

Akureyrarbær

Ársreikningur

2016

Akureyrarbær
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Akureyrarbær

Ársreikningur

2016

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 22.535 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 21.278 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 16.850 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 16.135 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,38% vegna íbúðarhúsnaðis og 1,65% vegna atvinnuhúsnaðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 80 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 687 milljóna króna neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 340 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 629 milljónum króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 18.578 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 11.633 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 13.602 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 1.522 stöðugildum.

Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2016 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akureyri 16. mars 2017.

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Bæjarstjórn Akureyrarbæjar staðfestir hér með ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2016 með undirritun sinni.

Akureyri 2017.

Bæjarstjórn:

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Akureyrarbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2016. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Akureyrarbæjar á árinu 2016, efnahag hans 31. desember 2016 og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Grundvöllur fyrir álit

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

Megináherslur við endurskoðunina

Megináherslur við endurskoðunina eru þau atriði, sem að okkar faglega mati, hafa mesta þýðingu fyrir endurskoðun okkar á ársreikningi Akureyrarbæjar árið 2016. Þessi atriði voru yfirfarin við endurskoðun á ársreikningnum og höfð til hlíðsjónar við ákvörðun á viðeigandi álit á honum. Í áritun okkar látum við ekki í ljós sérstakt álit á hverju þeirra fyrir sig.

| Megináhersla við endurskoðun | Hvernig við endurskoðuðum megináherslur |
|---|--|
| Lífeyrisskuldbindingar | |
| Eins og sjá má í skýringu númer 15 ríkir nokkur óvissa um fjárhæð lífeyrisskuldbindinga sveitarfélagsins. | |
| Annarsvegar er um að ræða að Akureyrarbær er í bakábyrgðum fyrir öllum skuldbindingum Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar. Að mati sjóðsins og stjórnenda Akureyrarbæjar hvílir verulegur hluti af skuldbindingum sjóðsins á öðrum aðilum en Akureyrarbæ og er þar einkum um að ræða opinbera aðila í eigu ríkisins og eru þeir að greiða viðbótarframlög til að mæta þessum skuldbindingum. Ekki hefur verið gengið frá formlegum samningum um ábyrgð annarra aðila á þeim skuldbindingum sem taldar eru tilheyra þeim. | Við fórum yfir gögn sem Akureyrarbær hefur fengið frá Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar um uppreikning á þessum skuldbindingum og upplýsingar frá tryggingastærðfræðingi sjóðsins yfir skiptingu á skuldbindingum sjóðsins niður á aðila. Staðfest var að þessir aðilar eru að greiða viðbótariðgjöld til að mæta sínum skuldbindingum. Við fórum yfir mat og niðurstöður tryggingastærðfræðings. |
| Hinsvegar er um að ræða að samkvæmt upplýsingum frá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins, Brú lífeyrissjóði starfsmanna sveitarfélaga og Lífeyrissjóði | Við fórum yfir þau gögn sem Akureyrarbær hefur fengið frá þessum sjóðum um mögulegar fjárhæðir þessara skuldbindinga og mat stjórnenda bæjarins á því hversu stór hluti af þessum skuldbindingum tilheyrir bænum. Við fórum |

| | |
|--|---|
| <p>hjúkrunarfræðinga telja þessir sjóðir að til staðar séu töluverðar skuldbindingar hjá þessum sjóðum sem tilheyri Akureyrarbæ. Veruleg óvissa ríkir þó um fjárhæð þessara skuldbindinga.</p> | <p>yfir mat stjórnenda bæjarins á því hvaða áhrif uppgjör á þessum skuldbindingum gæti haft á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins.</p> <p>Við förum yfir skýringu númer 15 um lífeyrisskuldbindingar og staðfestum að gerð sé fullnægjandi grein fyrir þessu máli og þeirri óvissu sem ríkir um niðurstöðu þess.</p> |
|--|---|

Aðrar upplýsingar

Bæjarstjórn og bæjarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar innifela skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra.

Álit okkar á ársreikningnum nær ekki yfir aðrar upplýsingar og við ályktum hvorki um, né veitum staðfestingu á efni þeirra ef frá er talin sú staðfesting varðandi skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra sem fram kemur hér að neðan.

Í tengslum við endurskoðun okkar berum við ábyrgð á að lesa framangreindar aðrar upplýsingar og skoða hvort þær séu í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða þekkingu okkar sem við höfum aflað við endurskoðunina eða virðast að öðru leyti innifela verulegar skekkjur. Ef við komumst að þeirri niðurstöðu, byggt á þeirri vinnu sem við höfum framkvæmt, að það séu verulegar skekkjur í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Það er ekkert sem við þurfum að skýra frá hvað þetta varðar.

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

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

Við gerð ársreikningsins eru bæjarstjórn og bæjarstjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi Akureyrarbæjar. Ef við á, skulu bæjarstjórn og bæjarstjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna þau ákváðu að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar.

Nægjanleg víska er þó ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

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

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur

falið í sér samsæri, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.

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

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

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

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn um, lögðum við mat á hvaða atriði höfðu mesta þýðingu í endurskoðuninni á yfirstandandi ári og eru það megináherslur í endurskoðuninni. Við lýsum þessum atriðum í áritun okkar nema lög og reglur leyfi ekki að upplýst sé um slík atriði eða í undantekningartilfellum þegar endurskoðandinn metur að ekki skuli upplýsa um viðkomandi atriði þar sem neikvæðar afleiðingar upplýsinganna eru taldar veða þyngra en almannahagsmunir.

Akureyri, 4. apríl 2017

Deloitte ehf.

Aðalsteinn Sigurðsson
endurskoðandi

Anna Birgitta Geirfinnsdóttir
endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2016

| | Skýr. | Sveitarsjóður A hluti | | | Samantekið A og B hluti | | |
|---|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 2016 | Áætlun | 2015 | 2016 | Áætlun | 2015 |
| Skatttekjur | | 10.123.032 | 9.920.000 | 9.184.774 | 10.026.273 | 9.855.000 | 9.117.761 |
| Framlög jöfnunarsjóðs | | 2.819.725 | 2.664.874 | 2.597.295 | 2.819.725 | 2.664.874 | 2.597.295 |
| Aðrar tekjur | | 3.906.800 | 3.549.626 | 3.507.126 | 9.689.348 | 8.758.251 | 8.881.825 |
| | 3 | <u>16.849.557</u> | <u>16.134.500</u> | <u>15.289.195</u> | <u>22.535.346</u> | <u>21.278.125</u> | <u>20.596.881</u> |
| Laun og launatengd gjöld | 4 | (9.597.813) | (9.629.129) | (9.004.606) | (12.359.972) | (12.292.739) | (11.465.097) |
| Hækkun lífeyrisskuldbindinga | 15 | (1.139.770) | (300.000) | (476.017) | (1.242.528) | (332.300) | (575.039) |
| Annar rekstrarkostnaður | | (5.456.359) | (5.308.387) | (5.244.107) | (6.647.471) | (6.510.201) | (6.320.197) |
| Afskriftir | 7 | (803.615) | (831.520) | (808.772) | (1.530.729) | (1.389.209) | (1.354.886) |
| | | <u>(16.997.557)</u> | <u>(16.069.036)</u> | <u>(15.533.501)</u> | <u>(21.780.699)</u> | <u>(20.524.449)</u> | <u>(19.715.219)</u> |
| Rekstrarniðurst. án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda | | (148.000) | 65.464 | (244.306) | 754.647 | 753.676 | 881.662 |
| Áhrif hlutdeildarféлага | 9 | 0 | 0 | 0 | 14.812 | 0 | 9.209 |
| Fjármunat. og fjármagnsgjöld | 5 | (191.883) | (694.582) | (298.582) | (810.571) | (1.371.605) | 286.825 |
| Rekstrarniðurstaða fyrir skatta | | <u>(339.883)</u> | <u>(629.118)</u> | <u>(542.889)</u> | <u>(41.112)</u> | <u>(617.929)</u> | <u>1.177.696</u> |
| Tekjuskattur | | 0 | 0 | 0 | (39.017) | (69.280) | (129.465) |
| Rekstrarniðurstaða ársins | | <u><u>(339.883)</u></u> | <u><u>(629.118)</u></u> | <u><u>(542.889)</u></u> | <u><u>(80.130)</u></u> | <u><u>(687.209)</u></u> | <u><u>1.048.231</u></u> |

Efnahagsreikningur

| Eignir | Skýr. | Sveitarsjóður A hluti | | Samantekið A og B hluti | |
|--|-------|-----------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| | | 31.12.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| Fastafjármunir | | | | | |
| Viðskiptavild | 8 | 0 | 0 | 68.159 | 75.334 |
| Fasteignir og lóðir | 7 | 20.565.635 | 20.454.283 | 22.750.421 | 22.516.721 |
| Veitukerfi, hafnamannvirki og götur | 7 | 1.673.159 | 1.550.104 | 11.621.974 | 10.786.922 |
| Vélar, áhöld og tæki | 7 | 1.212.773 | 1.015.085 | 1.499.864 | 1.257.417 |
| Leigðar eignir | 7 | 217.597 | 263.816 | 217.597 | 263.816 |
| Eignarhlutir í dótturfélögum | 9 | 0 | 0 | 16.209 | 16.209 |
| Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum | 9 | 0 | 0 | 224.980 | 209.712 |
| Eignarhlutir í öðrum félögum | 10 | 485.909 | 485.909 | 706.210 | 800.431 |
| Langtímakröfur | 11 | 63.935 | 69.931 | 15.364 | 17.285 |
| | | <u>24.219.009</u> | <u>23.839.128</u> | <u>37.120.778</u> | <u>35.943.846</u> |
| Veltufjármunir | | | | | |
| Birgðir | | 68.961 | 51.571 | 202.431 | 188.991 |
| Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur | 13 | 1.312.798 | 1.184.240 | 1.685.918 | 1.545.928 |
| Næsta árs og gjaldf. afb af langtímakröfum | 11 | 7.462 | 7.380 | 2.195 | 2.161 |
| Kröfur á tengd félög | | 0 | 0 | 31.784 | 31.503 |
| Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki | | 319.032 | 681.753 | 0 | 0 |
| Aðrar skammtímakröfur | | 340.681 | 124.940 | 374.091 | 131.583 |
| Markaðsverðbréf | | 0 | 0 | 391.968 | 380.372 |
| Handbært fé | | 1.331.695 | 1.279.315 | 2.678.436 | 3.510.757 |
| | | <u>3.380.628</u> | <u>3.329.199</u> | <u>5.366.823</u> | <u>5.791.295</u> |
| Eignir | | <u>27.599.637</u> | <u>27.168.328</u> | <u>42.487.601</u> | <u>41.735.141</u> |
| Eignir utan efnahagsreiknings | 7 | | | | |

31. desember 2016

| Eigið fé og skuldir | Skýr. | Sveitarsjóður A hluti | | Samantekið A og B hluti | |
|---|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | 31.12.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| Eigið fé | 14 | | | | |
| Eiginfjárreikningur | | 11.632.798 | 11.556.582 | 18.577.801 | 18.258.875 |
| Eigið fé | | <u>11.632.798</u> | <u>11.556.582</u> | <u>18.577.801</u> | <u>18.258.875</u> |
| Langtímaskuldir og skuldbindingar | | | | | |
| Lífeyrisskuldbindingar | 15 | 2.520.112 | 1.570.223 | 3.428.012 | 2.409.923 |
| Skuldir við lánastofnanir | 16 | 9.971.949 | 10.401.584 | 16.510.739 | 16.730.902 |
| Leiguskuldir | 17 | 436.217 | 487.650 | 436.217 | 487.650 |
| Tekjuskattsskuldbinding | 12 | 0 | 0 | 136.631 | 114.920 |
| | | <u>12.928.279</u> | <u>12.459.457</u> | <u>20.511.600</u> | <u>19.743.394</u> |
| Skammtímaskuldir | | | | | |
| Viðskiptaskuldir | | 431.684 | 406.616 | 702.987 | 615.130 |
| Skuldir við eigin fyrirtæki | | 539.316 | 463.909 | 0 | 0 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | 16 | 548.018 | 589.633 | 714.499 | 975.062 |
| Næsta árs afborganir leiguskulda | 17 | 61.653 | 75.691 | 61.653 | 75.691 |
| Fyrirfram innheimtar tekjur | | 152.326 | 135.022 | 152.326 | 135.022 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 1.305.564 | 1.481.418 | 1.766.735 | 1.931.967 |
| | | <u>3.038.560</u> | <u>3.152.289</u> | <u>3.398.200</u> | <u>3.732.872</u> |
| Skuldir | | <u>15.966.839</u> | <u>15.611.746</u> | <u>23.909.800</u> | <u>23.476.266</u> |
| Eigið fé og skuldir | | <u><u>27.599.637</u></u> | <u><u>27.168.328</u></u> | <u><u>42.487.601</u></u> | <u><u>41.735.141</u></u> |

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2016

| Skýr. | Sveitarsjóður A hluti | | | Samantekið A og B hluti | | |
|--|-----------------------|--------------------|------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| | 2016 | Áætlun | 2015 | 2016 | Áætlun | 2015 |
| Rekstrarhreyfingar | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða ársins | (339.883) | (629.118) | (542.889) | (80.130) | (687.209) | 1.048.231 |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | |
| Afskriftir | 7 803.615 | 831.520 | 808.772 | 1.530.729 | 1.389.209 | 1.354.886 |
| Hagnaður af sölu eigna | (10.241) | 0 | (1.400) | (11.175) | 0 | (7.000) |
| Söluh. eignarhl. í öðrum félögum | 0 | 0 | 0 | 9.101 | 0 | (728.847) |
| Verðb. og gengism. langtímalíða | 35.264 | 358.989 | 23.372 | 165.254 | 583.302 | 104.553 |
| Áhrif dóttur- og hlutdeildarfélaga | 0 | 0 | 0 | (14.812) | 0 | (9.209) |
| Skatteign, breyting | 0 | 0 | 0 | 21.681 | 69.885 | 29.576 |
| Hækkun skuldbindinga | 15 949.889 | 0 | 331.686 | 1.018.089 | 0 | 403.486 |
| Veltufé frá rekstri | 1.438.645 | 561.391 | 619.542 | 2.638.737 | 1.355.187 | 2.195.676 |
| Br. á rekstrart. eignum og skuldum | (470.379) | 3.769 | 176.130 | (426.770) | 4.163 | 280.043 |
| Handbært fé frá rekstri | 968.265 | 565.160 | 795.671 | 2.211.967 | 1.359.350 | 2.475.719 |
| Fjárfestingahreyfingar | | | | | | |
| Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm. | (936.827) | (1.301.000) | (447.264) | (2.381.938) | (3.181.700) | (1.799.948) |
| Söluverð seldra rekstrarfjármuna | 173.675 | 0 | 0 | 20.678 | 0 | 16.950 |
| Fjárf. í eignarhl. í hlutdeildarfél. | 0 | 0 | 0 | (12.368) | 0 | (12.083) |
| Seldir eignarhl. í öðrum félögum | 0 | 0 | 0 | 85.121 | 0 | 666.222 |
| Markaðsverðbréf | 0 | 0 | 0 | (11.596) | 0 | (31.082) |
| Langtímakröfur, breyting | 7.453 | 7.497 | 11.400 | 1.921 | 1.921 | 691.175 |
| Skammtímakröfur, breyting | (42.095) | 0 | (29.364) | (42.095) | 0 | (29.364) |
| | (797.794) | (1.293.503) | (465.227) | (2.340.277) | (3.179.779) | (498.129) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | |
| Arður til hluthafa | 0 | 0 | 0 | (5.132) | 0 | (2.199) |
| Tekin ný langtímalán | 0 | 970.000 | 770.753 | 244.558 | 1.950.000 | 813.354 |
| Afborganir langtímalána | (573.522) | (710.471) | (577.600) | (959.097) | (1.103.294) | (1.023.049) |
| Fyrirfram innh. tekjur, breyting | 17.304 | 0 | (75.426) | 17.304 | 0 | (75.426) |
| Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting | 438.127 | 56.858 | (382.281) | (1.643) | 105.975 | (1.363) |
| Skammtímalán, breyting | 0 | 0 | 0 | 0 | 338.409 | 0 |
| | (118.091) | 316.387 | (264.554) | (704.011) | 1.291.090 | (288.683) |
| Hækkun, (lækkun) handbærs fjár | 52.380 | (411.956) | 65.890 | (832.321) | (529.339) | 1.688.906 |
| Handbært fé í upphafi árs | 1.279.315 | 1.279.316 | 1.213.425 | 3.510.757 | 3.510.758 | 1.821.850 |
| Handbært fé í lok árs | 1.331.695 | 867.360 | 1.279.315 | 2.678.436 | 2.981.419 | 3.510.757 |

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

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

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

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

Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2016 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hluta.

Fjárhagsáætlun Akureyrarbæjar fyrir árið 2016 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 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. Á árinu 2016 kom í ljós skekkja í framlagi frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga vegna ársins 2015 og hefur hún verið leiðrétt og samanburðarfjárhæðum ársins 2015 breytt til samræmis.

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.

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Ófjárhagsleg upplýsingagjöf

Í júní 2016 voru samþykktar á Alþingi breytingar á lögum um ársreikninga nr. 3/2016. Á meðal þessara breytinga voru auknar kröfur um ófjárhagslega upplýsingagjöf í reikningsskilum aðila sem teljast einingar tengdar almannahagsmunum en Akureyrarbær fellur þar undir. Í ljósi þess að umrætt ákvæði um ófjárhagslega upplýsingagjöf kom inn á miðju reikningsári 2016 og aðdragandi að innleiðingu og mótum stefnu um framkvæmd því skammur hefur Akureyrarbær ekki enn mótað formlega stefnu varðandi birtingu nefndra ófjárhagslegra upplýsinga en það verður gert með næsta ársreikningi sveitarfélagsins fyrir reikningsárið 2017.

Viðskiptavild

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

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

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

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

Verðlags- og gengisviðmið

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

Tekjuskattur

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

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 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 söluigna er mismunur söluverðs og bókfærðs verðsigna 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 eignarhlutar í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð.

Eignarhlutar í dótturfélögum eru eignfærðir á verði sem svarar til hlutdeildar sveitarfélagsins í bókfærðu eigin fé þeirra, að teknu tilliti til mismunar á upphaflegu kaupverði og hlutdeildar í eigin fé við kaup. Yfirverð er fært meðal viðskiptavildar og er niðurfært á tíu til tuttugu árum. Þar sem starfsemi dótturfélagsins Flokkun Eyjafjörður ehf. er ólík starfsemi móðurfélagsins, Framkvæmdasjóðs, er ársreikningi þess haldið utan við ársreikning móðurfélagsins og ekki gerð samstæðureikningsskil.

Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði eða dagverði sé það lægra.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

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

Handbært fé

Sjóðir, bankainnstæður og peningamarkaðslán teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2016. 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 | |
|--|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|
| | 2016 | Fjárhags- áætlun 2016 | 2016 | Fjárhags- áætlun 2016 |
| Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | | | | |
| Útsvör..... | 8.689.771 | 8.500.000 | 8.689.771 | 8.500.000 |
| Fasteignaskattar..... | 1.433.261 | 1.420.000 | 1.336.502 | 1.355.000 |
| | <u>10.123.032</u> | <u>9.920.000</u> | <u>10.026.273</u> | <u>9.855.000</u> |
| Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | | | | |
| Framlag vegna fasteignagjalda..... | 228.438 | 340.375 | 228.438 | 340.375 |
| Þjónustuframlag..... | 273.157 | 220.000 | 273.157 | 220.000 |
| Framlög vegna grunnskóla..... | 670.922 | 614.405 | 670.922 | 614.405 |
| Framlög vegna þjónustu við fatlaða..... | 1.555.442 | 1.401.874 | 1.555.442 | 1.401.874 |
| Önnur framlög..... | 91.766 | 88.220 | 91.766 | 88.220 |
| | <u>2.819.725</u> | <u>2.664.874</u> | <u>2.819.725</u> | <u>2.664.874</u> |
| Aðrar tekjur | | | | |
| Þjónustutekjur..... | 1.400.764 | 1.405.606 | 5.021.017 | 4.808.244 |
| Eignatekjur..... | 915.386 | 813.767 | 1.164.326 | 979.431 |
| Endurgreiðslur..... | 1.370.353 | 1.113.158 | 3.261.929 | 2.747.916 |
| Aðrar tekjur..... | 220.296 | 217.095 | 242.077 | 222.659 |
| | <u>3.906.800</u> | <u>3.549.626</u> | <u>9.689.348</u> | <u>8.758.251</u> |
| Rekstrartekjur samtals..... | <u>16.849.557</u> | <u>16.134.500</u> | <u>22.535.346</u> | <u>21.278.125</u> |
| Álagningarhlutföll | | | | |
| Útsvar..... | | 14,52% | | |
| Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði..... | | 0,38% | | |
| Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði | | 1,65% | | |

Skýringar

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|---------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|
| | 2016 | Fjárhags- áætlun 2016 | 2016 | Fjárhags- áætlun 2016 |
| Laun..... | 7.620.074 | 7.683.598 | 9.867.694 | 9.822.299 |
| Launatengd gjöld..... | 1.977.739 | 1.945.531 | 2.579.090 | 2.470.440 |
| Eignfærð laun..... | 0 | 0 | (86.812) | 0 |
| Laun og launatengd gjöld samtals..... | <u>9.597.813</u> | <u>9.629.129</u> | <u>12.359.972</u> | <u>12.292.739</u> |
| Stöðugildi að meðaltali 2016..... | 1.205 | | 1.522 | |
| Stöðugildi að meðaltali 2015..... | 1.209 | | 1.525 | |

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 46,7 milljónum króna á árinu 2016 en námu 40,9 milljónum á árinu 2015.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

| | A hluti | | A og B hluti | |
|---|------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|
| | 2016 | Fjárhags- áætlun 2016 | 2016 | Fjárhags- áætlun 2016 |
| Vaxtatekjur | 83.848 | 40.000 | 199.735 | 85.000 |
| Arður af eignarhlutum | 325.548 | 254.175 | 36.922 | 15.000 |
| Vaxtagjöld | (528.373) | (575.000) | (782.774) | (973.605) |
| Verðbætur og gengismunur | (118.347) | (425.757) | (262.276) | (500.000) |
| Vaxtatekjur frá tengdum félögum | 38.519 | 10.000 | 0 | 0 |
| Söluhagnaður og verðbreytingar hlutabréfa | 0 | 0 | (9.101) | 0 |
| Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda | 6.923 | 2.000 | 6.923 | 2.000 |
| | <u>(191.883)</u> | <u>(694.582)</u> | <u>(810.571)</u> | <u>(1.371.605)</u> |

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

| | Gjöld | Tekjur | Mismunur | Fjárhags- áætlun |
|---|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| Skatttekjur..... | | 13.605.331 | 13.605.331 | 13.222.874 |
| Félagsþjónusta..... | 4.516.115 | 1.177.876 | (3.338.239) | (3.458.262) |
| Heilbrigðismál..... | 22.640 | 0 | (22.640) | (23.051) |
| Fræðslumál..... | 7.096.301 | 814.526 | (6.281.775) | (6.261.468) |
| Menningarmál..... | 1.018.044 | 216.640 | (801.404) | (792.158) |
| Æskulýðs- og íþróttamál..... | 2.415.167 | 563.804 | (1.851.363) | (1.890.747) |
| Brunamál og almannavarnir..... | 467.951 | 205.839 | (262.112) | (263.774) |
| Hreinlætismál..... | 313.760 | 312.487 | (1.273) | (25.851) |
| Skipulags- og byggingamál..... | 142.071 | 29.866 | (112.205) | (119.480) |
| Samgöngumál..... | 757.442 | 27.547 | (729.895) | (760.340) |
| Umhverfismál..... | 282.608 | 16.956 | (265.652) | (212.447) |
| Atvinnumál..... | 213.030 | 38.069 | (174.960) | (177.800) |
| Sameiginlegur kostnaður..... | 955.395 | 284.287 | (671.108) | (720.889) |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga..... | 1.139.770 | 0 | (1.139.770) | (300.000) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld..... | 96.523 | 1.059.945 | 963.422 | 933.421 |
| Aðalsjóður samtals..... | 19.436.816 | 18.353.172 | (1.083.644) | (849.972) |
| A-hluta stofnanir: | | | | |
| Eignasjóður gatna..... | 196.823 | 263.085 | 66.262 | 49.048 |
| Fasteignir Akureyrarbæjar..... | 2.493.709 | 3.172.681 | 678.973 | 199.011 |
| Framkvæmdamiðstöð..... | 438.936 | 437.463 | (1.473) | (27.205) |
| Innri færslur A hluta..... | (4.316.899) | (4.316.899) | 0 | 0 |
| A hluti samtals..... | 18.249.385 | 17.909.502 | (339.883) | (629.118) |
| | Gjöld | Tekjur | Mismunur | Fjárhags- áætlun |
| B-hluta fyrirtæki: | | | | |
| Bifreiðastæðasjóður..... | 27.189 | 32.858 | 5.669 | (1.950) |
| Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar..... | (560) | 0 | 560 | 657 |
| Félagslegar íbúðir..... | 421.930 | 399.461 | (22.469) | 7.592 |
| Framkvæmdasjóður..... | 7.038 | 0 | (7.038) | (12.398) |
| Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar..... | 5.737 | 575 | (5.163) | (10.333) |
| Hafnasamlag Norðurlands b.s..... | 371.364 | 552.865 | 181.500 | 103.721 |
| Heilsugæslustöðin á Akureyri..... | 28.300 | 0 | (28.300) | 0 |
| Norðurorka hf..... | 2.985.194 | 3.394.340 | 409.147 | 383.081 |
| Strætisvagnar Akureyrar..... | 253.636 | 253.636 | 0 | 11.576 |
| Öldrunarheimili..... | 2.519.125 | 2.504.825 | (14.300) | (338.409) |
| Innri færslur A og B hluta..... | (1.192.916) | (1.452.770) | (259.854) | (201.628) |
| A og B hluti samtals..... | 23.675.421 | 23.595.291 | (80.130) | (687.209) |

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 | 29.090.567 | 2.023.250 | 2.509.279 | 671.491 | 34.294.588 |
| Endurmat á lóðum og lendum | 416.099 | 0 | 0 | 0 | 416.099 |
| Eignfært á árinu | 369.007 | 206.995 | 365.155 | 0 | 941.156 |
| Selt og aflagt á árinu | (189.793) | 0 | (36.465) | 0 | (226.258) |
| Staða í árslok | 29.685.880 | 2.230.245 | 2.837.969 | 671.491 | 35.425.585 |
| Afskriftir | | | | | |
| Staða í ársbyrjun | 8.636.285 | 473.147 | 1.494.194 | 407.675 | 11.011.300 |
| Afskrift ársins | 509.691 | 83.939 | 163.766 | 46.219 | 803.615 |
| Selt og aflagt á árinu | (25.730) | 0 | (32.764) | 0 | (58.495) |
| Staða í árslok | 9.120.245 | 557.086 | 1.625.196 | 453.894 | 11.756.421 |
| Bókfært verð | | | | | |
| Bókfært verð í ársbyrjun | 20.454.283 | 1.550.104 | 1.015.085 | 263.816 | 23.283.288 |
| Bókfært verð í árslok | 20.565.635 | 1.673.159 | 1.212.773 | 217.597 | 23.669.164 |
| Afskriftarhlutföll | 2,5-4% | 4% | 7-33,3% | 4-22% | |

A og B hluti

| | Fasteignir og lóðir | Veitukerfi, hafnam.virki og götur | Vélar, áhöld og tæki | Leigðar eignir | Samtals |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| Kostnaðarverð | | | | | |
| Staða í ársbyrjun | 32.763.318 | 17.526.540 | 3.188.719 | 671.491 | 54.150.067 |
| Endurmat á lóðum og lendum | 416.099 | 0 | 0 | 0 | 416.099 |
| Eignfært á árinu | 591.549 | 1.475.049 | 477.961 | 0 | 2.544.558 |
| Selt og aflagt á árinu | (189.793) | 0 | (53.380) | 0 | (243.173) |
| Staða í árslok | 33.581.172 | 19.001.588 | 3.613.299 | 671.491 | 56.867.551 |
| Afskriftir | | | | | |
| Staða í ársbyrjun | 10.246.597 | 6.739.617 | 1.931.302 | 407.675 | 19.325.191 |
| Afskrift ársins | 609.885 | 639.997 | 227.453 | 46.219 | 1.523.554 |
| Selt og aflagt á árinu | (25.730) | 0 | (45.320) | 0 | (71.050) |
| Staða í árslok | 10.830.752 | 7.379.615 | 2.113.435 | 453.894 | 20.777.695 |
| Bókfært verð | | | | | |
| Bókfært verð í ársbyrjun | 22.516.721 | 10.786.922 | 1.257.417 | 263.816 | 34.824.877 |
| Bókfært verð í árslok | 22.750.421 | 11.621.974 | 1.499.864 | 217.597 | 36.089.856 |
| Afskriftarhlutföll | 2-4% | 4% | 5-33,3% | 4-13,3% | |

Afskriftir ársins greinast þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|------------------------------------|---------|--------------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir | 803.615 | 1.523.554 |
| Óefnislegar eignir | 0 | 7.175 |
| | 803.615 | 1.530.729 |

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

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

| A hluti | Váttrygginga- mat | Bókfært verð |
|--------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Leikskólar | 2.000.208 | 609.284 |
| Skólar | 11.507.115 | 3.924.876 |
| Íþróttahús og sundlaugar | 10.806.719 | 3.972.163 |
| Þjónustuhúsnæði | 15.765.933 | 4.847.359 |
| Lóðir og lendur | 0 | 7.429.550 |
| Götur | 0 | 1.673.159 |
| | <u>40.079.975</u> | <u>22.456.391</u> |
| B hluti | Váttrygginga- mat | Bókfært verð |
| Veitukerfi | 37.086.201 | 8.887.129 |
| Hafnamannvirki | 7.852.544 | 1.145.913 |
| Bifreiðastæði | 0 | 43.075 |
| Íbúðir | 6.924.037 | 1.565.894 |
| Þjónustuhúsnæði | 2.887.356 | 491.590 |
| | <u>54.750.138</u> | <u>12.133.600</u> |
| Samtals A og B hluti | <u>94.830.113</u> | <u>34.589.992</u> |

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

| | 2016 Rauntölur | 2016 Áætlun | 2015 Rauntölur |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| Fjárfesting A hluta, málaflokkayfirlit: | | | |
| Félagsþjónusta | 8.180 | 7.000 | 2.990 |
| Fræðslumál | 103.735 | 218.000 | 106.453 |
| Menningarmál | 43.967 | 132.000 | 27.333 |
| Æskulýðs- og íþróttamál | 468.692 | 412.000 | 165.804 |
| Bruna- og almannavarnir | (1.444) | 0 | 12.376 |
| Samgöngumál | 208.250 | 332.000 | 290.146 |
| Umhverfismál | 20.695 | 50.000 | 27.385 |
| Atvinnumál | 0 | 0 | 767 |
| Sameiginlegur kostnaður | 0 | 70.000 | 896 |
| Aðalsjóður samtals | <u>852.074</u> | <u>1.221.000</u> | <u>634.151</u> |
| A hluta stofnanir: | | | |
| Fasteignir Akureyrarbæjar | 2.981 | 0 | 0 |
| Framkvæmdamiðstöð Akureyrar | 86.101 | 80.000 | 40.766 |
| A hluti samtals | <u>941.156</u> | <u>1.301.000</u> | <u>674.917</u> |

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

| | 2016 | 2016 | 2015 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Rauntölur | Áætlun | Rauntölur |
| B hluta fyrirtæki: | | | |
| Bifreiðastæðasjóður | 0 | 10.000 | 0 |
| Félagslegar íbúðir | 198.016 | 94.000 | 99.227 |
| Hafnasamlag Norðurlands b.s. | 135.671 | 122.500 | 189.487 |
| Norðurorka hf. | 1.234.517 | 1.654.200 | 814.497 |
| Strætisvagnar Akureyrar | 33.298 | 70.000 | 27.771 |
| Öldrunarheimili Akureyrar | 1.900 | 0 | 0 |
| B hluti samtals | <u>1.603.402</u> | <u>1.950.700</u> | <u>1.130.981</u> |
| A og B hluti samtals | <u>2.544.558</u> | <u>3.251.700</u> | <u>1.805.898</u> |

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

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| Félagsþjónusta | 272.773 |
| Fræðslumál | 911.668 |
| Menningarmál | 1.016.071 |
| Æskulýðs- og íþróttamál | 295.415 |
| Brunamál og almannavarnir | 26.881 |
| Skipulags- og byggingamál | 14.225 |
| Samgöngumál | 14.680 |
| Umhverfismál | 2.855 |
| Sameiginlegur kostnaður | 87.232 |
| Eignasjóður gatna | 717.360 |
| Fasteignir Akureyrar | 14.091 |
| Framkvæmdamiðstöð | 40.408 |
| Hafnasamlag Norðurlands b.s. | 192.898 |
| Norðurorka hf. | 226.668 |
| Strætisvagnar Akureyrar | 190.174 |
| Öldrunarheimili | 508.769 |
| | <u>4.532.168</u> |

8. Viðskiptavild

| | A og B hluti | |
|--------------------------------|----------------|-----------------|
| | 2016 | 2015 |
| Bókfært verð í ársbyrjun | 75.334 | 103.995 |
| Gjaldfærsla ársins | <u>(7.175)</u> | <u>(28.661)</u> |
| Bókfært verð í árslok | <u>68.159</u> | <u>75.334</u> |

9. Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum

| | Eignarhlutur | Bókfært verð | Fært í rekstrarr. |
|---|--------------|----------------|-------------------|
| Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum | | | |
| Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri | 77,75% | 16.209 | 0 |
| Norak ehf., Akureyri | 33,33% | 65.290 | 8.275 |
| Tengir hf., Akureyri | 38,41% | 159.690 | 6.537 |
| | | <u>241.189</u> | <u>14.812</u> |

Skýringar

10. Eignarhlutir í öðrum félögum

| Eignarhlutur | A hluti | |
|--|--------------|------------------------------|
| | Bókfært verð | A og B hluti Bókfært verð |
| Eignarhlutar í öðrum félögum | | |
| Greið leið ehf., Akureyri | 48,6% | 162.050 |
| Landskerfi bókasafna hf., Reykjavík | 2,8% | 4.079 |
| Laxá hf., Akureyri | 20,8% | 29.369 |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf., Reykjavík | 5,5% | 485.909 |
| Molta ehf. | 15,0% | 25.000 |
| NetOrka hf., Hafnarfirði | 7,7% | 4.864 |
| Dysnes ehf. | 20,0% | 1.000 |
| Norðurvegur ehf., Akureyri | 17,8% | 3.000 |
| Orkey ehf., Akureyri | 24,4% | 2.000 |
| Vistorka ehf. | 100,0% | 500 |
| Aðrir eignarhlutir | | 8 |
| | | <u>485.909</u> |
| Niðurfærsla hlutabréfaeignar | | <u>0</u> |
| | | <u>485.909</u> |
| | | <u>717.779</u> |
| | | <u>(11.569)</u> |
| | | <u>706.210</u> |

11. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

| | A hluti | A og B hluti |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Næsta árs afborganir | 7.462 | 2.195 |
| Afborganir 2018 | 3.302 | 2.195 |
| Afborganir 2019 | 3.454 | 2.195 |
| Afborganir 2020 | 3.612 | 2.195 |
| Afborganir 2021 | 3.778 | 2.195 |
| Afborganir 2022 | 1.838 | 2.195 |
| Afborganir síðar | 47.951 | 4.390 |
| | <u>71.397</u> | <u>17.559</u> |
| Næsta árs afborganir..... | <u>(7.462)</u> | <u>(2.195)</u> |
| | <u>63.935</u> | <u>15.364</u> |

12. Skattskuldbinding

Skattskuldbinding skiptist þannig:

| | A og B hluti |
|------------------------------------|----------------|
| Óefnislegar eignir | 6.000 |
| Varanlegir rekstrarfjármunir | 122.281 |
| Frestaður gengismunur | 5.408 |
| Aðrir liðir | 2.942 |
| | <u>136.631</u> |

13. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 31.12.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| Staða í ársbyrjun | 265.158 | 309.654 | 291.494 | 338.982 |
| Gjaldfærð (-tekjufærð) niðurfærsla á árinu..... | 78.396 | (39.452) | 85.199 | (37.078) |
| Tapaðar viðskiptakröfur á árinu..... | (4.583) | (5.044) | (12.110) | (10.411) |
| Staða í árslok | <u>338.971</u> | <u>265.158</u> | <u>364.583</u> | <u>291.494</u> |

Skýringar

14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

| | A hluti | A og B hluti |
|---------------------------------|------------|--------------|
| Eigið fé 1.1.2016..... | 11.556.582 | 18.258.875 |
| Endurmat lóða og lendna..... | 416.099 | 416.099 |
| Aðrar breytingar..... | 0 | (17.043) |
| Rekstrarniðurstaða ársins | (339.883) | (80.130) |
| Eigið fé 31.12.2016..... | 11.632.798 | 18.577.801 |

15. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar A hluta 2.373,7 millj. kr. og A og B hluta 3.281,6 millj. kr. í árslok 2016 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 146,4 millj. kr. í árslok. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|--------------------------------------|-----------|--------------|
| Lífeyrisskuldbinding 1.1.2016..... | 1.570.223 | 2.409.923 |
| Greitt á árinu..... | (189.881) | (224.439) |
| Gjaldfært á árinu..... | 1.139.770 | 1.242.528 |
| Lífeyrisskuldbinding 31.12.2016..... | 2.520.112 | 3.428.012 |

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

| | | |
|-----------------------|-----------|-----------|
| Árin 2017 - 2031..... | 1.529.804 | 2.058.928 |
| Síðar..... | 990.308 | 1.369.084 |
| | 2.520.112 | 3.428.012 |

Til viðbótar við ofangreinda 3.281,6 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 3.877,4 milljónir króna í árslok 2016 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 146,4 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins hvíla mögulega til viðbótar skuldbindingar á Akureyrarbæ hjá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins, Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga og Brú lífeyrissjóði starfsmanna sveitarfélaga, einkum vegna verkefna sem fluttst hafa á milli ríkis og sveitarfélaga. Mjög mikil óvissa ríkir um hvort og þá hve miklar þær viðbótar skuldbindingar gætu orðið en unnið er að því að fá niðurstöðu í það mál. Samkvæmt upplýsingum sem stjórnendur Akureyrarbæjar hafa nýlega fengið frá viðkomandi sjóðum m.v. stöðu þeirra í árslok 2015 gæti möguleg viðbótar skuldbinding numið um 1.200 milljónum króna að hámarki miðað við að öll viðbóttin lendi hjá Akureyrarbæ en óljóst er hvort eða hversu stór hluti hennar endar þar. Vegna mikillar óvissu um þetta mál hefur ekkert verið fært í ársreikninginn vegna þessa.

Þann 28. október 2016 var skrifað undir samkomulag um tilhöfum uppgjors lífeyrisskuldbindinga B-deilda lífeyrissjóða milli ríkis og sveitarfélaga. Samkomulagið gerir ráð fyrir því að lokið verði við samning um uppgjör á þessum skuldbindingum fyrir árslok 2018. Í framhaldi af þessu samkomulagi var gert samkomulag þann 13. janúar 2017 milli ríkisins og Akureyrarkaupstaðar um fullnaðaruppgjör lífeyrisskuldbindinga Öldrunarheimila Akureyrarbæjar. Gangi það samkomulag eftir mun ríkið yfirtaka verulegan hluta af bókfærðum skuldbindingum Öldrunarheimila Akureyrarbæjar hjá Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar en þær námu um 486 milljónum króna í árslok 2016.

Stjórnendur Akureyrarbæjar telja að uppgjör á öllum ofangreindum skuldbindingum milli ríkisins og Akureyrarbæjar í heild muni ekki hafa veruleg áhrif á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins.

Skýringar

16. Langtímaskuldir

| | A hluti | | A og B hluti | |
|--|------------|------------|--------------|--------------|
| | 31.12.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| Skuldir í EUR | 382.209 | 727.282 | 382.209 | 944.007 |
| Skuldir í JPY | 0 | 0 | 20.345 | 45.357 |
| Skuldir í USD | 0 | 6.505 | 0 | 13.011 |
| Skuldir í ISK | 10.137.758 | 10.257.430 | 16.822.685 | 16.703.590 |
| | 10.519.968 | 10.991.217 | 17.225.239 | 17.705.964 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | (548.018) | (589.633) | (714.499) | (975.062) |
| Langtímaskuldir í árslok | 9.971.949 | 10.401.584 | 16.510.739 | 16.730.902 |
| Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig: | | | A hluti | A og B hluti |
| Næsta árs afborganir | | | 548.018 | 714.499 |
| Afborganir 2018 | | | 421.411 | 2.665.612 |
| Afborganir 2019 | | | 392.210 | 540.000 |
| Afborganir 2020 | | | 388.822 | 542.819 |
| Afborganir 2021 | | | 343.497 | 504.035 |
| Afborganir 2022 | | | 358.499 | 525.182 |
| Afborganir síðar | | | 8.067.510 | 11.733.092 |
| | | | 10.519.968 | 17.225.239 |

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..... | 497.871 |
| Næsta árs afborgun..... | (61.653) |
| Langtímahluti leiguskuldar..... | 436.217 |

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

| | Leigutími | Afvöxtunar- stuðull | Bókfært verð |
|--------------------|-----------|------------------------|--------------|
| Furuvellir 1..... | 2007-2017 | 5% | 4.724 |
| Glerárgata 26..... | 2004-2024 | 5% | 231.996 |
| Móasiða 1..... | 2006-2017 | 5% | 6.890 |
| Tröllagil 29..... | 2004-2029 | 5% | 202.160 |
| Bugðusiða 3..... | 2011-2021 | 5% | 52.100 |
| | | | 497.871 |

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

| | |
|---------------------------|---------|
| Næsta árs afborganir..... | 84.985 |
| Árið 2018..... | 73.215 |
| Árið 2019..... | 73.215 |
| Árið 2020..... | 73.215 |
| Árið 2021..... | 66.739 |
| Árið 2022..... | 60.262 |
| Síðar..... | 187.732 |
| | 619.364 |

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% | 14.244.008 | 6.092.186 | 8.151.822 |
| Eignasjóður gatna | 100% | 9.465.539 | 1.757.097 | 7.708.442 |
| Fasteignir Akureyrarbæjar | 100% | 14.702.053 | 19.017.513 | (4.315.460) |
| Framkvæmdamiðstöð | 100% | 258.034 | 170.040 | 87.994 |
| Innri færslur A hluta | 100% | (11.069.997) | (11.069.997) | |
| A hluti samtals | | 27.599.637 | 15.966.839 | 11.632.798 |
| Bifreiðastæðasjóður | 100% | 133.497 | 296 | 133.201 |
| Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar | 100% | 13.034 | 0 | 13.034 |
| Félagslegar íbúðir | 100% | 1.573.203 | 2.519.662 | (946.458) |
| Framkvæmdasjóður | 100% | 608.332 | 401.548 | 206.785 |
| Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar | 100% | 32.409 | 1.265 | 31.145 |
| Hafnasamlag Norðurlands b.s. | 98% | 1.343.476 | 379.294 | 964.182 |
| Heilsugæslustöðin á Akureyri | 100% | 0 | 224.984 | (224.984) |
| Norðurorka hf. | 98% | 12.810.849 | 4.879.745 | 7.931.104 |
| Strætisvagnar Akureyrar | 100% | 96.389 | 118.324 | (21.935) |
| Öldrunarheimili | 100% | 15.569 | 772.450 | (756.882) |
| Innri færslur A og B hluta | | (2.089.541) | (1.241.410) | (848.131) |
| Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok | | 42.136.856 | 24.022.995 | 18.113.861 |
| Hlutdeild minnihlutaeigenda | | 350.745 | (113.195) | 463.940 |
| Heildarstaða eigna og skulda í árslok | | 42.487.601 | 23.909.800 | 18.577.801 |

19. Ábyrgðir og önnur mál

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið á árinu 2010 um byggingu hjúkrunarheimilis annaðist sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 45 rýma hjúkrunarheimilis við Vestursíðu. Sveitarfélagið fjármagnaði framkvæmdir við bygginguna en samningsaðilar gerðu samning um rekstur heimilisins og mun ríkið leigja húsnæðið af Akureyrarbæ til nota fyrir hjúkrunarheimilið. Hlutur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur þegar húsnæðið var tekið í notkun í september 2012. Greidd leiga á árinu 2016 nam 95,1 milljónum króna og áætluð núvirt fjárhæð þeirra leigugreiðslna sem ríkið mun greiða á eftirstöðvum samningstímans vegna byggingarkostnaðarins nemur um 953 milljónum króna í árslok 2016.

20. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn auk ædstu 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 | |
|--|---------------|--------------------------|---------------|--------------------------|
| | 2016 | Fjárhags- áætlun 2016 | 2016 | Fjárhags- áætlun 2016 |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | |
| Skatttekjur | 60,1% | 61,5% | 44,5% | 46,3% |
| Framlög jöfnunarsjóðs | 16,7% | 16,5% | 12,5% | 12,5% |
| Aðrar tekjur | 23,2% | 22,0% | 43,0% | 41,2% |
| | <u>100,0%</u> | <u>100,0%</u> | <u>100,0%</u> | <u>100,0%</u> |
| Laun og launatengd gjöld..... | 63,7% | 61,5% | 60,4% | 59,3% |
| Laun og launat. gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga..... | 57,0% | 59,7% | 54,8% | 57,8% |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 32,4% | 32,9% | 29,5% | 30,6% |
| Fjármagnsliðir, nettó..... | 1,1% | 4,3% | 3,5% | 6,4% |
| Rekstrargjöld og fjármagnsliðir..... | 97,2% | 98,7% | 93,4% | 96,4% |
| Rekstrarniðurstaða..... | -2,0% | -3,9% | -0,4% | -3,2% |
| Í þúsundum króna á íbúa: | | | | |
| Rekstur: | | | | |
| Skatttekjur og jöfnunarsjóður..... | 700 | 681 | 695 | 677 |
| Aðrar tekjur..... | 211 | 192 | 524 | 474 |
| Rekstrartekjur samtals..... | <u>911</u> | <u>873</u> | <u>1.219</u> | <u>1.151</u> |
| Rekstrargjöld, fjármagnsliðir og skattar..... | 868 | 890 | 1.156 | 1.170 |
| Rekstrarniðurstaða ársins (regluleg starfsemi)..... | <u>43</u> | <u>(18)</u> | <u>63</u> | <u>(19)</u> |
| Efnahagur: | | | | |
| | A hluti | | A og B hluti | |
| | Árið 2016 | Árið 2015 | Árið 2016 | Árið 2015 |
| Eignir..... | 1.493 | 1.485 | 2.298 | 2.281 |
| Eigið fé..... | 629 | 632 | 1.005 | 998 |
| Skuldir og skuldbindingar..... | 864 | 853 | 1.293 | 1.283 |
| Aðrar lykiltölur: | | | | |
| Veltufjárhlutfall..... | 1,11 | 1,06 | 1,58 | 1,55 |
| Eiginfjárhlutfall..... | 0,42 | 0,43 | 0,44 | 0,44 |
| Heildarskuldir og skuldbindingar sem hlutfall af tekjum..... | 95% | 102% | 106% | 114% |
| Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarf..... | 82% | 90% | 87% | 94% |

Skýringar

21. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Breyting á íbúafjölda

| | 2016 | 2015 |
|-----------------------------------|--------|--------|
| Íbúafjöldi á 4. ársfjórðungi..... | 18.490 | 18.294 |

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

| Tekjur | Hlutfall af | | Hlutfall af | | Hlutfall af | |
|-------------------------------------|-------------|---------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| | 2016 | heildartekjum | 2015 | heildartekjum | 2014 | heildartekjum |
| Útsvör..... | 8.689.771 | 38,6% | 7.888.379 | 38,3% | 7.314.099 | 37,5% |
| Fasteignaskattar..... | 1.336.502 | 5,9% | 1.229.383 | 6,0% | 1.158.796 | 5,9% |
| Framlög úr Jöfnunarsj. sveitarf.... | 2.819.725 | 12,5% | 2.597.294 | 12,6% | 2.258.308 | 11,6% |
| Skatttekjur..... | 12.845.998 | 57,0% | 11.715.056 | 56,9% | 10.731.203 | 55,0% |
| Þjónustutekjur..... | 5.021.017 | 22,3% | 4.774.905 | 23,2% | 4.373.839 | 22,4% |
| Eignatekjur..... | 1.164.326 | 5,2% | 1.015.969 | 4,9% | 977.223 | 5,0% |
| Endurgreiðslur..... | 3.261.929 | 14,5% | 2.879.606 | 14,0% | 3.201.967 | 16,4% |
| Aðrar tekjur..... | 242.077 | 1,1% | 211.345 | 1,0% | 241.557 | 1,2% |
| Heildartekjur samtals..... | 22.535.346 | 100,0% | 20.596.881 | 100,0% | 19.525.789 | 100,0% |

Gjöld

| | | | | | | |
|---------------------------------|------------|--------|------------|-------|------------|-------|
| Launaliðir..... | 13.602.499 | 60,4% | 12.040.136 | 58,5% | 10.966.205 | 56,2% |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 6.647.471 | 29,5% | 6.320.197 | 30,7% | 6.111.531 | 31,3% |
| Afskriftir..... | 1.530.729 | 6,8% | 1.354.886 | 6,6% | 1.298.799 | 6,7% |
| Fjármagnsliðir, nettó..... | 810.571 | 3,6% | (286.825) | -1,4% | 566.610 | 2,9% |
| Áhrif hlutdeildarfélaganna..... | (14.812) | -0,1% | (9.209) | 0,0% | (11.380) | -0,1% |
| Skattar..... | 39.017 | 0,2% | 129.465 | 0,6% | 69.349 | 0,4% |
| | 22.615.476 | 100,4% | 19.548.650 | 94,9% | 19.001.114 | 97,3% |
| Rekstrarniðurstaða..... | (80.130) | -0,4% | 1.048.231 | 5,1% | 524.675 | 2,7% |

Í þúsundum króna á íbúa

| | | | |
|------------------------------------|--------|--------|--------|
| Íbúafjöldi..... | 18.490 | 18.294 | 18.195 |
| Heildartekjur..... | 1.219 | 1.126 | 1.073 |
| Skatttekjur á íbúa..... | 695 | 640 | 590 |
| Launaliðir..... | 736 | 658 | 603 |
| Annar kostnaður og afskriftir..... | 442 | 420 | 407 |
| Fjármagnsliðir, nettó..... | 44 | (16) | 31 |

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

| Aðalsjóður | Hlutfall af | | Hlutfall af | | Hlutfall af | |
|-------------------------------------|--------------------|-------------|--------------------|--------------|------------------|-------------|
| | 2016 | skatttekjum | 2015 | skatttekjum | 2014 | skatttekjum |
| Skatttekjur..... | 13.605.331 | 100,0% | 12.415.055 | 100,0% | 11.377.231 | 100,0% |
| Félagssjónusta..... | (3.338.239) | 24,5% | (3.350.299) | 27,0% | (2.898.168) | 25,5% |
| Heilbrigðismál..... | (22.640) | 0,2% | (3.579) | 0,0% | (81.269) | 0,7% |
| Fræðslu- og uppeldismál..... | (6.281.775) | 46,2% | (5.987.535) | 48,2% | (5.437.532) | 47,8% |
| Menningarmál..... | (801.404) | 5,9% | (724.523) | 5,8% | (691.346) | 6,1% |
| Æskulýðs- og íþróttamál..... | (1.851.363) | 13,6% | (1.833.244) | 14,8% | (1.640.389) | 14,4% |
| Brunamál og almannavarnir..... | (262.112) | 1,9% | (250.712) | 2,0% | (199.501) | 1,8% |
| Hreinlætismál..... | (1.273) | 0,0% | (14.753) | 0,1% | (58.099) | 0,5% |
| Skipulags- og byggingamál..... | (112.205) | 0,8% | (115.449) | 0,9% | (95.184) | 0,8% |
| Umferðar- og samgöngumál..... | (729.895) | 5,4% | (717.864) | 5,8% | (688.715) | 6,1% |
| Umhverfismál..... | (265.652) | 2,0% | (256.350) | 2,1% | (252.220) | 2,2% |
| Atvinnumál..... | (174.960) | 1,3% | (154.598) | 1,2% | (105.807) | 0,9% |
| Sameiginlegur kostnaður..... | (671.108) | 4,9% | (623.888) | 5,0% | (629.095) | 5,5% |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga..... | (1.139.770) | 8,4% | (476.017) | 3,8% | (342.549) | 3,0% |
| Fjármagnsliðir..... | 963.422 | -7,1% | 834.142 | -6,7% | 779.716 | -6,9% |
| Aðalsjóður samtals..... | (1.083.644) | 8,0% | (1.259.614) | 10,1% | (962.928) | 8,5% |
| A hluta stofnanir | | | | | | |
| Eignasjóður gatna..... | 66.262 | -0,5% | 53.015 | -0,4% | 53.429 | -0,5% |
| Fasteignir Akureyrarbæjar..... | 678.973 | -5,0% | 660.452 | -5,3% | 750.036 | -6,6% |
| Framkvæmdamiðstöð..... | (1.473) | 0,0% | 3.258 | 0,0% | 25.600 | -0,2% |
| Sveitarsjóður A hluti..... | (339.883) | 2,5% | (542.889) | 4,4% | (133.864) | 1,2% |

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 2016. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|---|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Upphafleg fjárhagsáætlun | Viðaukar við fjárhagsáætlun | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Upphafleg fjárhagsáætlun | Viðaukar við fjárhagsáætlun | Fjárhagsáætlun með viðaukum |
| Rekstrartekjur | | | | | | |
| Útsvör og fasteignaskattar..... | 9.920.000 | 0 | 9.920.000 | 9.855.000 | 0 | 9.855.000 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 2.661.874 | 3.000 | 2.664.874 | 2.661.874 | 3.000 | 2.664.874 |
| Aðrar tekjur..... | 3.465.382 | 84.244 | 3.549.626 | 8.674.007 | 84.244 | 8.758.251 |
| | <u>16.047.256</u> | <u>87.244</u> | <u>16.134.500</u> | <u>21.190.881</u> | <u>87.244</u> | <u>21.278.125</u> |
| Rekstrargjöld | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld..... | 9.472.473 | 156.656 | 9.629.129 | 12.308.519 | (15.780) | 12.292.739 |
| Hækkun lífeyrisskuldbindinga..... | 300.000 | 0 | 300.000 | 332.300 | 0 | 332.300 |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 5.085.764 | 222.623 | 5.308.387 | 6.435.833 | 74.368 | 6.510.201 |
| Afskriftir..... | 831.520 | 0 | 831.520 | 1.389.209 | 0 | 1.389.209 |
| | <u>15.689.757</u> | <u>379.279</u> | <u>16.069.036</u> | <u>20.465.861</u> | <u>58.588</u> | <u>20.524.449</u> |
| Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda..... | 357.499 | (292.035) | 65.464 | 725.020 | 28.656 | 753.676 |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld..... | (802.756) | 108.174 | (694.582) | (1.371.605) | 0 | (1.371.605) |
| Tekjuskattur..... | 0 | 0 | 0 | (69.280) | 0 | (69.280) |
| Rekstrarniðurstaða..... | <u>(445.257)</u> | <u>(183.861)</u> | <u>(629.118)</u> | <u>(715.865)</u> | <u>28.656</u> | <u>(687.209)</u> |

Skýringar

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins að teknu tilliti til þeirra viðauka sem gerðir voru vegna ársins 2016. 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..... | (445.257) | (183.861) | (629.118) | (715.865) | 28.656 | (687.209) |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | |
| Reiknaðar afskriftir..... | 831.520 | 0 | 831.520 | 1.389.209 | 0 | 1.389.209 |
| Verðbætur og gengismunur..... | 375.425 | (16.436) | 358.989 | 601.333 | (18.031) | 583.302 |
| Tekjuskattur og aðrar breyt..... | 0 | 0 | 0 | 69.885 | 0 | 69.885 |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar) | 761.688 | (200.297) | 561.391 | 1.344.562 | 10.625 | 1.355.187 |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum..... | 0 | 3.769 | 3.769 | 0 | 4.163 | 4.163 |
| Samtals | 0 | 3.769 | 3.769 | 0 | 4.163 | 4.163 |
| Handb. fé frá rekstri (til rekstrar) | 761.688 | (196.528) | 565.160 | 1.344.562 | 14.788 | 1.359.350 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | |
| Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm..... | (1.286.000) | (15.000) | (1.301.000) | (3.236.700) | 55.000 | (3.181.700) |
| Eignarhl. í félögum, breyting..... | 0 | 0 | 0 | 349.291 | (349.291) | 0 |
| Langtímakröfur, breyting..... | 7.602 | (105) | 7.497 | 0 | 1.921 | 1.921 |
| Fjárfestingarhreyfingar | (1.278.398) | (15.105) | (1.293.503) | (2.887.409) | (292.370) | (3.179.779) |
| Fjármögnunarahreyfingar | | | | | | |
| Framlög frá eigin fyrirtækjum..... | 0 | 0 | 0 | (2.200) | 2.200 | 0 |
| Skammtímalán, breyting..... | 0 | 0 | 0 | 338.409 | 0 | 338.409 |
| Viðsk.st. eigin fyrirt., breyting..... | 332.540 | (275.682) | 56.858 | 0 | 105.975 | 105.975 |
| Tekin ný langtímalán..... | 970.000 | 0 | 970.000 | 1.950.000 | 0 | 1.950.000 |
| Afborganir langtímalána..... | (779.480) | 69.009 | (710.471) | (1.141.225) | 37.931 | (1.103.294) |
| Fjármögnunarahreyfingar | 523.060 | (206.673) | 316.387 | 1.144.984 | 146.106 | 1.291.090 |
| Hækkun (lækkun) á handb. fé..... | 6.350 | (418.306) | (411.956) | (397.863) | (131.476) | (529.339) |
| Handbært fé í ársbyrjun..... | 1.358.412 | (79.096) | 1.279.316 | 1.825.530 | 1.685.228 | 3.510.758 |
| Handbært fé í árslok..... | 1.364.762 | (497.402) | 867.360 | 1.427.667 | 1.553.752 | 2.981.419 |