

Akureyrarbær

Ársreikningur

2018

Akureyrarbær
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Akureyrarbær

Ársreikningur

2018

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 25.606 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 24.450 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 19.027 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 18.429 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,35% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,65% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstæða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 377 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 230 milljónum króna jákvæðri rekstrarniðurstæðu. Rekstrarniðurstæða A hluta var neikvæð um 384 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstæðu að fjárhæð 341 milljónum króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 24.796 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 12.919 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 14.082 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 1.563 stöðugildum.

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

Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2018 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akureyri 27. mars 2019.

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:

Bæjarráðgjafi
Eva Hernó Einarsson
Gunnar Guðlaugsson
Hildur Anna Guðlaugsdóttir

Bæjarstjórn Akureyrarbæjar staðfestir hér með ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Akureyri 16.04.2019.

Bæjarstjórn:

Laura Bj. Reynisdóttir
Hildur Anna Guðlaugsdóttir
Bæjarráðgjafi
Engbjörg Þórunn
Dagbjört Þórunn
Rósa Þórunn
Sören B. Steingrimsdóttir

Stjórnarformaður
Andri Tómasson
Gunnar Guðlaugsson
Eva Hernó Einarsson

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Akureyrarbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2018 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 2018, efnahag þess 31. desember 2018 og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, 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

Lykilþættir endurskoðunar eru þeir þættir sem samkvæmt okkar faglega mati, höfðu mest vægi við endurskoðun ársreiknings sveitarfélagsins. Við gefum ekki álit á einstökum lykilþáttum einum og sér en tökum tillit til þeirra við endurskoðun á ársreikningi sveitarfélagsins í heild og við ákvörðun á álit okkar á honum.

Lykilþáttur:

Lífeyrisskuldbindingar

Nokkur óvissa hefur ríkt um fjárhæð lífeyrisskuldbindinga sveitarfélagsins og á árunum 2017 og 2018 voru verulegar breytingar á þessum lið í ársreikningi sveitarfélagsins.

Akureyrarbær er í bakábyrgð gagnvart öllum skuldbindingum Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar (LSA) samkvæmt samþykktum sjóðsins. Að mati stjórnenda Akureyrarbæjar bera aðrar stofnanir og fyrirtæki ábyrgð á hluta af skuldbindingum sjóðsins. Ekki hefur verið gengið frá formlegum samningum í tengslum við þetta en einkum er um að ræða opinbera aðila sem eru að greiða viðbótarframlög inn í sjóðinn vegna þessa.

Í byrjun árs 2018 var skrifað undir samkomulag um tilhögun uppgjors lífeyrisskuldbindinga Akureyrarbæjar hjá Brú lífeyrissjóði. Samkomulagið hefur nokkur áhrif á ársreikninga Akureyrarbæjar fyrir árin 2017 og 2018 en gerð er grein fyrir áhrifum samkomulagsins í skýringu nr. 20 í ársreikningi sveitarfélagsins.

Viðbrögð í endurskoðuninni:

Lífeyrisskuldbindingar

Við höfum fengið og yfirfarið upplýsingar um tryggingafræðilega stöðu Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar (LSA) og skiptingu á skuldbindingum sjóðsins. Fundur var haldinn með tryggingastærðfræðingi LSA þar sem farið var yfir forsendur og mat, auk þess sem hæfi og óhæði hans var metið. Staðfest var hvaða aðilar eru að greiða viðbótariðgjöld inn í sjóðinn til þess að mæta skuldbindingum hans. Við settum einnig fram væntingar um stöðu skuldbindinganna í árslok og bárum saman við niðurstöður tryggingastærðfræðingsins.

Við höfum einnig fengið og yfirfarið samninga Akureyrarbæjar við Brú lífeyrissjóð ásamt öðrum gögnum er tengjast því uppgjori og meðhöndlun þess í reikningsskilum sveitarfélagsins.

Við fórum yfir flokkun, framsetningu og upplýsingar í skýringum í ársreikningi sveitarfélagsins og er það mat okkar að þar séu veittar viðeigandi upplýsingar í tengslum við lífeyrisskuldbindingar sveitarfélagsins.

Áritun óháðra endurskoðenda

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

Áritun óháðra endurskoðenda

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

Við höfum einnig lýst því yfir við bæjarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur síðareglna um óhæði og höfum miðlað til þeirra upplýsingum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega haft áhrif á óhæði okkar og þar sem við eigandi 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, 16. apríl 2019

Enor ehf.



Davíð Búi Halldórsson
löggiltur endurskoðandi



Niels Guðmundsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2018

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	2018	Áætlun	2017	2018	Áætlun	2017
Rekstrartekjur						
Skatttekjur	11.618.461	11.572.000	10.922.701	11.535.034	11.465.000	10.844.789
Framlög jöfnunarsjóðs	3.427.947	3.240.000	3.194.377	3.427.947	3.240.000	3.194.377
Áðrar tekjur	3.980.662	3.616.661	3.737.148	10.643.122	9.744.518	9.824.228
3	19.027.070	18.428.661	17.854.225	25.606.103	24.449.518	23.863.394
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	4 (11.075.013)	(11.144.126)	(10.353.456)	(14.081.595)	(14.170.287)	(13.208.538)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga ...	15 (978.386)	(400.000)	(1.527.441)	(1.024.247)	(412.000)	(1.123.616)
Annar rekstrarkostnaður	(5.926.970)	(5.639.866)	(5.339.545)	(7.385.294)	(6.766.166)	(6.731.091)
	(17.980.369)	(17.183.992)	(17.220.443)	(22.491.136)	(21.348.453)	(21.063.245)
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir						
Afskriftir	7 1.046.701	1.244.669	633.782	3.114.967	3.101.065	2.800.150
	(868.615)	(903.731)	(811.563)	(1.496.466)	(1.536.567)	(1.385.869)
Rekstrarniðurst. án fjármunatækna og fjármagnsgjalda						
Fjárm. og fjármsgj	5 178.085	340.938	(177.781)	1.618.501	1.564.498	1.414.281
	(561.908)	(682.305)	(326.126)	(1.192.414)	(1.258.936)	(788.769)
Rekstrarniðurst. fyrir skatta og áhrif hlutdeildarféлага						
Tekjuskattur	(383.822)	(341.367)	(503.907)	426.088	305.562	625.512
Áhrif hlutdeildarféлага	0	0	0	(68.144)	(75.997)	(61.084)
9	0	0	0	19.494	0	19.032
Rekstrarniðurstaða ársins						
	(383.822)	(341.367)	(503.907)	377.437	229.565	583.460

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir					
Viðskiptavild	8	0	0	53.810	60.984
		0	0	53.810	60.984
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Fasteignir og lóðir	7	22.464.455	20.683.525	25.414.380	23.066.889
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	7	1.949.415	1.752.319	17.809.655	12.811.504
Vélar, áhöld og tæki	7	1.260.308	1.311.877	1.855.767	1.702.696
Leigðar eignir	7	212.651	258.408	212.651	258.408
		25.886.828	24.006.128	45.292.453	37.839.498
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í dótturfélögum	9	0	0	16.209	16.209
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	9	0	0	251.027	237.513
Stofnframlög og eignarhlutir í öðrum félögum	10	485.909	485.909	768.510	733.356
Langtímakröfur	11	1.036.887	1.020.221	988.348	971.980
Fyrirframgreiddur kostnaður	20	1.259.216	0	1.259.216	0
		2.782.013	1.506.131	3.283.310	1.959.058
		28.668.841	25.512.259	48.629.574	39.859.540
Veltufjármunir					
Birgðir		81.115	72.376	248.883	248.848
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	13	1.362.443	1.307.421	1.766.795	1.706.937
Næsta árs og gjaldf. afb af langtímakröfum	11	63.469	61.316	62.145	60.197
Fyrirframgreiddur kostnaður	20	48.381	0	48.381	0
Kröfur á tengd félög		0	0	12.460	14.727
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		596.904	405.584	0	0
Aðrar skammtímakröfur		143.595	139.098	229.922	257.019
Markaðsverðbréf		0	0	414.669	404.722
Handbært fé		2.077.149	1.876.680	2.819.446	3.152.534
		4.373.055	3.862.474	5.602.702	5.844.984
Eignir		33.041.897	29.374.733	54.232.275	45.704.524
Eignir utan efnahagsreiknings	7				

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	14				
Eiginfjárreikningur		12.918.563	12.148.145	24.795.593	20.181.028
Eigið fé		12.918.563	12.148.145	24.795.593	20.181.028
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	15	3.865.291	3.034.807	4.322.526	3.479.228
Tekjuskattsskuldbinding	12	0	0	635.531	156.580
		3.865.291	3.034.807	4.958.057	3.635.808
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	12.216.768	9.701.339	20.038.285	14.725.594
Leiguskuldir	17	388.809	450.953	388.809	450.953
		12.605.577	10.152.293	20.427.094	15.176.547
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		674.377	574.384	922.598	906.743
Skuldir við eigin fyrirtæki		631.842	516.206	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	418.198	431.368	631.691	2.714.692
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	76.805	70.766	76.805	70.766
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga	15	179.771	767.157	201.036	787.826
Fyrirfram innheimtar tekjur		253.201	316.618	253.201	316.618
Aðrar skammtímaskuldir		1.418.271	1.362.989	1.966.199	1.914.495
		3.652.465	4.039.488	4.051.531	6.711.141
Skuldir og skuldbindingar		20.123.333	17.226.589	29.436.682	25.523.497
Eigið fé og skuldir		33.041.897	29.374.733	54.232.275	45.704.524

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2018

		Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Skýr.	2018	Áætlun	2017	2018	Áætlun	2017
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins		(383.822)	(341.367)	(503.907)	377.437	229.565	583.460
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	7	868.615	903.731	811.563	1.496.466	1.536.567	1.385.869
Hagnaður af sölu eigna		(67.646)	0	(1.862)	(153.864)	0	(1.448)
Söluh. eignarhl. í öðrum félögum		0	0	0	0	0	2.701
Verðb. og gengism. langtímalíða		222.858	306.819	33.869	478.784	551.704	150.207
Áhrif dóttur- og hlutdeildarfélaga		0	0	0	(19.494)	0	(19.032)
Skatteign, breyting		0	0	0	15.381	75.997	19.949
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding	15	978.386	0	1.527.441	1.024.247	0	1.123.616
Veltufé frá rekstri		1.618.391	869.183	1.867.105	3.218.957	2.393.833	3.245.322
Br. á rekstartengdum eignum		(112.155)	0	192.275	(56.169)	(10.000)	15.296
Br. á rekstartengdum skuldum		120.524	0	200.125	52.788	0	371.659
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga		(2.042.886)	0	(245.589)	(2.075.337)	0	(284.573)
Handbært fé (til), frá rekstri		(416.125)	869.183	2.013.917	1.140.239	2.383.833	3.347.704
Fjárfestingahreyfingar							
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.		(1.601.870)	(1.622.268)	(1.050.699)	(4.345.950)	(4.292.112)	(2.983.441)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		74.442	0	2.121	209.376	0	2.640
Keyptir eignarhl. í öðrum félögum		0	0	0	(25.286)	0	(20.636)
Markaðsverðbréf		0	0	0	(9.947)	0	(12.754)
Langtímakröfur, breyting		62.173	3.406	64.908	60.687	2.195	59.311
Skammtímakröfur, breyting		78.648	0	11.269	78.648	0	11.269
		(1.386.608)	(1.618.862)	(972.402)	(4.032.471)	(4.289.917)	(2.943.611)
Fjármögnunarhreyfingar							
Arður til hluthafa		0	0	0	(2.199)	0	(2.199)
Tekin ný langtímalán		2.584.324	1.100.000	0	5.396.713	3.850.000	655.400
Afborganir langtímalána		(442.021)	(552.703)	(551.161)	(2.780.851)	(2.888.796)	(719.428)
Fyrirfram innh. tekjur, breyting		(63.417)	0	164.293	(63.417)	0	164.293
Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting		(75.684)	(213.846)	(109.662)	8.899	(2.210)	(28.060)
		2.003.202	333.451	(496.530)	2.559.145	958.994	70.005
Hækkun, (lækkun) handbærs fjár		200.469	(416.228)	544.985	(333.087)	(947.090)	474.098
Handbært fé í upphafi árs		1.876.680	1.876.680	1.331.695	3.152.534	3.152.533	2.678.436
Handbært fé í lok árs		2.077.149	1.460.452	1.876.680	2.819.446	2.205.443	3.152.534

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

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

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

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

Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2018 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hluta.

Fjárhagsáætlun Akureyrarbæjar fyrir árið 2018 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 23 í ársreikningnum.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

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

Ársreikningur sveitarsjóðs

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

Samantekinn ársreikningur

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

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

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

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Viðskiptavild

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

Innlaun tekna

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

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

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

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

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

Verðlags- og gengisviðmið

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

Tekjuskattur

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

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

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 frádrögnum 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 hærri 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.

Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði eða dagverði sé það lægra.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

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

Handbært fé

Sjóðir, bankainnstæður og peningamarkaðslán teljast til handbærs fjár.

Langtímaskuldir

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

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Eignir utan efnahagsreiknings

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

Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem skuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2018. 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 lágmarksleigugreiðslu 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.

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

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.

Breytingar á reikningsskilaaðferðum

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.

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

Breyting reikningsskilaaðferðar hafði eftirfarandi áhrif á samanburðartölur frá árinu 2017:

	A hluti		
	Áður birt	Breyting	Endurgert
Rekstrarreikningur			
Aðrar tekjur.....	3.794.538	(57.390)	3.737.148
Afskriftir.....	(832.625)	21.062	(811.563)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(389.119)	62.993	(326.126)
Áhrif á rekstrarniðurstöðu.....		26.665	
Efnahagsreikningur			
Fasteignir og lóðir.....	21.413.904	(730.379)	20.683.525
Langtímakröfur.....	61.685	958.537	1.020.221
Næsta árs afborganir langtímakrafna.....	3.359	57.957	61.316
Áhrif á eignir.....		286.114	
Eigið fé.....	11.862.030	286.114	12.148.145
Sjóðstreymi			
Rekstrarniðurstæða.....	(530.572)	26.665	(503.907)
Afskriftir.....	832.625	(21.062)	811.563
Verðbætur.....	96.862	(62.993)	33.869
Veltufé frá rekstri.....	1.924.495	(57.390)	1.867.105
Langtímakröfur breyting.....	7.517	57.390	64.908

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Breytingar á reikningsskilaaðferðum (framhald)

	Samantekið A og B hluti		
	Áður birt	Breyting	Endurgert
Rekstrarreikningur			
Aðrar tekjur.....	9.881.618	(57.390)	9.824.228
Afskriftir.....	(1.406.931)	21.062	(1.385.869)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(851.762)	62.993	(788.769)
Áhrif á rekstrarniðurstöðu.....		26.665	
Efnahagsreikningur			
Fasteignir og lóðir.....	23.797.268	(730.379)	23.066.889
Langtímakröfur.....	13.444	958.537	971.980
Næsta árs afborganir langtímakrafna.....	2.241	57.957	60.197
Áhrif á eignir.....		286.114	
Eigið fé.....	19.894.914	286.114	20.181.028
Sjóðstreymi			
Rekstrarniðurstæða.....	556.795	26.665	583.460
Afskriftir.....	1.406.931	(21.062)	1.385.869
Verðbætur.....	213.200	(62.993)	150.207
Veltufé frá rekstri.....	3.302.712	(57.390)	3.245.322
Langtímakröfur breyting.....	1.921	57.390	59.311

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2018	Fjárhags- áætlun 2018
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör.....	9.990.759	9.920.000	9.990.759	9.920.000
Fasteignaskattar.....	1.627.702	1.652.000	1.544.275	1.545.000
	11.618.461	11.572.000	11.535.034	11.465.000
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Tekjujöfnunarframlag.....	41.325	0	41.325	0
Framlag vegna fasteignagjalda.....	343.356	314.000	343.356	314.000
Þjónustuframlag.....	269.871	260.000	269.871	260.000
Framlög vegna grunnskóla.....	912.506	862.000	912.506	862.000
Framlög vegna þjónustu við fatlaða.....	1.752.132	1.718.000	1.752.132	1.718.000
Önnur framlög.....	108.756	86.000	108.756	86.000
	3.427.947	3.240.000	3.427.947	3.240.000
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.632.478	1.493.089	5.737.718	5.271.549
Eignatekjur.....	1.012.670	773.472	1.347.699	1.055.548
Endurgreiðslur.....	1.050.747	1.126.532	3.259.635	3.184.493
Aðrar tekjur.....	284.767	223.568	298.070	232.928
	3.980.662	3.616.661	10.643.122	9.744.518
Rekstrartekjur samtals.....	19.027.070	18.428.661	25.606.103	24.449.518

Álagningarhlutföll

Útsvar.....	14,52%
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....	0,35%
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði.....	1,65%

Skýringar

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2018	Fjárhags- áætlun 2018
Laun.....	8.824.909	8.870.568	11.298.750	11.284.854
Launatengd gjöld.....	2.250.104	2.273.558	2.879.270	2.885.433
Eignfærð laun.....	0	0	(96.425)	0
Laun og launatengd gjöld samtals.....	11.075.013	11.144.126	14.081.595	14.170.287
Stöðugildi að meðaltali 2018.....	1.246		1.563	
Stöðugildi að meðaltali 2017.....	1.208		1.527	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 73,5 milljónum króna á árinu 2018 en námu 57 milljónum á árinu 2017.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2018	Fjárhags- áætlun 2018
Vaxtatekjur	97.370	100.000	144.952	150.000
Arður af eignarhlutum	151.743	159.000	37.377	45.000
Vaxtagjöld	(543.925)	(575.000)	(844.339)	(1.109.106)
Verðbætur og gengismunur	(284.480)	(391.305)	(544.890)	(374.830)
Vaxtatekjur frá tengdum félögum	2.898	5.000	0	0
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	14.487	20.000	14.487	30.000
	(561.908)	(682.305)	(1.192.414)	(1.258.936)

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....		15.783.699	15.783.699	15.545.000
Félagsþjónusta.....	4.411.403	856.616	(3.554.788)	(3.746.365)
Heilbrigðismál.....	70.362	0	(70.362)	(23.771)
Fræðslumál.....	8.129.662	908.468	(7.221.194)	(7.279.969)
Menningarmál.....	1.064.977	252.839	(812.138)	(806.224)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	2.762.845	702.107	(2.060.738)	(2.044.104)
Brunamál og almannavarnir.....	517.609	251.079	(266.530)	(258.483)
Hreinlætismál.....	365.506	344.634	(20.872)	(22.507)
Skipulags- og byggingamál.....	208.419	39.020	(169.399)	(171.985)
Samgöngumál.....	1.117.633	212.151	(905.482)	(905.842)
Umhverfismál.....	379.905	21.254	(358.651)	(378.070)
Atvinnumál.....	240.906	35.876	(205.030)	(204.602)
Sameiginlegur kostnaður.....	1.108.487	252.077	(856.411)	(870.996)
Gjaldfærð lífeyrisskuldbinding.....	978.386	0	(978.386)	(400.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	128.721	837.891	709.170	711.240
Aðalsjóður samtals.....	21.484.822	20.497.712	(987.110)	(856.678)

A-hluta stofnanir:

Eignasjóður gatna.....	213.335	285.599	72.264	60.049
Fasteignir Akureyrarbæjar.....	2.735.676	3.325.576	589.900	459.994
Framkvæmdamiðstöð.....	580.954	522.077	(58.877)	(4.732)
Innri færslur A hluta.....	(4.766.003)	(4.766.003)	0	0
A hluti samtals.....	20.248.783	19.864.961	(383.822)	(341.367)

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta fyrirtæki:				
Bifreiðastæðasjóður.....	28.212	32.222	4.010	(5.705)
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar.....	(307)	0	307	450
Félagslegar íbúðir.....	453.582	441.682	(11.900)	1.232
Framkvæmdasjóður.....	4.361	0	(4.361)	(13.350)
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar.....	6.193	1.148	(5.046)	(8.349)
Hafnasamlag Norðurlands b.s.....	448.852	771.500	322.648	198.045
Heilsugæslustöðin á Akureyri.....	56.842	0	(56.842)	(1.762)
Norðurorka hf.....	3.258.300	3.817.436	559.136	492.809
Strætisvagnar Akureyrar.....	309.360	309.360	0	1.004
Öldrunarheimili.....	2.547.321	2.547.321	0	0
Innri færslur A og B hluta.....	(1.294.943)	(1.341.635)	(46.692)	(93.442)
A og B hluti samtals.....	26.066.556	26.443.994	377.437	229.565

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	30.184.459	2.402.051	3.123.152	761.215	36.470.877
Endurmat á lóðum og lendum	1.154.241	0	0	0	1.154.241
Eignfært á árinu	1.130.420	299.161	172.796	0	1.602.377
Selt og aflagt á árinu	(57.486)	0	(4.168)	0	(61.654)
Staða í árslok	32.411.633	2.701.212	3.291.780	761.215	39.165.840
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	9.500.934	649.732	1.811.276	502.808	12.464.749
Afskrift ársins	497.983	102.065	222.810	45.757	868.615
Selt og aflagt á árinu	(51.737)	0	(2.615)	0	(54.352)
Staða í árslok	9.947.179	751.797	2.031.471	548.565	13.279.012
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	20.683.525	1.752.319	1.311.877	258.408	24.006.128
Bókfært verð í árslok	22.464.455	1.949.415	1.260.308	212.651	25.886.828
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	34.381.369	20.699.217	4.037.792	761.215	59.879.594
Endurmat hjá Norðurorku	228.329	3.316.439	0	0	3.544.768
Endurmat á lóðum og lendum	1.154.241	0	0	0	1.154.241
Eignfært á árinu	1.576.582	2.362.657	451.613	0	4.390.852
Selt og aflagt á árinu	(57.486)	(288.954)	(46.086)	0	(392.525)
Staða í árslok	37.283.036	26.089.359	4.443.319	761.215	68.576.930
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	11.314.480	7.887.712	2.335.096	502.808	22.040.096
Afskrift ársins	605.913	543.388	294.234	45.757	1.489.291
Selt og aflagt á árinu	(51.737)	(151.396)	(41.777)	0	(244.911)
Staða í árslok	11.868.656	8.279.704	2.587.552	548.565	23.284.477
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	23.066.889	12.811.504	1.702.696	258.408	37.839.498
Bókfært verð í árslok	25.414.380	17.809.655	1.855.767	212.651	45.292.453
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	5-33,3%	4-22%	

Í árslok 2018 var framkvæmt sérstakt endurmat á veitukerfum og fasteignum Norðurorku hf. Við endurmatið voru viðkomandi eignarflokkar metnir til gangvirdis. Framangreindar hækkanir voru færðar yfir eigið fé að teknu tilliti til áhrifa á frestaðan tekjuskatt. Gangvirði veitukerfa og fasteigna Norðurorku hf. 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.

Afskriftir ársins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	868.615	1.489.291
Óefnislegar eignir	0	7.175
	868.615	1.496.466

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	2.297.491	550.627
Skólar	12.954.010	4.111.389
Íþróttahús og sundlaugar	12.596.609	4.002.984
Þjónustuhúsnæði	18.336.219	4.668.511
Lóðir og lendur	0	9.343.595
Götur	0	1.949.415
	46.184.329	24.626.520
B hluti	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Veitukerfi	40.407.540	14.658.173
Hafnamannvirki	8.360.938	1.231.923
Bífreiðastæði	0	96.866
Íbúðir	8.480.758	1.747.877
Þjónustuhúsnæði	3.191.630	1.075.327
	60.440.866	18.810.166
Samtals A og B hluti	106.625.195	43.436.686

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2018 Rauntölur	2018 Áætlun	2017 Rauntölur
Fjárfesting A hluta, málaflokkayfirlit:			
Félagsþjónusta	104.901	103.297	90.000
Fræðslumál	247.612	195.300	170.574
Menningarmál	643.048	466.000	186.108
Æskulýðs- og íþróttamál	251.776	238.700	426.538
Bruna- og almannavarnir	(1.081)	0	14.446
Hreinlætismál	0	0	3.608
Skipulagsmál	0	0	3.901
Samgöngumál	310.213	449.671	171.809
Umhverfismál	1.221	1.220	31.150
Atvinnumál	0	0	7.116
Sameiginlegur kostnaður	11.848	125.000	(5.027)
Aðalsjóður samtals	1.569.537	1.579.188	1.100.223
A hluta stofnanir:			
Fasteignir Akureyrarbæjar	3.679	3.980	0
Framkvæmdamiðstöð Akureyrar	29.160	39.100	41.734
A hluti samtals	1.602.377	1.622.268	1.141.957

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

	2018 Rauntölur	2018 Áætlun	2017 Rauntölur
B hluta fyrirtæki:			
Bifreiðastæðasjóður	32.437	31.500	29.628
Félagslegar íbúðir	147.382	266.444	164.312
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	247.801	307.200	194.770
Norðurorka hf.	2.305.066	2.008.700	1.565.100
Strætisvagnar Akureyrar	55.790	56.000	27.371
B hluti samtals	2.788.476	2.669.844	1.981.181
A og B hluti samtals	4.390.852	4.292.112	3.123.138

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	270.430
Fræðslumál	839.506
Menningarmál	1.002.955
Æskulýðs- og íþróttamál	291.203
Brunamál og almannavarnir	26.499
Skipulags- og byggingamál	14.022
Samgöngumál	14.471
Umhverfismál	16.734
Sameiginlegur kostnaður	85.993
Eignasjóður gatna	737.435
Fasteignir Akureyrar	13.947
Framkvæmdamiðstöð	62.481
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	599.764
Norðurorka hf.	251.424
Strætisvagnar Akureyrar	208.661
Öldrunarheimili	501.604
	4.937.129

8. Viðskiptavild

	A og B hluti	
	2018	2017
Bókfært verð í ársbyrjun	60.984	68.159
Gjaldfærsla ársins	(7.175)	(7.175)
Bókfært verð í árslok	53.810	60.984

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%	68.541	8.757
Tengir hf., Akureyri	38,41%	182.487	10.737
		267.236	19.494

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., Hafnarfjörði	7,7%	4.864
Dysnes ehf.	20,0%	2.000
Norðurvegur ehf., Akureyri	17,8%	3.000
Orkey ehf., Akureyri	24,4%	2.000
Vistorka ehf.	100,0%	500
Brynja hússjóður, stofnframlag		14.180
Þjarg íbúðafélag, stofnframlag		18.974
Aðrir eignarhlutir		8
	485.909	780.509
Niðurfærsla hlutabréfaeignar	0	(11.999)
	485.909	768.510

11. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímakrafa á ríkissjóð vegna hjúkrunarheimilis	1.036.665	1.036.665
Aðrar langtímakröfur	63.690	13.828
	1.100.356	1.050.493
Næsta árs afborganir	(63.469)	(62.145)
	1.036.887	988.348

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	63.469	62.145
Afborganir 2020	63.635	62.145
Afborganir 2021	63.810	62.145
Afborganir 2022	61.771	62.145
Afborganir 2023	61.860	62.145
Afborganir 2024	61.953	62.145
Afborganir síðar	723.858	677.621
	1.100.356	1.050.493
Næsta árs afborganir.....	(63.469)	(62.145)
	1.036.887	988.348

12. Skattskuldbinding

Skattskuldbinding skiptist þannig:

	A og B hluti
Óefnislegar eignir	3.000
Varanlegir rekstrarfjármunir	636.659
Frestaður gengismunur	(6.067)
Aðrir liðir	1.938
	635.531

Skýringar

13. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Staða í ársbyrjun	334.851	338.971	368.814	364.583
Gjaldfærð (-tekjufærð) niðurfærsla á árinu.....	88.243	1.707	98.275	15.434
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....	(20.184)	(5.826)	(28.065)	(11.203)
Staða í árslok	402.910	334.851	439.024	368.814

14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2018.....	12.148.145	20.181.028
Endurmat lóða og lendna.....	1.154.241	1.154.241
Endurmat rekstrarfjármuna.....	0	3.081.198
Aðrar breytingar.....	0	1.689
Rekstrarniðurstaða ársins	(383.822)	377.437
Eigið fé 31.12.2018.....	12.918.563	24.795.594

15. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar A hluta 3.878 millj. kr. og A og B hluta 4.356. millj. kr. í árslok 2018 miðað við 2,0% ársvexti umfram áætlaðar launahækkningar upp á 1,5%. Auk þess hefur verið færð hjá A hluta skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins (LRS) að fjárhæð 168 millj. kr. í árslok. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2018.....	3.801.964	4.267.054
Greitt á árinu.....	(735.289)	(767.740)
Gjaldfært á árinu.....	978.386	1.024.247
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2018.....	4.045.062	4.523.562
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga.....	(179.771)	(201.036)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga í árslok 2018.....	3.865.291	4.322.526

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindinga greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019 - 2033.....	1.815.996	2.019.420
Síðar.....	2.229.066	2.504.142
	4.045.062	4.523.562

Til viðbótar við ofangreinda 4.356 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 3.587 milljónir króna í árslok 2018 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	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Skuldir í EUR	89.067	169.547	757.067	796.547
Skuldir í ISK	12.545.899	9.963.161	19.912.909	16.643.739
	12.634.966	10.132.707	20.669.976	17.440.285
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(418.198)	(431.368)	(631.691)	(2.714.692)
Langtímaskuldir í árslok	12.216.768	9.701.339	20.038.285	14.725.594
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:			A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir			418.198	631.691
Afborganir 2020			450.985	747.179
Afborganir 2021			437.016	764.956
Afborganir 2022			452.775	789.850
Afborganir 2023			466.347	813.014
Afborganir 2024			460.795	793.628
Afborganir síðar			9.948.850	16.129.656
			12.634.966	20.669.976

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.....	465.614
Næsta árs afborgun.....	(76.805)
Langtímahluti leiguskuldar.....	388.809

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1.....	2017-2022	5%	62.658
Glerárgata 26.....	2004-2024	5%	184.201
Tröllagil 29.....	2004-2029	5%	186.842
Bugðusíða 3.....	2011-2021	5%	31.913
			465.614

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

Næsta árs afborganir.....	96.576
Árið 2020.....	98.342
Árið 2021.....	98.342
Árið 2022.....	91.539
Árið 2023.....	66.873
Síðar.....	197.195
	648.867

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%	15.867.254	9.966.773	5.900.481
Eignasjóður gatna	100%	11.666.419	1.906.226	9.760.193
Fasteignir Akureyrarbæjar	100%	15.065.523	17.874.298	(2.808.775)
Framkvæmdamiðstöð	100%	306.634	239.969	66.664
Innri færslur A hluta	100%	(9.863.933)	(9.863.933)	
A hluti samtals		33.041.897	20.123.333	12.918.563
Bifreiðastæðasjóður	100%	142.673	235	142.439
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	100%	14.110	0	14.110
Félagslegar íbúðir	100%	1.783.004	2.755.429	(972.425)
Framkvæmdasjóður	100%	656.184	456.745	199.438
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	100%	27.519	0	27.519
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	98%	2.093.373	401.954	1.691.419
Heilsugæslustöðin á Akureyri	100%	0	288.446	(288.446)
Norðurorka hf.	98%	18.324.996	6.482.228	11.842.768
Strætisvagnar Akureyrar	100%	143.520	165.455	(21.935)
Öldrunarheimili	100%	18.146	313.534	(295.388)
Innri færslur A og B hluta		(2.429.847)	(1.691.170)	(738.677)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		53.815.574	29.296.188	24.519.385
Hlutdeild minnihlutaeigenda		416.701	140.494	276.208
Heildarstaða eigna og skulda í árslok		54.232.275	29.436.682	24.795.593

19. Ábyrgðir og önnur mál

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið á árinu 2010 um byggingu hjúkrunarheimilis annaðist sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 45 rýma hjúkrunarheimilis við Vestursíðu. Sveitarfélagið fjármagnaði framkvæmdir við bygginguna en samningsaðilar gerðu samning um rekstur heimilisins og mun ríkið leigja húsnæðið af Akureyrarbæ til nota fyrir hjúkrunarheimilið. Hluttur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur þegar húsnæðið var tekið í notkun í september 2012. Áætluð núvirt fjárhæð þeirra leigugreiðslna sem ríkið mun greiða á eftirstöðvum samningstímans vegna byggingarkostnaðarins nemur um 1.036 milljónum króna í árslok 2018 og er eignfærð í efnahagsreikningi meðal langtímakrafna. Greidd leiga á árinu 2018 nam 58,8 milljónum króna.

20. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Þann 19. september 2016 var gert samkomulag milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambands íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrissjóðs í A-deild LSR og Brúar lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga (Brú) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingarnar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða þessu samkomulagi gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 um ársreikninga sveitarfélaga þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjors.

Í janúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Akureyrar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað þann 23. janúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu Brúar þann 31. maí 2017.

Í heild nam uppgjórið við Brú 2.511 milljónum króna og var það fjármagnað með láni frá Lánasjóði sveitarfélaga og greitt í febrúar 2018. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð og er skipting þess eftirfarandi:

- Framlag í jafnvægisjóð nemur 626 milljónum króna og er því ætlað að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi. Framlagið var gjaldfært að fullu á árinu 2017 og kom til hækkunar á lífeyrisskuldbindingum í árslok 2017.

- Framlag í lífeyrisaukasjóð nemur 1.702 milljónum króna og er því ætlað að mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka. Framlagið var eignfært í reikningsskilum sveitarfélagsins á árinu 2018 og gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.

- Framlag í varúðarsjóð nemur 183 milljónum króna og er því ætlað að styðja við lífeyrisaukasjóð. Framlagið var eignfært í reikningsskilum sveitarfélagsins á árinu 2018 og gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Þann 20. desember 2018 var skrifað undir samkomulag við ríkissjóð sem fól í sér að ríkissjóður endurgreiddi Akureyrarbæ samtals 660 milljónir af því sem að Akureyrarbær hafði áður greitt vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð. Af þessum 614 milljónum fóru 452 milljónir til lækkunar á framlagi í lífeyrisaukasjóð, 49 milljónir fóru til lækkunar á framlagi í varasjóð og 159 milljónir voru tekjufærðar vegna gjaldfærslu fyrri ára.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2019 er færður meðal veltufjármuna en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er færð meðal fastafjármuna. Gjaldfærsla ársins er færð meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinist þannig á árunum 2017 og 2018:

	Jafnvægis- sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
A hluti				
Gjaldfært á árinu 2017.....	(626.011)	(33.093)	(5.340)	(664.445)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(626.011)	(33.093)	(5.340)	(664.445)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð í febrúar 2018.....	626.011	1.701.943	183.100	2.511.055
Endurgreitt frá ríkissjóði í desember 2018.....		(452.195)	(48.648)	(500.843)
Gjaldfært á árinu 2018.....		(32.866)	(5.304)	(38.169)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	1.183.790	123.808	1.307.597

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi 31.12.2018:

Gjaldfærsla næsta árs færð meðal veltufjármuna.....	0	41.658	6.723	48.381
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	1.142.131	117.085	1.259.216
Samtals eignfært í efnahagsreikningi.....	0	1.183.790	123.808	1.307.597

Skýringar

20. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs (framhald)

	Jafnvægis- sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
A og B hluti				
Gjaldfært á árinu 2017.....	(626.011)	(33.093)	(5.340)	(664.445)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(626.011)	(33.093)	(5.340)	(664.445)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð í febrúar 2018.....	626.011	1.701.943	183.100	2.511.055
Endurgreitt frá ríkissjóði í desember 2018.....		(452.195)	(48.648)	(500.843)
Gjaldfært á árinu 2018.....		(32.866)	(5.304)	(38.169)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	1.183.790	123.808	1.307.597

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi 31.12.2018:

Gjaldfærsla næsta árs færð meðal veltufjármuna.....	0	41.658	6.723	48.381
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	1.142.131	117.085	1.259.216
Samtals eignfært í efnahagsreikningi.....	0	1.183.790	123.808	1.307.597

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.

Skýringar

22. Yfirlit um lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2018	Fjárhags- áætlun 2018
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	61,1%	62,8%	45,0%	46,9%
Framlög jöfnunarsjóðs	18,0%	17,6%	13,4%	13,3%
Aðrar tekjur	20,9%	19,6%	41,6%	39,9%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld.....	63,3%	62,6%	59,0%	59,6%
Laun og launat. gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga.....	58,2%	60,5%	55,0%	58,0%
Annar rekstrarkostnaður.....	31,2%	30,6%	28,8%	27,7%
Fjármagnsliðir, nettó.....	3,0%	3,7%	4,7%	5,1%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	97,5%	96,9%	92,5%	92,5%
Rekstrarniðurstaða.....	-2,0%	-1,9%	1,5%	0,9%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	795	783	791	777
Aðrar tekjur.....	210	191	563	515
Rekstrartekjur samtals.....	1.006	974	1.353	1.292
Rekstrargjöld, fjármagnsliðir og skattar.....	974	971	1.280	1.258
Rekstrarniðurstaða ársins (regluleg starfsemi).....	31	3	73	34
Efnahagur:				
	A hluti		A og B hluti	
	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2018	Árið 2017
Eignir.....	1.746	1.563	2.866	2.433
Eigið fé.....	683	647	1.311	1.074
Skuldir og skuldbindingar.....	1.064	917	1.556	1.358
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall.....	1,20	0,96	1,38	0,87
Eiginfjárhlutfall.....	0,39	0,41	0,46	0,44
Heildarskuldir og skuldbindingar sem hlutfall af tekjum.....	106%	96%	115%	107%
Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarf.....	59%	82%	75%	95%
Skuldahlutfall ársins 2017 miðað við núgildandi reglur.....		60%		70%

Skýringar

22. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Breyting á íbúafjölda

	2018	2017
Íbúafjöldi á 4. ársfjórðungi.....	18.920	18.789

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

Tekjur	2018	Hlutfall af heildartekjum	2017	Hlutfall af heildartekjum	2016	Hlutfall af heildartekjum
Útsvör.....	9.990.759	39,0%	9.367.800	39,3%	8.689.771	38,6%
Fasteignaskattar.....	1.544.275	6,0%	1.476.990	6,2%	1.336.502	5,9%
Framlög úr Jöfnunarsj. sveitarf..	3.427.947	13,4%	3.194.377	13,4%	2.819.725	12,5%
Skatttekjur.....	14.962.981	58,4%	14.039.166	58,8%	12.845.998	57,0%
Þjónustutekjur.....	5.737.718	22,4%	5.336.789	22,4%	5.021.017	22,3%
Eignatekjur.....	1.347.699	5,3%	1.137.706	4,8%	1.164.326	5,2%
Endurgreiðslur.....	3.259.635	12,7%	3.084.944	12,9%	3.261.929	14,5%
Aðrar tekjur.....	298.070	1,2%	264.790	1,1%	242.077	1,1%
Heildartekjur samtals.....	25.606.103	100,0%	23.863.394	100,0%	22.535.346	100,0%

Gjöld

Launaliðir.....	15.105.842	59,0%	14.332.154	60,1%	13.602.499	60,4%
Annar rekstrarkostnaður.....	7.385.294	28,8%	6.731.091	28,2%	6.647.471	29,5%
Afskriftir.....	1.496.466	5,8%	1.385.869	5,8%	1.530.729	6,8%
Fjármagnsliðir, nettó.....	1.192.414	4,7%	788.769	3,3%	810.571	3,6%
Áhrif hlutdeildarféлага.....	(19.494)	-0,1%	(19.032)	-0,1%	(14.812)	-0,1%
Skattar.....	68.144	0,3%	61.084	0,3%	39.017	0,2%
	25.228.665	98,5%	23.279.935	97,6%	22.615.476	100,4%
Rekstrarniðurstaða.....	377.437	1,5%	583.460	2,4%	(80.130)	-0,4%

Í þúsundum króna á íbúa

Íbúafjöldi.....	18.920	18.789	18.490
Heildartekjur.....	1.353	1.270	1.219
Skatttekjur á íbúa.....	791	747	695
Launaliðir.....	798	763	736
Annar kostnaður og afskriftir....	469	432	442
Fjármagnsliðir, nettó.....	63	42	44

22. 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	2018	Hlutfall af skatttekjum	2017	Hlutfall af skatttekjum	2016	Hlutfall af skatttekjum
Skatttekjur.....	15.783.699	100,0%	14.814.408	100,0%	13.605.331	100,0%
Félagsþjónusta.....	(3.554.788)	22,5%	(3.335.145)	22,5%	(3.338.239)	24,5%
Heilbrigðismál.....	(70.362)	0,4%	(23.048)	0,2%	(22.640)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(7.221.194)	45,8%	(6.782.385)	45,8%	(6.281.775)	46,2%
Menningarmál.....	(812.138)	5,1%	(730.156)	4,9%	(801.404)	5,9%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(2.060.738)	13,1%	(1.936.207)	13,1%	(1.851.363)	13,6%
Brunamál og almannavarnir.....	(266.530)	1,7%	(234.811)	1,6%	(262.112)	1,9%
Hreinlætismál.....	(20.872)	0,1%	(33.766)	0,2%	(1.273)	0,0%
Skipulags- og byggingamál.....	(169.399)	1,1%	(139.127)	0,9%	(112.205)	0,8%
Umferðar- og samgöngumál.....	(905.482)	5,7%	(795.384)	5,4%	(729.895)	5,4%
Umhverfismál.....	(358.651)	2,3%	(292.906)	2,0%	(265.652)	2,0%
Atvinnumál.....	(205.030)	1,3%	(195.925)	1,3%	(174.960)	1,3%
Sameiginlegur kostnaður.....	(856.411)	5,4%	(809.533)	5,5%	(671.108)	4,9%
Breyting lífeyrisskuldb.....	(978.386)	6,2%	(1.527.441)	10,3%	(1.139.770)	8,4%
Fjármagnsliðir.....	709.170	-4,5%	757.196	-5,1%	963.422	-7,1%
Aðalsjóður samtals.....	(987.110)	6,3%	(1.264.231)	8,5%	(1.083.644)	8,0%
A hluta stofnanir						
Eignasjóður gatna.....	72.264	-0,5%	65.442	-0,4%	66.262	-0,5%
Fasteignir Akureyrarbæjar.....	589.900	-3,7%	657.335	-4,4%	678.973	-5,0%
Framkvæmdamiðstöð.....	(58.877)	0,4%	37.547	-0,3%	(1.473)	0,0%
Sveitarsjóður A hluti.....	(383.822)	2,4%	(503.907)	3,4%	(339.883)	2,5%

Skýringar

23. 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 2018. 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.....	11.572.000	0	11.572.000	11.465.000	0	11.465.000
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	3.240.000	0	3.240.000	3.240.000	0	3.240.000
Aðrar tekjur.....	3.617.221	(560)	3.616.661	9.745.078	(560)	9.744.518
	<u>18.429.221</u>	<u>(560)</u>	<u>18.428.661</u>	<u>24.450.078</u>	<u>(560)</u>	<u>24.449.518</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	10.779.633	364.493	11.144.126	13.791.487	390.800	14.182.287
Hækkun lífeyrisskuldbindinga....	400.000	0	400.000	400.000	0	400.000
Annar rekstrarkostnaður.....	5.369.122	270.744	5.639.866	6.513.438	252.728	6.766.166
Afskriftir.....	870.691	33.040	903.731	1.508.795	27.772	1.536.567
	<u>17.419.446</u>	<u>668.277</u>	<u>18.087.723</u>	<u>22.213.720</u>	<u>671.300</u>	<u>22.885.020</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda.....	1.009.775	(668.837)	340.938	2.236.358	(671.860)	1.564.498
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(723.857)	41.552	(682.305)	(1.282.987)	24.051	(1.258.936)
Tekjuskattur.....	0	0	0	(75.997)	0	(75.997)
Rekstrarniðurstaða.....	<u>285.918</u>	<u>(627.285)</u>	<u>(341.367)</u>	<u>877.374</u>	<u>(647.809)</u>	<u>229.565</u>

24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins að teknu tilliti til þeirra viðauka sem gerðir voru vegna ársins 2018. 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.....	285.918	(627.285)	(341.367)	877.374	(647.809)	229.565
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	870.691	33.041	903.732	1.508.795	27.772	1.536.567
Verðbætur og gengismunur.....	323.916	(17.098)	306.818	551.086	618	551.704
Tekjuskattur og aðrar breyt.....	0	0	0	75.997	0	75.997
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	1.480.525	(611.342)	869.183	3.013.252	(619.419)	2.393.833
 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)	1.480.525	(611.342)	869.183	3.003.252	(619.419)	2.383.833
 Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.....	(1.692.500)	70.232	(1.622.268)	(4.318.400)	26.288	(4.292.112)
Langtímakröfur, breyting.....	3.423	(17)	3.406	2.195	0	2.195
Fjárfestingarhreyfingar	(1.689.077)	70.215	(1.618.862)	(4.316.205)	26.288	(4.289.917)
 Fjármögnunarhreyfingar						
Viðsk.st. eigin fyrirt., breyting.....	(108.236)	(105.610)	(213.846)	(2.210)	0	(2.210)
Tekin ný langtímalán.....	1.100.000	0	1.100.000	3.850.000	0	3.850.000
Afborganir langtímalána.....	(579.036)	26.333	(552.703)	(2.825.635)	(63.161)	(2.888.796)
Fjármögnunarhreyfingar	412.728	(79.277)	333.451	1.022.155	(63.161)	958.994
 Hækkun (lækkun) á handb. fé.....	204.176	(620.404)	(416.228)	(290.798)	(656.292)	(947.090)
Handbært fé í ársbyrjun.....	993.559	883.121	1.876.680	2.233.707	918.826	3.152.533
Handbært fé í árslok.....	1.197.735	262.717	1.460.452	1.942.909	262.534	2.205.443

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti

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

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

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

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

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

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. 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 sveitarstjórnunum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónstu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup.

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