

Akureyrarbær

Ársreikningur

2019

Akureyrarbær
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Akureyrarbær

Ársreikningur

2019

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðra endurskoðenda	3
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7-8
Yfirlit um sjóðstreymi	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 27.179 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 26.289 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 20.361 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 19.801 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,33% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,63% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstæða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 463 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 86 milljónum króna neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstæða A hluta var jákvæð um 57 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 629 milljónum króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 26.434 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 14.351 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 15.114 milljónum króna en starfsmannaföldi hjá sveitarfélaginu nam 1.599 stöðugildum.

Mjög óvenjulegar aðstæður hafa nú skapast vegna Kórónuveirunnar Covid-19. Veruleg óvissa ríkir um áhrif faraldurins m.a. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri tekna og aukinna útgjalda.

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

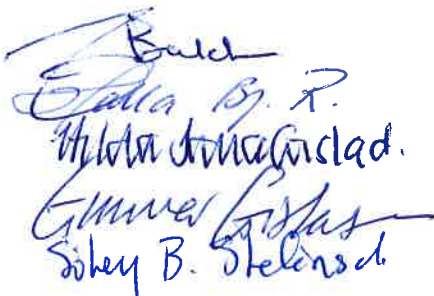
Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akureyri 16. apríl 2020.

Bæjarstjóri:



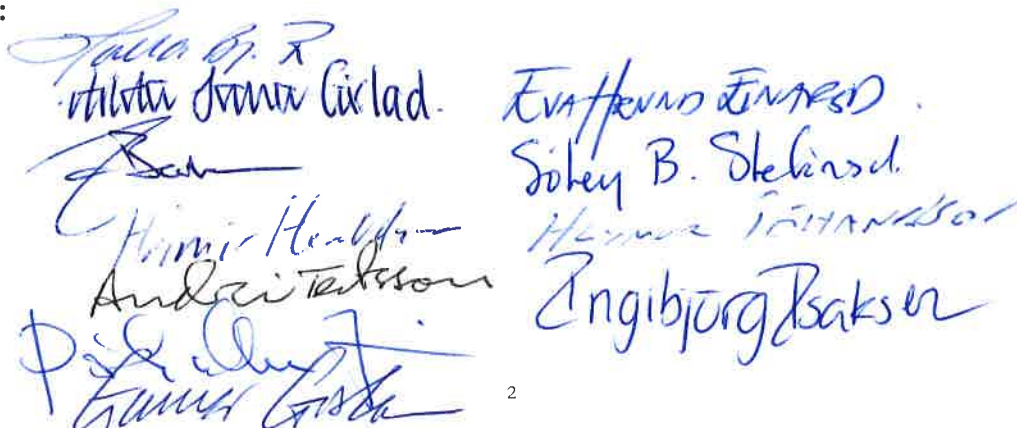
Bæjarráð:



Bæjarstjórn Akureyrarbæjar staðfestir hér með ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Akureyri 5/5 2020.

Bæjarstjórn:



Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Akureyrarbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2019 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 2019, efnahag þess 31. desember 2019 og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

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

Grundvöllur fyrir álit

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

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.

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, misvisandi 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.

Áritun óháðra endurskoðenda

- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar með tilliti til glöggrar myndar.
- Öflum fullnægjandi endurskoðunargagna, vegna fjárhagsupplýsinga eininga innan samstæðunnar, til að geta látið í ljós álit á samstæðuársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar samstæðunnar. Við berum ein ábyrgð á álitum okkar.

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

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

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

Akureyri, 5. maí 2020

Enor ehf.



Davíð Búi Halldórsson
löggiltur endurskoðandi



Níels Guðmundsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2019

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	2019	Áætlun	2018	2019	Áætlun	2018
Rekstrartekjur						
Skatttekjur	12.350.816	12.244.000	11.618.461	12.258.575	12.149.836	11.535.034
Framlög jöfnunarsjóðs	3.712.028	3.621.378	3.427.947	3.712.028	3.621.378	3.427.947
Aðrar tekjur	4.298.279	3.935.877	3.980.662	11.208.209	10.518.181	10.643.122
3	20.361.123	19.801.255	19.027.070	27.178.812	26.289.395	25.606.103
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	4 (11.847.139)	(11.865.416)	(11.075.013)	(15.114.007)	(15.036.669)	(14.081.595)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	15 (342.986)	(371.179)	(978.386)	(361.182)	(383.179)	(1.024.247)
Annar rekstrarkostnaður	(6.617.468)	(6.251.684)	(5.926.970)	(8.266.187)	(7.483.789)	(7.385.294)
	(18.807.592)	(18.488.279)	(17.980.369)	(23.741.376)	(22.903.637)	(22.491.136)
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir						
Afskriftir	7 1.553.531	1.312.976	1.046.701	3.437.436	3.385.758	3.114.967
	(928.106)	(954.189)	(868.615)	(1.818.321)	(1.783.146)	(1.496.466)
Rekstrarniðurst. án fjármunatækna og fjármagnsgjalda						
Fjármnt. og fjármsgj	5 625.425	358.787	178.085	1.619.115	1.602.612	1.618.501
	(568.213)	(987.716)	(561.908)	(1.151.001)	(1.619.514)	(1.192.414)
Rekstrarniðurst. fyrir skatta og áhrif hlutdeildarféлага						
	57.212	(628.929)	(383.822)	468.113	(16.902)	426.088
Tekjuskattur	0	0	0	(30.002)	(69.243)	(68.144)
Áhrif hlutdeildarféлага	9 0	0	0	25.342	0	19.494
Rekstrarniðurstaða ársins						
	57.212	(628.929)	(383.822)	463.454	(86.145)	377.437

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir					
Viðskiptavild	8	0	0	39.786	53.810
		0	0	39.786	53.810
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Fasteignir og lóðir	7	23.669.394	22.464.455	26.979.597	25.414.380
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	7	1.998.635	1.949.415	19.287.478	17.809.655
Vélar, áhöld og tæki	7	1.277.512	1.260.308	1.901.427	1.855.767
Leigðar eignir	7	166.894	212.651	166.894	212.651
		27.112.436	25.886.828	48.335.396	45.292.453
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í dótturfélögum	9	16.209	0	16.209	16.209
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	9	0	0	264.049	251.027
Stofnframlög og eignarhlutir í öðrum félögum	10	668.167	485.909	715.421	768.510
Langtímakröfur	11	1.046.861	1.036.887	998.693	988.348
Fyrirframgreitt vegna lífeyrisskuldbindinga	20	1.210.835	1.259.216	1.210.835	1.259.216
		2.942.072	2.782.013	3.205.207	3.283.310
		30.054.508	28.668.841	51.580.389	48.629.574
Veltufjármunir					
Birgðir		94.074	81.115	288.007	248.883
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	13	1.499.375	1.362.443	1.959.454	1.766.795
Næsta árs og gjaldf. afb af langtímakröfum	11	65.335	63.469	63.840	62.145
Fyrirframgreiddur kostnaður	20	48.381	48.381	48.381	48.381
Kröfur á tengd félög		0	0	16.359	12.460
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		376.864	596.904	0	0
Aðrar skammtímakröfur		150.878	143.595	220.738	229.922
Markaðsverðbréf		567.649	0	580.516	414.669
Handbært fé		1.228.579	2.077.149	1.681.315	2.819.446
		4.031.134	4.373.055	4.858.609	5.602.702
Eignir		34.085.642	33.041.897	56.438.998	54.232.275
Eignir utan efnahagsreiknings		7			

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Eigið fé	14				
Eiginfjárreikningur		14.350.854	12.918.563	26.433.620	24.795.593
Eigið fé		14.350.854	12.918.563	26.433.620	24.795.593
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	15	3.930.023	3.865.291	4.279.114	4.322.526
Tekjuskattsskuldbinding	12	0	0	653.583	635.531
		3.930.023	3.865.291	4.932.697	4.958.057
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	12.047.447	12.216.768	20.537.652	20.038.285
Leiguskuldir	17	316.303	388.809	316.303	388.809
		12.363.750	12.605.577	20.853.954	20.427.094
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		644.710	674.377	1.020.478	922.598
Skuldir við lánastofnanir		0	0	20.013	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		423.966	631.842	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	476.431	418.198	787.237	631.691
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	82.891	76.805	82.891	76.805
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga	15	141.949	179.771	154.558	201.036
Fyrirfram innheimtar tekjur		284.331	253.201	284.331	253.201
Aðrar skammtímaskuldir		1.386.737	1.418.271	1.869.219	1.966.199
		3.441.015	3.652.465	4.218.726	4.051.531
Skuldir og skuldbindingar		19.734.788	20.123.333	30.005.378	29.436.682
Eigið fé og skuldir		34.085.642	33.041.897	56.438.998	54.232.275

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2019

		Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Skýr.	2019	Áætlun	2018	2019	Áætlun	2018
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins		57.212	(628.929)	(383.822)	463.454	(86.145)	377.437
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	7	928.106	954.189	868.615	1.818.321	1.783.146	1.496.466
Hagnaður af sölu eigna		(86.541)	0	(67.646)	(43.831)	0	(153.864)
Verðbr. eignarhl. í öðrum félögum		55.000	0	0	59.563	0	0
Verðb. og gengism. langtímalíða		123.220	490.712	222.858	322.656	799.660	478.784
Áhrif dóttur- og hlutdeildarfélaga		0	0	0	(25.342)	0	(19.494)
Skattskuldbinding, breyting		0	0	0	18.052	89.335	15.381
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	15	342.986	0	978.386	361.182	0	1.024.247
Veltufé frá rekstri		1.419.983	815.972	1.618.391	2.974.055	2.585.996	3.218.957
Br. á rekstartengdum eignum		(12.759)	0	(112.155)	(60.690)	(10.000)	(56.169)
Br. á rekstartengdum skuldum		(44.217)	0	120.524	16.410	0	52.788
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga		(316.076)	0	(2.042.886)	(451.072)	0	(2.075.337)
Handbært fé frá rekstri		1.046.931	815.972	(416.125)	2.478.703	2.575.996	1.140.239
Fjárfestingahreyfingar							
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.		(987.420)	(1.274.000)	(1.601.870)	(3.673.227)	(4.057.158)	(4.345.950)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		95.889	0	74.442	13.761	0	209.376
Eignarhlutar í öðrum félögum		0	0	0	12.733	0	(25.286)
Markaðsverðbréf		(116.282)	0	0	(117.197)	0	(9.947)
Langtímakröfur, breyting		64.330	111.915	62.173	62.573	110.143	60.687
Skammtímakröfur, breyting		(113.018)	0	78.648	(113.018)	0	78.648
		(1.056.501)	(1.162.085)	(1.386.608)	(3.814.375)	(3.947.015)	(4.032.471)
Fjármögnunarhreyfingar							
Arður til hluthafa		0	0	0	(2.199)	0	(2.199)
Tekin ný langtímalán		0	1.390.000	2.584.324	786.000	2.360.000	5.396.713
Afborganir langtímalána		(425.548)	(558.213)	(442.021)	(643.330)	(778.982)	(2.780.851)
Fyrirfram innh. tekjur, breyting		31.130	0	(63.417)	31.130	0	(63.417)
Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting		(444.581)	(56.112)	(75.684)	5.928	(2.210)	8.899
Skammtímalán, breyting		0	0	0	20.013	0	0
		(839.000)	775.675	2.003.202	197.540	1.578.808	2.559.145
(Lækkun), hækkun handbærs fjár		(848.570)	429.562	200.469	(1.138.131)	207.789	(333.087)
Handbært fé í upphafi árs		2.077.149	2.077.149	1.876.680	2.819.446	2.819.447	3.152.534
Handbært fé í lok árs		1.228.579	2.506.711	2.077.149	1.681.315	3.027.236	2.819.446

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

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

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

Til B hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru: Bifreiðastæðasjóður, Byggingarsjóður Náttúrufræðistofnunar Norðurlands, Félagslegar íbúðir, Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar, Hafnasamlag Norðurlands b.s., Norðurorka hf., Strætisvagnar Akureyrar og Öldrunarheimili Akureyrar. Framkvæmdasjóður sem hefur fallið undir B hluta var færður yfir í aðalsjóð frá og með 1. janúar 2019

Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2019 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hluta.

Fjárhagsáætlun Akureyrarbæjar fyrir árið 2019 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 skattígildi, svo sem lóðarleiga. Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra. Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

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

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

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

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

Verðlags- og gengisviðmið

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

Tekjuskattur

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

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

Veitukerfi og fasteignir Norðurorku hf. eru skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningnum, en endurmat var framkvæmt á árinu 2009 og uppfært árið 2018. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundradshluti 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.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreykingur 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 2019. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Leiguskuldir

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

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

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

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Engar verulegar ábyrgðir eða skuldbindingar utan efnahagsreiknings eru til staðar hjá sveitarfélaginu aðrar en þær sem getið er um í skýringu nr. 15 varðandi lífeyrisskuldbindingar og skýringu nr. 19 um ábyrgðir og önnur mál.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2019	Fjárhags- áætlun 2019	2019	Fjárhags- áætlun 2019
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör.....	10.528.138	10.400.000	10.528.138	10.400.000
Fasteignaskattar.....	1.822.678	1.844.000	1.730.437	1.749.836
	12.350.816	12.244.000	12.258.575	12.149.836
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Tekjujöfnunarframlag.....	54.042	28.500	54.042	28.500
Framlag vegna fasteignagjalda.....	299.191	329.571	299.191	329.571
Þjónustuframlag.....	303.008	296.388	303.008	296.388
Framlög vegna grunnskóla.....	1.038.681	1.063.474	1.038.681	1.063.474
Framlög vegna þjónustu við fatlaða.....	1.909.909	1.801.922	1.909.909	1.801.922
Önnur framlög.....	107.196	101.523	107.196	101.523
	3.712.028	3.621.378	3.712.028	3.621.378
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.651.828	1.470.420	6.092.207	5.678.289
Eignatekjur.....	1.175.228	1.115.869	1.452.674	1.378.687
Endurgreiðslur.....	1.181.916	1.116.964	3.344.031	3.221.361
Aðrar tekjur.....	289.306	232.624	319.298	239.844
	4.298.279	3.935.877	11.208.209	10.518.181
Rekstrartekjur samtals.....	20.361.123	19.801.255	27.178.812	26.289.395
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	
	2019	Fjárhags- áætlun 2019	2019	Fjárhags- áætlun 2019
Laun.....	9.489.077	9.468.977	12.175.021	12.015.064
Launatengd gjöld.....	2.358.062	2.396.439	3.027.298	3.021.605
Eignfærð laun.....	0	0	(88.312)	0
Laun og launatengd gjöld samtals.....	11.847.139	11.865.416	15.114.007	15.036.669
Stöðugildi að meðaltali 2019.....	1.271		1.599	
Stöðugildi að meðaltali 2018.....	1.246		1.563	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 63,1 milljónum króna á árinu 2019 en námu 73,5 milljónum á árinu 2018.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	2019	Fjárhags- áætlun 2019	2019	Fjárhags- áætlun 2019
Vaxtatekjur	129.439	100.000	143.986	100.000
Arður af eignarhlutum	164.373	120.000	39.573	40.000
Vaxtagjöld	(558.017)	(761.216)	(938.029)	(1.271.935)
Verðbætur og gengismunur	(256.566)	(400.000)	(345.702)	(452.579)
Vaxtatekjur frá tengdum félögum	2.829	2.000	177	0
Sölutap og verðbreytingar hlutabréfa	(52.059)	(50.000)	(56.394)	(50.000)
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	1.787	1.500	5.388	15.000
	(568.213)	(987.716)	(1.151.001)	(1.619.514)

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....		16.925.044	16.925.044	16.696.378
Félagsþjónusta.....	5.061.423	918.976	(4.142.447)	(4.191.747)
Heilbrigðismál.....	24.358	0	(24.358)	(24.612)
Fræðslumál.....	8.476.879	897.507	(7.579.372)	(7.612.640)
Menningarmál.....	1.196.329	275.664	(920.666)	(912.810)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	2.998.653	710.116	(2.288.538)	(2.230.672)
Brunamál og almannavarnir.....	551.105	269.858	(281.247)	(265.083)
Hreinlætismál.....	380.479	354.678	(25.801)	(23.358)
Skipulags- og byggingamál.....	189.707	51.146	(138.561)	(147.682)
Samgöngumál.....	1.315.738	241.756	(1.073.983)	(999.355)
Umhverfismál.....	411.898	17.601	(394.297)	(412.715)
Atvinnumál.....	234.925	32.922	(202.003)	(206.597)
Sameiginlegur kostnaður.....	1.068.865	276.974	(791.891)	(883.597)
Óreglulegir liðir.....	0	83.000	83.000	0
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding.....	342.986	0	(342.986)	(371.179)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	132.271	776.671	644.400	541.536
Aðalsjóður samtals.....	22.385.617	21.831.912	(553.704)	(1.044.133)

A-hluta stofnanir:

Eignasjóður gatna.....	225.931	325.258	99.328	82.788
Fasteignir Akureyrarbæjar.....	2.921.010	3.472.795	551.785	327.930
Framkvæmdamiðstöð.....	584.093	543.896	(40.197)	4.486
Innri færslur A hluta.....	(5.036.068)	(5.036.068)	0	0
A hluti samtals.....	21.080.582	21.137.794	57.212	(628.929)

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta fyrirtæki:				
Bifreiðastæðasjóður.....	36.354	33.303	(3.051)	1.652
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar.....	(944)	0	944	114
Félagslegar íbúðir.....	482.132	499.737	17.605	(36.677)
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar.....	9.067	1.936	(7.131)	(8.449)
Hafnasamlag Norðurlands b.s.....	518.843	744.924	226.080	277.279
Heilsugæslustöðin á Akureyri.....	(700)	0	700	(3.793)
Norðurorka hf.....	3.684.729	4.032.278	347.548	403.915
Strætisvagnar Akureyrar.....	332.164	332.164	0	1.622
Öldrunarheimili Akureyrar.....	2.766.733	2.766.733	0	564
Innri færslur A og B hluta.....	(1.416.932)	(1.593.386)	(176.454)	(93.443)
A og B hluti samtals.....	27.492.029	27.955.483	463.454	(86.145)

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	32.354.741	2.701.212	2.569.467	583.623	38.209.042
Endurmat á lóðum og lendum	1.175.641	0	0	0	1.175.641
Eignfært á árinu	565.319	160.478	261.623	0	987.420
Selt og aflagt á árinu	0	0	(43.760)	0	(43.760)
Staða í árslok	34.095.700	2.861.690	2.787.330	583.623	40.328.344
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	9.890.286	751.797	1.309.159	370.972	12.322.214
Afskrift ársins	536.020	111.258	235.071	45.757	928.106
Selt og aflagt á árinu	0	0	(34.412)	0	(34.412)
Staða í árslok	10.426.306	863.055	1.509.818	416.729	13.215.908
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	22.464.455	1.949.415	1.260.308	212.651	25.886.828
Bókfært verð í árslok	23.669.394	1.998.635	1.277.512	166.894	27.112.436
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	7-33,3%	4-22%	

A og B hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi, hafnam.virki og götur	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	37.588.158	29.194.862	3.655.744	583.623	71.022.387
Endurmat á lóðum og lendum	1.175.641	0	0	0	1.175.641
Eignfært á árinu	1.077.161	2.238.689	375.680	0	3.691.531
Selt og aflagt á árinu	(23.782)	(146)	(44.873)	0	(68.801)
Staða í árslok	39.817.178	31.433.405	3.986.551	583.623	75.820.757
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	12.173.777	11.385.207	1.799.977	370.972	25.729.933
Afskrift ársins	677.229	760.720	320.592	45.757	1.804.297
Selt og aflagt á árinu	(13.424)	0	(35.446)	0	(48.870)
Staða í árslok	12.837.582	12.145.927	2.085.123	416.729	27.485.361
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	25.414.380	17.809.655	1.855.767	212.651	45.292.453
Bókfært verð í árslok	26.979.597	19.287.478	1.901.427	166.894	48.335.396
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	5-33,3%	4-22%	

Afskriftir ársins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	928.106	1.804.297
Óefnislegar eignir	0	14.024
	928.106	1.818.321

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	2.468.337	559.491
Skólar	14.741.160	4.183.047
Íþróttahús og sundlaugar	13.163.831	4.078.357
Þjónustuhúsnaði	19.353.407	4.496.158
Lóðir og lendur	0	10.519.236
Götur	0	1.998.635
	49.726.735	25.834.923
B hluti	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Veitukerfi	42.892.525	15.866.386
Hafnamannvirki	8.703.950	1.456.364
Bífreiðastæði	0	91.230
Íbúðir	9.133.289	1.919.634
Þjónustuhúsnaði	3.468.390	1.265.431
	64.198.154	20.599.045
Samtals A og B hluti	113.924.889	46.433.969

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2019 Rauntölur	2019 Áætlun	2018 Rauntölur
Fjárfesting A hluta, málaflokkayfirlit:			
Félagsþjónusta	10.910	26.000	104.901
Fræðslumál	344.255	265.000	247.612
Menningarmál	33.772	30.000	643.048
Æskulýðs- og íþróttamál	361.198	260.000	251.776
Bruna- og almannavarnir	1.017	0	(1.081)
Samgöngumál	168.865	515.000	310.213
Umhverfismál	0	0	1.221
Atvinnumál	1.460	0	0
Sameiginlegur kostnaður	26.225	153.000	11.848
Aðalsjóður samtals	947.702	1.249.000	1.569.537
A hluta stofnanir:			
Fasteignir Akureyrarbæjar	0	0	3.679
Framkvæmdamiðstöð Akureyrar	39.718	40.000	29.160
A hluti samtals	987.420	1.289.000	1.602.377

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

	2019 Rauntölur	2019 Áætlun	2018 Rauntölur
B hluta fyrirtæki:			
Bífreiðastæðasjóður	0	10.000	32.437
Félagslegar íbúðir	251.034	357.000	147.382
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	317.388	407.858	247.801
Norðurorka hf.	2.094.417	1.942.300	2.305.066
Strætisvagnar Akureyrar	41.272	66.000	55.790
B hluti samtals	2.704.110	2.783.158	2.788.476
A og B hluti samtals	3.691.531	4.072.158	4.390.852

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	252.780
Fræðslumál	842.932
Menningarmál	1.015.448
Æskulýðs- og íþróttamál	275.564
Brunamál og almannavarnir	27.281
Skipulags- og byggingamál	14.437
Samgöngumál	14.899
Umhverfismál	17.229
Sameiginlegur kostnaður	58.542
Eignasjóður gatna	839.440
Fasteignir Akureyrar	13.947
Framkvæmdamiðstöð	78.098
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	702.636
Norðurorka hf.	257.894
Strætisvagnar Akureyrar	237.661
Öldrunarheimili Akureyrar	399.864
	5.048.652

8. Viðskiptavild

	A og B hluti	
	2019	2018
Bókfært verð í ársbyrjun	53.810	60.984
Gjaldfærsla ársins	(14.024)	(7.175)
Bókfært verð í árslok	39.786	53.810

9. Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum

	Eignarhlutur	Bókfært verð	Fært í rekstrarr.
Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum			
Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri	77,75%	16.209	0
Norak ehf., Akureyri	33,33%	63.237	7.017
Tengir hf., Akureyri	38,41%	200.812	18.325
		280.258	25.342

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%	2.000
Ambassador ehf.	2,6%	5.526
Norðurvegur ehf., Akureyri	17,8%	3.000
Orkey ehf., Akureyri	97,2%	2.728
Vistorka ehf.	100,0%	500
Brynja hússjóður, stofnframlag		14.180
Bjarg íbúðafélag, stofnframlag		18.974
Aðrir eignarhlutir		8
		735.984
Niðurfærsla hlutabréfaeignar		(67.817)
		668.167
		715.421

11. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímakrafa á ríkissjóð vegna hjúkrunarheimilis	1.050.529	1.050.529
Aðrar langtímakröfur	61.667	12.003
	1.112.196	1.062.532
Næsta árs afborganir	(65.335)	(63.840)
	1.046.861	998.693

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	65.335	63.840
Afborganir 2021	65.514	63.840
Afborganir 2022	63.421	63.840
Afborganir 2023	63.512	63.840
Afborganir 2024	63.608	63.840
Afborganir 2025	63.707	61.439
Afborganir síðar	727.098	681.894
	1.112.196	1.062.532
Næsta árs afborganir.....	(65.335)	(63.840)
	1.046.861	998.693

12. Skattskuldbinding

Skattskuldbinding skiptist þannig:

	A og B hluti
Óefnislegar eignir	1.500
Varanlegir rekstrarfjármunir	664.890
Frestaður gengismunur	(5.638)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(10.785)
Aðrir liðir	3.617
	653.583

Skýringar

13. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Staða í ársbyrjun	402.910	334.851	439.024	368.814
Gjaldfærð (-tekjufærð) niðurfærsla á árinu.....	(27.921)	88.243	(30.934)	98.275
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....	(3.613)	(20.184)	(12.106)	(28.065)
Staða í árslok	371.376	402.910	395.984	439.024

14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2019.....	12.918.563	24.795.593
Millifært frá Framkvæmdasjóð 1.1.2019.....	199.438	0
Endurmat lóða og lendna.....	1.175.641	1.175.641
Aðrar breytingar.....	0	(1.068)
Rekstrarniðurstaða ársins	57.212	463.454
Eigið fé 31.12.2019.....	14.350.854	26.433.620

15. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar A hluta 3.898 millj. kr. og A og B hluta 4.260 millj. kr. í árslok 2019 miðað við 2,0% ársvexti umfram áætlaðar launahækkarnir upp á 1,5%. Auk þess hefur verið færð hjá A hluta skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins (LSR) að fjárhæð 174 millj. kr. í árslok. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2019.....	4.045.062	4.523.562
Greitt á árinu.....	(316.076)	(451.072)
Gjaldfært á árinu.....	342.986	361.182
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2019.....	4.071.972	4.433.672
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga.....	(141.949)	(154.558)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga í árslok 2019.....	3.930.023	4.279.114

Núvörð áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindinga greinist þannig á næstu ár:

Árin 2020 - 2034.....	1.793.864	1.944.167
Síðar.....	2.278.108	2.489.505
	4.071.972	4.433.672

Til viðbótar við ofangreinda 4.260 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 3.664 milljónir króna í árslok 2019 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	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Skuldir í EUR	45.383	89.067	1.407.483	757.067
Skuldir í ISK	12.478.496	12.545.899	19.917.406	19.912.909
	12.523.878	12.634.966	21.324.888	20.669.976
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(476.431)	(418.198)	(787.237)	(631.691)
	12.047.447	12.216.768	20.537.652	20.038.285
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:				
			A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir			476.431	787.237
Afborganir 2021			448.688	792.146
Afborganir 2022			464.868	870.146
Afborganir 2023			478.803	893.973
Afborganir 2024			473.103	874.106
Afborganir 2025			469.105	854.472
Afborganir síðar			9.712.879	16.252.808
			12.523.878	21.324.888

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.....	399.194
Næsta árs afborgun.....	(82.891)
Langtímahluti leiguskuldar.....	316.303

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1.....	2017-2022	5%	45.103
Glerárgata 26.....	2004-2024	5%	156.219
Tröllagil 29.....	2004-2029	5%	177.725
Bugðusíða 3.....	2011-2021	5%	20.147
			399.194

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

Næsta árs afborganir.....	100.969
Árið 2021.....	93.984
Árið 2022.....	68.659
Árið 2023.....	64.991
Árið 2024.....	30.315
Síðar.....	107.157
	466.074

Skýringar

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	15.365.515	9.819.300	5.546.215
Eignasjóður gatna	100%	13.026.458	1.991.296	11.035.162
Fasteignir Akureyrarbæjar	100%	15.042.396	17.299.385	(2.256.989)
Framkvæmdamiðstöð	100%	303.882	277.415	26.467
Innri færslur A hluta	100%	(9.652.607)	(9.652.607)	0
A hluti samtals		34.085.642	19.734.788	14.350.854
Bífreiðastæðasjóður	100%	139.607	219	139.388
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	100%	15.054	0	15.054
Félagslegar íbúðir	100%	1.991.974	2.946.794	(954.820)
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	100%	23.268	2.880	20.388
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	98%	2.192.359	279.382	1.912.977
Heilsugæslustöðin á Akureyri	100%	0	287.746	(287.746)
Norðurorka hf.	98%	19.400.575	7.340.560	12.060.015
Strætisvagnar Akureyrar	100%	163.237	185.171	(21.935)
Öldrunarheimili Akureyrar	100%	36.818	332.206	(295.388)
Innri færslur A og B hluta		(2.050.208)	(1.259.877)	(790.331)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		55.998.326	29.849.869	26.148.457
Hlutdeild minnihlutaeigenda		440.672	155.509	285.163
Heildarstaða eigna og skulda í árslok		56.438.998	30.005.378	26.433.620

19. Ábyrgðir og önnur mál

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið á árinu 2010 um byggingu hjúkrunarheimilis annaðist sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 45 rýma hjúkrunarheimilis við Vestursíðu. Sveitarfélagið fjármagnaði framkvæmdir við bygginguna en samningsaðilar gerðu samning um rekstur heimilisins og mun ríkið leigja húsnæðið af Akureyrarbæ til nota fyrir hjúkrunarheimilið. Hlutur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur þegar húsnæðið var tekið í notkun í september 2012. Áætluð núvirt fjárhæð þeirra leigugreiðslna sem ríkið mun greiða á eftirstöðvum samningstímans vegna byggingarkostnaðarins nemur um 1.050 milljónum króna í árslok 2019 og er eignfærð í efnahagsreikningi meðal langtímakrafna. Greidd leiga á árinu 2019 nam 60,6 milljónum króna.

Skýringar

20. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 er færður meðal veltufjármuna en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal langtímakrafna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinist þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	1.307.597	1.307.597
Gjaldfært á árinu 2019.....	(48.381)	(48.381)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	1.259.216	1.259.216
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi 31.12.2019:		
Gjaldfærsla næsta árs færð meðal veltufjármuna.....	48.381	48.381
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	1.210.835	1.210.835
Samtals eignfært í efnahagsreikningi.....	1.259.216	1.259.216
Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:		
Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	1.142.131	1.142.131
Framlag í varúðarsjóð.....	117.085	117.085
	1.259.216	1.259.216

21. Tengdir aðilar

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

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

22. Atburðir eftir lok reikningsskiladags

Mjög óvenjulegar aðstæður hafa nú skapast vegna Kórónuveirunnar Covid-19. Veruleg óvissa ríkir um áhrif faraldursins m.a. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri tekna og aukinna útgjalda.

Skýringar

23. Yfirlit um lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	2019	Fjárhags- áætlun 2019	2019	Fjárhags- áætlun 2019
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	60,7%	61,8%	45,1%	46,2%
Framlög jöfnunarsjóðs	18,2%	18,3%	13,7%	13,8%
Aðrar tekjur	21,1%	19,9%	41,2%	40,0%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Laun og launatengd gjöld.....	59,9%	61,8%	56,9%	58,7%
Laun og launat. gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga.....	58,2%	59,9%	55,6%	57,2%
Annar rekstrarkostnaður.....	32,5%	31,6%	30,4%	28,5%
Fjármagnsliðir, nettó.....	2,8%	5,0%	4,2%	6,2%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	95,2%	98,4%	91,6%	93,3%
Rekstrarniðurstaða.....	0,3%	-3,2%	1,7%	-0,3%

Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	844	834	839	829
Aðrar tekjur.....	226	207	589	553
Rekstrartekjur samtals.....	1.070	1.041	1.428	1.381
Rekstrargjöld, fjármagnsliðir og skattar.....	1.049	1.054	1.386	1.366
Rekstrarniðurstaða ársins (regluleg starfsemi).....	21	(14)	42	16

Efnahagur:	A hluti		A og B hluti	
	Árið 2019	Árið 2018	Árið 2019	Árið 2018
Eignir.....	1.791	1.746	2.966	2.866
Eigið fé.....	754	683	1.389	1.311
Skuldir og skuldbindingar.....	1.037	1.064	1.577	1.556

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall.....	1,17	1,20	1,15	1,38
Eiginfjárhlutfall.....	0,42	0,39	0,47	0,46
Heildarskuldir og skuldbindingar sem hlutfall af tekjum.....	97%	106%	110%	115%
Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarf.....	55%	59%	73%	75%

Skýringar

23. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Breyting á íbúafjölda

	2019	2018
Íbúafjöldi á 4. ársfjórðungi.....	19.030	18.920

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

Tekjur	2019	Hlutfall af heildartekjum	2018	Hlutfall af heildartekjum	2017	Hlutfall af heildartekjum
Útsvör.....	10.528.138	38,7%	9.990.759	39,0%	9.367.800	39,3%
Fasteignaskattar.....	1.730.437	6,4%	1.544.275	6,0%	1.476.990	6,2%
Framlög úr Jöfnunarsj. sveitarf.....	3.712.028	13,7%	3.427.947	13,4%	3.194.377	13,4%
Skatttekjur.....	15.970.603	58,8%	14.962.981	58,4%	14.039.166	58,8%
Þjónustutekjur.....	6.092.207	22,4%	5.737.718	22,4%	5.336.789	22,4%
Eignatekjur.....	1.452.674	5,3%	1.347.699	5,3%	1.137.706	4,8%
Endurgreiðslur.....	3.344.031	12,3%	3.259.635	12,7%	3.084.944	12,9%
Aðrar tekjur.....	319.298	1,2%	298.070	1,2%	264.790	1,1%
Heildartekjur samtals.....	27.178.812	100,0%	25.606.103	100,0%	23.863.394	100,0%

Gjöld

Launaliðir.....	15.475.189	56,9%	15.105.842	59,0%	14.332.154	60,1%
Annar rekstrarkostnaður.....	8.266.187	30,4%	7.385.294	28,8%	6.731.091	28,2%
Afskriftir.....	1.818.321	6,7%	1.496.466	5,8%	1.385.869	5,8%
Fjármagnsliðir, nettó.....	1.151.001	4,2%	1.192.414	4,7%	788.769	3,3%
Áhrif hlutdeildarfélaganna.....	(25.342)	-0,1%	(19.494)	-0,1%	(19.032)	-0,1%
Skattar.....	30.002	0,1%	68.144	0,3%	61.084	0,3%
	26.715.358	98,3%	25.228.665	98,5%	23.279.935	97,6%
Rekstrarniðurstaða.....	463.454	1,7%	377.437	1,5%	583.460	2,4%

Í þúsundum króna á íbúa

Íbúafjöldi.....	19.030	18.920	18.789
Heildartekjur.....	1.428	1.353	1.270
Skatttekjur á íbúa.....	839	791	747
Launaliðir.....	813	798	763
Annar kostnaður og afskriftir.....	530	469	432
Fjármagnsliðir, nettó.....	60	63	42

Skýringar

23. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

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

Aðalsjóður	2019	Hlutfall af skatttekjum	2018	Hlutfall af skatttekjum	2017	Hlutfall af skatttekjum
Skatttekjur.....	16.925.044	100,0%	15.783.699	100,0%	14.814.408	100,0%
Félagsþjónusta.....	(4.142.447)	24,5%	(3.554.788)	22,5%	(3.335.145)	22,5%
Heilbrigðismál.....	(24.358)	0,1%	(70.362)	0,4%	(23.048)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(7.579.372)	44,8%	(7.221.194)	45,8%	(6.782.385)	45,8%
Menningarmál.....	(920.666)	5,4%	(812.138)	5,1%	(730.156)	4,9%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(2.288.538)	13,5%	(2.060.738)	13,1%	(1.936.207)	13,1%
Brunamál og almannavarnir.....	(281.247)	1,7%	(266.530)	1,7%	(234.811)	1,6%
Hreinlætismál.....	(25.801)	0,2%	(20.872)	0,1%	(33.766)	0,2%
Skipulags- og byggingamál.....	(138.561)	0,8%	(169.399)	1,1%	(139.127)	0,9%
Umferðar- og samgöngumál.....	(1.073.983)	6,3%	(905.482)	5,7%	(795.384)	5,4%
Umhverfismál.....	(394.297)	2,3%	(358.651)	2,3%	(292.906)	2,0%
Atvinnumál.....	(202.003)	1,2%	(205.030)	1,3%	(195.925)	1,3%
Sameiginlegur kostnaður.....	(791.891)	4,7%	(856.411)	5,4%	(809.533)	5,5%
Óreglulegir liðir.....	83.000	-0,5%	0	0,0%	0	0,0%
Breyting lífeyrisskuldb.....	(342.986)	2,0%	(978.386)	6,2%	(1.527.441)	10,3%
Fjármagnsliðir.....	644.400	-3,8%	709.170	-4,5%	757.196	-5,1%
Aðalsjóður samtals.....	(553.704)	3,3%	(987.110)	6,3%	(1.264.231)	8,5%
A hluta stofnanir						
Eignasjóður gatna.....	99.328	-0,6%	72.264	-0,5%	65.442	-0,4%
Fasteignir Akureyrarbæjar.....	551.785	-3,3%	589.900	-3,7%	657.335	-4,4%
Framkvæmdamiðstöð.....	(40.197)	0,2%	(58.877)	0,4%	37.547	-0,3%
Sveitarsjóður A hluti.....	57.212	-0,3%	(383.822)	2,4%	(503.907)	3,4%

Skýringar

24. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sem birt er í rekstrarreikningi, sjóðstreymi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins er samkvæmt upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun sveitarfélagsins að teknu tilliti til þeirra viðauka sem gerðir voru vegna ársins 2019. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvör og fasteignaskattar.....	12.244.000	0	12.244.000	12.149.836	0	12.149.836
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	3.602.000	19.378	3.621.378	3.602.000	19.378	3.621.378
Aðrar tekjur.....	3.936.567	(690)	3.935.877	10.514.572	3.609	10.518.181
	19.782.567	18.688	19.801.255	26.266.408	22.987	26.289.395
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	11.481.095	384.321	11.865.416	14.589.067	447.602	15.036.669
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	542.000	(170.821)	371.179	542.000	(158.821)	383.179
Annar rekstrarkostnaður.....	5.805.953	445.731	6.251.684	7.104.235	379.554	7.483.789
Afskriftir.....	946.924	7.265	954.189	1.718.802	64.344	1.783.146
	18.775.972	666.496	19.442.468	23.954.104	732.679	24.686.783
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda.....	1.006.595	(647.808)	358.787	2.312.304	(709.692)	1.602.612
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(942.106)	(45.610)	(987.716)	(1.582.655)	(36.859)	(1.619.514)
Tekjuskattur.....	0	0	0	(69.243)	0	(69.243)
Rekstrarniðurstaða.....	64.489	(693.418)	(628.929)	660.406	(746.551)	(86.145)

Skýringar

25. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins að teknu tilliti til þeirra viðauka sem gerðir voru vegna ársins 2019. 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.....	64.489	(693.418)	(628.929)	660.406	(746.551)	(86.145)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	946.924	7.265	954.189	1.718.802	64.344	1.783.146
Verðbætur og gengismunur.....	489.116	1.596	490.712	791.868	7.792	799.660
Tekjuskattur og aðrar breyt.....	0	0	0	89.335	0	89.335
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	1.500.529	(684.557)	815.972	3.260.411	(674.415)	2.585.996
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum.....	0	0	0	(10.000)	0	(10.000)
Samtals	0	0	0	(10.000)	0	(10.000)
Handb. fé frá rekstri (til rekstrar)	1.500.529	(684.557)	815.972	3.250.411	(674.415)	2.575.996
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.....	(1.335.000)	61.000	(1.274.000)	(3.896.300)	(160.858)	(4.057.158)
Langtímakröfur, breyting.....	69.677	42.238	111.915	68.195	41.948	110.143
Fjárfestingarhreyfingar	(1.265.323)	103.238	(1.162.085)	(3.828.105)	(118.910)	(3.947.015)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðsk.st. eigin fyrirt., breyting.....	(124.438)	68.326	(56.112)	(2.210)	0	(2.210)
Tekin ný langtímalán.....	1.390.000	0	1.390.000	2.360.000	0	2.360.000
Afborganir langtímalána.....	(557.248)	(965)	(558.213)	(716.448)	(62.534)	(778.982)
Fjármögnunarhreyfingar	708.314	67.361	775.675	1.641.342	(62.534)	1.578.808
Hækkun (lækkun) á handb. fé.....	943.520	(513.958)	429.562	1.063.648	(855.859)	207.789
Handbært fé í ársbyrjun.....	1.226.048	851.101	2.077.149	1.971.039	848.408	2.819.447
Handbært fé í árslok.....	2.169.568	337.143	2.506.711	3.034.687	(7.451)	3.027.236

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti

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

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

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

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og 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. Akureyrarkaupstaður hefur sett siðareglur kjörinna fulltrúa, dags. 18. desember 2012, sem eru aðgengilegar á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

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

2019

Aðalsjóður Akureyrarbæjar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Aðalsjóður Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2019

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrartekjur	3			
Skatttekjur		12.731.040.881	12.615.000.000	11.961.165.322
Framlag Jöfnunarsjóðs		3.712.028.201	3.621.378.000	3.427.947.148
Aðrar tekjur		4.612.172.643	4.364.111.000	4.270.708.843
		<u>21.055.241.725</u>	<u>20.600.489.000</u>	<u>19.659.821.313</u>
Rekstrargjöld				
Laun og annar starfsmannakostnaður	4	(11.554.660.095)	(11.572.652.000)	(10.800.629.457)
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	4	(342.985.712)	(371.179.000)	(978.386.272)
Annar rekstrarkostnaður		(10.355.700.585)	(10.242.327.000)	(9.577.085.745)
		<u>(22.253.346.392)</u>	<u>(22.186.158.000)</u>	<u>(21.356.101.474)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(1.198.104.667)</u>	<u>(1.585.669.000)</u>	<u>(1.696.280.161)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	<u>644.400.193</u>	<u>541.536.000</u>	<u>709.170.082</u>
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(553.704.474)</u></u>	<u><u>(1.044.133.000)</u></u>	<u><u>(987.110.079)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr.	31.12.2019	31.12.2018
Fastafjármunir			
Eignarhlutir í dóttur- og hlutdeildarfélögum	9	16.208.867	0
Eignarhlutir í félögum	9	668.167.166	485.909.435
Langtímakröfur	10	6.446.014.487	7.118.083.254
Fyrirframgreitt vegna lífeyrisskuldbindinga	15	1.210.835.484	1.259.216.352
		<u>8.341.226.004</u>	<u>8.863.209.041</u>
Veltufjármunir			
Vörubirgðir	11	37.706.000	40.679.000
Óinnheimtar tekjur	12	1.345.972.941	1.287.797.115
Næsta árs- og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna	10	862.193.469	802.879.183
Fyrirframgreitt vegna lífeyrisskuldbindinga	15	48.380.871	48.380.871
Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja		2.782.930.106	2.603.563.847
Aðrar skammtímaskuldir	12	150.877.502	143.595.282
Markaðsverðbréf		567.648.614	0
Handbært fé	12	1.228.579.393	2.077.149.196
		<u>7.024.288.896</u>	<u>7.004.044.494</u>
Eignir		<u>15.365.514.900</u>	<u>15.867.253.535</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	13	5.546.214.686	5.900.480.820
Eigið fé		<u>5.546.214.686</u>	<u>5.900.480.820</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldabréfalán	14	3.357.349.909	3.342.689.847
Lífeyrisskuldbindingar	15	4.071.972.000	4.045.062.000
		<u>7.429.321.909</u>	<u>7.387.751.847</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		644.709.880	674.377.252
Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja		423.966.005	631.841.576
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	70.631.861	18.397.720
Aðrar skammtímaskuldir	16	1.250.670.559	1.254.404.320
		<u>2.389.978.305</u>	<u>2.579.020.868</u>
Skuldir		<u>9.819.300.214</u>	<u>9.966.772.715</u>
Eigið fé og skuldir		<u>15.365.514.900</u>	<u>15.867.253.535</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(553.704.474)	(1.044.133.000)	(987.110.079)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Hagnaður af sölu eigna		(83.000.000)	0	0
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding		342.985.712	0	978.386.272
Verðbætur og gengism. af langtímalíðum		(164.113.064)	(150.198.000)	(185.374.228)
Niðurfærsla eignarhluta í félögum		55.000.000	0	0
Veltufé frá rekstri		(402.831.826)	(1.194.331.000)	(194.098.035)
Breyting á rekstrart. eignum		(14.104.179)	0	(82.134.183)
Breyting á rekstrart. skuldum		(33.401.133)	0	132.560.562
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga		(316.075.712)	0	(2.042.885.810)
Handbært fé til rekstrar		(766.412.850)	(1.194.331.000)	(2.186.557.466)
Fjárfestingahreyfingar				
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		83.000.000		0
Skuldabréfaeign, breyting		813.854.531	865.712.000	753.921.035
Markaðsverðbréf		(116.282.121)	0	0
		780.572.410	865.712.000	753.921.035
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(18.742.260)	(19.060.000)	(17.552.026)
Nýjar langtímaskuldir		0	0	2.499.324.035
Viðskiptar. eigin fyrirtækja, breyting		(843.987.103)	768.242.000	(848.666.389)
		(862.729.363)	749.182.000	1.633.105.620
(Lækkun), hækkun handbærs fjár		(848.569.803)	420.563.000	200.469.189
Handbært fé í upphafi árs		2.077.149.196	2.077.149.000	1.876.680.007
Handbært fé í lok árs		1.228.579.393	2.497.712.000	2.077.149.196

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 2019 er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sjóðsins.

Mat og ákvarðanir

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

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

Innlausn tekna

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

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

Erlendir gjaldmiðlar

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

	Meðalgengi ársins		Árslokagengi	
	2019	2018	31.12.2019	31.12.2018
Evra (EUR)	137,30	127,73	136,21	133,23
Bandaríkjadalur (USD)	122,65	108,80	121,10	116,33

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 2019. 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 16.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun aðalsjóðs fyrir árið 2019 er hluti ársreiknings og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

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. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	2019	Áætlun	2018
Skatttekjur:			
Útsvar	10.528.138.152	10.400.000.000	9.990.758.759
Fasteignaskattar	2.202.902.729	2.215.000.000	1.970.406.563
	12.731.040.881	12.615.000.000	11.961.165.322
Jöfnunarsjóður:			
Tekjufjöfnunarframlag	54.042.240	28.500.000	41.325.216
Framlag vegna fasteignaskatts	299.191.414	329.571.000	343.356.449
Útgjaldajöfnunarframlög	303.008.053	296.388.000	269.871.196
Framlög vegna grunnskóla	1.038.681.232	1.063.474.000	912.505.503
Framlög vegna þjónustu við fatlaða	1.909.908.890	1.801.922.000	1.752.132.285
Önnur framlög	107.196.372	101.523.000	108.756.499
	3.712.028.201	3.621.378.000	3.427.947.148
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður samtals	16.443.069.082	16.236.378.000	15.389.112.470
Aðrar tekjur:			
Þjónustutekjur	1.775.496.969	1.779.210.000	1.761.847.513
Eignatekjur	860.477.405	833.681.000	750.342.180
Endurgreiðslur	1.607.453.258	1.518.596.000	1.480.722.264
Aðrar tekjur	368.745.011	232.624.000	277.796.886
	4.612.172.643	4.364.111.000	4.270.708.843

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2019	Áætlun	2018
Laun	9.254.927.054	9.246.198.000	8.605.018.939
Launatengd gjöld	2.299.733.041	2.326.454.000	2.195.610.518
Gjaldfærð lifeyrisskuldbinding	342.985.712	371.179.000	978.386.272
	11.897.645.807	11.943.831.000	11.779.015.729
Stöðugildi að meðaltali	1.235		1.211

Laun bærarstjórnar og bærarstjóra námu 63,1 milljónum króna á árinu 2019.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2019	Áætlun	2018
Vaxtatekjur	204.686.111	180.000.000	159.200.179
Arður af eignarhlutum	164.372.781	135.000.000	151.742.800
Vaxtagjöld	(132.270.540)	(170.000.000)	(128.720.969)
Verðbætur og gengismunur	115.116.568	90.000.000	158.488.422
Vaxtatekjur af langtímakröfum frá eigin fyrirtækjum	344.554.521	306.536.000	368.459.650
Söluhagnaður (tap) og verðbreytingar hlutabréfa	(52.059.248)	0	0
	644.400.193	541.536.000	709.170.082

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka aðalsjóðs greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur		16.925.043.720	16.925.043.720	16.696.378.000
Félagsþjónusta	5.061.423.234	918.976.464	(4.142.446.770)	(4.191.747.000)
Heilbrigðismál	24.357.898	0	(24.357.898)	(24.612.000)
Fræðslumál	8.476.878.952	897.507.419	(7.579.371.533)	(7.612.640.000)
Menningarmál	1.196.329.373	275.663.793	(920.665.580)	(912.810.000)
Æskulýðs- og íþróttamál	2.998.653.411	710.115.847	(2.288.537.564)	(2.230.672.000)
Brunamál og almannavarnir	551.104.724	269.857.861	(281.246.863)	(265.083.000)
Hreinlætismál	380.479.391	354.678.411	(25.800.980)	(23.358.000)
Skipulags- og byggingarmál	189.706.611	51.145.522	(138.561.089)	(147.682.000)
Samgöngumál	1.315.738.044	241.755.519	(1.073.982.525)	(999.355.000)
Umhverfismál	411.898.471	17.601.440	(394.297.031)	(412.715.000)
Atvinnumál	234.925.090	32.921.644	(202.003.446)	(206.597.000)
Sameiginlegur kostnaður	1.068.865.481	276.974.085	(791.891.396)	(883.597.000)
Óreglulegir liðir	0	83.000.000	83.000.000	0
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	342.985.712		(342.985.712)	(371.179.000)
Fjármagnsliðir	132.270.540	776.670.733	644.400.193	541.536.000
	<u>22.385.616.932</u>	<u>21.831.912.458</u>	<u>-553.704.474</u>	<u>-1.044.133.000</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	252.780.000
Fræðslumál	842.932.000
Menningarmál	1.015.448.000
Æskulýðs- og íþróttamál	275.564.000
Brunamál og almannavarnir	27.281.000
Skipulags- og byggingarmál	14.437.000
Samgöngumál	14.899.000
Umhverfismál	17.229.000
Sameiginlegur kostnaður	58.542.000
	<u>2.519.112.000</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	16.208.867	Úrgangsmál

9. Eignarhlutir í félögum

	2019	2018
Eignarhlutir í félögum	736.096.767	485.909.435
Niðurfærsla hlutabréfaeignar	(67.929.601)	0
	<u>668.167.166</u>	<u>485.909.435</u>
Staða í ársbyrjun	485.909.435	485.909.435
Flutt frá Framkvæmdasjóði	237.257.731	0
Verðbreytingar	(55.000.000)	0
Staða í árslok	<u>668.167.166</u>	<u>485.909.435</u>
Fært meðal fastafjármuna	668.167.166	485.909.435
	<u>668.167.166</u>	<u>485.909.435</u>

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	Bókfært verð
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	5,49%	274.500.000	485.909.435
Greið leið ehf.	49,83%	186.196.165	186.196.165
Hf. Eimskipafélag Íslands		2.649	112.751
Landskerfi bókasafna hf.	2,83%	4.079.473	4.079.473
Fóðurverksmiðjan Laxá hf.	20,82%	12.766.600	29.369.343
Norðurvegur ehf.	17,75%	3.000.000	3.000.000
Þekkingavörður ehf.	14,32%	429.600	429.600
Molta ehf.	15,00%	25.000.000	25.000.000
Hlíðarhryggur ehf.	25,00%	2.000.000	2.000.000
			<u>736.096.767</u>
Niðurfærsla hlutabréfaeignar			(67.929.601)
			<u>668.167.166</u>

10. Langtímakröfur

Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020.....	862.193.469
Árið 2021.....	901.802.495
Árið 2022.....	940.951.445
Árið 2023.....	984.178.465
Árið 2024.....	313.031.820
Árið 2025.....	327.412.379
Afborganir síðar.....	<u>2.978.637.883</u>
	7.308.207.956
Næsta árs afborganir.....	(862.193.469)
	<u>6.446.014.487</u>

Skýringar

11. Birgðir

	31.12.2019	31.12.2018
Birgðir	37.706.000	40.679.000
	<u>37.706.000</u>	<u>40.679.000</u>

12. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra krafna greinist þannig:

	31.12.2019	31.12.2018
Staða í ársbyrjun	399.485.000	331.756.000
Gjaldfærð (-tekjufærð) niðurfærsla á árinu.....	(29.407.679)	87.829.698
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....	<u>(3.555.321)</u>	<u>(20.100.698)</u>
Staða í árslok	<u>366.522.000</u>	<u>399.485.000</u>

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

Aðrar skammtímakröfur

	31.12.2019	31.12.2018
Virðisaukaskattur	94.437.964	36.800.146
Áfallnir vextir	24.534.597	26.572.162
Bráðabirgðalán til félagasamtaka, íþróttafélaga ofl.	13.881.227	26.400.000
Heilbrigðiseftirlitið	8.042.880	2.649.625
Aðrar kröfur	<u>9.980.834</u>	<u>51.173.349</u>
	<u>150.877.502</u>	<u>143.595.282</u>

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af óbundnum bankainnstæðum, peningamarkaðslánum og markaðsverðbréfum.

	31.12.2019	31.12.2018
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum	1.228.579.393	1.960.832.265
Peningamarkaðslán og markaðsverðbréf	<u>0</u>	<u>116.316.931</u>
	<u>1.228.579.393</u>	<u>2.077.149.196</u>

13. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2018	6.887.590.899
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>(987.110.079)</u>
Eigið fé 1.1.2019	5.900.480.820
Flutt frá Framkvæmdasjóði	199.438.340
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>(553.704.474)</u>
Eigið fé 31.12.2019	<u>5.546.214.686</u>

Skýringar

14. Langtímaskuldir

	Skuldabréfalán	
	31.12.2019	31.12.2018
Skuldir í ISK	3.427.981.770	3.361.087.567
Næsta árs afborganir langtímaskulda	3.427.981.770	3.361.087.567
	(70.631.861)	(18.397.720)
Langtímaskuldir í árslok	3.357.349.909	3.342.689.847
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		
		Skuldabréfa- lán
Næsta árs afborganir		70.631.861
Afborganir 2021		94.924.516
Afborganir 2022		95.671.323
Afborganir 2023		96.235.027
Afborganir 2024		94.674.659
Afborganir 2025		95.523.373
Afborganir síðar		2.880.321.011
		3.427.981.770

15. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar aðalsjóðs 3.897,9 millj. kr. í árslok 2019 miðað við 2% ársvexti umfram áætlaðar launahækkningar upp á 1,5%. Einnig hvílir á aðalsjóði skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins sem er áætluð 174,1 millj.kr. í árslok. Samtals eru því skuldfærðar lífeyrisskuldbindingar í árslok 2019 um 4.072,0 millj. kr.

Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding 1.1.2019	4.045.062.000
Greitt á árinu	(316.075.712)
Fært í rekstrarreikning	342.985.712
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2019	4.071.972.000

Til viðbótar við ofangreinda 3.897,8 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 3.663,8 milljónir króna í árslok 2019 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

	31.12.2019	31.12.2018
Ýmsir styrkir og framlög	26.204.369	52.819.896
Ýmsir viðskiptamenn	6.738.559	29.028.477
Ógreidd laun og launatengd gjöld	1.189.966.865	1.145.157.755
Ógreiddir áfallnir vextir	11.312.455	11.054.802
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	2.161.539	1.870.916
Vetraríþróttamiðstöð	14.286.772	14.472.474
	<u>1.250.670.559</u>	<u>1.254.404.320</u>

17. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Aðalsjóður er í ábyrgð fyrir skuldum eigin fyrirtækja og stofnana.

18. Yfirlit um lykiltölur

	2019	Áætlun	2018
Í hlutfalli við rekstrartekjur:			
Skatttekjur	60,5%	61,2%	60,8%
Framlög Jöfnunarsjóðs	17,6%	17,6%	17,4%
Aðrar tekjur	21,9%	21,2%	21,7%
Laun og launatengd gjöld	56,5%	58,0%	59,9%
Laun og launatengd gjöld án lífeyrisskuldbindinga	54,9%	56,2%	54,9%
Annar rekstrarkostnaður	49,2%	49,7%	48,7%
Fjármagnsliðir, nettó	-3,1%	-2,6%	-3,6%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	102,6%	105,1%	105,0%
Rekstrarniðurstaða	-2,6%	-5,1%	-5,0%

Í krónum á íbúa:

Skatttekjur og jöfnunarsjóður	864.060	858.160	813.378
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	242.363	230.661	225.725
Tekjur samtals	1.106.424	1.088.821	1.039.103
Rekstrargjöld	1.169.382	1.172.630	1.128.758
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	1.135.520	1.144.008	1.091.275
Rekstrarniðurstaða	(29.096)	(55.187)	(52.173)

	2019	2018
Eignir	807.436	838.650
Eigið fé	291.446	311.865
Skuldir	515.991	526.785

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall	2,94	2,72
Eiginfjárhlutfall	0,36	0,37

Breyting á íbúafjölda:

Íbúaföldi á 4. ársfjórðungi	19.030	18.920
-----------------------------------	--------	--------

Sundurliðanir

	2019	2018
Skatttekjur		
Útsvör	10.528.138.152	9.990.758.759
Fasteignaskattur	2.202.902.729	1.970.406.563
	<u>12.731.040.881</u>	<u>11.961.165.322</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs		
Tekjuföfnunarframlag	54.042.240	41.325.216
Framlag vegna fasteignaskatts	299.191.414	343.356.449
Útgjaldajöfnunarframlög	303.008.053	269.871.196
Framlög vegna grunnskóla	1.038.681.232	912.505.503
Framlög vegna þjónustu við fatlaða	1.909.908.890	1.752.132.285
Önnur framlög	107.196.372	108.756.499
	<u>3.712.028.201</u>	<u>3.427.947.148</u>
Aðrar tekjur		
Skatttekjur - Lóðaleigur	481.974.638	394.586.731
Félagsþjónusta - Aðrar tekjur	918.976.464	856.615.622
Fræðslumál - Aðrar tekjur	897.507.419	908.468.250
Menningarmál - Aðrar tekjur	275.663.793	252.839.206
Æskulýðs- og íþróttamál - Aðrar tekjur	710.115.847	702.107.323
Brunamál og almannavarnir - Aðrar tekjur	269.857.861	251.078.898
Hreinlætismál - Aðrar tekjur	354.678.411	344.633.987
Skipulags- og byggingarmál - Aðrar tekjur	51.145.522	39.020.290
Samgöngumál - Aðrar tekjur	241.755.519	212.151.330
Umhverfismál - Aðrar tekjur	17.601.440	21.254.187
Atvinnumál - Aðrar tekjur	32.921.644	35.876.370
Sameiginlegur kostnaður - Aðrar tekjur	276.974.085	252.076.649
Óreglulegir liðir - Aðrar tekjur	83.000.000	0
	<u>4.612.172.643</u>	<u>4.270.708.843</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður		
Félagsþjónusta launakostnaður		
Félagsþjónusta - Laun	2.530.677.158	2.270.939.700
Félagsþjónusta - Launatengd gjöld	617.015.433	560.653.638
	<u>3.147.692.591</u>	<u>2.831.593.338</u>
Fræðslumál launakostnaður		
Fræðslumál - Laun	4.686.416.046	4.434.064.927
Fræðslumál - Launatengd gjöld	1.131.716.738	1.087.482.752
	<u>5.818.132.784</u>	<u>5.521.547.679</u>
Menningarmál launakostnaður		
Menningarmál - Laun	208.684.156	188.118.264
Menningarmál - Launatengd gjöld	50.585.682	46.769.595
	<u>259.269.838</u>	<u>234.887.859</u>
Æskulýðs- og íþróttamál launakostnaður		
Æskulýðs- og íþróttamál - Laun	701.584.240	628.201.439
Æskulýðs- og íþróttamál - Launatengd gjöld	167.395.279	154.265.747
	<u>868.979.519</u>	<u>782.467.186</u>

Sundurliðanir

	2019	2018
Brunamál og almannavarnir launakostnaður		
Brunamál og almannavarnir - Laun	336.862.932	321.990.522
Brunamál og almannavarnir - Launatengd gjöld	89.614.042	87.046.072
	<u>426.476.974</u>	<u>409.036.594</u>
Hreinlætismál launakostnaður		
Hreinlætismál - Laun	8.554.332	7.016.723
Hreinlætismál - Launatengd gjöld	1.693.935	1.260.475
	<u>10.248.267</u>	<u>8.277.198</u>
Skipulags- og byggingarmál launakostnaður		
Skipulags- og byggingarmál - Laun	72.854.189	70.938.078
Skipulags- og byggingarmál - Launatengd gjöld	17.263.843	16.877.466
	<u>90.118.032</u>	<u>87.815.544</u>
Samgöngumál launakostnaður		
Samgöngumál - Laun	172.084.814	157.090.058
Samgöngumál - Launatengd gjöld	42.793.629	39.795.750
	<u>214.878.443</u>	<u>196.885.808</u>
Umhverfismál launakostnaður		
Umhverfismál - Laun	30.731.814	25.806.608
Umhverfismál - Launatengd gjöld	7.370.003	6.821.094
	<u>38.101.817</u>	<u>32.627.702</u>
Atvinnumál launakostnaður		
Atvinnumál - Laun	64.661.616	63.770.074
Atvinnumál - Launatengd gjöld	15.829.244	15.519.499
	<u>80.490.860</u>	<u>79.289.573</u>
Sameiginlegur kostnaður launakostnaður		
Sameiginlegur kostnaður - Laun	441.815.757	437.082.546
Sameiginlegur kostnaður - Launatengd gjöld	158.455.213	179.118.430
	<u>600.270.970</u>	<u>616.200.976</u>
Breyting lífeyrisskuldbindinga	<u>342.985.712</u>	<u>978.386.272</u>
Samantekinn launakostnaður		
Laun	9.254.927.054	8.605.018.939
Launatengd gjöld	2.299.733.041	2.195.610.518
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	342.985.712	978.386.272
	<u>11.897.645.807</u>	<u>11.779.015.729</u>

Sundurliðanir

	2019	2018
Annar rekstrarkostnaður		
Félagsþjónusta - Annar rekstrarkostnaður	1.913.730.643	1.579.809.895
Heilbrigðismál - Annar rekstrarkostnaður	24.357.898	70.362.435
Fræðslumál - Annar rekstrarkostnaður	2.658.746.168	2.608.114.209
Menningarmál - Annar rekstrarkostnaður	937.059.535	830.089.144
Æskulýðs- og íþróttamál - Annar rekstrarkostnaður	2.129.673.892	1.980.377.865
Brunamál og almannavarnir - Annar rekstrarkostnaður	124.627.750	108.572.332
Hreinlætismál - Annar rekstrarkostnaður	370.231.124	357.228.825
Skipulags- og byggingarmál - Annar rekstrarkostnaður	99.588.579	120.603.643
Samgöngumál - Annar rekstrarkostnaður	1.100.859.601	920.747.146
Umhverfismál - Annar rekstrarkostnaður	373.796.654	347.277.120
Atvinnumál - Annar rekstrarkostnaður	154.434.230	161.616.908
Sameiginlegur kostnaður - Annar rekstrarkostnaður	468.594.511	492.286.223
	<u>10.355.700.585</u>	<u>9.577.085.745</u>

Eignasjóður gatna

Ársreikningur

2019

Eignasjóður gatna
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Eignasjóður gatna

Ársreikningur

2019

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrartekjur				
Leigutekjur		323.064.363	339.000.000	285.599.091
Hagnaður af sölu eigna		2.193.964	0	0
		<u>325.258.327</u>	<u>339.000.000</u>	<u>285.599.091</u>
Rekstrargjöld				
Skrifstofukostnaður		(8.385.000)	(6.498.000)	(6.365.667)
Afskriftir fastafjármuna	4	(146.561.361)	(154.127.000)	(137.043.154)
		<u>(154.946.361)</u>	<u>(160.625.000)</u>	<u>(143.408.821)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>170.311.966</u>	<u>178.375.000</u>	<u>142.190.270</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3	(70.984.139)	(95.587.000)	(69.925.853)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>99.327.827</u>	<u>82.788.000</u>	<u>72.264.417</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr.	31.12.2019	31.12.2018
Fastafjármunir			
Lóðir og lendur	4	10.519.235.505	9.343.594.609
Gatnakerfi	4	1.998.635.160	1.949.414.881
Skíðalyftur, snjóframleiðsla, bifreiðar og vinnuvélar	4	378.745.392	339.601.762
		<u>12.896.616.057</u>	<u>11.632.611.252</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	5	129.841.478	33.807.979
		<u>129.841.478</u>	<u>33.807.979</u>
Eignir		<u>13.026.457.535</u>	<u>11.666.419.231</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	6	11.035.161.838	9.760.193.115
Eigið fé		<u>11.035.161.838</u>	<u>9.760.193.115</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	7	178.245.477	177.819.803
		<u>178.245.477</u>	<u>177.819.803</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		1.506.436.311	1.424.129.720
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	7	4.275.216	16.057.201
Fyrirframinnheimtar tekjur		284.330.605	253.200.950
Aðrar skammtímaskuldir	8	18.008.088	35.018.442
		<u>1.813.050.220</u>	<u>1.728.406.313</u>
Skuldir		<u>1.991.295.697</u>	<u>1.906.226.116</u>
Eigið fé og skuldir		<u>13.026.457.535</u>	<u>11.666.419.231</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		99.327.827	82.788.000	72.264.417
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
(Söluhagnaður), sölutap fastafjármuna		(2.193.964)	0	176.667
Afskriftir		146.561.361	154.127.000	137.043.154
Verðbætur af langtímaskuldum		4.922.346	24.980.000	6.325.429
Veltufé frá rekstri		<u>248.617.570</u>	<u>261.895.000</u>	<u>215.809.667</u>
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		(25.599)	0	(24.332)
Handbært fé frá rekstri		<u>248.591.971</u>	<u>261.895.000</u>	<u>215.785.335</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir	4	(238.452.086)	(564.000.000)	(305.328.951)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		5.720.780	0	1.200.000
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(113.018.254)	0	78.648.162
		<u>(345.749.560)</u>	<u>(564.000.000)</u>	<u>(225.480.789)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(16.278.657)	(50.424.000)	(15.661.836)
Nýjar langtímaskuldir		0	1.000.000.000	0
Viðskiptareikningur Aðalsjóðs, breyting		82.306.591	(647.471.000)	88.774.615
Fyrirfram innheimtar tekjur, breyting		31.129.655	0	(63.417.325)
		<u>97.157.589</u>	<u>302.105.000</u>	<u>9.695.454</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

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 2019 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sjóðsins.

Skráning tekna

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

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

Fjármagnskostnaður

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

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

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

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

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

	2019	Áætlun	2018
Vaxtatekjur	1.562.919	2.000.000	447.737
Vaxtagjöld	(67.595.732)	(90.587.000)	(64.019.184)
Verðbætur	(4.951.326)	(7.000.000)	(6.354.406)
	<u>(70.984.139)</u>	<u>(95.587.000)</u>	<u>(69.925.853)</u>

4. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Lóðir og lendur	Gatnakerfi	Útivistarsvæði, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	9.343.594.609	2.701.212.066	796.910.304	12.841.716.979
Endurmat á lóðum og lendum	1.175.640.896	0	0	1.175.640.896
Eignfært á árinu	0	160.478.328	77.973.758	238.452.086
Selt og aflagt á árinu	0	0	(27.740.015)	(27.740.015)
Staða í árslok	<u>10.519.235.505</u>	<u>2.861.690.394</u>	<u>847.144.047</u>	<u>14.228.069.946</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	0	751.797.185	457.308.542	1.209.105.727
Afskrift ársins	0	111.258.049	35.303.312	146.561.361
Selt og aflagt á árinu	0	0	(24.213.199)	(24.213.199)
Staða í árslok	<u>0</u>	<u>863.055.234</u>	<u>468.398.655</u>	<u>1.331.453.889</u>
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	9.343.594.609	1.949.414.881	339.601.762	11.632.611.252
Bókfært verð í árslok	<u>10.519.235.505</u>	<u>1.998.635.160</u>	<u>378.745.392</u>	<u>12.896.616.057</u>
Afskriftarhlutföll		4%	7-33%	

Heildarfjárfesting í gatnakerfinu nam um 406 milljónum króna á árinu 2019. Frá því drógust gatnagerðargjöld að fjárhæð um 245,5 milljónir króna og því nam eignfærð fjárfesting í gatnakerfinu á árinu 2019 um 160,5 milljónum króna.

Skýringar

4. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

Vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Vátrygginga- mat
Skíðalyftur	588.580.825
Snjótroðarar og tæki	130.050.000
Slökkvibílfreiðar og tæki	120.809.000

5. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2019	31.12.2018
Viðskiptakröfur	131.728.478	33.807.979
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(1.887.000)	0
	<u>129.841.478</u>	<u>33.807.979</u>

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2019	9.760.193.115
Endurmat á lóðum og lendum	1.175.640.896
Rekstrarniðurstaða ársins	99.327.827
Eigið fé 31.12.2019	<u>11.035.161.838</u>

7. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2019	31.12.2018
Skuldir í ISK	182.520.693	193.877.004
	<u>182.520.693</u>	<u>193.877.004</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(4.275.216)	(16.057.201)
	<u>178.245.477</u>	<u>177.819.803</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	4.275.216
Afborganir 2021	4.463.209
Afborganir 2022	4.659.470
Afborganir 2023	4.864.361
Afborganir 2024	5.078.264
Afborganir 2025	5.301.568
Afborganir síðar	<u>153.878.605</u>
	<u>182.520.693</u>

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2019	31.12.2018
Ogreiddir áfallnir vextir	241.658	267.257
Aðrar skuldir	17.766.430	34.751.185
	<u>18.008.088</u>	<u>35.018.442</u>

Fasteignir Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2019

Fasteignir Akureyrarbæjar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Fasteignir Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2019

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrartekjur				
Leigutekjur		3.472.794.924	3.548.523.000	3.258.083.107
Hagnaður af sölu eigna		0	0	67.493.011
		<u>3.472.794.924</u>	<u>3.548.523.000</u>	<u>3.325.576.118</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur fasteigna		(926.588.505)	(918.720.000)	(741.723.269)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(115.031.843)	(115.000.000)	(101.460.112)
		<u>(1.041.620.348)</u>	<u>(1.033.720.000)</u>	<u>(843.183.381)</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		<u>2.431.174.576</u>	<u>2.514.803.000</u>	<u>2.482.392.737</u>
Afskriftir fastafjármuna	4	(746.174.792)	(762.293.000)	(698.636.665)
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>1.684.999.784</u>	<u>1.752.510.000</u>	<u>1.783.756.072</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3	(1.133.214.521)	(1.424.580.000)	(1.193.855.596)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>551.785.263</u></u>	<u><u>327.930.000</u></u>	<u><u>589.900.476</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr.	31.12.2019	31.12.2018
Fastafjármunir	4		
Fasteignir		13.149.311.806	13.120.012.842
Bifreiðar, áhöld og tæki		674.077.704	694.694.499
Leigðar eignir		166.893.733	212.650.653
Langtímakröfur	5	989.090.022	976.824.731
		<u>14.979.373.265</u>	<u>15.004.182.725</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		1.583.196	1.499.428
Næsta árs afborganir langtímakrafna	5	61.439.118	59.840.765
		<u>63.022.314</u>	<u>61.340.193</u>
Eignir		<u>15.042.395.579</u>	<u>15.065.522.918</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	6		
Eiginfjárreikningur		(2.256.989.351)	(2.808.774.614)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(2.256.989.351)</u>	<u>(2.808.774.614)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldabréfalán	7	14.900.095.537	15.754.279.026
Leiguskuld	8	316.302.817	388.809.059
		<u>15.216.398.354</u>	<u>16.143.088.085</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		642.939.205	367.616.644
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	7	1.259.821.549	1.182.994.379
Næsta árs afborganir leiguskulda	8	82.891.369	76.805.420
Aðrar skammtímaskuldir	9	97.334.453	103.793.004
		<u>2.082.986.576</u>	<u>1.731.209.447</u>
Skuldir		<u>17.299.384.930</u>	<u>17.874.297.532</u>
Eigið fé og skuldir		<u>15.042.395.579</u>	<u>15.065.522.918</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		551.785.263	327.930.000	589.900.476
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		746.174.792	762.293.000	698.636.665
Söluhagnaður fastafjármuna		0	0	(67.493.011)
Verðbætur og gengism. af langtíðum		282.411.049	615.931.000	401.906.601
Veltufé frá rekstri		<u>1.580.371.104</u>	<u>1.706.154.000</u>	<u>1.622.950.731</u>
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		(6.542.319)	0	(15.994.305)
Handbært fé frá rekstri		<u>1.573.828.785</u>	<u>1.706.154.000</u>	<u>1.606.956.426</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir		(709.250.041)	(685.000.000)	(1.267.887.447)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		150.000	0	73.241.608
Langtímakröfur, breyting		60.652.936	59.841.000	58.766.533
		<u>(648.447.105)</u>	<u>(625.159.000)</u>	<u>(1.135.879.306)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(1.200.704.241)	(1.302.367.000)	(1.159.321.395)
Nýjar langtímaskuldir		0	390.000.000	85.000.000
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		275.322.561	(168.628.000)	603.244.275
		<u>(925.381.680)</u>	<u>(1.080.995.000)</u>	<u>(471.077.120)</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 2019 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sjóðsins.

Skráning tekna

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

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

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

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

Langtímakröfur

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið á árinu 2010 um byggingu hjúkrunarheimilis annaðist sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 45 rýma hjúkrunarheimilis við Vestursíðu. Sveitarfélagið fjármagnaði framkvæmdir við bygginguna en samningsaðilar gerðu samning um rekstur heimilisins og mun ríkið leigja húsnæðið af Akureyrarbæ til nota fyrir hjúkrunarheimilið. Hluttur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur þegar húsnæðið var tekið í notkun í september 2012.

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Leiguskuldir

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

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

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningurinn er gerður.

Viðskiptakröfur

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

Langtímaskuldir

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

Skýringar

3. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2019	Áætlun	2018
Vaxtatekjur	0	0	6.654.912
Vaxtagjöld	(768.270.823)	(976.580.000)	(778.383.569)
Verðbætur og gengismunur	(366.731.197)	(450.000.000)	(436.613.926)
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	1.787.499	2.000.000	14.486.987
	<u>(1.133.214.521)</u>	<u>(1.424.580.000)</u>	<u>(1.193.855.596)</u>

4. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteignir	Leigðar eignir	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	23.002.674.499	583.622.568	1.302.905.903	24.889.202.970
Eignfært á árinu	565.318.797	0	143.931.244	709.250.041
Selt á árinu	0	0	(1.500.000)	(1.500.000)
Staða í árslok	<u>23.567.993.296</u>	<u>583.622.568</u>	<u>1.445.337.147</u>	<u>25.596.953.011</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	9.882.661.657	370.971.915	608.211.404	10.861.844.976
Afskrift ársins	536.019.833	45.756.920	164.398.039	746.174.792
Selt á árinu	0	0	(1.350.000)	(1.350.000)
Staða í árslok	<u>10.418.681.490</u>	<u>416.728.835</u>	<u>771.259.443</u>	<u>11.606.669.768</u>
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	13.120.012.842	212.650.653	694.694.499	14.027.357.994
Bókfært verð í árslok	<u>13.149.311.806</u>	<u>166.893.733</u>	<u>674.077.704</u>	<u>13.990.283.243</u>
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4-22%	10-33%	
Fasteignamat og vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:				
			Fasteignamat	Vátryggingamat
Fasteignir og lóðir			<u>21.785.770.000</u>	<u>49.707.034.000</u>

Skýringar

5. Langtímakröfur

	2019	2018
Staða í ársbyrjun	1.036.665.496	1.016.493.069
Innborganir á árinu	(60.652.936)	(58.766.533)
Verðbreytingar	74.516.580	78.938.960
Staða í árslok	1.050.529.140	1.036.665.496
Næsta árs afborgun	61.439.118	59.840.765
	989.090.022	976.824.731

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2019	(2.808.774.614)
Rekstrarniðurstaða ársins	551.785.263
Eigið fé 31.12.2019	(2.256.989.351)

7. Langtímaskuldir

Skuldabréfalán greinast þannig:

	Skuldabréfalán	
	31.12.2019	31.12.2018
Skuldir í EUR	45.382.583	89.066.660
Skuldir í ISK	16.114.534.503	16.848.206.745
	16.159.917.086	16.937.273.405
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.259.821.549)	(1.182.994.379)
Langtímaskuldir í árslok	14.900.095.537	15.754.279.026

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldabréfa- lán
Næsta árs afborganir	1.259.821.549
Afborganir 2021	1.247.028.441
Afborganir 2022	1.303.506.500
Afborganir 2023	1.359.808.787
Afborganir 2024	684.213.636
Afborganir 2025	693.424.628
Afborganir síðar	9.612.113.545
	16.159.917.086

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	399.194.186
Næsta árs afborgun	(82.891.369)
Langtímahluti leiguskuldar	316.302.817

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunarstuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1	2017-2022	5%	45.103.233
Glerárgata 26	2004-2024	5%	156.219.002
Tröllagil 29	2004-2029	5%	177.724.563
Bugðusiða 3	2011-2021	5%	20.147.388
			399.194.186

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Leiguskuldir
Næsta árs afborganir	100.968.597
Afborganir 2021	93.983.836
Afborganir 2022	68.658.984
Afborganir 2023	64.990.966
Afborganir 2024	30.314.867
Afborganir 2025	23.379.648
Afborganir síðar	83.777.072
	466.073.970

9. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2019	31.12.2018
Biðreikningur vegna annarra eigna	39.268.878	41.614.255
Ógreiddir áfallnir vextir	58.065.575	62.178.749
	97.334.453	103.793.004

Sundurliðanir

	2019	2018
Aðrar tekjur		
Leigutekjur	3.472.794.924	3.258.083.107
Hagnaður af sölu eigna	0	67.493.011
	<u>3.472.794.924</u>	<u>3.325.576.118</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður		
Launatengd gjöld - skrifstofukostnaður	0	(8.481.636)
	<u>0</u>	<u>(8.481.636)</u>
Annar rekstrarkostnaður		
Rekstur fasteigna	926.588.505	741.723.269
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	115.031.843	109.941.748
	<u>1.041.620.348</u>	<u>851.665.017</u>
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður alls	<u>115.031.843</u>	<u>101.460.112</u>

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar

Ársreikningur

2019

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar

Ársreikningur

2019

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrartekjur				
Tekjur		542.548.686	577.313.000	521.747.412
Hagnaður af sölu eigna		1.347.000	0	329.334
		<u>543.895.686</u>	<u>577.313.000</u>	<u>522.076.746</u>
Rekstrargjöld				
Laun og launatengd gjöld	3	(292.478.753)	(292.764.000)	(282.865.019)
Annar rekstrarkostnaður		(247.829.161)	(233.208.000)	(257.857.049)
Afskriftir fastafjármuna	5	(35.369.902)	(37.769.000)	(32.935.435)
		<u>(575.677.816)</u>	<u>(563.741.000)</u>	<u>(573.657.503)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(31.782.130)</u>	<u>13.572.000</u>	<u>(51.580.757)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(8.414.917)	(9.086.000)	(7.296.339)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(40.197.047)</u></u>	<u><u>4.486.000</u></u>	<u><u>(58.877.096)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr.	31.12.2019	31.12.2018
Fastafjármunir			
Fasteign	5	847.155	847.155
Bífreiðar, vinnuvélar og tæki	5	224.689.084	226.012.030
		<u>225.536.239</u>	<u>226.859.185</u>
Veltufjármunir			
Birgðir		56.368.000	40.436.000
Viðskiptakröfur	6	21.977.358	39.338.357
		<u>78.345.358</u>	<u>79.774.357</u>
Eignir		<u>303.881.597</u>	<u>306.633.542</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	7	26.467.009	66.664.056
Eigið fé		<u>26.467.009</u>	<u>66.664.056</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		256.690.379	214.913.892
Aðrar skammtímaskuldir	8	20.724.209	25.055.594
Skuldir		<u>277.414.588</u>	<u>239.969.486</u>
Eigið fé og skuldir		<u>303.881.597</u>	<u>306.633.542</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(40.197.047)	4.486.000	(58.877.096)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		35.369.902	37.769.000	32.935.435
Söluhagnaður fastafjármuna		(1.347.000)	0	(329.334)
Veltufé til rekstrar		<u>(6.174.145)</u>	<u>42.255.000</u>	<u>(26.270.995)</u>
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		(2.902.386)	0	(26.038.468)
Handbært fé til rekstrar		<u>(9.076.531)</u>	<u>42.255.000</u>	<u>(52.309.463)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		(32.699.956)	(40.000.000)	(28.654.067)
		<u>(32.699.956)</u>	<u>(40.000.000)</u>	<u>(28.654.067)</u>
Fjármögnunarahreyfingar				
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		41.776.487	(2.255.000)	80.963.530
		<u>41.776.487</u>	<u>(2.255.000)</u>	<u>80.963.530</u>
Handbært fé í upphafi árs		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í lok árs		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

1. Starfsemi

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

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Framkvæmdamiðstöðvar Akureyrar fyrir árið 2019 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 mótreykingur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Langtímaskuldir

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

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skýringar

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2019	Áætlun	2018
Laun	234.149.616	222.779.000	219.889.606
Launatengd gjöld	58.329.137	69.985.000	62.975.413
	<u>292.478.753</u>	<u>292.764.000</u>	<u>282.865.019</u>
Stöðugildi að meðaltali	36		35

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2019	Áætlun	2018
Vaxtagjöld	(8.414.917)	(9.086.000)	(7.296.339)
	<u>(8.414.917)</u>	<u>(9.086.000)</u>	<u>(7.296.339)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteign	Bifreiðar	Vinnuvélar og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	8.471.549	121.364.129	348.286.748	478.122.426
Eignfært á árinu	0	22.578.710	17.139.500	39.718.210
Selt og aflagt á árinu	<u>0</u>	<u>(6.990.003)</u>	<u>(7.530.000)</u>	<u>(14.520.003)</u>
Staða í árslok	<u>8.471.549</u>	<u>136.952.836</u>	<u>357.896.248</u>	<u>503.320.633</u>

Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	7.624.394	60.836.967	182.801.880	251.263.241
Afskrift ársins	0	7.357.618	28.012.284	35.369.902
Selt og aflagt á árinu	<u>0</u>	<u>(3.771.749)</u>	<u>(5.077.000)</u>	<u>(8.848.749)</u>
Staða í árslok	<u>7.624.394</u>	<u>64.422.836</u>	<u>205.737.164</u>	<u>277.784.394</u>

Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	847.155	60.527.162	165.484.868	226.859.185
Bókfært verð í árslok	<u>847.155</u>	<u>72.530.000</u>	<u>152.159.084</u>	<u>225.536.239</u>

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

Fasteignamat og vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Vátryggingamat
Fasteignir og lóðir	4.060.000	19.700.000
Bifreiðar, vélar og tæki, eignatryggingar		78.098.000

Skýringar

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2019	31.12.2018
Viðskiptakröfur	24.944.358	42.763.357
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(2.967.000)	(3.425.000)
	<u>21.977.358</u>	<u>39.338.357</u>

7. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2019	66.664.056
Rekstrarniðurstaða ársins	(40.197.047)
Eigið fé 31.12.2019	<u>26.467.009</u>

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2019	31.12.2018
Ogreidd laun og launatengd gjöld	20.724.209	25.055.594
	<u>20.724.209</u>	<u>25.055.594</u>

Sundurliðanir

	2019	2018
Rekstrartekjur		
Tekjur	542.548.686	521.747.412
Hagnaður af sölu eigna	1.347.000	329.334
	<u>543.895.686</u>	<u>522.076.746</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður		
Vinnulaun	234.149.616	219.889.606
Launatengd gjöld	58.329.137	62.975.413
	<u>292.478.753</u>	<u>282.865.019</u>
Annar rekstrarkostnaður		
Annar rekstrarkostnaður	247.829.161	257.857.049
	<u>247.829.161</u>	<u>257.857.049</u>

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2019

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2019

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrartekjur				
Stöðugjöld		32.477.773	35.000.000	31.459.738
Aðrar tekjur		825.337	1.000.000	762.573
		<u>33.303.110</u>	<u>36.000.000</u>	<u>32.222.311</u>
Rekstrargjöld				
Rekstrarkostnaður		(20.068.802)	(24.035.000)	(17.013.454)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(9.909.443)	(6.126.000)	(9.585.941)
Afskriftir fastafjármuna	5	(5.636.399)	(5.836.000)	(4.596.736)
		<u>(35.614.644)</u>	<u>(35.997.000)</u>	<u>(31.196.131)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(2.311.534)</u>	<u>3.000</u>	<u>1.026.180</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(739.123)	1.649.000	2.983.745
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(3.050.657)</u></u>	<u><u>1.652.000</u></u>	<u><u>4.009.925</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr.	31.12.2019	31.12.2018
Fastafjármunir			
Bífreiðastæði	5	91.229.919	96.866.318
		<u>91.229.919</u>	<u>96.866.318</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		754.256	5.751.341
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		47.623.065	40.055.791
		<u>48.377.321</u>	<u>45.807.132</u>
Eignir		<u>139.607.240</u>	<u>142.673.450</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	6		
Eiginfjárreikningur		139.387.985	142.438.642
Eigið fé		<u>139.387.985</u>	<u>142.438.642</u>
Skammtímaskuldir			
Aðrar skammtímaskuldir	7	219.255	234.808
Skuldir		<u>219.255</u>	<u>234.808</u>
Eigið fé og skuldir		<u>139.607.240</u>	<u>142.673.450</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2019

	2019	Áætlun	2018
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarniðurstaða ársins	(3.050.657)	1.652.000	4.009.925
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5.636.399	5.836.000	4.596.736
Veltufé frá rekstri	<u>2.585.742</u>	<u>7.488.000</u>	<u>8.606.661</u>
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum	4.981.532	0	(4.645.418)
Handbært fé frá rekstri	<u>7.567.274</u>	<u>7.488.000</u>	<u>3.961.243</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	0	(10.000.000)	(32.436.564)
	<u>0</u>	<u>(10.000.000)</u>	<u>(32.436.564)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting	(7.567.274)	2.512.000	28.475.321
	<u>(7.567.274)</u>	<u>2.512.000</u>	<u>28.475.321</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

Bífreiðastæðasjóður Akureyrar annast rekstur bífreiðastæða á Akureyri.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Bífreiðastæðasjóðs Akureyrar fyrir árið 2019 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

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

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

Fjármagnskostnaður

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótareikningur 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

	2019	Áætlun	2018
Laun	4.860.803	4.153.000	5.086.038
Launatengd gjöld	1.307.979	1.062.000	1.280.639
	<u>6.168.782</u>	<u>5.215.000</u>	<u>6.366.677</u>
Stöðugildi að meðaltali	0,5		0,5

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2019	Áætlun	2018
Vaxtatekjur	1.912.845	1.649.000	2.983.745
Vaxtagjöld	(2.651.968)	0	0
	(739.123)	1.649.000	2.983.745

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Bífreiðastæði	Samtals
Kostnaðarverð		
Staða í ársbyrjun	168.724.759	168.724.759
Staða í árslok	168.724.759	168.724.759
Afskriftir		
Staða í ársbyrjun	71.858.441	71.858.441
Afskrift ársins	5.636.399	5.636.399
Staða í árslok	77.494.840	77.494.840
Bókfært verð		
Bókfært verð í ársbyrjun	96.866.318	96.866.318
Bókfært verð í árslok	91.229.919	91.229.919
Afskriftarhlutföll	4%	

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2019	142.438.642
Rekstrarniðurstaða ársins	(3.050.657)
Eigið fé 31.12.2019	139.387.985

7. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir	31.12.2019	31.12.2018
Ogreidd laun og launatengd gjöld	219.255	234.808
	219.255	234.808

Sundurliðanir

	2019	2018
Rekstrartekjur		
Stöðugjöld	32.477.773	31.459.738
Aðrar tekjur	825.337	762.573
	<u>33.303.110</u>	<u>32.222.311</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður		
Vinnulaun	4.860.803	5.086.038
Launatengd gjöld	1.307.979	1.280.639
	<u>6.168.782</u>	<u>6.366.677</u>
Annar rekstrarkostnaður		
Rekstrarkostnaður	13.900.020	10.646.777
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	9.909.443	9.585.941
	<u>23.809.463</u>	<u>20.232.718</u>
Rekstrarkostnaður alls	20.068.802	17.013.454
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður alls	9.909.443	9.585.941
	<u>29.978.245</u>	<u>26.599.395</u>

**Byggingarsjóður
Náttúrufr.stofnunar Norðurlands**

Ársreikningur

2019

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

Byggingarsjóður
Náttúrufr.stofnunar Norðurlands

Ársreikningur

2019

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2	944.235	114.000	307.039
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>944.235</u>	<u>114.000</u>	<u>307.039</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr. 31.12.2019	31.12.2018
Veltufjármunir		
Markaðsverðbréf	12.867.008	11.952.337
Handbært fé	2.186.805	2.157.241
Eignir	<u>15.053.813</u>	<u>14.109.578</u>
Eigið fé og skuldir		
Eigið fé	3	
Eiginfjárreikningur	<u>15.053.813</u>	<u>14.109.578</u>
Eigið fé	<u>15.053.813</u>	<u>14.109.578</u>
Eigið fé og skuldir	<u>15.053.813</u>	<u>14.109.578</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		944.235	114.000	307.039
Veltufé frá rekstri		944.235	114.000	307.039
Handbært fé frá rekstri		944.235	114.000	307.039
Fjárfestingahreyfingar				
		0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar				
		0	0	0
Hækkun handbærs fjár		944.235	114.000	307.039
Handbært fé í upphafi árs		14.109.578	2.157.000	13.802.539
Handbært fé í lok árs		15.053.813	2.271.000	14.109.578

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Byggingarsjóðs Náttúrfraeðistofnunar Norðurlands fyrir árið 2019 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

	2019	Áætlun	2018
Vaxtatekjur	944.235	114.000	307.039
	944.235	114.000	307.039

3. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2019	14.109.578
Rekstrarniðurstaða ársins	944.235
Eigið fé 31.12.2019	15.053.813

Félagslegar íbúðir Akureyrar

Ársreikningur

2019

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

Félagslegar íbúðir Akureyrar

Ársreikningur

2019

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrartekjur				
Húsaleiga		460.092.995	455.112.000	441.681.908
Hagnaður af sölu eigna		39.644.154	0	0
		<u>499.737.149</u>	<u>455.112.000</u>	<u>441.681.908</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur fasteigna		(275.085.379)	(252.390.000)	(236.946.881)
Laun og annar starfsmannakostnaður	3	(21.577.612)	(9.409.000)	(10.959.353)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		2.318.487	(6.189.000)	(7.848.544)
Afskriftir fastafjármuna	5	(68.918.975)	(72.007.000)	(66.378.811)
		<u>(363.263.479)</u>	<u>(339.995.000)</u>	<u>(322.133.589)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>136.473.670</u>	<u>115.117.000</u>	<u>119.548.319</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(118.868.421)	(151.794.000)	(131.448.614)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>17.605.249</u></u>	<u><u>(36.677.000)</u></u>	<u><u>(11.900.295)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr.	31.12.2019	31.12.2018
Fastafjármunir			
Fasteignir og lóðir	5	1.919.634.180	1.747.876.693
Bífreið	5	200.000	200.000
Aðrir eignarhlutar	6	33.153.803	33.153.803
		<u>1.952.987.983</u>	<u>1.781.230.496</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	7	7.288.033	1.773.134
Aðrar skammtímakröfur	7	31.697.500	0
		<u>38.985.533</u>	<u>1.773.134</u>
Eignir		<u>1.991.973.516</u>	<u>1.783.003.630</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	8	(954.820.065)	(972.425.314)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(954.820.065)</u>	<u>(972.425.314)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	9	2.308.898.771	2.313.746.404
Lífeyrisskuldbinding	10	154.200.000	143.200.000
		<u>2.463.098.771</u>	<u>2.456.946.404</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		409.560.743	226.371.829
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	9	66.601.511	63.748.723
Aðrar skammtímaskuldir	11	7.532.556	8.361.988
		<u>483.694.810</u>	<u>298.482.540</u>
Skuldir		<u>2.946.793.581</u>	<u>2.755.428.944</u>
Eigið fé og skuldir		<u>1.991.973.516</u>	<u>1.783.003.630</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		17.605.249	(36.677.000)	(11.900.295)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		68.918.975	72.007.000	66.378.811
Söluhagnaður fastafjármuna		(39.644.154)	0	0
Verðbætur af langtímaskuldum		62.685.633	90.744.000	70.742.488
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding		13.536.184	0	3.176.978
Veltufé frá rekstri		123.101.887	126.074.000	128.397.982
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		(6.344.331)	0	6.017.728
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga		(2.536.184)	0	(2.346.978)
Handbært fé frá rekstri		114.221.372	126.074.000	132.068.732
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		(232.729.808)	(357.000.000)	(194.582.379)
Keyptir aðrir eignarhlutar		0	0	(33.153.803)
		(232.729.808)	(357.000.000)	(227.736.182)
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(64.680.478)	(65.858.000)	(68.698.041)
Nýjar langtímaskuldir		0	290.000.000	12.389.361
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		183.188.914	6.784.000	151.976.130
		118.508.436	230.926.000	95.667.450
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 2019 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 afsláttu.

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.

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

	2019	Áætlun	2018
Laun	6.667.009	7.667.000	6.273.708
Launatengd gjöld	1.374.419	1.742.000	1.508.667
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	13.536.184	0	3.176.978
	<u>21.577.612</u>	<u>9.409.000</u>	<u>10.959.353</u>
Stöðugildi að meðaltali	1		1

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2019	Áætlun	2018
Vaxtatekjur	2.316.506	1.250.000	1.448.276
Vaxtagjöld	(62.100.039)	(115.044.000)	(62.154.402)
Verðbætur	(62.685.633)	(38.000.000)	(70.742.488)
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	3.600.745	0	0
	<u>(118.868.421)</u>	<u>(151.794.000)</u>	<u>(131.448.614)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteignir og lóðir	Bifreið	Samtals
Kostnaðarverð			
Staða í ársbyrjun	3.011.046.110	2.000.000	3.013.046.110
Eignfært á árinu	251.033.752	0	251.033.752
Selt og aflagt á árinu	(23.781.642)	0	(23.781.642)
Staða í árslok	<u>3.238.298.220</u>	<u>2.000.000</u>	<u>3.240.298.220</u>
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	1.263.169.417	1.800.000	1.264.969.417
Afskrift ársins	68.918.975	0	68.918.975
Selt og aflagt á árinu	(13.424.352)	0	(13.424.352)
Staða í árslok	<u>1.318.664.040</u>	<u>1.800.000</u>	<u>1.320.464.040</u>
Bókfært verð			
Bókfært verð í ársbyrjun	1.747.876.693	200.000	1.748.076.693
Bókfært verð í árslok	<u>1.919.634.180</u>	<u>200.000</u>	<u>1.919.834.180</u>
Afskriftarhlutföll	2,5%	20%	

Skýringar

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

Fasteignamat og vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Vátrygginga- mat
Fasteignir og lóðir	8.333.920.000	9.133.289.000

Félagið hefur veðsett fasteignir og lóðir til tryggingar á skuldum við lánastofnanir. Í árslok nemur bókfært verð veðsettra eigna 1.919,6 milljónum króna og eftirstöðvar áhvílandi lána nema 2.375,5 milljónum króna.

6. Aðrir eignarhlutar

	2019	2018
Aðrir eignarhlutar	33.153.803	33.153.803
	33.153.803	33.153.803
Staða í ársbyrjun	33.153.803	0
Stofnframlög ársins	0	33.153.803
Staða í árslok	33.153.803	33.153.803

Aðrir eignarhlutar samanstanda af stofnframlögum til húsnæðissamvinnufélaga.

7. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2019	31.12.2018
Viðskiptakröfur	12.286.033	14.573.134
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(4.998.000)	(12.800.000)
	7.288.033	1.773.134

Aðrar skammtímakröfur

	31.12.2019	31.12.2018
Aðrar kröfur	31.697.500	0
	31.697.500	0

8. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2019	(972.425.314)
Rekstrarniðurstaða ársins	17.605.249
Eigið fé 31.12.2019	(954.820.065)

Skýringar

9. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2019	31.12.2018
Skuldir í ISK	2.375.500.282	2.377.495.127
Næsta árs afborganir langtímaskulda	2.375.500.282	2.377.495.127
	(66.601.511)	(63.748.723)
Langtímaskuldir í árslok	2.308.898.771	2.313.746.404
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		
		Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir		66.601.511
Afborganir 2021		67.782.509
Afborganir 2022		66.713.666
Afborganir 2023		67.850.339
Afborganir 2024		68.820.022
Afborganir 2025		69.945.785
Afborganir síðar		1.967.786.450
		2.375.500.282

10. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrissréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar Félagslegra íbúða 154,2 milljónum króna í árslok 2019 miðað við 2% ársvexti umfam áætlaðar 1,5% launahækkanir. Hækkun skuldbindinganna á árinu námu 11,0 milljónum króna.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig:

	Lífeyris- skuldbinding
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2019	143.200.000
Greitt á árinu	(2.536.184)
Gjaldfært á árinu	13.536.184
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2019	154.200.000

11. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2019	31.12.2018
Ógreiddar eftirstöðvar kaupsamninga	0	800.000
Ógreidd laun og launatengd gjöld	595.877	651.482
Ógreiddir áfallnir vextir	6.936.679	6.910.506
	7.532.556	8.361.988

Sundurliðanir

	2019	2018
Rekstrartekjur		
Húsaleiga	460.092.995	441.681.908
Hagnaður af sölu eigna	39.644.154	0
	<u>499.737.149</u>	<u>441.681.908</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður		
Vinnulaun	6.667.009	6.273.708
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	13.536.184	3.176.978
Launatengd gjöld	1.374.419	1.508.667
	<u>21.577.612</u>	<u>10.959.353</u>
Annar rekstrarkostnaður		
Rekstur fasteigna	275.085.379	236.946.881
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	(2.318.487)	7.848.544
	<u>272.766.892</u>	<u>244.795.425</u>
Rekstrarkostnaður alls		
Rekstur fasteigna	275.085.379	236.946.881
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	19.259.125	18.807.897
	<u>294.344.504</u>	<u>255.754.778</u>

Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2019

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

Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2019

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrartekjur				
Framlög		1.935.517	1.000.000	1.147.633
		<u>1.935.517</u>	<u>1.000.000</u>	<u>1.147.633</u>
Rekstrargjöld				
Gjafir til eigin stofnana		(9.624.024)	(10.000.000)	(6.910.730)
		<u>(9.624.024)</u>	<u>(10.000.000)</u>	<u>(6.910.730)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjárm.tekna og fjárm.gj.		<u>(7.688.507)</u>	<u>(9.000.000)</u>	<u>(5.763.097)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		557.478	551.000	717.530
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>(7.131.029)</u>	<u>(8.449.000)</u>	<u>(5.045.567)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr. 31.12.2019	31.12.2018
Veltufjármunir		
Viðskiptareikningur aðalsjóðs	0	7.999
Handbært fé	23.268.090	27.510.695
Eignir	<u>23.268.090</u>	<u>27.518.694</u>
Eigið fé og skuldir		
Eigið fé	2	
Eiginfjárreikningur	20.387.665	27.518.694
Eigið fé	<u>20.387.665</u>	<u>27.518.694</u>
Skammtímaskuldir		
Viðskiptareikningur aðalsjóðs	2.880.425	0
	<u>2.880.425</u>	<u>0</u>
Skuldir	<u>2.880.425</u>	<u>0</u>
Eigið fé og skuldir	<u>23.268.090</u>	<u>27.518.694</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(7.131.029)	(8.449.000)	(5.045.567)
Veltufé frá (til) rekstrar		(7.131.029)	(8.449.000)	(5.045.567)
Handbært fé til rekstrar		(7.131.029)	(8.449.000)	(5.045.567)
Fjárfestingahreyfingar				
		0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar				
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		2.888.424	0	(3.999)
		2.888.424	0	(3.999)
Lækkun handbærs fjár		(4.242.605)	(8.449.000)	(5.049.566)
Handbært fé í upphafi árs		27.510.695	27.511.000	32.560.261
Handbært fé í lok árs		23.268.090	19.062.000	27.510.695

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Gjafasjóðs Öldrunarheimila Akureyrarbæjar fyrir árið 2019 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 1.1.2019	27.518.694
Rekstrarniðurstaða ársins	(7.131.029)
Eigið fé 31.12.2019	20.387.665

Hafnasamlag Norðurlands b.s.

Ársreikningur

2019

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

Hafnasamlag Norðurlands b.s.

Ársreikningur

2019

Efnisyfirlit

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

Skýrsla stjórnar

Ársreikningur Hafnasamlags Norðurlands b.s. fyrir árið 2019 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.

Mjög óvenjulegar aðstæður hafa nú skapast vegna Kórónuveirunnar Covid-19. Veruleg óvissa er um hvaða áhrif þessi staða mun hafa á samlagið.

Hagnaður Hafnasamlags Norðurlands b.s. á árinu 2019 nam kr. 226.080.168. Samkvæmt efnahagsreikningi nema eignir samlagsins kr. 2.237.100.912, bókfært eigið fé í árslok er kr. 1.952.017.485 og er eiginfjárlutfall samlagsins 87%.

Stjórn Hafnasamlags Norðurlands b.s. vísar í ársreikninginn um breytingar á eigin fé samlagsins og ráðstöfun hagnaðar.

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 2019 með undirritun sinni.

Akureyri, 1. apríl 2020

Í stjórn

Þórunn Magnúsdóttir
Jóhanna G. Brynjar
Þórunn Magnúsdóttir
Þórunn Magnúsdóttir
Þórunn Magnúsdóttir

Ólafur R. Ólafsson
Jóni Jóni Jónsson
Axel Grettsson

Hafnastjóri

Sigríður Ólafsson

Áritun óháðra endurskoðenda

Til stjórnar og hagsmunaaðila Hafnasamlags Norðurlands b.s.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hafnasamlags Norðurlands fyrir árið 2019. 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 2019, efnahag þess 31. desember 2019 og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, 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, einar og sér eða samanlagðar.

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

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.

Áritun óháðra endurskoðenda

- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausti 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, 1. apríl 2020

Enor ehf.

Davíð Búi Halldórsson
löggiltur endurskoðandi

Niels Guðmundsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	2019	2018
Rekstrartekjur			
Seld þjónusta		690.430.681	610.443.636
Leigutekjur		52.835.067	74.613.326
Hagnaður af sölu eigna		0	85.362.760
Aðrar tekjur		1.657.770	1.079.791
		<u>744.923.518</u>	<u>771.499.513</u>
Rekstrargjöld			
Rekstur hafnarmannvirkja		(79.306.793)	(85.600.398)
Rekstur annarra eigna		(26.832.236)	(13.875.160)
Hafnavarsla, skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(331.149.002)	(292.369.699)
Afskriftir fastafjármuna	5	(69.891.633)	(52.554.776)
		<u>(507.179.664)</u>	<u>(444.400.033)</u>
		<u>237.743.854</u>	<u>327.099.480</u>
Rekstrarhagnaður			
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(11.663.686)	(4.451.908)
Hagnaður ársins		<u>226.080.168</u>	<u>322.647.572</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr.	31.12.2019	31.12.2018
Fastafjármunir			
Fasteignir og lóðir	5	213.086.764	178.221.161
Hafnamannvirki	5	1.331.227.030	1.105.137.778
Bátar, bifreiðar, áhöld og tæki	5	241.817.121	255.275.367
Eignarhlutir í félögum	6	4.000.000	2.818.039
		<u>1.790.130.915</u>	<u>1.541.452.345</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	7	65.264.748	65.865.705
Aðrar skammtímakröfur	7	7.235.898	2.361.153
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		357.063.710	483.046.974
Handbært fé		17.405.641	43.368.599
		<u>446.969.997</u>	<u>594.642.431</u>
Eignir		<u>2.237.100.912</u>	<u>2.136.094.776</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	8	1.952.017.485	1.725.937.317
Eigið fé		<u>1.952.017.485</u>	<u>1.725.937.317</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	9	252.871.546	255.271.064
Lífeyrisskuldbinding	10	7.100.000	134.200.000
		<u>259.971.546</u>	<u>389.471.064</u>
Skammtímaskuldir			
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	9	8.427.002	7.786.755
Aðrar skammtímaskuldir	11	16.684.879	12.899.640
		<u>25.111.881</u>	<u>20.686.395</u>
Skuldir		<u>285.083.427</u>	<u>410.157.459</u>
Eigið fé og skuldir		<u>2.237.100.912</u>	<u>2.136.094.776</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2019

	Skýr.	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hagnaður ársins		226.080.168	322.647.572
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Niðurfærsla eignarhluta í öðrum félögum, breyting		4.563.420	0
Afskriftir	5	69.891.633	52.554.776
Söluhagnaður fastafjármuna		0	(85.362.760)
Verðbætur af langtímalíðum		6.181.938	7.422.487
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	10	5.360.410	14.481.814
Veltufé frá rekstri		<u>312.077.569</u>	<u>311.743.889</u>
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(6.242.912)	31.330.146
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga		(132.460.410)	(11.981.814)
Handbært fé frá rekstri		<u>173.374.247</u>	<u>331.092.221</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	5	(317.388.242)	(140.334.612)
Viðskiptareikningur Aðalsjóðs, breyting		125.983.264	(140.638.917)
Keyptir/seldir eignarhlutir í félögum		8.982	0
		<u>(191.395.996)</u>	<u>(280.973.529)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Afborganir langtímaskulda		(7.941.209)	(7.313.148)
		<u>(7.941.209)</u>	<u>(7.313.148)</u>
(Lækkun), hækkun handbærs fjár		(25.962.958)	42.805.544
Handbært fé í upphafi árs		43.368.599	563.055
Handbært fé í lok árs		<u>17.405.641</u>	<u>43.368.599</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 2019 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.

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.

	Meðalgengi ársins		Árslokagengi	
	2019	2018	31.12.2019	31.12.2018
Evra (EUR)	137,30	127,73	136,21	133,23
Bandaríkjadalur (USD)	122,65	108,38	121,10	116,33
Sterlingspund (GBP)	156,49	144,35	159,42	148,33
Svissneskur franki (CHF)	123,46	110,72	125,14	118,23
Japanskt jen (JPY)	1,13	0,98	1,12	1,06

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

	2019	2018
Laun	209.079.404	172.936.197
Launatengd gjöld	56.638.732	45.833.170
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	5.360.410	14.481.814
	<u>271.078.546</u>	<u>233.251.181</u>
Stöðugildi að meðaltali	15,6	13,8

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2019	2018
Vaxtatekjur	11.755.532	15.852.268
Vaxtagjöld	(12.419.941)	(12.399.455)
Verðbætur	(6.664.172)	(7.904.721)
Sölutap og niðurfærsla hlutabréfaeignar	(4.335.105)	0
	<u>(11.663.686)</u>	<u>(4.451.908)</u>

Skýringar

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Hafna- mannvirki	Fasteignir og lóðir	Bátar, bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	2.859.433.108	265.191.498	364.552.325	3.489.176.931
Eignfært á árinu	269.728.154	42.954.977	4.705.111	317.388.242
Selt og aflagt á árinu	0	0	(1.033.694)	(1.033.694)
Staða í árslok	3.129.161.262	308.146.475	368.223.742	3.805.531.479
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	1.754.295.330	86.970.337	109.276.958	1.950.542.625
Afskrift ársins	43.638.901	8.089.374	18.163.358	69.891.633
Selt og aflagt á árinu	0	0	(1.033.694)	(1.033.694)
Staða í árslok	1.797.934.231	95.059.711	126.406.622	2.019.400.564
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	1.105.137.778	178.221.161	255.275.367	1.538.634.306
Bókfært verð í árslok	1.331.227.031	213.086.764	241.817.120	1.786.130.915
Afskriftarhlutföll	4%	4%	6-10%	

Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Váttrygginga- mat
Fasteignir og lóðir	290.765.000	424.204.000
Hafnir, viðlagatryggingar		8.703.950.374
Bátar og lausafjármunir, eignatryggingar		694.337.000

6. Eignarhlutir í félögum

	2019	2018
Eignarhlutir í félögum	4.000.000	2.818.039
	4.000.000	2.818.039
Staða í ársbyrjun	2.818.039	2.818.039
Keypt á árinu	5.526.048	0
Selt á árinu	(8.982)	0
Verðbreytingar	(4.335.105)	0
Staða í árslok	4.000.000	2.818.039

Skýringar

7. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2019	31.12.2018
Viðskiptakröfur	69.614.748	72.085.705
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(4.350.000)	(6.220.000)
	<u>65.264.748</u>	<u>65.865.705</u>

Aðrar skammtímakröfur

	31.12.2019	31.12.2018
Virðisaukaskattur	6.150.178	0
Hafnabótasjóður	1.085.720	2.361.153
	<u>7.235.898</u>	<u>2.361.153</u>

8. Eigið fé

	Stofnfé	Óráðstafað eigið fé	Alls eigið fé
Eigið fé 1.1.2019	348.193.249	1.377.744.068	1.725.937.317
Hagnaður ársins		226.080.168	226.080.168
Eigið fé 31.12.2019	<u>348.193.249</u>	<u>1.603.824.236</u>	<u>1.952.017.485</u>

9. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2019	31.12.2018
Skuldir í ISK	261.298.548	263.057.819
Næsta árs afborganir langtímaskulda	<u>261.298.548</u>	<u>263.057.819</u>
	<u>(8.427.002)</u>	<u>(7.786.755)</u>
Langtímaskuldir í árslok	<u>252.871.546</u>	<u>255.271.064</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	8.427.002
Afborganir 2021	8.883.194
Afborganir 2022	9.364.659
Afborganir 2023	9.872.824
Afborganir 2024	10.409.205
Afborganir 2025	10.975.401
Afborganir síðar	<u>203.366.263</u>
	<u>261.298.548</u>

Skýringar

10. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar Hafnasamlags Norðurlands b.s. 7,1 milljónum króna í árslok 2019 miðað við 2,0% ársvexti umfram breytingar á launum. Lækkun skuldbindinganna á árinu nam 127,1 milljónum króna en í janúar 2019 voru greiddar 120 milljónir króna inn á lífeyrisskuldbindinguna og skýrir sú innborgun lækkunina að mestu.

Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	Lífeyris- skuldbinding
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2019	134.200.000
Greitt á árinu	(132.460.410)
Gjaldfært á árinu	5.360.410
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2019	7.100.000

11. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2019	31.12.2018
Virðisaukaskattur	0	1.076.045
Ógreidd laun og launatengd gjöld	16.280.520	11.416.289
Ógreiddir áfallnir vextir	404.359	407.306
	16.684.879	12.899.640

Sundurliðanir

	2019	2018
Rekstur hafnamannvirkja		
Rafmagn, hiti og vatn	29.432.168	29.703.497
Rekstrarkostnaður fasteigna	13.502.695	10.967.611
Gjaldfærðir rekstrarfjámunir og viðhald	2.689.431	6.057.285
Aðkeypt þjónusta verktaka	29.373.331	31.449.786
Aðkeypt sérfræðiþjónusta	1.593.416	4.153.635
Ýmis annar kostnaður	2.715.752	3.268.584
	<u>79.306.793</u>	<u>85.600.398</u>
Rekstur annarra eigna		
Rekstur voga og báta	22.491.736	11.545.578
Vöruflutningabifreiðar	4.340.500	2.329.582
	<u>26.832.236</u>	<u>13.875.160</u>
Hafnavarsla, laun og annar starfsmannakostnaður		
Vinnulaun	209.079.404	172.936.197
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	5.360.410	14.481.814
Launatengd gjöld	56.638.732	45.833.170
	<u>271.078.546</u>	<u>233.251.181</u>
Hafnavarsla, skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		
Húsnæðiskostnaður	3.732.972	5.679.867
Sími, internet og tölvur	6.250.100	4.010.361
Pappír, ritföng og póstburður	832.678	2.060.733
Ferðakostnaður	3.998.104	9.602.179
Aðkeyptur akstur og starfsmannabifreiðar	5.014.322	4.505.188
Vátryggingar	1.170.198	720.010
Félags-, skoðunar- og eftirlitsgjöld	3.756.596	3.301.472
Framlög	2.652.400	976.342
Áhöld, tæki og rekstrarvörur	3.026.254	1.507.133
Ýmis aðkeypt þjónusta	13.372.207	8.265.102
Afskrifaðar og niðurfærðar kröfur	(1.870.000)	206.000
Þátttaka í yfirstjórn	13.596.996	12.948.996
Ýmis annar kostnaður	4.537.629	5.335.135
	<u>60.070.456</u>	<u>59.118.518</u>
Hafnavarsla, skrifstofu og stjórnunarkostaður alls	<u>331.149.002</u>	<u>292.369.699</u>

Norðurorka hf.

Ársreikningur samstæðu 2019

Norðurorka hf.
Rangárvöllum
603 Akureyri

kt. 550978-0169

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra

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

Rekstrartekjur samstæðunnar á árinu 2019 námu kr. 4.032 millj. en voru kr. 3.817 millj. árið 2018 og hafa hækkað um 5,6% á milli ára. Hagnaður ársins nam kr. 348 millj. í samanburði við kr. 559 millj. hagnað árið 2018. Rekstrarreikningur ársins sýnir að kostnaður hefur aukist sem skýrist m.a. af kostnaði vegna orkugjafa og tjóns á sölumælum í hitaveitu. Mikilvægt er að tekjur aukist áfram í takt við kostnað og fjárfestingar.

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum nam kr. 2.177 millj. á árinu 2019. Áætlanir gera áfram ráð fyrir mikilli uppbyggingu í innviðum hitaveitukerfa en að toppnum sé náð og fjárfestingar fari lækkandi. Mikilvægt er að framtíðarsýn og fjárfestingaáætlanir félagsins taki mið af rekstraröryggi veitukerfa. Veitukerfi félagsins voru endurmetin í árslok 2018 sem skilar sér í hækkun á afskriftum en afskrift af endurmati nam í heild kr. 293 millj. á árinu 2019.

Á árinu 2019 voru tekin ný langtímalán að fjárhæð kr. 786 millj. sem að mestu voru nýtt í fjárfestingar fyrir hitaveitu og fráveitu. Lánin sem eru tekin hjá Lánasjóði Sveitarfélaga eru að stærstum hluta í Evrum og á hagstæðum kjörum.

Bókfært eigið fé samstæðunnar í árslok nam kr. 12.306 millj. samkvæmt efnahagsreikningi. Fjöldi ársverka hjá samstæðunni á árinu 2019 voru 71,6.

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

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

Stjórn félagsins leggur til að greiddur verði 15% arður til hluthafa á árinu 2020, 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 2019 og staðfest hann með undirritun sinni. Stjórn og forstjóri leggja til við aðalfund að samþykkja ársreikninginn.

Akureyri, 12. mars 2020.

Stjórn

Þingbjörg Ólöf Þakken
Spín Kr. Áðalsteinn
Þingbjörg Jóhanna
Hlanna Jóhanna
Eva Helga Þinnarsdóttir

Forstjóri

Helgi Þinnarsen

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Norðurorku hf.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning samstæðu Norðurorku hf. fyrir árið 2019. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu samstæðunnar á árinu 2019, efnahag hennar 31. desember 2019 og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, í samræmi við lög um ársreikninga.

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

Grundvöllur fyrir álit

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

Ábyrgð stjórnar og forstjóra á ársreikningnum

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

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

Stjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda

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

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

Akureyri, 12. mars 2020

Enor ehf.



Davíð Búi Halldórsson
löggiltur endurskoðandi



Niels Guðmundsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	2019	2018
Rekstrartekjur			
Sala	3	4.032.278	3.817.436
Rekstrargjöld			
Orkukaup		775.801	808.564
Laun og launatengd gjöld	4	680.919	616.944
Annar rekstrarkostnaður		1.147.897	904.382
Afskriftir	8,9	754.985	515.743
		<u>3.359.602</u>	<u>2.845.634</u>
Rekstrarhagnaður		672.676	971.802
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	5	(320.468)	(364.016)
Áhrif hlutdeildarféлага	11	25.342	19.494
Hagnaður fyrir tekjuskatt		377.550	627.280
Tekjuskattur	6,17	(30.002)	(68.144)
Hagnaður ársins		<u>347.548</u>	<u>559.136</u>
 Hagnaður á hlut	7	0,41	0,66

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr.	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	18.410.921	16.974.692
Óefnislegar eignir	9	39.786	53.810
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	11	264.049	251.027
Eignarhlutir í öðrum félögum	12	10.100	9.371
Verðbréfaeign	13	9.603	11.523
Fastafjármunir samtals		<u>18.734.458</u>	<u>17.300.423</u>
Birgðir		193.933	167.768
Viðskiptakröfur	14	354.733	317.892
Kröfur á tengda aðila	19	74.591	161.498
Aðrar skammtímakröfur		33.327	86.269
Handbært fé	15	405.463	665.125
Veltufjármunir samtals		<u>1.062.047</u>	<u>1.398.552</u>
Eignir samtals		<u>19.796.506</u>	<u>18.698.976</u>
Eigið fé			
Hlutfé		846.662	846.662
Yfirverðsreikningur hlutfjár		268.225	268.225
Endurmatsreikningur		4.015.760	4.250.551
Annað bundið eigið fé		47.659	29.333
Þýðingarmunur vegna hlutdeildarfélags		(8.692)	(9.823)
Óráðstafað eigið fé		7.136.523	6.699.509
Eigið fé samtals	16	<u>12.306.138</u>	<u>12.084.458</u>
Skuldir			
Tekjuskattsskuldbinding	17	653.583	635.531
Vaxtaberandi langtímaskuldir	18	5.986.205	5.312.562
Langtímaskuldir samtals		<u>6.639.788</u>	<u>5.948.093</u>
Skuldir við lánastofnanir		20.013	0
Viðskiptaskuldir		385.955	272.120
Skuldir við tengda aðila	19	29.200	16.409
Næsta árs afborganir langtímaskulda	18	239.673	145.586
Tekjuskattur til greiðslu	17	11.950	52.763
Aðrar skammtímaskuldir		163.789	179.548
Skammtímaskuldir samtals		<u>850.579</u>	<u>666.426</u>
Skuldir samtals		<u>7.490.368</u>	<u>6.614.518</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>19.796.506</u>	<u>18.698.976</u>

Sjóðstreymi ársins 2019

	Skýr.	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hagnaður ársins	16	347.548	559.136
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Söluhagnaður eigna		(646)	(606)
Afskriftir	8,9	754.985	515.743
Verðbætur og gengismunur langtímakrafna og skulda		130.568	177.761
Áhrif hlutdeildarféлага	11	(25.342)	(19.494)
Tekjuskattsskuldbinding, breyting		18.052	15.381
		<u>1.225.166</u>	<u>1.247.921</u>
Veltufé frá rekstri			
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Birgðir, (hækkun) lækkun		(26.165)	8.704
Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun		7.749	17.737
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		69.935	(84.990)
		<u>51.519</u>	<u>(58.549)</u>
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum			
		<u>1.276.684</u>	<u>1.189.372</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingahreyfingar			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(2.177.417)	(2.215.066)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		872	27.468
Arður frá hlutdeildarfélagi		13.452	9.868
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		(728)	0
Afborgun skuldabréfa		1.921	1.921
Kröfur á tengda aðila, breyting		95.379	5.431
		<u>(2.066.521)</u>	<u>(2.170.378)</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Fjármögnunarhreyfingar			
Arður til hluthafa	16	(126.999)	(126.999)
Tekin ný langtímalán		786.000	2.800.000
Afborganir langtímalána		(148.838)	(2.266.226)
Skuldir við lánastofnanir, breyting		20.013	0
		<u>530.175</u>	<u>406.775</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
		(259.662)	(574.231)
Handbært fé í ársbyrjun			
		665.125	1.239.356
Handbært fé í árslok			
		<u>405.463</u>	<u>665.125</u>
Aðrar upplýsingar			
Innborgaðar vaxtatekjur		16.347	42.516
Greiddir vextir		(200.790)	(228.382)
Greiddir skattar		(52.763)	(41.135)

Skýringar

1. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

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

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

2. Reikningsskilaaðferðir

a. Erlendir gjaldmiðlar

Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í árslok 2019. Gengismunur á höfuðstól eigna og skulda er færður í rekstrarreikning.

b. Innlaun tekna

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

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

c. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

Endurmat veitukerfa og fasteigna var síðast framkvæmt í árslok 2018.

d. Óefnislegar eignir

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

e. Dótturfélög

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

Skýringar

f. *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.

g. *Eignarhlutir í öðrum félögum*

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

h. *Birgðir*

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

i. *Viðskiptakröfur*

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

j. *Handbært fé*

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

k. *Virðisrýrnun*

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

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

Endurheimtanleg fjárhæð eignar og fjárskapandi einingar er hreint gangvirði þeirra eða nýtingarvirði, hvort sem hærra reynist. Nýtingarvirði er áætlað framtíðarsjóðstreymi, sem er núvirt með vöxtum fyrir skatta, þar sem vextirnir 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.

l. *Tekjuskattur*

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

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

Frestaður tekjuskattur er færður í samræmi við efnahagsskuldbindingaraðferðina vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og samkvæmt skattverði þeirra hins vegar. Fjárhæð frestaðs tekjuskatts er byggð á áætlaðri 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:	2019	2018
Tekjur hitaveitukerfis	1.448.815	1.338.031
Tekjur vatnsveitukerfis	419.424	392.848
Tekjur rafveitukerfis	1.603.639	1.575.101
Tekjur fráveitukerfis	454.759	415.935
Metangas	41.086	28.380
Aðrar tekjur	64.555	67.142
	<u>4.032.278</u>	<u>3.817.436</u>

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	2019	2018
Laun	606.912	556.773
Launatengd gjöld	162.318	156.596
Kostnaðarverð eigin vinnu vegna fjárfestinga	(88.312)	(96.425)
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>680.919</u>	<u>616.944</u>
Fjöldi ársverka	71,6	68,5
Laun og hlunnindi stjórna, forstjóra og framkvæmdastjóra	36.132	35.437

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:	2019	2018
Vaxtatekjur og arður	16.347	42.516
Vaxtagjöld og verðbætur	(317.028)	(361.530)
Gengismunur	(19.786)	(45.002)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	<u>(320.468)</u>	<u>(364.016)</u>

6. Virkt skatthlutfall

Virkt skatthlutfall greinist þannig:	2019	2018
Hagnaður fyrir tekjuskatt	377.550	627.280
Tekjuskattur samkvæmt gildandi skatthlutfalli	20,00% 75.510	20,00% 125.456
Áhrif hlutdeildarféлага	(1,00%) (3.764)	(0,63%) (3.964)
Óskattskyld starfsemi vatnsveitu og fráveitu	(11,38%) (42.951)	(8,51%) (53.355)
Aðrir liðir	0,32% 1.207	0,00% 7
Virkur tekjuskattur	<u>7,95% 30.002</u>	<u>10,86% 68.144</u>

7. Hagnaður á hlut

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

	2019	2018
Hagnaður ársins	347.548	559.136
Vegið meðaltal hlutfjár	846.662	846.662
Hagnaður á hlut	0,41	0,66

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

	Hitaveitu- kerfi	Rafveitukerfi og virkjanir	Vatnsveitu- kerfi	Fráveitu- kerfi	Aðrar eignir	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	10.525.096	5.641.821	4.254.381	3.902.997	2.781.607	27.105.902
Afskrifað samtals	(3.974.757)	(2.186.564)	(2.268.647)	(401.881)	(1.299.362)	(10.131.210)
Bókfært verð í ársbyrjun	6.550.339	3.455.257	1.985.734	3.501.117	1.482.245	16.974.692
Keypt á árinu	996.038	190.088	201.791	503.565	285.934	2.177.417
Selt á árinu	0	(146)	0	0	(80)	(226)
Afskrifað á árinu	(274.007)	(128.002)	(107.445)	(94.427)	(137.081)	(740.962)
Bókfært verð í árslok	7.272.371	3.517.197	2.080.080	3.910.254	1.631.018	18.410.921
Afskriftarhlutföll	2,5 - 5 %	1,0 - 8,3 %	2,5%	2,5%	2 - 20%	
Áætlaður nýtingartími	20 - 40 ár	12 - 100 ár	40 ár	40 ár	5 - 50 ár	

Sérstakt endurmat rekstrarfjármuna

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

Við endurmatið voru viðkomandi eignaflokkar metnir til gangvirðis. Framangreindar hækkningar 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 sérleifi og tekjumörk miða fyrst og fremst við breytingar á byggingarvísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis.

Fasteignamat og váttryggingarverð

Váttryggingarverð, fasteignamat og bókfært verð eigna félagsins í júnílok 2019 nam eftirtöldum fjárhæðum:

Váttryggingarverð veitukerfa og virkjana	42.266.379
Bókfært verð veitukerfa og virkjana	16.779.903
Váttryggingarverð fasteigna	3.044.186
Fasteignamat fasteigna	1.468.408
Fasteignamat lóða	376.361
Bókfært verð fasteigna	1.177.481
Váttryggingarverð lausafjármuna	884.040
Bókfært verð lausafjármuna	453.537

Skýringar

9. Óefnislegar eignir

Bókfært verð óefnislegra eigna greinist þannig:

31.12.2019

Bókfært verð í ársbyrjun	53.810
Gjaldfærsla ársins	(14.024)
Bókfært verð í árslok	<u>39.786</u>

10. Eignarhlutur í dótturfélagi

Félagið átti í árslok 2019 dótturfélagið Fallorku ehf., sem er hluti af samstæðureikningi Norðurorku hf. Nafnverð eignarhlutarins nam kr. 314,5 millj. Hlutdeild félagsins í afkomu dótturfélagsins nam kr. 62,1 millj. á árinu 2019 samkvæmt rekstrarreikningi þess og bókfært verð eignarhlutarins í árslok 2019 nam kr. 812,8 millj. Norðurorka hf. á 100% eignarhlut í Vistorku ehf. sem stofnað var á árinu 2015 en sá eignarhlutur er færður meðal eignarhluta í öðrum félögum. Norðurorka á 97,18% eignarhlut í Orkey ehf. í árslok 2019 en sá eignarhlutur er færður 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%	58.621	63.237	7.017
Tengir hf., Akureyri	38,41%	57.618	200.812	18.325
			<u>264.049</u>	<u>25.342</u>

12. Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	Bókfært verð
GPO ehf., Akureyri	6,37%	3.846	0
Hrafnabjargavirkjun hf., Akureyri	48,75%	14.138	0
Íslensk orka ehf., Akureyri	29,25%	2.029	0
Netorka hf., Hafnarfirði	7,73%	770	4.864
Orkey ehf., Akureyri	97,18%	22.818	2.728
Vaðlaböð ehf., Akureyri	33,33%	2.000	2.000
Vistorka ehf., Akureyri	100,00%	500	500
Aðrir eignarhlutir		15	8
Bókfært verð í árslok			<u>10.100</u>

13. Verðbréfaeign

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

Skýringar

14. Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur greinast þannig:	31.12.2019	31.12.2018
Viðskiptakröfur	369.333	333.492
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(14.600)	(15.600)
	<u>354.733</u>	<u>317.892</u>

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

Niðurfærsla í ársbyrjun	15.600	14.527
Tapaðar kröfur á árinu	(3.417)	(2.154)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	2.417	3.227
Niðurfærsla í árslok	<u>14.600</u>	<u>15.600</u>

15. Handbært fé

Handbært fé greinist þannig:	31.12.2019	31.12.2018
Sjóður og bankainnstæður	405.463	359.433
Markaðsverðbréf	0	305.691
Handbært fé samtals	<u>405.463</u>	<u>665.125</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 hlutdeildarféлага sem hefur ekki verið úthlutað í formi arðs á undirritunardegi.

	Hlutfé	Yfirverðs- reikningur	Endurmats- reikningur	Óráðstafað eigið fé	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé í ársbyrjun	846.662	268.225	4.250.551	6.699.509	19.510	12.084.458
Arður til hluthafa				(126.999)		(126.999)
Upplausn endurmats			(234.790)	234.790		0
Gengismunur v. þýðingar					1.131	1.131
Hlutdeildartekjur				(18.325)	18.325	0
Hagnaður ársins				347.548		347.548
Eigið fé í árslok	<u>846.662</u>	<u>268.225</u>	<u>4.015.760</u>	<u>7.136.523</u>	<u>38.967</u>	<u>12.306.138</u>

Annað eigið fé greinist þannig:	31.12.2019	31.12.2018
Annað bundið eigið fé	47.659	29.333
Þýðingarmunur	(8.692)	(9.823)
	<u>38.967</u>	<u>19.510</u>

Skýringar

17. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:	31.12.2019	31.12.2018
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	635.531	156.580
Endurmat rekstrarfjármuna	0	463.570
Reiknaður tekjuskattur ársins	30.002	68.144
Tekjuskattur til greiðslu	(11.950)	(52.763)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>653.583</u>	<u>635.531</u>

Tekjuskattur til greiðslu samkvæmt efnahagsreikningi greinist þannig:

Tekjuskattur til greiðslu	11.950	52.763
---------------------------------	--------	--------

Tekjuskattsskuldbinding skiptist þannig:

Óefnislegar eignir	1.500	3.000
Varanlegir rekstrarfjármunir	664.890	636.659
Birgðir	1.939	1.678
Viðskiptakröfur	1.677	261
Frestaður gengismunur	(5.638)	(6.067)
Yfirfæranlegt tap	(10.785)	0
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>653.583</u>	<u>635.531</u>

18. Vaxtaberandi langtímaskuldir

Vaxtaberandi langtímaskuldir greinast þannig:

	31.12.2019	31.12.2018
Skuldir í erlendum gjaldmiðlum:		
Skuldir í EUR	1.362.100	668.000
Skuldir í íslenskum krónum	<u>4.863.778</u>	<u>4.790.148</u>
Vaxtaberandi langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	6.225.878	5.458.148
Næsta árs afborganir	(239.673)	(145.586)
Vaxtaberandi langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	<u>5.986.205</u>	<u>5.312.562</u>

Afborganir af vaxtaberandi langtímaskuldum félagsins greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020	239.673
Árið 2021	270.867
Árið 2022	331.182
Árið 2023	339.520
Árið 2024	323.942
Síðar	<u>4.720.694</u>
Vaxtaberandi langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>6.225.878</u>

19. Tengdir aðilar

Skilgreining tengdra aðila

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

Skýringar

19. Tengdir aðilar (frh)

Viðskipti við lykilstjórnendur

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

Önnur viðskipti við tengda aðila

	2019	2018
Sala á vöru og þjónustu		
Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	335.605	311.599
Aðrir hluthafar	21.214	17.175
Hlutdeildarfélög og önnur tengd félög	11.454	11.699
	<u>368.273</u>	<u>340.474</u>
Kaup á vöru og þjónustu		
Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	120.714	98.512
Aðrir hluthafar	8.688	4.226
Hlutdeildarfélög og önnur tengd félög	25.415	17.629
	<u>154.817</u>	<u>120.367</u>

Staða

Viðskiptakröfur og viðskiptaskuldir við tengda aðila greinast þannig:

	31.12.2019	
	Kröfur	Skuldir
Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	58.232	(26.727)
Aðrir hluthafar	9.273	(1.993)
Hlutdeildarfélög og önnur tengd félög	7.086	(480)
	<u>74.591</u>	<u>(29.200)</u>
Skuldabréfaeign:		
Hlutdeildarfélög	9.603	

Auk tekna hér að ofan fékk móðurfélagið greiddar vaxtatekjur frá Akureyrarbæ að fjárhæð kr. 5,1 millj. og frá hlutdeildarfélagi að fjárhæð kr. 408 þús.

20. Kennitölur

Helstu kennitölur:	2019	2018
EBITDA	1.427.661	1.487.545
Veltufjárlutfall	1,25	2,10
Eiginfjárlutfall	62,2%	64,6%
Arðsemi eigin fjár	2,85%	5,41%
Innra virði	14,53	14,27

Strætisvagnar Akureyrar

Ársreikningur

2019

Strætisvagnar Akureyrar
Rangárvöllum
601 Akureyri
kt. 410169-6229

Strætisvagnar Akureyrar

Ársreikningur

2019

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrartekjur				
Tekjur strætisvagna		0	0	411.290
Tekjur ferlipjónustu		12.093.919	8.446.000	10.817.536
		<u>12.093.919</u>	<u>8.446.000</u>	<u>11.228.826</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur strætisvagna		(152.316.248)	(128.305.000)	(139.333.734)
Rekstur ferlipjónustu		(115.122.574)	(109.330.000)	(103.766.525)
Yfirstjórn og verkstæði		(36.496.412)	(40.980.000)	(41.201.896)
Afskriftir fastafjármuna	5	(21.748.642)	(22.441.000)	(19.543.080)
		<u>(325.683.876)</u>	<u>(301.056.000)</u>	<u>(303.845.235)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(313.589.957)</u>	<u>(292.610.000)</u>	<u>(292.616.409)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(6.480.493)	(7.532.000)	(5.514.841)
Tap án framlags aðalsjóðs		<u>(320.070.450)</u>	<u>(300.142.000)</u>	<u>(298.131.250)</u>
Framlag aðalsjóðs		320.070.450	301.764.000	298.131.250
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>0</u></u>	<u><u>1.622.000</u></u>	<u><u>0</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr.	31.12.2019	31.12.2018
Fastafjármunir			
Biðskýli og bifreiðar	5	162.842.963	143.320.065
		<u>162.842.963</u>	<u>143.320.065</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		393.600	200.000
		<u>393.600</u>	<u>200.000</u>
Eignir		<u>163.236.563</u>	<u>143.520.065</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		177.072.030	156.256.057
Aðrar skammtímaskuldir	7	8.099.087	9.198.562
		<u>185.171.117</u>	<u>165.454.619</u>
Skuldir		<u>185.171.117</u>	<u>165.454.619</u>
Eigið fé og skuldir		<u>163.236.563</u>	<u>143.520.065</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		0	1.622.000	0
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		21.748.642	22.441.000	19.543.080
(Söluhagnaður) sölutap fastafjármuna		0	0	(250.000)
Framlag frá aðalsjóði		(320.070.450)	(301.764.000)	(298.131.250)
Veltufé til rekstrar		<u>(298.321.808)</u>	<u>(277.701.000)</u>	<u>(278.838.170)</u>
Rekstrartengdar skuldir, (lækkun)		(1.293.075)	0	(14.677)
Handbært fé til rekstrar		<u>(299.614.883)</u>	<u>(277.701.000)</u>	<u>(278.852.847)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		(41.271.540)	(66.000.000)	(54.192.863)
		<u>(41.271.540)</u>	<u>(66.000.000)</u>	<u>(54.192.863)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Framlag frá aðalsjóði		320.070.450	301.764.000	298.131.250
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		20.815.973	41.937.000	34.914.460
		<u>340.886.423</u>	<u>343.701.000</u>	<u>333.045.710</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 2019 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

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

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

Fjármagnskostnaður

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

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

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

Viðskiptakröfur

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

Langtímaskuldir

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

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skýringar

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2019	Áætlun	2018
Laun	136.958.134	137.456.000	134.208.388
Launatengd gjöld	28.609.585	30.574.000	29.402.358
	<u>165.567.719</u>	<u>168.030.000</u>	<u>163.610.746</u>
Stöðugildi að meðaltali	16,7		17,8

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2019	Áætlun	2018
Vaxtagjöld	(6.480.493)	(7.532.000)	(5.514.841)
	<u>(6.480.493)</u>	<u>(7.532.000)</u>	<u>(5.514.841)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Biðskýli og skilti	Bífreidar	Samtals
Kostnaðarverð			
Staða í ársbyrjun	31.339.638	257.088.988	288.428.626
Eignfært á árinu	6.503.180	34.768.360	41.271.540
Staða í árslok	<u>37.842.818</u>	<u>291.857.348</u>	<u>329.700.166</u>
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	25.856.574	119.251.987	145.108.561
Afskrift ársins	1.033.837	20.714.805	21.748.642
Staða í árslok	<u>26.890.411</u>	<u>139.966.792</u>	<u>166.857.203</u>
Bókfært verð			
Bókfært verð í ársbyrjun	5.483.064	137.837.001	143.320.065
Bókfært verð í árslok	<u>10.952.407</u>	<u>151.890.556</u>	<u>162.842.963</u>
Afskriftarhlutföll	10%	10%	

Vátryggingaverð bífreida nam 237,7 milljónum króna í árslok 2019.

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2019	(21.934.554)
Rekstrarniðurstaða ársins	0
Eigið fé 31.12.2019	<u>(21.934.554)</u>

7. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2019	31.12.2018
Ógreidd laun og launatengd gjöld	8.099.087	9.198.562
	<u>8.099.087</u>	<u>9.198.562</u>

Sundurliðanir

	2019	2018
Rekstrartekjur		
Tekjur strætisvagna	0	411.290
Tekjur ferlipjónustu	12.093.919	10.817.536
	<u>12.093.919</u>	<u>11.228.826</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður		
<u>Rekstur strætisvagna</u>		
Vinnulaun - rekstur strætisvagna	68.199.506	65.033.493
Launatengd gjöld - rekstur strætisvagna	14.420.791	14.134.004
	<u>82.620.297</u>	<u>79.167.497</u>
<u>Rekstur ferlipjónustu</u>		
Vinnulaun - rekstur ferlipjónustu	64.336.620	59.778.019
Launatengd gjöld - rekstur ferlipjónustu	13.080.751	12.585.628
	<u>77.417.371</u>	<u>72.363.647</u>
<u>Yfirstjórn og verkstæði</u>		
Vinnulaun - yfirstjórn og verkstæði	4.422.008	9.396.876
Launatengd gjöld - yfirstjórn og verkstæði	1.108.043	2.682.726
	<u>5.530.051</u>	<u>12.079.602</u>
Vinnulaun	136.958.134	134.208.388
Launatengd gjöld	28.609.585	29.402.358
Laun og annar starfsmannakostnaður alls	<u>165.567.719</u>	<u>163.610.746</u>
Annar rekstrarkostnaður án launa		
Rekstur strætisvagna	69.695.951	60.166.237
Rekstur ferlipjónustu	37.705.203	31.402.878
Yfirstjórn og verkstæði	30.966.361	29.122.294
	<u>138.367.515</u>	<u>120.691.409</u>
Rekstrarkostnaður alls		
Rekstur strætisvagna	152.316.248	139.333.734
Rekstur ferlipjónustu	115.122.574	103.766.525
Yfirstjórn og verkstæði	36.496.412	41.201.896
	<u>303.935.234</u>	<u>284.302.155</u>

Öldrunarheimili Akureyrar

Ársreikningur

2019

Öldrunarheimili Akureyrar
Austurbyggð 17
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Öldrunarheimili Akureyrar

Ársreikningur

2019

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrartekjur				
Vistunargjöld		2.224.036.203	2.190.000.000	2.167.116.541
Aðrar tekjur		190.343.715	168.200.000	171.614.408
		<u>2.414.379.918</u>	<u>2.358.200.000</u>	<u>2.338.730.949</u>
Rekstrargjöld				
Rekstrarkostnaður dvalarheimila		(2.693.413.435)	(2.684.510.000)	(2.504.655.687)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(71.669.872)	(68.727.000)	(66.907.369)
Tekjufærð lífeyrisskuldbinding	8	0	0	24.159.411
Afskriftir fastafjármuna	5	(380.000)	(380.000)	(380.000)
		<u>(2.765.463.307)</u>	<u>(2.753.617.000)</u>	<u>(2.547.783.645)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(351.083.389)</u>	<u>(395.417.000)</u>	<u>(209.052.696)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(1.270.182)	(1.108.000)	463.136
Tap án framlags aðalsjóðs		<u>(352.353.571)</u>	<u>(396.525.000)</u>	<u>(208.589.560)</u>
Framlag aðalsjóðs		352.353.571	397.089.000	208.589.560
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>0</u></u>	<u><u>564.000</u></u>	<u><u>0</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr.	31.12.2019	31.12.2018
Fastafjármunir			
Bifreiðar	5	760.000	1.140.000
		<u>760.000</u>	<u>1.140.000</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	6	31.645.168	12.869.909
Handbært fé		4.412.671	4.136.150
		<u>36.057.839</u>	<u>17.006.059</u>
Eignir		<u>36.817.839</u>	<u>18.146.059</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		58.432.786	28.612.201
Aðrar skammtímaskuldir	9	273.772.818	284.921.623
		<u>332.205.604</u>	<u>313.533.824</u>
Skuldir		<u>332.205.604</u>	<u>313.533.824</u>
Eigið fé og skuldir		<u>36.817.839</u>	<u>18.146.059</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		0	564.000	0
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Tekjufærð lífeyrisskuldbinding		0	0	(24.159.411)
Afskriftir		380.000	380.000	380.000
Framlag frá aðalsjóði		(352.353.571)	(397.089.000)	(208.589.560)
Veltufé til rekstrar		<u>(351.973.571)</u>	<u>(396.145.000)</u>	<u>(232.368.971)</u>
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		(29.924.064)	0	15.006.346
Endurgreidd (-greidd) lífeyrisskuldb.		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>24.159.411</u>
Handbært fé til rekstrar		<u>(381.897.635)</u>	<u>(396.145.000)</u>	<u>(193.203.214)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Framlag frá aðalsjóði		352.353.571	397.089.000	208.589.560
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		<u>29.820.585</u>	<u>(5.080.000)</u>	<u>(12.502.870)</u>
		<u>382.174.156</u>	<u>392.009.000</u>	<u>196.086.690</u>
Handbært fé í upphafi árs		<u>4.136.150</u>	<u>4.136.000</u>	<u>1.252.674</u>
Handbært fé í lok árs		<u>4.412.671</u>	<u>0</u>	<u>4.136.150</u>

Skýringar

1. Starfsemi

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

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Öldrunarheimila Akureyrar fyrir árið 2019 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 afsláttu.

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

Fjármagnskostnaður

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

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreykingur 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

	2019	Áætlun	2018
Laun	1.721.466.862	1.715.153.000	1.598.563.496
Launatengd gjöld	418.986.600	421.821.000	394.546.879
	<u>2.140.453.462</u>	<u>2.136.974.000</u>	<u>1.993.110.375</u>
Stöðugildi að meðaltali	222		215

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2019	Áætlun	2018
Vaxtatekjur	111.341	0	463.136
Vaxtagjöld	(1.381.523)	(1.108.000)	0
	<u>(1.270.182)</u>	<u>(1.108.000)</u>	<u>463.136</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

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

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur	31.12.2019	31.12.2018
Viðskiptakröfur	31.726.168	13.477.909
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(81.000)	(608.000)
	<u>31.645.168</u>	<u>12.869.909</u>

7. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2019	(295.387.765)
Rekstrarniðurstaða ársins	0
Eigið fé 31.12.2019	<u>(295.387.765)</u>

Skýringar

8. Lífeyrisskuldbinding

Á árinu 2017 var gerður samningur á milli Akureyrarkaupstaðar og ríkissjóðs Íslands um uppgjör á lífeyrisskuldbindingum Öldrunarheimla Akureyrarbæjar. Í tengslum við það samkomulag voru tekjufærðar 459,8 milljónir í rekstrarreikningi ársins 2017 og í árslok 2017 voru allar lífeyrisskuldbindingar Öldrunarheimila Akureyrarbæjar að fullu uppgreiddar. Á árinu 2018 kom í ljós að Öldrunarheimili Akureyrarbæjar höfðu ofgreitt á fyrri árum 24,2 milljónir króna vegna lífeyrisskuldbindinga til LSR og var sú fjárhæð endurgreidd að fullu á árinu 2018.

9. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2019	31.12.2018
Fyrirframinnheimt frá Tryggingastofnun	162.621.736	172.875.531
Ýmsir styrkir og framlög	1.033.494	5.821.155
Ogreidd laun og launatengd gjöld	110.117.588	106.224.937
	<u>273.772.818</u>	<u>284.921.623</u>

Sundurliðanir

	2019	2018
Rekstrartekjur		
Vistunargjöld	2.224.036.203	2.167.116.541
Aðrar tekjur	190.343.715	171.614.408
	<u>2.414.379.918</u>	<u>2.338.730.949</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður		
<u>Rekstrarkostnaður dvalarheimila</u>		
Vinnulaun - rekstur dvalarheimila	1.680.822.476	1.559.208.804
Launatengd gjöld - rekstur dvalarheimila	407.924.541	383.630.426
	<u>2.088.747.017</u>	<u>1.942.839.230</u>
<u>Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður</u>		
Vinnulaun - skrifstofu og stj.kostnaður	40.644.386	39.354.692
Launatengd gjöld - skrifstofu og stj.kostnaður	11.062.059	10.916.453
	<u>51.706.445</u>	<u>50.271.145</u>
Vinnulaun alls	1.721.466.862	1.598.563.496
Launatengd gjöld alls	418.986.600	394.546.879
	<u>2.140.453.462</u>	<u>1.993.110.375</u>
Rekstrarkostnaður án launa		
Rekstrarkostnaður dvalarheimila	604.666.418	561.816.457
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	19.963.427	16.636.224
	<u>624.629.845</u>	<u>578.452.681</u>
Rekstrarkostnaður alls		
Rekstrarkostnaður dvalarheimila	2.693.413.435	2.504.655.687
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	71.669.872	66.907.369
	<u>2.765.083.307</u>	<u>2.571.563.056</u>