

Akureyrarbær

Ársreikningur

2013

Akureyrarbær
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Akureyrarbær

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðra endurskoðenda	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 18.741 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 18.095 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 13.587 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 13.098 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,38% 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 950 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 534 milljónum króna jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstæða A hluta var jákvæð um 1.904 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 23 milljónum króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 15.529 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 10.902 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 9.813 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 1.556 stöðugildum.

Íbúafjöldi Akureyrarbæjar 1. desember 2013 var 18.073 og fjölgaði um 117 frá fyrra ári.

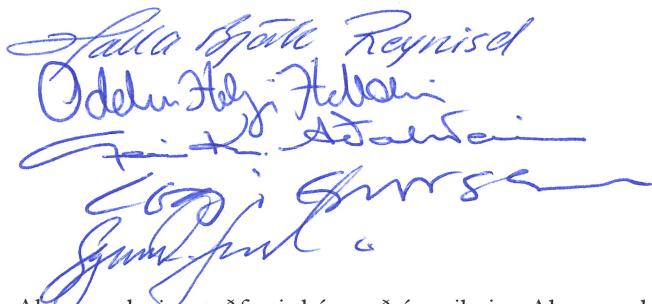
Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2013 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akureyri 10. apríl 2014.

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:



Bæjarstjórn Akureyrarbæjar staðfestir hér með ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2013 með undirritun sinni.

Akureyri 2014.

Bæjarstjórn:

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Akureyrarbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2013. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og reglur um reikningsskil sveitarfélaga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðenda

Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits félagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Akureyrarbæjar á árinu 2013, efnahag hans 31. desember 2013 og breytingu á handbæru fé á árinu 2013, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Akureyri, 2014.

Deloitte ehf.

Hólmgrímur Bjarnason
endurskoðandi

Aðalsteinn Sigurðsson
endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2013

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	2013	Áætlun	2012	2013	Áætlun	2012
Skatttekjur	8.179.332	8.230.000	7.554.979	8.120.677	8.169.000	7.497.855
Framlög jöfnunarsjóðs	2.088.616	1.957.000	1.925.617	2.088.616	1.957.000	1.925.617
Aðrar tekjur	3.319.449	2.911.314	2.839.243	8.531.270	7.969.283	7.966.981
3	<u>13.587.398</u>	<u>13.098.314</u>	<u>12.319.839</u>	<u>18.740.563</u>	<u>18.095.283</u>	<u>17.390.453</u>
Laun og launatengd gjöld	4 (7.281.297)	(7.200.005)	(7.321.943)	(9.813.181)	(9.603.568)	(9.567.723)
Annar rekstrarkostnaður	(4.562.636)	(4.205.426)	(4.190.770)	(5.625.500)	(5.143.243)	(5.265.292)
Afskriftir	7 (751.273)	(700.894)	(697.190)	(1.303.796)	(1.260.349)	(1.243.660)
	<u>(12.595.206)</u>	<u>(12.106.325)</u>	<u>(12.209.903)</u>	<u>(16.742.477)</u>	<u>(16.007.160)</u>	<u>(16.076.674)</u>
Rekstrarniðurst. án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	992.191	991.989	109.936	1.998.086	2.088.123	1.313.778
Áhrif hlutdeildarféлага	9 0	0	0	21.683	0	25.181
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	5 (580.415)	(968.788)	(868.010)	(959.697)	(1.449.048)	(1.438.135)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta	411.776	23.201	(758.074)	1.060.073	639.075	(99.176)
Tekjuskattur	0	0	0	(110.004)	(105.276)	(100.541)
Rekstrarafkoma af reglulegri starfsemi	411.776	23.201	(758.074)	950.069	533.799	(199.717)
Hagnaður af sölu fráveitu	1.491.832	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>1.903.608</u>	<u>23.201</u>	<u>(758.074)</u>	<u>950.069</u>	<u>533.799</u>	<u>(199.717)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Fastafjármunir					
Viðskiptavild	8	0	0	132.655	161.316
Fasteignir og lóðir	7	19.786.980	19.769.990	21.647.133	21.652.792
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	7	1.122.228	1.042.610	9.841.953	9.481.983
Vélar, áhöld og tæki	7	964.913	844.141	1.145.565	1.044.166
Leigðar eignir	7	356.254	405.922	356.254	405.922
Eignarhlutir í dótturfélögum	9	0	0	43.168	0
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	9	0	0	186.565	170.556
Eignarhlutir í öðrum félögum	10	485.909	485.909	718.535	726.351
Langtímakröfur	11	259.284	281.125	808.000	898.579
		<u>22.975.568</u>	<u>22.829.698</u>	<u>34.879.828</u>	<u>34.541.665</u>
Veltufjármunir					
Birgðir		95.586	56.667	195.234	147.102
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	13	960.531	870.441	1.315.247	1.205.416
Næsta árs- og gjaldf. afb af langtímakröfum	11	32.121	240.233	21.494	23.262
Kröfur á tengd félög		0	0	7.294	12.112
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		455.793	881.635	0	0
Aðrar skammtímakröfur		260.155	140.238	291.079	361.126
Markaðsverðbréf		0	0	332.620	303.389
Handbært fé		1.154.133	1.458.215	1.832.585	2.288.361
		<u>2.958.319</u>	<u>3.647.429</u>	<u>3.995.553</u>	<u>4.340.769</u>
Eignir		<u>25.933.887</u>	<u>26.477.127</u>	<u>38.875.380</u>	<u>38.882.434</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	7				

31. desember 2013

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Eigið fé	14				
Eiginfjárreikningur		10.902.123	8.998.515	15.528.754	14.570.645
Eigið fé		<u>10.902.123</u>	<u>8.998.515</u>	<u>15.528.754</u>	<u>14.570.645</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	15	1.025.873	1.153.300	1.722.373	1.796.800
Skuldir við lánastofnanir	16	10.612.793	12.795.525	17.593.908	18.436.279
Leiguskuldir	17	616.600	658.938	616.600	658.938
Tekjuskattsskuldbinding	12	0	0	72.776	20.289
		<u>12.255.266</u>	<u>14.607.763</u>	<u>20.005.657</u>	<u>20.912.306</u>
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		407.563	355.860	559.882	486.367
Skuldir við eigin fyrirtæki		496.548	431.474	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	588.492	838.449	1.049.634	1.329.815
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	66.433	61.010	66.433	61.010
Fyrirfram innheimtar tekjur		248.025	245.273	248.025	245.273
Aðrar skammtímaskuldir		969.437	938.783	1.416.995	1.277.018
		<u>2.776.498</u>	<u>2.870.850</u>	<u>3.340.969</u>	<u>3.399.483</u>
Skuldir		<u>15.031.764</u>	<u>17.478.612</u>	<u>23.346.626</u>	<u>24.311.789</u>
Eigið fé og skuldir		<u>25.933.887</u>	<u>26.477.127</u>	<u>38.875.380</u>	<u>38.882.434</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	2013	Áætlun	2012	2013	Áætlun	2012
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins	1.903.608	23.201	(758.074)	950.069	533.799	(199.717)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	7 751.273	700.894	697.190	1.303.796	1.260.349	1.243.660
Hagnaður af sölu eigna	(89.790)	0	272	(104.983)	0	(5.059)
Hagnaður af sölu fráveitukerfis	(1.491.832)	0	0	0	0	0
Niðurf. eignarhl. í öðrum félögum	0	0	0	19.530	0	13.077
Verðb. og gengism. langtímalíða	244.943	494.639	606.632	377.576	693.953	875.097
Tjónabætur Norðurorku	0	0	0	0	0	(205.000)
Áhrif dóttur- og hlutdeildarféлага	0	0	0	(21.683)	0	(25.181)
Skatteign, breyting	0	0	0	68.401	105.276	96.412
Lækkun skuldbindinga	15 (127.427)	0	318.232	(74.427)	0	362.032
Veltufé frá rekstri	1.190.775	1.218.734	864.252	2.518.279	2.593.377	2.155.320
Br. á rekstrart. eignum og skuldum	(6.683)	0	(85.271)	63.277	(15.000)	(139.220)
Handbært fé frá rekstri	1.184.091	1.218.734	778.981	2.581.556	2.578.377	2.016.100
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.	(956.230)	(1.039.250)	(1.606.779)	(1.728.769)	(2.014.000)	(2.102.438)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	37.936	0	0	48.774	0	4.651
Fjárf. í eignarhl. í hlutdeildarfél.	0	0	0	(4.500)	0	(11.523)
Fjárf. í eignarhl. í öðrum félögum	0	0	0	(11.714)	(38.700)	(51.557)
Markaðsverðbréf	0	0	0	(29.232)	0	(303.389)
Langtímakröfur, breyting	245.143	254.555	227.535	23.779	34.354	23.933
Skammtímakröfur, breyting	(70.786)	0	(16.252)	134.214	0	(16.252)
	(743.937)	(784.695)	(1.395.496)	(1.567.449)	(2.018.346)	(2.456.575)
Fjármögnunahreyfingar						
Arður til hluthafa	0	0	0	(2.199)	0	(2.199)
Tekin ný langtímalán	159.368	500.000	3.983.069	159.368	670.000	4.326.495
Afborganir langtímalána	(869.768)	(917.487)	(3.049.772)	(1.629.804)	(1.432.412)	(3.942.656)
Skt.lán við tengda aðila, breyting	0	0	0	0	0	(10.288)
Fyrirfram innh. tekjur, breyting	2.751	0	71.799	2.751	0	71.799
Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting	(36.587)	1.674	(286.236)	0	0	0
	(744.237)	(415.813)	718.860	(1.469.884)	(762.412)	443.151
(Lækkun), hækkun handbærs fjár	(304.082)	18.226	102.345	(455.776)	(202.381)	2.676
Handbært fé í upphafi árs	1.458.215	1.806.783	1.355.869	2.288.361	2.723.292	2.285.685
Handbært fé í lok árs	1.154.133	1.825.009	1.458.215	1.832.585	2.520.911	2.288.361
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa:						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.	0	0	(127.369)	0	0	(127.369)
Tekin ný langtímalán	0	0	0	0	0	0
Ný leiguskuld	0	0	127.369	0	0	127.369

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, Fráveita, Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar, Hafnasamlag Norðurlands b.s., Heilsugæslustöðin á Akureyri, Norðurorka hf., Strætisvagnar Akureyrar og Öldrunarheimili Akureyrar.

Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2013 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hlutann.

Fjárhagsáætlun Akureyrarbæjar fyrir árið 2013 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 22 í ársreikningnum.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er í samræmi við lög og reglur og viðtekna reikningsskilavenju á Íslandi. Við gerð hans er í öllum meginatriðum 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. Reikningskilaaðferðir (framhald)

Viðskiptavild

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

Innlausn tekna

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

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar 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 rekstrartekna/-gjalda, 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 fjármagnsgjalda 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%.

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

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 hærra 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. 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.

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 bókfæðu 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 ólík starfsemi móðurfélagsins, Framkvæmdasjóðs, er ársreikningi þess haldið utan við ársreikning móðurfélagsins og ekki gerð samstæðureikningsskil.

Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

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.

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. Reikningskilaaðferðir (framhald)

Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2013. 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.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör.....	7.044.051	7.073.000	7.044.051	7.073.000
Fasteignaskattur.....	1.135.281	1.157.000	1.076.627	1.096.000
	<u>8.179.332</u>	<u>8.230.000</u>	<u>8.120.677</u>	<u>8.169.000</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignagjalda.....	257.874	235.000	257.874	235.000
Þjónustuframlag.....	177.470	140.000	177.470	140.000
Framlög vegna grunnskóla.....	454.450	400.000	454.450	400.000
Framlög vegna þjónustu við fatlaða.....	1.112.915	1.102.000	1.112.915	1.102.000
Önnur framlög.....	85.907	80.000	85.907	80.000
	<u>2.088.616</u>	<u>1.957.000</u>	<u>2.088.616</u>	<u>1.957.000</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.184.770	991.488	4.205.173	3.827.038
Eignatekjur.....	885.347	791.480	985.877	870.449
Endurgreiðslur.....	1.015.368	880.944	3.119.343	3.053.034
Aðrar tekjur.....	233.964	247.402	220.877	218.762
	<u>3.319.449</u>	<u>2.911.314</u>	<u>8.531.270</u>	<u>7.969.283</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>13.587.398</u>	<u>13.098.314</u>	<u>18.740.563</u>	<u>18.095.283</u>
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		14,48%		
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,38%		
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði.....		1,65%		

Skýringar

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Laun.....	5.778.155	5.672.393	7.777.260	7.586.604
Launatengd gjöld.....	1.510.498	1.437.612	2.020.280	1.908.946
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	(7.356)	90.000	69.322	108.018
Eignfærð laun.....	0	0	(53.681)	0
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>7.281.297</u>	<u>7.200.005</u>	<u>9.813.181</u>	<u>9.603.568</u>
Stöðugildi að meðaltali 2013.....	1.206		1.556	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 33,2 milljónum króna á árinu 2013.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Vaxtatekjur	91.704	105.678	186.685	170.819
Arður af eignarhlutum	164.162	135.000	41.964	41.500
Vaxtagjöld	(652.304)	(771.568)	(870.750)	(1.055.956)
Verðbætur og gengismunur	(238.981)	(494.841)	(308.896)	(605.411)
Vaxtatekjur frá tengdum félögum	53.235	56.943	0	0
Niðurfærsla hlutabréfaeignar	0	0	(10.470)	0
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	1.770	0	1.770	0
	<u>(580.415)</u>	<u>(968.788)</u>	<u>(959.697)</u>	<u>(1.449.048)</u>

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....		10.824.584	10.824.584	10.713.000
Félagsþjónusta.....	3.389.721	772.550	(2.617.171)	(2.616.209)
Heilbrigðismál.....	21.401	0	(21.401)	(21.537)
Fræðslumál.....	5.774.732	725.938	(5.048.794)	(4.969.482)
Menningarmál.....	843.801	184.931	(658.870)	(663.766)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	2.042.470	479.223	(1.563.247)	(1.527.105)
Brunamál og almannavarnir.....	363.144	152.346	(210.797)	(184.584)
Hreinlætismál.....	287.809	215.401	(72.409)	(38.639)
Skipulags- og byggingarmál.....	119.663	25.540	(94.123)	(101.390)
Samgöngumál.....	621.795	13.389	(608.407)	(569.069)
Umhverfismál.....	218.593	6.819	(211.774)	(188.805)
Atvinnumál.....	178.416	68.982	(109.434)	(103.819)
Sameiginlegur kostnaður.....	786.281	257.559	(528.721)	(511.681)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(7.356)	0	7.356	(90.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	31.359	959.531	928.172	879.071
Hagnaður af sölu fráveitukerfis.....	0	1.491.832	1.491.832	0
Aðalsjóður samtals.....	14.671.830	16.178.626	1.506.796	5.985
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður gatna.....	147.749	204.661	56.912	28.246
Fasteignir Akureyrarbæjar.....	2.728.600	3.036.814	308.214	(17.852)
Framkvæmdamiðstöð.....	390.988	422.673	31.686	6.822
Innri færslur A hluta.....	(3.804.014)	(3.804.014)	0	0
A hluti samtals.....	14.135.152	16.038.760	1.903.608	23.201
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta fyrirtæki:				
Bifreiðastæðasjóður.....	28.154	22.067	(6.086)	(1.094)
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar.....	(280)	0	280	618
Félagslegar íbúðir.....	300.203	259.894	(40.309)	(56.219)
Framkvæmdasjóður.....	31.586	0	(31.586)	(32.922)
Fráveita.....	201.383	311.801	110.417	93.703
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar.....	12.636	7.953	(4.683)	(10.794)
Hafnasamlag Norðurlands b.s.....	288.833	401.320	112.487	64.566
Heilsugæslustöðin á Akureyri.....	675.898	651.287	(24.610)	(862)
Norðurorka hf.....	2.012.866	2.581.778	568.912	538.514
Strætisvagnar Akureyrar.....	195.329	200.699	5.370	11.088
Öldrunarheimili.....	1.897.919	1.856.119	(41.800)	0
Innri færslur A og B hluta.....	(1.029.653)	(2.631.584)	(1.601.931)	(96.000)
A og B hluti samtals.....	18.750.025	19.700.094	950.069	533.799

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	26.944.767	1.328.276	1.906.584	671.491	30.851.119
Eignfært á árinu	560.052	135.173	264.665	0	959.889
Selt og aflagt á árinu	(106.133)	0	(6.261)	0	(112.394)
Staða í árslok	27.398.686	1.463.449	2.164.989	671.491	31.698.614
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	7.174.776	285.666	1.062.443	265.569	8.788.455
Afskrift ársins	505.067	55.555	140.984	49.667	751.273
Selt og aflagt á árinu	(68.137)	0	(3.352)	0	(71.488)
Staða í árslok	7.611.706	341.221	1.200.075	315.237	9.468.239
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	19.769.990	1.042.610	844.141	405.922	22.062.663
Bókfært verð í árslok	19.786.980	1.122.228	964.913	356.254	22.230.375
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	5-33,3%	4-13,3%	

A og B hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi, hafnam.virki og götur	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	30.173.686	17.359.657	2.467.443	671.491	50.672.278
Eignfært á árinu	624.215	825.848	282.366	0	1.732.429
Selt og aflagt á árinu	(106.133)	(9.275)	(10.032)	0	(125.439)
Staða í árslok	30.691.768	18.176.230	2.739.777	671.491	52.279.267
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	8.520.894	7.877.674	1.423.277	265.569	18.087.414
Afskrift ársins	591.878	456.603	176.987	49.667	1.275.135
Selt og aflagt á árinu	(68.137)	0	(6.051)	0	(74.188)
Staða í árslok	9.044.635	8.334.277	1.594.213	315.237	19.288.361
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	21.652.792	9.481.983	1.044.166	405.922	32.584.863
Bókfært verð í árslok	21.647.133	9.841.953	1.145.565	356.254	32.990.905
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	5-33,3%	4-13,3%	
Afskriftir ársins greinast þannig:					
				A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir				751.273	1.275.135
Óefnislegar eignir				0	28.661
				751.273	1.303.796

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	1.836.663	753.791
Skólar	11.659.808	4.259.308
Íþróttahús og sundlaugar	9.236.314	4.012.638
Þjónustuhúsnaði	15.045.387	5.435.259
Lóðir og lendur	0	5.682.239
Götur	0	1.122.228
	<u>37.778.172</u>	<u>21.265.462</u>
B hluti	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Veitukerfi	34.076.612	7.930.119
Hafnamannvirki	7.364.099	818.616
Bífreiðastæði	0	55.183
Íbúðir	5.657.924	1.200.602
Þjónustuhúsnaði	2.537.681	575.359
	<u>49.636.316</u>	<u>10.579.879</u>
Samtals A og B hluti	<u>87.414.488</u>	<u>31.845.341</u>

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2013 Rauntölur	2013 Áætlun	2012 Rauntölur
Fjárfesting A hluta, málaflokkayfirlit:			
Félagsþjónusta	146.356	115.000	698.189
Fræðslumál	197.999	105.000	699.774
Meningarmál	13.097	0	14.731
Æskulýðs- og íþróttamál	334.752	348.500	57.934
Bruna- og almannavarnir	2.950	20.000	0
Umhverfismál	0	0	68.687
Sameiginlegur kostnaður	12.660	70.000	4.868
Aðalsjóður samtals	<u>707.813</u>	<u>658.500</u>	<u>1.544.183</u>
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður gatna	194.012	343.500	159.759
Fasteignir Akureyrarbæjar	0	0	850
Framkvæmdamiðstöð Akureyrar	58.064	37.250	29.755
A hluti samtals	<u>959.889</u>	<u>1.039.250</u>	<u>1.733.696</u>

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

	2013 Rauntölur	2013 Áætlun	2012 Rauntölur
B hluta fyrirtæki:			
Bifreiðastæðasjóður	0	5.000	0
Félagslegar íbúðir	14.115	14.000	31.302
Fráveita	23.591	118.750	71.726
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	117.142	128.500	99.250
Heilsugæslustöðin	4.276	0	0
Norðurorka hf.	610.645	691.500	296.393
Framkvæmdasjóður	0		0
Strætisvagnar Akureyrar	2.769	17.000	11.701
B hluti samtals	<u>772.539</u>	<u>974.750</u>	<u>510.373</u>
A og B hluti samtals	<u>1.732.429</u>	<u>2.014.000</u>	<u>2.244.069</u>

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

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

Félagsþjónusta	330.421
Fræðslumál	984.255
Menningarmál	848.098
Æskulýðs- og íþróttamál	354.516
Brunamál og almannavarnir	34.513
Skipulags- og byggingarmál	21.112
Samgöngumál	20.146
Umhverfismál	11.935
Atvinnumál	10.026
Sameiginlegur kostnaður	93.539
Eignasjóður gatna	643.814
Framkvæmdamiðstöð	86.077
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	139.045
Norðurorka hf.	197.471
Strætisvagnar Akureyrar	180.000
Öldrunarheimili	419.514
	<u>4.374.482</u>

8. Viðskiptavild

	A og B hluti	
	2013	2012
Bókfært verð í ársbyrjun	161.316	189.977
Gjaldfærsla ársins	<u>(28.661)</u>	<u>(28.661)</u>
Bókfært verð í árslok	<u>132.655</u>	<u>161.316</u>

Skýringar

9. Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum

	Eignarhlutur	Bókfært verð	Fært í rekstrarr.
Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum			
Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri	77,75%	43.168	0
Norak ehf., Akureyri	33,33%	83.225	5.670
Tengir hf., Akureyri	38,41%	103.339	16.013
		<u>229.732</u>	<u>21.683</u>

10. Eignarhlutir í öðrum félögum

	Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Eignarhlutar í öðrum félögum			
Greið leið ehf., Akureyri	48,3%		84.100
Hrafnabjargavirkjun hf., Laugum	48,8%		5.139
Íslensk orka ehf., Akureyri	29,3%		57.113
Landskerfi bókasafna hf., Reykjavík	2,8%		4.079
Laxá hf., Akureyri	20,8%		29.369
Lánasjóður sveitarfélaga ohf., Reykjavík	5,5%	485.909	485.909
Molta ehf.	15,0%		25.000
NetOrka hf., Hafnarfirði	7,7%		3.993
Norðurvegur ehf., Akureyri	17,8%		3.000
Tækifæri hf., Akureyri	16,3%		144.797
GÁF ehf.	18,2%		100
		<u>485.909</u>	<u>846.851</u>
Niðurfærsla hlutabréfaeignar		0	(128.316)
		<u>485.909</u>	<u>718.535</u>

11. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	32.121	21.494
Afborganir 2015	30.920	19.786
Afborganir 2016	26.947	19.786
Afborganir 2017	26.878	19.786
Afborganir 2018	22.924	19.786
Afborganir síðar	151.614	728.857
	<u>291.405</u>	<u>829.493</u>
Næsta árs afborganir.....	(32.121)	(21.494)
	<u>259.284</u>	<u>808.000</u>

12. Skattskuldbinding

Skattskuldbinding skiptist þannig:

	A og B hluti
Óefnislegar eignir	8.594
Varanlegir rekstrarfjármunir	48.586
Frestaður gengismunur	1.070
Aðrir liðir	14.525
	<u>72.776</u>

Skýringar

13. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Staða í ársbyrjun	269.918	232.597	302.727	261.351
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu.....	(22.789)	54.569	(8.569)	53.207
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....	(16.509)	(17.248)	(32.215)	(11.831)
Staða í árslok	230.620	269.918	261.943	302.727

14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2013.....	8.998.515	14.570.645
Aðrar breytingar.....	0	8.040
Rekstrarniðurstaða ársins	1.903.608	950.069
Eigið fé 31.12.2013.....	10.902.123	15.528.754

15. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrissjóðum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar A hluta 922,8 millj. kr. og A og B hluta 1.619,3 millj. kr. í árslok 2013 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 að fjárhæð 103,1 millj. kr. í árslok. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2013.....	1.153.300	1.796.800
Greitt á árinu.....	(120.071)	(143.749)
Gjaldfært á árinu.....	(7.356)	69.322
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2013.....	1.025.873	1.722.373

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2014 - 2028.....	607.293	987.861
Síðar.....	418.580	734.512
	1.025.873	1.722.373

Til viðbótar við ofangreinda 1.619,3 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 2.937 milljónir króna í árslok 2013 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.

Til viðbótar við ofangreinda 103,1 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins hvíla mögulega viðbótar skuldbindingar á Akureyrarbæ hjá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins og Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga, einkum vegna verkefna sem fluttst hafa á milli ríkis og sveitarfélaga. Mjög mikil óvissa ríkir um hvort og þá hve miklar þær viðbótarskuldbindingar gætu orðið en unnið er að því að fá niðurstöðu í það mál. Komi til þess að Akureyrarbær þurfi að taka á sig viðbótarskuldbindingar vegna þessa gæti verið um talsverðar fjárhæðir að ræða en vegna mikillar óvissu um þetta mál hefur ekkert verið fært í ársreikninginn vegna þessa.

Skýringar

16. Langtímaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Skuldir í EUR	1.430.079	1.694.618	2.280.849	2.931.543
Skuldir í JPY	0	0	92.328	157.521
Skuldir í USD	17.322	25.851	34.645	51.702
Skuldir í ISK	9.753.884	11.913.505	16.235.721	16.625.329
	11.201.286	13.633.974	18.643.543	19.766.095
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(588.492)	(838.449)	(1.049.634)	(1.329.815)
	10.612.793	12.795.525	17.593.908	18.436.279
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:				
			A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir			588.492	1.049.634
Afborganir 2015			587.986	1.053.929
Afborganir 2016			597.959	1.009.134
Afborganir 2017			589.131	751.095
Afborganir 2018			415.494	2.546.728
Afborganir síðar			8.422.223	12.233.022
			11.201.286	18.643.543

17. Leigusamningar

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

Leiguskuldir þ.m.t. næsta árs afborgun.....	683.033
Næsta árs afborgun.....	(66.433)
Langtímahluti leiguskuldar.....	616.600

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1.....	2007-2017	5%	54.227
Glerárgata 26.....	2004-2024	5%	291.827
Móasíða 1.....	2006-2017	5%	37.376
Tröllagil 29.....	2004-2029	5%	222.733
Bugðusíða 3.....	2011-2021	5%	76.870
			683.033

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

Næsta árs afborganir.....	99.118
Árið 2015.....	99.118
Árið 2016.....	99.118
Árið 2017.....	80.778
Árið 2018.....	69.591
Síðar.....	438.337
	886.062

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%	14.719.948	3.261.939	11.458.008
Eignasjóður gatna	100%	7.179.386	1.390.961	5.788.425
Fasteignir Akureyrarbæjar	100%	15.526.692	21.931.612	(6.404.920)
Framkvæmdamiðstöð	100%	185.709	125.100	60.609
Innri færslur A hluta	100%	(11.677.848)	(11.677.848)	
A hluti samtals		25.933.887	15.031.764	10.902.123
Bifreiðastæðasjóður	100%	132.521	148	132.372
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	100%	11.280	0	11.280
Félagslegar íbúðir	100%	1.282.680	2.228.687	(946.007)
Framkvæmdasjóður	100%	583.427	333.934	249.494
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	100%	56.818	5.620	51.198
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	98%	1.073.251	372.379	700.872
Heilsugæslustöðin á Akureyri	100%	17.910	218.807	(200.897)
Norðurorka hf.	98%	11.595.000	5.470.750	6.124.250
Strætisvagnar Akureyrar	100%	62.370	87.258	(24.888)
Öldrunarheimili	100%	170.632	541.832	(371.200)
Innri færslur A og B hluta		(2.302.932)	(1.063.799)	(1.239.132)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		38.616.844	23.227.379	15.389.466
Hlutdeild minnihlutaeigenda		258.536	119.248	139.288
Heildarstaða eigna og skulda í árslok		38.875.380	23.346.626	15.528.754

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. Greidd leiga á árinu 2013 nam 89,9 milljónum króna og áætluð núvirt fjárhæð þeirra leigugreiðslna sem ríkið mun greiða á eftirstöðvum samningstímans vegna byggingarkostnaðarins nemur um 986 milljónum króna í árslok 2013.

20. 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

21. Yfirlit um lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	60,2%	62,8%	43,3%	45,1%
Framlög jöfnunarsjóðs	15,4%	14,9%	11,1%	10,8%
Aðrar tekjur	24,4%	22,2%	45,5%	44,0%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launategd gjöld.....	53,6%	55,0%	52,4%	53,1%
Laun og launat. gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga.....	53,6%	54,3%	52,0%	52,5%
Annar rekstrarkostnaður.....	33,6%	32,1%	30,0%	28,4%
Fjármagnsliðir, nettó.....	4,3%	7,4%	5,0%	8,0%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	91,4%	94,5%	87,4%	89,5%
Rekstrarniðurstaða.....	14,0%	0,2%	5,1%	2,9%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	568	558	565	554
Aðrar tekjur.....	184	159	472	436
Rekstrartekjur samtals.....	752	717	1.037	990
Rekstrargjöld, fjármagnsliðir og skattar.....	729	(714)	984	(954)
Rekstrarniðurstaða ársins (regluleg starfsemi).....	23	2	53	30
Efnahagur:				
	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2013	Árið 2012
Eignir.....	1.435	1.475	2.151	2.165
Eigið fé.....	603	501	859	811
Skuldir og skuldbindingar.....	832	973	1.292	1.354
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall.....	1,07	1,27	1,2	1,28
Eiginfjárhlutfall.....	0,42	0,34	0,40	0,37
Heildarskuldir og skuldbindingar sem hlutfall af tekjum.....	111%	142%	125%	140%
Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarf.....	100%	123%	112%	124%

Skýringar

21. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Breyting á íbúafjölda

	2013	2012
Íbúafjöldi 1. desember.....	18.073	17.956

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

Tekjur	2013	Hlutfall af heildartekjum	2012	Hlutfall af heildartekjum	2011	Hlutfall af heildartekjum
Útsvör.....	7.044.051	37,6%	6.515.715	37,5%	6.154.117	38,0%
Fasteignaskattur.....	1.076.627	5,7%	982.140	5,6%	937.800	5,8%
Framlag úr Jöfnunarsj. sveitarf.....	2.088.616	11,1%	1.925.617	11,1%	1.772.501	10,9%
Skatttekjur.....	10.209.294	54,5%	9.423.472	54,2%	8.864.418	54,7%
Þjónustutekjur.....	4.205.173	22,4%	4.226.681	24,3%	3.729.319	23,0%
Eignatekjur.....	985.877	5,3%	774.649	4,5%	715.695	4,4%
Endurgreiðslur.....	3.119.343	16,6%	2.738.380	15,7%	2.661.898	16,4%
Aðrar tekjur.....	220.877	1,2%	227.271	1,3%	227.323	1,4%
Heildartekjur samtals.....	18.740.563	100,0%	17.390.453	100,0%	16.198.653	100,0%

Gjöld

Launaliðir.....	9.813.181	52,4%	9.567.723	55,0%	8.831.636	54,5%
Annar rekstrarkostnaður.....	5.625.500	30,0%	5.265.292	30,3%	5.055.824	31,2%
Afskriftir.....	1.303.796	7,0%	1.243.660	7,2%	1.210.679	7,5%
Fjármagnsliðir, nettó.....	959.697	5,1%	1.438.135	8,3%	1.454.114	9,0%
Áhrif hlutdeildarfélaganna.....	(21.683)	-0,1%	(25.181)	-0,1%	(31.359)	(0,2%)
Skattar.....	110.004	0,6%	100.541	0,6%	97.059	0,6%
	17.790.494	94,9%	17.590.170	101,1%	16.617.953	102,6%
Rekstrarniðurstaða.....	950.069	5,1%	(199.717)	-1,1%	(419.300)	-2,6%

Í þúsundum króna á íbúa

Íbúafjöldi.....	18.073	17.956	17.869
Heildartekjur.....	1.037	969	907
Skatttekjur á íbúa.....	565	525	496
Launaliðir.....	543	533	494
Annar kostnaður og afskriftir.....	383	362	351
Fjármagnsliðir, nettó.....	53	80	81

Skýringar

21. 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 málaflökks. Fjárhæðir eru í þúsundum króna á verðlagi hvers árs.

Aðalsjóður	Hlutfall af		Hlutfall af		Hlutfall af	
	2013	skatttekjum	2012	skatttekjum	2011	skatttekjum
Skatttekjur.....	10.824.584	100,0%	10.002.197	100,0%	9.400.183	100,0%
Félagsþjónusta.....	(2.617.171)	24,2%	(2.447.151)	24,5%	(2.281.541)	24,3%
Heilbrigðismál.....	(21.401)	0,2%	(20.589)	0,2%	(19.545)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(5.048.794)	46,6%	(4.851.280)	48,5%	(4.586.053)	48,8%
Menningarmál.....	(658.870)	6,1%	(709.481)	7,1%	(631.357)	6,7%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(1.563.247)	14,4%	(1.484.362)	14,8%	(1.412.297)	15,0%
Brunamál og almannavarnir.....	(210.797)	1,9%	(206.673)	2,1%	(192.295)	2,0%
Hreinlætismál.....	(72.409)	0,7%	(53.746)	0,5%	(58.056)	0,6%
Skipulags- og byggingarmál.....	(94.123)	0,9%	(70.261)	0,7%	(88.179)	0,9%
Umferðar- og samgöngumál.....	(608.407)	5,6%	(531.823)	5,3%	(494.017)	5,3%
Umhverfismál.....	(211.774)	2,0%	(203.083)	2,0%	(182.487)	1,9%
Atvinnumál.....	(109.434)	1,0%	(112.788)	1,1%	(102.688)	1,1%
Sameiginlegur kostnaður.....	(528.721)	4,9%	(424.371)	4,2%	(425.284)	4,5%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	7.356	(0,1%)	(426.878)	4,3%	(255.883)	2,7%
Fjármagnsliðir.....	928.172	-8,6%	1.050.900	-10,5%	1.071.481	-11,4%
Hagnaður af sölu fráveitukerfis...	1.491.832	-13,8%	0	0,0%	0	0,0%
Aðalsjóður samtals.....	1.506.796	-13,9%	(489.389)	4,9%	(258.018)	2,7%
A hluta stofnanir						
Eignasjóður gatna.....	56.912	-0,5%	40.327	-0,4%	34.133	(0,4%)
Fasteignir Akureyrarbæjar.....	308.214	-2,8%	(328.184)	3,3%	(513.235)	5,5%
Framkvæmdamiðstöð.....	31.686	-0,3%	19.172	(0,2%)	16.156	(0,2%)
Sveitarsjóður A hluti.....	1.903.608	-17,6%	(758.074)	7,6%	(720.964)	7,7%

Skýringar

22. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sem birt er í rekstrarreikningi, sjóðstreymi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins er samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins að teknu tilliti til þeirra viðauka sem gerðir voru vegna ársins 2013. 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						
Útsvar og fasteignaskattur.....	8.230.000	0	8.230.000	8.169.000	0	8.169.000
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	1.957.000	0	1.957.000	1.957.000	0	1.957.000
Aðrar tekjur.....	2.863.797	47.517	2.911.314	7.921.766	47.517	7.969.283
	<u>13.050.797</u>	<u>47.517</u>	<u>13.098.314</u>	<u>18.047.766</u>	<u>47.517</u>	<u>18.095.283</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	7.181.888	18.117	7.200.005	9.585.451	18.117	9.603.568
Annar rekstrarkostnaður.....	4.158.126	47.300	4.205.426	5.095.943	47.300	5.143.243
Afskriftir.....	700.894	0	700.894	1.260.349	0	1.260.349
	<u>12.040.908</u>	<u>65.417</u>	<u>12.106.325</u>	<u>15.941.743</u>	<u>65.417</u>	<u>16.007.160</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda.....	1.009.889	(17.900)	991.989	2.106.023	(17.900)	2.088.123
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(968.787)	(1)	(968.788)	(1.449.047)	(1)	(1.449.048)
Tekjuskattur.....	0	0	0	(105.276)	0	(105.276)
Rekstrarniðurstaða.....	<u>41.102</u>	<u>(17.901)</u>	<u>23.201</u>	<u>551.700</u>	<u>(17.901)</u>	<u>533.799</u>

Skýringar

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2013 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins að teknu tilliti til þeirra viðauka sem gerðir voru vegna ársins 2013. 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.....	41.101	(17.900)	23.201	551.699	(17.900)	533.799
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	700.894	0	700.894	1.260.349	0	1.260.349
Verðbætur og gengismunur.....	494.639	0	494.639	693.953	0	693.953
Tekjuskattur og aðrar breyt.....	0	0	0	105.276	0	105.276
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	<u>1.236.634</u>	<u>(17.900)</u>	<u>1.218.734</u>	<u>2.611.277</u>	<u>(17.900)</u>	<u>2.593.377</u>
Breytingar á rekstrartengdum						
eignum og skuldum.....	0	0	0	(15.000)	0	(15.000)
Samtals	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(15.000)</u>	<u>0</u>	<u>(15.000)</u>
Handb. fé frá rekstri (til rekstrar)	<u>1.236.634</u>	<u>(17.900)</u>	<u>1.218.734</u>	<u>2.596.277</u>	<u>(17.900)</u>	<u>2.578.377</u>
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.....	(1.027.000)	(12.250)	(1.039.250)	(2.000.000)	(14.000)	(2.014.000)
Eignarhl. í félögum, breyting.....	0	0	0	0	(38.700)	(38.700)
Langtímakröfur, breyting.....	<u>254.555</u>	<u>0</u>	<u>254.555</u>	<u>34.354</u>	<u>0</u>	<u>34.354</u>
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(772.445)</u>	<u>(12.250)</u>	<u>(784.695)</u>	<u>(1.965.646)</u>	<u>(52.700)</u>	<u>(2.018.346)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Framlög frá eigin fyrirtækjum.....	0	0	0	(24.000)	0	(24.000)
Viðsk.st. eigin fyrirt., breyting.....	1.674	0	1.674	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	500.000	0	500.000	670.000	0	670.000
Afborganir langtímalána.....	<u>(917.487)</u>	<u>0</u>	<u>(917.487)</u>	<u>(1.408.412)</u>	<u>0</u>	<u>(1.408.412)</u>
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(415.813)</u>	<u>0</u>	<u>(415.813)</u>	<u>(762.412)</u>	<u>0</u>	<u>(762.412)</u>
Hækkun (lækkun) á handb. fé.....	48.376	(30.150)	18.226	(131.781)	(70.600)	(202.381)
Handbært fé í ársbyrjun.....	<u>1.806.783</u>	<u>0</u>	<u>1.806.783</u>	<u>2.723.292</u>	<u>0</u>	<u>2.723.292</u>
Handbært fé í árslok.....	<u>1.855.159</u>	<u>(30.150)</u>	<u>1.825.009</u>	<u>2.591.511</u>	<u>(70.600)</u>	<u>2.520.911</u>