Akureyrarbær

Árshlutareikningur

01.01.-30.06.2019

Akureyrarbær
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Akureyrarbær

Árshlutareikningur

01.01.-30.06.2019

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

Árshlutareikningur 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 tímabilinu 1. janúar - 30. júní 2019 námu 13.192 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 13.287 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 9.708 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 9.776 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,33% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,63% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 449 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 449 milljóna króna neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 568 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 751 milljónum króna. Eigið fé sveitarfélagsins þann 30. júní 2019 nam 24.344 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 12.550 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld á tímabilinu 1. janúar - 30. júní 2019 námu alls 7.628 milljónum króna.

Árshlutareikningur Akureyrarbæjar fyrir tímabilið 1. janúar - 30. júní 2019 er tilbúinn til könnunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akureyri 12. september 2019.

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Bæjarstjórn Akureyrarbæjar staðfestir hér með árshlutareikning Akureyrarbæjar fyrir tímabilið 1. janúar - 30. júní 2019 með undirritun sinni.

Akureyri 2019.

Bæjarstjórn:

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Akureyrarbæjar

Við höfum kannað meðfylgjandi árshlutareikning Akureyrarbæjar fyrir tímabilið 1. janúar til 30. júní 2019. Árshlutareikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Árshlutareikningurinn skiptist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og skýringar. Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu árshlutareikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ábyrgð okkar felst í þeirri ályktun sem af könnun okkar leiðir.

Umfang könnunar

Könnun okkar var unnin í samræmi við alþjóðlegan staðal ISRE 2410, sem fjallar um könnun óháðs endurskoðanda á árshlutareikningum. Samkvæmt honum ber okkur að skipuleggja og haga könnuninni þannig að hófleg vissa fáist um að árshlutareikningurinn sé án verulegra annmarka. Slík könnun felur í sér fyrirspurnir, einkum til starfsmanna sem eru ábyrgir fyrir fjármálum og reikningsskilum sveitarfélagsins ásamt greiningum á hinum ýmsu liðum reikningsskilanna og öðrum könnunaraðgerðum. Könnun felur ekki í sér jafn viðtækar aðgerðir og endurskoðun sem unnin er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla og er því ekki víst að við fáum vitneskju um öll mikilvæg atriði sem gætu komið í ljós við endurskoðun. Þar af leiðandi látum við ekki í ljós álit byggt á endurskoðun.

Við könnun okkar kom ekkert fram sem benti til annars en að meðfylgjandi árshlutareikningur gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á tímabilinu, efnahag þess 30. júní 2019 og breytingu á handbæru fé í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Akureyri, 2019

Enor ehf.

Davíð Búi Halldórsson	Níels Guðmundsson
löggiltur endurskoðandi	löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur tímabilsins 01.01.-30.06.2019

		Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		Rauntölur	Áætlun	Rauntölur	Rauntölur	Áætlun	Rauntölur
		01.01.-30.06.	01.01.-30.06.	01.01.-30.06.	01.01.-30.06.	01.01.-30.06.	01.01.-30.06.
	Skýr.	2019	2019	2018	2019	2019	2018
Rekstrartekjur							
Skatttekjur		5.995.911	5.946.866	5.753.104	5.959.342	5.908.301	5.726.766
Framlög jöfnunarsjóðs		1.672.666	1.619.330	1.530.418	1.672.666	1.619.330	1.530.418
Aðrar tekjur		2.039.038	2.110.261	1.998.078	5.560.419	5.659.501	5.233.608
	3	9.707.615	9.676.457	9.281.600	13.192.427	13.187.132	12.490.792
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	(6.027.533)	(6.012.804)	(5.527.261)	(7.628.430)	(7.604.433)	(7.011.069)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	15	(195.374)	(200.004)	(269.019)	(205.757)	(206.004)	(294.167)
Annar rekstrarkostnaður		(3.330.022)	(3.171.082)	(2.889.230)	(4.262.894)	(4.102.069)	(3.678.437)
		(9.552.929)	(9.383.890)	(8.685.510)	(12.097.081)	(11.912.506)	(10.983.673)
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		154.686	292.567	596.090	1.095.346	1.274.626	1.507.119
Afskriftir	7	(463.239)	(468.418)	(424.506)	(895.209)	(871.463)	(714.095)
Rekstrarniðurst. án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda		(308.552)	(175.851)	171.584	200.136	403.163	793.024
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	5	(259.635)	(574.943)	(241.221)	(648.632)	(817.765)	(558.843)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta		(568.187)	(750.794)	(69.637)	(448.495)	(414.602)	234.181
Tekjuskattur		0	0	0	(894)	(34.622)	(26.801)
Rekstrarniðurstaða		(568.187)	(750.794)	(69.637)	(449.389)	(449.224)	207.380

Efnahagsreikningur 30. júní 2019

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 30.06.2019	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2018	Samantekið A og B hluti 30.06.2019	Samantekið A og B hluti 31.12.2018
Fastafjármunir					
Viðskiptavild					
Viðskiptavild	8	0	0	50.222	53.810
		0	0	50.222	53.810
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Fasteignir og lóðir	7	22.386.962	22.464.455	25.546.421	25.414.380
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	7	2.007.835	1.949.415	18.669.438	17.809.655
Vélar, áhöld og tæki	7	1.151.915	1.260.308	1.773.878	1.855.767
Leigðar eignir	7	189.772	212.651	189.772	212.651
		25.736.484	25.886.828	46.179.508	45.292.453
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í dótturfélögum	9	16.209	0	16.209	16.209
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	9	0	0	251.027	251.027
Eignarhlutir í öðrum félögum	10	723.167	485.909	774.036	768.510
Langtímakröfur	11	1.045.102	1.036.887	997.491	988.348
Fyrirframgreitt vegna lífeyrisskuldbindinga		1.235.026	1.259.216	1.235.026	1.259.216
		3.019.504	2.782.013	3.273.789	3.283.310
		28.755.989	28.668.841	49.503.520	48.629.574
Veltufjármunir					
Vörubirgðir		81.504	81.115	271.359	248.883
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	13	1.212.650	1.362.443	1.700.133	1.766.795
Næsta árs og gjaldf. afborganir af langtímakröfum	11	64.586	63.469	60.815	62.145
Fyrirframgreiddur kostnaður		48.381	48.381	48.381	48.381
Kröfur á tengd félög		0	0	10.434	12.460
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		313.834	596.904	0	0
Aðrar skammtímakröfur		169.760	143.595	345.611	229.922
Markaðsverðbréf		554.303	0	566.950	414.669
Handbært fé		1.768.819	2.077.149	1.865.708	2.819.446
		4.213.836	4.373.055	4.869.392	5.602.702
Eignir		32.969.824	33.041.897	54.372.912	54.232.275

Efnahagsreikningur 30. júní 2019

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 30.06.2019	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2018	Samantekið A og B hluti 30.06.2019	Samantekið A og B hluti 31.12.2018
Eigið fé	14				
Eiginfjárreikningur		12.549.815	12.918.563	24.344.005	24.795.593
Eigið fé		12.549.815	12.918.563	24.344.005	24.795.593
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	15	3.900.019	3.865.291	4.245.522	4.322.526
Tekjuskattsskuldbinding		0	0	634.513	635.531
		3.900.019	3.865.291	4.880.035	4.958.057
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	12.176.126	12.216.768	20.041.090	20.038.285
Leiguskuldir	17	354.628	388.809	354.628	388.809
		12.530.754	12.605.577	20.395.718	20.427.094
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		531.111	674.377	774.705	922.598
Skuldir við lánastofnanir		0	0	90.056	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		372.737	631.842	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	423.990	418.198	645.371	631.691
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	80.028	76.805	80.028	76.805
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga	15	181.386	179.771	197.455	201.036
Fyrirfram innheimtar tekjur		253.201	253.201	253.201	253.201
Aðrar skammtímaskuldir		2.146.784	1.418.271	2.712.338	1.966.199
		3.989.236	3.652.465	4.753.154	4.051.531
Skuldir og skuldbindingar		20.420.010	20.123.333	30.028.907	29.436.682
Eigið fé og skuldir		32.969.824	33.041.897	54.372.912	54.232.275

Yfirlit um sjóðstreymi 01.01.-30.06.2019

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 01.01-30.06. 2019	Sveitarsjóður A hluti 01.01-30.06. 2018	Samantekið A og B hluti 01.01-30.06. 2019	Samantekið A og B hluti 01.01-30.06. 2018
Rekstrarhreyfingar					
Rekstrarniðurstaða ársins		(568.187)	(69.637)	(449.389)	207.380
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Afskriftir	7	463.239	424.506	895.209	714.095
Hagnaður af sölu eigna		0	(67.316)	0	(68.625)
Verðb. og gengism. langtímaliða		125.729	57.433	285.019	144.058
Skattskuldbinding, breyting		0	0	(1.018)	11.855
Hækkun skuldbindinga	15	195.374	269.019	204.527	294.167
Veltufé frá rekstri		216.154	614.005	934.347	1.302.931
Br. á rekstrart. eignum		196.447	92.048	32.929	(44.608)
Br. rekstrartengdum skuldum		585.246	541.771	565.689	771.229
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga		(159.031)	(2.582.787)	(285.112)	(2.589.733)
Handbært fé frá rekstri		838.817	(1.334.963)	1.247.853	(560.180)
Fjárfestingahreyfingar					
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.		(312.895)	(789.992)	(1.778.677)	(2.150.371)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		0	83.419	0	83.419
Fjárf. í eignarhl. í öðrum félögum		0	0	(5.526)	(16.180)
Markaðsverðbréf		(151.586)	0	(152.281)	(9.209)
Langtímakröfur, breyting		31.927	30.842	30.122	30.842
Skammtímakröfur, breyting		(49.017)	0	(49.017)	0
		(481.570)	(675.731)	(1.955.380)	(2.061.499)
Fjármögnunarhreyfingar					
Arður til hluthafa		0	0	(2.199)	(2.199)
Tekin ný langtímalán		0	2.584.324	0	2.784.324
Afborganir langtímalána		(232.797)	(257.540)	(334.068)	(337.407)
Skuldir við lánastofnanir, breyting		0	0	90.056	0
Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting		(432.780)	(49.252)	0	0
		(665.577)	2.277.532	(246.211)	2.444.718
Lækkun handbærs fjár		(308.330)	266.838	(953.738)	(176.961)
Handbært fé í upphafi árs		2.077.149	1.876.680	2.819.446	3.152.534
Handbært fé í lok tímabilsins		1.768.819	2.143.518	1.865.708	2.975.573

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

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

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

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

Árshlutareikningur Akureyrarbæjar fyrir tímabilið 1. janúar - 30. júní 2019 hefur að geyma árshlutareikning sveitarsjóðs og samantekinn árshlutareikning fyrir A og B hlutann.

Fjárhagsáætlun Akureyrarbæjar fyrir tímabilið 1. janúar - 30. júní 2019 með viðaukum er hluti árshlutareikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

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

Árshlutareikningur sveitarsjóðs

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

Samantekinn árshlutareikningur

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

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

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

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

Viðskiptavild

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

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Innlausn tekna

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

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar 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 árshlutareikninginn miðað við verðlag og gengi í lok tímabilsins. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður meðal fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi.

Tekjuskattur

Tekjuskattur vegna skattskyldrar starfsemi Norðurorku hf. er reiknaður og færður í árshlutareikninginn. Útreikningur hans byggist á afkomu fyrir skatta að teknu tilliti til varanlegra mismuna á skattalegri afkomu og afkomu samkvæmt árshlutareikningi. 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.

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 og uppfært árið 2018. 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.

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Eignarhlutar í félögum

Í árshlutareikningnum eru eignarhlutar í öðrum félögum færðir á kostnaðarverði eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra.

Í árshlutareikningnum 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.

Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

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

Handbært fé

Sjóðir, bankainnstæður og peningamarkaðslán teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

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

Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2018 að viðbættum uppreikningi í takt við breytingu á vísitölu lífeyrisskuldbindinga á tímabilinu 1. janúar - 30. júní 2019. Breyting á skuldbindingunni á tímabilinu 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.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
		Fjárhagsáætl.		Fjárhagsáætl.
	01.01.-30.06. 2019	01.01.-30.06. 2019	01.01.-30.06. 2019	01.01.-30.06. 2019
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör	5.131.118	5.057.844	5.131.118	5.057.844
Fasteignaskattur	864.793	889.022	828.224	850.457
	5.995.911	5.946.866	5.959.342	5.908.301
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignagjalda	164.787	175.075	164.787	175.075
Þjónustuframlag	132.070	100.847	132.070	100.847
Framlög vegna grunnskóla	477.755	466.539	477.755	466.539
Framlög vegna þjónustu við fatlaða	847.422	821.919	847.422	821.919
Önnur framlög	50.632	54.950	50.632	54.950
	1.672.666	1.619.330	1.672.666	1.619.330
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	865.059	861.395	3.157.191	3.012.541
Eignatekjur	560.242	572.609	679.494	678.167
Endurgreiðslur	468.543	564.073	1.567.627	1.802.935
Aðrar tekjur	145.194	112.184	156.107	165.858
	2.039.038	2.110.261	5.560.419	5.659.501
Rekstrartekjur samtals	9.707.615	9.676.457	13.192.427	13.187.132

Álagningarhlutföll

Útsvar	14,52%
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði	0,33%
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði	1,63%

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
		Fjárhagsáætl.		Fjárhagsáætl.
	01.01.-30.06. 2019	01.01.-30.06. 2019	01.01.-30.06. 2019	01.01.-30.06. 2019
Laun	4.680.151	4.630.222	5.980.275	5.909.112
Launatengd gjöld	1.347.382	1.382.582	1.689.064	1.695.321
Eignfærð laun	0	0	(40.909)	0
Laun og launatengd gjöld samtals	6.027.533	6.012.804	7.628.430	7.604.433

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
		Fjárhagsáætl.		Fjárhagsáætl.
	01.01.-30.06. 2019	01.01.-30.06. 2019	01.01.-30.06. 2019	01.01.-30.06. 2019
Vaxtatekjur	46.258	30.000	61.072	60.000
Arður af eignarhlutum	151.120	150.000	26.320	30.000
Vaxtagjöld	(304.544)	(465.943)	(493.518)	(562.765)
Verðbætur og gengismunur	(154.754)	(290.000)	(197.306)	(320.000)
Vaxtatekjur frá tengdum félögum	1.426	500	0	0
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	861	500	(45.200)	(25.000)
	(259.635)	(574.943)	(648.632)	(817.765)

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun
Skatttekjur		8.138.967	8.138.967	8.014.670
Félagsþjónusta	2.495.015	393.463	(2.101.552)	(1.994.381)
Heilbrigðismál	12.097	0	(12.097)	(12.197)
Fræðslumál	4.225.384	468.073	(3.757.311)	(3.742.531)
Menningarmál	607.076	121.268	(485.807)	(459.529)
Æskulýðs- og íþróttamál	1.561.720	423.566	(1.138.154)	(1.070.299)
Brunamál og almannavarnir	270.919	130.400	(140.519)	(129.404)
Hreinlætismál	186.865	169.169	(17.696)	(10.133)
Skipulags- og byggingarmál	108.238	26.302	(81.936)	(79.412)
Samgöngumál	663.301	101.445	(561.856)	(455.035)
Umhverfismál	226.579	5.556	(221.023)	(218.977)
Atvinnumál	107.352	10.896	(96.456)	(91.417)
Sameiginlegur kostnaður	698.534	136.547	(561.986)	(643.258)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	195.374	0	(195.374)	(200.004)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	94.053	492.612	398.559	212.493
Aðalsjóður samtals	11.452.507	10.618.266	(834.241)	(879.414)
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður gatna	111.966	160.442	48.476	30.178
Fasteignir Akureyrarbæjar	1.479.719	1.715.139	235.420	143.272
Framkvæmdamiðstöð	288.225	270.382	(17.843)	(44.830)
Innri færslur A hluta	(2.564.001)	(2.564.001)	0	0
A hluti samtals	10.768.415	10.200.228	(568.187)	(750.794)

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun
B-hluta fyrirtæki:				
Bifreiðastæðasjóður	18.250	21.341	3.091	852
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	(695)	0	695	50
Félagslegar íbúðir	216.142	227.693	11.550	(21.937)
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	4.386	468	(3.918)	(4.260)
Hafnasamlag Norðurlands b.s	231.471	338.882	107.410	114.909
Heilsugæslustöðin á Akureyri	1.723	0	(1.723)	0
Norðurorka hf	1.979.728	2.090.547	110.819	226.957
Strætisvagnar Akureyrar	173.572	173.572	0	(2.910)
Öldrunarheimili	1.391.605	1.391.605	0	(12.091)
Innri færslur A og B hluta	(650.168)	(759.296)	(109.127)	0
A og B hluti samtals	14.134.429	13.685.039	(449.389)	(449.224)

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

A hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	32.411.633	2.701.212	3.291.780	761.215	39.165.840
Eignfært á tímabilinu	192.326	112.444	8.125	0	312.895
Staða 30.06.2019	32.603.959	2.813.656	3.299.904	761.215	39.478.735
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	9.947.179	751.797	2.031.471	548.565	13.279.012
Afskrift tímabilsins	269.818	54.024	116.518	22.878	463.239
Staða 30.06.2019	10.216.997	805.821	2.147.989	571.443	13.742.250
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	22.464.455	1.949.415	1.260.308	212.651	25.886.828
Bókfært verð 30.06.2019	22.386.962	2.007.835	1.151.915	189.772	25.736.484
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	5-33,3%	4-13,3%	

A og B hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi, hafnam.virki og götur	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	37.645.050	29.200.808	4.405.586	761.215	72.012.659
Eignfært á tímabilinu	470.141	1.233.285	75.251	0	1.778.677
Staða 30.06.2019	38.115.191	30.434.093	4.480.837	761.215	73.791.337
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	12.230.670	11.391.153	2.549.819	548.565	26.720.206
Afskrift tímabilsins	338.100	373.503	157.141	22.878	891.622
Staða 30.06.2019	12.568.770	11.764.655	2.706.960	571.443	27.611.828
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	25.414.380	17.809.655	1.855.767	212.651	45.292.453
Bókfært verð 30.06.2019	25.546.421	18.669.438	1.773.878	189.772	46.179.508
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	7-33,3%	4-22%	

Afskriftir tímabilsins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	463.239	891.622
Óefnislegar eignir	0	3.587
	463.239	895.209

Skýringar

8. Viðskiptavild

	A og B hluti	
	30.06.2019	31.12.2018
Bókfært verð í ársbyrjun	53.809	60.985
Gjaldfærsla tímabilsins	(3.587)	(7.176)
Bókfært verð í lok tímabilsins	50.222	53.809

9. Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum

	Eignarhlutur	Bókfært verð	Fært í rekstrarr.
Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum			
Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri	77,75%	16.209	0
Norak ehf., Akureyri	33,33%	68.541	0
Tengir hf., Akureyri	38,41%	182.487	0
		267.236	0

10. Eignarhlutir í öðrum félögum

	Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Eignarhlutar í öðrum félögum			
Greið leið ehf., Akureyri	49,8%	186.196	186.196
Vaðlaböð ehf.	33,3%	0	2.000
Landskerfi bókasafna hf., Reykjavík	2,8%	4.079	4.079
Laxá hf., Akureyri	20,8%	29.369	29.369
Lánasjóður sveitarfélaga ohf., Reykjavík	5,5%	485.909	485.909
Molta ehf.	15,0%	25.000	25.000
NetOrka hf., Hafnarfirði	7,7%	0	4.864
Dysnes ehf.	20,0%	0	2.000
Ambassador ehf.	2,6%	0	5.526
Norðurvegur ehf., Akureyri	17,8%	3.000	3.000
Orkey ehf., Akureyri	24,4%	0	2.000
Vistorka ehf.	100,0%	0	500
Hlíðarhryggur ehf.	25,0%	2.000	2.000
Brynja hússjóður, stofnframlag		0	14.180
Bjarg íbúðafélag, stofnframlag		0	18.974
Þekkingavörður ehf.	14,3%	430	430
Aðrir eignarhlutir		0	8
		735.984	786.035
Niðurfærsla hlutabréfaeignar		(12.817)	(11.999)
		723.167	774.036

Skýringar

11. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímakrafa á ríkissjóð vegna hjúkrunarheimilis	1.046.784	1.046.784
Aðrar langtímakröfur	62.905	11.523
	1.109.688	1.058.307
Næsta árs afborganir	(64.586)	(60.815)
	1.045.102	997.491

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	64.586	60.815
Afborganir 01.07.2020-30.06.2021	64.759	60.815
Afborganir 01.07.2021-30.06.2022	63.825	60.815
Afborganir 01.07.2022-30.06.2023	62.822	60.815
Afborganir 01.07.2023-30.06.2024	62.914	60.815
Afborganir 01.07.2024-30.06.2025	63.011	60.815
Afborganir síðar	727.771	693.414
	1.109.688	1.058.307

12. Skattskuldbinding

Skattskuldbinding skiptist þannig:	A og B hluti
Óefnislegar eignir	2.250
Varanlegir rekstrarfjármunir	639.861
Frestaður gengismunur	(9.141)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(545)
Aðrir liðir	2.088
	634.513

13. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2019	31.12.2018
Staða í ársbyrjun	402.910	334.851	439.024	368.814
Gjaldfærð (-tekjufærð) niðurfærsla á tímabilinu	(11.027)	88.243	(16.433)	98.275
Tapaðar viðskiptakröfur á tímabilinu	212	(20.184)	(383)	(28.065)
Staða í lok tímabilsins	392.095	402.910	422.209	439.024

14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2019	12.918.563	24.795.593
Millifært frá Framkvæmdasjóð 1.1.2019	199.438	0
Aðrar breytingar	0	(2.199)
Rekstrarniðurstaða tímabilsins	(568.187)	(449.389)
Eigið fé 30.06.2019	12.549.815	24.344.005

Skýringar

15. Lífeyrisskuldbinding

Tryggingafræðileg úttekt fór fram á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar í árslok 2018. Niðurstöður úr þeim útreikningum hafa verið framreiknaðar með breytingu á vísitölu lífeyrisskuldbindinga á árinu 2019 og nema uppreiknaðar skuldbindingar A hluta 3.910,7 millj. kr. og A og B hluta 4.272,3 millj. kr. þann 30.06.2019. Auk þess hefur verið færð hjá A hluta skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins að fjárhæð 170,7 millj. kr. þann 30.06.2019. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2019	4.045.062	4.523.562
Greitt á tímabilinu	(159.031)	(286.342)
Gjaldfært á tímabilinu	195.374	205.757
Lífeyrisskuldbinding 30.06.2019	4.081.405	4.442.977
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga	(181.386)	(197.455)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga 30.06.2019	3.900.019	4.245.522

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019 - 2033	1.735.121	1.888.835
Síðar	2.346.284	2.554.142
	4.081.405	4.442.977

Til viðbótar við ofangreinda 4.272,3 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíldu samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 3.587 milljónir króna í árslok 2018 á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Þar er einkum um að ræða opinbera aðila í eigu ríkisins og eru þeir að greiða viðbótarframlög vegna þessa. Þar sem Akureyrarbær ábyrgist allar skuldbindingar sjóðsins samkvæmt samþykktum hans þá er sveitarfélagið í raun líka í bakábyrgðum fyrir þessum öðrum skuldbindingum. Að mati stjórnenda Akureyrarbæjar bera viðkomandi stofnanir og fyrirtæki ábyrgð á sínum skuldbindingum þó ekki hafi verið gengið frá formlegum samningum í því sambandi og því hefur ekkert verið fært í árshlutareikninginn vegna þessa.

Skýringar

16. Langtímaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2019	31.12.2018
Skuldir í EUR	71.050	89.067	781.550	757.067
Skuldir í ISK	12.529.066	12.545.899	19.904.911	19.912.909
	12.600.116	12.634.966	20.686.461	20.669.976
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(423.990)	(418.198)	(645.371)	(631.691)
Langtímaskuldir í lok tímabilsins	12.176.126	12.216.768	20.041.090	20.038.285

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	423.990	645.371
Afborganir 01.07.2020-30.06.2021	483.058	791.102
Afborganir 01.07.2021-30.06.2022	452.038	792.539
Afborganir 01.07.2022-30.06.2023	468.472	818.461
Afborganir 01.07.2023-30.06.2024	481.425	841.312
Afborganir 01.07.2024-30.06.2025	455.948	777.202
Afborganir síðar	9.835.185	16.020.475
	12.600.116	20.686.461

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	434.656
Næsta árs afborgun	(80.028)
Langtímahluti leiguskuldar	354.628

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar-stuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1	2017-2022	5%	54.281
Glerárgata 26	2004-2024	5%	171.120
Tröllagil 29	2004-2029	5%	182.990
Bugðusíða 3	2011-2021	5%	26.266
			434.656

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

Næsta árs afborganir	99.944
Afborganir 01.07.2020-30.06.2021	99.944
Afborganir 01.07.2021-30.06.2022	78.854
Afborganir 01.07.2022-30.06.2023	64.331
Afborganir 01.07.2023-30.06.2024	50.602
Afborganir 01.07.2024-30.06.2025	23.142
Afborganir síðar	94.498
	511.314

Skýringar

18. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	15.624.897	10.359.219	5.265.679
Eignasjóður gatna	100%	11.759.969	1.951.300	9.808.669
Fasteignir Akureyrarbæjar	100%	14.938.522	17.511.876	(2.573.354)
Framkvæmdamiðstöð	100%	269.167	220.345	48.821
Innri færslur A hluta	100%	(9.622.730)	(9.622.730)	
A hluti samtals		32.969.824	20.420.010	12.549.815
Bifreiðastæðasjóður	100%	145.710	180	145.530
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	100%	14.805	0	14.805
Félagslegar íbúðir	100%	1.891.298	2.852.174	(960.875)
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	100%	29.432	5.831	23.601
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	98%	2.085.122	288.442	1.796.680
Heilsugæslustöðin á Akureyri	100%	0	290.169	(290.169)
Norðurorka hf.	98%	18.460.881	6.633.969	11.826.912
Strætisvagnar Akureyrar	100%	168.518	190.452	(21.935)
Öldrunarheimili	100%	18.922	314.309	(295.388)
Innri færslur A og B hluta		(1.830.906)	(1.107.902)	(723.004)
Heildarstaða sveitarfélagsins 30.06.2019		53.953.606	29.887.634	24.065.972
Hlutdeild minnihlutaeigenda		419.306	141.274	278.032
Heildarstaða eigna og skulda 30.06.2019		54.372.912	30.028.907	24.344.005

19. 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.