Akureyrarbær

Árshlutareikningur

01.01.-30.06.2020

Akureyrarbær
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Akureyrarbær

Árshlutareikningur

01.01.-30.06.2020

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 2020 námu 13.143 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 13.556 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 9.764 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 9.863 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 1.297 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 1.154 milljóna króna neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 1.097 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 1.181 milljónum króna. Eigið fé sveitarfélagsins þann 30. júní 2020 nam 25.142 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 13.254 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld á tímabilinu 1. janúar - 30. júní 2020 námu alls 8.261 milljónum króna.

Mjög óvenjulegar aðstæður hafa skapast af völdum Kórónuveirunnar COVID-19 og hefur það haft veruleg áhrif á efnahagslíf á Íslandi. Fjárhagsleg áhrif á rekstur Akureyrabæjar það sem af er ári 2020 hafa verið veruleg m.a. vegna lækkunar á tekjum og aukinna útgjalda og hafa þegar verið samþykktir viðaukar við fjárhagsáætlun ársins 2020 að fjárhæð rúmlega einum milljarði króna vegna þessa. Búast má við því að áhrifin verði áfram mikil á næstu mánuðum en erfitt er að meta endanleg áhrif á rekstur og fjárhag Akureyrarbæjar meðan óvissa ríkir um hversu lengi þetta ástand varir. Fjárhagsstaða Akureyrarbæjar er sterk og hefur sveitarfélagið fjárhagslegan styrk til að taka á sig áföll vegna afleiðinga faraldursins.

Árshlutareikningur Akureyrarbæjar fyrir tímabilið 1. janúar - 30. júní 2020 er tilbúinn til könnunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akureyri 10. september 2020.

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Bæjarstjórn Akureyrarbæjar staðfestir hér með árshlutareikning Akureyrarbæjar fyrir tímabilið 1. janúar - 30. júní 2020 með undirritun sinni.

Akureyri 2020.

Rekstrarreikningur tímabilsins 01.01.-30.06.2020

		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.	2020	2020	2019	2020	2020	2019
Rekstrartekjur							
Skatttekjur		6.188.379	6.143.379	5.995.911	6.156.959	6.103.069	5.959.342
Framlög jöfnunarsjóðs		1.627.720	1.653.045	1.672.666	1.627.720	1.653.045	1.672.666
Aðrar tekjur		1.947.911	2.066.239	2.039.038	5.358.522	5.799.701	5.560.419
	3	9.764.010	9.862.663	9.707.615	13.143.201	13.555.815	13.192.427
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	(6.272.704)	(6.185.199)	(6.027.533)	(8.260.811)	(8.102.173)	(7.628.430)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	15	(355.385)	(148.924)	(195.374)	(380.482)	(156.821)	(205.756)
Annar rekstrarkostnaður		(3.480.285)	(3.587.747)	(3.330.022)	(4.027.358)	(4.619.322)	(4.262.894)
		(10.108.374)	(9.921.870)	(9.552.929)	(12.668.651)	(12.878.316)	(12.097.081)
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		(344.364)	(59.207)	154.686	474.550	677.499	1.095.346
Afskriftir	7	(494.769)	(481.127)	(463.239)	(980.580)	(956.746)	(895.209)
Rekstrarniðurst. án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda		(839.132)	(540.334)	(308.552)	(506.030)	(279.248)	200.137
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	5	(257.412)	(640.974)	(259.635)	(812.985)	(874.808)	(648.632)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrifa hlutdeildarfélaga		(1.096.544)	(1.181.308)	(568.187)	(1.319.015)	(1.154.056)	(448.495)
Tekjuskattur		0	0	0	15.749	0	(894)
Áhrif hlutdeildarfélaga		0	0	0	5.799	0	0
Rekstrarniðurstaða		(1.096.544)	(1.181.308)	(568.187)	(1.297.468)	(1.154.056)	(449.389)

Efnahagsreikningur 30. júní 2020

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 30.06.2020	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2019	Samantekið A og B hluti 30.06.2020	Samantekið A og B hluti 31.12.2019
Fastafjármunir					
Viðskiptavild					
Viðskiptavild	8	0	0	32.449	39.786
		0	0	32.449	39.786
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Fasteignir og lóðir	7	23.826.679	23.669.394	27.334.686	26.979.597
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	7	2.089.267	1.998.635	19.912.363	19.287.478
Vélar, áhöld og tæki	7	942.525	1.277.512	1.726.840	1.901.427
Leigðar eignir	7	217.174	166.894	217.174	166.894
		27.075.646	27.112.436	49.191.063	48.335.396
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í dótturfélögum	9	16.209	16.209	16.209	16.209
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	9	0	0	306.778	264.049
Stofnframlög og eignarhlutir í öðrum félögum	10	668.167	668.167	722.240	715.421
Langtímakröfur	11	1.053.798	1.046.861	1.006.704	998.693
Fyrirframgreitt vegna lífeyrisskuldbindinga		1.186.645	1.210.835	1.186.645	1.210.835
		2.924.819	2.942.072	3.238.576	3.205.207
		30.000.464	30.054.508	52.462.088	51.580.389
Veltufjármunir					
Vörubirgðir		80.019	94.074	343.818	288.007
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	13	1.309.366	1.499.375	1.745.094	1.959.454
Næsta árs og gjaldf. afborganir af langtímakröfum	11	66.355	65.335	64.788	63.840
Fyrirframgreiddur kostnaður		48.381	48.381	48.381	48.381
Kröfur á tengd félög		0	0	22.950	16.359
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		484.454	376.864	0	0
Aðrar skammtímakröfur		214.848	150.878	321.068	220.738
Markaðsverðbréf		482.282	567.649	495.971	580.516
Handbært fé		2.412.086	1.228.579	2.781.858	1.681.315
		5.097.789	4.031.134	5.823.927	4.858.609
Eignir		35.098.254	34.085.642	58.286.016	56.438.998

Efnahagsreikningur 30. júní 2020

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 30.06.2020	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2019	Samantekið A og B hluti 30.06.2020	Samantekið A og B hluti 31.12.2019
Eigið fé	14				
Eiginfjárreikningur		13.254.310	14.350.854	25.142.465	26.433.620
Eigið fé		13.254.310	14.350.854	25.142.465	26.433.620
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	15	4.121.815	3.930.023	4.487.786	4.279.114
Tekjuskattsskuldbinding	12	0	0	637.834	653.583
		4.121.815	3.930.023	5.125.620	4.932.697
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	13.221.172	12.047.447	22.288.059	20.537.652
Leiguskuldir	17	353.377	316.303	353.377	316.303
		13.574.549	12.363.750	22.641.436	20.853.954
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		670.648	644.710	1.036.864	1.020.478
Skuldir við lánastofnanir		0	0	0	20.013
Skuldir við eigin fyrirtæki		96.293	423.966	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	565.721	476.431	941.761	787.237
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	86.298	82.891	86.298	82.891
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga	15	148.875	141.949	162.093	154.558
Fyrirfram innheimtar tekjur		284.331	284.331	284.331	284.331
Aðrar skammtímaskuldir		2.295.414	1.386.737	2.865.148	1.869.219
		4.147.580	3.441.015	5.376.496	4.218.726
Skuldir og skuldbindingar		21.843.944	19.734.788	33.143.551	30.005.378
Eigið fé og skuldir		35.098.254	34.085.642	58.286.016	56.438.998

Yfirlit um sjóðstreymi 01.01.-30.06.2020

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 01.01-30.06. 2020	Sveitarsjóður A hluti 01.01-30.06. 2019	Samantekið A og B hluti 01.01-30.06. 2020	Samantekið A og B hluti 01.01-30.06. 2019
Rekstrarhreyfingar					
Rekstrarniðurstaða tímabilsins		(1.096.544)	(568.187)	(1.297.468)	(449.389)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Afskriftir	7	494.769	463.239	980.580	895.209
Verðbr. eignarhluta í öðrum félögum		0	0	2.257	0
Verðb. og gengism. langtímaliða		82.835	125.729	452.394	285.019
Áhrif dóttur- og hlutdeildarfélaga		0	0	(5.799)	0
Skattskuldbinding, breyting		0	0	(15.749)	(1.018)
Hækkun skuldbindinga	15	355.385	195.374	380.482	204.527
Veltufé frá rekstri		(163.556)	216.154	496.697	934.347
Br. á rekstrart. eignum		166.041	196.447	48.379	32.929
Br. rekstrartengdum skuldum		952.382	585.246	1.031.318	565.689
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga		(156.667)	(159.031)	(164.275)	(285.112)
Handbært fé frá (til) rekstrar		798.200	838.817	1.412.119	1.247.853
Fjárfestingahreyfingar					
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.	7	(599.717)	(312.895)	(1.773.517)	(1.778.677)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		0	0	31.698	0
Arður frá hlutdeildarfélögum		0	0	9.991	0
Fjárf. í eignarhl. í öðrum félögum		0	0	(47.486)	(5.526)
Markaðsverðbréf		125.731	(151.586)	124.908	(152.281)
Langtímakröfur, breyting		32.714	31.927	30.784	30.122
Skammtímakröfur, breyting		(1.757)	(49.017)	(1.757)	(49.017)
		(443.028)	(481.570)	(1.625.379)	(1.955.380)
Fjármögnunarhreyfingar					
Arður til hluthafa		0	0	(2.199)	(2.199)
Tekin ný langtímalán		1.300.000	0	1.748.625	0
Afborganir langtímalána		(233.534)	(232.797)	(412.610)	(334.068)
Skuldir við lánastofnanir, breyting		0	0	(20.013)	90.056
Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting		(238.132)	(432.780)	0	0
		828.335	(665.577)	1.313.803	(246.211)
Hækkun handbærs fjár		1.183.506	(308.330)	1.100.543	(953.738)
Handbært fé í upphafi árs		1.228.579	2.077.149	1.681.315	2.819.446
Handbært fé í lok tímabilsins		2.412.086	1.768.819	2.781.858	1.865.708

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., Hlíðarfjall, Norðurorka hf., Strætisvagnar Akureyrar og Öldrunarheimili Akureyrar. Rekstur Hlíðarfjalls sem hefur fallið undir A hluta var færður yfir í B hluta frá og með 1. janúar 2020.

Árshlutareikningur Akureyrarbæjar fyrir tímabilið 1. janúar - 30. júní 2020 hefur að geyma árshlutareikning sveitarsjóðs og samantekinn árshlutareikning fyrir A og B hlutann.

Fjárhagsáætlun Akureyrarbæjar fyrir tímabilið 1. janúar - 30. júní 2020 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 árum.

Skýringar

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 2019 að viðbættum uppreikningi í takt við breytingu á vísitölu lífeyrisskuldbindinga á tímabilinu 1. janúar - 30. júní 2020. 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.	01.01.-30.06.	01.01.-30.06.	01.01.-30.06.
	2020	2020	2020	2020
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör	5.198.666	5.157.414	5.198.666	5.157.414
Fasteignaskattur	989.713	985.965	958.294	945.655
	6.188.379	6.143.379	6.156.959	6.103.069
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignagjalda	116.605	149.932	116.605	149.932
Þjónustuframlag	121.226	117.519	121.226	117.519
Framlög vegna grunnskóla	463.465	463.465	463.465	463.465
Framlög vegna þjónustu við fatlaða	872.525	871.637	872.525	871.637
Önnur framlög	53.900	50.492	53.900	50.492
	1.627.720	1.653.045	1.627.720	1.653.045
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	631.724	801.845	2.761.517	3.006.848
Eignatekjur	561.947	541.124	664.185	665.657
Endurgreiðslur	598.211	589.839	1.763.332	1.915.329
Aðrar tekjur	156.030	133.431	169.487	211.867
	1.947.911	2.066.239	5.358.522	5.799.701
Rekstrartekjur samtals	9.764.010	9.862.663	13.143.201	13.555.815

Álagningarhlutföll

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

Skýringar

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
		Fjárhagsáætl.		Fjárhagsáætl.
	01.01.-30.06. 2020	01.01.-30.06. 2020	01.01.-30.06. 2020	01.01.-30.06. 2020
Laun	4.833.125	4.756.605	6.411.934	6.272.125
Launatengd gjöld	1.439.579	1.428.594	1.884.999	1.830.048
Eignfærð laun	0	0	(36.121)	0
Laun og launatengd gjöld samtals	6.272.704	6.185.199	8.260.811	8.102.173

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
		Fjárhagsáætl.		Fjárhagsáætl.
	01.01.-30.06. 2020	01.01.-30.06. 2020	01.01.-30.06. 2020	01.01.-30.06. 2020
Vaxtatekjur	49.772	15.000	46.549	30.000
Arður af eignarhlutum	124.800	100.000	0	0
Vaxtagjöld	(291.263)	(457.974)	(489.829)	(504.808)
Verðbætur og gengismunur	(143.932)	(300.000)	(372.985)	(410.000)
Vaxtatekjur frá tengdum félögum	1.372	1.000	0	0
Matsbreyting eignarhluta í félögum	0	0	(2.257)	0
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	1.839	1.000	5.536	10.000
	(257.412)	(640.974)	(812.985)	(874.808)

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun
Skatttekjur		8.289.610	8.289.610	8.252.687
Félagsþjónusta	2.810.785	472.905	(2.337.879)	(2.297.617)
Heilbrigðismál	12.362	0	(12.362)	(12.532)
Fræðslumál	4.495.655	529.310	(3.966.345)	(3.876.694)
Menningarmál	593.861	132.121	(461.740)	(472.453)
Æskulýðs- og íþróttamál	1.745.977	588.819	(1.157.159)	(1.114.271)
Brunamál og almannavarnir	291.609	133.001	(158.608)	(140.219)
Hreinlætismál	188.174	177.448	(10.726)	(27.977)
Skipulags- og byggingarmál	138.919	28.980	(109.939)	(119.011)
Samgöngumál	648.887	118.968	(529.919)	(549.519)
Umhverfismál	179.972	16.479	(163.493)	(163.801)
Atvinnumál	91.554	3.890	(87.664)	(100.793)
Sameiginlegur kostnaður	809.858	152.277	(657.581)	(656.147)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	355.385	0	(355.385)	(148.924)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	82.271	428.096	345.825	93.040
Aðalsjóður samtals	12.445.270	11.071.903	(1.373.367)	(1.334.231)
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður gatna	123.408	151.979	28.572	19.956
Fasteignir Akureyrarbæjar	1.484.973	1.769.235	284.262	162.257
Framkvæmdamiðstöð	301.238	265.227	(36.011)	(29.290)
Innri færslur A hluta	(3.066.238)	(3.066.238)	0	0
A hluti samtals	11.288.650	10.192.106	(1.096.544)	(1.181.308)

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun
B-hluta fyrirtæki:				
Bifreiðastæðasjóður	17.567	13.771	(3.796)	6.718
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	(823)	0	823	0
Félagslegar íbúðir	256.405	228.306	(28.098)	(21.168)
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	2.672	556	(2.117)	(1.807)
Hafnasamlag Norðurlands b.s	250.019	201.751	(48.268)	(34.882)
Heilsugæslustöðin á Akureyri	9.690	0	(9.690)	0
Hlíðarfjall	261.634	261.634	0	(51.966)
Norðurorka hf	2.038.730	2.038.080	(650)	193.006
Strætisvagnar Akureyrar	156.438	156.438	0	(4.684)
Öldrunarheimili	1.553.948	1.553.948	0	(57.964)
Innri færslur A og B hluta	(944.618)	(1.053.746)	(109.127)	0
A og B hluti samtals	14.890.312	13.592.844	(1.297.468)	(1.154.056)

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	34.095.700	2.861.690	2.787.330	583.623	40.328.344
Millifært á Hlíðarfjall	0	0	(534.492)	0	(534.492)
Eignfært á tímabilinu	424.230	147.866	10.115	73.159	655.369
Selt og aflagt á tímabilinu	0	0	(113.435)	0	(113.435)
Staða 30.06.2020	34.519.930	3.009.556	2.149.518	656.782	40.335.786
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	10.426.306	863.055	1.509.818	416.729	13.215.908
Millifært á Hlíðarfjall	0	0	(337.361)	0	(337.361)
Afskrift tímabilsins	266.945	57.234	147.711	22.878	494.769
Selt og aflagt á tímabilinu	0	0	(113.175)	0	(113.175)
Staða 30.06.2020	10.693.251	920.289	1.206.993	439.607	13.260.141
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	23.669.394	1.998.635	1.277.512	166.894	27.112.436
Bókfært verð 30.06.2020	23.826.679	2.089.267	942.525	217.174	27.075.646
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	5-33,3%	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	39.817.178	31.433.405	3.986.551	583.623	75.820.757
Eignfært á tímabilinu	693.978	1.027.859	34.173	73.159	1.829.170
Staða 30.06.2020	40.511.156	32.461.265	3.907.290	656.782	77.536.492
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	12.837.582	12.145.927	2.085.124	416.729	27.485.361
Afskrift tímabilsins	338.888	402.975	208.501	22.878	973.243
Staða 30.06.2020	13.176.470	12.548.902	2.180.450	439.607	28.345.429
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	26.979.597	19.287.478	1.901.427	166.894	48.335.396
Bókfært verð 30.06.2020	27.334.686	19.912.363	1.726.840	217.174	49.191.063
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	5-33,3%	4-22%	

Afskriftir tímabilsins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	494.769	973.243
Óefnislegar eignir	0	7.337
	494.769	980.580

Skýringar

8. Viðskiptavild

	A og B hluti	
	30.06.2020	31.12.2019
Bókfært verð í ársbyrjun	39.786	53.809
Gjaldfærsla tímabilsins	(7.337)	(14.023)
Bókfært verð í lok tímabilsins	32.449	39.786

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%	67.556	5.799
Tengir hf., Akureyri	38,41%	239.222	0
		322.987	5.799

10. Stofnframlög og eignarhlutir í öðrum félögum

	Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Eignarhlutar í öðrum félögum			
Greið leið ehf., Akureyri	49,8%	186.196	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	2.100
Ambassador ehf.	2,6%	0	5.526
Norðurvegur ehf., Akureyri	17,8%	3.000	3.000
Orkey ehf., Akureyri	100,0%	0	3.500
Vistorka ehf.	100,0%	0	500
Hlíðarhryggur ehf.	25,0%	2.000	2.000
Brynja hússjóður, stofnframlag		0	20.128
Bjarg íbúðafélag, stofnframlag		0	18.974
Þekkingavörður ehf.	14,3%	430	430
Aðrir eignarhlutir		0	8
		735.984	793.583
Niðurfærsla hlutabréfaeignar		(67.817)	(71.343)
		668.167	722.240

Skýringar

11. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímakrafa á ríkissjóð vegna hjúkrunarheimilis	1.059.489	1.059.489
Aðrar langtímakröfur	60.663	12.003
	1.120.152	1.071.493
Næsta árs afborganir	(66.355)	(64.788)
	1.053.798	1.006.704

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	66.355	64.788
Afborganir 01.07.2021-30.06.2022	65.475	64.788
Afborganir 01.07.2022-30.06.2023	64.446	64.788
Afborganir 01.07.2023-30.06.2024	64.541	64.788
Afborganir 01.07.2024-30.06.2025	64.640	64.788
Afborganir 01.07.2025-30.06.2026	64.743	62.388
Afborganir síðar	729.953	685.163
	1.120.152	1.071.493

12. Skattskuldbinding

Skattskuldbinding skiptist þannig:	A og B hluti
Óefnislegar eignir	750
Varanlegir rekstrarfjármunir	673.046
Frestaður gengismunur	(20.726)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(19.344)
Aðrir liðir	4.108
	637.834

13. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2020	31.12.2019
Staða í ársbyrjun	371.376	402.910	395.984	439.024
Gjaldfærð (-tekjufærð) niðurfærsla á tímabilinu	2.918	(27.921)	5.806	(30.934)
Tapaðar viðskiptakröfur á tímabilinu	133	(3.613)	222	(12.106)
Staða í lok tímabilsins	374.427	371.376	402.012	395.984

14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2020	14.350.854	26.433.620
Aðrar breytingar	0	6.312
Rekstrarniðurstaða tímabilsins	(1.096.544)	(1.297.468)
Eigið fé 30.06.2020	13.254.310	25.142.465

Skýringar

15. Lífeyrisskuldbinding

Tryggingafræðileg úttekt fór fram á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar í árslok 2019. Niðurstöður úr þeim útreikningum hafa verið framreiknaðar með breytingu á vísitölu lífeyrisskuldbindinga á árinu 2020 og nema uppreiknaðar skuldbindingar A hluta 4.086,3 millj. kr. og A og B hluta 4.465,5 millj. kr. þann 30.06.2020. Auk þess hefur verið færð hjá A hluta skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins að fjárhæð 184,4 millj. kr. þann 30.06.2020. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2020	4.071.972	4.433.672
Greitt á tímabilinu	(156.667)	(164.275)
Gjaldfært á tímabilinu	355.385	380.482
Lífeyrisskuldbinding 30.06.2020	4.270.690	4.649.879
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga	(148.875)	(162.093)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga 30.06.2020	4.121.815	4.487.786

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2020 - 2034	1.774.668	1.932.239
Síðar	2.496.022	2.717.640
	4.270.690	4.649.879

Til viðbótar við ofangreinda 4.465,5 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíldu samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 3.664 milljónir króna í árslok 2019 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	
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2020	31.12.2019
Skuldir í EUR	25.853	45.383	1.584.953	1.407.483
Skuldir í ISK	13.761.040	12.478.496	21.644.868	19.917.406
	13.786.893	12.523.878	23.229.820	21.324.888
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(565.721)	(476.431)	(941.761)	(787.237)
Langtímaskuldir í lok tímabilsins	13.221.172	12.047.447	22.288.059	20.537.652

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	565.721	941.761
Afborganir 01.07.2021-30.06.2022	550.791	995.862
Afborganir 01.07.2022-30.06.2023	569.005	1.023.732
Afborganir 01.07.2023-30.06.2024	583.669	1.048.452
Afborganir 01.07.2024-30.06.2025	558.930	983.961
Afborganir 01.07.2025-30.06.2026	577.800	1.011.044
Afborganir síðar	10.380.978	17.225.008
	13.786.893	23.229.820

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	439.674
Næsta árs afborgun	(86.298)
Langtímahluti leiguskuldar	353.377

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar-stuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1	2017-2022	5%	35.666
Glerárgata 26	2004-2024	5%	141.290
Tröllagil 29	2004-2029	5%	173.033
Bugðusíða 3	2011-2026	5%	89.686
			439.674

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

Næsta árs afborganir	102.528
Afborganir 01.07.2021-30.06.2022	98.076
Afborganir 01.07.2022-30.06.2023	83.177
Afborganir 01.07.2023-30.06.2024	69.093
Afborganir 01.07.2024-30.06.2025	40.923
Afborganir 01.07.2025-30.06.2026	40.923
Afborganir síðar	69.243
	503.964

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%	14.858.127	10.685.279	4.172.848
Eignasjóður gatna	100%	12.883.346	1.819.613	11.063.734
Fasteignir Akureyrarbæjar	100%	15.240.236	17.212.964	(1.972.728)
Framkvæmdamiðstöð	100%	279.217	288.761	(9.544)
Innri færslur A hluta	100%	(8.162.673)	(8.162.673)	
A hluti samtals		35.098.254	21.843.944	13.254.310
Bifreiðastæðasjóður	100%	135.895	303	135.592
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	100%	15.876	0	15.876
Félagslegar íbúðir	100%	2.095.136	3.078.054	(982.918)
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	100%	21.203	2.932	18.271
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	98%	2.140.489	274.814	1.865.675
Heilsugæslustöðin á Akureyri	100%	0	297.436	(297.436)
Hlíðarfjall	100%	186.790	186.790	0
Norðurorka hf.	98%	19.766.544	7.823.284	11.943.260
Strætisvagnar Akureyrar	100%	155.894	177.829	(21.935)
Öldrunarheimili	100%	34.796	330.183	(295.388)
Innri færslur A og B hluta		(1.811.943)	(1.037.285)	(774.658)
Heildarstaða sveitarfélagsins 30.06.2020		57.838.933	32.978.284	24.860.650
Hlutdeild minnihlutaeigenda		447.082	165.267	281.815
Heildarstaða eigna og skulda 30.06.2020		58.286.016	33.143.551	25.142.465

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.

20. COVID-19

Mjög óvenjulegar aðstæður hafa skapast af völdum Kórónuveirunnar COVID-19 og hefur það haft veruleg áhrif á efnahagslíf á Íslandi. Fjárhagsleg áhrif á rekstur Akureyrabæjar það sem af er ári 2020 hafa verið veruleg m.a. vegna lækkunar á tekjum og aukinna útgjalda og hafa þegar verið samþykktir viðaukar við fjárhagsáætlun ársins 2020 að fjárhæð rúmlega einum milljarði króna vegna þessa. Búast má við því að áhrifin verði áfram mikil á næstu mánuðum en erfitt er að meta endanleg áhrif á rekstur og fjárhag Akureyrarbæjar meðan óvissa ríkir um hversu lengi þetta ástand varir. Fjárhagsstaða Akureyrarbæjar er sterk og hefur sveitarfélagið fjárhagslegan styrk til að taka á sig áföll vegna afleiðinga faraldursins.