

Akureyrarbær

Árshlutareikningur

01.01.-30.06.2023

Akureyrarbær
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Akureyrarbær

Árshlutareikningur

01.01.-30.06.2023

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 2023 námu 16.242 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 15.217 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 13.141 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 12.223 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,31% 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 1.197 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 1.802 milljónum króna neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 1.137 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 1.889 milljónum króna. Eigið fé sveitarfélagsins þann 30. júní 2023 nam 27.090 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 14.362 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld á tímabilinu 1. janúar - 30. júní 2023 námu alls 9.043 milljónum króna.

Árshlutareikningur Akureyrarbæjar fyrir tímabilið 1. janúar - 30. júní 2023 er tilbúinn til könnunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akureyri 14. september 2023.

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:

Jón Selver Jónbjörnsson Jónsdóttir
Hilsta Óana Gísladóttir
Hilsla Elva Eysteinsdóttir
Heinrir Ólafur Arnarson

Halma Tómasdóttir
Ólafur Jónsson
Sanna H. Jónsdóttir

Bæjarstjórn Akureyrarbæjar staðfestir hér með árshlutareikning Akureyrarbæjar fyrir tímabilið 1. janúar - 30. júní 2023 með undirritun sinni.

Akureyri 2023.

Bæjarstjórn:

Rekstrarreikningur tímabilsins 01.01.-30.06.2023

	Skýr.	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.
		2023	2023	2022	2023	2023	2022
Rekstrartekjur							
Skatttekjur		8.445.142	7.988.563	7.506.032	8.416.667	7.951.358	7.471.726
Framlög jöfnunarsjóðs		2.319.459	2.167.764	1.725.128	2.319.459	2.167.764	1.725.128
Aðrar tekjur		2.376.866	2.066.630	2.191.008	5.505.976	5.097.529	5.018.948
	3	<u>13.141.467</u>	<u>12.222.957</u>	<u>11.422.168</u>	<u>16.242.102</u>	<u>15.216.651</u>	<u>14.215.803</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	(8.084.873)	(7.995.745)	(7.316.984)	(9.042.912)	(8.978.649)	(8.143.031)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	15	(647.481)	(695.976)	(488.120)	(682.339)	(695.976)	(512.691)
Annar rekstrarkostnaður		(4.063.206)	(3.607.679)	(3.194.165)	(4.912.123)	(4.386.297)	(4.045.013)
		<u>(12.795.560)</u>	<u>(12.299.400)</u>	<u>(10.999.268)</u>	<u>(14.637.374)</u>	<u>(14.060.922)</u>	<u>(12.700.735)</u>
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir							
		345.907	(76.443)	422.899	1.604.728	1.155.729	1.515.067
Afskriftir	7	<u>(529.353)</u>	<u>(534.301)</u>	<u>(510.326)</u>	<u>(1.106.583)</u>	<u>(1.205.189)</u>	<u>(1.064.329)</u>
Rekstrarniðurst. án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda							
		(183.447)	(610.744)	(87.427)	498.144	(49.460)	450.738
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	5	<u>(953.850)</u>	<u>(1.278.736)</u>	<u>(975.398)</u>	<u>(1.692.960)</u>	<u>(1.744.553)</u>	<u>(1.582.057)</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrifa hlutdeildarfélag							
		(1.137.297)	(1.889.480)	(1.062.825)	(1.194.816)	(1.794.013)	(1.131.319)
Tekjuskattur		0	0	0	(12.035)	(8.350)	(11.936)
Áhrif hlutdeildarfélag		0	0	0	10.098	0	4.599
		<u>(1.137.297)</u>	<u>(1.889.480)</u>	<u>(1.062.825)</u>	<u>(1.196.753)</u>	<u>(1.802.363)</u>	<u>(1.138.655)</u>

Efnahagsreikningur 30. júní 2023

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Fastafjármunir					
Viðskiptavild					
Viðskiptavild	8	0	0	7.175	10.762
		0	0	7.175	10.762
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Fasteignir og lóðir	7	29.289.268	28.788.272	33.079.311	32.376.330
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	7	1.878.418	1.941.978	21.698.299	21.118.185
Vélar, áhöld og tæki	7	1.186.419	1.264.199	2.306.455	2.328.456
Leigðar eignir	7	171.464	197.720	171.464	197.720
		32.525.568	32.192.169	57.255.529	56.020.690
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í dótturfélögum	9	40.521	40.521	40.521	40.521
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	9	0	0	402.700	405.854
Stofnframlög og eignarhlutir í öðrum félögum	10	543.221	543.221	701.900	672.488
Langtímakröfur	11	1.229.256	1.178.416	1.172.427	1.123.367
Fyrirframgreitt vegna lífeyrisskuldbindinga		1.041.502	1.065.693	1.041.502	1.065.693
		2.854.500	2.827.851	3.359.051	3.307.923
		35.380.068	35.020.020	60.621.754	59.339.374
Veltufjármunir					
Vörubirgðir		122.182	87.178	468.256	316.494
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	13	1.919.550	2.061.302	2.519.545	2.499.235
Næsta árs og gjaldf. afborganir af langtímakröfum	11	79.396	75.347	78.667	74.808
Fyrirframgreiddur kostnaður		48.381	48.381	48.381	48.381
Kröfur á tengd félög		0	0	27.703	7.840
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		1.259.529	1.101.684	0	0
Aðrar skammtímakröfur		285.305	247.095	403.602	250.818
Markaðsverðbréf		479.711	471.503	493.144	484.571
Handbært fé		2.740.494	3.217.286	2.945.184	3.485.228
		6.934.547	7.309.776	6.984.484	7.167.375
Eignir		42.314.616	42.329.796	67.606.238	66.506.749

Efnahagsreikningur 30. júní 2023

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Eigið fé	14				
Eiginfjárreikningur		14.362.036	15.499.333	27.089.954	28.289.911
Eigið fé		<u>14.362.036</u>	<u>15.499.333</u>	<u>27.089.954</u>	<u>28.289.911</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	15	5.594.679	5.178.866	6.042.111	5.593.220
Tekjuskattsskuldbinding	12	0	0	645.500	634.687
		<u>5.594.679</u>	<u>5.178.866</u>	<u>6.687.611</u>	<u>6.227.907</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	16.849.877	16.515.178	26.615.636	26.097.798
Leiguskuldir	17	243.242	268.309	243.242	268.309
		<u>17.093.119</u>	<u>16.783.487</u>	<u>26.858.878</u>	<u>26.366.107</u>
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		862.700	767.770	1.387.234	1.119.526
Skuldir við lánastofnanir		0	0	401.211	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		148.009	389.248	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	958.999	899.593	1.525.377	1.441.585
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	96.283	106.951	96.283	106.951
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga	15	202.075	187.056	218.236	202.022
Fyrirfram innheimtar tekjur		979.815	818.609	979.815	818.609
Aðrar skammtímaskuldir		2.016.899	1.698.884	2.361.637	1.934.131
		<u>5.264.782</u>	<u>4.868.110</u>	<u>6.969.794</u>	<u>5.622.824</u>
Skuldir og skuldbindingar		<u>27.952.580</u>	<u>26.830.463</u>	<u>40.516.283</u>	<u>38.216.838</u>
Eigið fé og skuldir		<u><u>42.314.616</u></u>	<u><u>42.329.796</u></u>	<u><u>67.606.238</u></u>	<u><u>66.506.749</u></u>

Yfirlit um sjóðstreymi 01.01.-30.06.2023

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		01.01-30.06. 2023	01.01-30.06. 2022	01.01-30.06. 2023	01.01-30.06. 2022
Rekstrarhreyfingar					
Rekstrarniðurstaða tímabilsins		(1.137.297)	(1.062.825)	(1.196.753)	(1.138.655)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Afskriftir	7	529.353	510.326	1.106.583	1.064.329
Hagnaður af sölu eigna		(188)	(976)	(17.195)	(896)
Verðb. og gengism. langtímalíða		746.396	755.976	1.170.846	1.091.708
Áhrif dóttur- og hlutdeildarféлага		0	0	(10.098)	(4.599)
Skattskuldbinding, breyting		0	0	10.813	11.936
Hækkun skuldbindinga	15	647.481	488.120	682.339	512.691
		<u>785.746</u>	<u>690.621</u>	<u>1.746.535</u>	<u>1.536.513</u>
Br. á rekstrart. eignum		111.164	89.284	(280.679)	(158.230)
Br. rekstrartengdum skuldum		412.946	983.406	672.700	1.053.914
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga		(216.649)	(204.604)	(217.234)	(205.205)
Handbært fé frá (til) rekstrar		<u>1.093.207</u>	<u>1.558.708</u>	<u>1.921.321</u>	<u>2.226.992</u>
Fjárfestingahreyfingar					
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.	7	(865.605)	(557.208)	(2.342.955)	(1.255.170)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		2.080	4.436	20.988	4.696
Arður frá hlutdeildarfélögum		0	0	12.248	11.312
Fjárf. í eignarhl. í öðrum félögum		0	0	(29.412)	8.178
Markaðsverðbréf		0	0	(365)	178
Langtímakröfur, breyting		38.508	35.024	37.265	33.941
Skammtímakröfur, breyting		(18.436)	(88.573)	(18.436)	(88.573)
		<u>(843.453)</u>	<u>(606.320)</u>	<u>(2.320.667)</u>	<u>(1.285.437)</u>
Fjármögnunarahreyfingar					
Arður til hluthafa		0	0	(2.199)	(2.199)
Afborganir langtímalána		(488.669)	(432.744)	(700.916)	(621.811)
Skuldir við lánastofnanir, breyting		0	0	401.211	0
Fyrirfram innh. tekjur, breyting		161.206	0	161.206	0
Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting		(399.084)	(146.934)	0	0
		<u>(726.546)</u>	<u>(579.678)</u>	<u>(140.698)</u>	<u>(624.010)</u>
Lækkun handbærs fjár		(476.792)	372.710	(540.043)	317.544
Handbært fé í upphafi árs		3.217.286	2.654.001	3.485.228	3.215.434
Handbært fé í lok tímabilsins		<u>2.740.494</u>	<u>3.026.710</u>	<u>2.945.184</u>	<u>3.532.978</u>

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. og Strætisvagnar Akureyrar.

Árshlutareikningur Akureyrarbæjar fyrir tímabilið 1. janúar - 30. júní 2023 hefur að geyma árshlutareikning sveitarsjóðs og samantekinn árshlutareikning fyrir A og B hlutann.

Fjárhagsáætlun Akureyrarbæjar fyrir tímabilið 1. janúar - 30. júní 2023 með viðaukum er hluti árshlutareikningsins og er birt í rekstrarreikningi.

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 sveitarsjóðs 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 sveitarsjóðs 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%.

Tekjuskattsinnæign 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 frádrögnum 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 herra verði en sem nemur núvirdi 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 árin 2018 og 2022. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundradshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á árinu að teknu tilliti til væntanlegs hrakvirkis.

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söliverðs og bókfærðs verðs eigna á söludegi.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Eignarhlutar í félögum

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

Í árs hlutareikningnum eru eignarhlutar 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 2022 að viðbættum uppreikningi í takt við breytingu á vísitölu lífeyrisskuldbindinga á tímabilinu 1. janúar - 30. júní 2023. 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. 2023	01.01.-30.06. 2023	01.01.-30.06. 2023	01.01.-30.06. 2023
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör.....	7.181.705	6.748.778	7.181.705	6.748.778
Fasteignaskattur.....	1.263.437	1.239.785	1.234.962	1.202.580
	<u>8.445.142</u>	<u>7.988.563</u>	<u>8.416.667</u>	<u>7.951.358</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignagjalda.....	212.058	189.687	212.058	189.687
Þjónustuframlag.....	135.976	155.983	135.976	155.983
Framlög vegna grunnskóla.....	506.438	484.485	506.438	484.485
Framlög vegna þjónustu við fatlaða.....	1.382.190	1.275.859	1.382.190	1.275.859
Önnur framlög.....	82.797	61.750	82.797	61.750
	<u>2.319.459</u>	<u>2.167.764</u>	<u>2.319.459</u>	<u>2.167.764</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	985.984	863.400	3.874.734	3.606.372
Eignatekjur.....	423.324	399.496	730.140	693.199
Endurgreiðslur.....	789.260	667.720	710.722	654.444
Aðrar tekjur.....	178.297	136.014	190.380	143.514
	<u>2.376.866</u>	<u>2.066.630</u>	<u>5.505.976</u>	<u>5.097.529</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>13.141.467</u>	<u>12.222.957</u>	<u>16.242.102</u>	<u>15.216.651</u>
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		14,52%		
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,31%		
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. 2023	01.01.-30.06. 2023	01.01.-30.06. 2023	01.01.-30.06. 2023
Laun.....	6.192.651	6.119.533	6.998.169	6.908.672
Launatengd gjöld.....	1.892.222	1.876.212	2.106.095	2.069.977
Eignfærð laun.....	0	0	(61.352)	0
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>8.084.873</u>	<u>7.995.745</u>	<u>9.042.912</u>	<u>8.978.649</u>

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	Fjárhagsáætl.		Fjárhagsáætl.	
	01.01.-30.06. 2023	01.01.-30.06. 2023	01.01.-30.06. 2023	01.01.-30.06. 2023
Vaxtatekjur	59.928	80.000	66.875	68.900
Arður af eignarhlutum	124.828	167.000	28	30
Vaxtagjöld	(386.775)	(519.000)	(840.204)	(865.820)
Verðbætur og gengismunur	(794.427)	(1.053.736)	(926.879)	(955.100)
Vaxtatekjur frá tengdum félögum	36.113	40.000	0	0
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	6.483	7.000	7.221	7.437
	<u>(953.850)</u>	<u>(1.278.736)</u>	<u>(1.692.960)</u>	<u>(1.744.553)</u>

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....		11.368.151	11.368.151	10.748.742
Félagspjónusta.....	3.398.474	645.164	(2.753.310)	(2.653.571)
Heilbrigðismál.....	14.965	0	(14.965)	(14.755)
Fræðslumál.....	5.873.638	700.033	(5.173.605)	(5.118.218)
Menningarmál.....	683.464	151.672	(531.793)	(539.080)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	2.005.250	700.247	(1.305.003)	(1.306.827)
Brunamál og almannavarnir.....	366.829	164.070	(202.759)	(194.396)
Hreinlætismál.....	300.968	241.779	(59.188)	(16.796)
Skipulags- og byggingarmál.....	180.495	113.491	(67.004)	(110.408)
Samgöngumál.....	820.538	141.774	(678.764)	(609.652)
Umhverfismál.....	214.346	37.681	(176.665)	(157.885)
Atvinnumál.....	70.163	4.977	(65.185)	(63.921)
Sameiginlegur kostnaður.....	1.044.647	167.891	(876.756)	(917.396)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	647.481	0	(647.481)	(695.976)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	143.582	400.258	256.676	(107.183)
Aðalsjóður samtals.....	15.764.840	14.837.188	(927.652)	(1.757.322)
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður gatna.....	123.447	196.338	72.891	34.151
Fasteignir Akureyrarbæjar.....	2.324.707	2.114.318	(210.389)	(136.513)
Framkvæmdamiðstöð.....	362.945	290.799	(72.146)	(29.796)
Innri færslur A hluta.....	(3.896.918)	(3.896.918)	0	0
A hluti samtals.....	14.679.022	13.541.725	(1.137.297)	(1.889.480)
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta fyrirtæki:				
Bifreiðastæðasjóður.....	23.934	42.380	18.446	8.592
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar.....	(365)	0	365	(42)
Félagslegar íbúðir.....	453.000	320.521	(132.480)	(100.878)
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar.....	(70)	2.083	2.153	(37)
Hafnasamlag Norðurlands b.s.....	395.627	481.182	85.555	65.886
Heilsugæslustöðin á Akureyri.....	19.513	0	(19.513)	0
Hlíðarfjall.....	326.770	326.770	0	15.558
Norðurorka hf.....	2.343.340	2.438.484	95.144	96.408
Strætisvagnar Akureyrar.....	209.285	209.285	0	1.630
Innri færslur A og B hluta.....	(600.846)	(709.973)	(109.127)	0
A og B hluti samtals.....	17.849.211	16.652.458	(1.196.753)	(1.802.363)

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	40.497.413	3.180.272	2.326.533	588.952	46.593.170
Eignfært á tímabilinu	811.595	0	57.679	0	869.275
Selt og aflagt á tímabilinu	0	0	(21.869)	0	(21.869)
Staða 30.06.2023	41.309.009	3.180.272	2.362.343	588.952	47.440.575
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	11.709.141	1.238.294	1.062.334	391.232	14.401.001
Afskrift tímabilsins	310.600	63.560	128.937	26.256	529.353
Selt og aflagt á tímabilinu	0	0	(15.347)	0	(15.347)
Staða 30.06.2023	12.019.741	1.301.854	1.175.924	417.488	14.915.007
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	28.788.272	1.941.978	1.264.199	197.720	32.192.169
Bókfært verð 30.06.2023	29.289.268	1.878.418	1.186.419	171.464	32.525.568
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	46.935.029	35.802.962	4.558.494	588.952	87.885.436
Eignfært á tímabilinu	1.087.092	1.062.347	198.820	0	2.348.259
Selt og aflagt á tímabilinu	(5.763)	0	(49.837)	0	(55.600)
Staða 30.06.2023	48.016.358	36.865.309	4.707.477	588.952	90.178.095
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	14.558.699	14.684.777	2.230.038	391.232	31.864.747
Afskrift tímabilsins	383.006	482.233	211.501	26.256	1.102.996
Selt og aflagt á tímabilinu	(4.658)	0	(40.518)	0	(45.177)
Staða 30.06.2023	14.937.047	15.167.010	2.401.021	417.488	32.922.566
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	32.376.330	21.118.185	2.328.456	197.720	56.020.690
Bókfært verð 30.06.2023	33.079.311	21.698.299	2.306.455	171.464	57.255.529
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	5-33,3%	4-22%	

Afskriftir tímabilsins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	529.353	1.102.996
Óefnislegar eignir	0	3.587
	529.353	1.106.583

Skýringar

8. Viðskiptavild

	A og B hluti	
	30.06.2023	31.12.2022
Bókfært verð í ársbyrjun	10.762	17.937
Gjaldfærsla tímabilsins	(3.587)	(7.175)
Bókfært verð í lok tímabilsins	7.175	10.762

9. Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum

	Eignarhlutur	Bókfært verð	Fært í rekstrarr.
Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum			
Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri	77,75%	40.521	0
Norak ehf., Akureyri	33,33%	70.218	10.098
Tengir hf., Akureyri	38,41%	332.482	0
		443.221	10.098

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
Þekkingarvörður ehf.	14,3%	430	430
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
Skógarböð ehf.	4,5%	0	29.412
NetOrka hf., Hafnarfirði	7,7%	0	10.364
Dysnes ehf.	20,0%	0	2.250
AC 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	90.518
Aðrir eignarhlutir		0	8
		735.984	898.189
Niðurfærsla hlutabréfaeignar		(192.763)	(196.289)
		543.221	701.900

Skýringar

11. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímakrafa á ríkissjóð vegna hjúkrunarheimilis.....	1.245.333	1.245.333
Aðrar langtímakröfur.....	63.318	5.762
	1.308.651	1.251.095
Næsta árs afborganir.....	(79.396)	(78.667)
	1.229.256	1.172.427

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	79.396	78.667
Afborganir 01.07.2024-30.06.2025	79.517	78.667
Afborganir 01.07.2025-30.06.2026	79.644	78.667
Afborganir 01.07.2026-30.06.2027	79.778	76.747
Afborganir 01.07.2027-30.06.2028	79.917	76.747
Afborganir 01.07.2028-30.06.2029	80.062	76.747
Afborganir síðar	830.337	784.852
	1.308.651	1.251.095

12. Skattskuldbinding

Skattskuldbinding skiptist þannig:

	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	670.080
Frestaður gengismunur	765
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(30.739)
Aðrir liðir	5.394
	645.500

13. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Staða í ársbyrjun	358.786	313.185	375.246	326.735
Gjaldfærð (-tekjufærð) niðurfærsla á tímabilinu.....	9.010	41.884	12.925	46.107
Tapaðar viðskiptakröfur á tímabilinu.....	364	3.717	(4.098)	2.404
Staða í lok tímabilsins	368.160	358.786	384.073	375.246

14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023.....	15.499.333	28.289.911
Aðrar breytingar.....	0	(3.203)
Rekstrarniðurstaða tímabilsins.....	(1.137.297)	(1.196.753)
Eigið fé 30.06.2023.....	14.362.036	27.089.954

Skýringar

15. Lífeyrisskuldbinding

Tryggingafræðileg úttekt fór fram á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar í árslok 2022. Niðurstöður úr þeim útreikningum hafa verið framreiknaðar með breytingu á vísitölu lífeyrisskuldbindinga á árinu 2023 og nema uppreiknaðar skuldbindingar A hluta 5.547 millj. kr. og A og B hluta 6.011 millj. kr. þann 30.06.2023. Auk þess hefur verið færð hjá A hluta skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins að fjárhæð 250 millj. kr. þann 30.06.2023. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2023.....	5.365.922	5.795.242
Greitt á tímabilinu.....	(216.649)	(217.234)
Gjaldfært á tímabilinu.....	647.481	682.339
Lífeyrisskuldbinding 30.06.2023.....	5.796.754	6.260.347
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga.....	(202.075)	(218.236)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga 30.06.2023.....	5.594.679	6.042.111
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:		
Árin 2023 - 2037.....	2.408.818	2.601.462
Síðar.....	3.387.936	3.658.885
	5.796.754	6.260.347

Til viðbótar við ofangreinda 6.011 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíldu samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 4.868 milljónir króna í árslok 2022 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	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Skuldir vegna stofnframlaga	0	0	97.856	97.856
Skuldir í EUR	0	0	1.258.231	1.281.923
Skuldir í ISK	17.808.876	17.414.770	26.784.926	26.159.604
	17.808.876	17.414.770	28.141.013	27.539.384
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(958.999)	(899.593)	(1.525.377)	(1.441.585)
	16.849.877	16.515.178	26.615.636	26.097.798
Langtímaskuldir í lok tímabilsins				
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:			A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir			958.999	1.525.377
Afborganir 01.07.2024-30.06.2025			931.555	1.449.532
Afborganir 01.07.2025-30.06.2026			957.795	1.486.426
Afborganir 01.07.2026-30.06.2027			985.248	1.525.012
Afborganir 01.07.2027-30.06.2028			1.013.979	1.565.343
Afborganir 01.07.2028-30.06.2029			1.044.055	1.607.714
Afborganir síðar			11.917.245	18.981.609
			17.808.876	28.141.013

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.....	339.525
Næsta árs afborgun.....	(96.283)
Langtímahluti leiguskuldar.....	243.242

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1.....	2022-2027	5%	93.827
Glerárgata 26.....	2004-2024	5%	34.012
Tröllagil 29.....	2004-2029	5%	152.914
Bugðusiða 3.....	2021-2026	5%	58.773
			339.525

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

Næsta árs afborganir.....	112.487
Afborganir 01.07.2024-30.06.2025.....	77.834
Afborganir 01.07.2025-30.06.2026.....	77.834
Afborganir 01.07.2026-30.06.2027.....	49.823
Afborganir 01.07.2027-30.06.2028.....	29.205
Afborganir 01.07.2028-30.06.2029.....	29.205
Afborganir síðar.....	2.434
	378.821

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%	16.858.772	15.315.606	1.543.166
Eignasjóður gatna	100%	17.084.759	2.318.543	14.766.216
Fasteignir Akureyrarbæjar	100%	17.755.832	19.492.366	(1.736.534)
Framkvæmdamiðstöð	100%	307.665	518.477	(210.811)
Innri færslur A hluta	100%	(9.692.412)	(9.692.412)	
A hluti samtals		42.314.616	27.952.580	14.362.036
Bifreiðastæðasjóður	100%	222.150	1.238	220.912
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	100%	15.669	0	15.669
Félagslegar íbúðir	100%	2.207.099	3.564.805	(1.357.706)
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	100%	9.725	0	9.725
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	98%	2.470.410	291.270	2.179.140
Heilsugæslustöðin á Akureyri	100%	0	351.288	(351.288)
Hlíðarfjall	100%	584.501	584.501	0
Norðurorka hf.	98%	21.671.236	8.989.418	12.681.819
Strætisvagnar Akureyrar	100%	146.671	168.605	(21.935)
Innri færslur A og B hluta		(2.528.525)	(1.576.823)	(951.702)
Heildarstaða sveitarfélagsins 30.06.2023		67.113.551	40.326.882	26.786.669
Hlutdeild minnihlutaeigenda		492.687	189.402	303.285
Heildarstaða eigna og skulda 30.06.2023		67.606.238	40.516.283	27.089.954

19. 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.