

Akureyrarbær

Ársreikningur

2021

Akureyrarbær
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Akureyrarbær

Ársreikningur

2021

Efnisyfirlit

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

2

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Akureyrarbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2021 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 2021, efnahag þess 31. desember 2021 og breytingu á handbæru fé á árinu 2021, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Við staðfestum að álit okkar á ársreikning sveitarfélagsins 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 þær 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 fimmta 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, skjálafals, 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 stjórnmenda sé raunhæft.
- Ályktum um notkun stjórnmenda 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.

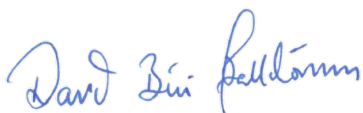
Við höfum einnig lýst því yfir við bæjarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur síðareglna um óhæði og höfum miðlað til þeirra upplýsingum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega haft áhrif á óhæði okkar og þar sem viðeigandi er, hvaða varnir við höfum til að tryggja óhæði okkar.

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, 26. apríl 2022

Enor ehf.

Hafnarstræti 53, Akureyri



Davíð Búi Halldórsson
löggiltur endurskoðandi



Niels Guðmundsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2021

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	2021	Áætlun með viðaukum	2020	2021	Áætlun með viðaukum	2020
Rekstrartekjur						
Skatttekjur	14.269.443	13.023.410	12.966.952	14.204.582	12.918.410	12.903.891
Framlög jöfnunarsjóðs	3.885.065	3.717.623	3.940.933	3.885.065	3.717.623	3.940.933
Aðrar tekjur	4.171.179	3.670.123	3.814.006	10.346.864	8.174.912	10.769.398
3	22.325.687	20.411.156	20.721.891	28.436.511	24.810.945	27.614.222
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	4 (13.422.747)	(13.345.715)	(12.712.178)	(15.702.071)	(14.791.466)	(16.545.597)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga ...	15 (245.759)	(600.000)	(1.070.474)	(279.350)	(600.000)	(1.087.944)
Annar rekstrarkostnaður	(6.338.515)	(5.949.458)	(6.798.918)	(7.932.503)	(6.924.585)	(8.011.822)
	(20.007.022)	(19.895.173)	(20.581.570)	(23.913.924)	(22.316.051)	(25.645.363)
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir						
Afskriftir	7 2.318.665	515.983	140.321	4.522.587	2.494.894	1.968.858
	(999.184)	(1.016.863)	(991.055)	(2.062.643)	(2.013.165)	(1.995.692)
Rekstrarniðurst. án fjármunatækna og fjármagnsgjalda						
	1.319.481	(500.880)	(850.734)	2.459.944	481.729	(26.833)
Fjármnt. og fjármsgj	5 (1.001.276)	(945.900)	(772.889)	(1.681.560)	(1.620.663)	(1.622.639)
Rekstrarniðurst. fyrir skatta og áhrif hlutdeildarféлага						
	318.205	(1.446.780)	(1.623.623)	778.385	(1.138.934)	(1.649.473)
Tekjuskattur	0	0	0	(71.850)	(45.046)	(1.660)
Áhrif hlutdeildarféлага	9 0	0	0	45.900	0	39.542
Rekstrarniðurstaða ársins						
	318.205	(1.446.780)	(1.623.623)	752.435	(1.183.980)	(1.611.591)

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir					
Viðskiptavild	8	0	0	17.937	25.111
		0	0	17.937	25.111
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Fasteignir og lóðir	7	26.426.716	24.436.059	30.054.079	28.039.117
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	7	2.069.166	2.196.377	20.571.170	20.421.281
Vélar, áhöld og tæki	7	1.069.590	1.062.546	2.136.001	1.838.648
Leigðar eignir	7	134.765	188.199	134.765	188.199
		29.700.237	27.883.182	52.896.015	50.487.245
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í dótturfélögum	9	40.521	40.521	40.521	40.521
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	9	0	0	369.917	340.645
Stofnframlög og eignarhlutir í öðrum félögum	10	543.221	543.221	668.988	623.579
Langtímakröfur	11	1.097.196	1.064.212	1.046.847	1.016.324
Fyrirframgreitt vegna lífeyrisskuldbindinga	21	1.114.074	1.162.455	1.114.074	1.162.455
		2.795.012	2.810.408	3.240.347	3.183.523
		32.495.248	30.693.590	56.154.298	53.695.879
Veltufjármunir					
Birgðir		101.219	65.186	321.412	302.840
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	13	1.765.822	1.531.663	2.156.482	1.964.905
Næsta árs og gjaldf. afb af langtímakröfum	11	68.814	67.800	69.544	66.144
Fyrirframgreiddur kostnaður	21	48.381	48.381	48.381	48.381
Kröfur á tengd félög		0	0	4.260	8.392
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		1.136.156	685.777	0	0
Aðrar skammtímakröfur		261.775	214.462	265.771	291.584
Markaðsverðbréf		525.656	499.614	539.280	513.019
Handbært fé		2.654.001	2.422.934	3.215.434	2.512.538
		6.561.824	5.535.817	6.620.563	5.707.803
Eignir		39.057.072	36.229.407	62.774.861	59.403.681
Eignir utan efnahagsreiknings	7				

31. desember 2021

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Eigið fé	14				
Eiginfjárreikningur		14.139.216	12.992.722	26.637.419	25.062.797
Eigið fé		14.139.216	12.992.722	26.637.419	25.062.797
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	15	4.501.882	4.640.812	4.885.503	4.992.903
Tekjuskattsskuldbinding	12	0	0	708.446	648.576
		4.501.882	4.640.812	5.593.949	5.641.479
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	15.991.880	14.715.505	25.356.395	23.745.715
Leiguskuldir	17	251.955	314.910	251.955	314.910
		16.243.834	15.030.415	25.608.349	24.060.624
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		720.947	720.466	1.051.760	1.020.569
Skuldir við eigin fyrirtæki		305.053	60.624	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	803.644	661.001	1.299.052	1.048.374
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	78.208	89.763	78.208	89.763
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga	15	162.604	167.622	176.460	180.339
Fyrirfram innheimtar tekjur	18	707.238	248.215	707.238	248.215
Aðrar skammtímaskuldir		1.394.446	1.617.767	1.622.425	2.051.521
		4.172.140	3.565.457	4.935.143	4.638.782
Skuldir og skuldbindingar		24.917.856	23.236.684	36.137.442	34.340.885
Eigið fé og skuldir		39.057.072	36.229.407	62.774.861	59.403.681

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		Áætlun með			Áætlun með		
		2021	viðaukum	2020	2021	viðaukum	2020
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins		318.205	(1.446.780)	(1.623.623)	752.435	(1.183.980)	(1.611.591)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	7	999.184	1.016.863	991.055	2.062.643	2.013.165	1.995.692
Hagnaður af sölu eigna		(1.586)	0	(2.404)	(34.095)	0	(58.932)
Verðbr. eignarhl. í öðrum félögum		0	0	100.634	0	0	102.891
Verðb. og gengism. langtímalíða		544.219	431.003	375.060	831.817	647.389	840.881
Áhrif dóttur- og hlutdeildarféлага		0	0	0	(45.900)	0	(39.542)
Skattskuldbinding, breyting		0	0	0	59.870	93.881	(5.007)
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	15	245.759	600.000	1.070.474	279.350	600.000	1.087.944
Veltufé frá rekstri		2.105.781	601.086	911.196	3.906.120	2.170.455	2.312.335
Br. á rekstartengdum eignum		(440.723)	48.381	81.988	(378.050)	38.381	104.250
Br. á rekstartengdum skuldum		(222.841)	0	324.552	(389.676)	0	196.457
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga		(389.707)	(350.000)	(334.012)	(390.629)	(350.000)	(349.013)
Handbært fé frá rekstri		1.052.510	299.467	983.724	2.747.765	1.858.836	2.264.029
Fjárfestingahreyfingar							
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.		(1.988.168)	(2.579.000)	(1.695.491)	(3.570.304)	(4.397.850)	(3.921.370)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		1.805	0	4.453	36.197	380	45.719
Eignarhlutar í öðrum félögum		0	0	0	(32.684)	0	(63.780)
Markaðsverðbréf		(26.041)	0	68.034	(26.261)	0	67.496
Langtímakröfur, breyting		69.179	68.715	66.205	66.796	66.362	64.177
Skammtímakröfur, breyting		171.598	0	(118.358)	171.598	0	(118.358)
		(1.771.628)	(2.510.285)	(1.675.156)	(3.354.657)	(4.331.108)	(3.926.116)
Fjármögnunarhreyfingar							
Arður til hluthafa		0	0	0	(2.199)	0	(2.199)
Tekin ný langtímalán		1.400.000	2.560.000	2.900.000	2.000.000	2.650.000	3.390.856
Afborganir langtímalána		(702.887)	(920.671)	(502.974)	(1.145.367)	(1.318.472)	(841.010)
Fyrirfram innh. tekjur, breyting		459.023	0	(36.115)	459.023	0	(36.115)
Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting		(205.950)	(267.471)	(475.124)	(1.668)	131.015	1.791
Skammtímalán, breyting		0	0	0	0	0	(20.013)
		950.185	1.371.858	1.885.786	1.309.788	1.462.543	2.493.310
Hækkun, (lækkun) handbærs fjár		231.067	(838.960)	1.194.354	702.896	(1.009.729)	831.223
Handbært fé í upphafi árs		2.422.934	2.422.934	1.228.579	2.512.538	2.512.539	1.681.315
Handbært fé í lok árs		2.654.001	1.583.974	2.422.934	3.215.434	1.502.810	2.512.538

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 o.fl., 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 Skíðastaðir, Norðurorka hf., Strætisvagnar Akureyrar og Öldrunarheimili Akureyrar. Rekstur Öldrunarheimila Akureyrarbæjar færðist frá sveitarfélaginu frá og með maí 2021.

Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2021 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hluta.

Fjárhagsáætlun Akureyrarbæjar fyrir árið 2021 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 sveitasjóðs tekur til Aðalsjóðs, Eignasjóðs gatna, Fasteigna Akureyrarbæjar og Framkvæmdamiðstöðvar. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitarsjóð færð út.

Samantekinn ársreikningur

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

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

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

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

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 skattgildi, 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.

Skýringar

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.

Önnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Önnheimtar 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 2021. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirkni 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. 20 um ábyrgðir og önnur mál. Akureyrarbær hefur ákveðið að nýta sér heimildarákvæði í reglugerð nr. 14/2022 sem veitir sveitarfélaginu eins árs frest frá því að taka byggðasamlög, sjálfseignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins inn í samantekin reikningsskil sveitarfélagsins miðað við hlutfallslega ábyrgð þess.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2021	Fjárhags- áætlun 2021	2021	Fjárhags- áætlun 2021
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör.....	12.230.489	11.040.000	12.230.489	11.040.000
Fasteignaskattar.....	2.038.954	1.983.410	1.974.093	1.878.410
	14.269.443	13.023.410	14.204.582	12.918.410
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Tekjujöfnunarframlag.....	148.047	0	148.047	0
Framlag vegna fasteignagjalda.....	274.116	245.744	274.116	245.744
Útgjaldajöfnunarframlag.....	310.250	246.114	310.250	246.114
Framlög vegna grunnskóla.....	1.009.252	990.293	1.009.252	990.293
Framlög vegna þjónustu við fatlaða.....	2.030.601	2.117.376	2.030.601	2.117.376
Önnur framlög.....	112.800	118.096	112.800	118.096
	3.885.065	3.717.623	3.885.065	3.717.623
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.629.308	1.469.980	6.431.246	5.860.287
Eignatekjur.....	774.002	708.164	1.191.078	952.523
Endurgreiðslur.....	1.420.950	1.236.909	2.278.515	1.106.532
Aðrar tekjur.....	346.919	255.070	446.025	255.570
	4.171.179	3.670.123	10.346.864	8.174.912
Rekstrartekjur samtals.....	22.325.687	20.411.156	28.436.511	24.810.945
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	
	2021	Fjárhags- áætlun 2021	2021	Fjárhags- áætlun 2021
Laun.....	10.700.766	10.636.463	12.584.281	11.797.892
Launatengd gjöld.....	2.721.982	2.709.252	3.247.201	2.993.574
Endurgreitt frá Atvinnuleysistryggingasjóði.....	0	0	(22.079)	0
Eignfærð laun.....	0	0	(107.333)	0
Laun og launatengd gjöld samtals.....	13.422.747	13.345.715	15.702.071	14.791.466
Stöðugildi að meðaltali 2021.....	1.305		1.495	
Stöðugildi að meðaltali 2020.....	1.285		1.631	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 66,8 milljónum króna á árinu 2021 en námu 66,1 milljónum króna á árinu 2020.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	2021	Fjárhags- áætlun 2021	2021	Fjárhags- áætlun 2021
Vaxtatekjur	75.228	100.000	72.534	75.000
Arður af eignarhlutum	145.417	135.000	20.617	21.000
Vaxtagjöld	(593.604)	(575.000)	(1.101.774)	(1.106.663)
Verðbætur og gengismunur	(638.692)	(615.000)	(763.444)	(700.000)
Vaxtatekjur frá tengdum félögum	2.656	3.000	0	0
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	7.718	6.100	90.507	90.000
	(1.001.276)	(945.900)	(1.681.560)	(1.620.663)

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....		19.122.798	19.122.798	17.706.623
Félagsþjónusta.....	5.786.165	1.070.433	(4.715.732)	(4.588.449)
Heilbrigðismál.....	26.044	0	(26.044)	(25.741)
Fræðslumál.....	9.821.162	1.197.484	(8.623.678)	(8.587.386)
Menningarmál.....	1.233.772	284.908	(948.863)	(948.671)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	3.511.585	1.252.692	(2.258.893)	(2.368.949)
Brunamál og almannavarnir.....	573.131	332.859	(240.272)	(268.572)
Hreinlætismál.....	441.543	401.986	(39.556)	(28.767)
Skipulags- og byggingamál.....	270.252	86.942	(183.309)	(212.651)
Samgöngumál.....	1.295.581	297.297	(998.284)	(1.055.569)
Umhverfismál.....	434.020	39.792	(394.228)	(414.318)
Atvinnumál.....	189.805	6.232	(183.572)	(183.620)
Sameiginlegur kostnaður.....	1.197.550	313.815	(883.735)	(960.469)
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding.....	245.759	0	(245.759)	(600.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	153.414	569.563	416.149	254.700
Aðalsjóður samtals.....	25.179.783	24.976.803	(202.979)	(2.281.839)
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður gatna o.fl.....	234.606	337.068	102.462	80.066
Fasteignir Akureyrarbæjar.....	3.208.626	3.659.933	451.308	760.587
Framkvæmdamiðstöð.....	592.704	560.118	(32.586)	(5.594)
Innri færslur A hluta.....	(6.638.672)	(6.638.672)	0	0
A hluti samtals.....	22.577.046	22.895.250	318.205	(1.446.780)
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta fyrirtæki:				
Bifreiðastæðasjóður.....	43.638	78.388	34.750	(1.579)
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar.....	(223)	0	223	116
Félagslegar íbúðir.....	614.315	528.879	(85.437)	(36.454)
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar.....	7.123	1.394	(5.729)	0
Hafnasamlag Norðurlands b.s.....	546.050	568.126	22.076	971
Heilsugæslustöðin á Akureyri.....	12.453	0	(12.453)	0
Hlíðarfjall, Skíðastaðir.....	371.755	371.755	0	(2.537)
Norðurorka hf.....	3.772.976	4.319.032	546.056	395.599
Strætisvagnar Akureyrar.....	364.669	364.669	0	128
Öldrunarheimili Akureyrar.....	1.155.285	1.155.285	0	0
Innri færslur A og B hluta.....	(1.211.450)	(1.276.706)	(65.256)	(93.444)
A og B hluti samtals.....	28.253.639	29.006.074	752.435	(1.183.980)

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	35.403.199	3.180.272	2.288.519	656.782	41.528.771
Endurmat á lóðum og lendum	828.289	0	0	0	828.289
Eignfært á árinu	1.742.817	0	249.997	0	1.992.815
Selt og aflagt á árinu	0	0	(348.205)	0	(348.205)
Staða í árslok	37.974.305	3.180.272	2.190.311	656.782	44.001.670
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	10.967.139	983.894	1.225.973	468.582	13.645.589
Afskrift ársins	580.450	127.211	238.089	53.435	999.184
Selt og aflagt á árinu	0	0	(343.340)	0	(343.340)
Staða í árslok	11.547.589	1.111.105	1.120.722	522.017	14.301.433
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	24.436.059	2.196.377	1.062.546	188.199	27.883.182
Bókfært verð í árslok	26.426.716	2.069.166	1.069.590	134.765	29.700.237
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	41.576.020	33.658.886	4.040.534	656.782	79.932.222
Endurmat á lóðum og lendum	828.289	0	0	0	828.289
Eignfært á árinu	1.947.293	1.072.760	654.062	0	3.674.115
Selt og aflagt á árinu	(42.534)	0	(364.156)	0	(406.690)
Staða í árslok	44.309.068	34.731.646	4.330.441	656.782	84.027.937
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	13.536.904	13.237.605	2.201.887	468.582	29.444.978
Afskrift ársins	728.440	922.871	350.723	53.435	2.055.468
Selt og aflagt á árinu	(10.354)	0	(358.170)	0	(368.524)
Staða í árslok	14.254.989	14.160.476	2.194.439	522.017	31.131.922
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	28.039.117	20.421.281	1.838.648	188.199	50.487.245
Bókfært verð í árslok	30.054.079	20.571.170	2.136.001	134.765	52.896.015
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	5-33,3%	4-22%	

Afskriftir ársins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	999.184	2.055.468
Óefnislegar eignir	0	7.175
	999.184	2.062.643

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

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

A hluti	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Leikskólar	2.752.049	1.601.054
Skólar	16.242.560	4.616.180
Íþróttahús og sundlaugar	14.551.021	4.058.202
Þjónustuhúsnæði	21.531.992	4.673.028
Lóðir og lendur	0	11.613.016
Götur	0	2.069.166
	<u>55.077.622</u>	<u>28.630.647</u>
B hluti	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Veitukerfi	49.789.163	16.900.293
Hafnamannvirki	9.004.184	1.652.121
Bífreiðastæði	0	90.653
Íbúðir	10.319.461	2.084.687
Þjónustuhúsnæði	4.121.409	1.401.613
	<u>73.234.217</u>	<u>22.129.367</u>
Samtals A og B hluti	<u>128.311.839</u>	<u>50.760.014</u>

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2021 Rauntölur	2021 Áætlun	2020 Rauntölur
Fjárfesting A hluta, málaflokkayfirlit:			
Félagsþjónusta	7.687	5.000	36.523
Fræðslumál	1.565.308	1.612.000	904.010
Menningarmál	9.000	0	20.486
Æskulýðs- og íþróttamál	222.637	145.000	175.620
Bruna- og almannavarnir	16.020	10.000	36.088
Samgöngumál	0	465.000	318.581
Umhverfismál	12.072	0	0
Atvinnumál	75.078	80.000	0
Sameiginlegur kostnaður	18.461	190.000	173.350
Aðalsjóður samtals	<u>1.926.262</u>	<u>2.507.000</u>	<u>1.664.659</u>
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður gatna	5.121	5.000	0
Framkvæmdamiðstöð Akureyrar	61.432	67.000	30.832
A hluti samtals	<u>1.992.815</u>	<u>2.579.000</u>	<u>1.695.491</u>

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

	2021 Rauntölur	2021 Áætlun	2020 Rauntölur
B hluta fyrirtæki:			
Bífreiðastæðasjóður	10.266	43.000	0
Félagslegar íbúðir	98.840	150.000	271.763
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	62.920	107.000	377.680
Hlíðarfjall, Skíðastaðir	321.555	330.000	719
Norðurorka hf.	1.140.879	1.118.850	1.565.697
Strætisvagnar Akureyrar	46.840	70.000	14.214
B hluti samtals	1.681.300	1.818.850	2.230.072
A og B hluti samtals	3.674.115	4.397.850	3.925.563

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	257.676
Fræðslumál	822.402
Menningarmál	1.117.628
Æskulýðs- og íþróttamál	270.969
Brunamál og almannavarnir	25.715
Skipulags- og byggingamál	16.116
Samgöngumál	16.609
Umhverfismál	11.554
Sameiginlegur kostnaður	76.167
Eignasjóður gatna o.fl.	159.370
Fasteignir Akureyrar	8.055
Framkvæmdamiðstöð	119.937
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	656.335
Hlíðarfjall, Skíðastaðir	1.581.219
Norðurorka hf.	423.660
Strætisvagnar Akureyrar	241.962
Öldrunarheimili Akureyrar	419.785
	6.225.158

8. Viðskiptavild

	A og B hluti	
	2021	2020
Bókfært verð í ársbyrjun	25.111	39.786
Gjaldfærsla ársins	(7.175)	(14.675)
Bókfært verð í árslok	17.937	25.111

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%	71.321	13.058
Tengir hf., Akureyri	38,41%	298.596	32.842
		410.438	45.900

Skýringar

10. Stofnframlög og eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Eignarhlutar í öðrum félögum		
Greið leið ehf., Akureyri	49,8%	186.196
Vaðlaböð ehf., Akureyri	33,3%	2.000
Þekkingavörður ehf.	14,3%	430
Landskerfi bókasafna hf., Reykjavík	2,8%	4.079
Laxá hf., Akureyri	20,8%	29.369
Hlíðarhryggur ehf.	25,0%	2.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf., Reykjavík	5,5%	485.909
Molta ehf.	15,0%	25.000
NetOrka hf., Hafnarfirði	7,7%	4.864
Dysnes ehf.	20,0%	2.250
Ambassador ehf.	2,6%	5.526
Norðurvegur ehf., Akureyri	17,8%	3.000
Orkey ehf., Akureyri	100,0%	3.500
Vistorka ehf.	100,0%	500
Brynja hússjóður, stofnframlag		20.128
Bjarg íbúðafélag, stofnframlag		90.518
Aðrir eignarhlutir		8
	735.984	865.277
Niðurfærsla hlutabréfaeignar	(192.763)	(196.289)
	543.221	668.988

11. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímakrafa á ríkissjóð vegna hjúkrunarheimilis	1.107.748	1.107.748
Aðrar langtímakröfur	58.261	8.642
	1.166.010	1.116.391
Næsta árs afborganir	(68.814)	(69.544)
	1.097.196	1.046.847

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	68.814	69.544
Afborganir 2023	68.913	69.544
Afborganir 2024	69.016	69.544
Afborganir 2025	69.124	66.663
Afborganir 2026	69.237	66.663
Afborganir 2027	69.355	66.663
Afborganir síðar	751.552	707.770
	1.166.010	1.116.391
Næsta árs afborganir.....	(68.814)	(69.544)
	1.097.196	1.046.847

12. Skattskuldbinding

Skattskuldbinding skiptist þannig:

	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	705.223
Frestaður gengismunur	(1.906)
Aðrir liðir	5.130
	708.446

Skýringar

13. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Staða í ársbyrjun	340.651	371.376	363.690	395.984
Gjaldfærð (-tekjufærð) niðurfærsla á árinu.....	(22.625)	(25.230)	(19.931)	(23.291)
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....	(4.841)	(5.495)	(7.525)	(9.003)
Staða í árslok	313.185	340.651	336.234	363.690

14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2021.....	12.992.722	25.062.797
Endurmat lóða og lendna.....	828.289	828.289
Aðrar breytingar.....	0	(6.102)
Rekstrarniðurstaða ársins	318.205	752.435
Eigið fé 31.12.2021.....	14.139.216	26.637.419

15. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar A hluta 4.456 millj. kr. og A og B hluta 4.853 millj. kr. í árslok 2021 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 209 millj. kr. í árslok. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2021.....	4.808.434	5.173.242
Greitt á árinu.....	(389.707)	(390.629)
Gjaldfært á árinu.....	245.759	279.350
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2021.....	4.664.486	5.061.963
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga.....	(162.604)	(176.460)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga í árslok 2021.....	4.501.882	4.885.503

Núvirkni áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindinga greinist þannig á næstu ár:

Árin 2022 - 2036.....	1.938.309	2.103.479
Síðar.....	2.726.177	2.958.484
	4.664.486	5.061.963

Til viðbótar við ofangreinda 4.853 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 4.488 milljónir króna í árslok 2021 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	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Skuldir vegna stofnframlaga	0	0	97.856	97.856
Skuldir í EUR	0	0	1.366.985	1.505.962
Skuldir í ISK	16.795.524	15.376.506	25.190.605	23.190.271
	16.795.524	15.376.506	26.655.446	24.794.089
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(803.644)	(661.001)	(1.299.052)	(1.048.374)
Langtímaskuldir í árslok	15.991.880	14.715.505	25.356.395	23.745.715
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:				
			A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir			803.644	1.299.052
Afborganir 2023			822.769	1.328.961
Afborganir 2024			820.645	1.311.497
Afborganir 2025			820.424	1.294.321
Afborganir 2026			843.736	1.326.827
Afborganir 2027			868.131	1.360.723
Afborganir síðar			11.816.175	18.734.066
			16.795.524	26.655.446

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.....	330.163
Næsta árs afborgun.....	(78.208)
Langtímahluti leiguskuldar.....	251.955

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1.....	2017-2022	5%	3.955
Glerárgata 26.....	2004-2024	5%	92.529
Tröllagil 29.....	2004-2029	5%	159.830
Bugðusíða 3.....	2011-2026	5%	73.849
			330.163

Leigusamningur vegna Furuvalla 1 var framlengdur í mars 2022 um 5 ár.

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

Næsta árs afborganir.....	92.857
Árið 2023.....	88.877
Árið 2024.....	51.253
Árið 2025.....	43.728
Árið 2026.....	34.548
Síðar.....	65.533
	376.795

Skýringar

18. Fyrirframinnheimtar tekjur

Framkvæmdakostnaður vegna fjárfestingar í nýjum gatnakerfum er færður til eignar í Eignasjóði gatna o.fl. og innheimtar tekjur af gatnagerðargjöldum færðar til lækkunar á fjárfestingu. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar sem fyrirframinnheimtar tekjur. Fyrirframinnheimtar tekjur greinast þannig:

	Tekjur vegna gatnagerðar	Framkvæmda- kostnaður	Samtals
Flutt frá fyrra ári	3.387.290	(3.139.074)	248.215
Breyting ársins	1.036.385	(577.363)	459.023
Fyrirframinnheimtar tekjur vegna gatnagerðar í árslok	4.423.675	(3.716.437)	707.238

19. 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%	15.713.367	12.451.135	3.262.232
Eignasjóður gatna o.fl.	100%	14.297.769	2.001.342	12.296.427
Fasteignir Akureyrarbæjar	100%	16.724.020	18.038.005	(1.313.985)
Framkvæmdamiðstöð	100%	311.904	417.361	(105.457)
Innri færslur A hluta	100%	(7.610.134)	(7.610.134)	0
A hluti samtals		39.436.926	25.297.709	14.139.216
Bifreiðastæðasjóður	100%	165.560	309	165.251
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	100%	15.819	0	15.819
Félagslegar íbúðir	100%	2.209.962	3.223.070	(1.013.108)
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	100%	15.021	3.631	11.390
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	98%	2.079.424	273.874	1.805.549
Heilsugæslustöðin á Akureyri	100%	0	316.313	(316.313)
Hlíðarfjall, Skíðastaðir	100%	486.143	486.143	0
Norðurorka hf.	98%	20.728.336	8.174.997	12.553.339
Strætisvagnar Akureyrar	100%	174.597	196.532	(21.935)
Öldrunarheimili Akureyrar	100%	3.893	299.280	(295.388)
Innri færslur A og B hluta		(3.006.283)	(2.306.842)	(699.441)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		62.309.397	35.965.016	26.344.381
Hlutdeild minnihlutaeigenda		465.464	172.426	293.039
Heildarstaða eigna og skulda í árslok		62.774.861	36.137.442	26.637.419

20. 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 1.041 milljónum króna í árslok 2021 og er eignfærð í efnahagsreikningi meðal langtímakrafna. Greidd leiga á árinu 2021 nam 64,9 milljónum króna.

Skýringar

20. Ábyrgðir og önnur mál (framhald)

Á árinu 2021 gerðu Sjúkratryggingar Íslands samning við Heilsuvernd Hjúkrunarheimili ehf. um rekstur öldrunarheimila Akureyrarbæjar og tók samningurinn gildi frá og með 1. maí 2021 en þessi rekstur hafði fram að því verið rekinn af Öldrunarheimilum Akureyrarbæjar sem er B hluta stofnun. Ekki var áætlað fyrir rekstri Öldrunarheimila Akureyrarbæjar í samstæðu Akureyrarbæjar á árinu 2021 en helstu tölur úr rekstri Öldrunarheimila Akureyrarbæjar voru eftirfarandi:

Rekstrartekjur.....	1.052.828
Laun og launatengd gjöld	(1.120.634)
Annar rekstrarkostnaður.....	(32.347)
Fjármagnsgjöld.....	(2.304)
Framlag aðalsjóðs.....	102.458
Rekstrarniðurstaða ársins.....	0

21. 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 2022 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.....	1.210.835	1.210.835
Gjaldfært á árinu 2021.....	(48.381)	(48.381)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	1.162.455	1.162.454

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi 31.12.2021:

Gjaldfærsla næsta árs færð meðal veltufjármuna.....	48.381	48.381
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	1.114.074	1.114.074
Samtals eignfært í efnahagsreikningi.....	1.162.455	1.162.455

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	1.058.815	1.058.815
Framlag í varúðarsjóð.....	103.640	103.640
	1.162.455	1.162.455

22. 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.

Skýringar

23. Yfirlit um lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	2021	Fjárhags- áætlun 2021	2021	Fjárhags- áætlun 2021
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	63,9%	63,8%	50,0%	52,1%
Framlög jöfnunarsjóðs	17,4%	18,2%	13,7%	15,0%
Aðrar tekjur	18,7%	18,0%	36,4%	32,9%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld.....	61,2%	68,3%	56,2%	62,0%
Laun og launat. gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga.....	60,1%	65,4%	55,3%	59,6%
Annar rekstrarkostnaður.....	28,4%	29,1%	27,9%	27,9%
Fjármagnsliðir, nettó.....	4,5%	4,6%	5,9%	6,5%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	94,1%	102,1%	90,0%	96,5%
Rekstrarniðurstaða.....	1,4%	-7,1%	2,6%	-4,8%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	924	852	921	847
Aðrar tekjur.....	212	187	527	416
Rekstrartekjur samtals.....	1.137	1.039	1.448	1.263
Rekstrargjöld, fjármagnsliðir og skattar.....	1.108	1.082	1.398	1.293
Rekstrarniðurstaða ársins (regluleg starfsemi).....	29	(43)	50	(30)
Efnahagur:				
	A hluti		A og B hluti	
	Árið 2021	Árið 2020	Árið 2021	Árið 2020
Eignir.....	1.988	1.885	3.196	3.091
Eigið fé.....	720	676	1.356	1.304
Skuldir og skuldbindingar.....	1.269	1.209	1.840	1.787
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall.....	1,57	1,55	1,34	1,23
Eiginfjárhlutfall.....	0,36	0,36	0,42	0,42
Heildarskuldir og skuldbindingar sem hlutfall af tekjum.....	112%	112%	127%	124%
Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarf.....	61%	62%	86%	85%

Skýringar

23. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Breyting á íbúafjölda

	2021	2020
Íbúafjöldi á 4. ársfjórðungi.....	19.642	19.220

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

Tekjur	2021	Hlutfall af heildartekjum	2020	Hlutfall af heildartekjum	2019	Hlutfall af heildartekjum
Útsvör.....	12.230.489	43,0%	10.974.411	39,7%	10.528.138	38,7%
Fasteignaskattar.....	1.974.093	6,9%	1.929.480	7,0%	1.730.437	6,4%
Framlög úr Jöfnunarsj. sveitarf.....	3.885.065	13,7%	3.940.933	14,3%	3.712.028	13,7%
Skatttekjur.....	18.089.647	63,6%	16.844.823	61,0%	15.970.603	58,8%
Þjónustutekjur.....	6.431.246	22,6%	5.574.254	20,2%	6.092.207	22,4%
Eignatekjur.....	1.191.078	4,2%	1.203.591	4,4%	1.452.674	5,3%
Endurgreiðslur.....	2.278.515	8,0%	3.634.301	13,2%	3.344.031	12,3%
Aðrar tekjur.....	446.025	1,6%	357.252	1,3%	319.298	1,2%
Heildartekjur samtals.....	28.436.511	100,0%	27.614.222	100,0%	27.178.812	100,0%

Gjöld

Launaliðir.....	15.981.421	56,2%	17.633.541	63,9%	15.475.189	56,9%
Annar rekstrarkostnaður.....	7.932.503	27,9%	8.011.822	29,0%	8.266.187	30,4%
Afskriftir.....	2.062.643	7,3%	1.995.692	7,2%	1.818.321	6,7%
Fjármagnsliðir, nettó.....	1.681.560	5,9%	1.622.639	5,9%	1.151.001	4,2%
Áhrif hlutdeildarféлага.....	(45.900)	-0,2%	(39.542)	-0,1%	(25.342)	-0,1%
Skattar.....	71.850	0,3%	1.660	0,0%	30.002	0,1%
	27.684.075	97,4%	29.225.812	105,8%	26.715.358	98,3%
Rekstrarniðurstaða.....	752.435	2,6%	(1.611.591)	-5,8%	463.454	1,7%

Í þúsundum króna á íbúa

Íbúafjöldi.....	19.642	19.220	19.030
Heildartekjur.....	1.448	1.437	1.428
Skatttekjur á íbúa.....	921	876	839
Launaliðir.....	814	917	813
Annar kostnaður og afskriftir.....	509	521	530
Fjármagnsliðir, nettó.....	86	84	60

Skýringar

23. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Í þessu yfirliti er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflókka 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	2021	Hlutfall af skatttekjum	2020	Hlutfall af skatttekjum	2019	Hlutfall af skatttekjum
Skatttekjur.....	19.122.798	100,0%	17.856.703	100,0%	16.925.044	100,0%
Félagsþjónusta.....	(4.715.732)	24,7%	(4.788.468)	26,8%	(4.142.447)	24,5%
Heilbrigðismál.....	(26.044)	0,1%	(25.002)	0,1%	(24.358)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(8.623.678)	45,1%	(8.161.435)	45,7%	(7.579.372)	44,8%
Menningarmál.....	(948.863)	5,0%	(918.903)	5,1%	(920.666)	5,4%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(2.258.893)	11,8%	(2.392.913)	13,4%	(2.288.538)	13,5%
Brunamál og almannavarnir.....	(240.272)	1,3%	(295.536)	1,7%	(281.247)	1,7%
Hreinlætismál.....	(39.556)	0,2%	(38.643)	0,2%	(25.801)	0,2%
Skipulags- og byggingamál.....	(183.309)	1,0%	(191.117)	1,1%	(138.561)	0,8%
Umferðar- og samgöngumál.....	(998.284)	5,2%	(1.014.860)	5,7%	(1.073.983)	6,3%
Umhverfismál.....	(394.228)	2,1%	(387.327)	2,2%	(394.297)	2,3%
Atvinnumál.....	(183.572)	1,0%	(206.851)	1,2%	(202.003)	1,2%
Sameiginlegur kostnaður.....	(883.735)	4,6%	(931.327)	5,2%	(791.891)	4,7%
Óreglulegir liðir.....	0	0,0%	0	0,0%	83.000	-0,5%
Breyting lífeyrisskuldb.....	(245.759)	1,3%	(1.070.474)	6,0%	(342.986)	2,0%
Fjármagnsliðir.....	416.149	-2,2%	485.150	-2,7%	644.400	-3,8%
Aðalsjóður samtals.....	(202.979)	1,1%	(2.081.004)	11,7%	(553.704)	3,3%
A hluta stofnanir						
Eignasjóður gatna.....	102.462	-0,5%	65.022	-0,4%	99.328	-0,6%
Fasteignir Akureyrarbæjar.....	451.308	-2,4%	491.696	-2,8%	551.785	-3,3%
Framkvæmdamiðstöð.....	(32.586)	0,2%	(99.338)	0,6%	(40.197)	0,2%
Sveitarsjóður A hluti.....	318.205	-1,7%	(1.623.623)	9,1%	57.212	-0,3%

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 2021. 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.....	13.023.410	0	13.023.410	12.918.410	0	12.918.410
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	3.789.516	(71.893)	3.717.623	3.789.516	(71.893)	3.717.623
Aðrar tekjur.....	3.471.118	140.793	3.611.911	7.909.103	220.793	8.129.896
	<u>20.284.044</u>	<u>68.900</u>	<u>20.352.944</u>	<u>24.617.029</u>	<u>148.900</u>	<u>24.765.929</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	13.219.539	126.176	13.345.715	14.642.610	148.856	14.791.466
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	600.000	0	600.000	600.000	0	600.000
Annar rekstrarkostnaður.....	5.793.426	97.820	5.891.246	6.732.449	147.120	6.879.569
Afskriftir.....	1.031.124	(14.261)	1.016.863	2.011.070	2.095	2.013.165
	<u>20.644.089</u>	<u>209.735</u>	<u>20.853.824</u>	<u>23.986.129</u>	<u>298.071</u>	<u>24.284.200</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda.....	(360.045)	(140.835)	(500.880)	630.900	(149.171)	481.729
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(989.862)	43.962	(945.900)	(1.696.854)	76.191	(1.620.663)
Tekjuskattur.....	0	0	0	(45.046)	0	(45.046)
Rekstrarniðurstaða.....	<u>(1.349.907)</u>	<u>(96.873)</u>	<u>(1.446.780)</u>	<u>(1.111.000)</u>	<u>(72.980)</u>	<u>(1.183.980)</u>

Skýringar

25. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2021 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins að teknu tilliti til þeirra viðauka sem gerðir voru vegna ársins 2021. 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.....	(1.349.907)	(96.873)	(1.446.780)	(1.111.000)	(72.980)	(1.183.980)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	1.031.124	(14.261)	1.016.863	2.011.070	2.095	2.013.165
Verðbætur og gengismunur.....	467.921	(36.918)	431.003	720.645	(73.256)	647.389
Tekjuskattur og aðrar breyt.....	0	0	0	93.881	0	93.881
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding.....	600.000	0	600.000	600.000	0	600.000
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	749.138	(148.052)	601.086	2.314.596	(144.141)	2.170.455
Breytingar á rekstartengdum						
eignum og skuldum.....	48.381	0	48.381	38.381	0	38.381
Greitt vegna lífeyrisskuldb.....	(350.000)	0	(350.000)	(350.000)	0	(350.000)
Samtals	(301.619)	0	(301.619)	(311.619)	0	(311.619)
Handb. fé frá rekstri (til rekstrar)	447.519	(148.052)	299.467	2.002.977	(144.141)	1.858.836
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.....	(2.427.000)	(152.000)	(2.579.000)	(4.238.850)	(158.620)	(4.397.470)
Langtímakröfur, breyting.....	68.390	325	68.715	66.057	305	66.362
Fjárfestingarhreyfingar	(2.358.610)	(151.675)	(2.510.285)	(4.172.793)	(158.315)	(4.331.108)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðsk.st. eigin fyrirt., breyting.....	(401.464)	133.993	(267.471)	(2.210)	133.225	131.015
Tekin ný langtímalán.....	2.560.000	0	2.560.000	2.650.000	0	2.650.000
Afborganir langtímalána.....	(794.226)	(126.445)	(920.671)	(1.184.164)	(134.308)	(1.318.472)
Fjármögnunarhreyfingar	1.364.310	7.548	1.371.858	1.463.626	(1.083)	1.462.543
Hækkun (lækkun) á handb. fé.....	(546.781)	(292.179)	(838.960)	(706.190)	(303.539)	(1.009.729)
Handbært fé í ársbyrjun.....	2.206.999	215.935	2.422.934	2.496.420	16.119	2.512.539
Handbært fé í árslok.....	1.660.218	(76.244)	1.583.974	1.790.230	(287.420)	1.502.810

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 14. desember 2021 og samþykkt um verkefni bæjarráðs sem samþykkt var í bæjarstjórn 14. desember 2021. 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 stjórnnum 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 stjórnnum.

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. 17. september 2019, sem eru aðgengilegar á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem stjórnað er af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum 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

2021

Aðalsjóður Akureyrarbæjar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Aðalsjóður Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2021

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrartekjur	3			
Skatttekjur		14.697.076.521	13.454.000.000	13.382.579.639
Framlag Jöfnunarsjóðs		3.885.064.784	3.717.623.000	3.940.932.651
Aðrar tekjur		5.825.098.572	5.412.924.000	5.346.807.277
		<u>24.407.239.877</u>	<u>22.584.547.000</u>	<u>22.670.319.567</u>
Rekstrargjöld				
Laun og annar starfsmannakostnaður	4	(13.091.345.837)	(13.024.884.000)	(12.381.590.417)
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	4	(245.758.936)	(600.000.000)	(1.070.474.174)
Annar rekstrarkostnaður		(11.689.263.665)	(11.496.202.000)	(11.784.408.491)
		<u>(25.026.368.438)</u>	<u>(25.121.086.000)</u>	<u>(25.236.473.082)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(619.128.561)</u>	<u>(2.536.539.000)</u>	<u>(2.566.153.515)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	<u>416.149.314</u>	<u>254.700.000</u>	<u>485.149.692</u>
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(202.979.247)</u></u>	<u><u>(2.281.839.000)</u></u>	<u><u>(2.081.003.823)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr.	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir			
Eignarhlutir í dóttur- og hlutdeildarfélögum	8	40.520.867	40.520.867
Eignarhlutir í félögum	9	543.221.001	543.221.001
Langtímakröfur	10	4.994.654.535	5.737.696.555
Fyrirframgreitt vegna lífeyrisskuldbindinga		1.114.073.748	1.162.454.616
		<u>6.692.470.151</u>	<u>7.483.893.039</u>
Veltufjármunir			
Vörubirgðir	11	36.311.000	35.750.000
Óinnheimtar tekjur	12	1.684.875.660	1.283.805.999
Næsta árs- og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna	10	1.020.956.199	933.274.025
Fyrirframgreitt vegna lífeyrisskuldbindinga		48.380.871	48.380.871
Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja		2.788.940.910	2.730.748.034
Aðrar skammtímaskuldbindingar	12	261.775.469	214.462.161
Markaðsverðbréf		525.655.683	499.614.192
Handbært fé	12	2.654.000.977	2.422.933.508
		<u>9.020.896.769</u>	<u>8.168.968.790</u>
Eignir		<u>15.713.366.920</u>	<u>15.652.861.829</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	13		
Eiginfjárreikningur		3.262.231.616	3.465.210.863
Eigið fé		<u>3.262.231.616</u>	<u>3.465.210.863</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldabréfalán	14	4.893.574.370	4.881.571.128
Lífeyrisskuldbindingar	15	4.664.486.000	4.808.434.000
		<u>9.558.060.370</u>	<u>9.690.005.128</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		720.946.520	720.465.908
Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja		684.906.166	60.623.737
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	219.290.343	206.838.964
Aðrar skammtímaskuldir	16	1.267.931.905	1.509.717.229
		<u>2.893.074.934</u>	<u>2.497.645.838</u>
Skuldir		<u>12.451.135.304</u>	<u>12.187.650.966</u>
Eigið fé og skuldir		<u>15.713.366.920</u>	<u>15.652.861.829</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(202.979.247)	(2.281.839.000)	(2.081.003.823)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding		245.758.936	600.000.000	1.070.474.174
Verðbætur og gengism. af langtímalíðum		(60.819.416)	(16.630.000)	(117.718.098)
Niðurfærsla eignarhluta í félögum		0	0	100.634.165
Veltufé frá rekstri		(18.039.727)	(1.698.469.000)	(1.027.613.582)
Breyting á rekstrart. eignum		(400.563.102)	48.381.000	48.919.150
Breyting á rekstrart. skuldum		(241.304.712)	0	334.802.698
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga		(389.706.936)	(350.000.000)	(334.012.174)
Handbært fé til rekstrar		(1.049.614.477)	(2.000.088.000)	(977.903.908)
Fjárfestingahreyfingar				
Skuldabréfaeign, breyting		952.410.728	945.873.000	873.802.745
Markaðsverðbréf		(26.041.491)	0	68.034.422
		926.369.237	945.873.000	941.837.167
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(211.776.844)	(211.965.000)	(58.418.948)
Nýjar langtímaskuldir		0	1.000.000.000	1.600.000.000
Viðskiptar. eigin fyrirtækja, breyting		566.089.553	(572.781.000)	(311.160.196)
		354.312.709	215.254.000	1.230.420.856
Hækkun handbærs fjár		231.067.469	(838.961.000)	1.194.354.115
Handbært fé í upphafi árs		2.422.933.508	2.422.934.000	1.228.579.393
Handbært fé í lok árs		2.654.000.977	1.583.973.000	2.422.933.508

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 2021 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 reikningsshaldslegu 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 2021. 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 2021 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:

	2021	Áætlun	2020
Skatttekjur:			
Útsvar	12.230.489.349	11.040.000.000	10.974.410.990
Fasteignaskattar	2.466.587.172	2.414.000.000	2.408.168.649
	14.697.076.521	13.454.000.000	13.382.579.639
Jöfnunarsjóður:			
Tekjujöfnunarframlag	148.047.041	0	43.665.050
Framlag vegna fasteignaskatts	274.115.824	245.744.000	261.295.268
Útgjaldajöfnunarframlög	310.249.864	246.114.000	282.398.001
Framlög vegna grunnskóla	1.009.251.775	990.293.000	1.080.877.973
Framlög vegna þjónustu við fatlaða	2.030.600.689	2.117.376.000	2.166.833.619
Önnur framlög	112.799.591	118.096.000	105.862.740
	3.885.064.784	3.717.623.000	3.940.932.651
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður samtals	18.582.141.305	17.171.623.000	17.323.512.290
Aðrar tekjur:			
Þjónustutekjur	1.761.267.189	1.588.721.000	1.491.685.245
Eignatekjur	1.611.173.221	1.600.471.000	1.562.100.614
Endurgreiðslur	2.143.697.807	1.969.062.000	1.982.386.081
Aðrar tekjur	308.960.355	254.670.000	310.635.337
	5.825.098.572	5.412.924.000	5.346.807.277

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2021	Áætlun	2020
Laun	10.443.668.280	10.384.556.000	9.820.144.142
Launatengd gjöld	2.647.677.557	2.640.328.000	2.561.446.275
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	245.758.936	600.000.000	1.070.474.174
	13.337.104.773	13.624.884.000	13.452.064.591
Stöðugildi að meðaltali	1.270		1.249

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 66,8 milljónum króna á árinu 2021.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2021	Áætlun	2020
Vaxtatekjur	88.841.416	113.323.000	129.470.468
Arður af eignarhlutum	145.416.586	134.337.000	143.161.326
Vaxtagjöld	(153.414.107)	(203.684.000)	(137.383.144)
Verðbætur og gengismunur	48.667.273	40.724.000	135.298.598
Vaxtatekjur af langtímakröfum frá eigin fyrirtækjum	286.638.146	170.000.000	315.236.609
Söluhagnaður (tap) og verðbreytingar hlutabréfa	0	0	(100.634.165)
	416.149.314	254.700.000	485.149.692

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka aðalsjóðs greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur		19.122.797.887	19.122.797.887	17.706.623.000
Félagsþjónusta	5.786.165.382	1.070.433.494	(4.715.731.888)	(4.588.449.000)
Heilbrigðismál	26.044.382	0	(26.044.382)	(25.741.000)
Fræðslumál	9.821.161.893	1.197.483.892	(8.623.678.001)	(8.587.386.000)
Menningarmál	1.233.771.625	284.908.212	(948.863.413)	(948.671.000)
Æskulýðs- og íþróttamál	3.511.585.465	1.252.692.489	(2.258.892.976)	(2.368.949.000)
Brunamál og almannavarnir	573.131.074	332.859.184	(240.271.890)	(268.572.000)
Hreinlætismál	441.542.586	401.986.101	(39.556.485)	(28.767.000)
Skipulags- og byggingarmál	270.251.605	86.942.204	(183.309.401)	(212.651.000)
Samgöngumál	1.295.580.661	297.296.895	(998.283.766)	(1.055.569.000)
Umhverfismál	434.019.956	39.791.982	(394.227.974)	(414.318.000)
Atvinnumál	189.804.572	6.232.142	(183.572.430)	(183.620.000)
Sameiginlegur kostnaður	1.197.550.301	313.815.395	(883.734.906)	(960.469.000)
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	245.758.936	0	(245.758.936)	(600.000.000)
Fjármagnsliðir	153.414.107	569.563.421	416.149.314	254.700.000
	<u>25.179.782.545</u>	<u>24.976.803.298</u>	<u>-202.979.247</u>	<u>-2.281.839.000</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	257.676.000
Fræðslumál	822.401.730
Menningarmál	1.117.628.090
Æskulýðs- og íþróttamál	270.969.000
Brunamál og almannavarnir	25.715.000
Skipulags- og byggingarmál	16.116.000
Samgöngumál	16.609.000
Umhverfismál	11.554.000
Sameiginlegur kostnaður	76.167.000
	<u>2.614.835.820</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

	2021	2020
Eignarhlutir í félögum	736.096.767	736.096.767
Niðurfærsla hlutabréfacignar	(192.875.766)	(192.875.766)
	<u>543.221.001</u>	<u>543.221.001</u>
Staða í ársbyrjun	543.221.001	668.167.166
Verðbreytingar	0	(124.946.165)
Staða í árslok	<u>543.221.001</u>	<u>543.221.001</u>
Fært meðal fastafjármuna	543.221.001	543.221.001
	<u>543.221.001</u>	<u>543.221.001</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 hlutabréfacignar			<u>(192.875.766)</u>
			<u>543.221.001</u>

10. Langtímakröfur

Afborganir af verðbréfacign í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2022.....	1.020.956.199
Árið 2023.....	1.067.858.617
Árið 2024.....	339.647.469
Árið 2025.....	355.250.736
Árið 2026.....	371.570.911
Árið 2027.....	388.640.805
Afborganir síðar.....	<u>2.471.685.997</u>
	6.015.610.734
Næsta árs afborganir.....	<u>(1.020.956.199)</u>
	<u>4.994.654.535</u>

Skýringar

11. Birgðir

	31.12.2021	31.12.2020
Birgðir	36.311.000	35.750.000
	<u>36.311.000</u>	<u>35.750.000</u>

12. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra krafna greinist þannig:

	31.12.2021	31.12.2020
Staða í ársbyrjun	330.649.000	366.522.000
Gjaldfærð (-tekjufærð) niðurfærsla á árinu.....	(24.612.267)	(30.444.579)
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....	(4.831.733)	(5.428.421)
Staða í árslok	<u>301.205.000</u>	<u>330.649.000</u>

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

Aðrar skammtímakröfur

	31.12.2021	31.12.2020
Virðisaukaskattur	184.218.640	145.469.472
Áfallnir vextir	20.241.739	22.417.011
Bráðabirgðalán til félagasamtaka, íþróttafélaga o.fl.	5.881.227	9.881.227
Heilbrigðiseftirlitið	4.188.672	7.662.003
Aðrar kröfur	47.245.191	29.032.448
	<u>261.775.469</u>	<u>214.462.161</u>

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af óbundnum bankainnstæðum.

	31.12.2021	31.12.2020
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum	2.654.000.977	2.422.933.508
	<u>2.654.000.977</u>	<u>2.422.933.508</u>

13. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2020	5.546.214.686
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>(2.081.003.823)</u>
Eigið fé 1.1.2021	3.465.210.863
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>(202.979.247)</u>
Eigið fé 31.12.2021	<u>3.262.231.616</u>

Skýringar

14. Langtímaskuldir

	Skuldabréfalán	
	31.12.2021	31.12.2020
Skuldir í ISK	5.112.864.713	5.088.410.092
Næsta árs afborganir langtímaskulda	5.112.864.713	5.088.410.092
	(219.290.343)	(206.838.964)
Langtímaskuldir í árslok	4.893.574.370	4.881.571.128
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		
		Skuldabréfa- lán
Næsta árs afborganir		219.290.343
Afborganir 2023		221.547.604
Afborganir 2024		221.523.652
Afborganir 2025		224.137.396
Afborganir 2026		226.815.414
Afborganir 2027		229.559.802
Afborganir síðar		3.769.990.502
		5.112.864.713

15. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar aðalsjóðs 4.455,5 millj. kr. í árslok 2021 miðað við 2% ársvexti umfram áætlaðar launahækkningar upp á 1,5%. Einnig hvílir á aðalsjóði skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins sem er áætluð 209,0 millj.kr. í árslok. Samtals eru því skuldfærðar lífeyrisskuldbindingar í árslok 2021 um 4.664,5 millj. kr.

Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding 1.1.2021	4.808.434.000
Greitt á árinu	(389.706.936)
Fært í rekstrarreikning	245.758.936
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2021	4.664.486.000

Til viðbótar við ofangreinda 4.455,5 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 4.487,5 milljónir króna í árslok 2021 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

	31.12.2021	31.12.2020
Ymsir styrkir og framlög	53.499.338	51.998.436
Ymsir viðskiptamenn	0	11.193.501
Ogreidd laun og launatengd gjöld	1.184.760.913	1.419.190.268
Ogreiddir áfallnir vextir	17.035.922	13.430.719
Ogreiddur fjármagnstekjuskattur	3.557.847	4.017.547
Vetrarþróttamiðstöð	9.077.885	9.886.758
	<u>1.267.931.905</u>	<u>1.509.717.229</u>

17. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Aðalsjóður er í ábyrgð fyrir skuldum eigin fyrirtækja og stofnana.

18. Yfirlit um lykiltölur

	2021	Áætlun	2020
I hlutfalli við rekstrartekjur:			
Skatttekjur	60,2%	59,6%	59,0%
Framlög Jöfnunarsjóðs	15,9%	16,5%	17,4%
Aðrar tekjur	23,9%	24,0%	23,6%
Laun og launatengd gjöld	54,6%	60,3%	59,3%
Laun og launatengd gjöld án lífeyrisskuldbindinga	53,6%	57,7%	54,6%
Annar rekstrarkostnaður	47,9%	50,9%	52,0%
Fjármagnsliðir, nettó	-1,7%	-1,1%	-2,1%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	100,8%	110,1%	109,2%
Rekstrarniðurstaða	-0,8%	-10,1%	-9,2%

I krónum á íbúa:

Skatttekjur og jöfnunarsjóður	946.041	893.425	901.327
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	296.563	281.630	278.190
Tekjur samtals	1.242.605	1.175.054	1.179.517
Rekstrargjöld	1.274.125	1.307.028	1.313.032
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	1.252.939	1.293.777	1.287.790
Rekstrarniðurstaða	(10.334)	(118.722)	(108.273)

	2021	2020
Eignir	799.988	814.405
Eigið fé	166.084	180.292
Skuldir	633.904	634.113

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárlutfall	3,12	3,27
Eiginfjárlutfall	0,21	0,22

Breyting á íbúafjölda:

Íbúafjöldi á 4. ársfjórðungi	19.642	19.220
------------------------------------	--------	--------

Sundurliðanir

	2021	2020
Skatttekjur		
Útsvör	12.230.489.349	10.974.410.990
Fasteignaskattur	2.466.587.172	2.408.168.649
	<u>14.697.076.521</u>	<u>13.382.579.639</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs		
Tekjujöfnunarframlag	148.047.041	43.665.050
Framlag vegna fasteignaskatts	274.115.824	261.295.268
Útgjaldajöfnunarframlög	310.249.864	282.398.001
Framlög vegna grunnskóla	1.009.251.775	1.080.877.973
Framlög vegna þjónustu við fatlaða	2.030.600.689	2.166.833.619
Önnur framlög	112.799.591	105.862.740
	<u>3.885.064.784</u>	<u>3.940.932.651</u>
Aðrar tekjur		
Skatttekjur - Lóðaleigur	540.656.582	533.190.478
Félagsþjónusta - Aðrar tekjur	1.070.433.494	1.013.169.036
Fræðslumál - Aðrar tekjur	1.197.483.892	1.048.917.824
Menningarmál - Aðrar tekjur	284.908.212	260.622.245
Æskulýðs- og íþróttamál - Aðrar tekjur	1.252.692.489	1.171.737.244
Brunamál og almannavarnir - Aðrar tekjur	332.859.184	275.890.006
Hreinlætismál - Aðrar tekjur	401.986.101	375.560.572
Skipulags- og byggingarmál - Aðrar tekjur	86.942.204	73.747.568
Samgöngumál - Aðrar tekjur	297.296.895	262.130.580
Umhverfismál - Aðrar tekjur	39.791.982	25.785.945
Atvinnumál - Aðrar tekjur	6.232.142	11.453.058
Sameiginlegur kostnaður - Aðrar tekjur	313.815.395	294.602.721
	<u>5.825.098.572</u>	<u>5.346.807.277</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður		
Félagsþjónusta launakostnaður		
Félagsþjónusta - Laun	3.060.022.182	2.843.343.374
Félagsþjónusta - Launatengd gjöld	774.430.482	722.417.895
	<u>3.834.452.664</u>	<u>3.565.761.269</u>
Fræðslumál launakostnaður		
Fræðslumál - Laun	5.356.172.979	4.987.045.967
Fræðslumál - Launatengd gjöld	1.297.824.587	1.221.149.282
	<u>6.653.997.566</u>	<u>6.208.195.249</u>
Menningarmál launakostnaður		
Menningarmál - Laun	160.243.121	148.051.479
Menningarmál - Launatengd gjöld	40.950.810	37.402.714
	<u>201.193.931</u>	<u>185.454.193</u>
Æskulýðs- og íþróttamál launakostnaður		
Æskulýðs- og íþróttamál - Laun	616.140.062	601.837.661
Æskulýðs- og íþróttamál - Launatengd gjöld	145.620.724	142.971.023
	<u>761.760.786</u>	<u>744.808.684</u>

Sundurliðanir

	2021	2020
Brunamál og almannavarnir launakostnaður		
Brunamál og almannavarnir - Laun	369.207.131	362.054.167
Brunamál og almannavarnir - Launatengd gjöld	101.562.361	100.185.422
	<u>470.769.492</u>	<u>462.239.589</u>
Hreinlætismál launakostnaður		
Hreinlætismál - Laun	9.930.438	9.293.235
Hreinlætismál - Launatengd gjöld	1.921.773	1.879.859
	<u>11.852.211</u>	<u>11.173.094</u>
Skipulags- og byggingarmál launakostnaður		
Skipulags- og byggingarmál - Laun	88.102.128	82.464.125
Skipulags- og byggingarmál - Launatengd gjöld	19.999.824	19.279.838
	<u>108.101.952</u>	<u>101.743.963</u>
Samgöngumál launakostnaður		
Samgöngumál - Laun	209.362.812	201.377.612
Samgöngumál - Launatengd gjöld	51.790.219	50.101.262
	<u>261.153.031</u>	<u>251.478.874</u>
Umhverfismál launakostnaður		
Umhverfismál - Laun	32.415.354	35.879.700
Umhverfismál - Launatengd gjöld	8.682.395	8.864.210
	<u>41.097.749</u>	<u>44.743.910</u>
Atvinnumál launakostnaður		
Atvinnumál - Laun	61.604.740	64.744.547
Atvinnumál - Launatengd gjöld	14.362.122	15.608.294
	<u>75.966.862</u>	<u>80.352.841</u>
Sameiginlegur kostnaður launakostnaður		
Sameiginlegur kostnaður - Laun	480.467.333	484.052.275
Sameiginlegur kostnaður - Launatengd gjöld	190.532.260	241.586.476
	<u>670.999.593</u>	<u>725.638.751</u>
Breyting lífeyrisskuldbindinga	<u>245.758.936</u>	<u>1.070.474.174</u>
Samantekinn launakostnaður		
Laun	10.443.668.280	9.820.144.142
Launatengd gjöld	2.647.677.557	2.561.446.275
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	245.758.936	1.070.474.174
	<u>13.337.104.773</u>	<u>13.452.064.591</u>

Sundurliðanir

	2021	2020
Annar rekstrarkostnaður		
Félagsþjónusta - Annar rekstrarkostnaður	1.951.712.718	2.235.876.063
Heilbrigðismál - Annar rekstrarkostnaður	26.044.382	25.001.965
Fræðslumál - Annar rekstrarkostnaður	3.167.164.327	3.002.158.028
Menningarmál - Annar rekstrarkostnaður	1.032.577.694	994.070.659
Æskulýðs- og íþróttamál - Annar rekstrarkostnaður	2.749.824.679	2.819.841.098
Brunamál og almannavarnir - Annar rekstrarkostnaður	102.361.582	109.186.452
Hreinlætismál - Annar rekstrarkostnaður	429.690.375	403.030.847
Skipulags- og byggingarmál - Annar rekstrarkostnaður	162.149.653	163.120.698
Samgöngumál - Annar rekstrarkostnaður	1.034.427.630	1.025.511.663
Umhverfismál - Annar rekstrarkostnaður	392.922.207	368.369.351
Atvinnumál - Annar rekstrarkostnaður	113.837.710	137.951.037
Sameiginlegur kostnaður - Annar rekstrarkostnaður	526.550.708	500.290.630
	<u>11.689.263.665</u>	<u>11.784.408.491</u>

Eignasjóður gatna o.fl.

Ársreikningur

2021

Eignasjóður gatna
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Eignasjóður gatna o.fl.

Ársreikningur

2021

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrartekjur				
Leigutekjur		336.369.729	332.208.000	307.364.448
Hagnaður af sölu eigna		698.006	0	893.006
		<u>337.067.735</u>	<u>332.208.000</u>	<u>308.257.454</u>
Rekstrargjöld				
Skrifstofukostnaður		(5.843.759)	(7.267.000)	(6.835.796)
Afskriftir fastafjármuna	4	(155.008.911)	(164.532.000)	(172.820.693)
		<u>(160.852.670)</u>	<u>(171.799.000)</u>	<u>(179.656.489)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>176.215.065</u>	<u>160.409.000</u>	<u>128.600.965</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3	(73.753.242)	(80.343.000)	(63.578.587)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>102.461.823</u>	<u>80.066.000</u>	<u>65.022.378</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr.	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir			
Lóðir og lendur	4	11.613.016.181	10.784.726.864
Gatnakerfi	4	2.069.166.471	2.196.377.344
Skíðalyftur, snjóframleiðsla, bifreiðar og vinnuvélar	4	176.898.364	174.361.666
		<u>13.859.081.016</u>	<u>13.155.465.874</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	5	58.834.896	230.433.070
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		379.853.124	0
		<u>438.688.020</u>	<u>230.433.070</u>
Eignir		<u>14.297.769.036</u>	<u>13.385.898.944</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	6	12.296.426.715	11.365.675.575
Eigið fé		<u>12.296.426.715</u>	<u>11.365.675.575</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	7	1.219.151.171	1.039.807.943
		<u>1.219.151.171</u>	<u>1.039.807.943</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		0	659.335.870
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	7	70.959.552	66.515.087
Fyrirframinnheimtar tekjur		707.238.103	248.215.336
Aðrar skammtímaskuldir	8	3.993.495	6.349.133
		<u>782.191.150</u>	<u>980.415.426</u>
Skuldir		<u>2.001.342.321</u>	<u>2.020.223.369</u>
Eigið fé og skuldir		<u>14.297.769.036</u>	<u>13.385.898.944</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		102.461.823	80.066.000	65.022.378
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Söluhagnaður fastafjármuna		(698.006)	0	(893.006)
Afskriftir		155.008.911	164.532.000	172.820.693
Verðbætur af langtímaskuldum		51.759.921	34.730.000	31.646.550
Veltufé frá rekstri		308.532.649	279.328.000	268.596.615
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		(2.355.638)	0	6.107.475
Handbært fé frá rekstri		306.177.011	279.328.000	274.704.090
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir	4	(31.441.495)	(475.000.000)	(363.549.686)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		1.804.765	0	1.133.006
Aðrar skammtíma kröfur, breyting		171.598.174	0	(118.358.022)
		141.961.444	(475.000.000)	(480.774.702)
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(67.972.228)	(104.943.000)	(17.844.213)
Nýjar langtímaskuldir		200.000.000	360.000.000	910.000.000
Viðskiptareikningur Aðalsjóðs, breyting		(1.039.188.994)	(59.385.000)	(847.100.441)
Viðskiptar. Aðalsjóðs, fluttur á Hlíðarfjall		0	0	197.130.535
Fyrirfram innheimtar tekjur, breyting		459.022.767	0	(36.115.269)
		(448.138.455)	195.672.000	206.070.612
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 2021 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.

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 féluginu 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 gangvirðis, en þó eigi herra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

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

	2021	Áætlun	2020
Vaxtatekjur	5.798.537	5.000.000	581.865
Vaxtagjöld	(27.762.879)	(29.783.000)	(32.484.923)
Verðbætur	(51.788.900)	(55.560.000)	(31.675.529)
	<u>(73.753.242)</u>	<u>(80.343.000)</u>	<u>(63.578.587)</u>

4. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Lóðir og lendur	Gatnakerfi	Útivistarsvæði, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	10.784.726.864	3.180.271.823	244.395.759	14.209.394.446
Endurmat á lóðum og lendum	828.289.317	0	0	828.289.317
Eignfært á árinu	0	0	31.441.495	31.441.495
Selt og aflagt á árinu	0	0	(11.067.585)	(11.067.585)
Staða í árslok	<u>11.613.016.181</u>	<u>3.180.271.823</u>	<u>264.769.669</u>	<u>15.058.057.673</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	0	983.894.479	70.034.093	1.053.928.572
Afskrift ársins	0	127.210.873	27.798.038	155.008.911
Selt og aflagt á árinu	0	0	(9.960.826)	(9.960.826)
Staða í árslok	<u>0</u>	<u>1.111.105.352</u>	<u>87.871.305</u>	<u>1.198.976.657</u>
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	<u>10.784.726.864</u>	<u>2.196.377.344</u>	<u>174.361.666</u>	<u>13.155.465.874</u>
Bókfært verð í árslok	<u>11.613.016.181</u>	<u>2.069.166.471</u>	<u>176.898.364</u>	<u>13.859.081.016</u>
Afskriftarhlutföll		4%	7-33%	

Heildarfjárfesting í gatnakerfinu nam um 577,4 milljónum króna á árinu 2021. Frá því drógust gatnagerðargjöld að fjárhæð um 577,4 milljónir króna og því er ekkert eignfærð í gatnakerfinu á árinu 2021.

Vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Vátryggingamat
Bifreiðar og tæki	<u>159.370.229</u>

Skýringar

5. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2021	31.12.2020
Viðskiptakröfur	58.834.896	232.320.070
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	0	(1.887.000)
	<u>58.834.896</u>	<u>230.433.070</u>

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2021	11.365.675.575
Endurmat á lóðum og lendum	828.289.317
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>102.461.823</u>
Eigið fé 31.12.2021	<u>12.296.426.715</u>

7. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2021	31.12.2020
Skuldir í ISK	1.290.110.723	1.106.323.030
	<u>1.290.110.723</u>	<u>1.106.323.030</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(70.959.552)	(66.515.087)
Langtímaskuldir í árslok	<u>1.219.151.171</u>	<u>1.039.807.943</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	70.959.552
Afborganir 2023	72.207.332
Afborganir 2024	73.480.850
Afborganir 2025	74.780.773
Afborganir 2026	76.107.806
Afborganir 2027	77.462.677
Afborganir síðar	<u>845.111.733</u>
	<u>1.290.110.723</u>

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2021	31.12.2020
Ógreiddir áfallnir vextir	3.993.495	6.349.133
	<u>3.993.495</u>	<u>6.349.133</u>

Fasteignir Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2021

Fasteignir Akureyrarbæjar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Fasteignir Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2021

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrartekjur				
Leigutekjur		3.659.933.434	3.718.240.000	3.587.125.958
		<u>3.659.933.434</u>	<u>3.718.240.000</u>	<u>3.587.125.958</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur fasteigna		(917.513.737)	(895.974.000)	(999.162.325)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(146.490.435)	(139.791.000)	(124.370.127)
		<u>(1.064.004.172)</u>	<u>(1.035.765.000)</u>	<u>(1.123.532.452)</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		<u>2.595.929.262</u>	<u>2.682.475.000</u>	<u>2.463.593.506</u>
Afskriftir fastafjármuna	4	(804.226.687)	(812.037.000)	(780.836.387)
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>1.791.702.575</u>	<u>1.870.438.000</u>	<u>1.682.757.119</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3	(1.340.394.749)	(1.109.851.000)	(1.191.060.818)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>451.307.826</u></u>	<u><u>760.587.000</u></u>	<u><u>491.696.301</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr.	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir			
Fasteignir	4	14.812.852.621	13.650.485.404
Bífreiðar, áhöld og tæki	4	658.653.378	671.871.195
Leigðar eignir	4	134.764.640	188.199.201
Langtímakröfur	5	1.041.085.359	1.008.641.797
		<u>16.647.355.998</u>	<u>15.519.197.597</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		10.000.778	5.634.317
Næsta árs afborganir langtímakrafna	5	66.663.003	63.583.250
		<u>76.663.781</u>	<u>69.217.567</u>
Eignir		<u>16.724.019.779</u>	<u>15.588.415.164</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	6		
Eiginfjárreikningur		(1.313.985.224)	(1.765.293.050)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(1.313.985.224)</u>	<u>(1.765.293.050)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldabréfalán	7	14.817.698.111	14.476.252.938
Leiguskuld	8	251.954.579	314.909.650
		<u>15.069.652.690</u>	<u>14.791.162.588</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		1.266.050.999	1.081.602.209
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	7	1.532.199.592	1.316.703.582
Næsta árs afborganir leiguskulda	8	78.208.205	89.763.007
Aðrar skammtímaskuldir	9	91.893.517	74.476.828
		<u>2.968.352.313</u>	<u>2.562.545.626</u>
Skuldir		<u>18.038.005.003</u>	<u>17.353.708.214</u>
Eigið fé og skuldir		<u>16.724.019.779</u>	<u>15.588.415.164</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		451.307.826	760.587.000	491.696.301
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		804.226.687	812.037.000	780.836.387
Verðbætur og gengism. af langt.liðum		553.278.537	412.902.000	461.131.105
Veltufé frá rekstri		<u>1.808.813.050</u>	<u>1.985.526.000</u>	<u>1.733.663.793</u>
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		<u>13.050.228</u>	<u>0</u>	<u>(26.908.746)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>1.821.863.278</u>	<u>1.985.526.000</u>	<u>1.706.755.047</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir		(1.899.941.526)	(2.037.000.000)	(1.301.108.944)
Langtímakröfur, breyting		<u>64.875.142</u>	<u>64.441.000</u>	<u>62.256.703</u>
		<u>(1.835.066.384)</u>	<u>(1.972.559.000)</u>	<u>(1.238.852.241)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(1.371.245.684)	(1.545.362.000)	(1.296.565.810)
Nýjar langtímaskuldir		1.200.000.000	1.200.000.000	390.000.000
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		<u>184.448.790</u>	<u>332.395.000</u>	<u>438.663.004</u>
		<u>13.203.106</u>	<u>(12.967.000)</u>	<u>(467.902.806)</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 2021 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.

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 álit 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 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

3. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2021	Áætlun	2020
Vaxtagjöld	(712.542.231)	(588.221.000)	(730.058.719)
Verðbætur og gengismunur	(635.570.256)	(529.630.000)	(463.878.124)
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	7.717.738	8.000.000	2.876.025
	<u>(1.340.394.749)</u>	<u>(1.109.851.000)</u>	<u>(1.191.060.818)</u>

4. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteignir	Leigðar eignir	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	24.610.000.264	656.781.537	1.539.150.886	26.805.932.687
Eignfært á árinu	1.742.817.185	0	157.124.341	1.899.941.526
Selt og aflagt á árinu	0	0	(300.412.386)	(300.412.386)
Staða í árslok	<u>26.352.817.449</u>	<u>656.781.537</u>	<u>1.395.862.841</u>	<u>28.405.461.827</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	10.959.514.861	468.582.336	867.279.690	12.295.376.887
Afskrift ársins	580.449.967	53.434.561	170.342.159	804.226.687
Selt og aflagt á árinu	0	0	(300.412.386)	(300.412.386)
Staða í árslok	<u>11.539.964.828</u>	<u>522.016.897</u>	<u>737.209.463</u>	<u>12.799.191.188</u>
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	13.650.485.403	188.199.201	671.871.196	14.510.555.800
Bókfært verð í árslok	<u>14.812.852.621</u>	<u>134.764.640</u>	<u>658.653.378</u>	<u>15.606.270.639</u>
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4-20%	10-33%	
Fasteignamat og vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:			Fasteignamat	Vátryggingamat
Fasteignir og lóðir			25.852.114.000	55.077.622.000

Skýringar

5. Langtímakröfur

	2021	2020
Staða í ársbyrjun	1.072.225.047	1.050.529.140
Innborganir á árinu	(64.875.142)	(62.256.703)
Verðbreytingar	100.398.457	83.952.610
Staða í árslok	1.107.748.362	1.072.225.047
Næsta árs afborgun	66.663.003	63.583.250
	1.041.085.359	1.008.641.797

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2021	(1.765.293.050)
Rekstrarniðurstaða ársins	451.307.826
Eigið fé 31.12.2021	(1.313.985.224)

7. Langtímaskuldir

Skuldabréfalán greinast þannig:

	Skuldabréfalán	
	31.12.2021	31.12.2020
Skuldir í ISK	16.349.897.703	15.792.956.520
	16.349.897.703	15.792.956.520
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.532.199.592)	(1.316.703.582)
Langtímaskuldir í árslok	14.817.698.111	14.476.252.938

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldabréfa- lán
Næsta árs afborganir	1.532.199.592
Afborganir 2023	1.594.623.102
Afborganir 2024	862.935.180
Afborganir 2025	874.295.403
Afborganir 2026	909.810.146
Afborganir 2027	947.056.621
Afborganir síðar	9.628.977.659
	16.349.897.703

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	330.162.784
Næsta árs afborgun	(78.208.205)
Langtímahluti leiguskuldar	251.954.579

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunarstuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1	2017-2022	5%	3.955.156
Glerárgata 26	2004-2024	5%	92.528.671
Tröllagil 29	2004-2029	5%	159.830.083
Bugðusíða 3	2011-2026	5%	73.848.874
			330.162.784

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Leiguskuldir
Næsta árs afborganir	92.857.021
Afborganir 2023	88.877.128
Afborganir 2024	51.252.680
Afborganir 2025	43.727.791
Afborganir 2026	34.547.651
Afborganir 2027	25.367.511
Afborganir síðar	40.165.226
	376.795.008

9. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2021	31.12.2020
Biðreikningur vegna annarra eigna	37.638.367	18.492.647
Ogreiddir áfallnir vextir	53.822.757	55.551.788
Aðrar skuldir	432.393	432.393
	91.893.517	74.476.828

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar

Ársreikningur

2021

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar

Ársreikningur

2021

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrartekjur				
Tekjur		559.230.321	574.298.000	547.367.665
Hagnaður af sölu eigna		888.082	0	1.510.600
		<u>560.118.403</u>	<u>574.298.000</u>	<u>548.878.265</u>
Rekstrargjöld				
Laun og launatengd gjöld	3	(331.401.660)	(320.831.000)	(330.587.285)
Annar rekstrarkostnaður		(218.076.125)	(208.361.000)	(276.832.082)
Afskriftir fastafjármuna	5	(39.948.512)	(40.295.000)	(37.397.834)
		<u>(589.426.297)</u>	<u>(569.487.000)</u>	<u>(644.817.201)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(29.307.894)</u>	<u>4.811.000</u>	<u>(95.938.936)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(3.277.799)	(10.405.000)	(3.399.043)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(32.585.693)</u></u>	<u><u>(5.594.000)</u></u>	<u><u>(99.337.979)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr.	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir			
Fasteign	5	847.155	847.155
Bifreiðar, vinnuvélar og tæki	5	234.037.922	216.313.282
		<u>234.885.077</u>	<u>217.160.437</u>
Veltufjármunir			
Birgðir		64.908.000	29.436.000
Viðskiptakröfur	6	12.110.804	11.789.358
		<u>77.018.804</u>	<u>41.225.358</u>
Eignir		<u>311.903.881</u>	<u>258.385.795</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	7		
Eiginfjárreikningur		(105.456.663)	(72.870.970)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(105.456.663)</u>	<u>(72.870.970)</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		386.733.821	304.033.112
Aðrar skammtímaskuldir	8	30.626.723	27.223.653
Skuldir		<u>417.360.544</u>	<u>331.256.765</u>
Eigið fé og skuldir		<u>311.903.881</u>	<u>258.385.795</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(32.585.693)	(5.594.000)	(99.337.979)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		39.948.512	40.295.000	37.397.834
Söluhagnaður fastafjármuna		(888.082)	0	(1.510.600)
Veltufé til rekstrar		<u>6.474.737</u>	<u>34.701.000</u>	<u>(63.450.745)</u>
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		(32.390.376)	0	43.619.444
Handbært fé til rekstrar		<u>(25.915.639)</u>	<u>34.701.000</u>	<u>(19.831.301)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		(56.785.070)	(67.000.000)	(27.511.432)
		<u>(56.785.070)</u>	<u>(67.000.000)</u>	<u>(27.511.432)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		82.700.709	32.299.000	47.342.733
		<u>82.700.709</u>	<u>32.299.000</u>	<u>47.342.733</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

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 2021 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 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 endingatíma 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

	2021	Áætlun	2020
Laun	257.097.467	251.907.000	255.109.720
Launatengd gjöld	74.304.193	68.924.000	75.477.565
	<u>331.401.660</u>	<u>320.831.000</u>	<u>330.587.285</u>
Stöðugildi að meðaltali	35		36

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2021	Áætlun	2020
Vaxtagjöld	(3.277.799)	(10.405.000)	(3.399.043)
	<u>(3.277.799)</u>	<u>(10.405.000)</u>	<u>(3.399.043)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteign	Bifreiðar	Vinnuvélar og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	8.471.549	145.305.275	359.667.022	513.443.846
Eignfært á árinu	0	18.200.000	43.231.521	61.431.521
Selt og aflagt á árinu	0	(1.870.000)	(34.855.028)	(36.725.028)
Staða í árslok	<u>8.471.549</u>	<u>161.635.275</u>	<u>368.043.515</u>	<u>538.150.339</u>

Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	7.624.394	62.713.698	225.945.317	296.283.409
Afskrift ársins	0	10.723.622	29.224.890	39.948.512
Selt og aflagt á árinu	0	(1.683.000)	(31.283.659)	(32.966.659)
Staða í árslok	<u>7.624.394</u>	<u>71.754.320</u>	<u>223.886.548</u>	<u>303.265.262</u>

Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	847.155	82.591.577	133.721.705	217.160.437
Bókfært verð í árslok	<u>847.155</u>	<u>89.880.955</u>	<u>144.156.967</u>	<u>234.885.077</u>

Afskriftarhlutföll	0%	10-15%	10-15%
--------------------------	----	--------	--------

Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Váttryggingamat
Fasteignir og lóðir	4.910.000	23.910.000
Bifreiðar, vélar og tæki, eignatryggingar		119.936.532

Skýringar

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2021	31.12.2020
Viðskiptakröfur	12.160.804	14.667.358
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(50.000)	(2.878.000)
	<u>12.110.804</u>	<u>11.789.358</u>

7. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2021	(72.870.970)
Rekstrarniðurstaða ársins	(32.585.693)
Eigið fé 31.12.2021	<u>(105.456.663)</u>

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2021	31.12.2020
Ógreidd laun og launatengd gjöld	30.626.723	27.223.653
	<u>30.626.723</u>	<u>27.223.653</u>

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2021

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2021

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrartekjur				
Stöðugjöld		77.336.504	35.000.000	28.641.189
Aðrar tekjur		1.051.816	1.796.000	663.586
		<u>78.388.320</u>	<u>36.796.000</u>	<u>29.304.775</u>
Rekstrargjöld				
Rekstrarkostnaður		(30.051.541)	(27.243.000)	(24.984.937)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(8.599.224)	(4.807.000)	(8.394.449)
Afskriftir fastafjármuna	5	(5.394.819)	(7.155.000)	(5.447.689)
		<u>(44.045.584)</u>	<u>(39.205.000)</u>	<u>(38.827.075)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>34.342.736</u>	<u>(2.409.000)</u>	<u>(9.522.300)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	407.223	830.000	635.251
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>34.749.959</u></u>	<u><u>(1.579.000)</u></u>	<u><u>(8.887.049)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr.	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir			
Bifreiðastæði	5	90.653.194	85.782.230
		<u>90.653.194</u>	<u>85.782.230</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		768.468	810.393
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		74.138.405	44.241.802
		<u>74.906.873</u>	<u>45.052.195</u>
Eignir		<u>165.560.067</u>	<u>130.834.425</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	6		
Eiginfjárreikningur		165.250.895	130.500.936
Eigið fé		<u>165.250.895</u>	<u>130.500.936</u>
Skammtímaskuldir			
Aðrar skammtímaskuldir	7	309.172	333.489
Skuldir		<u>309.172</u>	<u>333.489</u>
Eigið fé og skuldir		<u>165.560.067</u>	<u>130.834.425</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

	2021	Áætlun	2020
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarniðurstaða ársins	34.749.959	(1.579.000)	(8.887.049)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5.394.819	7.155.000	5.447.689
Veltufé frá rekstri	<u>40.144.778</u>	<u>5.576.000</u>	<u>(3.439.360)</u>
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum	17.608	0	58.097
Handbært fé frá rekstri	<u>40.162.386</u>	<u>5.576.000</u>	<u>(3.381.263)</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	(10.265.783)	(43.000.000)	0
	<u>(10.265.783)</u>	<u>(43.000.000)</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting	(29.896.603)	37.424.000	3.381.263
	<u>(29.896.603)</u>	<u>37.424.000</u>	<u>3.381.263</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

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar annast rekstur bifreiðastæða á Akureyri.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Bifreiðastæðasjóðs Akureyrar fyrir árið 2021 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 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 mótreikningur 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

	2021	Áætlun	2020
Laun	5.237.013	4.846.000	5.892.396
Launatengd gjöld	1.416.055	1.317.000	1.711.039
	6.653.068	6.163.000	7.603.435
Stöðugildi að meðaltali	0,5		0,5

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2021	Áætlun	2020
Vaxtatekjur	407.223	830.000	635.251
	407.223	830.000	635.251

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Bifreiðastæði	Samtals
Kostnaðarverð		
Staða í ársbyrjun	168.724.759	168.724.759
Eignfært á árinu	10.265.783	10.265.783
Staða í árslok	178.990.542	178.990.542
Afskriftir		
Staða í ársbyrjun	82.942.529	82.942.529
Afskrift ársins	5.394.819	5.394.819
Staða í árslok	88.337.348	88.337.348
Bókfært verð		
Bókfært verð í ársbyrjun	85.782.230	85.782.230
Bókfært verð í árslok	90.653.194	90.653.194
Afskriftarhlutföll	4%	

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2021	130.500.936
Rekstrarniðurstaða ársins	34.749.959
Eigið fé 31.12.2021	165.250.895

7. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir	31.12.2021	31.12.2020
Ógreidd laun og launatengd gjöld	309.172	333.489
	309.172	333.489

**Byggingarsjóður
Náttúrufr.stofnunar Norðurlands**

Ársreikningur

2021

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

Byggingarsjóður
Náttúrufr.stofnunar Norðurlands

Ársreikningur

2021

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2	222.631	123.000	542.289
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>222.631</u>	<u>123.000</u>	<u>542.289</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr. 31.12.2021	31.12.2020
Veltufjármunir		
Markaðsverðbréf	13.624.391	13.405.270
Handbært fé	2.194.342	2.190.832
Eignir	<u>15.818.733</u>	<u>15.596.102</u>
Eigið fé og skuldir		
Eigið fé	3	
Eiginfjárreikningur	<u>15.818.733</u>	<u>15.596.102</u>
Eigið fé	<u>15.818.733</u>	<u>15.596.102</u>
Eigið fé og skuldir	<u>15.818.733</u>	<u>15.596.102</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		222.631	123.000	542.289
Veltufé frá rekstri		<u>222.631</u>	<u>123.000</u>	<u>542.289</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>222.631</u>	<u>123.000</u>	<u>542.289</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Markaðsverðbréf		(219.121)	0	(538.262)
		<u>(219.121)</u>	<u>0</u>	<u>(538.262)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Hækkun handbærs fjár		3.510	123.000	4.027
Handbært fé í upphafi árs		<u>2.190.832</u>	<u>2.314.000</u>	<u>2.186.805</u>
Handbært fé í lok árs		<u>2.194.342</u>	<u>2.437.000</u>	<u>2.190.832</u>

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Byggingarsjóðs Náttúrfræðistofnunar Norðurlands fyrir árið 2021 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

	2021	Áætlun	2020
Vaxtatekjur	222.631	123.000	542.289
	222.631	123.000	542.289

3. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2021	15.596.102
Rekstrarniðurstaða ársins	222.631
Eigið fé 31.12.2021	15.818.733

Félagslegar íbúðir Akureyrar

Ársreikningur

2021

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

Félagslegar íbúðir Akureyrar

Ársreikningur

2021

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrartekjur				
Húsaleiga		496.021.281	504.807.000	469.864.899
Hagnaður af sölu eigna		32.857.391	0	56.434.688
		<u>528.878.672</u>	<u>504.807.000</u>	<u>526.299.587</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur fasteigna		(310.938.591)	(297.498.000)	(282.404.953)
Laun og annar starfsmannakostnaður	3	(31.609.010)	(10.080.000)	(3.156.117)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(20.392.423)	(16.807.000)	(1.897.449)
Afskriftir fastafjármuna	5	(79.231.976)	(78.446.000)	(72.414.161)
		<u>(442.172.000)</u>	<u>(402.831.000)</u>	<u>(359.872.680)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>86.706.672</u>	<u>101.976.000</u>	<u>166.426.907</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(172.143.364)	(138.430.000)	(139.277.986)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(85.436.692)</u></u>	<u><u>(36.454.000)</u></u>	<u><u>27.148.921</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr.	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir			
Fasteignir og lóðir	5	2.084.686.946	2.096.455.161
Bifreið	5	2.735.243	3.633.603
Aðrir eignarhlutar	6	110.646.086	65.386.879
		<u>2.198.068.275</u>	<u>2.165.475.643</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	7	11.893.526	6.814.248
Aðrar skammtímakröfur	7	0	67.747.500
		<u>11.893.526</u>	<u>74.561.748</u>
Eignir		<u>2.209.961.801</u>	<u>2.240.037.391</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	8	(1.013.107.836)	(927.671.144)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(1.013.107.836)</u>	<u>(927.671.144)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	9	2.501.950.258	2.509.248.374
Lífeyrisskuldbinding	10	168.510.000	148.294.000
		<u>2.670.460.258</u>	<u>2.657.542.374</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		470.549.156	430.055.086
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	9	74.084.629	72.644.225
Aðrar skammtímaskuldir	11	7.975.594	7.466.850
		<u>552.609.379</u>	<u>510.166.161</u>
Skuldir		<u>3.223.069.637</u>	<u>3.167.708.535</u>
Eigið fé og skuldir		<u>2.209.961.801</u>	<u>2.240.037.391</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(85.436.692)	(36.454.000)	27.148.921
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		79.231.976	78.446.000	72.414.161
Söluhagnaður fastafjármuna		(32.857.391)	0	(56.434.688)
Verðbætur af langtímaskuldum		104.842.041	70.869.000	84.309.402
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding		21.137.691	0	(4.191.984)
Veltufé frá rekstri		86.917.625	112.861.000	123.245.812
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		(4.570.534)	0	408.079
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga		(921.691)	0	(1.714.016)
Handbært fé frá rekstri		81.425.400	112.861.000	121.939.875
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		34.039.490	(150.000.000)	(232.284.057)
Keyptir aðrir eignarhlutar		(45.259.207)	0	(32.233.076)
		(11.219.717)	(150.000.000)	(264.517.133)
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(110.699.753)	(74.516.000)	(68.773.321)
Nýjar langtímaskuldir		0	90.000.000	190.856.236
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		40.494.070	21.655.000	20.494.343
		(70.205.683)	37.139.000	142.577.258
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 2021 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 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 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 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

	2021	Áætlun	2020
Laun	8.047.242	8.185.000	6.350.145
Launatengd gjöld	2.424.077	1.895.000	997.956
Gjaldfærð (-tekjufærð) lífeyrisskuldbinding	21.137.691	0	(4.191.984)
	<u>31.609.010</u>	<u>10.080.000</u>	<u>3.156.117</u>
Stöðugildi að meðaltali	0,9		0,8

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2021	Áætlun	2020
Vaxtatekjur	1.053.619	1.000.000	1.000.901
Vaxtagjöld	(60.421.880)	(49.430.000)	(56.948.747)
Verðbætur	(112.775.103)	(90.000.000)	(84.499.974)
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	0	0	1.169.834
	<u>(172.143.364)</u>	<u>(138.430.000)</u>	<u>(139.277.986)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteignir og lóðir	Bifreið	Samtals
Kostnaðarverð			
Staða í ársbyrjun	3.495.869.466	5.491.800	3.501.361.266
Eignfært á árinu	98.840.242	0	98.840.242
Selt og aflagt á árinu	(42.533.915)	(2.000.000)	(44.533.915)
Staða í árslok	<u>3.552.175.793</u>	<u>3.491.800</u>	<u>3.555.667.593</u>
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	1.399.414.305	1.858.197	1.401.272.502
Afskrift ársins	78.428.616	803.360	79.231.976
Selt og aflagt á árinu	(10.354.074)	(1.905.000)	(12.259.074)
Staða í árslok	<u>1.467.488.847</u>	<u>756.557</u>	<u>1.468.245.404</u>
Bókfært verð			
Bókfært verð í ársbyrjun	2.096.455.161	3.633.603	2.100.088.764
Bókfært verð í árslok	<u>2.084.686.946</u>	<u>2.735.243</u>	<u>2.087.422.189</u>
Afskriftarhlutföll	2,5%	20%	

Skýringar

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Váttrygginga- mat
Fasteignir og lóðir	8.537.801.000	10.319.461.000

Félagið hefur veðsett fasteignir og lóðir til tryggingar á skuldum við lánastofnanir. Í árslok nemur bókfært verð veðsettra eigna 2.084,7 milljónum króna og eftirstöðvar áhvílandi lána nema 2.576,0 milljónum króna.

6. Aðrir eignarhlutar

	2021	2020
Aðrir eignarhlutar	110.646.086	65.386.879
	110.646.086	65.386.879
Staða í ársbyrjun	65.386.879	33.153.803
Stofnframlög ársins	45.259.207	32.233.076
Staða í árslok	110.646.086	65.386.879

Aðrir eignarhlutar samanstanda af stofnframlögum til húsnaðissamvinnufélaga.

7. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2021	31.12.2020
Viðskiptakröfur	18.583.526	10.814.248
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(6.690.000)	(4.000.000)
	11.893.526	6.814.248

Aðrar skammtímakröfur

	31.12.2021	31.12.2020
Aðrar kröfur	0	67.747.500
	0	67.747.500

8. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2021	(927.671.144)
Rekstrarniðurstaða ársins	(85.436.692)
Eigið fé 31.12.2021	(1.013.107.836)

Skýringar

9. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2021	31.12.2020
Skuldir vegna stofnframlaga	97.856.236	97.856.236
Skuldir í ISK	2.478.178.651	2.484.036.363
	2.576.034.887	2.581.892.599
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(74.084.629)	(72.644.225)
Langtímaskuldir í árslok	<u>2.501.950.258</u>	<u>2.509.248.374</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		
		Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir		74.084.629
Afborganir 2023		75.301.385
Afborganir 2024		76.336.534
Afborganir 2025		77.540.530
Afborganir 2026		78.845.078
Afborganir 2027		80.078.337
Afborganir síðar		<u>2.113.848.394</u>
		<u>2.576.034.887</u>

10. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar Félagslegra íbúða 168,5 milljónum króna í árslok 2021 miðað við 2% ársvesti umfam áætlaðar 1,5% launahækkanir. Hækkun skuldbindinganna á árinu námu 20,2 milljónum króna.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig:

	Lífeyris- skuldbinding
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2021	148.294.000
Greitt á árinu	(921.691)
Gjaldfært (-tekjufært) á árinu	21.137.691
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2021	<u>168.510.000</u>

11. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2021	31.12.2020
Ógreidd laun og launatengd gjöld	581.076	115.870
Ógreiddir áfallnir vextir	7.394.518	7.350.980
	<u>7.975.594</u>	<u>7.466.850</u>

**Gjafasjóður
Öldrunarheimila
Akureyrarbæjar**

Ársreikningur

2021

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

Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2021

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrartekjur				
Framlög		1.393.606	0	2.246.773
		<u>1.393.606</u>	<u>0</u>	<u>2.246.773</u>
Rekstrargjöld				
Gjafir til eigin stofnana		(7.160.926)	0	(5.608.969)
		<u>(7.160.926)</u>	<u>0</u>	<u>(5.608.969)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjárm.tekna og fjárm.gj.		<u>(5.767.320)</u>	<u>0</u>	<u>(3.362.196)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		38.306	0	93.909
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(5.729.014)</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>(3.268.287)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr. 31.12.2021	31.12.2020
Veltufjármunir		
Viðskiptareikningur aðalsjóðs	0	4.999
Handbært fé	15.021.039	17.114.379
	<u>15.021.039</u>	<u>17.119.378</u>
Eignir	<u>15.021.039</u>	<u>17.119.378</u>
Eigið fé og skuldir		
Eigið fé	2	
Eiginfjárreikningur	11.390.364	17.119.378
Eigið fé	<u>11.390.364</u>	<u>17.119.378</u>
Skammtímaskuldir		
Viðskiptareikningur aðalsjóðs	3.630.675	0
Skuldir	<u>3.630.675</u>	<u>0</u>
Eigið fé og skuldir	<u>15.021.039</u>	<u>17.119.378</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(5.729.014)	0	(3.268.287)
Veltufé frá (til) rekstrar		(5.729.014)	0	(3.268.287)
Handbært fé til rekstrar		(5.729.014)	0	(3.268.287)
Fjárfestingahreyfingar				
		0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar				
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		3.635.674	0	(2.885.424)
		3.635.674	0	(2.885.424)
Lækkun handbærs fjár		(2.093.340)	0	(6.153.711)
Handbært fé í upphafi árs		17.114.379	19.578.000	23.268.090
Handbært fé í lok árs		15.021.039	19.578.000	17.114.379

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Gjafasjóðs Öldrunarheimila Akureyrarbæjar fyrir árið 2021 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 1.1.2021	17.119.378
Rekstrarniðurstaða ársins	(5.729.014)
Eigið fé 31.12.2021	11.390.364

Hafnasamlag Norðurlands b.s.

Ársreikningur

2021

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

Hafnasamlag Norðurlands b.s.

Ársreikningur

2021

Efnisyfirlit

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

Áritun óháðra endurskoðenda

Til stjórnar og hagsmunaaðila Hafnasamlags Norðurlands b.s.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hafnasamlags Norðurlands fyrir árið 2021. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Hafnasamlags Norðurlands á árinu 2021, efnahag þess 31. desember 2021 og breytingu á handbæru fé á árinu 2021, 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 Hafnasamlagi Norðurlands 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 framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórn og framkvæmdastjóri 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 framkvæmdastjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi Hafnasamlags Norðurlands. Ef við á skulu stjórn og framkvæmdastjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna var ákveðið að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema stjórn og framkvæmdastjóri 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, cinar 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.

Áritun óháðra endurskoðenda

- 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.
- 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 efasendum 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.

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, 13. apríl 2022

Enor ehf.

Hafnarstræti 53, Akureyri

Davíð Búi Halldórsson
löggiltur endurskoðandi

Níels Guðmundsson
löggiltur endurskoðandi

Skýrsla stjórnar

Ársreikningur Hafnasamlags Norðurlands b.s. fyrir árið 2021 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.

Starfsemin á árinu og framtíðarhorfur	2021	2020
Rekstrartekjur samlagsins námu.....	568.126.098	388.598.948
Hagnaður (tap) samlagsins nam.....	22.075.807	-100.537.154
Fjöldi ársverka nam.....	15,1	15,1
	31.12.2021	31.12.2020
Eignir samlagsins námu.....	2.121.860.794	2.160.686.841
Bókfært eigið fé nam.....	1.842.397.396	1.820.321.589
Eiginfjárhlutfall samlagsins nam.....	86,8%	84,2%

Eftir mjög erfitt ár 2020 þar sem svo til ekkert skemmtiferðaskip kom til hafna HN rofaði til á árinu 2021 en þá komu á milli 70 og 80 skip sem skiluðu ríflega 80 milljónum króna í tekjur. Þessar auknu tekjur gerðu reksturinn auðveldari og gerði HN kleift að fara í ákveðin viðhaldsverk sem höfðu verið sett á ís árið áður. Jafnframt var met í flutningi á vörum til og frá Akureyri og var flutt magn 20% meira en árið áður og um met að ræða hjá höfninni. HN hefur verið að sinna dráttarbátaþjónustu á Húsavík síðustu misseri. PCC verksmiðjan á Bakka opnaði aftur á vordögum eftir stutta lokun sem þýddi jafnframt aukna vinnu við hafnir Norðurlands.

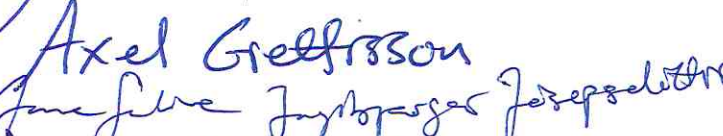
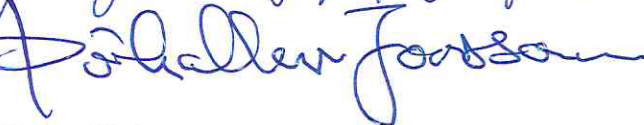
Almennt eru horfur varðandi komur skemmtiferðaskipa til hafna HN mjög góðar og stefnir í metár 2022 og jafnvel enn betra ár 2023. Allur undirbúningur miðast því við að hafa aðstæður sem bestar og jafnframt að mannskapurinn sé undirbúinn undir mikla vinnu.

Stjórn Hafnasamlags Norðurlands b.s. leggur til að ekki verði greiddur arður til eigenda á árinu 2022 en vísar að öðru leyti í ársreikninginn um breytingar á eigin fé samlagsins og yfirfærslu á hagnaði 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 2021 með undirritun sinni.

Akureyri, 13. apríl 2022

Í stjórn


Axel Greifsson

Jóhanna Björnsdóttir

Jóhanna Björnsdóttir

Hafnastjóri


Jóhanna Björnsdóttir

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	2020
Rekstrartekjur			
Seld þjónusta		499.263.109	331.823.859
Leigutekjur		65.386.976	55.836.065
Aðrar tekjur		3.476.013	939.024
		<u>568.126.098</u>	<u>388.598.948</u>
Rekstrargjöld			
Rekstur hafnarmannvirkja		(64.035.097)	(54.542.891)
Rekstur annarra eigna		(32.214.483)	(22.827.100)
Hafnavarsla, skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(327.484.523)	(314.493.884)
Afskriftir fastafjármuna	5	(97.611.583)	(79.747.234)
		<u>(521.345.686)</u>	<u>(471.611.109)</u>
Rekstrarhagnaður (tap) fyrir skatta		<u>46.780.412</u>	<u>(83.012.161)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(24.704.605)	(17.524.993)
Hagnaður (tap) ársins		<u><u>22.075.807</u></u>	<u><u>(100.537.154)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr.	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir			
Fasteignir og lóðir	5	301.026.279	290.983.771
Hafnamannvirki	5	1.511.057.687	1.537.457.244
Bátar, bifreiðar, áhöld og tæki	5	206.129.196	224.463.666
Eignarhlutir í félögum	6	4.250.000	4.100.000
		<u>2.022.463.162</u>	<u>2.057.004.681</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	7	68.964.050	64.374.714
Aðrar skammtímakröfur	7	1.162.527	1.441.462
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		22.279.828	0
Handbært fé		6.991.227	37.865.984
		<u>99.397.632</u>	<u>103.682.160</u>
Eignir		<u>2.121.860.794</u>	<u>2.160.686.841</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	8	1.842.397.396	1.820.321.589
Eigið fé		<u>1.842.397.396</u>	<u>1.820.321.589</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	9	252.666.846	251.634.564
		<u>252.666.846</u>	<u>251.634.564</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		0	64.454.450
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	9	10.160.890	9.193.203
Aðrar skammtímaskuldir	10	16.635.662	15.083.035
		<u>26.796.552</u>	<u>88.730.688</u>
Skuldir		<u>279.463.398</u>	<u>340.365.252</u>
Eigið fé og skuldir		<u>2.121.860.794</u>	<u>2.160.686.841</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

	Skýr.	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
(Tap), hagnaður ársins		22.075.807	(100.537.154)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5	97.611.583	79.747.234
Verðbætur af langtímalíðum		11.494.324	8.144.733
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding		0	5.547.991
Veltufé (til), frá rekstri		<u>131.181.714</u>	<u>(7.097.196)</u>
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(2.757.774)	5.721.626
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga		0	(13.286.991)
Handbært fé frá (til) rekstrar		<u>128.423.940</u>	<u>(14.662.561)</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	5	(62.920.064)	(377.679.742)
Viðskiptareikningur Aðalsjóðs, breyting		(86.734.278)	421.518.160
Keyptir/seldir eignarhlutir í félögum		(150.000)	(100.000)
		<u>(149.804.342)</u>	<u>43.738.418</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Afborganir langtímaskulda		(9.494.355)	(8.615.514)
		<u>(9.494.355)</u>	<u>(8.615.514)</u>
(Lækkun), hækkun handbærs fjár		(30.874.757)	20.460.343
Handbært fé í upphafi árs		37.865.984	17.405.641
Handbært fé í lok árs		<u>6.991.227</u>	<u>37.865.984</u>

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 2021 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.

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 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.

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

	2021	2020
Laun	214.458.441	204.521.832
Launatengd gjöld	54.482.253	49.491.328
	<u>268.940.694</u>	<u>254.013.160</u>
Stöðugildi að meðaltali	15,1	15,1

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2021	2020
Vaxtatekjur	104.596	3.434.858
Vaxtagjöld	(12.832.644)	(12.332.884)
Verðbætur	(11.976.557)	(8.626.967)
	<u>(24.704.605)</u>	<u>(17.524.993)</u>

Skýringar

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Hafna- mannvirki	Fasteignir og lóðir	Bátar, bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	3.636.649.595	396.250.821	369.150.686	4.402.051.102
Eignfært á árinu	43.696.663	19.223.401	0	62.920.064
Staða í árslok	3.680.346.258	415.474.222	369.150.686	4.464.971.166
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	2.099.192.349	105.267.051	144.687.021	2.349.146.421
Afskrift ársins	70.096.220	9.180.892	18.334.471	97.611.583
Staða í árslok	2.169.288.569	114.447.943	163.021.492	2.446.758.004
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	1.537.457.246	290.983.770	224.463.665	2.052.904.681
Bókfært verð í árslok	1.511.057.689	301.026.279	206.129.194	2.018.213.162
Afskriftarhlutföll	4%	4%	6-10%	

Fasteignamat og vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Vátrygginga- mat
Fasteignir og lóðir	331.649.000	432.756.000
Hafnir, viðlagatryggingar		9.004.183.641
Bátar og lausafjármunir, eignatryggingar		656.334.709

6. Eignarhlutir í félögum

	2021	2020
Eignarhlutir í félögum	4.250.000	4.100.000
	4.250.000	4.100.000
Staða í ársbyrjun	4.100.000	4.000.000
Keypt á árinu	150.000	100.000
Staða í árslok	4.250.000	4.100.000

Skýringar

7. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur	31.12.2021	31.12.2020
Viðskiptakröfur	74.945.050	70.091.714
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(5.981.000)	(5.717.000)
	<u>68.964.050</u>	<u>64.374.714</u>
Aðrar skammtímakröfur	31.12.2021	31.12.2020
Ofgreidd lífeyrisskuldbinding	0	639.000
Hafnabótasjóður	819.742	802.462
Aðrar kröfur	342.785	0
	<u>1.162.527</u>	<u>1.441.462</u>

8. Eigið fé

	Stofnfé	Óráðstafað eigið fé	Alls eigið fé
Eigið fé 1.1.2021	348.193.249	1.472.128.340	1.820.321.589
Hagnaður ársins		22.075.807	22.075.807
Eigið fé 31.12.2021	<u>348.193.249</u>	<u>1.494.204.147</u>	<u>1.842.397.396</u>

9. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2021	31.12.2020
Skuldir í ISK	<u>262.827.736</u>	<u>260.827.767</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda	<u>262.827.736</u>	<u>260.827.767</u>
	<u>(10.160.890)</u>	<u>(9.193.203)</u>
Langtímaskuldir í árslok	<u>252.666.846</u>	<u>251.634.564</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir		10.160.890
Afborganir 2023		10.712.265
Afborganir 2024		11.294.253
Afborganir 2025		11.908.588
Afborganir 2026		12.557.107
Afborganir 2027		13.241.746
Afborganir síðar		<u>192.952.887</u>
		<u>262.827.736</u>

10. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir	31.12.2021	31.12.2020
Virðisaukaskattur	6.868.868	4.568.944
Ogreidd laun og launatengd gjöld	9.360.606	10.110.724
Ogreiddir áfallnir vextir	406.188	403.367
	<u>16.635.662</u>	<u>15.083.035</u>

Sundurliðanir

	2021	2020
Rekstur hafnamannvirkja		
Rafmagn, hiti og vatn	33.887.855	28.429.386
Rekstrarkostnaður fasteigna	9.937.718	8.536.028
Gjaldfærðir rekstrarfjámunir og viðhald	265.938	3.002.808
Aðkeypt þjónusta verktaka	16.595.742	10.480.589
Aðkeypt sérfræðiþjónusta	85.239	101.337
Ýmis annar kostnaður	3.262.605	3.992.743
	<u>64.035.097</u>	<u>54.542.891</u>
Rekstur annarra eigna		
Rekstur voga og báta	26.883.007	18.729.146
Vöruflutningabifreiðar	5.331.476	4.097.954
	<u>32.214.483</u>	<u>22.827.100</u>
Hafnavarsla, laun og annar starfsmannakostnaður		
Vinnulaun	214.458.441	204.521.832
Launatengd gjöld	54.482.253	49.491.328
	<u>268.940.694</u>	<u>254.013.160</u>
Hafnavarsla, skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		
Húsnæðiskostnaður	4.063.565	4.062.731
Sími, internet og tölvur	6.266.631	5.585.885
Pappír, ritföng og póstburður	1.052.069	901.915
Ferðakostnaður	3.130.890	2.821.971
Aðkeyptur akstur og starfsmannabifreiðar	5.248.298	5.966.411
Vátryggingar	991.009	1.218.426
Félags-, skoðunar- og eftirlitsgjöld	1.330.031	3.464.399
Framlög	13.039.940	844.000
Áhöld, tæki og rekstrarvörur	1.395.854	1.495.044
Ýmis aðkeypt þjónusta	3.547.239	3.648.206
Afskrifaðar og niðurfærðar kröfur	264.000	1.367.000
Þátttaka í yfirstjórn	15.205.000	26.877.000
Ýmis annar kostnaður	3.009.303	2.227.736
	<u>58.543.829</u>	<u>60.480.724</u>
Hafnavarsla, skrifstofu og stjórnunarkostnaður alls	<u>327.484.523</u>	<u>314.493.884</u>

Hlíðarfjall, Skíðastaðir

Ársreikningur

2021

Hlíðarfjall, Skíðastaðir
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Hlíðarfjall, Skíðastaðir

Ársreikningur

2021

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrartekjur				
Tekjur		251.194.035	193.722.000	143.082.559
Hagnaður af sölu eigna		0	0	826.097
		<u>251.194.035</u>	<u>193.722.000</u>	<u>143.908.656</u>
Rekstrargjöld				
Laun og launatengd gjöld	3	(175.524.653)	(202.320.000)	(194.652.978)
Annar rekstrarkostnaður		(170.839.336)	(136.454.000)	(147.435.893)
Afskriftir fastafjármuna	5	(21.548.397)	(43.633.000)	(24.459.768)
		<u>(367.912.386)</u>	<u>(382.407.000)</u>	<u>(366.548.639)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(116.718.351)</u>	<u>(188.685.000)</u>	<u>(222.639.983)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(3.843.061)	(10.087.000)	(2.813.290)
Tap án framlags aðalsjóðs		<u>(120.561.412)</u>	<u>(198.772.000)</u>	<u>(225.453.273)</u>
Framlag aðalsjóðs		120.561.412	196.236.000	225.453.273
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>0</u>	<u>(2.536.000)</u>	<u>0</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr.	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir			
Skíðalyftur, snjóframleiðsla og tæki	5	473.335.968	173.329.061
		<u>473.335.968</u>	<u>173.329.061</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	6	12.807.053	300.025
		<u>12.807.053</u>	<u>300.025</u>
Eignir		<u>486.143.021</u>	<u>173.629.086</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	7		
Eiginfjárreikningur		0	0
Eigið fé		<u>0</u>	<u>0</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		476.642.516	165.927.113
Aðrar skammtímaskuldir	8	9.500.505	7.701.973
		<u>486.143.021</u>	<u>173.629.086</u>
Skuldir		<u>486.143.021</u>	<u>173.629.086</u>
Eigið fé og skuldir		<u>486.143.021</u>	<u>173.629.086</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		0	(2.536.000)	0
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		21.548.397	43.633.000	24.459.768
Söluhagnaður fastafjármuna		0	0	(826.097)
Framlag frá aðalsjóði		(120.561.412)	(196.236.000)	(225.453.273)
Veltufé til rekstrar		<u>(99.013.015)</u>	<u>(155.139.000)</u>	<u>(201.819.602)</u>
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		(10.708.497)	0	7.401.949
Handbært fé til rekstrar		<u>(109.721.512)</u>	<u>(155.139.000)</u>	<u>(194.417.653)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		(321.555.303)	(330.000.000)	167.802
		<u>(321.555.303)</u>	<u>(330.000.000)</u>	<u>167.802</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Framlag frá aðalsjóði		120.561.412	196.236.000	225.453.273
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		310.715.403	288.903.000	(31.203.422)
		<u>431.276.815</u>	<u>485.139.000</u>	<u>194.249.851</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

Hlíðarfjall annast rekstur skíðasvæðisins í Hlíðarfjalli ofan Akureyrar.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Hlíðarfjalls fyrir árið 2021 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.

Efturfarandi 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 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 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 færður til gjalda á lántökuári.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skýringar

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2021	Áætlun	2020
Laun	156.313.274	162.551.000	148.766.745
Launatengd gjöld	41.290.096	39.769.000	45.886.233
Endurgreitt frá Atvinnuleysistryggingasjóði	(22.078.717)	0	0
	<u>175.524.653</u>	<u>202.320.000</u>	<u>194.652.978</u>
Stöðugildi að meðaltali	16,7		15,6

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2021	Áætlun	2020
Vaxtagjöld	(3.843.061)	(10.087.000)	(2.813.290)
	<u>(3.843.061)</u>	<u>(10.087.000)</u>	<u>(2.813.290)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Skíðalyftur, snjóframl. og tæki	Samtals
Kostnaðarverð		
Staða í ársbyrjun	534.601.120	534.601.120
Eignfært á árinu	321.555.303	321.555.303
Staða í árslok	<u>856.156.423</u>	<u>856.156.423</u>
Afskriftir		
Staða í ársbyrjun	361.272.059	361.272.059
Afskrift ársins	21.548.396	21.548.396
Staða í árslok	<u>382.820.455</u>	<u>382.820.455</u>
Bókfært verð		
Bókfært verð í ársbyrjun	173.329.061	173.329.061
Bókfært verð í árslok	<u>473.335.968</u>	<u>473.335.968</u>
Afskriftarhlutföll	4-20%	
Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:		
		<u>Váttrygginga- mat</u>
Skíðalyftur		1.431.216.502
Snjótroðarar og tæki		150.002.049

Skýringar

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2021	31.12.2020
Viðskiptakröfur	12.807.053	300.025
	12.807.053	300.025

7. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2021	0
Rekstrarniðurstaða tímabilsins	0
Eigið fé 31.12.2021	0

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2021	31.12.2020
Ógreidd laun og launatengd gjöld	9.500.505	7.701.973
	9.500.505	7.701.973

Norðurorka hf.

Ársreikningur samstæðu 2021

Norðurorka hf.
Rangárvöllum
603 Akureyri

kt. 550978-0169

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun 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 2021 námu kr. 4.319 millj. en voru kr. 4.046 millj. árið 2020 og hafa hækkað um 6,8% á milli ára. Hagnaður ársins nam kr. 546 millj. í samanburði við kr. 207 millj. hagnað árið 2020. Mikilvægt er að tekjur aukist áfram í takt við kostnað og fjárfestingar.

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum nam kr. 1.141 millj. á árinu 2021. Áætlanir gera á ný ráð fyrir aukinni uppbyggingu í innviðum hitaveitukerfa í ljósi vísbendinga um að jarðhitakerfið við Hjalteyri sé fullnýtt. Mikilvægt er að framtíðarsýn og fjárfestingaáætlanir félagsins taki mið af rekstraröryggi veitukerfa og auknum rannsóknum á jarðhitaauðlindum. Mikilvægt er einnig að athyglin beinist í auknum mæli að viðhaldsáætlunum veitukerfa í ljósi hækkandi aldrs þeirra.

Á árinu 2021 voru tekin ný langtímalán með „grænni“ fjármögnun að fjárhæð kr. 600 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 en gengismunur var félaginu jákvæður á árinu.

Bókfært eigið fé samstæðunnar í árslok nam kr. 12.810 millj. samkvæmt efnahagsreikningi. Fjöldi ársverka hjá samstæðunni á árinu 2021 voru 70,2 (2020: 71,6). Meðal starfsmanna er hlutfall kvenna 32% og karla 68%. Jafnt hlutfall kynja myndar framkvæmdaráð félagsins og á millistjórnendastigi er hlutfall kvenna 17%. Í stjórn móðurfélagsins er hlutfall kvenna 60% og karla 40% og í stjórn dótturfélagsins er hlutfall kvenna 33% og karla 67%.

Hlutfé í árslok nam kr. 847 millj. Hluthafar félagsins í árslok voru sex eins og í ársbyrjun. Eignarhlutdeild þeirra greinist þannig:

	Eignarhlutur
Akureyrarbær	98,27%
Hörgársveit	0,80%
Svalbærðsstrandarhreppur	0,45%
Grýtubakkahreppur	0,18%
Þingeyjarsveit	0,18%
Eyjafjarðarsveit	0,12%
	100,00%

Framtíðaráform og óvissupættir í ytra umhverfi

Kórónaveiran covid-19 hefur ekki haft 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 2022, en vísar að öðru leyti til ársreikningsins um ráðstöfun hagnaðar og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Stjórn og forstjóri Norðurorku hf. hafa í dag rætt ársreikning samstæðunnar fyrir árið 2021 og staðfest hann með undirritun sinni. Stjórn og forstjóri leggja til við aðalfund að samþykkja ársreikninginn.

Akureyri, 25. mars 2022.

Stjórn

Gunnfrideir E. Þ.
Guðrún Á. Ástafinnsson
Hanna Jóhannsdóttir
Tríðgjörgy Jóhanna
Eva Helma Einarsson

Forstjóri

Ólafur Jóhannsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Norðurorku hf.

Áritun um endurskoðun samstæðuársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað samstæðuársreikning Norðurorku hf. („samstæðan“) fyrir árið 2021. Samstæðuársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að samstæðuársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu samstæðunnar 31. desember 2021 og afkomu samstæðunnar og breytingu á handbæru fé á árinu 2021, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun samstæðuársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð samstæðunni í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Samanburðarfjárhæðir

Ársreikningur félagsins fyrir árið 2020 var endurskoðaður af öðrum endurskoðanda. Áritunin er dagsett 23. mars 2021 og er án fyrirvara.

Ábyrgð stjórnar og forstjóra á samstæðuársreikningnum

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

Við gerð samstæðuársreikningsins ber stjórn og forstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi samstæðunnar og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema þau ætli annað hvort að leysa samstæðuna upp eða hætta starfsemi hennar, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Stjórn og forstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu samstæðuársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun samstæðuársreikningsins

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í samstæðuársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, folsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits samstæðunnar.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun samstæðuársreikningsins, frh.:

- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og forstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi samstæðunnar. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum samstæðuársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni gert samstæðuna órekstrarhæfa.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald samstæðuársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort samstæðuársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar eininga innan samstæðunnar til að geta gefið álit á samstæðuársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar samstæðunnar og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Akureyri, 25. mars 2022

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	2020
Rekstrartekjur			
Sala	3	4.319.032	4.045.931
Rekstrargjöld			
Orkukaup		690.589	659.798
Laun og launatengd gjöld	4	715.833	705.267
Annar rekstrarkostnaður		1.121.596	1.117.316
Afskriftir	8,9	867.076	830.878
		<u>3.395.094</u>	<u>3.313.260</u>
Rekstrarhagnaður		923.938	732.671
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	5	(351.933)	(563.951)
Áhrif hlutdeildarféлага	11	45.900	39.542
Hagnaður fyrir tekjuskatt		617.906	208.262
Tekjuskattur	6,17	(71.850)	(1.660)
Afkoma ársins		<u>546.056</u>	<u>206.602</u>
Hagnaður á hlut	7	0,64	0,24

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr.	31.12.2021	31.12.2020
Eignir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	19.439.223	19.158.614
Óefnislegar eignir	9	17.937	25.111
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	11	369.917	340.645
Eignarhlutir í öðrum félögum	12	10.871	10.871
Verðbréfaeign	13	5.762	7.682
Fastafjármunir samtals		<u>19.843.709</u>	<u>19.542.923</u>
Birgðir		220.193	237.654
Viðskiptakröfur	14	294.039	319.687
Kröfur á tengda aðila	20	253.787	59.113
Aðrar skammtímakröfur		5.714	10.493
Handbært fé	15	533.922	29.891
Veltufjármunir samtals		<u>1.307.654</u>	<u>656.838</u>
Eignir samtals		<u>21.151.363</u>	<u>20.199.761</u>
Eigið fé			
Hlutfé		846.662	846.662
Yfirverðsreikningur hlutfjár		268.225	268.225
Endurmatsreikningur		3.503.488	3.759.021
Annað bundið eigið fé		110.385	77.210
Þýðingarmunur vegna hlutdeildarfélags		(3.960)	(57)
Óráðstafað eigið fé		8.084.729	7.443.314
Eigið fé samtals	16	<u>12.809.529</u>	<u>12.394.375</u>
Skuldir			
Tekjuskattsskuldbinding	17	708.446	648.576
Vaxtaberandi langtímaskuldir	18	6.666.009	6.324.896
Langtímaskuldir samtals		<u>7.374.455</u>	<u>6.973.472</u>
Viðskiptaskuldir		337.735	319.559
Skuldir við tengda aðila	20	33.970	14.889
Næsta árs afborganir langtímaskulda	18	413.313	309.753
Tekjuskattur til greiðslu	17	11.946	6.668
Aðrar skammtímaskuldir		170.414	181.045
Skammtímaskuldir samtals		<u>967.378</u>	<u>831.914</u>
Skuldir samtals		<u>8.341.833</u>	<u>7.805.386</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>21.151.363</u>	<u>20.199.761</u>

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2021

	Skýr.	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Afkoma ársins	16	546.056	206.602
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Sölutap (-hagnaður) eigna		16	900
Matsbreyting eignarhluta í félögum		0	2.257
Afskriftir	8,9	867.076	830.878
Verðbætur og gengismunur langtímakrafna og skulda		171.261	373.367
Áhrif hlutdeildarfélaga	11	(45.900)	(39.542)
Tekjuskattsskuldbinding, breyting		59.870	(5.007)
Veltufé frá rekstri		<u>1.598.380</u>	<u>1.369.454</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Birgðir, (hækkun) lækkun		17.462	(43.721)
Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun		27.998	67.458
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		33.586	(67.526)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		<u>79.046</u>	<u>(43.789)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>1.677.426</u>	<u>1.325.665</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(1.140.879)	(1.565.697)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		353	900
Fjárfesting í eignarhlutum í hlutdeildarfélögum		0	(38.410)
Arður frá hlutdeildarfélagi		12.725	9.991
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		0	(3.028)
Afborgun skuldabréfa		1.921	1.921
Kröfur á tengda aðila, breyting		(193.926)	4.694
Fjárfestingahreyfingar		<u>(1.319.806)</u>	<u>(1.589.630)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Arður til hluthafa	16	(126.999)	(126.999)
Tekin ný langtímalán		600.000	300.000
Afborganir langtímalána		(326.589)	(264.595)
Skuldir við lánastofnanir, breyting		0	(20.013)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>146.411</u>	<u>(111.607)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		504.031	(375.572)
Handbært fé í ársbyrjun		29.891	405.463
Handbært fé í lok ársins		<u>533.922</u>	<u>29.891</u>
Aðrar upplýsingar			
Innborgaðar vaxtatekjur		7.332	5.044
Greiddir vextir		(193.809)	(194.665)
Greiddir skattar		(6.668)	(11.950)
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa			
Tekin ný langtímalán		600.000	0
Afborgun langtímalána		(600.000)	0

Skýringar

1. Félagið

Norðurorka hf. ("Félagið") er íslenskt hlutafélag og er lögheimili þess að Rangárvöllum á Akureyri. Samstæðureikningur félagsins hefur að geyma ársreikning félagsins og dótturfélags þess, Fallorku ehf., Rangárvöllum á Akureyri.

Starfsemi samstæðunnar felst í vinnslu og sölu á heitu og köldu vatni, rekstri fráveitu, raforkudreifingu, rekstri raforkuvera og raforkusölu.

2. Reikningsskilaaðferðir

a. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Norðurorku hf. hefur að geyma samstæðuársreikning félagsins og dótturfélags þess, Fallorku ehf., en félagið átti allt hlutafé í Fallorku ehf. í árslok. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðuársreikninga. Hann byggir á kostnaðarverðisreikningsskilum 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 þau félög þar sem samstæðan hefur veruleg áhrif á fjárhags- og rekstrarstefnu, en ekki yfirráð. Samstæðureikningurinn inniheldur hlutdeild samstæðunnar í afkomu hlutdeildarfélaganna frá upphafi áhrifa til loka þeirra. Verði hlutdeild samstæðunnar í tapi hærri en bókfært verð hlutdeildarfélaganna er bókfærða verðið fært í núll og færslu frekara taps er hætt nema félagið hafi gengist í ábyrgðir fyrir hlutdeildarfélagin eða fjármagnað þau.

b. Erlendir gjaldmiðlar

Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í árslok 2021. Gengismunur á höfuðstól eigna og skulda er færður í rekstrarreikning.

c. 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.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en veitukerfi, fasteignir og raforkuver, 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 móðurfélagsins eru færð í efnahagsreikning á endurmetnu kostnaðarverði, að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum og virðisryrnun ef við á. Hækkun bókfærðs verðs vegna endurmats er fært 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. Varanlegir rekstrarfjármunir dótturfélagsins hafa ekki verið endurmetnir.

Endurmat veitukerfa og fasteigna var framkvæmt í árslok 2018 af óháðum aðila. Samkvæmt endurmatsaðferð skal á uppgjörssdegi kannað hvort vísbendingar séu um að verulegur munur sé á endurheimtanlegu virði og bókfærðu verði. Í árslok 2021 voru ekki vísbendingar um að svo væri.

e. Óefnislegar eignir

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

Skýringar

f. *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 ófnislegar eignir og þær gjaldfærðar á tíu árum.

g. *Hlutdeildarfélag*

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

h. *Eignarhlutir í öðrum félögum*

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

i. *Birgðir*

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

j. *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.

k. *Handbært fé*

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

l. *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 endurheimtanlegt virði eignanna metið.

Virðisrýrnun er gjaldfærð þegar bókfært verð eignar eða fjárskapandi einingar er hærra en endurheimtanlegt virði 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. Virðisrýrnun er gjaldfærð í rekstrarreikningi en síðan til hlutfallslegrar lækkunar á bókfærðu verði annarra eigna sem tilheyra einingunni.

Endurheimtanlegt virði eignar og fjárskapandi einingar er gangvirði þeirra eða rekstrarvirði, hvort sem hærra reynist. Rekstrarvirði er áætlað framtíðarsjóðstreymi, sem er núvirt með vöxtum fyrir skatta, þar sem vextirnir endurspeglar 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.

Framkvæmt var virðisrýrnunarpróf á varanlegum rekstrarfjármunum móðurfélagsins í árslok 2021 og var niðurstaðan sú að ekki væri um virðisrýrnun að ræða.

m. *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 innlausn eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjörssdegi.

Skýringar

3. Sala

Sala félagsins greinist þannig eftir starfspáttum:	2021	2020
Tekjur hitaveitukerfis	1.675.591	1.522.620
Tekjur vatnsveitukerfis	473.140	433.689
Tekjur rafveitukerfis	1.538.983	1.505.264
Tekjur fráveitukerfis	538.164	474.125
Aðrar tekjur	93.154	110.232
	<u>4.319.032</u>	<u>4.045.931</u>

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	2021	2020
Laun	658.459	637.687
Mótframlag í lífeyrissjóði	89.153	84.696
Önnur launatengd gjöld	57.751	57.287
Annar starfsmannatengdur kostnaður	17.802	17.050
Kostnaðarverð eigin vinnu	(107.333)	(91.453)
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>715.833</u>	<u>705.267</u>
 Fjöldi ársverka	 70,2	 71,6
 Laun og hlunnindi stjórna, forstjóra og framkvæmdastjóra	 38.281	 36.741

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:	2021	2020
Vaxtatekjur og arður	7.332	5.044
Vaxtagjöld og verðbætur	(442.054)	(364.048)
Gengismunur	82.789	(194.175)
Matsbreyting eignarhluta í félögum	0	(2.257)
Aðrar fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	0	(8.516)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	<u>(351.933)</u>	<u>(563.951)</u>

6. Virkt skatthlutfall

Virkt skatthlutfall greinist þannig:	2021	2020
Hagnaður fyrir tekjuskatt	617.906	208.262
Tekjuskattur samkvæmt gildandi skatthlutfalli	20,00% 123.581	20,00% 41.652
Eignarhlutir í öðrum félögum	0,00% 0	0,22% 451
Áhrif hlutdeildarféлага	(1,25%) (7.745)	(3,11%) (6.474)
Óskattskyld starfsemi vatnsveitu og fráveitu	(7,23%) (44.659)	(16,77%) (34.920)
Aðrir liðir	0,11% 672	0,46% 950
Virkur tekjuskattur	<u>11,63% 71.850</u>	<u>0,80% 1.660</u>

7. Hagnaður á hlut

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

	2021	2020
Hagnaður ársins	546.056	206.602
Vegið meðaltal hlutafjár	846.662	846.662
Hagnaður á hlut	0,64	0,24

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

	Hitaveitu- kerfi	Rafveitukerfi og virkjanir	Vatnsveitu- kerfi	Fráveitu- kerfi	Aðrar eignir	Samtals
Heildarverð 1.1.2021	12.264.701	5.969.848	4.488.805	4.759.548	3.239.165	30.722.067
Afskrifað samtals	(4.566.210)	(2.446.139)	(2.394.131)	(599.985)	(1.556.987)	(11.563.452)
Bókfært verð 1.1.2021	7.698.491	3.523.709	2.094.673	4.159.563	1.682.178	19.158.614
Keypt á árinu	449.093	209.888	241.920	117.897	122.082	1.140.879
Selt og aflagt á árinu	0	0	0	0	(369)	(369)
Afskrifað á árinu	(328.923)	(136.081)	(131.913)	(124.404)	(138.581)	(859.902)
Bókfært verð 31.12.2021	7.818.661	3.597.516	2.204.680	4.153.056	1.665.310	19.439.223
Heildarverð 31.12.2021	12.713.794	6.179.736	4.730.724	4.877.445	3.353.864	31.855.563
Afskrifað samtals 31.12.2021	(4.895.133)	(2.582.219)	(2.526.045)	(724.389)	(1.688.555)	(12.416.341)
Bókfært verð 31.12.2021	7.818.661	3.597.516	2.204.680	4.153.056	1.665.310	19.439.223
Heildarverð 1.1.2020	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 1.1.2020	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 31.12.2020	7.698.491	3.523.709	2.094.673	4.159.563	1.682.178	19.158.614
Heildarverð 31.12.2020	12.264.701	5.969.848	4.584.623	4.759.548	3.252.511	30.831.231
Afskrifað samtals 31.12.2020	(4.566.210)	(2.446.139)	(2.489.950)	(599.985)	(1.570.333)	(11.672.617)
Bókfært verð 31.12.2020	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 móðurfélagsins. Samkvæmt endurmatsaðferð skal á uppgjörssdegi kannað hvort vísbendingar séu um að verulegur munur sé á endurheimtanlegu virði og bókfærðu verði. Í árslok 2021 voru ekki vísbendingar um að svo væri.

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.

Bókfært verð veitukerfa án endurmats nam í árslok kr. 13.966,7 millj. og annarra eigna kr. 1.405,7 millj.

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir (frh.)

Fasteignamat og váttryggingarverð

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

Váttryggingarverð veitukerfa og virkjana	49.095.820
Bókfært verð veitukerfa og virkjana	17.773.913
Váttryggingarverð fasteigna	3.688.653
Fasteignamat fasteigna	1.784.085
Fasteignamat lóða	452.252
Bókfært verð fasteigna	1.241.650
Váttryggingarverð lausafjármuna	1.004.645
Bókfært verð lausafjármuna	423.660

Veðsetningar

Fasteignir félagsins að Rangárvöllum eru veðsettar til tryggingar skuldum með tryggingarbréfi að fjárhæð kr. 329,6 millj. Eignir dótturfélagsins eru veðsettar til tryggingar skuldum með tryggingarbréfum að fjárhæð kr. 1.291,8 millj.

9. Óefnislegar eignir

Bókfært verð óefnislegra eigna greinist þannig:	31.12.2021	31.12.2020
Bókfært verð í ársbyrjun	25.111	39.786
Gjaldfærsla ársins	(7.175)	(14.675)
Bókfært verð í árslok	<u>17.937</u>	<u>25.111</u>

10. Eignarhlutir í dótturfélögum

Félagið átti í árslok 2021, allt hlutfé í Vistorku ehf., Rangárvöllum Akureyri, og Orkey ehf., Njarðarnesi 10 Akureyri. Með vísan til 68. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006, eru þau félög utan samstæðureiknings þar sem þau hafa óverulega þýðingu fyrir rekstur og efnahag samstæðunnar vegna smæðar þeirra. Eignarhlutirnir 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%	50.928	71.321	13.058
Tengir hf., Akureyri	38,41%	115.233	298.596	32.842
			<u>369.917</u>	<u>45.900</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%	16.331	0
Íslensk orka ehf., Akureyri	36,26%	2.108	0
Netorka hf., Hafnarfirði	7,73%	770	6.864
Orkey ehf., Akureyri	100,00%	3.500	3.500
Vaðlaböð ehf., Akureyri	33,33%	2.000	0
Vistorka ehf., Akureyri	100,00%	16.000	500
Aðrir eignarhlutir		8	8
Bókfært verð í árslok			<u>10.871</u>

Skýringar

13. Verðbréfaeign

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

14. Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur greinast þannig:	31.12.2021	31.12.2020
Viðskiptakröfur	303.539	332.387
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(9.500)	(12.700)
	<u>294.039</u>	<u>319.687</u>

Niðurfærsla viðskiptakrafna er færð til þess að mæta almennt 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	12.700	14.600
Tapaðar kröfur á árinu	(2.500)	(1.596)
(Tekjufærð) gjaldfærð niðurfærsla á árinu	(700)	(304)
Niðurfærsla í árslok	<u>9.500</u>	<u>12.700</u>

15. Handbært fé

Handbært fé greinist þannig:	31.12.2021	31.12.2020
Sjóður og bankainnstæður	332.531	29.891
Markaðsverðbréf	201.391	0
Handbært fé samtals	<u>533.922</u>	<u>29.891</u>

16. Eigið fé

Heildarhlutfé 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 hlutdeildarfélaga sem hefur ekki verið úthlutað í formi arðs á undirritunardeg.

	Hlutfé	Yfirverðs- reikningur	Endurmats- reikningur	Óráðstafað eigið fé	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2020	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)	0
Hagnaður ársins				<u>206.602</u>		<u>206.602</u>
Eigið fé 31.12.2020	846.662	268.225	3.759.021	7.443.314	77.152	12.394.375
Arður til hluthafa				(126.999)		(126.999)
Upplausn endurmats			(255.533)	255.533		0
Gengismunur v. þýðingar					(3.902)	(3.902)
Hlutdeildartekjur				(45.900)	45.900	0
Arður frá hlutdeildarfélagi				12.725	(12.725)	0
Afkoma ársins				<u>546.056</u>		<u>546.056</u>
Eigið fé 31.12.2021	<u>846.662</u>	<u>268.225</u>	<u>3.503.488</u>	<u>8.084.729</u>	<u>106.425</u>	<u>12.809.529</u>

Skýringar

16. Eigið fé (frh.)

Annað eigið fé greinist þannig:	31.12.2021	31.12.2020
Annað bundið eigið fé	110.385	77.210
Þýðingarmunur	(3.960)	(57)
	<u>106.425</u>	<u>77.152</u>

17. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:	31.12.2021	31.12.2020
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	648.576	653.583
Reiknaður tekjuskattur ársins	71.816	1.660
Tekjuskattur til greiðslu	(11.946)	(6.668)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>708.446</u>	<u>648.576</u>

Tekjuskattur til greiðslu samkvæmt efnahagsreikningi greinist þannig:

Tekjuskattur til greiðslu	11.946	6.668
---------------------------------	--------	-------

Tekjuskattsskuldbinding skiptist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir	705.223	684.111
Birgðir	2.202	2.377
Viðskiptakröfur	2.928	2.512
Frestaður gengismunur	(1.906)	(27.209)
Yfirfæranlegt tap	0	(13.214)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>708.446</u>	<u>648.576</u>

18. Vaxtaberandi langtímaskuldir

Vaxtaberandi langtímaskuldir greinast þannig:	31.12.2021	31.12.2020
Skuldir í EUR	1.366.985	1.505.962
Skuldir í íslenskum krónum	5.712.337	5.128.688
Vaxtaberandi langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>7.079.321</u>	<u>6.634.649</u>
Næsta árs afborganir	(413.313)	(309.753)
Vaxtaberandi langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	<u>6.666.009</u>	<u>6.324.896</u>

Afborganir af vaxtaberandi langtímaskuldum félagsins greinast þannig á næstu ár:

Árið 2021	-	309.753
Árið 2022	413.313	378.000
Árið 2023	422.428	386.414
Árið 2024	405.574	370.054
Árið 2025	386.909	351.961
Árið 2026	394.263	-
Síðar	<u>5.056.836</u>	<u>4.838.467</u>
Vaxtaberandi langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>7.079.321</u>	<u>6.634.649</u>

19. Þóknun til endurskoðenda

Þóknun til endurskoðenda félagsins á árinu 2021 nam kr. 8,6 millj. (2020: kr. 6,1 millj.) þar af kr. 5,6 millj. (2020: kr. 4,8 millj.) vegna endurskoðunar.

Skýringar

20. 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.

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 heimilisrexturs viðkomandi aðila. Félagið átti engin önnur viðskipti við stjórnendur á árinu og stjórnendur eiga ekki hlut í félaginu.

Önnur viðskipti við tengda aðila

Sala á vöru og þjónustu

	2021	2020
Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	363.456	321.009
Aðrir hluthafar	30.975	21.435
Hlutdeildarfélög og önnur tengd félög	12.031	10.143
	<u>406.463</u>	<u>352.587</u>

Kaup á vöru og þjónustu

Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	121.976	92.921
Aðrir hluthafar	17.961	2.840
Hlutdeildarfélög og önnur tengd félög	24.140	30.709
	<u>164.077</u>	<u>126.470</u>

Staða

Viðskiptakröfur og viðskiptaskuldir við tengda aðila greinast þannig:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Kröfur	Skuldir	Kröfur	Skuldir
Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	242.939	(19.344)	50.721	(13.787)
Aðrir hluthafar	7.801	(14.127)	4.596	(1.102)
Hlutdeildarfélög og önnur tengd félög	3.046	(500)	3.795	0
	<u>253.787</u>	<u>(33.970)</u>	<u>59.113</u>	<u>(14.889)</u>

Skuldabréfaeign:

	31.12.2021	31.12.2020
Hlutdeildarfélög	5.762	7.682

Auk tekna hér að ofan fékk móðurfélagið greiddar vaxtatekjur frá Akureyrarbæ að fjárhæð kr. 1,8 millj. og frá hlutdeildarfélagi að fjárhæð kr. 0,1 millj.

21. 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.

22. Kennitölur

Helstu kennitölur:	31.12.2021	31.12.2020
EBITDA	1.791.015	1.563.549
Veltufjárlutfall	1,35	0,79
Eiginfjárlutfall	60,6%	61,4%
Arðsemi eigin fjár	4,33%	1,67%
Innra virði	15,13	14,64

Strætisvagnar Akureyrar

Ársreikningur

2021

Strætisvagnar Akureyrar
Rangárvöllum
601 Akureyri
kt. 410169-6229

Strætisvagnar Akureyrar

Ársreikningur

2021

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrartekjur				
Tekjur strætisvagna		0	0	168.100
Tekjur ferliþjónustu		18.867.775	11.000.000	14.963.508
		<u>18.867.775</u>	<u>11.000.000</u>	<u>15.131.608</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur strætisvagna		(176.286.685)	(167.739.000)	(147.933.298)
Rekstur ferliþjónustu		(121.463.749)	(119.978.000)	(106.198.036)
Yfirstjórn og verkstæði		(41.943.674)	(43.024.000)	(49.403.604)
Afskriftir fastafjármuna	5	(23.751.426)	(26.044.000)	(22.655.824)
		<u>(363.445.534)</u>	<u>(356.785.000)</u>	<u>(326.190.762)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(344.577.759)</u>	<u>(345.785.000)</u>	<u>(311.059.154)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(1.223.783)	(5.991.000)	(1.852.908)
Tap án framlags aðalsjóðs		<u>(345.801.542)</u>	<u>(351.776.000)</u>	<u>(312.912.062)</u>
Framlag aðalsjóðs		345.801.542	351.904.000	312.912.062
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>0</u></u>	<u><u>128.000</u></u>	<u><u>0</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr.	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir			
Biðskýli og bifreiðar	5	172.807.581	150.376.200
		<u>172.807.581</u>	<u>150.376.200</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		1.789.488	169.600
		<u>1.789.488</u>	<u>169.600</u>
Eignir		<u>174.597.069</u>	<u>150.545.800</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		185.333.743	162.451.241
Aðrar skammtímaskuldir	7	11.197.880	10.029.113
		<u>196.531.623</u>	<u>172.480.354</u>
Skuldir		<u>196.531.623</u>	<u>172.480.354</u>
Eigið fé og skuldir		<u>174.597.069</u>	<u>150.545.800</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		0	128.000	0
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		23.751.426	26.044.000	22.655.824
(Söluhagnaður) sölutap fastafjármuna		332.841	0	(168.100)
Framlag frá aðalsjóði		(345.801.542)	(351.904.000)	(312.912.062)
Veltufé til rekstrar		<u>(321.717.275)</u>	<u>(325.732.000)</u>	<u>(290.424.338)</u>
Rekstrartengdar skuldir, (lækkun)		(451.121)	0	2.154.026
Handbært fé til rekstrar		<u>(322.168.396)</u>	<u>(325.732.000)</u>	<u>(288.270.312)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		(46.515.648)	(70.000.000)	(10.020.961)
		<u>(46.515.648)</u>	<u>(70.000.000)</u>	<u>(10.020.961)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Framlag frá aðalsjóði		345.801.542	351.904.000	312.912.062
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		22.882.502	43.828.000	(14.620.789)
		<u>368.684.044</u>	<u>395.732.000</u>	<u>298.291.273</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 2021 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 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 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

	2021	Áætlun	2020
Laun	149.190.213	166.866.000	138.355.767
Launatengd gjöld	36.746.911	39.171.000	35.753.640
	<u>185.937.124</u>	<u>206.037.000</u>	<u>174.109.407</u>
Stöðugildi að meðaltali	17,9		16,1

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2021	Áætlun	2020
Vaxtagjöld	(1.223.783)	(5.991.000)	(1.852.908)
	<u>(1.223.783)</u>	<u>(5.991.000)</u>	<u>(1.852.908)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Biðskýli og skilti	Bifreiðar	Samtals
Kostnaðarverð			
Staða í ársbyrjun	21.111.413	265.525.920	286.637.333
Eignfært á árinu	3.093.800	43.745.847	46.839.647
Selt og aflagt á árinu	0	(6.568.416)	(6.568.416)
Staða í árslok	<u>24.205.213</u>	<u>302.703.351</u>	<u>326.908.564</u>
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	11.290.323	124.970.810	136.261.133
Afskrift ársins	1.482.422	22.269.003	23.751.425
Selt og aflagt á árinu	0	(5.911.575)	(5.911.575)
Staða í árslok	<u>12.772.745</u>	<u>141.328.238</u>	<u>154.100.983</u>
Bókfært verð			
Bókfært verð í ársbyrjun	9.821.090	140.555.110	150.376.200
Bókfært verð í árslok	<u>11.432.468</u>	<u>161.375.113</u>	<u>172.807.581</u>
Afskriftarhlutföll	10%	10%	

Vátryggingaverð bifreiða nam 242 milljónum króna í árslok 2021.

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2021	(21.934.554)
Rekstrarniðurstaða ársins	0
Eigið fé 31.12.2021	<u>(21.934.554)</u>

7. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2021	31.12.2020
Ógreidd laun og launatengd gjöld	11.197.880	10.029.113
	<u>11.197.880</u>	<u>10.029.113</u>

Öldrunarheimili Akureyrar

Ársreikningur

2021

Öldrunarheimili Akureyrar
Austurbyggð 17
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Öldrunarheimili Akureyrar

Ársreikningur

2021

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrartekjur				
Vistunargjöld		955.819.904	0	2.338.926.845
Aðrar tekjur		97.007.762	0	259.202.666
		<u>1.052.827.666</u>	<u>0</u>	<u>2.598.129.511</u>
Rekstrargjöld				
Rekstrarkostnaður hjúkrunarheimila		(1.120.634.080)	0	(3.061.660.799)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(32.157.473)	0	(72.517.684)
Afskriftir fastafjármuna 5		(190.000)	0	(380.000)
		<u>(1.152.981.553)</u>	<u>0</u>	<u>(3.134.558.483)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(100.153.887)</u>	<u>0</u>	<u>(536.428.972)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(2.303.916)	0	(801.659)
Tap án framlags aðalsjóðs		<u>(102.457.803)</u>	<u>0</u>	<u>(537.230.631)</u>
Framlag aðalsjóðs		102.457.803	0	537.230.631
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir			
Bifreiðar	5	190.000	380.000
		<u>190.000</u>	<u>380.000</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	6	398.044	41.085.773
Handbært fé		3.304.611	2.542.870
		<u>3.702.655</u>	<u>43.628.643</u>
Eignir		<u>3.892.655</u>	<u>44.008.643</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		299.280.420	133.970.726
Aðrar skammtímaskuldir	8	0	205.425.682
		<u>299.280.420</u>	<u>339.396.408</u>
Skuldir		<u>299.280.420</u>	<u>339.396.408</u>
Eigið fé og skuldir		<u>3.892.655</u>	<u>44.008.643</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

	Skýr.	2021	Áætlun	2020
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		0	0	0
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		190.000	0	380.000
Framlag frá aðalsjóði		(102.457.803)	0	(537.230.631)
Veltufé til rekstrar		<u>(102.267.803)</u>	<u>0</u>	<u>(536.850.631)</u>
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		(164.737.953)	0	(77.787.741)
Handbært fé til rekstrar		<u>(267.005.756)</u>	<u>0</u>	<u>(614.638.372)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Framlag frá aðalsjóði		102.457.803	0	537.230.631
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		165.309.694	0	75.537.940
		<u>267.767.497</u>	<u>0</u>	<u>612.768.571</u>
Handbært fé í upphafi árs		2.542.870	0	4.412.671
Handbært fé í lok árs		<u>3.304.611</u>	<u>0</u>	<u>2.542.870</u>

Skýringar

1. Starfsemi

Öldrunarheimili Akureyrar eru rekin af Akureyrarbæ samkvæmt sérstökum samningi við ríkið og eru hluti af félagsþjónustu bæjarins. Rekstur Öldrunarheimila Akureyrarbæjar færðist frá sveitarfélaginu frá og með maí 2021.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Öldrunarheimila Akureyrar fyrir árið 2021 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 útmál í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því útmáli 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

	2021	Áætlun	2020
Laun	691.810.423	0	1.977.400.709
Launatengd gjöld	224.153.316	0	518.571.795
	915.963.739	0	2.495.972.504
Stöðugildi að meðaltali	69		226

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2021	Áætlun	2020
Vaxtatekjur	30.947	0	61.914
Vaxtagjöld	(2.334.863)	0	(863.573)
	(2.303.916)	0	(801.659)

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Bifreiðar	Samtals
Kostnaðarverð		
Staða í ársbyrjun	1.900.000	1.900.000
Staða í árslok	1.900.000	1.900.000
Afskriftir		
Staða í ársbyrjun	1.520.000	1.520.000
Afskrift ársins	190.000	190.000
Staða í árslok	1.710.000	1.710.000
Bókfært verð		
Bókfært verð í ársbyrjun	380.000	380.000
Bókfært verð í árslok	190.000	190.000

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur	31.12.2021	31.12.2020
Viðskiptakröfur	515.044	41.234.773
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(117.000)	(149.000)
	398.044	41.085.773

7. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2021	(295.387.765)
Rekstrarniðurstaða ársins	0
Eigið fé 31.12.2021	(295.387.765)

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir	31.12.2021	31.12.2020
Fyrirframinnheimt frá Tryggingastofnun	0	67.957.762
Ýmsir styrkir og framlög	0	6.250.000
Ógreidd laun og launatengd gjöld	0	131.217.920
	0	205.425.682