

Akureyrarbær

Ársreikningur

2002

Akureyrarbær
Geislagötu 9
600 Akureyri

kt. 410169-6229

Efnisyfirlit

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2	Efnahagsreikningur	5
Áritun endurskoðenda og skoðunarmanna	3	Yfirlit um sjóðstreymi	7
Rekstrarreikningur	4	Skýringar	8

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Akureyrarbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum og þeim breytingum sem á þeim hafa orðið frá fyrra ári.

Helsta breyting á reikningsskilum sveitarfélagsins snýr að nýrri skipan rekstrareininga þess, en starfseminni er nú skipt í A hluta annarsvegar og B hluta hinsvegar. Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum en í B hluta eru fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru rekin sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Rekstur Fasteigna Akureyrar, Eignasjóðs gatna, Framkvæmdamiðstöðvar, Dvalarheimila aldraðra, Heilsugæslustöðvar, Strætisvagna Akureyrar og Fráveitu Akureyrar er nú í sérsökum stofnunum og fyrirtækjum, en var áður innifalinn í rekstri bæjarsjóðs ásamt aðalsjóði.

Rekstrarartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 7.678,3 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 7.676,6 millj.kr. Rekstrarartekjur A hluta námu 5.303,1 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 5.235,4 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03% sem er lögbundið hámark þess. Álagningahlutfall fasteignaskatts nam 0,35% vegna íbúðahúsnæðis og 1,55% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 19,2 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 11,3 millj. kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 51,4 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 58,9 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 7.002,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 4.761,3 millj. kr.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 4.557,4 millj. kr. en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 1.339 stöðugildum. Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 20,7 millj. kr. á árinu 2002.

Íbúafjöldi Akureyrarbæjar 1. desember 2002 var 15.838 og fjölgaði um 203 frá fyrra ári.

Bæjarstjórn Akureyrarbæjar og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2002 með undirritun sinni.

Akureyri 2003.

Bæjarstjórn:

Bæjarstjóri:

Áritun endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Akureyrarbæjar.

Við höfum endurskoðað ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2002. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í áritun bæjarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi og skýringar nr. 1 - 36. Ársreikningurinn er lagður fram af stjórnendum sveitarfélagsins og á ábyrgð þeirra í samræmi við lög og reglur. Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar.

Endurskoðað var í samræmi við góða endurskoðunarvenju. Samkvæmt því ber okkur að skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiast um að ársreikningurinn sé í meginatriðum án annmarka. Endurskoðunin felur meðal annars í sér greiningaraðgerðir, úrtakskannanir og athuganir á gögnum til að sannreyna fjárhæðir og aðrar upplýsingar sem fram koma í ársreikningnum. Endurskoðunin felur einnig í sér athugun á þeim reikningsskilaaðferðum og matsreglum sem notaðar eru við gerð ársreikningsins og mat á framsetningu hans í heild. Við teljum að endurskoðunin sé nægjanlega traustur grunnur til að byggja álit okkar á.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstri Akureyrarbæjar á árinu 2002, efnahag hans 31. desember 2002 og breytingu á handbæru fé á árinu 2002 í samræmi við lög og góða reikningsskilavenju.

Akureyri, 2003.

KPMG Endurskoðun Akureyri hf.

Kjörnir skoðunarmenn

Rekstrarreikningur ársins 2002

		Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Skýr.	2002	Áætlun	2002	Áætlun
Rekstrartekjur:					
Skatttekjur		3.301.049	3.225.000	3.280.219	3.225.000
Framlög Jöfnunarsjóðs		401.226	350.000	401.226	350.000
Aðrar tekjur		1.600.824	1.660.353	3.996.853	4.101.598
	17	5.303.099	5.235.353	7.678.298	7.676.598
Rekstrargjöld:					
Laun og launatengd gjöld	18	3.488.570	3.018.673	4.557.385	3.943.796
Annar rekstrarkostnaður	19	1.847.743	1.958.523	2.491.001	2.746.490
Afskriftir	22-23	230.406	227.759	873.133	879.245
		5.566.719	5.204.955	7.921.519	7.569.531
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(263.620)	30.398	(243.221)	107.067
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	20	212.187	28.547	224.067	(118.411)
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	30	(51.433)	58.945	(19.154)	(11.344)

Efnahagsreikningur

Eignir

		Sveitarsjóður		Samantekið	
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2002	2001	2002	2001
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir		6.431.827	5.602.946	8.189.037	7.341.300
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur		84.881		4.924.657	5.068.094
Vélar, áhöld og tæki		273.281	247.218	410.419	401.035
	22-23	6.789.989	5.850.164	13.524.113	12.810.429
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	27	2.078.020	2.085.737	2.342.261	2.318.756
Langtímakröfur	28	1.147.181	1.183.073	169.225	282.819
		3.225.201	3.268.810	2.511.486	2.601.575
	Fastafjármunir	10.015.190	9.118.974	16.035.599	15.412.004
Veltufjármunir:					
Birgðir	7	53.261	42.457	106.963	86.881
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	29	449.025	433.195	624.522	678.543
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		274.243	394.268		
Næsta árs afborganir af langtímakröfum	28	157.251	114.241	94.371	52.979
Aðrar skammtímakröfur		199.571	17.855	367.844	146.623
Handbært fé	9	7.282	189.774	627.027	841.133
	Veltufjármunir	1.140.633	1.191.790	1.820.727	1.806.159
Eignir samtals		11.155.823	10.310.764	17.856.326	17.218.163

Eignir utan efnahagsreiknings 25-26

31. desember 2002

Eigið fé og skuldir

		Sveitarsjóður		Samantekið	
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2002	2001	2002	2001
Eigið fé:					
Eiginfjárreikningur	30	4.761.268	4.812.701	7.002.788	7.021.941
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbindingar	31	3.200.200	2.778.800	3.816.700	3.317.000
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	32	1.701.475	1.736.539	5.326.583	5.538.162
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir		159.170	83.770	159.170	83.770
Viðskiptaskuldir		443.402	256.285	443.402	256.285
Skuldir við eigin fyrirtæki		297.704	148.211		
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	33	110.134	91.449	440.031	424.937
Fyrirfram innheimtar tekjur		114.223		114.223	
Aðrar skammtímaskuldir		368.247	403.009	553.429	576.068
		1.492.880	982.724	1.710.255	1.341.060
Skuldir og skuldbindingar samtals		6.394.555	5.498.063	10.853.538	10.196.222
Eigið fé og skuldir samtals		11.155.823	10.310.764	17.856.326	17.218.163
Veðsetningar og ábyrgðarskuldbindingar 34					

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2002

		Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2002	Áætlun	2002	Áætlun
Rekstrarhreyfingar:					
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	30	(51.433)	58.945	(19.154)	(11.344)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Hagnaður af sölu eigna		(1.174)		(1.540)	
Afskriftir	22-23	230.406	227.759	873.133	879.245
Verðbætur og gengismunur langtímaskulda og -krafna	20	(104.836)		(303.181)	
Breyting skuldbindinga	31	456.441		546.888	
		<u>529.404</u>	<u>286.704</u>	<u>1.096.146</u>	<u>867.901</u>
Veltufé frá rekstri					
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:					
Birgðir, (hækkun) lækkun		(10.804)	5.000	(20.082)	5.000
Skammtímakröfur, (hækkun)		(197.547)	(22.800)	(162.103)	(18.800)
Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun		(55.910)	39.564	(45.175)	40.764
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(264.261)	21.764	(227.360)	26.964
		<u>265.143</u>	<u>308.468</u>	<u>868.786</u>	<u>894.865</u>
Handbært fé frá rekstri					
Fjárfestingarhreyfingar:					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	22-23	(1.171.324)	(957.750)	(1.593.781)	(1.465.970)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		2.269		8.505	
Fjárfesting í eignarhlutum í félögum		(1.282)	(7.200)	(79.872)	(80.623)
Söluverð eignarhluta í félögum		9.000			
Langtímakröfur, breyting		17.844	75.074	126.212	6.690
Skammtímakröfur, (hækkun)				(615)	
		<u>(1.143.493)</u>	<u>(889.876)</u>	<u>(1.539.551)</u>	<u>(1.539.903)</u>
Fjárfestingarhreyfingar					
Fjármögnunarhreyfingar:					
Afborgun lífeyrisskuldbindingar	31	(35.041)		(47.188)	
Tekin ný langtímalán		150.000	222.173	573.141	580.673
Afborganir langtímalána		(86.506)	(91.449)	(464.089)	(460.669)
Fyrirfram innheimtar tekjur		114.223		114.223	
Viðskiptareikningar eigin fyrirtækja, breyting		269.519	48.351		
Skammtímalán, hækkun		283.663		280.572	5.000
Framlög frá eigin sjóðum			500.000		
		<u>695.858</u>	<u>679.075</u>	<u>456.659</u>	<u>125.004</u>
Fjármögnunarhreyfingar					
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(182.492)	97.667	(214.106)	(520.034)
Handbært fé í ársbyrjun		189.774	189.774	841.133	836.203
Handbært fé í árslok		<u>7.282</u>	<u>287.441</u>	<u>627.027</u>	<u>316.169</u>

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Akureyrarbæjar árið 2002 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr 45/1998.

Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð gatna, Fasteignir Akureyrarbæjar, Framkvæmdamiðstöð, Húsverndarsjóð og Menningarsjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Bifreiðastæðasjóður, Byggingarsjóður Náttúrufræðistofnunar Norðurlands, Dvalarheimili aldraðra, Eignarhaldsfélagið Rangárvellir, Félagslegar íbúðir, Framkvæmdasjóður, Fráveita, Gjafasjóður Hlíðar og Skjaldarvíkur, Hafnasamlag Norðurlands, Heilsugæslustöðin á Akureyri, Norðurorka og Strætisvagnar Akureyrar.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Að öðru leyti en því sem fram kemur í skýringum 14 - 16 byggir ársreikningurinn í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupna á vöru og þjónustu.

Innlausn tekna

2. Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram.

Verðlags- og gengisviðmið

3. Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í árslok 2002. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikningnum miðað við verðlag í árslok. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

Varanlegir rekstrarfjármunir

4. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að fráðregnum afskriftum.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

5. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Byggingar	25 - 40 ár
Veitukerfi	10 - 25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 - 17 ár

Eignarhlutir í öðrum félögum

6. Í ársreikningnum eru eignarhlutir í félögum færðir á kostnaðarverði. Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

7. Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

8. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

Handbært fé

9. Sjóðir, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

10. Lönd og lóðir í eigu sveitarfélagsins eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Lífeyrisskuldbinding

11. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2002. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 31.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

12. Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 34.

Fjárhagsáætlun

13. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2002 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Skipan rekstrareininga A hluta og B hluta

14. Helsta breyting á reikningsskilum sveitarfélagsins snýr að nýrri skipan rekstrareininga þess, en starfseminni er nú skipt í A hluta annarsvegar og B hluta hinsvegar. Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum en í B hluta eru fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru rekin sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Rekstur Fasteigna Akureyrar, Eignasjóðs gatna, Framkvæmdamiðstöðvar, Dvalarheimila aldraðra, Heilsugæslustöðvar, Strætisvagna Akureyrar og Fráveitu Akureyrar er nú í sérsökum stofnunum og fyrirtækjum, en var áður innifalinn í rekstri bæjarsjóðs ásamt aðalsjóði.

Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

15. Á grundvelli reglugerðar um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga eru fasteignir aðalsjóðs færðar til eignasjóðs, auk ýmissa annarra varanlegra rekstrarfjármuna sem eru færðir til annarra stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins. Þessir varanlegu rekstrarfjármunir eru yfirfærðir á framreiknuðu kostnaðarverði eða á reiknuðu viðmiðunarverði, að frádregnum afskriftum. Hér er einkum um að ræða þær húseignir í eigu sveitarfélagsins, sem þjóna lögbundum verkefnum þess, svo sem leikskóla, grunnskóla, íþróttamannvirki og önnur mannvirki sem tilheyra A hluta starfseminnar. Varanlegir rekstrarfjármunir aðalsjóðs voru áður eignfærðir á fasteignamati eða kostnaðarverði og ekki afskrifaðir.

Fjárfestingar í lausafé og gatna- og fráveituframkvæmdir voru áður færðar til gjalda á fjárfestingarári en eru nú eignfærðar og afskrifaðar miðað við áætlaðan nýtingartíma. Nýframkvæmdir við gatnakerfi er nú eignfært hjá Eignasjóði gatna en var ekki eignfært áður. Fráveituframkvæmdir voru ekki eignfærðar áður, en voru færðar til Fráveitu á framreiknuðu afskrifuðu kostnaðarverði. Nýframkvæmdir eru eignfærðar hjá Fráveitu.

Fastafjármunir Félagslegra íbúða eru nú afskrifaðir um 2,5% á ári frá kaupári í stað áður reiknaðra afskrifta sem voru á bilinu 0,5 - 1,0% á ári. Breyting vegna þessa er færð til lækkunar á fastafjármunum og til lækkunar á eigin fé.

Samanburðarfjárhæðum í ársreikningnum hefur verið breytt til samræmis við framangreindar breytingar.

Niðurfelling verðleiðréttra reikningsskila

16. Í samræmi við lög sem samþykkt voru á Alþingi í lok árs 2001 er ekki færð verðleiðrétting í ársreikning sveitarfélagsins. Ekki eru lengur færð áhrif verðlagsbreytinga í rekstrarreikning og eignir sem áður voru endurmetnar miðað við breytingu á fasteignamati eru nú færðar á kostnaðarverði. Áhrif þessa á rekstrarreikning eru þau að niðurstaða rekstrarins er ekki á meðalverðlagi ársins og framangreindar eignir eru ekki færðar á verðlagi í lok ársins eins og áður var.

Í samræmi við alþjóðlegar reglur um breytingar úr verðleiðréttum reikningsskilum í óverðleiðrétt er samanburðarfjárhæðum í reikningnum ekki breytt.

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur

17. Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2002	Áætlun	2002	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvar	2.931.075	2.815.000	2.931.075	2.815.000
Fasteignaskattar	369.974	410.000	349.144	410.000
	<u>3.301.049</u>	<u>3.225.000</u>	<u>3.280.219</u>	<u>3.225.000</u>
Jöfnunarsjóður:				
Tekjujöfnunarframlag	63.935	74.000	63.935	74.000
Framlag vegna fasteignaskatts	109.307	82.000	109.307	82.000
Þjónustuframlag	42.986	29.000	42.986	29.000
Framlög vegna grunnskóla	184.998	165.000	184.998	165.000
	<u>401.226</u>	<u>350.000</u>	<u>401.226</u>	<u>350.000</u>
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður samtals	<u>3.702.275</u>	<u>3.575.000</u>	<u>3.681.445</u>	<u>3.575.000</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	661.990	858.560	2.743.696	3.017.614
Eignatekjur	201.920	259.950	243.134	292.076
Endurgreiðslur	727.170	534.525	999.780	784.581
Aðrar tekjur	9.745	7.318	10.242	7.326
	<u>1.600.824</u>	<u>1.660.353</u>	<u>3.996.853</u>	<u>4.101.598</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>5.303.099</u>	<u>5.235.353</u>	<u>7.678.298</u>	<u>7.676.598</u>

Laun og launatengd gjöld

18. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	2002	Áætlun	2002	Áætlun
Laun	2.620.540	2.615.010	3.462.706	3.418.573
Launatengd gjöld	411.589	373.663	547.791	495.223
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	456.441	30.000	546.888	30.000
	<u>3.488.570</u>	<u>3.018.673</u>	<u>4.557.385</u>	<u>3.943.796</u>
Stöðugildi að meðaltali	1.040		1.339	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 20,7 millj. kr. á árinu 2002.

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður

19. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2002	Áætlun	2002	Áætlun
Vöru- og þjónustukaup	1.022.637	1.160.212	1.561.084	1.922.610
Styrkir, framlög og annar kostnaður	825.106	798.311	929.917	823.880
	<u>1.847.743</u>	<u>1.958.523</u>	<u>2.491.001</u>	<u>2.746.490</u>

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

20. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	2002	Áætlun	2002	Áætlun
Vaxtatekjur	230.566	75.249	163.567	72.618
Vaxtagjöld	(123.215)	(46.702)	(242.681)	(191.029)
Verðbætur og gengismunur	104.836		303.181	
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	<u>212.187</u>	<u>28.547</u>	<u>224.067</u>	<u>(118.411)</u>

Heildaryfirlit um rekstur

21. Rekstur málaflokka aðalsjóðs greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur		3.842.244	3.842.244	3.672.800
Félagsþjónusta	1.076.707	653.829	(422.879)	(456.014)
Heilbrigðismál	21.255		(21.255)	(22.134)
Fræðslumál	2.227.087	240.859	(1.986.228)	(1.956.881)
Menningarmál	299.152	80.133	(219.019)	(211.634)
Æskulýðs og íþróttamál	562.563	133.332	(429.231)	(420.421)
Brunamál og almannavarnir	161.365	88.467	(72.898)	(76.083)
Hreinlætismál	121.783	38.930	(82.853)	(69.353)
Skipulags- og byggingarmál	81.314	15.117	(66.197)	(92.987)
Samgöngumál	187.918	12.784	(175.134)	(155.752)
Umhverfismál	111.550	2.105	(109.445)	(103.910)
Atvinnumál	43.794	250	(43.544)	(42.785)
Sameiginlegur kostnaður	729.469	26.747	(702.722)	(282.117)
Fjármagnsliðir	(596.003)		596.003	313.653
Aðalsjóður samtals	<u>5.027.955</u>	<u>5.134.797</u>	<u>106.842</u>	<u>96.382</u>
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður gatna	26.738	21.200	(5.538)	(2.138)
Fasteignir Akureyrarbæjar	771.199	657.596	(113.603)	(36.792)
Framkvæmdamiðstöð	581.742	545.103	(36.639)	3.242
Húsverndarsjóður	1.964	736	(1.228)	(1.931)
Menningarsjóður	5.826	4.559	(1.267)	182
Millifærslur	(1.060.892)	(1.060.892)		
A hluti samtals	<u>5.354.532</u>	<u>5.303.099</u>	<u>(51.433)</u>	<u>58.945</u>

Skýringar, frh.:

B hluta fyrirtæki:

Bifreiðastæðasjóður	6.606	15.574	8.968	8.453
Byggingasjóður Náttúrufræðist.	(353)		353	280
Dvalarheimili aldraðra	658.746	658.671	(75)	(59)
Eignarhaldsfélagið Rangárvellir	34.677	48.627	13.950	(14.266)
Félagslegar íbúðir	150.835	117.617	(33.218)	(28.760)
Framkvæmdasjóður	76.037		(76.037)	7.476
Fráveita	166.311	158.137	(8.174)	13.756
Gjafasj. Hlíðar og Skjaldarvíkur	1.707		(1.707)	(2.923)
Hafnasamlag Norðurlands	158.048	147.143	(10.905)	(19.071)
Heilsugæslustöðin á Akureyri	334.958	348.945	13.987	7.567
Norðurorka	1.128.732	1.259.927	131.195	(40.566)
Strætisvagnar Akureyrar	75.830	69.772	(6.058)	(2.176)
Innri færslur A og B hluta	(449.214)	(449.214)		
A og B hluti samtals	7.697.452	7.678.298	(19.154)	(11.344)

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

22. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2002.....	9.656.263		445.794	10.102.057
Afskrifað áður.....	(4.053.317)		(198.576)	(4.251.893)
Bókfært verð 1.1.2002.....	5.602.946	0	247.218	5.850.164
Viðbót á árinu.....	1.027.298	85.553	58.473	1.171.325
Selt og fært út á árinu.....			(1.094)	(1.094)
Afskrifað á árinu.....	(198.417)	(672)	(31.316)	(230.406)
Bókfært verð 31.12. 2002.....	6.431.827	84.881	273.281	6.789.989
Afskriftarhlutföll.....	2,5 - 4%	4,0%	7 - 20%	

A og B hluti

23. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2002.....	11.834.368	15.935.011	904.423	28.673.802
Afskrifað áður.....	(4.493.068)	(10.866.917)	(503.388)	(15.863.373)
Bókfært verð 1.1.2002.....	7.341.300	5.068.094	401.035	12.810.429
Viðbót á árinu.....	1.104.904	415.579	73.299	1.593.782
Selt og fært út á árinu.....	(4.613)		(2.353)	(6.966)
Afskrifað á árinu.....	(252.554)	(559.016)	(61.562)	(873.132)
Bókfært verð 31.12. 2002.....	8.189.037	4.924.657	410.419	13.524.113
Afskriftarhlutföll.....	2,5 - 4%	4 - 10%	6 - 20%	

Skýringar, frh.:

24. Bókfært verð fasteigna, veitukerfa, hafnamannvirkja og gatna sveitarfélagsins, og váttryggingarverðmæti þeirra greinast þannig í ársok:

A hluti:	Váttryggingar- verð	Bókfært verð
Leikskólar	589.479	390.015
Skólar	4.026.642	2.297.625
Íþróttahús og sundlaugar	2.099.533	2.138.674
Þjónustuhúsnæði	2.689.491	1.605.512
Götur		84.881
Samtals A hluti	9.405.145	6.516.707
B hluti:		
Veitukerfi	11.786.300	4.183.516
Hafnamannvirki	1.660.300	611.612
Bífreiðastæði		44.648
Íbúðir	2.181.593	1.203.219
Þjónustuhúsnæði	488.767	553.992
Samtals B hluti	16.116.960	6.596.987
Samtals A og B hluti	25.522.105	13.113.694

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

26. Tryggingarverð lausafjármuna, sbr. skýringu 25, nam í árslok 1.512,6 millj. kr. og greinist þannig:

Félagsþjónusta	114.340
Heilbrigðismál	169
Fræðslumál	332.161
Menningarmál	18.915
Æskulýðs og íþróttamál	78.084
Brunamál og almannavarnir	9.624
Skipulags- og byggingarmál	14.836
Samgöngumál	10.778
Umhverfismál	5.512
Sameiginlegur kostnaður	37.261
Eignasjóður gatna	222.000
Dvalarheimili aldraðra	74.300
Hafnasamlag Norðurlands	62.800
Strætisvagnar Akureyrar	61.000
Norðurorka	470.800
	1.512.580

Áhættufjármunir og langtímakröfur

27. Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

		A hluti	A og B hluti
	Eignarhlutur	Bókfært verð	Bókfært verð
Bifreiðastöð Norðurlands hf., Akureyri	16,67%		5.764
Enex hf., Reykjavík	2,25%		5.205
Globodent bv.	10,00%		20.000
Íslensk orka ehf., Akureyri	29,22%		54.192
Kaldbakur hf., Akureyri	0,03%		1.436
Landskerfi Bókasafna hf.	3,02%		4.079
Landsvirkjun, Reykjavík	5,48%	2.063.838	2.063.838
Laxá hf. Akureyri	20,82%		29.369
NetOrka hf., Kópavogi	4,60%		2.853
Netskil hf., Kópavogi	5,00%		16.585
Skinnaíðnaður Akureyri ehf., Akureyri	20,00%		15.000
Sorpsamlag Eyjafjarðar b.s.	73,21%	14.182	14.182
Stáltak hf., Akureyri	3,26%		2.732
Tengir hf., Akureyri	38,25%		15.300
Tækifæri hf., Akureyri	22,27%		144.061
X-orka hf., Húsavík	8,47%		5.000
Þeistareykir ehf., Húsavík	43,22%		22.859
Niðurfærsla hlutabréfaeignar			(80.194)
		2.078.020	2.342.261

28. Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Gjaldfallið	7.129	13.928
Árið 2003	150.122	80.443
Árið 2004	119.635	76.503
Árið 2005	100.117	18.673
Árið 2006	97.809	12.019
Árið 2007	97.935	7.511
Síðar	731.685	54.519
Verðbréfaeign samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.304.432	263.596

Skammtímakröfur

29. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	33.360	56.590
Tapaðar kröfur á árinu	(8.118)	(27.555)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	18.118	33.679
Niðurfærsla í árslok	43.360	62.713

Skýringar, frh.:

Eigið fé

30. Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Yfirfært frá fyrra ári	4.021.524	6.445.511
Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna, breyting	791.177	576.431
Leiðrétt eigið fé 1.1. 2002	4.812.701	7.021.942
Rekstrarniðurstaða ársins	(51.433)	(19.154)
Eigið fé 31.12. 2002	4.761.268	7.002.788

Lífeyrisskuldbinding

31. Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar A hluta / A og B hluta 3.200,2 / 3.816,7 millj. kr. í árslok 2002 miðað við 2,0% ársvesti. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 421,4 / 499,7 millj. kr. Breytingin greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2002	2.778.800	3.317.000
Greitt á árinu	(35.041)	(47.188)
Gjaldfært á árinu	456.441	546.888
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2002	3.200.200	3.816.700

Langtímaskuldir

32. Yfirlit um langtímaskuldir:	A hluti	A og B hluti
Skuldir í USD	181.847	829.527
Skuldir í JPY	58.157	268.717
Skuldir í EUR	228.852	1.335.926
Skuldir í GBP	125.748	125.748
Skuldir í CHF	66.423	66.424
	661.027	2.626.342
Skuldir í íslenskum krónum	1.150.582	3.140.272
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.811.609	5.766.614
Næsta árs afborganir	(110.134)	(440.031)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	1.701.475	5.326.583

33. Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2003	110.134	440.031
Árið 2004	103.755	504.825
Árið 2005	97.436	551.950
Árið 2006	88.237	520.517
Árið 2007	88.341	917.930
Síðar	1.323.706	2.831.361
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.811.609	5.766.614

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

34. Á sveitarfélaginu hvíla ýmsar ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila að fjárhæð 63,0 millj. kr. í árslok 2002.

Aðalsjóður á 5,475% eignarhlut í Landsvirkjun og er í einfaldri ábyrgð fyrir langtímaskuldum hennar.

Sveitarfélagið er í einfaldri ábyrgð fyrir skuldbindingum Sorpeyðingar Eyjafjarðar b.s. en innbyrðis skiptist ábyrgð sameigenda skv. íbúatölu þeirra 1. desember næstliðins ár.

Önnur mál

35. Norðurorka hefur verið rekin sem sérstakt fyrirtæki innan Akureyrarbæjar en í ársbyrjun 2003 var Norðurorku breytt í hlutafélag, Norðurorku hf.

Lykiltölur

36. Yfirlit um lykiltölur:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Laun og launatengd gjöld	65,8%	57,7%	59,4%	51,4%
Laun og launatengd gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga	57,2%	57,1%	52,2%	51,0%
Annar rekstrarkostnaður	34,8%	37,4%	32,4%	35,8%
Fjármagnsliðir, nettó	(4,0%)	(0,5%)	(2,9%)	1,5%
Rekstrargjöld	96,6%	94,6%	88,9%	88,7%
Rekstramiðurstaða	(1,0%)	1,1 %	(0,2%)	(0,1%)
Í þúsundum krónum á íbúa:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	234	226	232	226
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	101	105	252	259
Tekjur samtals	335	331	484	485
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	338	327	486	485
Rekstramiðurstaða	(3)	4	(2)	0
Eignir	704	651	1.127	1.087
Eigið fé	301	304	442	443
Skuldir	404	347	685	644
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall.....	0,76	1,21	1,06	1,35
Eiginfjárhlutfall.....	0,43	0,47	0,39	0,41
Breyting á íbúafjölda:	2002	2001	2002	2001
Íbúafjöldi 1. desember	15.838	15.635	15.838	15.635