914.835)	625.425	(26.833)	(18.005)	1.619.115
Fjárm. og fjármsgj	5 (772.889)	(919.761)	(568.213)	(1.622.639)	(1.534.058)	(1.151.001)
Rekstrarniðurst. fyrir skatta og áhrif hlutdeildarféлага						
	(1.623.623)	(1.834.596)	57.212	(1.649.473)	(1.552.063)	468.113
Tekjuskattur	0	0	0	(1.660)	(51.267)	(30.002)
Áhrif hlutdeildarféлага	9 0	0	0	39.542	0	25.342
Rekstrarniðurstaða ársins						
	(1.623.623)	(1.834.596)	57.212	(1.611.591)	(1.603.330)	463.454

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir					
Viðskiptavild	8	0	0	25.111	39.786
		0	0	25.111	39.786
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Fasteignir og lóðir	7	24.436.059	23.669.394	28.039.117	26.979.597
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	7	2.196.377	1.998.635	20.421.281	19.287.478
Vélar, áhöld og tæki	7	1.062.546	1.277.512	1.838.648	1.901.427
Leigðar eignir	7	188.199	166.894	188.199	166.894
		27.883.182	27.112.436	50.487.245	48.335.396
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í dótturfélögum	9	40.521	16.209	40.521	16.209
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	9	0	0	340.645	264.049
Stofnframlög og eignarhlutir í öðrum félögum	10	543.221	668.167	623.579	715.421
Langtímakröfur	11	1.064.212	1.046.861	1.016.324	998.693
Fyrirframgreitt vegna lífeyrisskuldbindinga	20	1.162.455	1.210.835	1.162.455	1.210.835
		2.810.408	2.942.072	3.183.523	3.205.207
		30.693.590	30.054.508	53.695.879	51.580.389
Veltufjármunir					
Birgðir		65.186	94.074	302.840	288.007
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	13	1.531.663	1.499.375	1.964.905	1.959.454
Næsta árs og gjaldf. afb af langtímakröfum	11	67.800	65.335	66.144	63.840
Fyrirframgreiddur kostnaður	20	48.381	48.381	48.381	48.381
Kröfur á tengd félög		0	0	8.392	16.359
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		685.777	376.864	0	0
Aðrar skammtímakröfur		214.462	150.878	291.584	220.738
Markaðsverðbréf		499.614	567.649	513.019	580.516
Handbært fé		2.422.934	1.228.579	2.512.538	1.681.315
		5.535.817	4.031.134	5.707.803	4.858.609
Eignir		36.229.407	34.085.642	59.403.681	56.438.998
Eignir utan efnahagsreiknings	7				

31. desember 2020

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Eigið fé	14				
Eiginfjárreikningur		12.992.722	14.350.854	25.062.797	26.433.620
Eigið fé		12.992.722	14.350.854	25.062.797	26.433.620
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	15	4.640.812	3.930.023	4.992.903	4.279.114
Tekjuskattsskuldbinding	12	0	0	648.576	653.583
		4.640.812	3.930.023	5.641.479	4.932.697
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	14.715.505	12.047.447	23.745.715	20.537.652
Leiguskuldir	17	314.910	316.303	314.910	316.303
		15.030.415	12.363.750	24.060.624	20.853.954
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		720.466	644.710	1.020.569	1.020.478
Skuldir við lánastofnanir		0	0	0	20.013
Skuldir við eigin fyrirtæki		60.624	423.966	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	661.001	476.431	1.048.374	787.237
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	89.763	82.891	89.763	82.891
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga	15	167.622	141.949	180.339	154.558
Fyrirfram innheimtar tekjur		248.215	284.331	248.215	284.331
Aðrar skammtímaskuldir		1.617.767	1.386.737	2.051.521	1.869.219
		3.565.457	3.441.015	4.638.782	4.218.726
Skuldir og skuldbindingar		23.236.684	19.734.788	34.340.885	30.005.378
Eigið fé og skuldir		36.229.407	34.085.642	59.403.681	56.438.998

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2020

		Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Skýr.	2020	Áætlun með viðaukum	2019	2020	Áætlun með viðaukum	2019
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins		(1.623.623)	(1.834.596)	57.212	(1.611.591)	(1.603.330)	463.454
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	7	991.055	993.955	928.106	1.995.692	1.938.850	1.818.321
Hagnaður af sölu eigna		(2.404)	0	(86.541)	(58.932)	0	(43.831)
Verðbr. eignarhl. í öðrum félögum		100.634	0	55.000	102.891	0	59.563
Verðb. og gengism. langtímalíða		375.060	407.069	123.220	840.881	680.466	322.656
Áhrif dóttur- og hlutdeildarfélaga		0	0	0	(39.542)	0	(25.342)
Skattskuldbinding, breyting		0	0	0	(5.007)	86.623	18.052
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	15	1.070.474	830.000	342.986	1.087.944	830.000	361.182
Veltufé frá rekstri		911.196	396.428	1.419.983	2.312.335	1.932.609	2.974.055
Br. á rekstartengdum eignum		81.988	48.381	(12.759)	104.250	38.381	(60.690)
Br. á rekstartengdum skuldum		324.552	0	(44.217)	196.457	0	16.410
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga		(334.012)	(330.000)	(316.076)	(349.013)	(330.000)	(451.072)
Handbært fé frá rekstri		983.724	114.809	1.046.931	2.264.029	1.640.990	2.478.703
Fjárfestingahreyfingar							
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.		(1.695.491)	(2.247.000)	(987.420)	(3.921.370)	(4.416.727)	(3.673.227)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		4.453	197.131	95.889	45.719	0	13.761
Eignarhlutar í öðrum félögum		0	0	0	(63.780)	0	12.733
Markaðsverðbréf		68.034	0	(116.282)	67.496	0	(117.197)
Langtímakröfur, breyting		66.205	66.315	64.330	64.177	64.282	62.573
Skammtímakröfur, breyting		(118.358)	0	(113.018)	(118.358)	0	(113.018)
		(1.675.156)	(1.983.554)	(1.056.501)	(3.926.116)	(4.352.445)	(3.814.375)
Fjármögnunarhreyfingar							
Arður til hluthafa		0	0	0	(2.199)	0	(2.199)
Tekin ný langtímalán		2.900.000	4.340.000	0	3.390.856	4.845.000	786.000
Afborganir langtímalána		(502.974)	(617.077)	(425.548)	(841.010)	(936.959)	(643.330)
Fyrirfram innh. tekjur, breyting		(36.115)	0	31.130	(36.115)	0	31.130
Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting		(475.124)	(496.486)	(444.581)	1.791	(2.210)	5.928
Skammtímalán, breyting		0	0	0	(20.013)	0	20.013
		1.885.786	3.226.437	(839.000)	2.493.310	3.905.831	197.540
Hækkun handbærs fjár		1.194.354	1.357.692	(848.570)	831.223	1.194.376	(1.138.131)
Handbært fé í upphafi árs		1.228.579	1.228.579	2.077.149	1.681.315	1.681.316	2.819.446
Handbært fé í lok árs		2.422.934	2.586.271	1.228.579	2.512.538	2.875.692	1.681.315

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, Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar, Hafnasamlag Norðurlands b.s., Hlíðarfjall, Norðurorka hf., Strætisvagnar Akureyrar og Öldrunarheimili Akureyrar.

Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2020 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hluta.

Fjárhagsáætlun Akureyrarbæjar fyrir árið 2020 með viðaukum er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi. Samanburð á fjárhagsáætlun með viðaukum við upphaflega fjárhagsáætlun má sjá í skýringu númer 24 í ársreikningnum.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er í samræmi við lög og reglur og viðtekna reikningsskilavenju á Íslandi. Við gerð hans er 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 sveitarsjóðs 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 sveitarsjóðs 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.

Viðskiptavild

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

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

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 á 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 annarra tekna/rekstrargjalda, 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 fjármagnsliða 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%.

Frestaður skattur stafar af mismun efnahagsliða í skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn Norðurorku hf. er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil félagsins.

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 gangvirkis, en þó eigi herra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi 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 og uppfært árið 2018. 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 hrakvirkis.

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

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

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 bókfærðu 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 óveruleg er ársreikningi þess haldið utan við ársreikning móðurfélagsins og ekki gerð samstæðureikningsskil.

Langtímakröfur

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. Hluttur 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.

Framlag ríkisins er fært sem langtímakrafa á ríkissjóð í ársreikningi sveitarfélagsins.

Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði eða dagverði sé það lægra.

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.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er eignfærður og afskrifaður á líftíma lánsins.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

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 skuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2020. 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 og skýringu nr. 19 um ábyrgðir og önnur mál.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2020	Fjárhags- áætlun 2020	2020	Fjárhags- áætlun 2020
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör.....	10.974.411	11.018.000	10.974.411	11.018.000
Fasteignaskattar.....	1.992.541	1.977.731	1.929.480	1.877.403
	12.966.952	12.995.731	12.903.891	12.895.403
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Tekjujöfnunarframlag.....	43.665	0	43.665	0
Framlag vegna fasteignagjalda.....	261.295	303.518	261.295	303.518
Útgjaldajöfnunarframlag.....	282.398	292.218	282.398	292.218
Framlög vegna grunnskóla.....	1.080.878	1.103.191	1.080.878	1.103.191
Framlög vegna þjónustu við fatlaða.....	2.166.834	1.985.273	2.166.834	1.985.273
Önnur framlög.....	105.863	107.800	105.863	107.800
	3.940.933	3.792.000	3.940.933	3.792.000
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.356.472	1.313.744	5.574.254	5.610.840
Eignatekjur.....	899.971	804.497	1.203.591	1.067.976
Endurgreiðslur.....	1.242.491	1.094.102	3.634.301	3.281.462
Aðrar tekjur.....	315.071	255.537	357.252	263.129
	3.814.006	3.467.880	10.769.398	10.223.407
Rekstrartekjur samtals.....	20.721.891	20.255.611	27.614.222	26.910.810
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		14,52%		
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,33%		
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði		1,63%		

Skýringar

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2020	Fjárhags- áætlun 2020	2020	Fjárhags- áætlun 2020
Laun.....	10.075.254	9.958.544	13.194.228	12.958.517
Launatengd gjöld.....	2.636.924	2.666.952	3.442.821	3.440.324
Eignfærð laun.....	0	0	(91.453)	0
Laun og launatengd gjöld samtals.....	12.712.178	12.625.496	16.545.597	16.398.841
Stöðugildi að meðaltali 2020.....	1.285		1.631	
Stöðugildi að meðaltali 2019.....	1.271		1.599	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 66,1 milljónum króna á árinu 2020 en námu 63,1 milljónum króna á árinu 2019.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	2020	Fjárhags- áætlun 2020	2020	Fjárhags- áætlun 2020
Vaxtatekjur	106.275	100.000	102.018	120.000
Arður af eignarhlutum	143.161	134.337	18.361	20.000
Vaxtagjöld	(567.042)	(650.040)	(996.616)	(1.000.000)
Verðbætur og gengismunur	(360.255)	(450.058)	(647.557)	(559.058)
Vaxtatekjur frá tengdum félögum	2.731	3.000	0	0
Sölutap og verðbreytingar hlutabréfa	(100.634)	(60.000)	(102.891)	(120.000)
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	2.876	3.000	4.046	5.000
	(772.889)	(919.761)	(1.622.639)	(1.534.058)

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....		17.856.703	17.856.703	17.701.000
Félagsþjónusta.....	5.801.637	1.013.169	(4.788.468)	(4.939.337)
Heilbrigðismál.....	25.002	0	(25.002)	(25.283)
Fræðslumál.....	9.210.353	1.048.918	(8.161.435)	(8.067.586)
Menningarmál.....	1.179.525	260.622	(918.903)	(926.300)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	3.564.650	1.171.737	(2.392.913)	(2.449.874)
Brunamál og almannavarnir.....	571.426	275.890	(295.536)	(279.252)
Hreinlætismál.....	414.204	375.561	(38.643)	(38.480)
Skipulags- og byggingamál.....	264.865	73.748	(191.117)	(199.326)
Samgöngumál.....	1.276.991	262.131	(1.014.860)	(1.102.861)
Umhverfismál.....	413.113	25.786	(387.327)	(388.989)
Atvinnumál.....	218.304	11.453	(206.851)	(240.892)
Sameiginlegur kostnaður.....	1.225.929	294.603	(931.327)	(954.610)
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding.....	1.070.474	0	(1.070.474)	(830.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	238.017	723.167	485.150	325.030
Aðalsjóður samtals.....	25.474.490	23.393.487	(2.081.004)	(2.416.760)

A-hluta stofnanir:

Eignasjóður gatna.....	243.235	308.257	65.022	62.365
Fasteignir Akureyrarbæjar.....	3.095.430	3.587.126	491.696	535.624
Framkvæmdamiðstöð.....	648.216	548.878	(99.338)	(15.825)
Innri færslur A hluta.....	(6.392.691)	(6.392.691)	0	0
A hluti samtals.....	23.068.681	21.445.058	(1.623.623)	(1.834.596)

B-hluta fyrirtæki:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Bifreiðastæðasjóður.....	38.192	29.305	(8.887)	1.972
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar.....	(542)	0	542	127
Félagslegar íbúðir.....	499.151	526.300	27.149	(14.856)
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar.....	5.515	2.247	(3.268)	(3.691)
Hafnasamlag Norðurlands b.s.....	489.136	388.599	(100.537)	(42.803)
Heilsugæslustöðin á Akureyri.....	16.114	0	(16.114)	(2.886)
Hlíðarfjall.....	369.362	369.362	0	356
Norðurorka hf.....	3.839.329	4.045.931	206.602	386.011
Strætisvagnar Akureyrar.....	328.044	328.044	0	100
Öldrunarheimili Akureyrar.....	3.135.360	3.135.360	0	80
Innri færslur A og B hluta.....	(1.839.362)	(1.932.816)	(93.454)	(93.144)
A og B hluti samtals.....	29.948.979	28.337.389	(1.611.591)	(1.603.330)

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	34.095.700	2.861.690	2.787.330	583.623	40.328.344
Fært á Hlíðarfjall 1.1.2020	0	0	(534.492)	0	(534.492)
Endurmat á lóðum og lendum	265.491	0	0	0	265.491
Eignfært á árinu	1.057.377	318.581	246.373	73.159	1.695.491
Selt og aflagt á árinu	(15.370)	0	(210.692)	0	(226.063)
Staða í árslok	35.403.199	3.180.272	2.288.519	656.782	41.528.771
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	10.426.306	863.055	1.509.818	416.729	13.215.908
Fært á Hlíðarfjall 1.1.2020	0	0	(337.361)	0	(337.361)
Afskrift ársins	556.204	120.839	262.159	51.854	991.055
Selt og aflagt á árinu	(15.370)	0	(208.643)	0	(224.013)
Staða í árslok	10.967.139	983.894	1.225.973	468.582	13.645.589
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	23.669.394	1.998.635	1.277.512	166.894	27.112.436
Bókfært verð í árslok	24.436.059	2.196.377	1.062.546	188.199	27.883.182
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	7-33,3%	4-20%	

A og B hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi, hafnam.virki og götur	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	39.817.178	31.652.245	3.986.551	583.623	76.039.597
Endurmat á lóðum og lendum	265.491	0	0	0	265.491
Eignfært á árinu	1.519.421	2.008.646	324.337	73.159	3.925.563
Selt og aflagt á árinu	(50.666)	(2.005)	(253.323)	0	(305.994)
Staða í árslok	41.551.424	33.658.886	4.057.565	656.782	79.924.657
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	12.837.582	12.364.767	2.085.124	416.729	27.704.201
Afskrift ársins	706.298	841.884	380.981	51.854	1.981.017
Leiðrétt frá fyrri árum	0	31.159	0	0	31.159
Selt og aflagt á árinu	(31.572)	(205)	(247.188)	0	(278.964)
Staða í árslok	13.512.307	13.237.605	2.218.917	468.582	29.437.412
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	26.979.597	19.287.478	1.901.427	166.894	48.335.396
Bókfært verð í árslok	28.039.117	20.421.281	1.838.648	188.199	50.487.245
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	5-33,3%	4-22%	

Afskriftir ársins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	991.055	1.981.017
Óefnislegar eignir	0	14.675
	991.055	1.995.692

Skýringar

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	2.549.067	947.310
Skólar	15.142.250	4.476.142
Íþróttahús og sundlaugar	13.666.373	4.039.054
Þjónustuhúsnæði	20.010.532	4.377.026
Lóðir og lendur	0	10.784.727
Götur	0	2.196.377
	51.368.222	26.820.636
B hluti	Vátrygginga- mat	Bókfært verð
Veitukerfi	48.783.333	16.601.664
Hafnamannvirki	9.884.282	1.660.946
Bífreiðastæði	0	85.782
Íbúðir	9.632.374	2.096.455
Þjónustuhúsnæði	3.732.602	1.383.114
	72.032.591	21.827.961
Samtals A og B hluti	123.400.813	48.648.597

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2020 Rauntölur	2020 Áætlun	2019 Rauntölur
Fjárfesting A hluta, málaflokkayfirlit:			
Félagsþjónusta	36.523	115.000	10.910
Fræðslumál	904.010	958.000	344.255
Menningarmál	20.486	10.000	33.772
Æskulýðs- og íþróttamál	175.620	145.000	361.198
Bruna- og almannavarnir	36.088	70.000	1.017
Samgöngumál	318.581	724.000	168.865
Atvinnumál	0	0	1.460
Sameiginlegur kostnaður	173.350	185.000	26.225
Aðalsjóður samtals	1.664.659	2.207.000	947.702
A hluta stofnanir:			
Framkvæmdamiðstöð Akureyrar	30.832	40.000	39.718
A hluti samtals	1.695.491	2.247.000	987.420

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

	2020 Rauntölur	2020 Áætlun	2019 Rauntölur
B hluta fyrirtæki:			
Bifreiðastæðasjóður	0	35.000	0
Félagslegar íbúðir	271.763	291.338	251.034
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	377.680	280.790	317.388
Hlíðarfjall	719	10.000	0
Norðurorka hf.	1.565.697	1.531.000	2.094.417
Strætisvagnar Akureyrar	14.214	21.599	41.272
B hluti samtals	2.230.072	2.169.727	2.704.110
A og B hluti samtals	3.925.563	4.416.727	3.691.531

Í eigu sveitarfélagsins eru ýmsir lausafjármunir sem ýmist hafa verið gjaldfærðir eða eignfærðir. 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	246.106
Fræðslumál	806.321
Menningarmál	1.025.478
Æskulýðs- og íþróttamál	274.427
Brunamál og almannavarnir	27.910
Skipulags- og byggingamál	15.650
Samgöngumál	16.128
Umhverfismál	11.411
Sameiginlegur kostnaður	79.914
Eignasjóður gatna	162.927
Fasteignir Akureyrar	7.821
Framkvæmdamiðstöð	98.620
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	727.271
Hlíðarfjall	801.069
Norðurorka hf.	302.290
Strætisvagnar Akureyrar	253.500
Öldrunarheimili Akureyrar	407.632
	5.264.477

8. Viðskiptavild

	A og B hluti	
	2020	2019
Bókfært verð í ársbyrjun	39.786	53.810
Gjaldfærsla ársins	(14.675)	(14.024)
Bókfært verð í árslok	25.111	39.786

9. Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum

	Eignarhlutur	Bókfært verð	Fært í rekstrarr.
Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum			
Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri	77,75%	40.521	0
Norak ehf., Akureyri	33,33%	74.891	13.010
Tengir hf., Akureyri	38,41%	265.754	26.532
		381.165	39.542

Skýringar

10. Stofnframlög og eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutar í öðrum félögum	Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Greið leið ehf., Akureyri	49,8%	186.196	186.196
Vaðlaböð ehf., Akureyri	33,3%		2.000
Þekkingavörður ehf.	14,3%	430	430
Landskerfi bókasafna hf., Reykjavík	2,8%	4.079	4.079
Laxá hf., Akureyri	20,8%	29.369	29.369
Hlíðarhryggur ehf.	25,0%	2.000	2.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf., Reykjavík	5,5%	485.909	485.909
Molta ehf.	15,0%	25.000	25.000
NetOrka hf., Hafnarfirði	7,7%		4.864
Dysnes ehf.	20,0%		2.100
Ambassador ehf.	2,6%		5.526
Norðurvegur ehf., Akureyri	17,8%	3.000	3.000
Orkey ehf., Akureyri	100,0%		3.500
Vistorka ehf.	100,0%		500
Brynja hússjóður, stofnframlag			20.128
Bjarg íbúðafélag, stofnframlag			45.259
Aðrir eignarhlutir			8
		735.984	819.868
Niðurfærsla hlutabréfaeignar		(192.763)	(196.289)
		543.221	623.579

11. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímakrafa á ríkissjóð vegna hjúkrunarheimilis	1.072.225	1.072.225
Aðrar langtímakröfur	59.790	10.243
	1.132.015	1.082.468
Næsta árs afborganir	(67.800)	(66.144)
	1.064.215	1.016.324

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	67.800	66.144
Afborganir 2022	65.635	66.144
Afborganir 2023	65.729	66.144
Afborganir 2024	65.827	66.148
Afborganir 2025	65.930	63.583
Afborganir 2026	66.038	63.583
Afborganir síðar	735.052	690.722
	1.132.012	1.082.468
Næsta árs afborganir.....	(67.800)	(66.144)
	1.064.212	1.016.324

12. Skattskuldbinding

Skattskuldbinding skiptist þannig:

	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	684.111
Frestaður gengismunur	(27.209)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(13.214)
Aðrir liðir	4.888
	648.576

Skýringar

13. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Staða í ársbyrjun	371.376	402.910	395.984	439.024
Gjaldfærð (-tekjufærð) niðurfærsla á árinu.....	(25.230)	(27.921)	(23.291)	(30.934)
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....	(5.495)	(3.613)	(9.003)	(12.106)
Staða í árslok	340.651	371.376	363.690	395.984

14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2020.....	14.350.854	26.433.620
Endurmat lóða og lendna.....	265.491	265.491
Aðrar breytingar.....	0	(24.724)
Rekstrarniðurstaða ársins	(1.623.623)	(1.611.591)
Eigið fé 31.12.2020.....	12.992.722	25.062.797

15. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar A hluta 4.614 millj. kr. og A og B hluta 4.979 millj. kr. í árslok 2020 miðað við 2,0% ársvexti umfram áætlaðar launahækkunar upp á 1,5%. Auk þess hefur verið færð hjá A hluta skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins (LSR) að fjárhæð 194 millj. kr. í árslok. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2020.....	4.071.972	4.433.672
Greitt á árinu.....	(334.012)	(348.374)
Gjaldfært á árinu.....	1.070.474	1.087.944
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2020.....	4.808.434	5.173.242
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga.....	(167.622)	(180.339)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga í árslok 2020.....	4.640.812	4.992.903

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindinga greinist þannig á næstu ár:

Árin 2021 - 2035.....	2.111.528	2.263.122
Síðar.....	2.696.906	2.910.120
	4.808.434	5.173.242

Til viðbótar við ofangreinda 4.979 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 4.034 milljónir króna í árslok 2020 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.

Skýringar

16. Langtímaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Skuldir vegna stofnframlaga	0	0	97.856	0
Skuldir í EUR	0	45.383	1.505.962	1.407.483
Skuldir í ISK	15.376.506	12.478.496	23.190.271	19.917.406
	15.376.506	12.523.878	24.794.089	21.324.888
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(661.001)	(476.431)	(1.048.374)	(787.237)
Langtímaskuldir í árslok	14.715.505	12.047.447	23.745.715	20.537.652

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	661.001	1.048.374
Afborganir 2022	680.663	1.137.841
Afborganir 2023	698.045	1.165.245
Afborganir 2024	695.151	1.147.451
Afborganir 2025	694.063	1.129.918
Afborganir 2026	715.413	1.159.759
Afborganir síðar	11.232.170	18.005.500
	15.376.506	24.794.089

17. Leigusamningar

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

Leiguskuldir þ.m.t. næsta árs afborgun.....	404.673
Næsta árs afborgun.....	(89.763)
Langtímahluti leiguskuldar.....	314.910

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1.....	2017-2022	5%	25.760
Glerárgata 26.....	2004-2024	5%	125.878
Tröllagil 29.....	2004-2029	5%	168.579
Bugðusíða 3.....	2011-2026	5%	84.456
			404.673

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

Næsta árs afborganir.....	106.018
Árið 2022.....	88.567
Árið 2023.....	84.771
Árið 2024.....	48.885
Árið 2025.....	41.708
Síðar.....	95.457
	465.405

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%	15.652.862	12.187.651	3.465.211
Eignasjóður gatna	100%	13.385.899	2.020.223	11.365.676
Fasteignir Akureyrarbæjar	100%	15.588.415	17.353.708	(1.765.293)
Framkvæmdamiðstöð	100%	258.386	331.257	(72.871)
Innri færslur A hluta	100%	(8.656.155)	(8.656.155)	0
A hluti samtals		36.229.407	23.236.684	12.992.722
Bifreiðastæðasjóður	100%	130.834	333	130.501
Byggingasjóður Náttúrufæðistofnunar	100%	15.596	0	15.596
Félagslegar íbúðir	100%	2.240.037	3.167.709	(927.671)
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	100%	17.119	0	17.119
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	98%	2.117.473	333.558	1.783.915
Heilsugæslustöðin á Akureyri	100%	0	303.860	(303.860)
Hlíðarfjall	100%	173.629	173.629	0
Norðurorka hf.	98%	19.795.766	7.649.279	12.146.487
Strætisvagnar Akureyrar	100%	150.546	172.480	(21.935)
Öldrunarheimili Akureyrar	100%	44.009	339.396	(295.388)
Innri færslur A og B hluta		(1.957.944)	(1.198.959)	(758.985)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		58.956.472	34.177.970	24.778.503
Hlutdeild minnihlutaeigenda		447.209	162.915	284.294
Heildarstaða eigna og skulda í árslok		59.403.681	34.340.885	25.062.797

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. Hluttur 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. Áætluð núvirt fjárhæð þeirra leigugreiðslna sem ríkið mun greiða á eftirstöðvum samningstímans vegna byggingarkostnaðarins nemur um 1.072 milljónum króna í árslok 2020 og er eignfærð í efnahagsreikningi meðal langtímakrafna. Greidd leiga á árinu 2020 nam 62,3 milljónum króna.

Á árinu 2020 sagði Akureyrarbær upp samningi við Sjúkratryggingar Íslands (SÍ) um rekstur Öldrunarheimila Akureyrarbæjar frá og með 31.12.2020. Á haustmánuðum var ljóst að SÍ næði ekki að semja við nýjan aðila um reksturinn og var samningur bæjarins við SÍ framlengdur til 30. apríl 2021. SÍ á nú í viðræðum við nýjan aðila um yfirtöku á rekstrinum frá 1. maí 2021, en samningarnir eru ekki enn full frágengnir.

Skýringar

20. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2021 er færður meðal veltufjármuna en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal langtímakrafna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinist þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	1.259.216	1.259.216
Gjaldfært á árinu 2020.....	(48.381)	(48.381)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	1.210.835	1.210.835

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi 31.12.2020:

Gjaldfærsla næsta árs færð meðal veltufjármuna.....	48.381	48.381
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	1.162.454	1.162.454
Samtals eignfært í efnahagsreikningi.....	1.210.835	1.210.835

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	1.100.473	1.100.473
Framlag í varúðarsjóð.....	110.362	110.362
	1.210.835	1.210.835

21. 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.

22. Áhrif Covid-19

Covid-19 faraldurinn, sem fyrst heyrðist af í upphafi árs 2020, hefur haft veruleg áhrif á á sveitarfélagið á mörgum sviðum. Efnahagslegar afleiðingar hans t.d. vegna útgöngu- og samgöngubanns meðal fjölda ríkja heims, þar á meðal á Íslandi, hafa verið verulegar. Ekki er ljóst hver endanleg áhrif hans verða m.a. vegna óvissu um hve lengi hann muni vara og þá hver endanleg áhrif hans verða þegar honum lýkur. Áhrif faraldursins á sveitarfélagið hafa m.a. falist í endurgreiðslu á þjónustugjöldum þar sem ekki var hægt að veita þjónustu, frestun á innheimtu fasteignagjalda og annarra tekna. Faraldurinn hafði veruleg áhrif á tekjur s.s. hjá Hlíðarfjalli, Sundlaug Akureyrar og Hafnarsamlagi Norðurlands sérstaklega. Jafnframt jukust útgjöld á ýmsum sviðum við uppskiptingu margra vinnustaða vegna sóttvarna og fjárfesta þurfti nokkuð í ýmsum búnaði vegna heimavinnu starfsmanna þar sem því var við komið. Það er ljóst að áhrifa faraldursins mun gæta áfram á árinu 2021, en það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að greiðsluhæfi þess sé ekki skert þrátt fyrir þetta.

Skýringar

23. Yfirlit um lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	2020	Fjárhags- áætlun 2020	2020	Fjárhags- áætlun 2020
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	62,6%	64,2%	46,7%	47,9%
Framlög jöfnunarsjóðs	19,0%	18,7%	14,3%	14,1%
Aðrar tekjur	18,4%	17,1%	39,0%	38,0%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld.....	66,5%	66,4%	63,9%	64,1%
Laun og launat. gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga.....	61,3%	62,3%	59,9%	60,9%
Annar rekstrarkostnaður.....	32,8%	33,2%	29,0%	28,8%
Fjármagnsliðir, nettó.....	3,7%	4,5%	5,9%	5,7%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	103,1%	104,2%	98,7%	98,6%
Rekstrarniðurstaða.....	-7,8%	-9,1%	-5,8%	-6,0%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	880	873	876	868
Aðrar tekjur.....	198	180	560	532
Rekstrartekjur samtals.....	1.078	1.054	1.437	1.400
Rekstrargjöld, fjármagnsliðir og skattar.....	1.107	1.106	1.466	1.440
Rekstrarniðurstaða ársins (regluleg starfsemi).....	(29)	(52)	(29)	(40)
Efnahagur:				
	A hluti		A og B hluti	
	Árið 2020	Árið 2019	Árið 2020	Árið 2019
Eignir.....	1.885	1.791	3.091	2.966
Eigið fé.....	676	754	1.304	1.389
Skuldir og skuldbindingar.....	1.209	1.037	1.787	1.577
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall.....	1,55	1,17	1,23	1,15
Eiginfjárhlutfall.....	0,36	0,42	0,42	0,47
Heildarskuldir og skuldbindingar sem hlutfall af tekjum.....	112%	97%	124%	110%
Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarf.....	62%	55%	85%	73%

Skýringar

23. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Breyting á íbúafjölda

	2020	2019
Íbúafjöldi á 4. ársfjórðungi.....	19.220	19.030

Heildartekjur sveitarfélagsins og heildargjöld í hlutfalli af heildartekjum greinast þannig, í þúsundum króna, á verðlagi hvers árs.

Tekjur	2020	Hlutfall af heildartekjum	2019	Hlutfall af heildartekjum	2018	Hlutfall af heildartekjum
Útsvör.....	10.974.411	39,7%	10.528.138	38,7%	9.990.759	39,0%
Fasteignaskattar.....	1.929.480	7,0%	1.730.437	6,4%	1.544.275	6,0%
Framlög úr Jöfnunarsj. sveitarf.....	3.940.933	14,3%	3.712.028	13,7%	3.427.947	13,4%
Skatttekjur.....	16.844.823	61,0%	15.970.603	58,8%	14.962.981	58,4%
Þjónustutekjur.....	5.574.254	20,2%	6.092.207	22,4%	5.737.718	22,4%
Eignatekjur.....	1.203.591	4,4%	1.452.674	5,3%	1.347.699	5,3%
Endurgreiðslur.....	3.634.301	13,2%	3.344.031	12,3%	3.259.635	12,7%
Aðrar tekjur.....	357.252	1,3%	319.298	1,2%	298.070	1,2%
Heildartekjur samtals.....	27.614.222	100,0%	27.178.812	100,0%	25.606.103	100,0%

Gjöld

Launaliðir.....	17.633.541	63,9%	15.475.189	56,9%	15.105.842	59,0%
Annar rekstrarkostnaður.....	8.011.822	29,0%	8.266.187	30,4%	7.385.294	28,8%
Afskriftir.....	1.995.692	7,2%	1.818.321	6,7%	1.496.466	5,8%
Fjármagnsliðir, nettó.....	1.622.639	5,9%	1.151.001	4,2%	1.192.414	4,7%
Áhrif hlutdeildarféлага.....	(39.542)	-0,1%	(25.342)	-0,1%	(19.494)	-0,1%
Skattar.....	1.660	0,0%	30.002	0,1%	68.144	0,3%
	29.225.812	105,8%	26.715.358	98,3%	25.228.665	98,5%
Rekstrarniðurstaða.....	(1.611.591)	-5,8%	463.454	1,7%	377.437	1,5%

Í þúsundum króna á íbúa

Íbúafjöldi.....	19.220	19.030	18.920
Heildartekjur.....	1.437	1.428	1.353
Skatttekjur á íbúa.....	876	839	791
Launaliðir.....	917	813	798
Annar kostnaður og afskriftir.....	521	530	469
Fjármagnsliðir, nettó.....	84	60	63

Skýringar

23. 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	2020	Hlutfall af skatttekjum	2019	Hlutfall af skatttekjum	2018	Hlutfall af skatttekjum
Skatttekjur.....	17.856.703	100,0%	16.925.044	100,0%	15.783.699	100,0%
Félagsþjónusta.....	(4.788.468)	26,8%	(4.142.447)	24,5%	(3.554.788)	22,5%
Heilbrigðismál.....	(25.002)	0,1%	(24.358)	0,1%	(70.362)	0,4%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(8.161.435)	45,7%	(7.579.372)	44,8%	(7.221.194)	45,8%
Menningarmál.....	(918.903)	5,1%	(920.666)	5,4%	(812.138)	5,1%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(2.392.913)	13,4%	(2.288.538)	13,5%	(2.060.738)	13,1%
Brunamál og almannavarnir.....	(295.536)	1,7%	(281.247)	1,7%	(266.530)	1,7%
Hreinlætismál.....	(38.643)	0,2%	(25.801)	0,2%	(20.872)	0,1%
Skipulags- og byggingamál.....	(191.117)	1,1%	(138.561)	0,8%	(169.399)	1,1%
Umferðar- og samgöngumál.....	(1.014.860)	5,7%	(1.073.983)	6,3%	(905.482)	5,7%
Umhverfismál.....	(387.327)	2,2%	(394.297)	2,3%	(358.651)	2,3%
Atvinnumál.....	(206.851)	1,2%	(202.003)	1,2%	(205.030)	1,3%
Sameiginlegur kostnaður.....	(931.327)	5,2%	(791.891)	4,7%	(856.411)	5,4%
Óreglulegir liðir.....	0	0,0%	83.000	-0,5%	0	0,0%
Breyting lífeyrisskuldb.....	(1.070.474)	6,0%	(342.986)	2,0%	(978.386)	6,2%
Fjármagnsliðir.....	485.150	-2,7%	644.400	-3,8%	709.170	-4,5%
Aðalsjóður samtals.....	(2.081.004)	11,7%	(553.704)	3,3%	(987.110)	6,3%
A hluta stofnanir						
Eignasjóður gatna.....	65.022	-0,4%	99.328	-0,6%	72.264	-0,5%
Fasteignir Akureyrarbæjar.....	491.696	-2,8%	551.785	-3,3%	589.900	-3,7%
Framkvæmdamiðstöð.....	(99.338)	0,6%	(40.197)	0,2%	(58.877)	0,4%
Sveitarsjóður A hluti.....	(1.623.623)	9,1%	57.212	-0,3%	(383.822)	2,4%

Skýringar

24. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sem birt er í rekstrarreikningi, sjóðstreymi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins er samkvæmt upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun sveitarfélagsins að teknu tilliti til þeirra viðauka sem gerðir voru vegna ársins 2020. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvör og fasteignaskattar.....	12.995.731	0	12.995.731	12.895.403	0	12.895.403
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	3.862.000	(70.000)	3.792.000	3.862.000	(70.000)	3.792.000
Aðrar tekjur.....	3.900.848	(432.968)	3.467.880	10.885.269	(661.862)	10.223.407
	<u>20.758.579</u>	<u>(502.968)</u>	<u>20.255.611</u>	<u>27.642.672</u>	<u>(731.862)</u>	<u>26.910.810</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	12.234.807	390.689	12.625.496	15.487.241	911.600	16.398.841
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	830.000	0	830.000	842.000	0	842.000
Annar rekstrarkostnaður.....	6.181.183	539.812	6.720.995	7.678.695	70.429	7.749.124
Afskriftir.....	959.735	34.220	993.955	1.890.824	48.026	1.938.850
	<u>20.205.725</u>	<u>964.721</u>	<u>21.170.446</u>	<u>25.898.760</u>	<u>1.030.055</u>	<u>26.928.815</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda.....	552.854	(1.467.689)	(914.835)	1.743.912	(1.761.917)	(18.005)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(967.352)	47.591	(919.761)	(1.585.816)	51.758	(1.534.058)
Tekjuskattur.....	0	0	0	(51.267)	0	(51.267)
Rekstrarniðurstaða.....	<u>(414.498)</u>	<u>(1.420.098)</u>	<u>(1.834.596)</u>	<u>106.829</u>	<u>(1.710.159)</u>	<u>(1.603.330)</u>

25. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2020 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins að teknu tilliti til þeirra viðauka sem gerðir voru vegna ársins 2020. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins.....	(414.498)	(1.420.098)	(1.834.596)	106.829	(1.710.159)	(1.603.330)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	959.735	34.220	993.955	1.890.824	48.026	1.938.850
Verðbætur og gengismunur.....	449.303	(42.234)	407.069	731.415	(50.949)	680.466
Tekjuskattur og aðrar breyt.....	0	0	0	86.623	0	86.623
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding.....	830.000	0	830.000	830.000	0	830.000
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	1.824.540	(1.428.112)	396.428	3.645.691	(1.713.082)	1.932.609
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum.....	0	48.381	48.381	(10.000)	48.381	38.381
Greitt vegna lífeyrisskuldb.....	(330.000)	0	(330.000)	(330.000)	0	(330.000)
Samtals	(330.000)	48.381	(281.619)	(340.000)	48.381	(291.619)
Handb. fé frá rekstri (til rekstrar)	1.494.540	(1.379.731)	114.809	3.305.691	(1.664.701)	1.640.990
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.....	(2.117.000)	67.131	(2.049.869)	(4.393.590)	(23.137)	(4.416.727)
Langtímakröfur, breyting.....	112.212	(45.897)	66.315	110.143	(45.861)	64.282
Fjárfestingarhreyfingar	(2.004.788)	21.234	(1.983.554)	(4.283.447)	(68.998)	(4.352.445)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðsk.st. eigin fyrirt., breyting.....	(157.407)	(339.079)	(496.486)	(2.210)	0	(2.210)
Tekin ný langtímalán.....	1.340.000	3.000.000	4.340.000	1.845.000	3.000.000	4.845.000
Afborganir langtímalána.....	(708.011)	90.934	(617.077)	(1.028.849)	91.890	(936.959)
Fjármögnunarhreyfingar	474.582	2.751.855	3.226.437	813.941	3.091.890	3.905.831
Hækkun (lækkun) á handb. fé.....	(35.666)	1.393.358	1.357.692	(163.815)	1.358.191	1.194.376
Handbært fé í ársbyrjun.....	2.514.876	(1.286.297)	1.228.579	3.035.401	(1.354.085)	1.681.316
Handbært fé í árslok.....	2.479.210	107.061	2.586.271	2.871.586	4.106	2.875.692

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum, og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins og fundarsköp sem samþykkt var í bæjarstjórn 17. janúar 2017 og samþykkt um verkefni bæjarráðs sem samþykkt var í bæjarstjórn 3. janúar 2017. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlit á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins og að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hlíti lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Um áhættustýringu er vísað til ákvæða í VII. kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnunum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn og fundarsköp sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnunum.

Í 2. tölulið 44. gr. sveitarstjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðu kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 5 fulltrúar karlar og 6 fulltrúar konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Akureyrabær hefur sett siðareglur kjörinna fulltrúa, dags. 18. desember 2012, sem eru aðgengilegar á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem stjórnað er af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnunum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónstu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup.

Engin veruleg frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.

Aðalsjóður Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2020

Aðalsjóður Akureyrarbæjar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Aðalsjóður Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2020

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrartekjur	3			
Skatttekjur		13.382.579.639	13.408.000.000	12.731.040.881
Framlag Jöfnunarsjóðs		3.940.932.651	3.792.000.000	3.712.028.201
Aðrar tekjur		5.346.807.277	5.204.067.000	4.612.172.643
		<u>22.670.319.567</u>	<u>22.404.067.000</u>	<u>21.055.241.725</u>
Rekstrargjöld				
Laun og annar starfsmannakostnaður	4	(12.381.590.417)	(12.316.896.000)	(11.554.660.095)
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	4	(1.070.474.174)	(830.000.000)	(342.985.712)
Annar rekstrarkostnaður		(11.784.408.491)	(11.998.961.000)	(10.355.700.585)
		<u>(25.236.473.082)</u>	<u>(25.145.857.000)</u>	<u>(22.253.346.392)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(2.566.153.515)</u>	<u>(2.741.790.000)</u>	<u>(1.198.104.667)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	485.149.692	325.030.000	644.400.193
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>(2.081.003.823)</u>	<u>(2.416.760.000)</u>	<u>(553.704.474)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

Eignir	Skýr.	31.12.2020	31.12.2019
Fastafjármunir			
Eignarhlutir í dóttur- og hlutdeildarfélögum	8	40.520.867	16.208.867
Eignarhlutir í félögum	9	543.221.001	668.167.166
Langtímakröfur	10	5.737.696.555	6.446.014.487
Fyrirframgreitt vegna lífeyrisskuldbindinga		1.162.454.616	1.210.835.484
		<u>7.483.893.039</u>	<u>8.341.226.004</u>
Veltufjármunir			
Vörubirgðir	11	35.750.000	37.706.000
Óinnheimtar tekjur	12	1.283.805.999	1.345.972.941
Næsta árs- og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna	10	933.274.025	862.193.469
Fyrirframgreitt vegna lífeyrisskuldbindinga		48.380.871	48.380.871
Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja		2.730.748.034	2.782.930.106
Aðrar skammtímaskröfur	12	214.462.161	150.877.502
Markaðsverðbréf		499.614.192	567.648.614
Handbært fé	12	2.422.933.508	1.228.579.393
		<u>8.168.968.790</u>	<u>7.024.288.896</u>
Eignir		<u>15.652.861.829</u>	<u>15.365.514.900</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	13	3.465.210.863	5.546.214.686
Eigið fé		<u>3.465.210.863</u>	<u>5.546.214.686</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldabréfalán	14	4.881.571.128	3.357.349.909
Lífeyrisskuldbindingar	15	4.808.434.000	4.071.972.000
		<u>9.690.005.128</u>	<u>7.429.321.909</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		720.465.908	644.709.880
Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja		60.623.737	423.966.005
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	206.838.964	70.631.861
Aðrar skammtímaskuldir	16	1.509.717.229	1.250.670.559
		<u>2.497.645.838</u>	<u>2.389.978.305</u>
Skuldir		<u>12.187.650.966</u>	<u>9.819.300.214</u>
Eigið fé og skuldir		<u>15.652.861.829</u>	<u>15.365.514.900</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(2.081.003.823)	(2.416.760.000)	(553.704.474)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Hagnaður af sölu eigna		0	0	(83.000.000)
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding		1.070.474.174	830.000.000	342.985.712
Verðbætur og gengism. af langtímalíðum		(117.718.098)	(58.474.000)	(164.113.064)
Niðurfærsla eignarhluta í félögum		100.634.165	0	55.000.000
Veltufé frá rekstri		(1.027.613.582)	(1.645.234.000)	(402.831.826)
Breyting á rekstrart. eignum		48.919.150	48.381.000	(14.104.179)
Breyting á rekstrart. skuldum		334.802.698	0	(33.401.133)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga		(334.012.174)	(330.000.000)	(316.075.712)
Handbært fé til rekstrar		(977.903.908)	(1.926.853.000)	(766.412.850)
Fjárfestingahreyfingar				
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		0	0	83.000.000
Skuldabréfaeign, breyting		873.802.745	875.127.000	813.854.531
Markaðsverðbréf		68.034.422	0	(116.282.121)
		941.837.167	875.127.000	780.572.410
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(58.418.948)	(72.256.000)	(18.742.260)
Nýjar langtímaskuldir		1.600.000.000	3.000.000.000	0
Viðskiptar. eigin fyrirtækja, breyting		(311.160.196)	(518.325.000)	(843.987.103)
		1.230.420.856	2.409.419.000	(862.729.363)
Hækkun, (lækkun) handbærs fjár		1.194.354.115	1.357.693.000	(848.569.803)
Handbært fé í upphafi árs		1.228.579.393	1.228.579.000	2.077.149.196
Handbært fé í lok árs		2.422.933.508	2.586.272.000	1.228.579.393

Skýringar

1. Starfsemi

Aðalsjóður Akureyrarbæjar hefur umsjón með hefðbundinni starfsemi sveitarfélagsins sem lýtur fyrst og fremst að lögbundnum verkefnum þess.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Aðalsjóðs Akureyrarbæjar fyrir árið 2020 er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sjóðsins.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem þær eiga sér stað.

Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga. Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram.

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

Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gildandi gengi þess dags sem viðskiptin fara fram. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í lok reikningsskiladags. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

Fjármagnskostnaður

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

Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

Eignarhlutar í öðrum félögum

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Óinnheimtar tekjur 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.

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.

Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2020. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu númer 17.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun aðalsjóðs fyrir árið 2020 er hluti ársreiknings og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að fráðregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er eignfærður og gjaldfærður á líftíma lánsins.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	2020	Áætlun	2019
Skatttekjur:			
Útsvar	10.974.410.990	11.018.000.000	10.528.138.152
Fasteignaskattar	2.408.168.649	2.390.000.000	2.202.902.729
	<u>13.382.579.639</u>	<u>13.408.000.000</u>	<u>12.731.040.881</u>
Jöfnunarsjóður:			
Tekjujöfnunarframlag	43.665.050	0	54.042.240
Framlag vegna fasteignaskatts	261.295.268	303.518.000	299.191.414
Útgjaldajöfnunarframlög	282.398.001	292.218.000	303.008.053
Framlög vegna grunnskóla	1.080.877.973	1.103.191.000	1.038.681.232
Framlög vegna þjónustu við fatlaða	2.166.833.619	1.985.273.000	1.909.908.890
Önnur framlög	105.862.740	107.800.000	107.196.372
	<u>3.940.932.651</u>	<u>3.792.000.000</u>	<u>3.712.028.201</u>
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður samtals	<u>17.323.512.290</u>	<u>17.200.000.000</u>	<u>16.443.069.082</u>
Aðrar tekjur:			
Þjónustutekjur	1.491.685.245	1.569.464.000	1.775.496.969
Eignatekjur	1.562.100.614	1.544.451.000	860.477.405
Endurgreiðslur	1.982.386.081	1.834.615.000	1.607.453.258
Aðrar tekjur	310.635.337	255.537.000	368.745.011
	<u>5.346.807.277</u>	<u>5.204.067.000</u>	<u>4.612.172.643</u>

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2020	Áætlun	2019
Laun	9.820.144.142	9.717.982.000	9.254.927.054
Launatengd gjöld	2.561.446.275	2.598.914.000	2.299.733.041
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	1.070.474.174	830.000.000	342.985.712
	<u>13.452.064.591</u>	<u>13.146.896.000</u>	<u>11.897.645.807</u>
Stöðugildi að meðaltali	1.249		1.235

Laun bærarstjórnar og bæjarstjóra námu 66,1 milljónum króna á árinu 2020.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2020	Áætlun	2019
Vaxtatekjur	129.470.468	100.000.000	204.686.111
Arður af eignarhlutum	143.161.326	100.000.000	164.372.781
Vaxtagjöld	(137.383.144)	(180.000.000)	(132.270.540)
Verðbætur og gengismunur	135.298.598	99.000.000	115.116.568
Vaxtatekjur af langtímakröfum frá eigin fyrirtækjum	315.236.609	206.030.000	344.554.521
Söluhagnaður (tap) og verðbreytingar hlutabréfa	(100.634.165)	0	(52.059.248)
	<u>485.149.692</u>	<u>325.030.000</u>	<u>644.400.193</u>

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka aðalsjóðs greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur		17.856.702.768	17.856.702.768	17.701.000.000
Félagsþjónusta	5.801.637.332	1.013.169.036	(4.788.468.296)	(4.939.337.000)
Heilbrigðismál	25.001.965	0	(25.001.965)	(25.283.000)
Fræðslumál	9.210.353.277	1.048.917.824	(8.161.435.453)	(8.067.586.000)
Menningarmál	1.179.524.852	260.622.245	(918.902.607)	(926.300.000)
Æskulýðs- og íþróttamál	3.564.649.782	1.171.737.244	(2.392.912.538)	(2.449.874.000)
Brunamál og almannavarnir	571.426.041	275.890.006	(295.536.035)	(279.252.000)
Hreinlætismál	414.203.941	375.560.572	(38.643.369)	(38.480.000)
Skipulags- og byggingarmál	264.864.661	73.747.568	(191.117.093)	(199.326.000)
Samgöngumál	1.276.990.537	262.130.580	(1.014.859.957)	(1.102.861.000)
Umhverfismál	413.113.261	25.785.945	(387.327.316)	(388.989.000)
Atvinnumál	218.303.878	11.453.058	(206.850.820)	(240.892.000)
Sameiginlegur kostnaður	1.225.929.381	294.602.721	(931.326.660)	(954.610.000)
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	1.070.474.174		(1.070.474.174)	(830.000.000)
Fjármagnsliðir	238.017.309	723.167.001	485.149.692	325.030.000
	<u>25.474.490.391</u>	<u>23.393.486.568</u>	<u>-2.081.003.823</u>	<u>-2.416.760.000</u>

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Vátryggingamat lausafjármuna í árslok greinist þannig:

	Vátrygginga- mat
Félagsþjónusta	246.106.289
Fræðslumál	806.321.291
Menningarmál	1.025.478.225
Æskulýðs- og íþróttamál	274.427.151
Brunamál og almannavarnir	27.910.444
Skipulags- og byggingarmál	15.649.639
Samgöngumál	16.128.181
Umhverfismál	11.410.578
Sameiginlegur kostnaður	79.914.215
	<u>2.503.346.013</u>

Skýringar

8. Eignarhlutir í dóttur- og hlutdeildarfélögum

	Hlutdeild	Hlutdeild í afkomu	Nafnverð	Bókfært verð	Megin starfsemi
Eignarhlutir í dótturfélögum:					
Flokkun Eyjafjörður ehf.	77,75%	0	193.205.319	40.520.867	Úrgangsmál

9. Eignarhlutir í félögum

	2020	2019
Eignarhlutir í félögum	736.096.767	736.096.767
Niðurfærsla hlutabréfaeignar	(192.875.766)	(67.929.601)
	<u>543.221.001</u>	<u>668.167.166</u>
Staða í ársbyrjun	668.167.166	485.909.435
Flutt frá Framkvæmdasjóði	0	237.257.731
Verðbreytingar	(124.946.165)	(55.000.000)
Staða í árslok	<u>543.221.001</u>	<u>668.167.166</u>
Fært meðal fastafjármuna	543.221.001	668.167.166
	<u>543.221.001</u>	<u>668.167.166</u>

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	Bókfært verð
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	5,49%	274.500.000	485.909.435
Greið leið ehf.	49,83%	186.196.165	186.196.165
Hf. Eimskipafélag Íslands		2.649	112.751
Landskerfi bókasafna hf.	2,83%	4.079.473	4.079.473
Fóðurverksmiðjan Laxá hf.	20,82%	12.766.600	29.369.343
Norðurvegur ehf.	17,75%	3.000.000	3.000.000
Þekkingavörður ehf.	14,32%	429.600	429.600
Molta ehf.	15,00%	25.000.000	25.000.000
Hlíðarhryggur ehf.	25,00%	2.000.000	2.000.000
			<u>736.096.767</u>
Niðurfærsla hlutabréfaeignar			(192.875.766)
			<u>543.221.001</u>

10. Langtímakröfur

Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2021.....	933.274.025
Árið 2022.....	973.789.218
Árið 2023.....	1.018.524.794
Árið 2024.....	323.956.153
Árið 2025.....	338.838.572
Árið 2026.....	354.404.763
Afborganir síðar.....	<u>2.728.183.055</u>
	6.670.970.580
Næsta árs afborganir.....	(933.274.025)
	<u>5.737.696.555</u>

Skýringar

11. Birgðir

	31.12.2020	31.12.2019
Birgðir	35.750.000	37.706.000
	<u>35.750.000</u>	<u>37.706.000</u>

12. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra krafna greinist þannig:

	31.12.2020	31.12.2019
Staða í ársbyrjun	366.522.000	399.485.000
Gjaldfærð (-tekjufærð) niðurfærsla á árinu.....	(30.444.579)	(29.407.679)
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....	(5.428.421)	(3.555.321)
Staða í árslok	<u>330.649.000</u>	<u>366.522.000</u>

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

Aðrar skammtímakröfur

	31.12.2020	31.12.2019
Virðisaukaskattur	145.469.472	94.437.964
Áfallnir vextir	22.417.011	24.534.597
Bráðabirgðalán til félagasamtaka, íþróttafélaga ofl.	9.881.227	13.881.227
Heilbrigðiseftirlitið	7.662.003	8.042.880
Aðrar kröfur	29.032.448	9.980.834
	<u>214.462.161</u>	<u>150.877.502</u>

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af óbundnum bankainnstæðum.

	31.12.2020	31.12.2019
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum	2.422.933.508	1.228.579.393
	<u>2.422.933.508</u>	<u>1.228.579.393</u>

13. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2019	5.900.480.820
Flutt frá Framkvæmdasjóði	199.438.340
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>(553.704.474)</u>
Eigið fé 1.1.2020	5.546.214.686
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>(2.081.003.823)</u>
Eigið fé 31.12.2020	<u>3.465.210.863</u>

Skýringar

14. Langtímaskuldir

	Skuldabréfálán	
	31.12.2020	31.12.2019
Skuldir í ISK	5.088.410.092	3.427.981.770
Næsta árs afborganir langtímaskulda	5.088.410.092	3.427.981.770
	(206.838.964)	(70.631.861)
Langtímaskuldir í árslok	4.881.571.128	3.357.349.909
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		
		Skuldabréfa- lán
Næsta árs afborganir		206.838.964
Afborganir 2022		209.159.381
Afborganir 2023		211.312.360
Afborganir 2024		211.289.512
Afborganir 2025		213.782.505
Afborganir 2026		216.336.801
Afborganir síðar		3.819.690.569
		5.088.410.092

15. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar aðalsjóðs 4.614,4 millj. kr. í árslok 2020 miðað við 2% ársvexti umfram áætlaðar launahækkningar upp á 1,5%. Einnig hvílir á aðalsjóði skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins sem er áætluð 194,0 millj.kr. í árslok. Samtals eru því skuldfærðar lífeyrisskuldbindingar í árslok 2020 um 4.808,4 millj. kr.

Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding 1.1.2020	4.071.972.000
Greitt á árinu	(334.012.174)
Fært í rekstrarreikning	1.070.474.174
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2020	4.808.434.000

Til viðbótar við ofangreinda 4.614,4 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 4.034,4 milljónir króna í árslok 2020 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.

Skýringar

16. Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2020	31.12.2019
Ýmsir styrkir og framlög	51.998.436	26.204.369
Ýmsir viðskiptamenn	11.193.501	6.738.559
Ögreidd laun og launatengd gjöld	1.419.190.268	1.189.966.865
Ögreiddir áfallnir vextir	13.430.719	11.312.455
Ögreiddur fjármagnstekjuskattur	4.017.547	2.161.539
Vetrariþróttamiðstöð	9.886.758	14.286.772
	<u>1.509.717.229</u>	<u>1.250.670.559</u>

17. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Aðalsjóður er í ábyrgð fyrir skuldum eigin fyrirtækja og stofnana.

18. Yfirlit um lykiltölur

	2020	Áætlun	2019
Í hlutfalli við rekstrartekjur:			
Skatttekjur	59,0%	59,8%	60,5%
Framlög Jöfnunarsjóðs	17,4%	16,9%	17,6%
Aðrar tekjur	23,6%	23,2%	21,9%
Laun og launatengd gjöld	59,3%	58,7%	56,5%
Laun og launatengd gjöld án lífeyrisskuldbindinga	54,6%	55,0%	54,9%
Annar rekstrarkostnaður	52,0%	53,6%	49,2%
Fjármagnsliðir, nettó	-2,1%	-1,5%	-3,1%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	109,2%	110,8%	102,6%
Rekstrarniðurstaða	-9,2%	-10,8%	-2,6%

Í krónum á íbúa:

Skatttekjur og jöfnunarsjóður	901.327	903.836	864.060
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	278.190	273.466	242.363
Tekjur samtals	1.179.517	1.177.303	1.106.424
Rekstrargjöld	1.313.032	1.321.380	1.169.382
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	1.287.790	1.304.300	1.135.520
Rekstrarniðurstaða	(108.273)	(126.997)	(29.096)

	2020	2019
Eignir	814.405	807.436
Eigið fé	180.292	291.446
Skuldir	634.113	515.991

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall	3,27	2,94
Eiginfjárhlutfall	0,22	0,36

Breyting á íbúafjölda:

Íbúaföldi á 4. ársfjórðungi	19.220	19.030
-----------------------------------	--------	--------

Sundurliðanir

	2020	2019
Skatttekjur		
Útsvör	10.974.410.990	10.528.138.152
Fasteignaskattur	2.408.168.649	2.202.902.729
	<u>13.382.579.639</u>	<u>12.731.040.881</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs		
Tekjujöfnunarframlag	43.665.050	54.042.240
Framlag vegna fasteignaskatts	261.295.268	299.191.414
Útgjaldajöfnunarframlög	282.398.001	303.008.053
Framlög vegna grunnskóla	1.080.877.973	1.038.681.232
Framlög vegna þjónustu við fatlaða	2.166.833.619	1.909.908.890
Önnur framlög	105.862.740	107.196.372
	<u>3.940.932.651</u>	<u>3.712.028.201</u>
Aðrar tekjur		
Skatttekjur - Lóðaleigur	533.190.478	481.974.638
Félagsþjónusta - Aðrar tekjur	1.013.169.036	918.976.464
Fræðslumál - Aðrar tekjur	1.048.917.824	897.507.419
Menningarmál - Aðrar tekjur	260.622.245	275.663.793
Æskulýðs- og íþróttamál - Aðrar tekjur	1.171.737.244	710.115.847
Brunamál og almannavarnir - Aðrar tekjur	275.890.006	269.857.861
Hreinlætismál - Aðrar tekjur	375.560.572	354.678.411
Skipulags- og byggingarmál - Aðrar tekjur	73.747.568	51.145.522
Samgöngumál - Aðrar tekjur	262.130.580	241.755.519
Umhverfismál - Aðrar tekjur	25.785.945	17.601.440
Atvinnumál - Aðrar tekjur	11.453.058	32.921.644
Sameiginlegur kostnaður - Aðrar tekjur	294.602.721	276.974.085
Óreglulegir liðir - Aðrar tekjur	0	83.000.000
	<u>5.346.807.277</u>	<u>4.612.172.643</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður		
Félagsþjónusta launakostnaður		
Félagsþjónusta - Laun	2.843.343.374	2.530.677.158
Félagsþjónusta - Launatengd gjöld	722.417.895	617.015.433
	<u>3.565.761.269</u>	<u>3.147.692.591</u>
Fræðslumál launakostnaður		
Fræðslumál - Laun	4.987.045.967	4.686.416.046
Fræðslumál - Launatengd gjöld	1.221.149.282	1.131.716.738
	<u>6.208.195.249</u>	<u>5.818.132.784</u>
Menningarmál launakostnaður		
Menningarmál - Laun	148.051.479	208.684.156
Menningarmál - Launatengd gjöld	37.402.714	50.585.682
	<u>185.454.193</u>	<u>259.269.838</u>
Æskulýðs- og íþróttamál launakostnaður		
Æskulýðs- og íþróttamál - Laun	601.837.661	701.584.240
Æskulýðs- og íþróttamál - Launatengd gjöld	142.971.023	167.395.279
	<u>744.808.684</u>	<u>868.979.519</u>

Sundurliðanir

	2020	2019
Brunamál og almannavarnir launakostnaður		
Brunamál og almannavarnir - Laun	362.054.167	336.862.932
Brunamál og almannavarnir - Launatengd gjöld	100.185.422	89.614.042
	<u>462.239.589</u>	<u>426.476.974</u>
Hreinlætismál launakostnaður		
Hreinlætismál - Laun	9.293.235	8.554.332
Hreinlætismál - Launatengd gjöld	1.879.859	1.693.935
	<u>11.173.094</u>	<u>10.248.267</u>
Skipulags- og byggingarmál launakostnaður		
Skipulags- og byggingarmál - Laun	82.464.125	72.854.189
Skipulags- og byggingarmál - Launatengd gjöld	19.279.838	17.263.843
	<u>101.743.963</u>	<u>90.118.032</u>
Samgöngumál launakostnaður		
Samgöngumál - Laun	201.377.612	172.084.814
Samgöngumál - Launatengd gjöld	50.101.262	42.793.629
	<u>251.478.874</u>	<u>214.878.443</u>
Umhverfismál launakostnaður		
Umhverfismál - Laun	35.879.700	30.731.814
Umhverfismál - Launatengd gjöld	8.864.210	7.370.003
	<u>44.743.910</u>	<u>38.101.817</u>
Atvinnumál launakostnaður		
Atvinnumál - Laun	64.744.547	64.661.616
Atvinnumál - Launatengd gjöld	15.608.294	15.829.244
	<u>80.352.841</u>	<u>80.490.860</u>
Sameiginlegur kostnaður launakostnaður		
Sameiginlegur kostnaður - Laun	484.052.275	441.815.757
Sameiginlegur kostnaður - Launatengd gjöld	241.586.476	158.455.213
	<u>725.638.751</u>	<u>600.270.970</u>
Breyting lífeyrisskuldbindinga	<u>1.070.474.174</u>	<u>342.985.712</u>
Samantekinn launakostnaður		
Laun	9.820.144.142	9.254.927.054
Launatengd gjöld	2.561.446.275	2.299.733.041
Gjaldferð lífeyrisskuldbinding	1.070.474.174	342.985.712
	<u>13.452.064.591</u>	<u>11.897.645.807</u>

Sundurliðanir

	2020	2019
Annar rekstrarkostnaður		
Félagsþjónusta - Annar rekstrarkostnaður	2.235.876.063	1.913.730.643
Heilbrigðismál - Annar rekstrarkostnaður	25.001.965	24.357.898
Fræðslumál - Annar rekstrarkostnaður	3.002.158.028	2.658.746.168
Menningarmál - Annar rekstrarkostnaður	994.070.659	937.059.535
Æskulýðs- og íþróttamál - Annar rekstrarkostnaður	2.819.841.098	2.129.673.892
Brunamál og almannavarnir - Annar rekstrarkostnaður	109.186.452	124.627.750
Hreinlætismál - Annar rekstrarkostnaður	403.030.847	370.231.124
Skipulags- og byggingarmál - Annar rekstrarkostnaður	163.120.698	99.588.579
Samgöngumál - Annar rekstrarkostnaður	1.025.511.663	1.100.859.601
Umhverfismál - Annar rekstrarkostnaður	368.369.351	373.796.654
Atvinnumál - Annar rekstrarkostnaður	137.951.037	154.434.230
Sameiginlegur kostnaður - Annar rekstrarkostnaður	500.290.630	468.594.511
	<u>11.784.408.491</u>	<u>10.355.700.585</u>

Eignasjóður gatna

Ársreikningur

2020

Eignasjóður gatna
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Eignasjóður gatna

Ársreikningur

2020

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrartekjur				
Leigutekjur		307.364.448	313.800.000	323.064.363
Hagnaður af sölu eigna		893.006	0	2.193.964
		<u>308.257.454</u>	<u>313.800.000</u>	<u>325.258.327</u>
Rekstrargjöld				
Skrifstofukostnaður		(6.835.796)	(6.498.000)	(8.385.000)
Afskriftir fastafjármuna	4	(172.820.693)	(158.041.000)	(146.561.361)
		<u>(179.656.489)</u>	<u>(164.539.000)</u>	<u>(154.946.361)</u>
		<u>128.600.965</u>	<u>149.261.000</u>	<u>170.311.966</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða				
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3	(63.578.587)	(86.896.000)	(70.984.139)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>65.022.378</u>	<u>62.365.000</u>	<u>99.327.827</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

Eignir	Skýr.	31.12.2020	31.12.2019
Fastafjármunir			
Lóðir og lendur	4	10.784.726.864	10.519.235.505
Gatnakerfi	4	2.196.377.344	1.998.635.160
Skíðalyftur, snjóframleiðsla, bifreiðar og vinnuvélar	4	174.361.666	378.745.392
		<u>13.155.465.874</u>	<u>12.896.616.057</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	5	230.433.070	129.841.478
		<u>230.433.070</u>	<u>129.841.478</u>
Eignir		<u>13.385.898.944</u>	<u>13.026.457.535</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	6	11.365.675.575	11.035.161.838
Eigið fé		<u>11.365.675.575</u>	<u>11.035.161.838</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	7	1.039.807.943	178.245.477
		<u>1.039.807.943</u>	<u>178.245.477</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		659.335.870	1.506.436.311
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	7	66.515.087	4.275.216
Fyrirframinnheimtar tekjur		248.215.336	284.330.605
Aðrar skammtímaskuldir	8	6.349.133	18.008.088
		<u>980.415.426</u>	<u>1.813.050.220</u>
Skuldir		<u>2.020.223.369</u>	<u>1.991.295.697</u>
Eigið fé og skuldir		<u>13.385.898.944</u>	<u>13.026.457.535</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		65.022.378	62.365.000	99.327.827
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Söluhagnaður fastafjármuna		(893.006)	0	(2.193.964)
Afskriftir		172.820.693	158.041.000	146.561.361
Verðbætur af langtímaskuldum		31.646.550	19.126.000	4.922.346
Veltufé frá rekstri		268.596.615	239.532.000	248.617.570
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		6.107.475	0	(25.599)
Handbært fé frá rekstri		274.704.090	239.532.000	248.591.971
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir	4	(363.549.686)	(784.000.000)	(238.452.086)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		1.133.006	0	5.720.780
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(118.358.022)	0	(113.018.254)
		(480.774.702)	(784.000.000)	(345.749.560)
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(17.844.213)	(35.215.000)	(16.278.657)
Nýjar langtímaskuldir		910.000.000	910.000.000	0
Viðskiptareikningur Aðalsjóðs, breyting		(847.100.441)	(330.317.000)	82.306.591
Viðskiptar. Aðalsjóðs, fluttur á Hlíðarfjall		197.130.535	0	0
Fyrirfram innheimtar tekjur, breyting		(36.115.269)	0	31.129.655
		206.070.612	544.468.000	97.157.589
Handbært fé í upphafi árs		0	0	0
Handbært fé í lok árs		0	0	0

Skýringar

1. Starfsemi

Eignasjóður gatna heldur utan um eignir Akureyrarbæjar í löndum og lóðum, gatnakerfið ásamt ýmsum öðrum eignum sem leigðar eru út til stofnana og fyrirtækja bæjarins.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Eignasjóðs gatna er hluti af ársreikningi Akureyrarbæjar. Aðalsjóður Akureyrarbæjar ber ábyrgð á skuldbindingum sjóðsins. Ársreikningur Eignasjóðs gatna fyrir árið 2020 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sjóðsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttá.

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

Fjármagnskostnaður

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. 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. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru nú endurmetnar til gangvirkis, en þó eigi herra verði en sem nemur núverði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundradshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á árinu að teknu tilliti til vantanlegs hrakvirkis. Lóðir og lendur eru þó ekki afskrifaðar.

Eignir þar sem eignarréttur er bundinn öðrum samkvæmt samningi um fjármögnunarleigu eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma á sama grunni og eignir með fullum eignarrétti.

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

Viðskiptakröfur

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er eignfærður og gjaldfærður á líftíma lánsins.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Fyrirfram innheimtar tekjur

Innheimt gatnagerðargjöld umfram gatnaframkvæmdir í einstökum hverfum eru skuldfærð sem fyrirfram innheimtar tekjur í efnahagsreikningi þar til framkvæmdum er lokið.

3. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2020	Áætlun	2019
Vaxtatekjur	581.865	1.000.000	1.562.919
Vaxtagjöld	(32.484.923)	(45.000.000)	(67.595.732)
Verðbætur	(31.675.529)	(42.896.000)	(4.951.326)
	<u>(63.578.587)</u>	<u>(86.896.000)</u>	<u>(70.984.139)</u>

4. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Lóðir og lendur	Gatnakerfi	Útivistarsvæði, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	10.519.235.505	2.861.690.394	847.144.047	14.228.069.946
Fært á Hlíðarfjall	0	0	(534.491.825)	(534.491.825)
Endurmat á lóðum og lendum	265.491.359	0	0	265.491.359
Eignfært á árinu	0	318.581.429	44.968.257	363.549.686
Selt og aflagt á árinu	0	0	(113.224.720)	(113.224.720)
Staða í árslok	<u>10.784.726.864</u>	<u>3.180.271.823</u>	<u>244.395.759</u>	<u>14.209.394.446</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	0	863.055.234	468.398.655	1.331.453.889
Fært á Hlíðarfjall	0	0	(337.361.290)	(337.361.290)
Afskrift ársins	0	120.839.245	51.981.448	172.820.693
Selt og aflagt á árinu	0	0	(112.984.720)	(112.984.720)
Staða í árslok	<u>0</u>	<u>983.894.479</u>	<u>70.034.093</u>	<u>1.053.928.572</u>
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	10.519.235.505	1.998.635.160	378.745.392	12.896.616.057
Bókfært verð í árslok	<u>10.784.726.864</u>	<u>2.196.377.344</u>	<u>174.361.666</u>	<u>13.155.465.874</u>
Afskriftarhlutföll		4%	7-33%	

Heildarfjárfesting í gatnakerfinu nam um 690,2 milljónum króna á árinu 2020. Frá því drógust gatnagerðargjöld að fjárhæð um 371,6 milljónir króna og því nam eignfærð fjárfesting í gatnakerfinu á árinu 2020 um 318,6 milljónum króna.

Skýringar

4. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

Vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Vátrygginga- mat
Bifreiðar og tæki	162.926.980

5. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2020	31.12.2019
Viðskiptakröfur	232.320.070	131.728.478
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(1.887.000)	(1.887.000)
	<u>230.433.070</u>	<u>129.841.478</u>

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2020	11.035.161.838
Endurmat á lóðum og lendum	265.491.359
Rekstrarniðurstaða ársins	65.022.378
Eigið fé 31.12.2020	<u>11.365.675.575</u>

7. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2020	31.12.2019
Skuldir í ISK	1.106.323.030	182.520.693
	1.106.323.030	182.520.693
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(66.515.087)	(4.275.216)
Langtímaskuldir í árslok	<u>1.039.807.943</u>	<u>178.245.477</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	66.515.087
Afborganir 2022	67.681.304
Afborganir 2023	68.871.438
Afborganir 2024	70.086.119
Afborganir 2025	71.325.984
Afborganir 2026	72.591.715
Afborganir síðar	689.251.383
	<u>1.106.323.030</u>

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2020	31.12.2019
Ógreiddir áfallnir vextir	6.349.133	241.658
Aðrar skuldir	0	17.766.430
	<u>6.349.133</u>	<u>18.008.088</u>

Fasteignir Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2020

Fasteignir Akureyrarbæjar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Fasteignir Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2020

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrartekjur				
Leigutekjur		3.587.125.958	3.589.773.000	3.472.794.924
		<u>3.587.125.958</u>	<u>3.589.773.000</u>	<u>3.472.794.924</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur fasteigna		(999.162.325)	(987.816.000)	(926.588.505)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(124.370.127)	(119.100.000)	(115.031.843)
		<u>(1.123.532.452)</u>	<u>(1.106.916.000)</u>	<u>(1.041.620.348)</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		<u>2.463.593.506</u>	<u>2.482.857.000</u>	<u>2.431.174.576</u>
Afskriftir fastafjármuna	4	(780.836.387)	(797.971.000)	(746.174.792)
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>1.682.757.119</u>	<u>1.684.886.000</u>	<u>1.684.999.784</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3	(1.191.060.818)	(1.149.261.000)	(1.133.214.521)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>491.696.301</u></u>	<u><u>535.625.000</u></u>	<u><u>551.785.263</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

Eignir	Skýr.	31.12.2020	31.12.2019
Fastafjármunir			
Fasteignir	4	13.650.485.404	13.149.311.806
Bifreiðar, áhöld og tæki	4	671.871.195	674.077.704
Leigðar eignir	4	188.199.201	166.893.733
Langtímakröfur	5	1.008.641.797	989.090.022
		<u>15.519.197.597</u>	<u>14.979.373.265</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		5.634.317	1.583.196
Næsta árs afborganir langtímakrafna	5	63.583.250	61.439.118
		<u>69.217.567</u>	<u>63.022.314</u>
Eignir		<u>15.588.415.164</u>	<u>15.042.395.579</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	6	(1.765.293.050)	(2.256.989.351)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(1.765.293.050)</u>	<u>(2.256.989.351)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldabréfalán	7	14.476.252.938	14.900.095.537
Leiguskuld	8	314.909.650	316.302.817
		<u>14.791.162.588</u>	<u>15.216.398.354</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		1.081.602.209	642.939.205
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	7	1.316.703.582	1.259.821.549
Næsta árs afborganir leiguskulda	8	89.763.007	82.891.369
Aðrar skammtímaskuldir	9	74.476.828	97.334.453
		<u>2.562.545.626</u>	<u>2.082.986.576</u>
Skuldir		<u>17.353.708.214</u>	<u>17.299.384.930</u>
Eigið fé og skuldir		<u>15.588.415.164</u>	<u>15.042.395.579</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		491.696.301	535.625.000	551.785.263
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		780.836.387	797.971.000	746.174.792
Verðbætur og gengism. af langt.liðum		461.131.105	446.416.000	282.411.049
Veltufé frá rekstri		<u>1.733.663.793</u>	<u>1.780.012.000</u>	<u>1.580.371.104</u>
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		(26.908.746)	0	(6.542.319)
Handbært fé frá rekstri		<u>1.706.755.047</u>	<u>1.780.012.000</u>	<u>1.573.828.785</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir		(1.301.108.944)	(1.423.000.000)	(709.250.041)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		0	0	150.000
Langtímakröfur, breyting		62.256.703	62.361.000	60.652.936
		<u>(1.238.852.241)</u>	<u>(1.360.639.000)</u>	<u>(648.447.105)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(1.296.565.810)	(1.380.779.000)	(1.200.704.241)
Nýjar langtímaskuldir		390.000.000	430.000.000	0
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		438.663.004	531.406.000	275.322.561
		<u>(467.902.806)</u>	<u>(419.373.000)</u>	<u>(925.381.680)</u>
Handbært fé í upphafi árs		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í lok árs		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

1. Starfsemi

Fasteignir Akureyrarbæjar eiga og reka fasteignir Akureyrarbæjar ásamt ýmsum áhöldum og tækjum og leigja út til stofnana og fyrirtækja bæjarins.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fasteigna Akureyrarbæjar er hluti af ársreikningi Akureyrarbæjar. Aðalsjóður Akureyrarbæjar ber ábyrgð á skuldbindingum sjóðsins. Ársreikningur Fasteigna Akureyrarbæjar fyrir árið 2020 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sjóðsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afslátta.

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði þeirra og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum, þar með töldum fjármagnskostnaði á byggingartíma.

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

Eignir þar sem eignarréttur er bundinn öðrum samkvæmt samningi um fjármögnunarleigu eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma á sama grunni og eignir með fullum eignarrétti.

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

Langtímakröfur

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. Hluttur 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.

Í mars 2018 gaf reikningsskilaráð út álit á reikningshaldslegri meðferð á leigusamningum um hjúkrunarheimili milli ríkisins og sveitarfélaga í reikningsskilum sveitarfélaga. Álit reikningsskilaráðs gerir ráð fyrir breytingum á þeirri aðferðarfræði sem reikningsskila- og upplýsinganefnd gaf út á árinu 2013 og Akureyrarbær hefur notast við í reikningshaldslegri meðferð á þessum samningi. Samkvæmt áliti reikningsskilaráðs er gert ráð fyrir að stofnkostnaður hjúkrunarheimila verði lækkaður um sem nemur framlagi ríkisins og í stað þess verði færð upp langtímakrafa á ríkissjóð.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings 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 ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningurinn er gerður.

Viðskiptakröfur

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

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að fráðregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er eignfærður og gjaldfærður á líftíma lánsins.

Skýringar

3. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2020	Áætlun	2019
Vaxtagjöld	(730.058.719)	(700.000.000)	(768.270.823)
Verðbætur og gengismunur	(463.878.124)	(452.261.000)	(366.731.197)
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	2.876.025	3.000.000	1.787.499
	<u>(1.191.060.818)</u>	<u>(1.149.261.000)</u>	<u>(1.133.214.521)</u>

4. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteignir	Leigðar eignir	Bífreiddar, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	23.567.993.296	583.622.568	1.445.337.147	25.596.953.011
Eignfært á árinu	1.057.377.161	73.158.969	170.572.814	1.301.108.944
Selt og aflagt á árinu	(15.370.193)	0	(76.759.075)	(92.129.268)
Staða í árslok	<u>24.610.000.264</u>	<u>656.781.537</u>	<u>1.539.150.886</u>	<u>26.805.932.687</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	10.418.681.490	416.728.835	771.259.443	11.606.669.768
Afskrift ársins	556.203.564	51.853.501	172.779.322	780.836.387
Selt og aflagt á árinu	(15.370.193)	0	(76.759.075)	(92.129.268)
Staða í árslok	<u>10.959.514.861</u>	<u>468.582.336</u>	<u>867.279.690</u>	<u>12.295.376.887</u>
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	<u>13.149.311.806</u>	<u>166.893.733</u>	<u>674.077.704</u>	<u>13.990.283.243</u>
Bókfært verð í árslok	<u>13.650.485.403</u>	<u>188.199.201</u>	<u>671.871.196</u>	<u>14.510.555.800</u>
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4-20%	10-33%	
Fasteignamat og vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:			Fasteignamat	Vátryggingamat
Fasteignir og lóðir			<u>22.245.671.000</u>	<u>51.345.962.000</u>

Skýringar

5. Langtímakröfur

	2020	2019
Staða í ársbyrjun	1.050.529.140	1.036.665.496
Innborganir á árinu	(62.256.703)	(60.652.936)
Verðbreytingar	83.952.610	74.516.580
Staða í árslok	1.072.225.047	1.050.529.140
Næsta árs afborgun	63.583.250	61.439.118
	1.008.641.797	989.090.022

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2020	(2.256.989.351)
Rekstrarniðurstaða ársins	491.696.301
Eigið fé 31.12.2020	(1.765.293.050)

7. Langtímaskuldir

Skuldabréfalán greinast þannig:

	Skuldabréfalán	
	31.12.2020	31.12.2019
Skuldir í EUR	0	45.382.583
Skuldir í ISK	15.792.956.520	16.114.534.503
	15.792.956.520	16.159.917.086
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.316.703.582)	(1.259.821.549)
Langtímaskuldir í árslok	14.476.252.938	14.900.095.537

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldabréfa- lán
Næsta árs afborganir	1.316.703.582
Afborganir 2022	1.375.559.632
Afborganir 2023	1.434.240.097
Afborganir 2024	735.487.447
Afborganir 2025	745.446.175
Afborganir 2026	778.434.598
Afborganir síðar	9.407.084.989
	15.792.956.520

Skýringar

8. Leiguskuldir

Stofnunin hefur gert fjóra leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar. Leigusamningarnir eru tengdir vísitölu neysluverðs. Leigusamningarnir greinast þannig:

Leiguskuldir samtals	404.672.657
Næsta árs afborgun	(89.763.007)
Langtímahluti leiguskuldar	314.909.650

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunarstuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1	2017-2022	5%	25.759.935
Glerárgata 26	2004-2024	5%	125.877.995
Tröllagil 29	2004-2029	5%	168.579.110
Bugðusíða 3	2011-2026	5%	84.455.617
			404.672.657

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Leiguskuldir
Næsta árs afborganir	106.017.757
Afborganir 2022	88.567.135
Afborganir 2023	84.771.108
Afborganir 2024	48.884.867
Afborganir 2025	41.707.618
Afborganir 2026	32.951.590
Afborganir síðar	62.505.201
	465.405.276

9. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2020	31.12.2019
Biðreikningur vegna annarra eigna	18.492.647	39.268.878
Ógreiddir áfallnir vextir	55.551.788	58.065.575
Aðrar skuldir	432.393	0
	74.476.828	97.334.453

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar

Ársreikningur

2020

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar

Ársreikningur

2020

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrartekjur				
Tekjur		547.367.665	580.193.000	542.548.686
Hagnaður af sölu eigna		1.510.600	0	1.347.000
		<u>548.878.265</u>	<u>580.193.000</u>	<u>543.895.686</u>
Rekstrargjöld				
Laun og launatengd gjöld	3	(330.587.285)	(308.600.000)	(292.478.753)
Annar rekstrarkostnaður		(276.832.082)	(240.841.000)	(247.829.161)
Afskriftir fastafjármuna	5	(37.397.834)	(37.944.000)	(35.369.902)
		<u>(644.817.201)</u>	<u>(587.385.000)</u>	<u>(575.677.816)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(95.938.936)</u>	<u>(7.192.000)</u>	<u>(31.782.130)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(3.399.043)	(8.633.000)	(8.414.917)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(99.337.979)</u></u>	<u><u>(15.825.000)</u></u>	<u><u>(40.197.047)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

Eignir	Skýr.	31.12.2020	31.12.2019
Fastafjármunir			
Fasteign	5	847.155	847.155
Bífreiðar, vinnuvélar og tæki	5	216.313.282	224.689.084
		<u>217.160.437</u>	<u>225.536.239</u>
Veltufjármunir			
Birgðir		29.436.000	56.368.000
Viðskiptakröfur	6	11.789.358	21.977.358
		<u>41.225.358</u>	<u>78.345.358</u>
Eignir		<u>258.385.795</u>	<u>303.881.597</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	7		
Eiginfjárreikningur		(72.870.970)	26.467.009
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(72.870.970)</u>	<u>26.467.009</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		304.033.112	256.690.379
Aðrar skammtímaskuldir	8	27.223.653	20.724.209
Skuldir		<u>331.256.765</u>	<u>277.414.588</u>
Eigið fé og skuldir		<u>258.385.795</u>	<u>303.881.597</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(99.337.979)	(15.825.000)	(40.197.047)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		37.397.834	37.944.000	35.369.902
Söluhagnaður fastafjármuna		(1.510.600)	0	(1.347.000)
Veltufé til rekstrar		<u>(63.450.745)</u>	<u>22.119.000</u>	<u>(6.174.145)</u>
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		43.619.444	0	(2.902.386)
Handbært fé til rekstrar		<u>(19.831.301)</u>	<u>22.119.000</u>	<u>(9.076.531)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		(27.511.432)	(40.000.000)	(32.699.956)
		<u>(27.511.432)</u>	<u>(40.000.000)</u>	<u>(32.699.956)</u>
Fjármögnunarahreyfingar				
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		47.342.733	17.881.000	41.776.487
		<u>47.342.733</u>	<u>17.881.000</u>	<u>41.776.487</u>
Handbært fé í upphafi árs		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í lok árs		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

1. Starfsemi

Framkvæmdamiðstöð Akureyrarbæjar annast hreinsun gatna og opinna svæða í bænum, slátt og almenna umhirðu á landi bæjarins. Einnig hefur hún umsjón með og veitir þjónustu vegna rekstur og viðhalds gatna og gangstíga, reksturs fráveitu, gámasvæðis, sorphirðu og fleira.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Framkvæmdamiðstöðvar Akureyrar fyrir árið 2020 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttá.

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

Fjármagnskostnaður

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

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

Eignir þar sem eignarréttur er bundinn öðrum samkvæmt samningi um fjármögnunarleigu eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma á sama grunni og eignir með fullum eignarrétti.

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

Viðskiptakröfur

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

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er eignfærður og gjaldfærður á líftíma lánsins.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skýringar

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2020	Áætlun	2019
Laun	255.109.720	240.562.000	234.149.616
Launatengd gjöld	75.477.565	68.038.000	58.329.137
	<u>330.587.285</u>	<u>308.600.000</u>	<u>292.478.753</u>
Stöðugildi að meðaltali	36		36

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2020	Áætlun	2019
Vaxtagjöld	(3.399.043)	(8.633.000)	(8.414.917)
	<u>(3.399.043)</u>	<u>(8.633.000)</u>	<u>(8.414.917)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteign	Bifreiðar	Vinnuvélar og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	8.471.549	136.952.836	357.896.248	503.320.633
Eignfært á árinu	0	20.567.701	10.264.201	30.831.902
Selt og aflagt á árinu	0	(12.215.262)	(8.493.427)	(20.708.689)
Staða í árslok	<u>8.471.549</u>	<u>145.305.275</u>	<u>359.667.022</u>	<u>513.443.846</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	7.624.394	64.422.836	205.737.164	277.784.394
Afskrift ársins	0	9.545.598	27.852.236	37.397.834
Selt og aflagt á árinu	0	(11.254.736)	(7.644.083)	(18.898.819)
Staða í árslok	<u>7.624.394</u>	<u>62.713.698</u>	<u>225.945.317</u>	<u>296.283.409</u>
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	847.155	72.530.000	152.159.084	225.536.239
Bókfært verð í árslok	<u>847.155</u>	<u>82.591.577</u>	<u>133.721.705</u>	<u>217.160.437</u>
Afskriftarhlutföll	0%	10-15%	10-15%	

Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Váttryggingamat
Fasteignir og lóðir	4.864.000	22.260.000
Bifreiðar, vélar og tæki, eignatryggingar		98.620.219

Skýringar

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2020	31.12.2019
Viðskiptakröfur	14.667.358	24.944.358
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(2.878.000)	(2.967.000)
	<u>11.789.358</u>	<u>21.977.358</u>

7. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2020	26.467.009
Rekstrarniðurstaða ársins	(99.337.979)
Eigið fé 31.12.2020	<u>(72.870.970)</u>

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2020	31.12.2019
Ogreidd laun og launatengd gjöld	27.223.653	20.724.209
	<u>27.223.653</u>	<u>20.724.209</u>

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2020

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2020

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrartekjur				
Stöðugjöld		28.641.189	42.000.000	32.477.773
Aðrar tekjur		663.586	1.000.000	825.337
		<u>29.304.775</u>	<u>43.000.000</u>	<u>33.303.110</u>
Rekstrargjöld				
Rekstrarkostnaður		(24.984.937)	(25.818.000)	(20.068.802)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(8.394.449)	(9.405.000)	(9.909.443)
Afskriftir fastafjármuna	5	(5.447.689)	(6.598.000)	(5.636.399)
		<u>(38.827.075)</u>	<u>(41.821.000)</u>	<u>(35.614.644)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(9.522.300)</u>	<u>1.179.000</u>	<u>(2.311.534)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	635.251	793.000	(739.123)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(8.887.049)</u></u>	<u><u>1.972.000</u></u>	<u><u>(3.050.657)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

Eignir	Skýr.	31.12.2020	31.12.2019
Fastafjármunir			
Bífreiðastæði	5	85.782.230	91.229.919
		<u>85.782.230</u>	<u>91.229.919</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		810.393	754.256
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		44.241.802	47.623.065
		<u>45.052.195</u>	<u>48.377.321</u>
Eignir		<u>130.834.425</u>	<u>139.607.240</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	6		
Eiginfjárreikningur		130.500.936	139.387.985
Eigið fé		<u>130.500.936</u>	<u>139.387.985</u>
Skammtímaskuldir			
Aðrar skammtímaskuldir	7	333.489	219.255
Skuldir		<u>333.489</u>	<u>219.255</u>
Eigið fé og skuldir		<u>130.834.425</u>	<u>139.607.240</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2020

	2020	Áætlun	2019
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarniðurstaða ársins	(8.887.049)	1.972.000	(3.050.657)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5.447.689	6.598.000	5.636.399
Veltufé frá rekstri	(3.439.360)	8.570.000	2.585.742
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum	58.097	0	4.981.532
Handbært fé (til), frá rekstri	(3.381.263)	8.570.000	7.567.274
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	0	(35.000.000)	0
	0	(35.000.000)	0
Fjármögnunarhreyfingar			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting	3.381.263	26.430.000	(7.567.274)
	3.381.263	26.430.000	(7.567.274)
Hækkun handbærs fjár	0	0	0
Handbært fé í upphafi árs	0	0	0
Handbært fé í lok árs	0	0	0

Skýringar

1. Starfsemi

Bífreiðastæðasjóður Akureyrar annast rekstur bífreiðastæða á Akureyri.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Bífreiðastæðasjóðs Akureyrar fyrir árið 2020 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðisreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afslátta.

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

Fjármagnskostnaður

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

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

Viðskiptakröfur

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

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2020	Áætlun	2019
Laun	5.892.396	4.611.000	4.860.803
Launatengd gjöld	1.711.039	1.439.000	1.307.979
	<u>7.603.435</u>	<u>6.050.000</u>	<u>6.168.782</u>
Stöðugildi að meðaltali	0,5		0,5

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2020	Áætlun	2019
Vaxtatekjur	635.251	793.000	1.912.845
Vaxtagjöld	0	0	(2.651.968)
	<u>635.251</u>	<u>793.000</u>	<u>(739.123)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Bífreiðastæði	Samtals
Kostnaðarverð		
Staða í ársbyrjun	168.724.759	168.724.759
Staða í árslok	<u>168.724.759</u>	<u>168.724.759</u>
Afskriftir		
Staða í ársbyrjun	77.494.840	77.494.840
Afskrift ársins	<u>5.447.689</u>	<u>5.447.689</u>
Staða í árslok	<u>82.942.529</u>	<u>82.942.529</u>
Bókfært verð		
Bókfært verð í ársbyrjun	91.229.919	91.229.919
Bókfært verð í árslok	<u>85.782.230</u>	<u>85.782.230</u>
Afskriftarhlutföll	4%	

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2020	139.387.985
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>(8.887.049)</u>
Eigið fé 31.12.2020	<u>130.500.936</u>

7. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir	31.12.2020	31.12.2019
Ogreidd laun og launatengd gjöld	<u>333.489</u>	<u>219.255</u>
	<u>333.489</u>	<u>219.255</u>

Sundurliðanir

	2020	2019
Rekstrartekjur		
Stöðugjöld	28.641.189	32.477.773
Aðrar tekjur	663.586	825.337
	<u>29.304.775</u>	<u>33.303.110</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður		
Vinnulaun	5.892.396	4.860.803
Launatengd gjöld	1.711.039	1.307.979
	<u>7.603.435</u>	<u>6.168.782</u>
Annar rekstrarkostnaður		
Rekstrarkostnaður	17.381.502	13.900.020
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	8.394.449	9.909.443
	<u>25.775.951</u>	<u>23.809.463</u>
Rekstrarkostnaður alls	24.984.937	20.068.802
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður alls	8.394.449	9.909.443
	<u>33.379.386</u>	<u>29.978.245</u>

**Byggingarsjóður
Náttúrufr.stofnunar Norðurlands**

Ársreikningur

2020

Byggingarsjóður Náttúrufræðistofnunar Norðurlands
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Byggingarsjóður
Náttúrufr.stofnunar Norðurlands

Ársreikningur

2020

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2	542.289	127.000	944.235
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>542.289</u>	<u>127.000</u>	<u>944.235</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

Eignir	Skýr. 31.12.2020	31.12.2019
Veltufjármunir		
Markaðsverðbréf	13.405.270	12.867.008
Handbært fé	2.190.832	2.186.805
Eignir	<u>15.596.102</u>	<u>15.053.813</u>
Eigið fé og skuldir		
Eigið fé	3	
Eiginfjárreikningur	<u>15.596.102</u>	<u>15.053.813</u>
Eigið fé	<u>15.596.102</u>	<u>15.053.813</u>
Eigið fé og skuldir	<u>15.596.102</u>	<u>15.053.813</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		542.289	127.000	944.235
Veltufé frá rekstri		542.289	127.000	944.235
Handbært fé frá rekstri		542.289	127.000	944.235
Fjárfestingahreyfingar				
Markaðsverðbréf		(538.262)	0	(914.671)
		(538.262)	0	(914.671)
Fjármögnunarhreyfingar				
		0	0	0
Hækkun handbærs fjár		4.027	127.000	29.564
Handbært fé í upphafi árs		2.186.805	2.271.000	2.157.241
Handbært fé í lok árs		2.190.832	2.398.000	2.186.805

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Byggingarsjóðs Náttúrfraeðistofnunar Norðurlands fyrir árið 2020 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

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

2. Fjármunatekjur

	2020	Áætlun	2019
Vaxtatekjur	542.289	127.000	944.235
	542.289	127.000	944.235

3. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2020	15.053.813
Rekstrarniðurstaða ársins	542.289
Eigið fé 31.12.2020	15.596.102

Félagslegar íbúðir Akureyrar

Ársreikningur

2020

Félagslegar íbúðir Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Félagslegar íbúðir Akureyrar

Ársreikningur

2020

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrartekjur				
Húsaleiga		469.864.899	476.546.000	460.092.995
Hagnaður af sölu eigna		56.434.688	0	39.644.154
		<u>526.299.587</u>	<u>476.546.000</u>	<u>499.737.149</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur fasteigna		(282.404.953)	(269.288.000)	(275.085.379)
Laun og annar starfsmannakostnaður	3	(3.156.117)	(9.765.000)	(21.577.612)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(1.897.449)	(2.961.000)	2.318.487
Afskriftir fastafjármuna	5	(72.414.161)	(71.332.000)	(68.918.975)
		<u>(359.872.680)</u>	<u>(353.346.000)</u>	<u>(363.263.479)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>166.426.907</u>	<u>123.200.000</u>	<u>136.473.670</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(139.277.986)	(138.056.000)	(118.868.421)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>27.148.921</u></u>	<u><u>(14.856.000)</u></u>	<u><u>17.605.249</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

Eignir	Skýr.	31.12.2020	31.12.2019
Fastafjármunir			
Fasteignir og lóðir	5	2.096.455.161	1.919.634.180
Bífreið	5	3.633.603	200.000
Aðrir eignarhlutar	6	65.386.879	33.153.803
		<u>2.165.475.643</u>	<u>1.952.987.983</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	7	6.814.248	7.288.033
Aðrar skammtímakröfur	7	67.747.500	31.697.500
		<u>74.561.748</u>	<u>38.985.533</u>
Eignir		<u>2.240.037.391</u>	<u>1.991.973.516</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	8		
Eiginfjárreikningur		(927.671.144)	(954.820.065)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(927.671.144)</u>	<u>(954.820.065)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	9	2.509.248.374	2.308.898.771
Lífeyrisskuldbinding	10	148.294.000	154.200.000
		<u>2.657.542.374</u>	<u>2.463.098.771</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		430.055.086	409.560.743
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	9	72.644.225	66.601.511
Aðrar skammtímaskuldir	11	7.466.850	7.532.556
		<u>510.166.161</u>	<u>483.694.810</u>
Skuldir		<u>3.167.708.535</u>	<u>2.946.793.581</u>
Eigið fé og skuldir		<u>2.240.037.391</u>	<u>1.991.973.516</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		27.148.921	(14.856.000)	17.605.249
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		72.414.161	71.332.000	68.918.975
Söluhagnaður fastafjármuna		(56.434.688)	0	(39.644.154)
Verðbætur af langtímaskuldum		84.309.402	73.757.000	62.685.633
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding		(4.191.984)	0	13.536.184
Veltufé frá rekstri		123.245.812	130.233.000	123.101.887
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		408.079	0	(6.344.331)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga		(1.714.016)	0	(2.536.184)
Handbært fé frá rekstri		121.939.875	130.233.000	114.221.372
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		(232.284.057)	(291.338.000)	(232.729.808)
Keyptir aðrir eignarhlutar		(32.233.076)	0	0
		(264.517.133)	(291.338.000)	(232.729.808)
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(68.773.321)	(68.477.000)	(64.680.478)
Nýjar langtímaskuldir		190.856.236	170.000.000	0
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		20.494.343	59.582.000	183.188.914
		142.577.258	161.105.000	118.508.436
Handbært fé í upphafi árs		0	0	0
Handbært fé í lok árs		0	0	0

Skýringar

1. Starfsemi

Félagslegar íbúðir Akureyrar á íbúðir sem leigðar eru til einstaklinga og fjölskyldna sem ekki hafa greiðslugetu til að kaupa sér öruggt húsnæði.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Félagslegra íbúða Akureyrar fyrir árið 2020 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttá.

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

Fjármagnskostnaður

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

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

Eignir þar sem eignarréttur er bundinn öðrum samkvæmt samningi um fjármögnunarleigu eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma á sama grunni og eignir með fullum eignarrétti.

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

Viðskiptakröfur

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

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er eignfærður og gjaldfærður á líftíma lánsins.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skuldbindingar

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

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2020	Áætlun	2019
Laun	6.350.145	7.897.000	6.667.009
Launatengd gjöld	997.956	1.868.000	1.374.419
Gjaldfærð (-tekjufærð) lífeyrisskuldbinding	(4.191.984)	0	13.536.184
	<u>3.156.117</u>	<u>9.765.000</u>	<u>21.577.612</u>
Stöðugildi að meðaltali	0,8		1

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2020	Áætlun	2019
Vaxtatekjur	1.000.901	0	2.316.506
Vaxtagjöld	(56.948.747)	(93.056.000)	(62.100.039)
Verðbætur	(84.499.974)	(45.000.000)	(62.685.633)
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	1.169.834	0	3.600.745
	<u>(139.277.986)</u>	<u>(138.056.000)</u>	<u>(118.868.421)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteignir og lóðir	Bifreið	Samtals
Kostnaðarverð			
Staða í ársbyrjun	3.238.298.220	2.000.000	3.240.298.220
Eignfært á árinu	268.270.997	3.491.800	271.762.797
Selt og aflagt á árinu	(35.296.074)	0	(35.296.074)
Staða í árslok	<u>3.471.273.143</u>	<u>5.491.800</u>	<u>3.476.764.943</u>
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	1.318.664.040	1.800.000	1.320.464.040
Afskrift ársins	72.355.964	58.197	72.414.161
Selt og aflagt á árinu	(16.202.022)	0	(16.202.022)
Staða í árslok	<u>1.374.817.982</u>	<u>1.858.197</u>	<u>1.376.676.179</u>
Bókfært verð			
Bókfært verð í ársbyrjun	1.919.634.180	200.000	1.919.834.180
Bókfært verð í árslok	<u>2.096.455.161</u>	<u>3.633.603</u>	<u>2.100.088.764</u>
Afskriftarhlutföll	2,5%	20%	

Skýringar

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

Fasteignamat og vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Vátryggingamat
Fasteignir og lóðir	8.419.955.000	9.632.374.000

Félagið hefur veðsett fasteignir og lóðir til tryggingar á skuldum við lánastofnanir. Í árslok nemur bókfært verð veðsettra eigna 2.096,5 milljónum króna og eftirstöðvar áhvílandi lána nema 2.581,9 milljónum króna.

6. Aðrir eignarhlutar

	2020	2019
Aðrir eignarhlutar	65.386.879	33.153.803
	65.386.879	33.153.803
Staða í ársbyrjun	33.153.803	33.153.803
Stofnframlög ársins	32.233.076	0
Staða í árslok	65.386.879	33.153.803

Aðrir eignarhlutar samanstanda af stofnframlögum til húsnæðissamvinnufélaga.

7. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2020	31.12.2019
Viðskiptakröfur	10.814.248	12.286.033
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(4.000.000)	(4.998.000)
	6.814.248	7.288.033

Aðrar skammtímakröfur

	31.12.2020	31.12.2019
Aðrar kröfur	67.747.500	31.697.500
	67.747.500	31.697.500

8. Eigið fé

	Eiginfjárreikningur
Eigið fé 1.1.2020	(954.820.065)
Rekstrarniðurstaða ársins	27.148.921
Eigið fé 31.12.2020	(927.671.144)

Skýringar

9. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2020	31.12.2019
Skuldir vegna stofnframlaga	97.856.236	0
Skuldir í ISK	2.484.036.363	2.375.500.282
	2.581.892.599	2.375.500.282
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(72.644.225)	(66.601.511)
Langtímaskuldir í árslok	<u>2.509.248.374</u>	<u>2.308.898.771</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	72.644.225
Afborganir 2022	71.538.097
Afborganir 2023	72.714.450
Afborganir 2024	73.717.985
Afborganir 2025	74.883.004
Afborganir 2026	76.144.409
Afborganir síðar	2.140.250.429
	<u>2.581.892.599</u>

10. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar Félagslegra íbúða 148,3 milljónum króna í árslok 2020 miðað við 2% ársvexti umfam áætlaðar 1,5% launahækkanir. Lækkun skuldbindinganna á árinu námu 5,9 milljónum króna.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig:

	Lífeyris-skuldbinding
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2020	154.200.000
Greitt á árinu	(1.714.016)
Gjaldfært (-tekjufært) á árinu	(4.191.984)
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2020	<u>148.294.000</u>

11. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2020	31.12.2019
Ógreidd laun og launatengd gjöld	115.870	595.877
Ógreiddir áfallnir vextir	7.350.980	6.936.679
	<u>7.466.850</u>	<u>7.532.556</u>

Sundurliðanir

	2020	2019
Rekstrartekjur		
Húsaleiga	469.864.899	460.092.995
Hagnaður af sölu eigna	56.434.688	39.644.154
	<u>526.299.587</u>	<u>499.737.149</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður		
Vinnulaun	6.350.145	6.667.009
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	(4.191.984)	13.536.184
Launatengd gjöld	997.956	1.374.419
	<u>3.156.117</u>	<u>21.577.612</u>
Annar rekstrarkostnaður		
Rekstur fasteigna	282.404.953	275.085.379
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	1.897.449	(2.318.487)
	<u>284.302.402</u>	<u>272.766.892</u>
Rekstrarkostnaður alls		
Rekstur fasteigna	282.404.953	275.085.379
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	5.053.566	19.259.125
	<u>287.458.519</u>	<u>294.344.504</u>

**Gjafasjóður
Öldrunarheimila
Akureyrarbæjar**

Ársreikningur

2020

Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2020

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrartekjur				
Framlög		2.246.773	1.000.000	1.935.517
		<u>2.246.773</u>	<u>1.000.000</u>	<u>1.935.517</u>
Rekstrargjöld				
Gjafir til eigin stofnana		(5.608.969)	(5.000.000)	(9.624.024)
		<u>(5.608.969)</u>	<u>(5.000.000)</u>	<u>(9.624.024)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjárm.tekna og fjárm.gj.		<u>(3.362.196)</u>	<u>(4.000.000)</u>	<u>(7.688.507)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		93.909	309.000	557.478
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>(3.268.287)</u>	<u>(3.691.000)</u>	<u>(7.131.029)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

Eignir	Skýr. 31.12.2020	31.12.2019
Veltufjármunir		
Viðskiptareikningur aðalsjóðs	4.999	0
Handbært fé	17.114.379	23.268.090
	<u>17.119.378</u>	<u>23.268.090</u>
Eignir	<u>17.119.378</u>	<u>23.268.090</u>
Eigið fé og skuldir		
Eigið fé	2	
Eiginfjárreikningur	17.119.378	20.387.665
Eigið fé	<u>17.119.378</u>	<u>20.387.665</u>
Skammtímaskuldir		
Viðskiptareikningur aðalsjóðs	0	2.880.425
Skuldir	<u>0</u>	<u>2.880.425</u>
Eigið fé og skuldir	<u>17.119.378</u>	<u>23.268.090</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(3.268.287)	(3.691.000)	(7.131.029)
Veltufé frá (til) rekstrar		(3.268.287)	(3.691.000)	(7.131.029)
Handbært fé til rekstrar		(3.268.287)	(3.691.000)	(7.131.029)
Fjárfestingahreyfingar				
		0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar				
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		(2.885.424)	0	2.888.424
		(2.885.424)	0	2.888.424
Lækkun handbærs fjár		(6.153.711)	(3.691.000)	(4.242.605)
Handbært fé í upphafi árs		23.268.090	19.062.000	27.510.695
Handbært fé í lok árs		17.114.379	15.371.000	23.268.090

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Gjafasjóðs Öldrunarheimila Akureyrarbæjar fyrir árið 2020 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af framlögum eru færðar við móttöku framlaga.

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

2. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2020	20.387.665
Rekstrarniðurstaða ársins	(3.268.287)
Eigið fé 31.12.2020	17.119.378

Hafnasamlag Norðurlands b.s.

Ársreikningur

2020

Hafnasamlag Norðurlands b.s.
Fiskitanga
600 Akureyri
kt. 650371-2919

Hafnasamlag Norðurlands b.s.

Ársreikningur

2020

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	2
Skýrsla stjórnar	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8

Skýrsla stjórnar

Ársreikningur Hafnasamlags Norðurlands b.s. fyrir árið 2020 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Hafnasamlag Norðurlands b.s. annast rekstur á höfnum á Akureyri, Grenivík, Grímsey, Hjalteyri, Hrísey og á Svalbarðseyri. Akureyrarbær, Grýtubakkahreppur, Hörgárbyggð og Svalbarðsstrandarhreppur eru sameigendur samlagsins.

Tap Hafnasamlags Norðurlands b.s. á árinu 2020 nam kr. 100.537.154. Samkvæmt efnahagsreikningi nema eignir samlagsins kr. 2.160.686.841, bókfært eigið fé í árslok er kr. 1.820.321.589 og er eiginfjárlutfall samlagsins 84%.

Komur skemmtiferðaskipa til hafna samlagsins hafa aukist verulega síðustu ár og eru orðin algjör lykilþáttur í tekjum HN. Um allan heim hefur Covid-19 skaðað ferðamennsku gríðarlega mikið. Ekkert skemmtiferðaskip kom til Akureyrar sumarið 2020 en örfáar komur voru til Hríseyjar og Grímseyjar. Um mikið tekjufall var því að ræða og má ætla að beint tekjufall hafi verið rúmar 400 milljónir króna. Gripið var til margvíslegra mótvægisáðgerða til að draga úr kostnaði og gekk það ágætlega. Bæði var dregið úr ákveðnu viðhaldi auk þess sem færri afleysingarmenn voru ráðnir. Horfur til lengri tíma eru eftir sem áður góðar varðandi skemmtiferðaskipin og eru bókanir næstu árin komnar vel af stað. Útlit er fyrir að einhver skip munu koma til Akureyrar sumarið 2021 þó ekki verði sumarið eins mikið bókað og undanfarin ár. Um leið og búið verður að bólusetja fólk á heimsvísu mun ferðamennska að öllum líkindum lifna við aftur, þar á meðal siglingar skemmtiferðaskipa.

Stjórn Hafnasamlags Norðurlands b.s. vísar í ársreikninginn um breytingar á eigin fé samlagsins og yfirfærslu á tapi ársins til næsta rekstrarárs.

Það er álit stjórnar og hafnastjóra Hafnasamlags Norðurlands b.s. að í ársreikningi þessum komi fram allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu samlagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun á árinu. Stjórn og hafnastjóri Hafnasamlags Norðurlands b.s. staðfesta hér með ársreikning samlagsins fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Akureyri, 14. apríl 2021

Í stjórn

Hafnastjóri

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	2020	2019
Rekstrartekjur			
Seld þjónusta		331.823.859	690.430.681
Leigutekjur		55.836.065	52.835.067
Aðrar tekjur		939.024	1.657.770
		<u>388.598.948</u>	<u>744.923.518</u>
Rekstrargjöld			
Rekstur hafnarmannvirkja		(54.542.891)	(79.306.793)
Rekstur annarra eigna		(22.827.100)	(26.832.236)
Hafnavarsla, skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(314.493.884)	(331.149.002)
Afskriftir fastafjármuna	5	<u>(79.747.234)</u>	<u>(69.891.633)</u>
		<u>(471.611.109)</u>	<u>(507.179.664)</u>
(Rekstrartap), rekstrarhagnaður		<u>(83.012.161)</u>	<u>237.743.854</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	<u>(17.524.993)</u>	<u>(11.663.686)</u>
(Tap), hagnaður ársins		<u>(100.537.154)</u>	<u>226.080.168</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

Eignir	Skýr.	31.12.2020	31.12.2019
Fastafjármunir			
Fasteignir og lóðir	5	290.983.771	213.086.764
Hafnamannvirki	5	1.537.457.244	1.331.227.030
Bátar, bifreiðar, áhöld og tæki	5	224.463.666	241.817.121
Eignarhlutir í félögum	6	4.100.000	4.000.000
		<u>2.057.004.681</u>	<u>1.790.130.915</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	7	64.374.714	65.264.748
Aðrar skammtímakröfur	7	1.441.462	7.235.898
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		0	357.063.710
Handbært fé		37.865.984	17.405.641
		<u>103.682.160</u>	<u>446.969.997</u>
Eignir		<u>2.160.686.841</u>	<u>2.237.100.912</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	8	1.820.321.589	1.952.017.485
Eigið fé		<u>1.820.321.589</u>	<u>1.952.017.485</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	9	251.634.564	252.871.546
Lífeyrisskuldbinding	10	0	7.100.000
		<u>251.634.564</u>	<u>259.971.546</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		64.454.450	0
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	9	9.193.203	8.427.002
Aðrar skammtímaskuldir	11	15.083.035	16.684.879
		<u>88.730.688</u>	<u>25.111.881</u>
Skuldir		<u>340.365.252</u>	<u>285.083.427</u>
Eigið fé og skuldir		<u>2.160.686.841</u>	<u>2.237.100.912</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2020

	Skýr.	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
(Tap), hagnaður ársins		(100.537.154)	226.080.168
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Niðurfærsla eignarhluta í öðrum félögum, breyting		0	4.563.420
Afskriftir	5	79.747.234	69.891.633
Verðbætur af langtímalíðum		8.144.733	6.181.938
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	10	5.547.991	5.360.410
Veltufé (til), frá rekstri		(7.097.196)	312.077.569
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		5.721.626	(6.242.912)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga		(13.286.991)	(132.460.410)
Handbært fé (til), frá rekstri		(14.662.561)	173.374.247
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	5	(377.679.742)	(317.388.242)
Viðskiptareikningur Aðalsjóðs, breyting		421.518.160	125.983.264
Keyptir/seldir eignarhlutir í félögum		(100.000)	8.982
		43.738.418	(191.395.996)
Fjármögnunarhreyfingar			
Afborganir langtímaskulda		(8.615.514)	(7.941.209)
		(8.615.514)	(7.941.209)
Hækkun, (lækkun) handbærs fjár		20.460.343	(25.962.958)
Handbært fé í upphafi árs		17.405.641	43.368.599
Handbært fé í lok árs		37.865.984	17.405.641

Skýringar

1. Starfsemi

Hafnasamlag Norðurlands b.s. annast rekstur á höfnum á Akureyri, Grenivík, Grímsey, Hjalteyri, Hrísey og á Svalbarðseyri.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Hafnasamlags Norðurlands b.s. fyrir árið 2020 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afslátta.

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

Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gildandi gengi þess dags sem viðskiptin fara fram. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í lok reikningsskiladags. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

Fjármagnskostnaður

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

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

Eignir þar sem eignarréttur er bundinn öðrum samkvæmt samningi um fjármögnunarleigu eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma á sama grunni og eignir með fullum eignarrétti.

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra.

Viðskiptakröfur

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

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að fráðregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er eignfærður og gjaldfærður á líftíma lánsins.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skuldbindingar

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

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2020	2019
Laun	204.521.832	209.079.404
Launatengd gjöld	43.943.337	56.638.732
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	5.547.991	5.360.410
	<u>254.013.160</u>	<u>271.078.546</u>
Stöðugildi að meðaltali	15,1	15,6

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2020	2019
Vaxtatekjur	3.434.858	11.755.532
Vaxtagjöld	(12.332.884)	(12.419.941)
Verðbætur	(8.626.967)	(6.664.172)
Sölutap og niðurfærsla hlutabréfaeignar	0	(4.335.105)
	<u>(17.524.993)</u>	<u>(11.663.686)</u>

Skýringar

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Hafna- mannvirki	Fasteignir og lóðir	Bátar, bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	3.348.001.143	308.146.475	368.223.742	4.024.371.360
Eignfært á árinu	288.648.452	88.104.346	926.944	377.679.742
Staða í árslok	3.636.649.595	396.250.821	369.150.686	4.402.051.102
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	2.016.774.112	95.059.711	126.406.622	2.238.240.445
Afskrift ársins	51.259.495	10.207.340	18.280.399	79.747.234
Leiðrétt frá fyrri árum	31.158.742	0	0	31.158.742
Staða í árslok	2.099.192.349	105.267.051	144.687.021	2.349.146.421
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	1.331.227.031	213.086.764	241.817.120	1.786.130.915
Bókfært verð í árslok	1.537.457.246	290.983.770	224.463.665	2.052.904.681
Afskriftarhlutföll	4%	4%	6-10%	

Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Váttrygginga- mat
Fasteignir og lóðir	309.252.000	400.566.000
Hafnir, viðlagatryggingar		9.884.282.001
Bátar og lausafjármunir, eignatryggingar		727.271.390

6. Eignarhlutir í félögum

	2020	2019
Eignarhlutir í félögum	4.100.000	4.000.000
	4.100.000	4.000.000
Staða í ársbyrjun	4.000.000	2.818.039
Keypt á árinu	100.000	5.526.048
Selt á árinu	0	(8.982)
Verðbreytingar	0	(4.335.105)
Staða í árslok	4.100.000	4.000.000

Skýringar

7. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2020	31.12.2019
Viðskiptakröfur	70.091.714	69.614.748
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(5.717.000)	(4.350.000)
	<u>64.374.714</u>	<u>65.264.748</u>

Aðrar skammtímakröfur

	31.12.2020	31.12.2019
Virðisaukaskattur	0	6.150.178
Ofgreidd lífeyrisskuldbinding	639.000	0
Hafnabótasjóður	802.462	1.085.720
	<u>1.441.462</u>	<u>7.235.898</u>

8. Eigið fé

	Stofnfé	Óráðstafað eigið fé	Alls eigið fé
Eigið fé 1.1.2020	348.193.249	1.603.824.236	1.952.017.485
Leiðréttar afskriftir fyrri ára		(31.158.742)	(31.158.742)
Tap ársins		(100.537.154)	(100.537.154)
Eigið fé 31.12.2020	<u>348.193.249</u>	<u>1.472.128.340</u>	<u>1.820.321.589</u>

9. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2020	31.12.2019
Skuldir í ISK	260.827.767	261.298.548
	260.827.767	261.298.548
Næsta árs afborganir langtímaskulda	<u>(9.193.203)</u>	<u>(8.427.002)</u>
Langtímaskuldir í árslok	<u>251.634.564</u>	<u>252.871.546</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	9.193.203
Afborganir 2022	9.691.470
Afborganir 2023	10.217.370
Afborganir 2024	10.772.471
Afborganir 2025	11.358.426
Afborganir 2026	11.976.984
Afborganir síðar	<u>197.617.843</u>
	<u>260.827.767</u>

Skýringar

10. Lífeyrisskuldbinding (-inneign)

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar átti Hafnasamlags Norðurlands b.s. 0,6 milljón króna inneign í árslok 2020 miðað við 2,0% ársvexti umfram breytingar á launum. Lækkun skuldbindinganna á árinu nam 7,7 milljónum króna.

Breyting lífeyrisskuldbindingar (-inneignar) greinist þannig:

	Lífeyrisskuldb. (-inneign)
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2020	7.100.000
Greitt á árinu	(13.286.991)
Gjaldfært á árinu	5.547.991
Lífeyrisskuldbinding (-inneign) 31.12.2020	(639.000)

11. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2020	31.12.2019
Virðisaukaskattur	4.568.944	0
Ógreidd laun og launatengd gjöld	10.110.724	16.280.520
Ógreiddir áfallnir vextir	403.367	404.359
	15.083.035	16.684.879

Sundurliðanir

	2020	2019
Rekstur hafnamannvirkja		
Rafmagn, hiti og vatn	28.429.386	29.432.168
Rekstrarkostnaður fasteigna	8.536.028	13.502.695
Gjaldfærðir rekstrarfjámunir og viðhald	3.002.808	2.689.431
Aðkeypt þjónusta verktaka	10.480.589	29.373.331
Aðkeypt sérfræðiþjónusta	101.337	1.593.416
Ýmis annar kostnaður	3.992.743	2.715.752
	<u>54.542.891</u>	<u>79.306.793</u>
Rekstur annarra eigna		
Rekstur voga og báta	18.729.146	22.491.736
Vöruflutningabifreiðar	4.097.954	4.340.500
	<u>22.827.100</u>	<u>26.832.236</u>
Hafnavarsla, laun og annar starfsmannakostnaður		
Vinnulaun	204.521.832	209.079.404
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	5.547.991	5.360.410
Launatengd gjöld	43.943.337	56.638.732
	<u>254.013.160</u>	<u>271.078.546</u>
Hafnavarsla, skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		
Húsnæðiskostnaður	4.062.731	3.732.972
Sími, internet og tölvur	5.585.885	6.250.100
Pappír, ritföng og póstburður	901.915	832.678
Ferðakostnaður	2.821.971	3.998.104
Aðkeyptur akstur og starfsmannabifreiðar	5.966.411	5.014.322
Vátryggingar	1.218.426	1.170.198
Félags-, skoðunar- og eftirlitsgjöld	3.464.399	3.756.596
Framlög	844.000	2.652.400
Áhöld, tæki og rekstrarvörur	1.495.044	3.026.254
Ýmis aðkeypt þjónusta	3.648.206	13.372.207
Afskrifaðar og niðurfærðar kröfur	1.367.000	(1.870.000)
Þátttaka í yfirstjórn	26.877.000	13.596.996
Ýmis annar kostnaður	2.227.736	4.537.629
	<u>60.480.724</u>	<u>60.070.456</u>
Hafnavarsla, skrifstofu og stjórnunarkostnaður alls	<u>314.493.884</u>	<u>331.149.002</u>

Hlíðarfjall

Ársreikningur

2020

Hlíðarfjall
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Hlíðarfjall

Ársreikningur

2020

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrartekjur				
Tekjur		143.082.559	170.150.000	0
Hagnaður af sölu eigna		826.097	0	0
		<u>143.908.656</u>	<u>170.150.000</u>	<u>0</u>
Rekstrargjöld				
Laun og launatengd gjöld	3	(194.652.978)	(182.755.000)	0
Annar rekstrarkostnaður		(147.435.893)	(168.641.000)	0
Afskriftir fastafjármuna	5	(24.459.768)	(23.269.000)	0
		<u>(366.548.639)</u>	<u>(374.665.000)</u>	<u>0</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(222.639.983)</u>	<u>(204.515.000)</u>	<u>0</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(2.813.290)	(2.982.000)	0
Tap án framlags aðalsjóðs		<u>(225.453.273)</u>	<u>(207.497.000)</u>	<u>0</u>
Framlag aðalsjóðs		225.453.273	207.853.000	0
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>0</u></u>	<u><u>356.000</u></u>	<u><u>0</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

Eignir		Skýr. 31.12.2020	31.12.2019
Fastafjármunir			
Skíðalyftur, snjóframleiðsla og tæki	5	173.329.061	0
		<u>173.329.061</u>	<u>0</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	6	300.025	0
		<u>300.025</u>	<u>0</u>
Eignir		<u>173.629.086</u>	<u>0</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	7	0	0
Eigið fé		<u>0</u>	<u>0</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		165.927.113	0
Aðrar skammtímaskuldir	8	7.701.973	0
Skuldir		<u>173.629.086</u>	<u>0</u>
Eigið fé og skuldir		<u>173.629.086</u>	<u>0</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		0	356.000	0
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		24.459.768	23.269.000	0
Söluhagnaður fastafjármuna		(826.097)	0	0
Framlag frá aðalsjóði		(225.453.273)	(207.853.000)	0
Veltufé til rekstrar		<u>(201.819.602)</u>	<u>(184.228.000)</u>	<u>0</u>
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		7.401.949	0	
Handbært fé til rekstrar		<u>(194.417.653)</u>	<u>(184.228.000)</u>	<u>0</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		167.802	(10.000.000)	0
		<u>167.802</u>	<u>(10.000.000)</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Framlag frá aðalsjóði		225.453.273	207.853.000	0
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		(31.203.422)	(13.625.000)	0
		<u>194.249.851</u>	<u>194.228.000</u>	<u>0</u>
Handbært fé í upphafi árs		0	0	0
Handbært fé í lok árs		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

1. Starfsemi

Hlíðarfjall annast rekstur skíðasvæðisins í Hlíðarfjalli ofan Akureyrar.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Hlíðarfjalls fyrir árið 2020 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttar.

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

Fjármagnskostnaður

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

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

Eignir þar sem eignarréttur er bundinn öðrum samkvæmt samningi um fjármögnunarleigu eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma á sama grunni og eignir með fullum eignarrétti.

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

Viðskiptakröfur

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

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skýringar

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2020	Áætlun	2019
Laun	148.766.745	144.976.000	0
Launatengd gjöld	45.886.233	37.779.000	0
	<u>194.652.978</u>	<u>182.755.000</u>	<u>0</u>
Stöðugildi að meðaltali	15,6		0

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2020	Áætlun	2019
Vaxtagjöld	(2.813.290)	(2.982.000)	0
	<u>(2.813.290)</u>	<u>(2.982.000)</u>	<u>0</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Skíðalyftur, snjóframl. og tæki	Samtals
Kostnaðarverð		
Staða í ársbyrjun	0	0
Flutt frá Eignasjóði gatna	534.491.825	534.491.825
Eignfært á árinu	719.295	719.295
Selt og aflagt á árinu	<u>(610.000)</u>	<u>(610.000)</u>
Staða í árslok	<u>534.601.120</u>	<u>534.601.120</u>

Afskriftir		
Staða í ársbyrjun	0	0
Flutt frá Eignasjóði gatna	337.361.290	337.361.290
Afskrift ársins	24.459.768	24.459.768
Selt og aflagt á árinu	<u>(548.999)</u>	<u>(548.999)</u>
Staða í árslok	<u>361.272.059</u>	<u>361.272.059</u>

Bókfært verð		
Bókfært verð í ársbyrjun	0	0
Bókfært verð í árslok	<u>173.329.061</u>	<u>173.329.061</u>

Afskriftarhlutföll 4-20%

Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Váttrygginga- mat
Skíðalyftur	668.630.825
Snjótroðarar og tæki	132.437.996

Skýringar

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2020	31.12.2019
Viðskiptakröfur	300.025	0
	300.025	0

7. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2020	0
Rekstrarniðurstaða tímabilsins	0
Eigið fé 31.12.2020	0

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2020	31.12.2019
Ogreidd laun og launatengd gjöld	7.701.973	0
	7.701.973	0

Sundurliðanir

	2020	2019
Rekstrartekjur		
Tekjur	143.082.559	0
Hagnaður af sölu eigna	826.097	0
	<u>143.908.656</u>	<u>0</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður		
Vinnulaun	148.766.745	0
Launatengd gjöld	45.886.233	0
	<u>194.652.978</u>	<u>0</u>
Annar rekstrarkostnaður		
Annar rekstrarkostnaður	147.435.893	0
	<u>147.435.893</u>	<u>0</u>

Norðurorka hf.

Ársreikningur samstæðu 2020

Norðurorka hf.
Rangárvöllum
603 Akureyri

kt. 550978-0169

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Norðurorka hf. er veitufyrirtæki sem vinnur og selur heitt og kalt vatn á Akureyri og nágrenni og rekur fráveitu og raforkudreifingu á Akureyri. Ársreikningur Norðurorku hf. hefur að geyma samstæðureikning félagsins og dótturfélags þess, Fallorku ehf.

Rekstrartekjur samstæðunnar á árinu 2020 námu kr. 4.046 millj. en voru kr. 4.032 millj. árið 2019 og hafa hækkað um 0,3% á milli ára. Hagnaður ársins nam kr. 207 millj. í samanburði við kr. 348 millj. hagnað árið 2019. Rekstrarreikningur ársins sýnir að kostnaður lækkar sem m.a. skýrist af kostnaði vegna orkugjafa. Mikilvægt er að tekjur aukist áfram í takt við kostnað og fjárfestingar.

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum nam kr. 1.566 millj. á árinu 2020. Áætlanir gera áfram ráð fyrir mikilli uppbygging í innviðum hitaveitukerfa en toppnum er náð og fjárfestingar fara nú lækkandi. Mikilvægt er að framtíðarsýn og fjárfestingaáætlanir félagsins taki mið af rekstraröryggi veitukerfa. Sérstaklega mikilvægt er nú að athyglin beinist í auknum mæli að viðhaldsáætlunum veitukerfa.

Á árinu 2020 voru tekin ný langtímalán að fjárhæð kr. 300 millj. sem að mestu voru nýtt í fjárfestingar fyrir hitaveitu og fráveitu. Rekstrarreikningurinn ber með sér að fjármagnskostnaður þyngist hjá félaginu í takt við auknar lántökur, auk þess sem gengismunur var verulega neikvæður á árinu.

Bókfært eigið fé samstæðunnar í árslok nam kr. 12.394 millj. samkvæmt efnahagsreikningi. Fjöldi ársverka hjá samstæðunni á árinu 2020 voru 71,6.

Hlutafé í árslok nam kr. 846,7 millj. Hluthafar félagsins í árslok voru sex eins og í ársbyrjun. Eignarhlutdeild þeirra greinist þannig:

	Kennitala	Nafnverð	Hlutdeild
Akureyrarbær	410169-6229	832.000.000	98,27%
Hörgársveit	510101-3830	6.740.685	0,80%
Svalbarðsstrandarhreppur	640269-2279	3.844.886	0,45%
Grýtubakkahreppur	580169-2019	1.538.462	0,18%
Þingeyjarsveit	590602-2640	1.538.462	0,18%
Eyjafjarðarsveit	410191-2029	1.000.000	0,12%

Framtíðaráform og óvissupættir í ytra umhverfi

Óvenjulegar aðstæður hafa skapast í þjóðfélaginu vegna kórónaveirunnar covid-19 og mikil óvissa hefur verið um efnahagsleg áhrif faraldursins. Covid-19 hefur ekki haft mikil áhrif á tekjur félagsins sem hafa vaxið milli ára og þær sóttvarnaraðgerðir sem félagið hefur gripið til hafa ekki valdið verulegum kostnaðarauka fyrir félagið.

Stjórn félagsins leggur til að greiddur verði 15% arður til hluthafa á árinu 2021, en vísar að öðru leyti til ársreikningsins um ráðstöfun hagnaðar og aðrar breytingar á eiginfjárrækingum.

Stjórn og forstjóri Norðurorku hf. hafa í dag rætt ársreikning samstæðunnar fyrir árið 2020 og staðfest hann með undirritun sinni. Stjórn og forstjóri leggja til við aðalfund að samþykkja ársreikninginn.

Akureyri, 23. mars 2021.

Stjórn

Engibjörg Þakson
Erkellur Einteðsson
Hannur Jóhannsson
Fi. M. Afalinn
Engibjörg Þakson

Forstjóri

Helgi Johannsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Norðurorku hf.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning samstæðu Norðurorku hf. fyrir árið 2020. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu samstæðunnar á árinu 2020, efnahag hennar 31. desember 2020 og breytingu á handbæru fé á árinu 2020, í samræmi við lög um ársreikninga.

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda hér að neðan. Við erum óháð Norðurorku hf. í samræmi við settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og forstjóra á ársreikningnum

Stjórn og forstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórn og forstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins eru stjórn og forstjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi Norðurorku hf. Ef við á skulu stjórn og forstjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna var ákveðið að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema stjórn og forstjóri hafi ákveðið að leysa félagið upp eða hætta starfsemi, eða hafa enga aðra raunhæfa möguleika en að gera það.

Stjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Nægjanleg vissu er mikil vissu, en ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við faglegri tortryggni í gegnum endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum 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, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningslegt mat stjórnenda sé raunhæft.

Áritun óháðs endurskoðanda

- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við 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 valdið óvissu um rekstrarhæfi félagsins.
- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar með tilliti til glöggrar myndar.
- Öflum fullnægjandi endurskoðunargagna, vegna fjárhagsupplýsinga eininga innan samstæðunnar, til að geta látið í ljós álit á samstæðuársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar samstæðunnar. Við berum ein ábyrgð á álitum okkar.

Okkur ber skylda til að upplýsa stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Akureyri, 23. mars 2021

Enor ehf.



Davíð Búi Halldórsson
löggiltur endurskoðandi



Niels Guðmundsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	2020	2019
Rekstrartekjur			
Sala	3	4.045.931	4.032.278
Rekstrargjöld			
Orkukaup		659.798	775.801
Laun og launatengd gjöld	4	705.267	671.673
Annar rekstrarkostnaður		1.117.316	1.157.143
Afskriftir	8,9	830.878	754.985
		<u>3.313.260</u>	<u>3.359.602</u>
Rekstrarhagnaður		732.671	672.676
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	5	(563.951)	(320.468)
Áhrif hlutdeildarféлага	11	39.542	25.342
Hagnaður fyrir tekjuskatt		208.262	377.550
Tekjuskattur	6,17	(1.660)	(30.002)
Afkoma ársins		<u>206.602</u>	<u>347.548</u>
 Hagnaður á hlut	7	0,24	0,41

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr.	31.12.2020	31.12.2019
Eignir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	19.158.614	18.410.921
Óefnislegar eignir	9	25.111	39.786
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	11	340.645	264.049
Eignarhlutir í öðrum félögum	12	10.871	10.100
Verðbréfaeign	13	7.682	9.603
Fastafjármunir samtals		<u>19.542.923</u>	<u>18.734.458</u>
Birgðir		237.654	193.933
Viðskiptakröfur	14	319.687	354.733
Kröfur á tengda aðila	19	59.113	74.591
Aðrar skammtímakröfur		10.493	33.327
Handbært fé	15	29.891	405.463
Veltufjármunir samtals		<u>656.838</u>	<u>1.062.047</u>
Eignir samtals		<u><u>20.199.761</u></u>	<u><u>19.796.506</u></u>
Eigið fé			
Hlutfé		846.662	846.662
Yfirverðsreikningur hlutfjár		268.225	268.225
Endurmatsreikningur		3.759.021	4.015.760
Annað bundið eigið fé		77.210	47.659
Þýðingarmunur vegna hlutdeildarfélags		(57)	(8.692)
Óráðstafað eigið fé		7.443.314	7.136.523
Eigið fé samtals	16	<u>12.394.375</u>	<u>12.306.138</u>
Skuldir			
Tekjuskattsskuldbinding	17	648.576	653.583
Vaxtaberandi langtímaskuldir	18	6.324.896	5.986.205
Langtímaskuldir samtals		<u>6.973.472</u>	<u>6.639.788</u>
Skuldir við lánastofnanir		0	20.013
Viðskiptaskuldir		319.559	385.955
Skuldir við tengda aðila	19	14.889	29.200
Næsta árs afborganir langtímaskulda	18	309.753	239.673
Tekjuskattur til greiðslu	17	6.668	11.950
Aðrar skammtímaskuldir		181.045	163.789
Skammtímaskuldir samtals		<u>831.914</u>	<u>850.579</u>
Skuldir samtals		<u>7.805.386</u>	<u>7.490.368</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>20.199.761</u></u>	<u><u>19.796.506</u></u>

Sjóðstreymi ársins 2020

	Skýr.	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Afkoma ársins	16	206.602	347.548
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Sölutap (-hagnaður) eigna		900	(646)
Matsbreyting eignarhluta í félögum		2.257	0
Afskriftir	8,9	830.878	754.985
Verðbætur og gengismunur langtímakrafna og skulda		373.367	130.568
Áhrif hlutdeildarféлага	11	(39.542)	(25.342)
Tekjuskattsskuldbinding, breyting		(5.007)	18.052
Veltufé frá rekstri		<u>1.369.454</u>	<u>1.225.166</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Birgðir, (hækkun) lækkun		(43.721)	(26.165)
Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun		67.458	7.749
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		(67.526)	69.935
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		<u>(43.789)</u>	<u>51.519</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>1.325.665</u>	<u>1.276.684</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(1.565.697)	(2.177.417)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		900	872
Fjárfesting í eignarhlutum í hlutdeildarfélögum		(38.410)	0
Arður frá hlutdeildarfélagi		9.991	13.452
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		(3.028)	(728)
Afborgun skuldabréfa		1.921	1.921
Kröfur á tengda aðila, breyting		4.694	95.379
Fjárfestingahreyfingar		<u>(1.589.630)</u>	<u>(2.066.521)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Arður til hluthafa	16	(126.999)	(126.999)
Tekin ný langtímalán		300.000	786.000
Afborganir langtímalána		(264.595)	(148.838)
Skuldir við lánastofnanir, breyting		(20.013)	20.013
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(111.607)</u>	<u>530.175</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(375.572)	(259.662)
Handbært fé í ársbyrjun		405.463	665.125
Handbært fé í lok ársins		<u>29.891</u>	<u>405.463</u>
Aðrar upplýsingar			
Innborgaðar vaxtatekjur		5.044	16.347
Greiddir vextir		(194.665)	(200.790)
Greiddir skattar		(11.950)	(52.763)

Skýringar

1. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Norðurorku hf. hefur að geyma samstæðuársreikning félagsins og dótturfélags þess, Fallorku ehf. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðuársreikninga. Hann byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum að því undanskildu að hluti varanlegra rekstrarfjármuna hefur verið endurmetinn til gangvirðis á endurmatsdegi að frádregnum endurmetnum afskriftum frá þeim tíma sem eignanna var aflað. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og eru fjárhæðir birtar í þúsundum króna.

Dótturfélag er það félag þar sem félagið fer með yfirráð. Yfirráð eru til staðar þegar félagið hefur veruleg áhrif, bein eða óbein, til að stjórna fjárhags- og rekstrarstefnu dótturfélags. Ársreikningur dótturfélagsins er innifalinn í samstæðureikningi félagsins frá því að yfirráð hefjast og þar til þeim lýkur.

Stöður milli samstæðufélaga, viðskipti og óinnleystur hagnaður sem myndast hefur af viðskiptum milli þeirra eru felld út í samstæðureikningnum.

Hlutdeildarfélag er það félag þar sem samstæðan hefur veruleg áhrif á fjárhags- og rekstrarstefnu, en ekki yfirráð. Samstæðureikningurinn inniheldur hlutdeild samstæðunnar í afkomu hlutdeildarfélags frá upphafi áhrifa til loka þeirra. Verði hlutdeild samstæðunnar í tapi hærri en bókfært verð hlutdeildarfélagsins er bókfærða verðið fært í núll og færslu frekara taps er hætt nema félagið hafi gengist í ábyrgðir fyrir hlutdeildarfélagið eða fjármagnað það.

2. Reikningsskilaaðferðir

a. Erlendir gjaldmiðlar

Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í árslok 2020. Gengismunur á höfuðstól eigna og skulda er færður í rekstrarreikning.

b. Innlausn tekna

Tekjur af sölu eru færðar í rekstrarreikning þegar þjónusta hefur verið innt af hendi.

Tengigjöld notenda eru tekjufærð að fullu í rekstrarreikningi ársins þar sem þau eru óverulegur hluti heildartekna.

c. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en veitukerfi og fasteignir, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð.

Veitukerfi og fasteignir eru skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningnum. Allar verðhækkanir vegna þessa eru færðar á sérstakan endurmatsreikning meðal eiginfjár að teknu tilliti til áhrifa á tekjuskattsskuldbindingu. Afskriftir af endurmetnu verði eru færðar í rekstrarreikning. Innlausn endurmats vegna afskrifta er færð af sérstökum endurmatsreikningi á óráðstafað eigið fé að teknu tilliti til tekjuskattsáhrifa. Við sölu eða niðurlagningu eigna er sá hluti endurmatsreiknings sem tilheyrir þeirri eign færður á óráðstafað eigið fé.

Endurmat veitukerfa og fasteigna var síðast framkvæmt í árslok 2018.

d. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru viðskiptavild vegna mismunar á kaupverði veitufyrirtækja og matsverði varanlegra rekstrarfjármuna þeirra. Óefnislegar eignir eru gjaldfærðar á tíu árum.

e. Dótturfélög

Eignarhlutur í dótturfélagi er eignfærður á verði sem svarar til hlutdeildar félagsins í bókfærðu eigin fé þess, að teknu tilliti til mismunar á upphaflegu kaupverði og hlutdeild í eigin fé þess við kaup. Yfirverð er fært sem aðrar óefnislegar eignir og þær gjaldfærðar á tíu árum.

Skýringar

f. *Hlutdeildarfélög*

Eignarhlutir félagsins í hlutdeildarfélögum eru færðir til eignar á verði sem svarar til hlutdeildar félagsins í bókfærðu eigin fé þeirra að teknu tilliti til upphaflegs kaupverðs.

g. *Eignarhlutir í öðrum félögum*

Eignarhlutir í öðrum félögum eru færðir á kaupverði að frádreginni niðurfærslu.

h. *Birgðir*

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

i. *Viðskiptakröfur*

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda til að mæta mögulegri tapsáhættu ef kröfur reynast ekki innheimtanlegar.

j. *Handbært fé*

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

k. *Virðisrýrnun*

Bókfært verð eigna félagsins er yfirfarið á hverjum uppgjörssdegi til að meta hvort vísbendingar séu um virðisrýrnun þeirra. Sé einhver slík vísbending til staðar er endurheimtanleg fjárhæð eignanna metin.

Virðisrýrnun er gjaldfærð þegar bókfært verð eignar eða fjárskapandi einingar er hærra en endurheimtanleg fjárhæð hennar. Fjárskapandi eining er minnsti aðgreinanlegi hópur eigna sem myndar sjóðstreymi sem er að mestu leyti óháð öðrum eignum eða hópum eigna. Virðisrýrnun fjárskapandi eininga er fyrst færð til lækkunar á tilheyrandi viðskiptavild en síðan til hlutfallslegrar lækkunar á bókfærðu verði annarra eigna sem tilheyra einingunni.

Endurheimtanleg fjárhæð eignar og fjárskapandi einingar er hreint gangvirði þeirra eða nýtingarvirði, hvort sem hærra reynist. Nýtingarvirði er áætlað framtíðarsjóðstreymi, sem er núvirt með vöxtum fyrir skatta, þar sem vextirnir endurspegla mat markaðarins á tímavirði peninga hverju sinni og þá áhættu sem fylgir eigninni.

Virðisrýrnun viðskiptavildar er ekki bakfærð. Virðisrýrnun fyrri tímabila vegna annarra eigna er metin á hverjum uppgjörssdegi til að kanna hvort vísbendingar séu um að rýrnunin hafi minnkað eða horfið. Virðisrýrnun er bakfærð ef breyting hefur orðið á mati sem notað var við útreikning á endurheimtanlegri fjárhæð. Virðisrýrnun er einungis bakfærð að því marki að bókfært verð eignar sé ekki umfram það sem verið hefði ef engin virðisrýrnun hefði verið færð.

l. *Tekjuskattur*

Tekjuskattur af afkomu samanstendur af tekjuskatti til greiðslu vegna ársins og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann varðar liði sem eru færðir beint á eigið fé, en í þeim tilvikum er tekjuskatturinn færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er áætlaður tekjuskattur sem greiða skal vegna skattskyldra tekna ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjörssdegi. Rekstur vatns- og fráveitu er ekki tekjuskattsskyldur.

Frestaður tekjuskattur er færður í samræmi við efnahagsskuldbindingaraðferðina vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og samkvæmt skattverði þeirra hins vegar. Fjárhæð frestaðs tekjuskatts er byggð á áætlaðri innlaun eða uppgjóri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjörssdegi.

Skýringar

3. Sala

Sala félagsins greinist þannig eftir starfspáttum:	2020	2019
Tekjur hitaveitukerfis	1.522.620	1.448.815
Tekjur vatnsveitukerfis	433.689	419.424
Tekjur rafveitukerfis	1.505.264	1.603.639
Tekjur fráveitukerfis	474.125	454.759
Metangas	45.354	41.086
Aðrar tekjur	64.878	64.555
	<u>4.045.931</u>	<u>4.032.278</u>

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	2020	2019
Laun	637.687	604.456
Mótframlag í lífeyrissjóði	84.696	81.462
Önnur launatengd gjöld	57.287	56.457
Annar starfsmannartengdur kostnaður	17.050	17.610
Kostnaðarverð eigin vinnu vegna fjárfestinga	(91.453)	(88.312)
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>705.267</u>	<u>671.673</u>
Fjöldi ársverka	71,6	71,6
Laun og hlunnindi stjórnar, forstjóra og framkvæmdastjóra	36.741	36.132

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:	2020	2019
Vaxtatekjur og arður	5.044	16.347
Vaxtagjöld og verðbætur	(364.048)	(317.028)
Gengismunur	(194.175)	(19.786)
Matsbreyting eignarhluta í félögum	(2.257)	0
Aðrar fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(8.516)	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	<u>(563.951)</u>	<u>(320.468)</u>

6. Virkt skatthlutfall

Virkt skatthlutfall greinist þannig:	2020	2019
Hagnaður fyrir tekjuskatt	208.262	377.550
Tekjuskattur samkvæmt gildandi skatthlutfalli	20,00% 41.652	20,00% 75.510
Áhrif hlutdeildarféлага	(3,11%) (6.474)	(1,00%) (3.764)
Óskattskyld starfsemi vatnsveitu og fráveitu	(16,77%) (34.920)	(11,38%) (42.951)
Aðrir liðir	0,46% 950	0,32% 1.207
Virkur tekjuskattur	<u>0,80% 1.660</u>	<u>7,95% 30.002</u>

7. Hagnaður á hlut

Hagnaður á hlut er hlutfall hagnaðar ársins og vegins meðaltals hlutafjár á árinu og sýnir hver rekstrarniðurstaðan er á hverja krónu hlutafjár.

	2020	2019
Hagnaður ársins	206.602	347.548
Vegið meðaltal hlutafjár	846.662	846.662
Hagnaður á hlut	0,24	0,41

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

	Hitaveitu- kerfi	Rafveitukerfi og virkjanir	Vatnsveitu- kerfi	Fráveitu- kerfi	Aðrar eignir	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	11.521.134	5.831.763	4.456.172	4.406.562	3.053.682	29.269.314
Afskrifað samtals	(4.248.763)	(2.314.566)	(2.376.092)	(496.308)	(1.422.664)	(10.858.393)
Bókfært verð í ársbyrjun	7.272.371	3.517.197	2.080.080	3.910.254	1.631.018	18.410.921
Keypt á árinu	743.567	140.090	128.451	352.986	200.603	1.565.697
Selt og aflagt á árinu	0	(1.800)	0	0	0	(1.800)
Afskrifað á árinu	(317.447)	(131.778)	(113.858)	(103.678)	(149.443)	(816.203)
Bókfært verð í árslok	7.698.491	3.523.709	2.094.673	4.159.563	1.682.178	19.158.614
Afskriftarhlutföll	2,5 - 5 %	1,0 - 8,3 %	2,5%	2,5%	2 - 20%	
Áætlaður nýtingartími	20 - 40 ár	12 - 100 ár	40 ár	40 ár	5 - 50 ár	

Sérstakt endurmat rekstrarfjármuna

Í árslok 2018 var framkvæmt sérstakt endurmat á veitukerfum og fasteignum félagsins.

Við endurmatið voru viðkomandi eignaflokkar metnir til gangvirðis. Framangreindar hækkanir voru færðar á sérstakan endurmatsreikning meðal eigin fjár að teknu tilliti til áhrifa á frestaðan tekjuskatt.

Gangvirði veitukerfa og fasteigna er ákvarðað út frá afskrifuðu endurstofnverði. Það felur í sér að lagt er mat á breytingar á byggingarkostnaðarverði samskonar eigna og bæði stofnverð og uppsafnaðar afskriftir endurmetnar í samræmi við þær breytingar.

Endurmetin veitukerfi eru nýtt í starfsemi sem er háð sérleyfi og tekjumörk miða fyrst og fremst við breytingar á byggingarvísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis.

Fasteignamat og vátryggingarverð

Vátryggingarverð, fasteignamat og bókfært verð eigna félagsins í árslok nam eftirtöldum fjárhæðum:

Vátryggingarverð veitukerfa og virkjana	48.131.701
Bókfært verð veitukerfa og virkjana	17.476.436
Vátryggingarverð fasteigna	3.332.036
Fasteignamat fasteigna	1.509.412
Fasteignamat lóða	395.442
Bókfært verð fasteigna	1.215.618
Vátryggingarverð lausafjármuna	953.922
Bókfært verð lausafjármuna	466.560

Skýringar

9. Óefnislegar eignir

Bókfært verð óefnislegra eigna greinist þannig: **31.12.2020**

Bókfært verð í ársbyrjun	39.786
Gjaldfærsla ársins	(14.675)
Bókfært verð í árslok	<u>25.111</u>

10. Eignarhlutur í dótturfélagi

Félagið átti í árslok 2020 dótturfélagið Fallorku ehf., sem er hluti af samstæðureikningi Norðurorku hf. Nafnverð eignarhlutarins nam kr. 314,5 millj. Hlutdeild félagsins í afkomu dótturfélagsins var neikvæð um kr. 2,7 millj. á árinu 2020 samkvæmt rekstrarreikningi þess og bókfært verð eignarhlutarins í árslok 2020 nam kr. 810,2 millj. Norðurorka hf. á 100% eignarhlut í Vistorku ehf. og Orkey ehf. en þeir eignarhlutir eru færðir meðal eignarhluta í öðrum félögum.

11. Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum

Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	Bókfært verð	Hlutdeild í afkomu
NORAK ehf., Akureyri	33,33%	53.860	74.891	13.010
Tengir hf., Akureyri	38,41%	115.233	265.754	26.532
			<u>340.645</u>	<u>39.542</u>

12. Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	Bókfært verð
GPO ehf., Akureyri	6,37%	3.846	0
Hrafnabjargavirkjun hf., Akureyri	48,75%	14.138	0
Íslensk orka ehf., Akureyri	29,25%	2.029	0
Netorka hf., Hafnarfirði	7,73%	770	4.864
Orkey ehf., Akureyri	100,00%	3.500	3.500
Vaðlaböð ehf., Akureyri	33,33%	2.000	2.000
Vistorka ehf., Akureyri	100,00%	500	500
Aðrir eignarhlutir		15	8
Bókfært verð í árslok			<u>10.871</u>

13. Verðbréfaeign

Skuldabréfaeign í árslok er lán til hlutdeildarfélags sem endurgreiðist með 10 jöfnum afborgunum og er lokagjaldsdagi bréfsins árið 2024.

Skýringar

14. Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur greinast þannig:	31.12.2020	31.12.2019
Viðskiptakröfur	332.387	369.333
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(12.700)	(14.600)
	<u>319.687</u>	<u>354.733</u>

Niðurfærsla viðskiptakrafna er færð til þess að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign samstæðunnar. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur niðurfærslureikning, sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá eignfærðum viðskiptakröfum í efnahagsreikningi.

Niðurfærsla í ársbyrjun	14.600	15.600
Tapaðar kröfur á árinu	(1.596)	(3.417)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	(304)	2.417
Niðurfærsla í árslok	<u>12.700</u>	<u>14.600</u>

15. Handbært fé

Handbært fé greinist þannig:	31.12.2020	31.12.2019
Sjóður og bankainnstæður	29.891	405.463
Handbært fé samtals	<u>29.891</u>	<u>405.463</u>

16. Eigið fé

Heildarhlutafé félagsins samkvæmt samþykktum þess er kr. 846,7 millj. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu.

Annað bundið eigið fé samanstendur af hlutdeild í hagnaði hlutdeildarféлага sem hefur ekki verið úthlutað í formi arðs á undirritunardegi.

	Hlutafé	Yfirverðs- reikningur	Endurmats- reikningur	Óráðstafað eigið fé	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé í ársbyrjun	846.662	268.225	4.015.760	7.136.523	38.967	12.306.138
Arður til hluthafa				(126.999)		(126.999)
Upplausn endurmats			(256.739)	256.739		0
Gengismunur v. þýðingar					8.634	8.634
Hlutdeildartekjur				(39.542)	39.542	0
Arður frá hlutdeildarfélagi				9.991	(9.991)	
Afkoma ársins				206.602		206.602
Eigið fé í árslok	<u>846.662</u>	<u>268.225</u>	<u>3.759.021</u>	<u>7.443.314</u>	<u>77.152</u>	<u>12.394.375</u>

Annað eigið fé greinist þannig:	31.12.2020	31.12.2019
Annað bundið eigið fé	77.210	47.659
Þýðingarmunur	(57)	(8.692)
	<u>77.152</u>	<u>38.967</u>

Skýringar

17. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:	31.12.2020	31.12.2019
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	653.583	635.531
Reiknaður tekjuskattur ársins	1.660	30.002
Tekjuskattur til greiðslu	(6.668)	(11.950)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	648.576	653.583
Tekjuskattur til greiðslu samkvæmt efnahagsreikningi greinist þannig:		
Tekjuskattur til greiðslu	6.668	11.950
Tekjuskattsskuldbinding skiptist þannig:		
Óefnislegar eignir	0	1.500
Varanlegir rekstrarfjármunir	684.111	664.890
Birgðir	2.377	1.939
Viðskiptakröfur	2.512	1.677
Frestaður gengismunur	(27.209)	(5.638)
Yfirfæranlegt tap	(13.214)	(10.785)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	648.576	653.583

18. Vaxtaberandi langtímaskuldir

Vaxtaberandi langtímaskuldir greinast þannig:	31.12.2020	31.12.2019
Skuldir í EUR	1.505.962	1.362.100
Skuldir í íslenskum krónum	5.128.688	4.863.778
Vaxtaberandi langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	6.634.649	6.225.878
Næsta árs afborganir	(309.753)	(239.673)
Vaxtaberandi langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	6.324.896	5.986.205
Afborganir af vaxtaberandi langtímaskuldum félagsins greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2021		309.753
Árið 2022		378.000
Árið 2023		386.414
Árið 2024		370.054
Árið 2025		351.961
Síðar		4.838.467
Vaxtaberandi langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir		6.634.649

19. Tengdir aðilar

Skilgreining tengdra aðila

Aðilar teljast vera tengdir aðilar ef þeir fara með bein eða óbein yfirráð í félaginu eða hafa vald til að stjórna fjárhags- og rekstrarstefnu þess. Meðal tengdra aðila félagsins eru: Lykilstjórnendur, nánir fjölskyldumeðlimir lykilstjórnenda og félög þar sem lykilstjórnendur eða nánir fjölskyldumeðlimir þeirra fara með yfirráð eða hafa veruleg áhrif á. Hluthafar sem fara með yfirráð eða hafa veruleg áhrif teljast einnig tengdir aðilar.

Skýringar

19. Tengdir aðilar (frh)

Viðskipti við lykilstjórnendur

Upplýsingar um laun til stjórnenda félagsins er að finna í skýringu 4. Upplýsingarnar ná ekki til sölu Norðurorku hf. á hefðbundnum aðföngum til heimilisreksturs viðkomandi aðila. Félagið átti engin önnur viðskipti við stjórnendur á árinu og stjórnendur eiga ekki hlut í félaginu.

Önnur viðskipti við tengda aðila

	2020	2019
Sala á vöru og þjónustu		
Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	321.009	335.605
Aðrir hluthafar	21.435	21.214
Hlutdeildarfélög og önnur tengd félög	10.143	11.454
	352.587	368.273
Kaup á vöru og þjónustu		
Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	92.921	120.714
Aðrir hluthafar	2.840	8.688
Hlutdeildarfélög og önnur tengd félög	30.709	25.415
	126.470	154.817

Staða

Viðskiptakröfur og viðskiptaskuldir við tengda aðila greinast þannig:

	31.12.2020	
	Kröfur	Skuldir
Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	50.721	(13.787)
Aðrir hluthafar	4.596	(1.102)
Hlutdeildarfélög og önnur tengd félög	3.795	0
	59.113	(14.889)
Skuldabréfaeign:		
Hlutdeildarfélög	7.682	

Auk tekna hér að ofan fékk móðurfélagið greiddar vaxtatekjur frá Akureyrarbæ að fjárhæð kr. 1,5 millj. og frá hlutdeildarfélagi að fjárhæð kr. 110 þús.

20. Rannsókn Samkeppniefirlitsins

Samkeppnisefirlitið hefur til rannsóknar samkeppnisaðstæður á raforkumarkaði og mögulegar aðgangshindranir á markaði fyrir smásölu raforku. Stjórnendur félagsins telja að það fari að lögum og reglum í starfsemi sinni og ekkert í henni fari á skjön við gildandi samkeppnislög.

21. Kennitölur

Helstu kennitölur:	31.12.2020	31.12.2019
EBITDA	1.563.549	1.427.661
Veltufjárlutfall	0,79	1,25
Eiginfjárlutfall	61,4%	62,2%
Arðsemi eigin fjár	1,67%	2,85%
Innra virði	14,64	14,53

Strætisvagnar Akureyrar

Ársreikningur

2020

Strætisvagnar Akureyrar
Rangárvöllum
601 Akureyri
kt. 410169-6229

Strætisvagnar Akureyrar

Ársreikningur

2020

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrartekjur				
Tekjur strætisvagna		168.100	0	0
Tekjur ferliþjónustu		14.963.508	13.225.000	12.093.919
		<u>15.131.608</u>	<u>13.225.000</u>	<u>12.093.919</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur strætisvagna		(147.933.298)	(177.321.000)	(152.316.248)
Rekstur ferliþjónustu		(106.198.036)	(120.010.000)	(115.122.574)
Yfirstjórn og verkstæði		(49.403.604)	(37.255.000)	(36.496.412)
Afskriftir fastafjármuna	5	(22.655.824)	(22.607.000)	(21.748.642)
		<u>(326.190.762)</u>	<u>(357.193.000)</u>	<u>(325.683.876)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(311.059.154)</u>	<u>(343.968.000)</u>	<u>(313.589.957)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(1.852.908)	(6.423.000)	(6.480.493)
Tap án framlags aðalsjóðs		<u>(312.912.062)</u>	<u>(350.391.000)</u>	<u>(320.070.450)</u>
Framlag aðalsjóðs		312.912.062	350.491.000	320.070.450
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>0</u></u>	<u><u>100.000</u></u>	<u><u>0</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

Eignir	Skýr.	31.12.2020	31.12.2019
Fastafjármunir			
Biðskýli og bifreiðar	5	150.376.200	162.842.963
		<u>150.376.200</u>	<u>162.842.963</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		169.600	393.600
		<u>169.600</u>	<u>393.600</u>
Eignir		<u>150.545.800</u>	<u>163.236.563</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	6		
Eiginfjárreikningur		(21.934.554)	(21.934.554)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(21.934.554)</u>	<u>(21.934.554)</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		162.451.241	177.072.030
Aðrar skammtímaskuldir	7	10.029.113	8.099.087
		<u>172.480.354</u>	<u>185.171.117</u>
Skuldir		<u>172.480.354</u>	<u>185.171.117</u>
Eigið fé og skuldir		<u>150.545.800</u>	<u>163.236.563</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		0	100.000	0
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		22.655.824	22.607.000	21.748.642
(Söluhagnaður) sölutap fastafjármuna		(168.100)	0	0
Framlag frá aðalsjóði		(312.912.062)	(350.491.000)	(320.070.450)
Veltufé til rekstrar		<u>(290.424.338)</u>	<u>(327.784.000)</u>	<u>(298.321.808)</u>
Rekstrartengdar skuldir, hækkun		2.154.026	0	(1.293.075)
Handbært fé til rekstrar		<u>(288.270.312)</u>	<u>(327.784.000)</u>	<u>(299.614.883)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		(10.020.961)	(21.599.000)	(41.271.540)
		<u>(10.020.961)</u>	<u>(21.599.000)</u>	<u>(41.271.540)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Framlag frá aðalsjóði		312.912.062	350.491.000	320.070.450
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		(14.620.789)	(1.108.000)	20.815.973
		<u>298.291.273</u>	<u>349.383.000</u>	<u>340.886.423</u>
Hækkun handbærs fjár		0	0	0
Handbært fé í upphafi árs		0	0	0
Handbært fé í lok árs		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

1. Starfsemi

Strætisvagnar Akureyrar (SVA) annast almenningssamgöngur á Akureyri með akstri vagna í samræmi við tímasett leiðakerfi. Ennfremur er rekin ferliþjónusta á vegum SVA fyrir fatlaða og aldraða einstaklinga sem ekki geta nýtt sér þjónustu SVA.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Strætisvagna Akureyrar fyrir árið 2020 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afslátta.

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

Fjármagnskostnaður

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

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

Eignir þar sem eignarréttur er bundinn öðrum samkvæmt samningi um fjármögnunarleigu eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma á sama grunni og eignir með fullum eignarrétti.

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

Viðskiptakröfur

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

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er eignfærður og gjaldfærður á líftíma lánsins.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skýringar

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2020	Áætlun	2019
Laun	138.355.767	151.986.000	136.958.134
Launatengd gjöld	35.753.640	35.651.000	28.609.585
	<u>174.109.407</u>	<u>187.637.000</u>	<u>165.567.719</u>
Stöðugildi að meðaltali	16,1		16,7

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2020	Áætlun	2019
Vaxtagjöld	(1.852.908)	(6.423.000)	(6.480.493)
	<u>(1.852.908)</u>	<u>(6.423.000)</u>	<u>(6.480.493)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Biðskýli og skilti	Bífreidar	Samtals
Kostnaðarverð			
Staða í ársbyrjun	37.842.818	291.857.348	329.700.166
Eignfært á árinu	299.333	13.914.300	14.213.633
Selt og aflagt á árinu	<u>(17.030.738)</u>	<u>(40.245.728)</u>	<u>(57.276.466)</u>
Staða í árslok	<u>21.111.413</u>	<u>265.525.920</u>	<u>286.637.333</u>
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	26.890.411	139.966.792	166.857.203
Afskrift ársins	1.430.650	21.225.173	22.655.823
Selt og aflagt á árinu	<u>(17.030.738)</u>	<u>(36.221.155)</u>	<u>(53.251.893)</u>
Staða í árslok	<u>11.290.323</u>	<u>124.970.810</u>	<u>136.261.133</u>
Bókfært verð			
Bókfært verð í ársbyrjun	10.952.407	151.890.556	162.842.963
Bókfært verð í árslok	<u>9.821.090</u>	<u>140.555.110</u>	<u>150.376.200</u>
Afskriftarhlutföll	10%	10%	

Vátryggingaverð bifreiða nam 253,5 milljónum króna í árslok 2020.

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2020	(21.934.554)
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>0</u>
Eigið fé 31.12.2020	<u>(21.934.554)</u>

7. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2020	31.12.2019
Ógreidd laun og launatengd gjöld	10.029.113	8.099.087
	<u>10.029.113</u>	<u>8.099.087</u>

Sundurliðanir

	2020	2019
Rekstrartekjur		
Tekjur strætisvagna	168.100	0
Tekjur ferlipjónustu	14.963.508	12.093.919
	<u>15.131.608</u>	<u>12.093.919</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður		
<u>Rekstur strætisvagna</u>		
Vinnulaun - rekstur strætisvagna	67.761.420	68.199.506
Launatengd gjöld - rekstur strætisvagna	15.587.609	14.420.791
	<u>83.349.029</u>	<u>82.620.297</u>
<u>Rekstur ferlipjónustu</u>		
Vinnulaun - rekstur ferlipjónustu	68.685.912	64.336.620
Launatengd gjöld - rekstur ferlipjónustu	16.770.230	13.080.751
	<u>85.456.142</u>	<u>77.417.371</u>
<u>Yfirstjórn og verkstæði</u>		
Vinnulaun - yfirstjórn og verkstæði	1.908.435	4.422.008
Launatengd gjöld - yfirstjórn og verkstæði	3.395.801	1.108.043
	<u>5.304.236</u>	<u>5.530.051</u>
Vinnulaun	138.355.767	136.958.134
Launatengd gjöld	35.753.640	28.609.585
Laun og annar starfsmannakostnaður alls	<u>174.109.407</u>	<u>165.567.719</u>
Annar rekstrarkostnaður án launa		
Rekstur strætisvagna	64.584.269	69.695.951
Rekstur ferlipjónustu	20.741.894	37.705.203
Yfirstjórn og verkstæði	44.099.368	30.966.361
	<u>129.425.531</u>	<u>138.367.515</u>
Rekstrarkostnaður alls		
Rekstur strætisvagna	147.933.298	152.316.248
Rekstur ferlipjónustu	106.198.036	115.122.574
Yfirstjórn og verkstæði	49.403.604	36.496.412
	<u>303.534.938</u>	<u>303.935.234</u>

Öldrunarheimili Akureyrar

Ársreikningur

2020

Öldrunarheimili Akureyrar
Austurbyggð 17
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Öldrunarheimili Akureyrar

Ársreikningur

2020

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrartekjur				
Vistunargjöld		2.338.877.645	2.303.017.000	2.224.036.203
Aðrar tekjur		259.251.866	187.699.000	190.343.715
		<u>2.598.129.511</u>	<u>2.490.716.000</u>	<u>2.414.379.918</u>
Rekstrargjöld				
Rekstrarkostnaður hjúkrunarheimila		(3.061.660.799)	(2.975.268.000)	(2.693.413.435)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(72.517.684)	(72.125.000)	(71.669.872)
Afskriftir fastafjármuna 5		(380.000)	(380.000)	(380.000)
		<u>(3.134.558.483)</u>	<u>(3.047.773.000)</u>	<u>(2.765.463.307)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(536.428.972)</u>	<u>(557.057.000)</u>	<u>(351.083.389)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(801.659)	(679.000)	(1.270.182)
Tap án framlags aðalsjóðs		<u>(537.230.631)</u>	<u>(557.736.000)</u>	<u>(352.353.571)</u>
Framlag aðalsjóðs		537.230.631	557.816.000	352.353.571
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>0</u></u>	<u><u>80.000</u></u>	<u><u>0</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

Eignir	Skýr.	31.12.2020	31.12.2019
Fastafjármunir			
Bifreiðar	5	380.000	760.000
		<u>380.000</u>	<u>760.000</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	6	41.085.773	31.645.168
Handbært fé		2.542.870	4.412.671
		<u>43.628.643</u>	<u>36.057.839</u>
Eignir		<u>44.008.643</u>	<u>36.817.839</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	7		
Eiginfjárreikningur		(295.387.765)	(295.387.765)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(295.387.765)</u>	<u>(295.387.765)</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		133.970.726	58.432.786
Aðrar skammtímaskuldir	8	205.425.682	273.772.818
		<u>339.396.408</u>	<u>332.205.604</u>
Skuldir		<u>339.396.408</u>	<u>332.205.604</u>
Eigið fé og skuldir		<u>44.008.643</u>	<u>36.817.839</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2020

	Skýr.	2020	Áætlun	2019
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		0	80.000	0
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		380.000	380.000	380.000
Framlag frá aðalsjóði		(537.230.631)	(557.816.000)	(352.353.571)
Veltufé til rekstrar		<u>(536.850.631)</u>	<u>(557.356.000)</u>	<u>(351.973.571)</u>
Breyting á rekstart. eignum og skuldum		(77.787.741)	0	(29.924.064)
Handbært fé til rekstrar		<u>(614.638.372)</u>	<u>(557.356.000)</u>	<u>(381.897.635)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Framlag frá aðalsjóði		537.230.631	557.816.000	352.353.571
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		75.537.940	(4.873.000)	29.820.585
		<u>612.768.571</u>	<u>552.943.000</u>	<u>382.174.156</u>
Handbært fé í upphafi árs		4.412.671	4.413.000	4.136.150
Handbært fé í lok árs		<u>2.542.870</u>	<u>0</u>	<u>4.412.671</u>

Skýringar

1. Starfsemi

Öldrunarheimili Akureyrar eru rekin af Akureyrarbæ samkvæmt sérstökum samningi við ríkið og eru hluti af félagsþjónustu bæjarins.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Öldrunarheimila Akureyrar fyrir árið 2020 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðisreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttá.

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

Fjármagnskostnaður

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

Viðskiptakröfur

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

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skuldbindingar

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

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2020	Áætlun	2019
Laun	1.977.400.709	1.910.189.000	1.721.466.862
Launatengd gjöld	518.571.795	500.265.000	418.986.600
	<u>2.495.972.504</u>	<u>2.410.454.000</u>	<u>2.140.453.462</u>
Stöðugildi að meðaltali	226		222

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2020	Áætlun	2019
Vaxtatekjur	61.914	0	111.341
Vaxtagjöld	(863.573)	(679.000)	(1.381.523)
	<u>(801.659)</u>	<u>(679.000)</u>	<u>(1.270.182)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Bífreiddar	Samtals
Kostnaðarverð		
Staða í ársbyrjun	1.900.000	1.900.000
Staða í árslok	1.900.000	1.900.000
Afskriftir		
Staða í ársbyrjun	1.140.000	1.140.000
Afskrift ársins	380.000	380.000
Staða í árslok	1.520.000	1.520.000
Bókfært verð		
Bókfært verð í ársbyrjun	760.000	760.000
Bókfært verð í árslok	380.000	380.000

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur	31.12.2020	31.12.2019
Viðskiptakröfur	41.234.773	31.726.168
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(149.000)	(81.000)
	<u>41.085.773</u>	<u>31.645.168</u>

7. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2020	(295.387.765)
Rekstrarniðurstaða ársins	0
Eigið fé 31.12.2020	<u>(295.387.765)</u>

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir	31.12.2020	31.12.2019
Fyrirframinnheimt frá Tryggingastofnun	67.957.762	162.621.736
Ýmsir styrkir og framlög	6.250.000	1.033.494
Ógreidd laun og launatengd gjöld	131.217.920	110.117.588
	<u>205.425.682</u>	<u>273.772.818</u>

Sundurliðanir

	2020	2019
Rekstrartekjur		
Vistunargjöld	2.338.877.645	2.224.036.203
Aðrar tekjur	259.251.866	190.343.715
	<u>2.598.129.511</u>	<u>2.414.379.918</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður		
<u>Rekstrarkostnaður dvalarheimila</u>		
Vinnulaun - rekstur hjúkrunarheimila	1.933.969.246	1.680.822.476
Launatengd gjöld - rekstur hjúkrunarheimila	506.778.827	407.924.541
	<u>2.440.748.073</u>	<u>2.088.747.017</u>
<u>Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður</u>		
Vinnulaun - skrifstofu og stj.kostnaður	43.431.463	40.644.386
Launatengd gjöld - skrifstofu og stj.kostnaður	11.792.968	11.062.059
	<u>55.224.431</u>	<u>51.706.445</u>
Vinnulaun alls	1.977.400.709	1.721.466.862
Launatengd gjöld alls	518.571.795	418.986.600
	<u>2.495.972.504</u>	<u>2.140.453.462</u>
Rekstrarkostnaður án launa		
Rekstrarkostnaður hjúkrunarheimila	620.912.726	604.666.418
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	17.293.253	19.963.427
	<u>638.205.979</u>	<u>624.629.845</u>
Rekstrarkostnaður alls		
Rekstrarkostnaður hjúkrunarheimila	3.061.660.799	2.693.413.435
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	72.517.684	71.669.872
	<u>3.134.178.483</u>	<u>2.765.083.307</u>