Akureyrarbær

Ársreikningur

2011

Akureyrarbær
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Akureyrarbær

Ársreikningur

2011

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 16.199 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 15.683 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 11.580 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 11.130 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%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 419 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 646 milljóna króna neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 721 milljón krónur en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 869 milljónum króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 14.394 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 9.398 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 8.832 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 1.509 stöðugildum.

Íbúafjöldi Akureyrarbæjar 1. desember 2011 var 17.869 og fjölgaði um 141 frá fyrra ári.

Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2011 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akureyri 29. mars 2012.

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Bæjarstjórn Akureyrarbæjar staðfestir hér með ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2011 með undirritun sinni.

Akureyri, 2012

Bæjarstjórn

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Akureyrarbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2011. 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. 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 vissa fáist 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 2011, efnahag hans 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Akureyri, 2012

Deloitte ehf.

Hólmgrímur Bjarnason endurskoðandi	Aðalsteinn Sigurðsson endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2011

		Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Skýr.	2011	Áætlun	2010	2011	Áætlun	2010
Skatttekjur		7.142.881	6.918.000	6.378.676	7.091.917	6.866.000	6.323.259
Framlög jöfnunarsjóðs		1.772.501	1.715.000	1.014.708	1.772.501	1.715.000	1.014.708
Aðrar tekjur		2.664.879	2.497.383	3.777.434	7.334.235	7.102.229	8.392.919
	3	11.580.261	11.130.383	11.170.818	16.198.653	15.683.229	15.730.886
Laun og launatengd gjöld	4	(6.687.944)	(6.470.509)	(6.373.543)	(8.831.636)	(8.518.388)	(8.357.744)
Annar rekstrarkostnaður		(4.072.584)	(3.833.583)	(3.842.209)	(5.055.824)	(4.824.529)	(4.822.635)
Afskriftir	7	(681.842)	(697.985)	(623.798)	(1.210.679)	(1.232.836)	(1.144.142)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda		137.891	128.306	331.268	1.100.514	1.107.476	1.406.365
Áhrif dótturfélaga	9	0	0	0	0	0	(118.916)
Áhrif hlutdeildarfélaga	9	0	0	0	31.359	0	9.892
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	(858.856)	(996.965)	76.184	(1.454.114)	(1.663.912)	502.872
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta		(720.964)	(868.659)	407.452	(322.241)	(556.436)	1.800.213
Tekjuskattur		0	0	0	(97.059)	(89.065)	(125.219)
Rekstrarniðurstaða ársins		(720.964)	(868.659)	407.452	(419.300)	(645.501)	1.674.993

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2011	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2010	Samantekið A og B hluti 31.12.2011	Samantekið A og B hluti 31.12.2010
Fastafjármunir					
Viðskiptavild	8	0	0	189.977	218.638
Fasteignir og lóðir	7	18.647.814	17.920.245	20.597.235	19.950.024
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	7	932.507	850.744	9.342.937	9.382.194
Vélar, áhöld og tæki	7	766.017	844.443	949.836	971.905
Leigðar eignir	7	321.445	355.306	321.445	355.306
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	9	0	0	128.547	95.137
Eignarhlutir í öðrum félögum	10	485.909	485.909	687.871	656.291
Reiknuð skattinneign	12	0	0	60.720	142.505
Langtímakröfur	11	497.301	683.991	878.862	850.347
		21.650.994	21.140.639	33.157.429	32.622.346
Veltufjármunir					
Birgðir		69.635	51.858	156.191	137.182
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	13	823.894	804.294	1.148.839	1.086.477
Næsta árs- og gjaldf. afb af langtímakröfum	11	222.433	218.500	23.985	25.870
Kröfur á tengd félög		0	0	4.605	3.559
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		554.049	394.386	0	0
Aðrar skammtímakröfur		166.350	294.692	172.589	322.502
Handbært fé		1.355.869	1.969.473	2.285.685	2.585.899
		3.192.230	3.733.202	3.791.895	4.161.489
Eignir		24.843.224	24.873.841	36.949.324	36.783.834

Eignir utan efnahagsreiknings 7

31. desember 2011

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2011	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2010	Samantekið A og B hluti 31.12.2011	Samantekið A og B hluti 31.12.2010
Eigið fé	14				
Eiginfjárreikningur		9.398.394	9.737.724	14.393.659	14.416.200
Eigið fé		9.398.394	9.737.724	14.393.659	14.416.200
Langtímaskuldir og skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	15	835.068	672.696	1.434.768	1.224.396
Skuldir við lánastofnanir	16	11.570.429	11.264.883	17.489.507	17.363.847
Leiguskuldir	17	573.200	592.338	573.200	592.338
		12.978.697	12.529.917	19.497.474	19.180.581
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		363.072	370.720	488.712	487.715
Skuldir við eigin fyrirtæki		390.124	387.929	0	0
Skuldir við tengd félög		0	0	344	2.114
Næsta árs afb af langtímaskuldum	16	463.745	456.628	943.312	931.411
Næsta árs afb leiguskulda	17	50.092	45.288	50.092	45.288
Fyrirfram innheimtar tekjur		173.474	339.712	173.474	339.712
Aðrar skammtímaskuldir		1.025.627	1.005.924	1.402.257	1.380.815
		2.466.134	2.606.201	3.058.191	3.187.054
Skuldir		15.444.830	15.136.117	22.555.665	22.367.635
Eigið fé og skuldir		24.843.224	24.873.841	36.949.324	36.783.834

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2011

		Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Skýr.	2011	Áætlun	2010	2011	Áætlun	2010
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins		(720.964)	(868.659)	407.452	(419.300)	(645.501)	1.674.993
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	7	681.842	697.985	623.798	1.210.679	1.232.836	1.144.142
Hagnaður af sölu eigna		(11.929)	0	(72.476)	(15.042)	0	(73.284)
Niðurf. eignarhl. í öðrum félögum		0	0	0	0	0	(560)
Verðb. og gengism. langtímaliða		527.332	597.501	(232.063)	835.493	954.241	(484.882)
Höfuðst.lækkun langt.sk. N.orku		0	0	0	0	0	(321.334)
Áhrif dóttur- og hlutdeildarfélaga		0	0	0	(31.359)	0	109.024
Skatteign, breyting		0	0	0	97.059	89.065	125.219
Hækkun skuldbindinga	15	162.372	0	77.440	210.372	0	82.640
Veltufé frá rekstri		638.653	426.827	804.151	1.887.901	1.630.641	2.255.958
Br. á rekstrart. eignum og skuldum		(28.701)	0	87.037	10.053	(16.000)	(92.996)
Handbært fé frá rekstri		609.952	426.827	891.188	1.897.954	1.614.641	2.162.962
Fjárfestingahreyfingar							
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.		(811.748)	(1.089.800)	(1.669.203)	(1.187.630)	(1.406.500)	(2.089.045)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		29.494	0	86.524	33.334	0	87.590
Fjárf. í eignarhl. í hlutdeildarfél.		0	0	0	0	0	(39.225)
Fjárf. í eignarhl. í öðrum félögum		0	0	0	(32.527)	(57.000)	(10.400)
Söluv. eignarhl. í öðrum félögum		0	0	0	948	0	1.695
Langtímakröfur, breyting		223.964	224.399	258.691	26.527	11.570	76.447
Skammtímakröfur, breyting		131.721	0	(37.716)	146.172	0	532.323
		(426.569)	(865.401)	(1.361.704)	(1.013.178)	(1.451.930)	(1.440.615)
Fjármögnunarhreyfingar							
Arður til hluthafa		0	0	0	(2.199)	0	0
Tekin ný langtímalán		0	27.500	1.976.757	0	27.500	2.171.087
Afborganir langtímalána		(473.281)	(557.682)	(1.467.841)	(949.155)	(1.077.081)	(2.554.693)
Skt.lán við tengda aðila, breyting		0	0	0	(67.398)	0	494
Fyrirfram innh. tekjur, breyting		(166.238)	0	27.219	(166.238)	0	27.219
Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting		(157.468)	(80.423)	217.536	0	0	0
		(796.987)	(610.605)	753.671	(1.184.991)	(1.049.581)	(355.893)
Lækkun handbærs fjár		(613.604)	(1.049.179)	283.156	(300.214)	(886.870)	366.454
Handbært fé í upphafi árs		1.969.473	1.969.473	1.686.317	2.585.899	2.585.898	2.219.445
Handbært fé í lok árs		1.355.869	920.294	1.969.473	2.285.685	1.699.028	2.585.899
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa:							
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.		203.070	0	0	203.070	0	0
Tekin ný langtímalán		(203.070)	0	0	(203.070)	0	0

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 2011 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hlutann.

Endurskoðuð fjárhagsáætlun Akureyrarbæjar fyrir árið 2011 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

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

Samantekinn ársreikningur

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

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

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

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

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

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar 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%.

Tekjuskattsinneign 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 gangvirðis, en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi 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 hundraðshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á árinu að teknu tilliti til væntanlegs hrakvirðis.

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, peningamarkaðslán og markaðsverðbréf 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.

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2011. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Leiguskuldir

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

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

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

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2011	Fjárhags-áætlun 2011	2011	Fjárhags-áætlun 2011
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör	6.154.117	5.948.000	6.154.117	5.948.000
Fasteignaskattur	988.764	970.000	937.800	918.000
	7.142.881	6.918.000	7.091.917	6.866.000
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Tekjujöfnunarframlag	492	49.329	492	49.329
Framlag vegna fasteignagjalda	229.557	224.201	229.557	224.201
Þjónustuframlag	153.008	116.000	153.008	116.000
Framlög vegna grunnskóla	383.780	343.000	383.780	343.000
Framlög vegna þjónustu við fatlaða	925.285	905.000	925.285	905.000
Önnur framlög	80.378	77.470	80.378	77.470
	1.772.501	1.715.000	1.772.501	1.715.000
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	981.474	981.113	3.729.320	3.645.855
Eignatekjur	630.562	597.690	715.695	668.340
Endurgreiðslur	834.323	729.730	2.661.898	2.594.664
Aðrar tekjur	218.519	188.850	227.323	193.370
	2.664.879	2.497.383	7.334.235	7.102.229
Rekstrartekjur samtals	11.580.261	11.130.383	16.198.653	15.683.229

Álagningarhlutföll

Útsvar	14,48%
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði	0,38%
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði	1,65%

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2011	Fjárhags-áætlun 2011	2011	Fjárhags-áætlun 2011
Laun	5.100.046	5.079.176	6.770.717	6.697.022
Launatengd gjöld	1.332.014	1.301.333	1.769.908	1.708.112
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	255.883	90.000	321.951	113.254
Eignfærð laun	0	0	(30.941)	0
Laun og launatengd gjöld samtals	6.687.944	6.470.509	8.831.636	8.518.388
Stöðugildi að meðaltali 2011	1.175		1.509	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu um 29,4 milljónum króna.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	2011	Fjárhags-áætlun 2011	2011	Fjárhags-áætlun 2011
Vaxtatekjur	100.821	189.967	200.618	160.324
Arður af eignarhlutum	124.800	161.840	2.553	62.000
Vaxtagjöld	(620.231)	(829.173)	(945.371)	(938.180)
Verðbætur og gengismunur	(522.438)	(594.645)	(677.588)	(952.772)
Vaxtatekjur frá tengdum félögum	52.459	75.046	0	4.716
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	5.732	0	(34.327)	0
	(858.856)	(996.965)	(1.454.114)	(1.663.912)

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun
Skatttekjur		9.400.183	9.400.183	9.115.000
Félagsþjónusta	2.861.134	579.595	(2.281.539)	(2.243.533)
Heilbrigðismál	19.545	0	(19.545)	(19.207)
Fræðslumál	5.179.843	593.790	(4.586.053)	(4.567.386)
Menningarmál	794.410	163.053	(631.357)	(619.065)
Æskulýðs- og íþróttamál	1.812.070	399.773	(1.412.297)	(1.361.955)
Brunamál og almannavarnir	374.651	182.355	(192.295)	(193.088)
Hreinlætismál	242.742	184.686	(58.056)	(51.544)
Skipulags- og byggingarmál	105.541	17.363	(88.179)	(91.867)
Samgöngumál	516.113	22.096	(494.017)	(451.418)
Umhverfismál	190.696	8.209	(182.487)	(153.617)
Atvinnumál	161.817	59.129	(102.688)	(90.552)
Sameiginlegur kostnaður	657.588	232.303	(425.284)	(446.146)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	255.883	0	(255.883)	(90.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	30.992	1.102.473	1.071.481	1.085.479
Aðalsjóður samtals	13.203.027	12.945.010	(258.018)	(178.899)
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður gatna	137.223	171.357	34.133	15.249
Fasteignir Akureyrarbæjar	3.035.036	2.521.800	(513.236)	(702.135)
Framkvæmdamiðstöð	376.935	393.091	16.156	(2.874)
Innri færslur A hluta	(3.348.522)	(3.348.522)	0	0
A hluti samtals	13.403.699	12.682.735	(720.964)	(868.659)

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun
B-hluta fyrirtæki:				
Bifreiðastæðasjóður	21.936	19.328	(2.608)	(6.438)
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	(508)	0	508	560
Félagslegar íbúðir	309.268	219.736	(89.532)	(74.840)
Framkvæmdasjóður	1.076	0	(1.076)	(28.805)
Fráveita	208.711	263.366	54.655	51.395
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	3.213	1.176	(2.038)	1.001
Hafnasamlag Norðurlands b.s	238.556	291.789	53.233	25.251
Heilsugæslustöðin á Akureyri	609.354	564.643	(44.712)	(2.702)
Norðurorka hf	1.961.739	2.434.873	473.134	356.720
Strætisvagnar Akureyrar	172.360	172.360	0	856
Öldrunarheimili	1.639.066	1.623.966	(15.100)	0
Innri færslur A og B hluta	(848.042)	(972.842)	(124.800)	(99.840)
A og B hluti samtals	17.720.427	17.301.127	(419.300)	(645.501)

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

A hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	24.158.688	1.036.579	1.695.015	544.122	27.434.404
Endurmat á lóðum og lendum	381.635	0	0	0	381.635
Eignfært á árinu	825.723	131.939	58.229	0	1.015.892
Selt og aflagt á árinu	(21.722)	0	(32.600)	0	(54.321)
Staða í árslok	25.344.324	1.168.518	1.720.645	544.122	28.777.609
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	6.238.442	185.834	850.572	188.817	7.463.666
Afskrift ársins	463.950	50.176	133.855	33.861	681.842
Selt og aflagt á árinu	(5.883)	0	(29.800)	0	(35.683)
Staða í árslok	6.696.510	236.010	954.628	222.678	8.109.825
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	17.920.245	850.744	844.443	355.306	19.970.738
Bókfært verð í árslok	18.647.814	932.507	766.017	321.445	20.667.783
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	5-33,3%	4-13,3%	

A og B hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	27.370.429	16.381.244	2.196.017	544.122	46.491.813
Endurmat á lóðum og lendum	381.635	0	0	0	381.635
Eignfært á árinu	839.056	395.130	144.973	0	1.379.159
Selt og aflagt á árinu	(31.508)	0	(32.600)	0	(64.107)
Staða í árslok	28.559.612	16.776.374	2.308.391	544.122	48.188.499
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	7.420.406	6.999.051	1.224.113	188.817	15.832.386
Afskrift ársins	550.525	434.387	163.245	33.861	1.182.018
Selt og aflagt á árinu	(8.554)	0	(28.803)	0	(37.357)
Staða í árslok	7.962.377	7.433.437	1.358.555	222.678	16.977.047
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	19.950.024	9.382.193	971.905	355.306	30.659.428
Bókfært verð í árslok	20.597.235	9.342.937	949.836	321.445	31.211.453
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	5-33,3%	4-13,3%	

Afskriftir ársins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	681.842	1.182.018
Óefnislegar eignir	0	28.661
	681.842	1.210.679

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

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

A hluti	Vátrygginga-mat	Bókfært verð
Leikskólar	1.695.729	725.734
Skólar	10.955.822	3.959.401
Íþróttahús og sundlaugar	8.538.799	4.071.515
Þjónustuhúsnæði	12.650.562	4.888.566
Lóðir og lendur	0	5.324.044
Götur	0	932.507
	33.840.912	19.901.766

B hluti	Vátrygginga-mat	Bókfært verð
Veitukerfi	27.909.488	7.702.004
Hafnamannvirki	6.832.997	644.709
Bifreiðastæði	0	63.716
Íbúðir	5.054.371	1.270.724
Þjónustuhúsnæði	2.066.083	678.697
	41.862.939	10.359.850
Samtals A og B hluti	75.703.851	30.261.617

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2011 Rauntölur	2011 Áætlun	2010 Rauntölur
Fjárfesting A hluta, málaflokkayfirlit:			
Félagsþjónusta	420.142	348.000	30
Fræðslumál	218.986	193.000	52.462
Menningarmál	73.328	85.000	1.007.010
Æskulýðs- og íþróttamál	179.593	118.000	461.758
Bruna- og almannavarnir	1.289	0	22.304
Skipulagsmál	0	0	2.061
Umhverfismál	41.363	15.000	669
Sameiginlegur kostnaður	0	30.000	0
Aðalsjóður samtals	934.702	789.000	1.546.294
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður gatna	81.190	268.800	122.909
Framkvæmdamiðstöð Akureyrar	0	32.000	0
A hluti samtals	1.015.892	1.089.800	1.669.203

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

	2011 Rauntölur	2011 Áætlun	2010 Rauntölur
B hluta fyrirtæki:			
Bifreiðastæðasjóður	0	5.000	260
Félagslegar íbúðir	10.773	9.700	55.374
Fráveita	47.693	49.000	69.060
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	77.438	58.000	78.492
Heilsugæslustöðin	7.700	10.000	3.550
Norðurorka hf.	197.263	200.000	212.017
Framkvæmdasjóður	0	27.000	0
Strætisvagnar Akureyrar	22.401	15.000	1.090
B hluti samtals	363.267	373.700	419.843
A og B hluti samtals	1.379.159	1.463.500	2.089.046

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	282.526
Fræðslumál	840.778
Menningarmál	1.167.919
Æskulýðs- og íþróttamál	296.515
Brunamál og almannavarnir	28.693
Skipulags- og byggingarmál	19.809
Samgöngumál	20.853
Umhverfismál	63.220
Atvinnumál	9.260
Sameiginlegur kostnaður	73.609
Eignasjóður gatna	624.406
Framkvæmdamiðstöð	57.456
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	121.956
Norðurorka hf.	284.968
Strætisvagnar Akureyrar	190.797
Öldrunarheimili	229.414
	4.312.176

8. Viðskiptavild

	A og B hluti	
	2011	2010
Bókfært verð í ársbyrjun	218.638	247.298
Gjaldfærsla ársins	(28.661)	(28.660)
Bókfært verð í árslok	189.977	218.638

9. Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum

	Eignarhlutur	Bókfært verð	Fært í rekstrarr.
Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum			
Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri	77,34%	0	0
Norak ehf., Akureyri	33,33%	72.144	5.060
Tengir hf., Akureyri	38,41%	56.403	26.299
		128.547	31.359

10. Eignarhlutir í öðrum félögum

	Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Eignarhlutar í öðrum félögum			
Greið leið ehf., Akureyri	47,9%		36.165
Hrafnabjargavirkjun hf., Laugum	18,8%		1.875
Íslensk orka ehf., Akureyri	29,4%		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.	25,5%		25.000
NetOrka hf., Hafnarfirði	4,4%		3.993
Norðurvegur ehf., Akureyri	17,8%		3.000
Skelfélagið ehf.	2,4%		2.000
Tækifæri hf., Akureyri	16,3%		144.797
		485.909	793.302
Niðurfærsla hlutabréfaeignar		0	(105.431)
		485.909	687.871

11. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	222.433	23.985
Afborganir 2013	230.581	23.001
Afborganir 2014	30.392	20.584
Afborganir 2015	29.283	19.007
Afborganir 2016	25.617	19.007
Afborganir síðar	181.429	797.264
	719.734	902.847
Næsta árs afborganir	(222.433)	(23.985)
	497.301	878.862

12. Skatteign

Skatteign skiptist þannig:	A og B hluti
Óefnislegar eignir	(17.189)
Varanlegir rekstrarfjármunir	48.893
Frestaður gengismunur	(16.891)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	46.473
Aðrir liðir	(567)
	60.720

13. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010
Staða í ársbyrjun	267.771	250.100	291.020	286.140
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	(13.066)	24.591	(8.355)	35.058
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu	(22.108)	(6.920)	(21.314)	(30.177)
Staða í árslok	232.597	267.771	261.352	291.020

14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2011	9.737.724	14.416.200
Endurmat lóða og lendna	381.635	381.635
Aðrar breytingar	0	15.125
Rekstrarniðurstaða ársins	(720.964)	(419.300)
	9.398.394	14.393.659

15. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar A hluta 746,6 millj. kr. og A og B hluta 1.346,3 millj. kr. í árslok 2011 miðað við 2,0% ársvexti umfram áætlaðar launahækkanir upp á 1,5%. Auk þess hefur verið færð hjá A hluta skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins að fjárhæð 88,5 millj. kr. í árslok. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2011	672.696	1.224.396
Greitt á árinu	(93.511)	(111.579)
Gjaldfært á árinu	255.883	321.951
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2011	835.068	1.434.768

Til viðbótar við ofangreinda 1.346,3 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 2.606 milljónir króna í árslok 2011 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 88,5 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.

16. Langtímaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010
Skuldir í EUR	1.386.925	1.562.206	2.848.510	3.272.294
Skuldir í JPY	0	0	200.408	208.588
Skuldir í USD	30.799	34.651	61.597	69.302
Skuldir í ISK	10.616.450	10.124.654	15.322.303	14.745.074
	12.034.174	11.721.511	18.432.819	18.295.258
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(463.745)	(456.628)	(943.312)	(931.411)
Langtímaskuldir í árslok	11.570.429	11.264.883	17.489.507	17.363.847

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	463.745	943.312
Afborganir 2013	2.981.530	3.751.614
Afborganir 2014	425.878	905.417
Afborganir 2015	423.363	906.237
Afborganir 2016	430.430	856.936
Afborganir síðar	7.309.228	11.069.303
	12.034.174	18.432.819

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	623.292
Næsta árs afborgun	(50.092)
Langtímahluti leiguskuldar	573.200

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar-stuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1	2007-2017	5%	77.050
Glerárgata 26	2004-2024	5%	308.061
Móasíða 1	2006-2013	5%	16.006
Tröllagil 29	2004-2029	5%	222.175
			623.292

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

Næsta árs afborganir	80.121
Árið 2013	75.732
Árið 2014	69.586
Árið 2015	69.586
Árið 2016	69.586
Síðar	486.065
	850.676

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%	13.389.535	2.948.935	10.440.600
Eignasjóður gatna	100%	6.540.143	1.207.151	5.332.992
Fasteignir Akureyrarbæjar	100%	14.514.269	20.899.219	(6.384.950)
Framkvæmdamiðstöð	100%	106.257	96.505	9.752
Innri færslur A hluta	100%	(9.706.980)	(9.706.980)	
A hluti samtals		24.843.224	15.444.830	9.398.394
Bifreiðastæðasjóður	100%	135.437	135	135.302
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	100%	11.082	0	11.082
Félagslegar íbúðir	100%	1.331.851	2.170.536	(838.685)
Framkvæmdasjóður	100%	354.762	42.047	312.715
Fráveita	100%	1.117.800	1.071.800	46.000
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	100%	75.155	856	74.300
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	98%	894.531	361.267	533.263
Heilsugæslustöðin á Akureyri	100%	17.109	165.349	(148.240)
Norðurorka hf.	98%	9.179.916	4.090.480	5.089.436
Strætisvagnar Akureyrar	100%	71.408	101.666	(30.258)
Öldrunarheimili	100%	164.995	469.395	(304.400)
Innri færslur A og B hluta		(1.453.548)	(1.453.548)	
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		36.743.723	22.464.813	14.278.910
Hlutdeild minnihlutaeigenda		205.601	90.852	114.749
Heildarstaða eigna og skulda í árslok		36.949.324	22.555.665	14.393.659

19. Ábyrgðir og önnur mál

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið á árinu 2010 um byggingu hjúkrunarheimilis annast sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 45 rýma hjúkrunarheimilis við Vestursíðu. Sveitarfélagið fjármagnar framkvæmdir við bygginguna en samningsaðilar munu gera samning um rekstur heimilisins og mun ríkið leigja húsnæðið af Akureyrarbæ til nota fyrir hjúkrunarheimilið. Heildarkostnaður við bygginguna er áætlaður rúmlega 1.000 millj.kr. Hlutur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hefjast leigugreiðslur þegar húsnæðið verður tekið í notkun. Áfallinn byggingarkostnaður nemur 276,3 millj.kr. í árslok 2011.

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.

21. Yfirlit um lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	2011	Fjárhags-áætlun 2011	2011	Fjárhags-áætlun 2011
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	61,7%	62,2%	43,8%	43,8%
Framlög jöfnunarsjóðs	15,3%	15,4%	10,9%	10,9%
Aðrar tekjur	23,0%	22,4%	45,3%	45,3%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	57,8%	58,1%	54,5%	54,3%
Laun og launat. gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga	55,5%	57,3%	52,5%	53,6%
Annar rekstrarkostnaður	35,2%	34,4%	31,2%	30,8%
Fjármagnsliðir, nettó	7,4%	9,0%	8,8%	10,6%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	100,3%	101,5%	94,5%	95,7%
Rekstrarniðurstaða	-6,2%	-7,8%	-2,6%	-4,1%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	499	483	496	480
Aðrar tekjur	149	140	410	397
Rekstrartekjur samtals	648	623	907	878
Rekstrargjöld, fjármagnsliðir og skattar	688	672	930	914
Rekstrarniðurstaða ársins	(40)	(49)	(23)	(36)

	A hluti		A og B hluti	
Efnahagur:	Árið 2011	Árið 2010	Árið 2011	Árið 2010
Eignir	1.390	1.403	2.068	2.075
Eigið fé	526	549	806	813
Skuldir og skuldbindingar	864	854	1.262	1.262
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall	1,29	1,43	1,24	1,31
Eiginfjárhlutfall	0,38	0,39	0,39	0,39
Heildarskuldir og skuldbindingar sem hlutfall af tekjum	133%	135%	139%	142%

21. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Breyting á íbúafjölda

	2011	2010
Íbúafjöldi 1. desember	17.869	17.728

Heildartekjur sveitarfélagsins og heildargjöld í hlutfalli af heildartekjum greinast þannig, í þúsundum króna, á verðlagi hvers árs. Athygli er vakin á því að á árinu 2011 fluttust málefni fatlaðra yfir til sveitarfélagsins með formlegum hætti en við þá breytingu hækkuðu framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga um 930 milljónir króna. Í staðinn lækkuðu endurgreiðslur sem sveitarfélagið hafði áður fengið vegna þessa málaflokks sem reynslusveitarfélag.

Tekjur	2011	Hlutfall af heildartekjum	2010	Hlutfall af heildartekjum	2009	Hlutfall af heildartekjum
Útsvör	6.154.117	38,0%	5.416.328	34,4%	5.319.843	35,4%
Fasteignaskattur	937.800	5,8%	906.931	5,8%	907.668	6,0%
Framlag úr Jöfnunarsj. sveitarf.	1.772.501	10,9%	1.014.708	6,5%	1.012.616	6,7%
Skatttekjur	8.864.418	54,7%	7.337.967	46,6%	7.240.127	48,2%
Þjónustutekjur	3.729.320	23,0%	3.685.002	23,4%	3.378.881	22,5%
Eignatekjur	715.695	4,4%	737.737	4,7%	643.388	4,3%
Endurgreiðslur	2.661.898	16,4%	3.785.451	24,1%	3.609.698	24,0%
Aðrar tekjur	227.323	1,4%	184.729	1,2%	152.355	1,0%
Heildartekjur samtals	16.198.653	100,0%	15.730.886	100,0%	15.024.449	100,0%
Gjöld						
Launaliðir	8.831.636	54,5%	8.357.744	53,1%	7.661.948	51,0%
Annar rekstrarkostnaður	5.055.824	31,2%	4.822.635	30,7%	4.525.908	30,1%
Afskriftir	1.210.679	7,5%	1.144.142	7,3%	1.037.758	6,9%
Fjármagnsliðir, nettó	1.454.114	9,0%	(502.872)	-3,2%	400.418	2,7%
Áhrif dótturfélaga	0	0,0%	118.916	0,8%	23.835	0,2%
Áhrif hlutdeildarfélaga	(31.359)	-0,2%	(9.892)	-0,1%	30.209	0,2%
Skattar	97.059	0,6%	125.219	0,8%	179.043	1,2%
	16.617.953	102,6%	14.055.892	89,4%	13.859.119	92,2%
Rekstrarniðurstaða	(419.300)	-2,6%	1.674.994	10,6%	1.165.330	7,8%

Í þúsundum króna á íbúa

	2011	2010	2009
Íbúafjöldi	17.869	17.728	17.563
Heildartekjur	907	887	855
Skatttekjur á íbúa	496	414	412
Launaliðir	494	471	436
Annar kostnaður og afskriftir	351	337	317
Fjármagnsliðir, nettó	81	(28)	23

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 málaflokks. Fjárhæðir eru í þúsundum króna á verðlagi hvers árs.

Aðalsjóður	2011	Hlutfall af skatttekjum	2010	Hlutfall af skatttekjum	2009	Hlutfall af skatttekjum
Skatttekjur..	9.400.183	100,0%	7.845.017	100,0%	7.709.418	100,0%
Félagsþjónusta..................................	(2.281.539)	24,3%	(946.827)	12,1%	(861.301)	11,2%
Heilbrigðismál..................................	(19.545)	0,2%	(18.874)	0,2%	(17.752)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál.................	(4.586.053)	48,8%	(4.393.437)	56,0%	(4.245.024)	55,1%
Menningarmál...................................	(631.357)	6,7%	(503.643)	6,4%	(397.173)	5,2%
Æskulýðs- og íþróttamál.................	(1.412.297)	15,0%	(1.190.859)	15,2%	(1.093.491)	14,2%
Brunamál og almannavarnir...........	(192.295)	2,0%	(171.923)	2,2%	(152.408)	2,0%
Hreinlætismál...................................	(58.056)	0,6%	(40.012)	0,5%	(44.988)	0,6%
Skipulags- og byggingarmál............	(88.179)	0,9%	(99.078)	1,3%	(94.461)	1,2%
Umferðar- og samgöngumál...........	(494.017)	5,3%	(475.931)	6,1%	(434.609)	5,6%
Umhverfismál...................................	(182.487)	1,9%	(174.463)	2,2%	(160.335)	2,1%
Atvinnumál.......................................	(102.688)	1,1%	(99.545)	1,3%	(71.522)	0,9%
Sameiginlegur kostnaður................	(425.284)	4,5%	(477.326)	6,1%	(471.706)	6,1%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.........	(255.883)	2,7%	(164.391)	2,1%	299.339	-3,9%
Fjármagnsliðir...................................	1.071.481	-11,4%	1.030.006	-13,1%	1.390.521	-18,0%
Aðalsjóður samtals...........................	(258.018)	2,7%	118.714	-1,5%	1.354.508	-17,6%
A hluta stofnanir						
Eignasjóður gatna............................	34.133	-0,4%	13.847	-0,2%	(8.293)	0,1%
Fasteignir Akureyrarbæjar..............	(513.236)	5,5%	281.296	-3,6%	(1.071.307)	13,9%
Framkvæmdamiðstöð......................	16.156	-0,2%	(6.404)	0,1%	(108.993)	1,4%
Sveitarsjóður A hluti.........................	(720.964)	7,7%	407.452	-5,2%	165.915	-2,2%

22. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2011 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Endurskoðuð fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun	Upphafleg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur...............	6.390.000	528.000	6.918.000	6.338.000	528.000	6.866.000
Framlög Jöfnunarsjóðs...................	834.860	880.140	1.715.000	834.860	880.140	1.715.000
Aðrar tekjur......................................	3.598.504	(1.101.121)	2.497.383	8.187.734	(1.085.505)	7.102.229
	10.823.364	307.019	11.130.383	15.360.594	322.635	15.683.229
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld................	6.146.997	323.512	6.470.509	8.129.002	389.386	8.518.388
Annar rekstrarkostnaður.................	3.663.145	170.438	3.833.583	4.693.642	130.887	4.824.529
Afskriftir...	703.373	(5.388)	697.985	1.228.954	3.882	1.232.836
	10.513.515	488.562	11.002.077	14.051.598	524.155	14.575.753
Rekstrarniðurstaða án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda.................	309.849	(181.543)	128.306	1.308.996	(201.520)	1.107.476
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld..................................	(695.300)	(301.665)	(996.965)	(1.076.055)	(587.857)	(1.663.912)
Tekjuskattur......................................	0	0	0	(89.065)	0	(89.065)
Rekstrarniðurstaða............................	(385.451)	(483.208)	(868.659)	143.876	(789.377)	(645.501)

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2011 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Endurskoðuð fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun	Upphafleg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins................	(385.451)	(483.208)	(868.659)	143.876	(789.378)	(645.502)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir...........................	703.373	(5.388)	697.985	1.228.955	3.882	1.232.837
Verðbætur og gengismunur............	231.927	365.574	597.501	347.136	607.105	954.241
Tekjuskattur og aðrar breyt.............	0	0	0	89.065	0	89.065
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	549.849	(123.022)	426.827	1.809.032	(178.391)	1.630.641
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum..........................	0	0	0	(16.000)	0	(16.000)
Samtals	0	0	0	(16.000)	0	(16.000)
Handb. fé frá rekstri (til rekstrar)	549.849	(123.022)	426.827	1.793.032	(178.391)	1.614.641
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm............	(1.420.700)	330.900	(1.089.800)	(1.727.700)	321.200	(1.406.500)
Eignarhl. í félögum, breyting..........	0	0	0	(30.000)	(27.000)	(57.000)
Langtímakröfur, breyting.................	221.277	3.122	224.399	26.359	(14.789)	11.570
Fjárfestingarhreyfingar	(1.199.423)	334.022	(865.401)	(1.731.341)	279.411	(1.451.930)
Fjármögnunarhreyfingar						
Framlög frá eigin fyrirtækjum.........	0	0	0	(12.000)	12.000	0
Viðsk.st. eigin fyrirt., breyting.........	(40.787)	(39.636)	(80.423)	0	0	0
Tekin ný langtímalán........................	1.445.000	(1.417.500)	27.500	1.494.000	(1.466.500)	27.500
Afborganir langtímalána..................	(670.556)	112.874	(557.682)	(1.174.632)	97.551	(1.077.081)
Fjármögnunarhreyfingar	733.657	(1.344.262)	(610.605)	307.368	(1.356.949)	(1.049.581)
Hækkun (lækkun) á handb. fé.........	84.083	(1.133.262)	(1.049.179)	369.059	(1.255.929)	(886.870)
Handbært fé í ársbyrjun...................	779.228	1.190.245	1.969.473	1.271.139	1.314.759	2.585.898
Handbært fé í árslok.........................	863.311	56.983	920.294	1.640.198	58.830	1.699.028