

Akureyrarbær

Ársreikningur

2016

Akureyrarbær
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Akureyrarbær

Ársreikningur

2016

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

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

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

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

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

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

Akureyri 16. mars 2017.

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

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

Akureyri 4/4 2017.

Bæjarstjórn:

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Akureyrarbæjar

Álit

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

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

Grundvöllur fyrir álit

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

Megináherslur við endurskoðunina

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

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

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

Aðrar upplýsingar

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

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

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

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

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

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

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

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

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

- Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.

- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.

- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar við ársreikninginn með tilliti til glöggrar myndar.

- Öflun fullnægjandi endurskoðunargagna vegna fjárhagsupplýsinga eininga innan samstæðunnar, til að geta látið í ljós álit á samstæðuársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar samstæðunnar. Við berum ein ábyrgð á áliti okkar.

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

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

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

Akureyri, 4. apríl 2017

Deloitte ehf.

Adalsteinn Sigurðsson
Adalsteinn Sigurðsson

endurskoðandi

Anna Birgitta Geirfinnsdóttir
Anna Birgitta Geirfinnsdóttir

endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2016

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

Efnahagsreikningur

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

31. desember 2016

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

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2016

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

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

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

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

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

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

Fjárhagsáætlun Akureyrarbæjar fyrir árið 2016 með viðaukum er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi. Samanburð á fjárhagsáætlun með viðaukum við upphaflega fjárhagsáætlun má sjá í skýringu númer 22 í ársreikningnum.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er í samræmi við lög og reglur og viðtekna reikningsskilavenju á Íslandi. Við gerð hans er fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð að því undanskildu að hluti varanlegra rekstrarfjármuna Norðurorku hf. hefur verið endurmetinn sem og lóðir og lendur hjá Eignasjóði gatna. Á árinu 2016 kom í ljós skekkja í framlagi frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga vegna ársins 2015 og hefur hún verið leiðrétt og samanburðarfrárhæðum ársins 2015 breytt til samræmis.

Ársreikningur sveitarsjóðs

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

Samantekinn ársreikningur

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

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

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

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

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Ófjárhagsleg upplýsingagjöf

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

Viðskiptavild

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

Innlausn tekna

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

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar á stofnverði viðkomandi eigna.

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

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

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

Verðlags- og gengisviðmið

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

Tekjuskattur

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

Tekjuskattsinnæign er metin á reikningskiladegi og er einungis færð að því marki sem líklegt er að hún nýtist á móti skattskyldum hagnaði í framtíðinni.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur í Eignasjóði gatna og veitukerfi og fasteignir Norðurorku hf. eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2009 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga, 2/2010 Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Sveitarfélagið færir til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna Eignasjóðs gatna, lóðir og lendur sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirðis, en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur Eignasjóðs gatna eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Veitukerfi og fasteignir Norðurorku hf. eru skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningnum, en endurmat var framkvæmt á árinu 2009. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

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

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

Eignarhlutar í félögum

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

Í ársreikningnum eru eignarhlutir í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð.

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

Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði eða dagverði sé það lægra.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreykingur 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 gagnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2016. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Leiguskuldir

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

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

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

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2016	Fjárhags- áætlun 2016	2016	Fjárhags- áætlun 2016
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör.....	8.689.771	8.500.000	8.689.771	8.500.000
Fasteignaskattar.....	1.433.261	1.420.000	1.336.502	1.355.000
	10.123.032	9.920.000	10.026.273	9.855.000
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignagjalda.....	228.438	340.375	228.438	340.375
Þjónustuframlag.....	273.157	220.000	273.157	220.000
Framlög vegna grunnskóla.....	670.922	614.405	670.922	614.405
Framlög vegna þjónustu við fatlaða.....	1.555.442	1.401.874	1.555.442	1.401.874
Önnur framlög.....	91.766	88.220	91.766	88.220
	2.819.725	2.664.874	2.819.725	2.664.874
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.400.764	1.405.606	5.021.017	4.808.244
Eignatekjur.....	915.386	813.767	1.164.326	979.431
Endurgreiðslur.....	1.370.353	1.113.158	3.261.929	2.747.916
Aðrar tekjur.....	220.296	217.095	242.077	222.659
	3.906.800	3.549.626	9.689.348	8.758.251
Rekstrartekjur samtals.....	16.849.557	16.134.500	22.535.346	21.278.125
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		14,52%		
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,38%		
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði		1,65%		

Skýringar

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

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

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

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

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

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

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

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

A hluti

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

A og B hluti

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

Afskriftir ársins greinast þannig:

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

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

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

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

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

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

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

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

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

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

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

8. Viðskiptavild

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

9. Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum

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

Skýringar

10. Eignarhlutir í öðrum félögum

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

11. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

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

12. Skattskuldbinding

Skattskuldbinding skiptist þannig:

	A og B hluti
Óefnislegar eignir	6.000
Varanlegir rekstrarfjármunir	122.281
Frestaður gengismunur	5.408
Aðrir liðir	2.942
	136.631

13. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

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

Skýringar

14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

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

15. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar A hluta 2.373,7 millj. kr. og A og B hluta 3.281,6 millj. kr. í árslok 2016 miðað við 2,0% ársvexti umfram áætlaðar launahækkningar upp á 1,5%. Auk þess hefur verið færð hjá A hluta skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins að fjárhæð 146,4 millj. kr. í árslok. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

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

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

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

Til viðbótar við ofangreinda 3.281,6 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 3.877,4 milljónir króna í árslok 2016 á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Þar er einkum um að ræða opinbera aðila í eigu ríkisins og eru þeir að greiða viðbótarframlög vegna þessa. Þar sem Akureyrarbær ábyrgist allar skuldbindingar sjóðsins samkvæmt samþykktum hans þá er sveitarfélagið í raun líka í bakábyrgðum fyrir þessum öðrum skuldbindingum. Að mati stjórnenda Akureyrarbæjar bera viðkomandi stofnanir og fyrirtæki ábyrgð á sínum skuldbindingum þó ekki hafi verið gengið frá formlegum samningum í því sambandi og því hefur ekkert verið fært í ársreikninginn vegna þessa.

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

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

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

Skýringar

16. Langtímaskuldir

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

17. Leigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert fimm leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar. Leigusamningarnir eru tengdir vísitölu. Leigusamningarnir greinast þannig:

Leiguskuldir þ.m.t. næsta árs afborgun.....	497.871
Næsta árs afborgun.....	(61.653)
Langtímahluti leiguskuldar.....	436.217

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

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

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

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

Skýringar

18. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

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

19. Ábyrgðir og önnur mál

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

20. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Öll viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

21. Yfirlit um lykiltölur

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

Skýringar

21. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Breyting á íbúafjölda

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

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

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

Gjöld

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

Í þúsundum króna á íbúa

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

21. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Í þessu yfirliti er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þúsundum króna á verðlagi hvers árs.

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

22. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sem birt er í rekstrarreikningi, sjóðstreymi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins er samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins að teknu tilliti til þeirra viðauka sem gerðir voru vegna ársins 2016. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

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

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins að teknu tilliti til þeirra viðauka sem gerðir voru vegna ársins 2016. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins.....	(445.257)	(183.861)	(629.118)	(715.865)	28.656	(687.209)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	831.520	0	831.520	1.389.209	0	1.389.209
Verðbætur og gengismunur.....	375.425	(16.436)	358.989	601.333	(18.031)	583.302
Tekjuskattur og aðrar breyt.....	0	0	0	69.885	0	69.885
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	761.688	(200.297)	561.391	1.344.562	10.625	1.355.187
Breytingar á rekstartengdum						
eignum og skuldum.....	0	3.769	3.769	0	4.163	4.163
Samtals	0	3.769	3.769	0	4.163	4.163
Handb. fé frá rekstri (til rekstrar)	761.688	(196.528)	565.160	1.344.562	14.788	1.359.350
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.....	(1.286.000)	(15.000)	(1.301.000)	(3.236.700)	55.000	(3.181.700)
Eignarhl. í félögum, breyting.....	0	0	0	349.291	(349.291)	0
Langtímakröfur, breyting.....	7.602	(105)	7.497	0	1.921	1.921
Fjárfestingarhreyfingar	(1.278.398)	(15.105)	(1.293.503)	(2.887.409)	(292.370)	(3.179.779)
Fjármögnunarhreyfingar						
Framlög frá eigin fyrirtækjum.....	0	0	0	(2.200)	2.200	0
Skammtímalán, breyting.....	0	0	0	338.409	0	338.409
Viðsk.st. eigin fyrirt., breyting.....	332.540	(275.682)	56.858	0	105.975	105.975
Tekin ný langtímalán.....	970.000	0	970.000	1.950.000	0	1.950.000
Afborganir langtímalána.....	(779.480)	69.009	(710.471)	(1.141.225)	37.931	(1.103.294)
Fjármögnunarhreyfingar	523.060	(206.673)	316.387	1.144.984	146.106	1.291.090
Hækkun (lækkun) á handb. fé.....	6.350	(418.306)	(411.956)	(397.863)	(131.476)	(529.339)
Handbært fé í ársbyrjun.....	1.358.412	(79.096)	1.279.316	1.825.530	1.685.228	3.510.758
Handbært fé í árslok.....	1.364.762	(497.402)	867.360	1.427.667	1.553.752	2.981.419

Aðalsjóður Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2016

Aðalsjóður Akureyrarbæjar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Aðalsjóður Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2016

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrartekjur	3			
Skatttekjur		10.434.022.466	10.220.000.000	9.488.889.512
Framlag Jöfnunarsjóðs		2.819.725.241	2.664.874.000	2.597.294.795
Aðrar tekjur		4.039.479.698	3.685.381.000	3.528.738.155
		<u>17.293.227.405</u>	<u>16.570.255.000</u>	<u>15.614.922.462</u>
Rekstrargjöld				
Laun og annar starfsmannakostnaður	4	(10.417.894.295)	(9.587.348.000)	(9.159.749.024)
Annar rekstrarkostnaður		(8.922.399.468)	(8.766.300.000)	(8.548.929.054)
		<u>(19.340.293.763)</u>	<u>(18.353.648.000)</u>	<u>(17.708.678.078)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(2.047.066.358)</u>	<u>(1.783.393.000)</u>	<u>(2.093.755.616)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	<u>963.422.217</u>	<u>933.421.000</u>	<u>834.142.079</u>
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>(1.083.644.141)</u>	<u>(849.972.000)</u>	<u>(1.259.613.537)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

Eignir	Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Fastafjármunir			
Eignarhlutir í félögum	8	485.909.435	485.909.435
Langtímakröfur	9	8.271.601.269	8.790.343.913
		<u>8.757.510.704</u>	<u>9.276.253.348</u>
Veltufjármunir			
Vörubirgðir	10	35.614.000	35.808.300
Óinnheimtar tekjur	11	1.218.040.220	1.124.425.080
Næsta árs- og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna	9	702.983.666	684.443.994
Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja		1.857.483.495	2.043.793.157
Aðrar skammtímaskröfur	11	340.680.667	124.939.936
Handbært fé	11	1.331.695.392	1.279.314.978
		<u>5.486.497.440</u>	<u>5.292.725.445</u>
Eignir		<u>14.244.008.144</u>	<u>14.568.978.793</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	12	8.151.821.981	9.235.466.122
Eigið fé		<u>8.151.821.981</u>	<u>9.235.466.122</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldabréfalán	13	795.690.176	800.333.285
Lífeyrisskuldbindingar	14	2.520.112.000	1.570.223.000
		<u>3.315.802.176</u>	<u>2.370.556.285</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		431.684.112	406.615.721
Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja		1.167.673.513	1.181.280.118
Næsta árs afborganir langtímaskulda	13	16.321.347	34.028.884
Aðrar skammtímaskuldir	15	1.160.705.015	1.341.031.663
		<u>2.776.383.987</u>	<u>2.962.956.386</u>
Skuldir		<u>6.092.186.163</u>	<u>5.333.512.671</u>
Eigið fé og skuldir		<u>14.244.008.144</u>	<u>14.568.978.793</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(1.083.644.141)	(849.972.000)	(1.259.613.537)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Breyting lífeyrisskuldbindinga		949.889.000	0	331.686.000
Verðbætur og gengism. af langtímalíðum		(181.089.895)	(266.577.000)	(200.870.756)
Veltufé frá rekstri		<u>(314.845.036)</u>	<u>(1.116.549.000)</u>	<u>(1.128.798.293)</u>
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		<u>(464.419.828)</u>	<u>0</u>	<u>143.019.407</u>
Handbært fé til rekstrar		<u>(779.264.864)</u>	<u>(1.116.549.000)</u>	<u>(985.778.886)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Skuldabréfæign, breyting		691.609.958	695.394.000	654.606.611
		<u>691.609.958</u>	<u>695.394.000</u>	<u>654.606.611</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(32.667.737)	(34.522.000)	(28.071.724)
Nýjar langtímaskuldir		0	0	770.752.691
Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja, breyting .		172.703.057	43.722.000	(345.618.999)
		<u>140.035.320</u>	<u>9.200.000</u>	<u>397.061.968</u>
Hækkun handbærs fjár		52.380.414	(411.955.000)	65.889.693
Handbært fé í upphafi árs		<u>1.279.314.978</u>	<u>1.279.315.000</u>	<u>1.213.425.285</u>
Handbært fé í lok árs		<u><u>1.331.695.392</u></u>	<u><u>867.360.000</u></u>	<u><u>1.279.314.978</u></u>

Skýringar

1. Starfsemi

Aðalsjóður Akureyrarbæjar hefur umsjón með hefðbundinni starfsemi sveitarfélagsins sem lýtur fyrst og fremst að lögbundnum verkefnum þess.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Aðalsjóðs Akureyrarbæjar fyrir árið 2016 er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Á árinu 2016 kom í ljós skekkja í framlagi frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga vegna ársins 2015 og hefur hún verið leiðrétt og samburðarfarhæðum ársins 2015 breytt til samræmis.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sjóðsins.

Mat og ákvarðanir

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

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

Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga. Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram.

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gildandi gengi þess dags sem viðskiptin fara fram. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í lok reikningsskiladags. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

	Meðalgengi ársins		Árslokagengi	
	2016	2015	31.12.2016	31.12.2015
Evra (EUR)	133,78	146,35	119,13	141,32
Bandaríkjadalur (USD)	120,83	131,91	112,82	129,59

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Eignarhlutar í öðrum félögum

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

Óinnheimtar tekjur 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.

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 2016. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu númer 16.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun aðalsjóðs fyrir árið 2016 er hluti ársreiknings og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	2016	Áætlun	2015
Skatttekjur:			
Útsvar	8.689.770.899	8.500.000.000	7.888.378.874
Fasteignaskattar	1.744.251.567	1.720.000.000	1.600.510.638
	<u>10.434.022.466</u>	<u>10.220.000.000</u>	<u>9.488.889.512</u>
Jöfnunarsjóður:			
Framlag vegna fasteignaskatts	228.438.035	340.375.000	259.362.112
Útgjalda jöfnunarframlög	273.156.787	220.000.000	210.937.422
Framlög vegna grunnskóla	670.922.133	614.405.000	649.480.458
Framlög vegna þjónustu við fatlaða	1.555.441.796	1.401.874.000	1.382.577.665
Önnur framlög	91.766.490	88.220.000	94.937.138
	<u>2.819.725.241</u>	<u>2.664.874.000</u>	<u>2.597.294.795</u>
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður samtals	<u>13.253.747.707</u>	<u>12.884.874.000</u>	<u>12.086.184.307</u>
Aðrar tekjur:			
Þjónustutekjur	1.565.963.838	1.489.638.000	1.459.815.612
Eignatekjur	621.366.953	638.394.000	572.928.340
Endurgreiðslur	1.606.895.321	1.287.617.000	1.276.982.261
Aðrar tekjur	245.253.586	269.732.000	219.011.942
	<u>4.039.479.698</u>	<u>3.685.381.000</u>	<u>3.528.738.155</u>

Skýringar

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2016	Áætlun	2015
Laun	7.377.831.241	7.415.948.000	6.891.705.092
Launatengd gjöld	1.900.293.263	1.871.400.000	1.792.026.444
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	1.139.769.791	300.000.000	476.017.488
	<u>10.417.894.295</u>	<u>9.587.348.000</u>	<u>9.159.749.024</u>
Stöðugildi að meðaltali	1.162		1.164

Laun bærarstjórnar og bærarstjóra námu 46,7 milljónum króna á árinu 2016.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2016	Áætlun	2015
Vaxtatekjur	146.053.534	138.759.000	87.694.434
Arður af eignarhlutum	325.547.550	316.504.000	130.461.000
Vaxtagjöld	(96.522.676)	(93.841.000)	(37.282.610)
Verðbætur og gengismunur	171.739.187	166.968.000	213.630.067
Vaxtatekjur af langtímakröfum frá eigin fyrirtækjum	416.604.622	405.031.000	439.639.188
	<u>963.422.217</u>	<u>933.421.000</u>	<u>834.142.079</u>

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka aðalsjóðs greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur		13.605.330.604	13.605.330.604	13.222.874.000
Félagsþjónusta	4.516.114.528	1.177.875.537	(3.338.238.991)	(3.458.262.000)
Heilbrigðismál	22.640.310	0	(22.640.310)	(23.051.000)
Fræðslumál	7.096.300.937	814.525.876	(6.281.775.061)	(6.261.468.000)
Menningarmál	1.018.043.925	216.639.718	(801.404.207)	(792.158.000)
Æskulýðs- og íþróttamál	2.415.167.119	563.804.397	(1.851.362.722)	(1.890.747.000)
Brunamál og almannavarnir	467.951.459	205.839.471	(262.111.988)	(263.774.000)
Hreinlætismál	313.760.252	312.487.339	(1.272.913)	(25.851.000)
Skipulags- og byggingarmál	142.070.815	29.865.503	(112.205.312)	(119.480.000)
Samgöngumál	757.441.603	27.547.030	(729.894.573)	(760.340.000)
Umhverfismál	282.608.456	16.956.078	(265.652.378)	(212.447.000)
Atvinnumál	213.029.535	38.069.162	(174.960.373)	(177.800.000)
Sameiginlegur kostnaður	955.395.033	284.286.690	(671.108.343)	(720.889.000)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	1.139.769.791		(1.139.769.791)	(300.000.000)
Fjármagnsliðir	96.522.676	1.059.944.893	963.422.217	933.421.000
	<u>19.436.816.439</u>	<u>18.353.172.298</u>	<u>-1.083.644.141</u>	<u>-849.972.000</u>

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

Í eigu aðalsjóðs eru ýmsir lausafjármunir sem áður hafa verið gjaldfærðir. Hér er einkum um að ræða áhöld og tæki sem notuð eru við daglegan rekstur ýmissa stofnana á vegum aðalsjóðs. Þessar eignir hafa verið færðar í sérstaka eignaskrá sem er hluti af bókhaldsgögnum aðalsjóðs.

Vátryggingamat lausafjármuna í árslok greinist þannig:

	Vátrygginga- mat
Félagsþjónusta	272.773.000
Fræðslumál	911.668.000
Menningarmál	1.016.071.000
Æskulýðs- og íþróttamál	295.415.000
Brunamál og almannavarnir	26.881.000
Skipulags- og byggingarmál	14.225.000
Samgöngumál	14.680.000
Umhverfismál	2.855.000
Sameiginlegur kostnaður	87.232.000
	<u>2.641.800.000</u>

8. Eignarhlutir í félögum

	2016	2015
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. 5,49%	485.909.435	485.909.435
	<u>485.909.435</u>	<u>485.909.435</u>

9. Langtímakröfur

Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2017.....	702.983.666
Árið 2018.....	730.776.226
Árið 2019.....	764.347.956
Árið 2020.....	799.461.964
Árið 2021.....	836.189.120
Árið 2022.....	872.489.666
Afborganir síðar.....	<u>4.268.336.337</u>
	8.974.584.935
Næsta árs afborganir.....	<u>(702.983.666)</u>
	<u>8.271.601.269</u>

10. Birgðir

	31.12.2016	31.12.2015
Birgðir	35.614.000	35.808.300
	<u>35.614.000</u>	<u>35.808.300</u>

Skýringar

11. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra krafna greinist þannig:

	31.12.2016	31.12.2015
Staða í ársbyrjun	262.102.000	308.084.000
Tekjufærð / Gjaldfærð niðurfærsla á árinu.....	76.200.759	(41.654.749)
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....	(4.457.759)	(4.327.251)
Staða í árslok	333.845.000	262.102.000

Niðurfærsla hefur verið reiknuð vegna krafna sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Aðrar skammtímakröfur

	31.12.2016	31.12.2015
Virðisaukaskattur	46.847.989	29.687.477
Áfallnir vextir	30.076.571	31.739.192
Bráðabirgðalán til félagasamtaka, íþróttafélaga ofl.	9.400.000	9.400.000
Heilbrigðisefirlitið	12.141.901	8.887.835
Aðrar kröfur	242.214.206	45.225.432
	340.680.667	124.939.936

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af óbundnum bankainnstæðum, peningamarkaðslánum og markaðsverðbréfum.

	31.12.2016	31.12.2015
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum	1.222.637.358	873.767.947
Peningamarkaðslán og markaðsverðbréf	109.058.034	405.547.031
	1.331.695.392	1.279.314.978

12. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2015	10.495.079.659
Rekstrarniðurstaða ársins	(1.259.613.537)
Eigið fé 1.1.2016	9.235.466.122
Rekstrarniðurstaða ársins	(1.083.644.141)
Eigið fé 31.12.2016	8.151.821.981

Skýringar

13. Langtímaskuldir

	Skuldabréfalán	
	31.12.2016	31.12.2015
Skuldir í EUR	0	12.085.454
Skuldir í USD	0	6.505.262
Skuldir í ISK	812.011.523	815.771.453
	812.011.523	834.362.169
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(16.321.347)	(34.028.884)
Langtímaskuldir í árslok	795.690.176	800.333.285
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		
		Skuldabréfa- lán
Næsta árs afborganir		16.321.347
Afborganir 2018		16.905.346
Afborganir 2019		17.514.739
Afborganir 2020		18.150.644
Afborganir 2021		18.814.223
Afborganir 2022		19.506.693
Afborganir síðar		704.798.531
		812.011.523

14. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar aðalsjóðs 2.373,7 millj. kr. í árslok 2016 miðað við 2% ársvexti umfram áætlaðar launahækkningar upp á 1,5%. Auk þess hvílir á aðalsjóði skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins sem er áætluð 146,4 millj.kr. í árslok eða samtals um 2.520,1 millj. kr.

Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding 1.1.2016	1.570.223.000
Greitt á árinu	(189.880.791)
Fært í rekstrarreikning	1.139.769.791
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2016	2.520.112.000

Til viðbótar við ofangreinda 2.373,7 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 3.857,4 milljónir króna í árslok 2016 á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Þar er einkum um að ræða opinbera aðila í eigu ríkisins og eru þeir að greiða viðbótarframlög vegna þessa. Þar sem Akureyrarbær ábyrgist allar skuldbindingar sjóðsins samkvæmt samþykktum hans þá er sveitarfélagið í raun líka í bakábyrgðum fyrir þessum öðrum skuldbindingum. Að mati stjórnenda Akureyrarbæjar bera viðkomandi stofnanir og fyrirtæki ábyrgð á sínum skuldbindingum þó ekki hafi verið gengið frá formlegum samningum í því sambandi og því hefur ekkert verið fært í ársreikninginn vegna þessa.

Til viðbótar við ofangreinda 146,4 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins hvíla mögulega viðbótar skuldbindingar á Akureyrarbæ hjá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins og Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga, einkum vegna verkefna sem fluttst hafa á milli ríkis og sveitarfélaga. Mjög mikil óvissa ríkir um hvort þær skuldbindingar tilheyri Akureyrarbæ og þá hve miklar þær gætu orðið en unnið er að því að fá niðurstöðu í það mál. Komi til þess að Akureyrarbær þurfi að taka á sig viðbótar skuldbindingar vegna þessa gæti verið um talsverðar fjárhæðir að ræða en vegna mikillar óvissu um þetta mál hefur ekkert verið fært í ársreikninginn vegna þessa.

Skýringar

15. Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2016	31.12.2015
Ymsir styrkir og framlög	104.701.513	29.663.402
Ymsir viðskiptamenn	45.367.178	96.812.601
Ogreidd laun og launatengd gjöld	995.975.690	1.200.073.617
Ogreiddir áfallnir vextir	1.037.652	1.062.910
Ogreiddur fjármagnstekjuskattur	1.840.985	3.466.648
Vetrariþróttamiðstöð	11.781.997	9.952.485
	1.160.705.015	1.341.031.663

16. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Aðalsjóður er í ábyrgð fyrir skuldum eigin fyrirtækja og stofnana.

17. Yfirlit um lykiltölur

	2016	Aætlun	2015
Í hlutfalli við rekstrartekjur:			
Skatttekjur	60,3%	61,7%	60,8%
Framlög Jöfnunarsjóðs	16,3%	16,1%	16,6%
Aðrar tekjur	23,4%	22,2%	22,6%
Laun og launatengd gjöld	60,2%	57,9%	58,7%
Laun og launatengd gjöld án lífeyrisskuldbindinga	53,7%	56,0%	55,6%
Annar rekstrarkostnaður	51,6%	52,9%	54,7%
Fjármagnsliðir, nettó	-5,6%	-5,6%	-5,3%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	106,3%	105,1%	108,1%
Rekstrarniðurstaða	-6,3%	-5,1%	-8,1%

Í krónum á íbúa:

Skatttekjur og jöfnunarsjóður	716.806	704.322	660.664
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	218.468	201.453	192.890
Tekjur samtals	935.275	905.775	853.554
Rekstrargjöld	1.045.987	1.003.261	968.005
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	993.882	952.237	922.408
Rekstrarniðurstaða	(58.607)	(46.462)	(68.854)

	2016	2015
Eignir	770.363	796.380
Eigið fé	440.877	504.836
Skuldir	329.485	291.544

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárlutfall	1,98	1,79
Eiginfjárlutfall	0,57	0,63

Breyting á íbúafjölda:

Íbúafjöldi á 4. ársfjórðungi	18.490	18.294
------------------------------------	--------	--------

Eignasjóður gatna

Ársreikningur

2016

Eignasjóður gatna
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Eignasjóður gatna

Ársreikningur

2016

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrartekjur				
Leigutekjur		261.335.086	268.027.000	237.967.189
Hagnaður af sölu eigna		1.750.000	0	0
		<u>263.085.086</u>	<u>268.027.000</u>	<u>237.967.189</u>
Rekstrargjöld				
Skrifstofukostnaður		(5.308.000)	(5.308.000)	(7.232.139)
Afskriftir fastafjármuna	4	(111.773.778)	(116.388.000)	(107.869.603)
		<u>(117.081.778)</u>	<u>(121.696.000)</u>	<u>(115.101.742)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>146.003.308</u>	<u>146.331.000</u>	<u>122.865.447</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3	(79.741.001)	(97.283.000)	(69.850.919)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>66.262.307</u></u>	<u><u>49.048.000</u></u>	<u><u>53.014.528</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

Eignir	Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Fastafjármunir			
Lóðir og lendur	4	7.429.549.675	7.013.450.937
Gatnakerfi	4	1.673.159.275	1.550.103.685
Skíðalyftur, snjóframleiðsla, bifreiðar og vinnuvélar	4	273.856.100	283.690.434
		<u>9.376.565.050</u>	<u>8.847.245.056</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	5	88.974.114	46.879.314
		<u>88.974.114</u>	<u>46.879.314</u>
Eignir		<u>9.465.539.164</u>	<u>8.894.124.370</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	6	7.708.442.172	7.226.081.128
Eigið fé		<u>7.708.442.172</u>	<u>7.226.081.128</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	7	199.792.631	210.402.426
		<u>199.792.631</u>	<u>210.402.426</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		1.389.669.109	1.281.909.046
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	7	14.973.450	40.264.508
Fyrirframinnheimtar tekjur		152.325.554	135.021.776
Aðrar skammtímaskuldir	8	336.248	445.486
		<u>1.557.304.361</u>	<u>1.457.640.816</u>
Skuldir		<u>1.757.096.992</u>	<u>1.668.043.242</u>
Eigið fé og skuldir		<u>9.465.539.164</u>	<u>8.894.124.370</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		66.262.307	49.048.000	53.014.528
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
(Söluhagnaður), sölutap fastafjármuna		(1.750.000)	0	550.139
Afskriftir		111.773.778	116.388.000	107.869.603
Verðbætur af langtímaskuldum		4.801.153	11.130.000	5.393.419
Veltufé frá rekstri		181.087.238	176.566.000	166.827.689
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		(109.238)	0	(113.324)
Handbært fé frá rekstri		180.978.000	176.566.000	166.714.365
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir	4	(226.245.034)	(367.000.000)	(335.494.712)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		3.000.000	0	0
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(42.094.800)	0	(29.363.502)
		(265.339.834)	(367.000.000)	(364.858.214)
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(40.702.007)	(48.537.000)	(38.768.282)
Nýjar langtímaskuldir		0	220.000.000	0
Viðskiptareikningur Aðalsjóðs, breyting		107.760.063	18.971.000	312.338.494
Fyrirfram innheimtar tekjur, breyting		17.303.778	0	(75.426.363)
		84.361.834	190.434.000	198.143.849
Handbært fé í upphafi árs		0	0	0
Handbært fé í lok árs		0	0	0

Skýringar

1. Starfsemi

Eignasjóður gatna heldur utan um eignir Akureyrarbæjar í löndum og lóðum, gatnakerfið ásamt ýmsum öðrum eignum sem leigðar eru út til stofnana og fyrirtækja bæjarins.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Eignasjóðs gatna er hluti af ársreikningi Akureyrarbæjar. Aðalsjóður Akureyrarbæjar ber ábyrgð á skuldbindingum sjóðsins. Ársreikningur Eignasjóðs gatna fyrir árið 2016 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sjóðsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttar.

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. 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. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru nú endurmetnar til gangvirkis, en þó eigi herra verði en sem nemur núverandi framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárræikning.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á árinu að teknu tilliti til væntanlegs hrakvirkis. Lóðir og lendur eru þó ekki afskrifaðar.

Eignir þar sem eignarréttur er bundinn öðrum samkvæmt samningi um fjármögnunarleigu eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma á sama grunni og eignir með fullum eignarrétti.

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

Viðskiptakröfur

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.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Fyrirfram innheimtar tekjur

Innheimt gatnagerðargjöld umfram gatnaframkvæmdir í einstökum hverfum eru skuldfærð sem fyrirfram innheimtar tekjur í efnahagsreikningi þar til framkvæmdum er lokið.

3. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2016	Áætlun	2015
Vaxtatekjur	952.455	1.161.983	565.692
Vaxtagjöld	(75.863.323)	(92.552.283)	(64.994.212)
Verðbætur	(4.830.133)	(5.892.700)	(5.422.399)
	<u>(79.741.001)</u>	<u>(97.283.000)</u>	<u>(69.850.919)</u>

4. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Lóðir og lendur	Gatnakerfi	Útivistarsvæði, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	7.013.450.937	2.023.250.444	661.183.924	9.697.885.305
Endurmat á lóðum og lendum	416.098.738	0	0	416.098.738
Eignfært á árinu	0	206.994.911	19.250.123	226.245.034
Selt og aflagt á árinu	0	0	(12.500.000)	(12.500.000)
Staða í árslok	<u>7.429.549.675</u>	<u>2.230.245.355</u>	<u>667.934.047</u>	<u>10.327.729.077</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	0	473.146.759	377.493.490	850.640.249
Afskrift ársins	0	83.939.321	27.834.457	111.773.778
Selt og aflagt á árinu	0	0	(11.250.000)	(11.250.000)
Staða í árslok	<u>0</u>	<u>557.086.080</u>	<u>394.077.947</u>	<u>951.164.027</u>
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	<u>7.013.450.937</u>	<u>1.550.103.685</u>	<u>283.690.434</u>	<u>8.847.245.056</u>
Bókfært verð í árslok	<u>7.429.549.675</u>	<u>1.673.159.275</u>	<u>273.856.100</u>	<u>9.376.565.050</u>
Afskriftarhlutföll		4%	7-33%	

Heildarfjárfesting í gatnakerfinu nam um 422,7 milljónum króna á árinu 2016. Frá því drógust gatnagerðargjöld að fjárhæð um 215,7 milljónir króna og því nam eignfærð fjárfesting í gatnakerfinu á árinu 2016 um 207 milljónum króna.

Skýringar

4. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

Vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Vátrygginga- mat
Skíðalyftur	531.007.000
Snjótroðarar og tæki	81.418.000
Slökkvibífiðar og tæki	104.935.000

5. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2016	31.12.2015
Viðskiptakröfur	90.695.114	48.600.314
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(1.721.000)	(1.721.000)
	<u>88.974.114</u>	<u>46.879.314</u>

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2016	7.226.081.128
Endurmat á lóðum og lendum	416.098.737
Rekstrarniðurstaða ársins	66.262.307
Eigið fé 31.12.2016	<u>7.708.442.172</u>

7. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2016	31.12.2015
Skuldir í ISK	214.766.081	250.666.934
Næsta árs afborganir langtímaskulda	214.766.081	250.666.934
	<u>(14.973.450)</u>	<u>(40.264.508)</u>
Langtímaskuldir í árslok	<u>199.792.631</u>	<u>210.402.426</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	14.973.450
Afborganir 2018	15.126.661
Afborganir 2019	15.286.595
Afborganir 2020	3.964.159
Afborganir 2021	4.138.474
Afborganir 2022	4.320.456
Afborganir síðar	156.956.286
	<u>214.766.081</u>

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2016	31.12.2015
Ogreiddir áfallnir vextir	336.248	445.486
	<u>336.248</u>	<u>445.486</u>

Fasteignir Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2016

Fasteignir Akureyrarbæjar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Fasteignir Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2016

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrartekjur				
Leigutekjur		3.166.258.272	3.235.266.000	3.107.344.008
Hagnaður af sölu eigna		6.422.892	0	0
		<u>3.172.681.164</u>	<u>3.235.266.000</u>	<u>3.107.344.008</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur fasteigna		(660.597.429)	(729.008.000)	(621.242.177)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(94.802.663)	(95.755.000)	(83.685.062)
Afskriftir fastafjármuna	5	(669.887.509)	(688.079.000)	(684.297.584)
		<u>(1.425.287.601)</u>	<u>(1.512.842.000)</u>	<u>(1.389.224.823)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>1.747.393.563</u>	<u>1.722.424.000</u>	<u>1.718.119.185</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(1.068.421.011)	(1.523.413.000)	(1.057.667.062)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>678.972.552</u></u>	<u><u>199.011.000</u></u>	<u><u>660.452.123</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

Eignir	Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Fastafjármunir	5		
Fasteignir		13.135.237.964	13.439.984.770
Bifreiðar, áhöld og tæki		720.775.112	575.138.630
Leigðar eignir		217.597.214	263.816.299
		<u>14.073.610.290</u>	<u>14.278.939.699</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		85.083	24.431
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		628.357.974	717.370.775
		<u>628.443.057</u>	<u>717.395.206</u>
Eignir		<u>14.702.053.347</u>	<u>14.996.334.905</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	6		
Eiginfjárreikningur		(4.315.459.821)	(4.994.432.373)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(4.315.459.821)</u>	<u>(4.994.432.373)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldabréfalán	7	17.184.132.244	18.111.260.514
Leiguskuld	8	436.217.359	487.649.920
		<u>17.620.349.603</u>	<u>18.598.910.434</u>
Skammtímaskuldir			
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	7	1.212.245.534	1.192.403.812
Næsta árs afborganir leiguskulda	8	61.653.448	75.691.071
Aðrar skammtímaskuldir	9	123.264.583	123.761.961
		<u>1.397.163.565</u>	<u>1.391.856.844</u>
Skuldir		<u>19.017.513.168</u>	<u>19.990.767.278</u>
Eigið fé og skuldir		<u>14.702.053.347</u>	<u>14.996.334.905</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		678.972.552	199.011.000	660.452.123
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		669.887.509	688.079.000	684.297.584
Söluhagnaður fastafjármuna		(6.422.892)	0	0
Verðbætur og gengism. af langt.liðum		211.552.752	614.437.000	218.849.044
Veltufé frá rekstri		<u>1.553.989.921</u>	<u>1.501.527.000</u>	<u>1.563.598.751</u>
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		(558.030)	3.768.000	(2.219.702)
Handbært fé frá rekstri		<u>1.553.431.891</u>	<u>1.505.295.000</u>	<u>1.561.379.049</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir		(628.809.843)	(854.000.000)	(76.153.533)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		170.674.635	0	0
		<u>(458.135.208)</u>	<u>(854.000.000)</u>	<u>(76.153.533)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(1.184.309.484)	(1.315.309.000)	(1.153.965.837)
Nýjar langtímaskuldir		0	750.000.000	0
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		89.012.801	(85.986.000)	(331.259.679)
		<u>(1.095.296.683)</u>	<u>(651.295.000)</u>	<u>(1.485.225.516)</u>
Handbært fé í upphafi árs		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í lok árs		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

1. Starfsemi

Fasteignir Akureyrarbæjar eiga og reka fasteignir Akureyrarbæjar ásamt ýmsum áhöldum og tækjum og leigja út til stofnana og fyrirtækja bæjarins.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fasteigna Akureyrarbæjar er hluti af ársreikningi Akureyrarbæjar. Aðalsjóður Akureyrarbæjar ber ábyrgð á skuldbindingum sjóðsins. Ársreikningur Fasteigna Akureyrarbæjar fyrir árið 2016 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sjóðsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttá.

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði þeirra og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum, þar með töldum fjármagnskostnaði á byggingartíma.

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

Eignir þar sem eignarréttur er bundinn öðrum samkvæmt samningi um fjármögnunarleigu eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma á sama grunni og eignir með fullum eignarrétti.

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

Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings 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 ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjörið sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningurinn er gerður.

Viðskiptakröfur

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.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári.

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2016	Áætlun	2015
Laun	58.116.493	60.349.000	55.123.807
Launatengd gjöld	18.832.293	16.586.000	15.746.020
	<u>76.948.786</u>	<u>76.935.000</u>	<u>70.869.827</u>
Stöðugildi að meðaltali	8		8

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2016	Áætlun	2015
Vaxtatekjur	44.914.992	65.886.000	30.091.873
Vaxtagjöld	(835.002.934)	(1.024.873.000)	(865.204.831)
Verðbætur og gengismunur	(285.256.122)	(574.581.000)	(226.551.526)
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	6.923.053	10.155.000	3.997.422
	<u>(1.068.421.011)</u>	<u>(1.523.413.000)</u>	<u>(1.057.667.062)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteignir	Leigðar eignir	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	22.068.644.965	671.491.316	1.499.285.753	24.239.422.034
Eignfært á árinu	369.006.598	0	259.803.245	628.809.843
Selt á árinu	(11.790.658)	0	(850.000)	(12.640.658)
Sambýli, flutt á Félagslegar íbúðir	(178.002.305)	0	0	(178.002.305)
Staða í árslok	<u>22.247.858.600</u>	<u>671.491.316</u>	<u>1.758.238.998</u>	<u>24.677.588.914</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	8.628.660.195	407.675.017	924.147.123	9.960.482.335
Afskrift ársins	509.690.553	46.219.085	113.977.871	669.887.509
Selt á árinu	(6.018.146)	0	(661.111)	(6.679.257)
Sambýli, flutt á Félagslegar íbúðir	(19.711.963)	0	0	(19.711.963)
Staða í árslok	<u>9.112.620.639</u>	<u>453.894.102</u>	<u>1.037.463.883</u>	<u>10.603.978.624</u>
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	13.439.984.770	263.816.299	575.138.630	14.278.939.699
Bókfært verð í árslok	<u>13.135.237.961</u>	<u>217.597.214</u>	<u>720.775.115</u>	<u>14.073.610.290</u>
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4-22%	10-33%	

Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Váttryggingamat
Fasteignir og lóðir	17.708.817.000	40.063.674.000

Skýringar

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2016	(4.994.432.373)
Rekstrarniðurstaða ársins	678.972.552
Eigið fé 31.12.2016	(4.315.459.821)

7. Langtímaskuldir

Skuldabréfalán greinast þannig:

	Skuldabréfalán	
	31.12.2016	31.12.2015
Skuldir í EUR	382.209.104	715.196.237
Skuldir í ISK	18.014.168.674	18.588.468.089
	18.396.377.778	19.303.664.326
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.212.245.534)	(1.192.403.812)
Langtímaskuldir í árslok	17.184.132.244	18.111.260.514

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldabréfa- lán
Næsta árs afborganir	1.212.245.534
Afborganir 2018	1.116.853.021
Afborganir 2019	1.120.302.733
Afborganir 2020	1.162.556.706
Afborganir 2021	1.152.955.039
Afborganir 2022	1.205.323.862
Afborganir síðar	11.426.140.883
	18.396.377.778

Skýringar

8. Leiguskuldir

Stofnunin hefur gert fimm leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar. Leigusamningarnir eru tengdir vísitölu neysluverðs. Leigusamningarnir greinast þannig:

Leiguskuldir samtals	497.870.807
Næsta árs afborgun	(61.653.448)
Langtímahluti leiguskuldar	436.217.359

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunarstuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1	2007-2017	5%	4.724.433
Glerárgata 26	2004-2024	5%	231.996.018
Móasíða 1	2006-2017	5%	6.889.959
Tröllagil 29	2004-2029	5%	202.160.218
Bugðusíða 3	2011-2021	5%	52.100.179
			497.870.807

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Leiguskuldir
Næsta árs afborganir	84.984.605
Afborganir 2018	73.215.478
Afborganir 2019	73.215.478
Afborganir 2020	73.215.478
Afborganir 2021	66.738.915
Afborganir 2022	60.262.351
Afborganir síðar	187.731.775
	619.364.080

9. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2016	31.12.2015
Ógreidd laun og launatengd gjöld	9.043.320	6.370.508
Biðreikningur vegna annarra eigna	45.026.791	44.655.748
Ógreiddir áfallnir vextir	69.194.472	72.735.705
	123.264.583	123.761.961

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar

Ársreikningur

2016

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar

Ársreikningur

2016

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrartekjur				
Tekjur		435.394.579	481.700.000	457.895.268
Hagnaður af sölu eigna		2.068.000	0	1.950.000
		<u>437.462.579</u>	<u>481.700.000</u>	<u>459.845.268</u>
Rekstrargjöld				
Laun og launatengd gjöld	3	(242.739.842)	(264.846.000)	(250.003.707)
Annar rekstrarkostnaður		(167.099.432)	(209.699.000)	(184.772.065)
Afskriftir fastafjármuna	5	(21.953.838)	(27.053.000)	(16.604.987)
		<u>(431.793.112)</u>	<u>(501.598.000)</u>	<u>(451.380.759)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>5.669.467</u>	<u>(19.898.000)</u>	<u>8.464.509</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(7.142.735)	(7.306.000)	(5.206.285)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(1.473.268)</u></u>	<u><u>(27.204.000)</u></u>	<u><u>3.258.224</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

Eignir		Skýr. 31.12.2016	31.12.2015
Fastafjármunir			
Fasteign	5	847.154	847.155
Bifreiðar, vinnuvélar og tæki	5	218.141.633	156.255.751
		<u>218.988.787</u>	<u>157.102.906</u>
Veltufjármunir			
Birgðir		33.347.000	15.763.000
Viðskiptakröfur	6	5.698.178	12.911.199
		<u>39.045.178</u>	<u>28.674.199</u>
Eignir		<u>258.033.965</u>	<u>185.777.105</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	7	87.993.804	89.467.072
Eigið fé		<u>87.993.804</u>	<u>89.467.072</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		148.782.462	80.130.966
Aðrar skammtímaskuldir	8	21.257.699	16.179.067
Skuldir		<u>170.040.161</u>	<u>96.310.033</u>
Eigið fé og skuldir		<u>258.033.965</u>	<u>185.777.105</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(1.473.268)	(27.204.000)	3.258.224
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		21.953.838	27.053.000	16.604.987
Söluhagnaður fastafjármuna		(2.068.000)	0	(1.950.000)
Veltufé til rekstrar		<u>18.412.570</u>	<u>(151.000)</u>	<u>17.913.211</u>
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		<u>(5.292.347)</u>	<u>0</u>	<u>35.443.455</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>13.120.223</u>	<u>(151.000)</u>	<u>53.356.666</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		<u>(81.771.719)</u>	<u>(80.000.000)</u>	<u>(35.615.977)</u>
		<u>(81.771.719)</u>	<u>(80.000.000)</u>	<u>(35.615.977)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		<u>68.651.496</u>	<u>80.151.000</u>	<u>(17.740.689)</u>
		<u>68.651.496</u>	<u>80.151.000</u>	<u>(17.740.689)</u>
Handbært fé í upphafi árs		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í lok árs		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

1. Starfsemi

Framkvæmdamiðstöð Akureyrarbæjar annast hreinsun gatna og opinna svæða í bænum, slátt og almenna umhirðu á landi bæjarins. Einnig hefur hún umsjón með og veitir þjónustu vegna rekstur og viðhalds gatna og gangstíga, reksturs fráveitu, gámasvæðis, sorphirðu og fleira.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Framkvæmdamiðstöðvar Akureyrar fyrir árið 2016 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttar.

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

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

Eignir þar sem eignarréttur er bundinn öðrum samkvæmt samningi um fjármögnunarleigu eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma á sama grunni og eignir með fullum eignarrétti.

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

Viðskiptakröfur

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.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skýringar

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2016	Áætlun	2015
Laun	184.126.674	207.301.000	192.677.229
Launatengd gjöld	58.613.168	57.545.000	57.326.478
	<u>242.739.842</u>	<u>264.846.000</u>	<u>250.003.707</u>
Stöðugildi að meðaltali	35		37

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2016	Áætlun	2015
Vaxtagjöld	(7.142.735)	(7.306.000)	(5.206.285)
	<u>(7.142.735)</u>	<u>(7.306.000)</u>	<u>(5.206.285)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteign	Bifreiðar	Vinnuvélar og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	8.471.549	88.006.600	260.802.672	357.280.821
Eignfært á árinu	0	27.945.033	58.156.168	86.101.201
Selt og aflagt á árinu	0	0	(23.114.807)	(23.114.807)
Staða í árslok	<u>8.471.549</u>	<u>115.951.633</u>	<u>295.844.033</u>	<u>420.267.215</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	7.624.394	63.691.187	128.862.334	200.177.915
Afskrift ársins	0	2.423.314	19.530.524	21.953.838
Selt og aflagt á árinu	0	0	(20.853.325)	(20.853.325)
Staða í árslok	<u>7.624.394</u>	<u>66.114.501</u>	<u>127.539.533</u>	<u>201.278.428</u>
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	847.155	24.315.413	131.940.338	157.102.906
Bókfært verð í árslok	<u>847.155</u>	<u>49.837.132</u>	<u>168.304.500</u>	<u>218.988.787</u>
Afskriftarhlutföll	4%	10-15%	10-15%	

Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Váttrygginga- mat
Fasteignir og lóðir	3.560.000	16.300.000
Bifreiðar, vélar og tæki, eignatryggingar		40.408.000

Skýringar

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2016	31.12.2015
Viðskiptakröfur	9.005.678	14.141.199
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(3.307.500)	(1.230.000)
	<u>5.698.178</u>	<u>12.911.199</u>

7. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2016	89.467.072
Rekstrarniðurstaða ársins	(1.473.268)
Eigið fé 31.12.2016	<u>87.993.804</u>

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2016	31.12.2015
Ógreidd laun og launatengd gjöld	21.257.699	16.179.067
	<u>21.257.699</u>	<u>16.179.067</u>

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2016

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2016

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrartekjur				
Stöðugjöld		31.988.426	25.000.000	25.195.833
Aðrar tekjur		869.344	2.000.000	807.609
		<u>32.857.770</u>	<u>27.000.000</u>	<u>26.003.442</u>
Rekstrargjöld				
Rekstrarkostnaður		(18.908.652)	(21.064.000)	(21.769.685)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(9.194.107)	(7.098.000)	(7.340.326)
Afskriftir fastafjármuna	5	(3.575.516)	(4.305.000)	(4.266.407)
		<u>(31.678.275)</u>	<u>(32.467.000)</u>	<u>(33.376.418)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>1.179.495</u>	<u>(5.467.000)</u>	<u>(7.372.976)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	4.489.590	3.517.000	3.856.333
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>5.669.085</u></u>	<u><u>(1.950.000)</u></u>	<u><u>(3.516.643)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

Eignir	Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Fastafjármunir			
Bifreiðastæði	5	43.074.806	46.650.322
		<u>43.074.806</u>	<u>46.650.322</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		1.091.991	795.874
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		89.330.193	80.353.543
		<u>90.422.184</u>	<u>81.149.417</u>
Eignir		<u>133.496.990</u>	<u>127.799.739</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	6		
Eiginfjárreikningur		133.201.136	127.532.051
Eigið fé		<u>133.201.136</u>	<u>127.532.051</u>
Skammtímaskuldir			
Aðrar skammtímaskuldir	7	295.854	267.688
Skuldir		<u>295.854</u>	<u>267.688</u>
Eigið fé og skuldir		<u>133.496.990</u>	<u>127.799.739</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2016

	2016	Áætlun	2015
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarniðurstaða ársins	5.669.085	(1.950.000)	(3.516.643)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	3.575.516	4.305.000	4.266.407
Veltufé frá rekstri	<u>9.244.601</u>	<u>2.355.000</u>	<u>749.764</u>
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum	(267.951)	0	5.085
Handbært fé frá rekstri	<u>8.976.650</u>	<u>2.355.000</u>	<u>754.849</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	0	(10.000.000)	0
	<u>0</u>	<u>(10.000.000)</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting	(8.976.650)	7.645.000	(754.849)
	<u>(8.976.650)</u>	<u>7.645.000</u>	<u>(754.849)</u>
Hækkun handbærs fjár	0	0	0
Handbært fé í upphafi árs	0	0	0
Handbært fé í lok árs	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

1. Starfsemi

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar annast rekstur bifreiðastæða á Akureyri.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Bifreiðastæðasjóðs Akureyrar fyrir árið 2016 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttar.

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

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

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreykingur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2016	Áætlun	2015
Laun	3.855.088	3.830.000	3.773.671
Launatengd gjöld	973.108	874.000	1.005.114
	<u>4.828.196</u>	<u>4.704.000</u>	<u>4.778.785</u>
Stöðugildi að meðaltali	0,5		0,5

Skýringar

4. Fjármunatekjur

	2016	Áætlun	2015
Vaxtatekjur	4.489.590	3.517.000	3.856.333
	4.489.590	3.517.000	3.856.333

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Bifreiðastæði	Samtals
Kostnaðarverð		
Staða í ársbyrjun	112.605.775	112.605.775
Staða í árslok	112.605.775	112.605.775
Afskriftir		
Staða í ársbyrjun	65.955.453	65.955.453
Afskrift ársins	3.575.516	3.575.516
Staða í árslok	69.530.969	69.530.969
Bókfært verð		
Bókfært verð í ársbyrjun	46.650.322	46.650.322
Bókfært verð í árslok	43.074.806	43.074.806
Afskriftarhlutföll	4%	

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2016	127.532.051
Rekstrarniðurstaða ársins	5.669.085
Eigið fé 31.12.2016	133.201.136

7. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir	31.12.2016	31.12.2015
Ógreidd laun og launatengd gjöld	295.854	267.688
	295.854	267.688

**Byggingarsjóður
Náttúrufr.stofnunar Norðurlands**

Ársreikningur

2016

Byggingarsjóður Náttúrufræðistofnunar Norðurlands
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

**Byggingarsjóður
Náttúrufr.stofnunar Norðurlands**

Ársreikningur

2016

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2	560.379	657.000	700.218
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>560.379</u>	<u>657.000</u>	<u>700.218</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

Eignir	Skýr. 31.12.2016	31.12.2015
Veltufjármunir		
Markaðsverðbréf	10.955.938	10.452.577
Handbært fé	2.078.115	2.021.097
Eignir	<u>13.034.053</u>	<u>12.473.674</u>
Eigið fé og skuldir		
Eigið fé	3	
Eiginfjárreikningur	<u>13.034.053</u>	<u>12.473.674</u>
Eigið fé	<u>13.034.053</u>	<u>12.473.674</u>
Eigið fé og skuldir	<u>13.034.053</u>	<u>12.473.674</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		560.379	657.000	700.218
Veltufé frá rekstri		560.379	657.000	700.218
Handbært fé frá rekstri		560.379	657.000	700.218
Fjárfestingahreyfingar				
		0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar				
		0	0	0
Hækkun handbærs fjár		560.379	657.000	700.218
Handbært fé í upphafi árs		12.473.674	12.397.000	11.773.456
Handbært fé í lok árs		13.034.053	13.054.000	12.473.674

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Byggingarsjóðs Náttúrfræðistofnunar Norðurlands fyrir árið 2016 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

2. Fjármunatekjur

	2016	Áætlun	2015
Vaxtatekjur	560.379	657.000	700.218
	<u>560.379</u>	<u>657.000</u>	<u>700.218</u>

3. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2016	12.473.674
Rekstrarniðurstaða ársins	560.379
Eigið fé 31.12.2016	<u>13.034.053</u>

Félagslegar íbúðir Akureyrar

Ársreikningur

2016

Félagslegar íbúðir Akureyrar

Ársreikningur

2016

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrartekjur				
Húsaleiga		399.461.291	385.152.000	378.456.960
		<u>399.461.291</u>	<u>385.152.000</u>	<u>378.456.960</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur fasteigna		(229.829.875)	(203.862.000)	(218.020.710)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(33.184.815)	(17.583.000)	(22.170.580)
Afskriftir fastafjármuna	5	(62.753.927)	(52.768.000)	(57.624.563)
		<u>(325.768.617)</u>	<u>(274.213.000)</u>	<u>(297.815.853)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>73.692.674</u>	<u>110.939.000</u>	<u>80.641.107</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(96.161.668)	(103.347.000)	(76.355.453)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(22.468.994)</u></u>	<u><u>7.592.000</u></u>	<u><u>4.285.654</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

Eignir	Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Fastafjármunir			
Fasteignir og lóðir	5	1.565.894.190	1.430.632.187
Bifreið	5	200.000	200.000
		<u>1.566.094.190</u>	<u>1.430.832.187</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	6	7.109.274	9.069.830
		<u>7.109.274</u>	<u>9.069.830</u>
Eignir		<u>1.573.203.464</u>	<u>1.439.902.017</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	7	(946.458.111)	(923.989.117)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(946.458.111)</u>	<u>(923.989.117)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	8	2.294.327.748	2.062.237.936
Lífeyrisskuldbinding	9	113.700.000	102.900.000
		<u>2.408.027.748</u>	<u>2.165.137.936</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		46.379.862	131.334.231
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	8	58.414.346	61.207.049
Aðrar skammtímaskuldir	10	6.839.619	6.211.918
		<u>111.633.827</u>	<u>198.753.198</u>
Skuldir		<u>2.519.661.575</u>	<u>2.363.891.134</u>
Eigið fé og skuldir		<u>1.573.203.464</u>	<u>1.439.902.017</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(22.468.994)	7.592.000	4.285.654
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		62.753.927	52.768.000	57.624.563
Verðbætur af langtímaskuldum		48.258.450	69.183.000	41.651.971
Breyting lífeyrisskuldbindinga		10.800.000	0	7.400.000
Veltufé frá rekstri		99.343.383	129.543.000	110.962.188
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		2.588.257	394.000	(119.826)
Handbært fé frá rekstri		101.931.640	129.937.000	110.842.362
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		(198.015.930)	(94.000.000)	(320.928.915)
		(198.015.930)	(94.000.000)	(320.928.915)
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(63.518.946)	(63.083.000)	(59.648.347)
Nýjar langtímaskuldir		244.557.605	80.000.000	42.601.130
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		(84.954.369)	(52.854.000)	227.133.770
		96.084.290	(35.937.000)	210.086.553
Handbært fé í upphafi árs		0	0	0
Handbært fé í lok árs		0	0	0

Skýringar

1. Starfsemi

Félagslegar íbúðir Akureyrar á íbúðir sem leigðar eru til einstaklinga og fjölskyldna sem ekki hafa greiðslugetu til að kaupa sér öruggt húsnæði.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Félagslegra íbúða Akureyrar fyrir árið 2016 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttar.

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

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

Eignir þar sem eignarréttur er bundinn öðrum samkvæmt samningi um fjármögnunarleigu eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma á sama grunni og eignir með fullum eignarrétti.

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söluverðs og bókfærðs verðs eigna á sóludegi.

Viðskiptakröfur

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.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að félagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð hennar með áreiðanlegum hætti.

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2016	Áætlun	2015
Laun	6.691.327	6.545.000	4.564.372
Launatengd gjöld	1.353.229	1.687.000	1.321.387
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	12.478.117	1.300.000	8.734.841
	<u>20.522.673</u>	<u>9.532.000</u>	<u>14.620.600</u>
Stöðugildi að meðaltali	1		1

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2016	Áætlun	2015
Vaxtatekjur	3.316.144	0	4.789.075
Vaxtagjöld	(51.110.049)	(48.347.000)	(39.601.870)
Verðbætur	(48.367.763)	(55.000.000)	(41.542.658)
	<u>(96.161.668)</u>	<u>(103.347.000)</u>	<u>(76.355.453)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteignir og lóðir	Bifreið	Samtals
Kostnaðarverð			
Staða í ársbyrjun	2.501.335.613	2.000.000	2.503.335.613
Eignfært á árinu	198.015.930	0	198.015.930
Staða í árslok	<u>2.699.351.543</u>	<u>2.000.000</u>	<u>2.701.351.543</u>
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	1.070.703.426	1.800.000	1.072.503.426
Afskrift ársins	62.753.927	0	62.753.927
Staða í árslok	<u>1.133.457.353</u>	<u>1.800.000</u>	<u>1.135.257.353</u>
Bókfært verð			
Bókfært verð í ársbyrjun	1.430.632.187	200.000	1.430.832.187
Bókfært verð í árslok	<u>1.565.894.190</u>	<u>200.000</u>	<u>1.566.094.190</u>
Afskriftarhlutföll	2,5%	20%	

Skýringar

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Váttryggingamat
Fasteignir og lóðir	5.288.049.000	6.924.037.000

Félagið hefur veðsett fasteignir og lóðir til tryggingar á skuldum við lánastofnanir. Í árslok nemur bókfært verð veðsettra eigna 1.565,9 milljónum króna og eftirstöðvar áhvílandi lána nema 2.352,7 milljónum króna.

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2016	31.12.2015
Viðskiptakröfur	18.359.274	18.329.830
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(11.250.000)	(9.260.000)
	7.109.274	9.069.830

7. Eigið fé

	Eiginfjárreikningur
Eigið fé 1.1.2016	(923.989.117)
Rekstrarniðurstaða ársins	(22.468.994)
Eigið fé 31.12.2016	(946.458.111)

8. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2016	31.12.2015
Skuldir í ISK	2.352.742.094	2.123.444.985
Næsta árs afborganir langtímaskulda	2.352.742.094	2.123.444.985
	(58.414.346)	(61.207.049)
Langtímaskuldir í árslok	2.294.327.748	2.062.237.936

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	58.414.346
Afborganir 2018	59.424.098
Afborganir 2019	60.458.583
Afborganir 2020	61.518.853
Afborganir 2021	62.605.557
Afborganir 2022	61.605.851
Afborganir síðar	1.988.714.806
	2.352.742.094

Skýringar

9. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar Félagslegra íbúða 113,7 milljónum króna í árslok 2016 miðað við 2% ársvexti umfam áætlaðar 1,5% launahækkanir. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 10,8 milljónum króna.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig:

	Lífeyris- skuldbinding
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2016	102.900.000
Greitt á árinu	(1.678.117)
Gjaldfært á árinu	12.478.117
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2016	113.700.000

10. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2016	31.12.2015
Ógreidd laun og launatengd gjöld	60.890	398.186
Ógreiddir áfallnir vextir	6.778.729	5.813.732
	6.839.619	6.211.918

Framkvæmdasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2016

Framkvæmdasjóður Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Framkvæmdasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2016

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrargjöld				
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(3.511.000)	(3.511.000)	(3.282.000)
		<u>(3.511.000)</u>	<u>(3.511.000)</u>	<u>(3.282.000)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(3.511.000)</u>	<u>(3.511.000)</u>	<u>(3.282.000)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3	(3.526.693)	(8.887.000)	25.812.102
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(7.037.693)</u></u>	<u><u>(12.398.000)</u></u>	<u><u>22.530.102</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

Eignir	Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Fastafjármunir			
Eignarhlutar í dóttur- og hlutdeildarfélögum	4	16.208.867	16.208.867
Eignarhlutir í félögum	5	211.111.329	292.873.056
		<u>227.320.196</u>	<u>309.081.923</u>
Veltufjármunir			
Markaðsverðbréf		381.012.244	369.919.738
		<u>381.012.244</u>	<u>369.919.738</u>
Eignir		<u>608.332.440</u>	<u>679.001.661</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	6	206.784.770	213.822.463
Eigið fé		<u>206.784.770</u>	<u>213.822.463</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		401.547.670	465.179.198
Skuldir		<u>401.547.670</u>	<u>465.179.198</u>
Eigið fé og skuldir		<u>608.332.440</u>	<u>679.001.661</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(7.037.693)	(12.398.000)	22.530.102
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Niðurfærsla og sölutap eignarhluta í félögum		(7.091.871)	0	(25.467.342)
Handbært fé til rekstrar		<u>(14.129.564)</u>	<u>(12.398.000)</u>	<u>(2.937.240)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Sala (kaup) í eignarhlutum í öðrum félögum		88.853.598	349.291.000	(39.543.337)
Markaðsverðbréf		(11.092.506)	0	(20.629.169)
		<u>77.761.092</u>	<u>349.291.000</u>	<u>(60.172.506)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		(63.631.528)	(336.893.000)	63.109.746
		<u>(63.631.528)</u>	<u>(336.893.000)</u>	<u>63.109.746</u>
Hækkun handbærs fjár		0	0	0
Handbært fé í upphafi árs		0	0	0
Handbært fé í lok árs		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

1. Starfsemi

Framkvæmdasjóður Akureyrar heldur utan um eignarhluta Akureyrarbæjar í öðrum félögum og skammtímaverðbréf.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Framkvæmdasjóðs Akureyrar fyrir árið 2016 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttar.

Vaxtakekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Verðbréf

Skuldabréf og aðrar langtímakröfur sem áætlað er að eiga fram á gjalddaga eru metnar á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

Markaðsverðbréf eru verðbréf sem skráð eru á virkum markaði og keypt í þeim tilgangi að hagnast á skammtímaverðbreytingum. Markaðsverðbréf eru færð á markaðsverði og færast matsbreyting í rekstrarreikning á því tímabili sem hún fellur til.

Önnur verðbréf eru flokkuð sem fjárfestingaverðbréf. Fjárfestingaverðbréf eru færð á gangvirði sem er markaðsvirði ef það er byggt á áreiðanlegum forsendum, t.d. skráð á opinberu verðbréfaþingi. Matsbreytingar eru færðar á gangvirðisreikning meðal eigin fjár á því tímabili þegar þær verða til. Ef ekki er hægt að meta markaðsvirðið með áreiðanlegum hætti eru fjárfestingaverðbréfin færð á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótareikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skýringar

3. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2016	Áætlun	2015
Vaxtatekjur	9.298.640	4.366.000	18.391.883
Arður	2.574.122		2.553.320
Vaxtagjöld	(22.491.326)	(13.253.000)	(20.600.443)
Söluhagnaður og verðbreytingar hlutabréfa	7.091.871	0	25.467.342
	<u>(3.526.693)</u>	<u>(8.887.000)</u>	<u>25.812.102</u>

4. Eignarhlutar í dóttur- og hlutdeildarfélagum

	Hlutdeild	Hlutdeild í afkomu	Nafnverð	Bókfært verð	Megin starfsemi
Eignarhlutar í dótturfélögum:					
Flokkun Eyjafjörður ehf.	77,75%	0	193.205.319	16.208.867	Úrgangsmál

5. Eignarhlutar í félögum

	2016	2015
Eignarhlutir í félögum	223.611.330	341.261.914
Niðurfærsla hlutabréfaeignar	<u>(12.500.001)</u>	<u>(48.388.858)</u>
	<u>211.111.329</u>	<u>292.873.056</u>
Staða í ársbyrjun	292.873.056	227.862.377
Keypt á árinu	27.146.402	39.543.337
Selt á árinu	(116.000.000)	(4.162.500)
Breyting á niðurfærslu á árinu	7.091.871	29.629.842
Staða í árslok	<u>211.111.329</u>	<u>292.873.056</u>
Fært meðal fastafjármuna	211.111.329	292.873.056
	<u>211.111.329</u>	<u>292.873.056</u>

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	Bókfært verð
Greið leið ehf.	48,57%	162.049.763	162.049.763
Hf. Eimskipafélag Íslands		2.649	112.751
Landskerfi bókasafna hf.	2,83%	4.079.473	4.079.473
Laxá hf.	20,82%	12.766.600	29.369.343
Norðurvegur ehf.	17,75%	3.000.000	3.000.000
Molta ehf.	15,00%	25.000.000	25.000.000
			<u>223.611.330</u>
Niðurfærsla hlutabréfaeignar			<u>(12.500.001)</u>
			<u>211.111.329</u>

Skýringar

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2016	213.822.463
Rekstrarniðurstaða ársins	(7.037.693)
Eigið fé 31.12.2016	<u>206.784.770</u>

Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2016

Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2016

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrartekjur				
Framlög		574.500	1.000.000	2.913.742
		<u>574.500</u>	<u>1.000.000</u>	<u>2.913.742</u>
Rekstrargjöld				
Gjafir til eigin stofnana		(6.912.477)	(12.000.000)	(12.563.813)
		<u>(6.912.477)</u>	<u>(12.000.000)</u>	<u>(12.563.813)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjárm.tekna og fjárm.gj.		<u>(6.337.977)</u>	<u>(11.000.000)</u>	<u>(9.650.071)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		1.175.159	667.000	1.410.204
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(5.162.818)</u></u>	<u><u>(10.333.000)</u></u>	<u><u>(8.239.867)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

Eignir	Skýr. 31.12.2016	31.12.2015
Veltufjármunir		
Viðskiptareikningur aðalsjóðs	0	466.204
Handbært fé	32.409.421	35.841.118
Eignir	<u>32.409.421</u>	<u>36.307.322</u>
Eigið fé og skuldir		
Eigið fé	2	
Eiginfjárreikningur	<u>31.144.504</u>	<u>36.307.322</u>
Eigið fé	<u>31.144.504</u>	<u>36.307.322</u>
Skammtímaskuldir		
Viðskiptareikningur aðalsjóðs	<u>1.264.917</u>	<u>0</u>
Skuldir	<u>1.264.917</u>	<u>0</u>
Eigið fé og skuldir	<u>32.409.421</u>	<u>36.307.322</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(5.162.818)	(10.333.000)	(8.239.867)
Veltufé frá (til) rekstrar		(5.162.818)	(10.333.000)	(8.239.867)
Handbært fé til rekstrar		(5.162.818)	(10.333.000)	(8.239.867)
Fjárfestingahreyfingar				
		0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar				
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		1.731.121	0	(1.192.818)
		1.731.121	0	(1.192.818)
Lækkun handbærs fjár		(3.431.697)	(10.333.000)	(9.432.685)
Handbært fé í upphafi árs		35.841.118	35.143.000	45.273.803
Handbært fé í lok árs		32.409.421	24.810.000	35.841.118

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Gjafasjóðs Öldrunarheimila Akureyrarbæjar fyrir árið 2016 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af framlögum eru færðar við móttöku framlaga.

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

2. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2016	36.307.322
Rekstrarniðurstaða ársins	(5.162.818)
Eigið fé 31.12.2016	31.144.504

Hafnasamlag Norðurlands b.s.

Ársreikningur

2016

Hafnasamlag Norðurlands b.s.
Fiskitanga
600 Akureyri
kt. 650371-2919

Hafnasamlag Norðurlands b.s.

Ársreikningur

2016

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	2
Skýrsla stjórnar	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Hafnasamlags Norðurlands b.s.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hafnasamlags Norðurlands b.s. fyrir árið 2016. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Grundvöllur fyrir álit

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

Ábyrgð stjórnar og hafnastjóra á ársreikningnum

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

Við gerð ársreikningsins eru stjórn og hafnastjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi Hafnasamlags Norðurlands b.s. Ef við á, skulu stjórn og hafnastjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna þau ákváðu að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema stjórn og hafnastjóri hafi ákveðið að leysa félagið upp eða hætta starfsemi, eða hafa enga aðra raunhæfa möguleika en að gera það.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.

- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.

- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi félagsins.

- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar við ársreikninginn með tilliti til glöggrar myndar.

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

Akureyri, 2017

Deloitte ehf.

Aðalsteinn Sigurðsson,
endurskoðandi

Skýrsla stjórnar

Ársreikningur Hafnasamlags Norðurlands b.s. fyrir árið 2016 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Hagnaður Hafnasamlags Norðurlands b.s. á árinu 2016 nam kr. 181.500.217. Samkvæmt efnahagsreikningi nema eignir samlagsins kr. 1.564.243.877, bókfært eigið fé í árslok er kr. 1.165.359.790 og er eiginfjárhlutfall samlagsins 74%.

Stjórn Hafnasamlags Norðurlands b.s. vísar í ársreikninginn um breytingar á eigin fé samlagsins og ráðstöfun hagnaðar.

Það er álit stjórnar og hafnastjóra Hafnasamlags Norðurlands b.s. að í ársreikningi þessum komi fram allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu samlagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun á árinu. Stjórn og hafnastjóri Hafnasamlags Norðurlands b.s. staðfesta hér með ársreikning samlagsins fyrir árið 2016 með undirritun sinni.

Akureyri, 2017

Í stjórn

Hafnastjóri

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	2015
Rekstrartekjur			
Seld þjónusta		478.691.751	419.675.456
Leigutekjur		73.494.165	62.596.864
Aðrar tekjur		678.685	560.774
		<u>552.864.601</u>	<u>482.833.094</u>
Rekstrargjöld			
Rekstur hafnarmannvirkja		(69.538.452)	(67.500.354)
Rekstur annarra eigna		(8.688.318)	(13.875.668)
Hafnavarsla, skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(228.948.646)	(181.383.243)
Afskriftir fastafjármuna	5	(56.230.773)	(49.552.158)
		<u>(363.406.189)</u>	<u>(312.311.423)</u>
Rekstrarhagnaður			
		<u>189.458.412</u>	<u>170.521.671</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(7.958.195)	(11.893.260)
Hagnaður ársins		<u><u>181.500.217</u></u>	<u><u>158.628.411</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

Eignir	Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Fastafjármunir			
Fasteignir og lóðir	5	192.108.978	185.401.729
Hafnamannvirki	5	1.018.610.814	944.277.475
Bátar, bifreiðar, áhöld og tæki	5	13.984.566	15.584.677
Eignarhlutir í félögum		1.818.039	1.818.039
		<u>1.226.522.397</u>	<u>1.147.081.920</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	6	76.236.228	53.464.432
Aðrar skammtímakröfur	6	419.210	219.443
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		253.271.638	137.733.257
Handbært fé		7.794.404	32.394.756
		<u>337.721.480</u>	<u>223.811.888</u>
Eignir		<u>1.564.243.877</u>	<u>1.370.893.808</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	7	1.165.359.790	983.859.573
Eigið fé		<u>1.165.359.790</u>	<u>983.859.573</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	8	258.985.511	260.944.269
Lífeyrisskuldbinding	9	124.000.000	109.200.000
		<u>382.985.511</u>	<u>370.144.269</u>
Skammtímaskuldir			
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	8	6.673.300	6.202.183
Aðrar skammtímaskuldir	10	9.225.276	10.687.783
		<u>15.898.576</u>	<u>16.889.966</u>
Skuldir		<u>398.884.087</u>	<u>387.034.235</u>
Eigið fé og skuldir		<u>1.564.243.877</u>	<u>1.370.893.808</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2016

	Skýr.	2016	2015
Rekstrarhreyfingar			
Hagnaður ársins		181.500.217	158.628.411
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir		56.230.773	49.552.158
Verðbætur af langtímalíðum		5.294.004	5.080.968
Breyting lífeyrisskuldbindinga		14.800.000	700.000
Veltufé frá rekstri		257.824.994	213.961.537
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		(24.434.070)	13.640.084
Handbært fé frá rekstri		233.390.924	227.601.621
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	5	(135.671.250)	(189.487.297)
Viðskiptareikningur Aðalsjóðs, breyting		(115.538.381)	(36.604.158)
Keyptir/seldir eignarhlutir í félögum		0	(100.000)
		(251.209.631)	(226.191.455)
Fjármögnunarhreyfingar			
Afborganir langtímaskulda		(6.781.645)	(6.361.930)
		(6.781.645)	(6.361.930)
Lækkun handbærs fjár		(24.600.352)	(4.951.764)
Handbært fé í upphafi árs		32.394.756	37.346.520
Handbært fé í lok árs		7.794.404	32.394.756

Skýringar

1. Starfsemi

Hafnasamlag Norðurlands b.s. annast rekstur á höfnum á Akureyri, Grenivík, Grímsey, Hjalteyri, Hrísey og á Svalbarðseyri.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Hafnasamlags Norðurlands b.s. fyrir árið 2016 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttá.

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gildandi gengi þess dags sem viðskiptin fara fram. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í lok reikningsskiladags. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

	Meðalgengi ársins		Árslokagengi	
	2016	2015	31.12.2016	31.12.2015
Evra (EUR)	133,78	146,35	119,13	141,32
Bandaríkjadalur (USD)	120,83	131,91	112,82	129,59
Sterlingspund (GBP)	164,27	201,64	138,91	192,06
Svissneskur franki (CHF)	122,66	137,21	110,81	130,50
Japanskt jen (JPY)	1,11	1,09	0,97	1,08

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

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

Eignir þar sem eignarréttur er bundinn öðrum samkvæmt samningi um fjármögnunarleigu eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma á sama grunni og eignir með fullum eignarrétti.

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Viðskiptakröfur

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.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að félagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð hennar með áreiðanlegum hætti.

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2016	2015
Laun	128.649.779	110.497.639
Launatengd gjöld	33.485.465	26.809.419
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	24.431.016	8.810.436
	<u>186.566.260</u>	<u>146.117.494</u>
Stöðugildi að meðaltali	11,9	11,2

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2016	2015
Vaxtatekjur	9.890.209	5.847.275
Vaxtagjöld	(12.554.400)	(12.659.567)
Verðbætur	(5.294.004)	(5.080.968)
	<u>(7.958.195)</u>	<u>(11.893.260)</u>

Skýringar

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Hafna- mannvirki	Fasteignir og lóðir	Bátar, bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	2.674.837.268	251.937.947	114.316.493	3.041.091.708
Eignfært á árinu	122.417.699	13.253.551	0	135.671.250
Staða í árslok	2.797.254.967	265.191.498	114.316.493	3.176.762.958
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	1.730.559.793	66.536.218	98.731.816	1.895.827.827
Afskrift ársins	48.084.360	6.546.302	1.600.111	56.230.773
Staða í árslok	1.778.644.153	73.082.520	100.331.927	1.952.058.600
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	944.277.475	185.401.729	15.584.677	1.145.263.881
Bókfært verð í árslok	1.018.610.814	192.108.978	13.984.566	1.224.704.358
Afskriftarhlutföll	2-4%	1-4%	20%	

Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Váttrygginga- mat
Fasteignir og lóðir	224.777.000	295.030.000
Hafnir, viðlagatryggingar		7.852.544.000
Bátar og lausafjármunir, eignatryggingar		192.898.000

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur	31.12.2016	31.12.2015
Viðskiptakröfur	76.671.228	54.210.432
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(435.000)	(746.000)
	76.236.228	53.464.432
Aðrar skammtímakröfur	31.12.2016	31.12.2015
Hafnabótasjóður	419.210	219.443
	419.210	219.443

7. Eigið fé

	Stofnfé	Óráðstafað eigið fé	Alls eigið fé
Eigið fé 1.1.2016	348.193.249	635.666.324	983.859.573
Hagnaður ársins		181.500.217	181.500.217
Eigið fé 31.12.2016	348.193.249	817.166.541	1.165.359.790

Skýringar

8. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2016	31.12.2015
Skuldir í ISK	265.658.811	267.146.452
Næsta árs afborganir langtímaskulda	265.658.811	267.146.452
	(6.673.300)	(6.202.183)
Langtímaskuldir í árslok	258.985.511	260.944.269
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		
		Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir		6.673.300
Afborganir 2018		7.033.242
Afborganir 2019		7.413.058
Afborganir 2020		7.813.873
Afborganir 2021		8.236.872
Afborganir 2021		8.683.302
Afborganir síðar		219.805.164
		265.658.811

9. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrissréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar Hafnasamlags Norðurlands b.s. 124 milljónum króna í árslok 2016 miðað við 2,0% ársvexti umfram breytingar á launum. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 14,8 milljón króna.

Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	Lífeyris- skuldbinding
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2016	109.200.000
Greitt á árinu	(9.631.016)
Gjaldfært á árinu	24.431.016
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2016	124.000.000

10. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2016	31.12.2015
Virðisaukaskattur	5.175.158	6.728.029
Ogreidd laun og launatengd gjöld	3.638.711	3.546.116
Ogreiddir áfallnir vextir	411.407	413.638
	9.225.276	10.687.783

11. Ábyrgðir og önnur mál

Ríkiskaup bauð sumarið 2016 út smíði á nýjum dráttarbát fyrir Hafnasamlag Norðurlands bs. Lægsta tilboðið átti skipasmíðastöðin Armon á Spáni og hljóðaði það upp á 3,8 milljónir evra. Þann 9. mars 2017 var skrifað undir samning við skipasmíðastöðina og mun hún skila verkinu af sér á vormánuðum 2018. Báturinn er 60% styrkhæfur og hefur síðustu ár verið inni á samgönguáætlun. Fyrstu tvö árin hafa verið inni á fjárlögum, þ.e. fyrir árin 2016 og 2017 og verður ef af líkum lætur inni á fjárlögum fyrir árið 2018. Báturinn verður mikil lyftistöng fyrir þjónustusvæði Hafnasamlags Norðurlands.

Norðurorka hf.

Ársreikningur samstæðu 2016 - drög

Norðurorka hf.
Rangárvöllum
603 Akureyri

kt. 550978-0169

Efnisyfirlit

Drög

	Bls.
Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Norðurorka hf. er veitufyrirtæki sem vinnur og selur heitt og kalt vatn á Akureyri og nágrenni og rekur fráveitu og raforkudreifingu á Akureyri. Ársreikningur Norðurorku hf. hefur að geyma samstæðureikning félagsins og dótturfélags þess, Fallorku ehf.

Rekstrarreikningur ársins sýnir að rekstrarkostnaður fyrirtækisins eykst hraðar en tekjur sem er áhyggjuefni. Kjarasamningar ársins höfðu mun meiri áhrif til launabreytinga en fyrirséð var. Á sama hátt voru margir rekstrarliðir umfram áætlanir meðal annars vegna aukinna framkvæmda í samfélaginu. Á árinu var boruð hitaveituhola að Botni í Eyjafjarðarsveit sem ekki skilaði árangri. Heildarkostnaður vegna borunarinnar var 154 milljónir króna og er upphæðin afskrifuð í einu lagi í ársreikningnum.

Framundan er mikil uppbygging í innviðum veitukerfa Norðurorku, sér í lagi í hitaveitu og fráveitu. Ítrekað hefur reynt á afkastagetu hitaveitunnar yfir köldustu vetrardagana. Mikilvægt er að framtíðarsýn og fjárfestingaáætlanir félagsins taki mið af rekstraröryggi veitukerfa. Í fráveitunni stýttist í merkan áfanga með byggingu hreinsistöðvar við Sandgerðisbót og brýnt að henni verði lokið fyrir árslok 2018. Lán að fjárhæð 2.123 milljónir kr. vegna kaupa á fráveitu kemur til greiðslu árið 2018. Einnig er Fallorka í framkvæmdum við nýja virkjun á Glerárdal.

Hagnaður varð af rekstri samstæðunnar á árinu 2016 að fjárhæð 409 milljónir króna. Bókfært eigið fé samstæðunnar í árslok nam 8.194 milljónir kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Hlutfé í árslok nam 846,7 milljónum kr. Hluthafar félagsins í árslok voru sex eins og í ársbyrjun. Eignarhlutdeild þeirra greinist þannig:

	Kennitala	Nafnverð	Hlutdeild
Akureyrarkaupstaður	410169-6229	832.000.000	98,27%
Hörgársveit	510101-3830	6.740.685	0,80%
Svalbarðsstrandarhreppur	640269-2279	3.844.886	0,45%
Grýtubakkahreppur	580169-2019	1.538.462	0,18%
Þingeyjarsveit	590602-2640	1.538.462	0,18%
Eyjafjarðarsveit	410191-2029	1.000.000	0,12%

Stjórn félagsins leggur til að greiddur verði 15% arður til hluthafa á árinu 2016, en vísar að öðru leyti til ársreikningsins um ráðstöfun hagnaðar og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Stjórn og forstjóri Norðurorku hf. hafa í dag rætt ársreikning samstæðunnar fyrir árið 2016 og staðfest hann með undirritun sinni. Stjórn og forstjóri leggja til við aðalfund að samþykkja ársreikninginn.

Akureyri, 9. mars 2017.

Stjórn

Forstjóri

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Norðurorku hf.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning samstæðu Norðurorku hf. fyrir árið 2016. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

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

Grundvöllur fyrir álit

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

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

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

Við gerð ársreikningsins eru stjórn og framkvæmdastjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi Norðurorku hf. Ef við á skulu stjórn og framkvæmdastjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna var ákveðið að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema stjórn og framkvæmdastjóri hafi ákveðið að leysa félagið upp eða hætta starfsemi, eða hafa enga aðra raunhæfa möguleika en að gera það.

Stjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Nægjanleg vissu er mikil vissu, en ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

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

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningslegt mat stjórnenda sé raunhæft.

Áritun óháðs endurskoðanda

- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi félagsins.
- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar með tilliti til glöggrar myndar.
- Öflum fullnægjandi endurskoðunargagna, vegna fjárhagsupplýsinga eininga innan samstæðunnar, til að geta látið í ljós álit á samstæðuársreikningi. Við erum ábyrgð fyrir skipulagi, umsjón framgangi endurskoðunar samstæðunnar. Við berum ein ábyrgð á áliti okkar.

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

Akureyri,

Enor ehf.

Davíð Búi Halldórsson
löggiltur endurskoðandi

Drög

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	2015
Rekstrartekjur			
Sala	3	3.394.340	3.276.397
Rekstrargjöld			
Orkukaup		811.461	770.891
Laun og launatengd gjöld	4	537.931	460.923
Annar rekstrarkostnaður		778.521	648.160
Afskriftir	8,9	620.089	453.095
		<u>2.748.001</u>	<u>2.333.068</u>
Rekstrarhagnaður		646.339	943.329
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	5	(212.987)	767.654
Áhrif hlutdeildarféлага	11	14.812	9.209
Hagnaður fyrir tekjuskatt		448.164	1.720.193
Tekjuskattur	6,17	(39.017)	(129.465)
Hagnaður ársins		<u>409.147</u>	<u>1.590.728</u>
Hagnaður á hlut	7	0,48	1,88

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

	Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Eignir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	10.648.326	10.031.082
Óefnislegar eignir	9	68.159	75.334
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	11	224.980	209.712
Eignarhlutir í öðrum félögum	12	7.371	19.831
Verðbréfaeign	13	15.364	17.285
Fastafjármunir samtals		<u>10.964.200</u>	<u>10.353.243</u>
Birgðir		133.470	137.420
Viðskiptakröfur	14	276.868	288.145
Kröfur á tengda aðila	19	228.498	126.808
Aðrar skammtímakröfur		35.186	8.584
Handbært fé	15	1.302.605	2.161.185
Veltufjármunir samtals		<u>1.976.627</u>	<u>2.722.142</u>
Eignir samtals		<u>12.940.826</u>	<u>13.075.385</u>
Eigið fé			
Hlutfé		846.662	846.662
Yfirverðsreikningur hlutfjár		268.225	268.225
Endurmatsreikningur		1.364.817	1.452.589
Annað bundið eigið fé		6.537	0
Þýðingarmunur vegna hlutdeildarfélags		(16.425)	(4.514)
Óráðstafað eigið fé		5.724.051	5.530.002
Eigið fé samtals	16	<u>8.193.867</u>	<u>8.092.964</u>
Skuldir			
Tekjuskattsskuldbinding	17	136.631	114.950
Vaxtaberandi langtímaskuldir	18	4.049.412	4.071.851
Langtímaskuldir samtals		<u>4.186.043</u>	<u>4.186.801</u>
Viðskiptaskuldir		262.172	192.936
Skuldir við tengda aðila	19	9.131	15.578
Næsta árs afborganir langtímaskulda	18	104.550	324.066
Tekjuskattur til greiðslu	17	17.337	99.858
Aðrar skammtímaskuldir		167.726	163.181
Skammtímaskuldir samtals		<u>560.916</u>	<u>795.620</u>
Skuldir samtals		<u>4.746.959</u>	<u>4.982.421</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>12.940.826</u>	<u>13.075.385</u>

Sjóðstreymi ársins 2016

	Skýr.	2016	2015
Rekstrarhreyfingar			
Hagnaður ársins	16	409.147	1.590.728
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Söluhagnaður eigna		(934)	(5.011)
Söluhagnaður / matsbreyting eignarhluta í félögum		16.192	(703.380)
Afskriftir	8,9	620.089	453.095
Verðbætur og gengismunur langtímakrafna og skulda		76.307	34.165
Áhrif hlutdeildarféлага	11	(14.812)	(9.209)
Tekjuskattsskuldbinding, breyting		21.681	29.607
Veltufé frá rekstri		<u>1.127.670</u>	<u>1.389.995</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Birgðir, (hækkun) lækkun		3.950	(39.886)
Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun		(9.870)	(51.351)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		<u>(19.281)</u>	<u>154.984</u>
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		<u>(25.200)</u>	<u>63.746</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>1.102.470</u>	<u>1.453.742</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(1.234.517)	(814.497)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		5.294	5.750
Fjárfesting í eignarhlutum í hlutdeildarfélögum		(19.205)	(19.205)
Arður frá hlutdeildarfélagi		6.838	7.123
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		(3.733)	(4.515)
Söluverð eignarhluta í félögum		0	710.380
Ný skuldabréfalán		0	(19.205)
Afborgun skuldabréfa		1.921	710.380
Kröfur á tengda aðila, breyting		<u>(103.053)</u>	<u>127.076</u>
Fjárfestingahreyfingar		<u>(1.346.455)</u>	<u>703.286</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Arður til hluthafa	16	(296.332)	(126.999)
Afborganir langtímalána		<u>(318.262)</u>	<u>(382.247)</u>
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(614.594)</u>	<u>(509.247)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
		(858.579)	1.647.781
Handbært fé í ársbyrjun		<u>2.161.185</u>	<u>513.403</u>
Handbært fé í árslok		<u>1.302.605</u>	<u>2.161.185</u>
Aðrar upplýsingar			
Innborgaðar vaxtatekjur		106.610	309.987
Greiddir vextir		(228.385)	(226.996)
Greiddir skattar		(99.858)	(20.438)

Skýringar

1. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Norðurorku hf. hefur að geyma samstæðuársreikning félagsins og dótturfélags þess, Fallorku ehf. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðuársreikninga. Hann byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum að því undanskildu að hluti varanlegra rekstrarfjármuna hefur verið endurmetinn til gangvirkis á endurmatsdegi að frádregnum endurmetnum afskriftum frá þeim tíma sem eignanna var aflað. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og eru fjárhæðir birtar í þúsundum króna.

Dótturfélag er það félag þar sem félagið fer með yfirráð. Yfirráð eru til staðar þegar félagið hefur veruleg áhrif, bein eða óbein, til að stjórna fjárhags- og rekstrarstefnu dótturfélags. Ársreikningur dótturfélagsins er innifalinn í samstæðureikningi félagsins frá því að yfirráð hefjast og þar til þeim lýkur.

Stöður milli samstæðufélaga, viðskipti og óinnleystur hagnaður sem myndast hefur af viðskiptum milli þeirra eru felld út í samstæðureikningnum.

Hlutdeildarfélag er það félag þar sem samstæðan hefur veruleg áhrif á fjárhags- og rekstrarstefnu, en ekki yfirráð. Samstæðureikningurinn inniheldur hlutdeild samstæðunnar í afkomu hlutdeildarfélags frá upphafi áhrifa til loka þeirra. Verði hlutdeild samstæðunnar í tapi hærri en bókfært verð hlutdeildarfélagsins er bókfærða verðið fært í núll og færslu frekara taps er hætt nema félagið hafi gengist í ábyrgðir fyrir hlutdeildarfélagið eða fjármagnað það.

2. Reikningsskilaaðferðir

a. Erlendir gjaldmiðlar

Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í árslok 2016. Gengismunur á höfuðstól eigna og skulda er færður í rekstrarreikning.

b. Innlausn tekna

Tekjur af sölu eru færðar í rekstrarreikning þegar þjónusta hefur verið innt af hendi.

Tengigjöld notenda eru tekjufærð að fullu í rekstrarreikningi ársins þar sem þau eru óverulegur hluti heildartekna.

c. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en veitukerfi og fasteignir, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð.

Veitukerfi og fasteignir eru skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningnum. Allar verðhækkanir vegna þessa eru færðar á sérstakan endurmatsreikning meðal eiginfjár að teknu tilliti til áhrifa á tekjuskattsskuldbindingu. Afskriftir af endurmetnu verðinu eru færðar í rekstrarreikning. Innlausn endurmats vegna afskrifta er færð af sérstökum endurmatsreikningi á óráðstafað eigið fé að teknu tilliti til tekjuskattsáhrifa. Við sölu eða niðurlagningu eigna er sá hluti endurmatsreiknings sem tilheyrir þeirri eign færður á óráðstafað eigið fé.

Endurmat veitukerfa og fasteigna var síðast framkvæmt í árslok 2009.

d. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru viðskiptavild vegna mismunar á kaupverði veitufyrirtækja og matsverði varanlegra rekstrarfjármuna þeirra. Óefnislegar eignir eru gjaldfærðar á tíu til tuttugu árum.

e. Dótturfélög

Eignarhlutur í dótturfélagi er eignfærður á verði sem svarar til hlutdeildar félagsins í bókfærðu eigin fé þess, að teknu tilliti til mismunar á upphaflegu kaupverði og hlutdeild í eigin fé þess við kaup. Yfirverð er fært sem aðrar óefnislegar eignir og þær gjaldfærðar á tíu til tuttugu árum.

Skýringar

f. *Hlutdeildarfélög*

Eignarhlutir félagsins í hlutdeildarfélögum eru færðir til eignar á verði sem svarar til hlutdeildar félagsins í bókfærðu eigin fé þeirra að teknu tilliti til upphaflegs kaupverðs.

g. *Eignarhlutir í öðrum félögum*

Eignarhlutir í öðrum félögum eru færðir á kaupverði að frágæðingni niðurfærslu.

h. *Birgðir*

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

i. *Viðskiptakröfur*

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti niðurfærslu. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda til að mæta mögulegri tapsáhættu ef kröfur reynast ekki innheimtanlegar.

j. *Handbært fé*

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

k. *Virðisrýrnun*

Bókfært verð eigna félagsins er yfirfarið á hverjum uppgjörssdegi til að meta hvort vísbendingar séu um virðisrýrnun þeirra. Sé einhver slík vísbending til staðar er endurheimtanleg fjárhæð eignanna metin.

Virðisrýrnun er gjaldfærð þegar bókfært verð eignar eða fjárskapandi einingar er hærra en endurheimtanleg fjárhæð hennar. Fjárskapandi eining er minnsti aðgreinanlegi hópur eigna sem myndar sjóðstreymi sem er að mestu leyti óháð öðrum eignum eða hópum eigna. Virðisrýrnun fjárskapandi eininga er fyrst færð til lækkunar á tilheyrandi viðskiptavild en síðan til hlutfallslegrar lækkunar á bókfærðu verði annarra eigna sem tilheyrja einingunni.

Endurheimtanleg fjárhæð eignar og fjárskapandi einingar er hreint gangvirði þeirra eða nýtingarvirði, hvort sem hærra reynist. Nýtingarvirði er áætlað framtíðarsjóðstreymi, sem er núvirt með vöxtum fyrir skatta, þar sem vextirnir endurspeglar mat markaðarins á tímavirði peninga hverju sinni og þá áhættu sem fylgir eigninni.

Virðisrýrnun viðskiptavildar er ekki bakfærð. Virðisrýrnun fyrri tímabila vegna annarra eigna er metin á hverjum uppgjörssdegi til að kanna hvort vísbendingar séu um að rýrnunin hafi minnkað eða horfið. Virðisrýrnun er bakfærð ef breyting hefur orðið á mati sem notað var við útreikning á endurheimtanlegri fjárhæð. Virðisrýrnun er einungis bakfærð að því marki að bókfært verð eignar sé ekki umfram það sem verið hefði ef engin virðisrýrnun hefði verið færð.

l. *Tekjuskattur*

Tekjuskattur af afkomu samanstendur af tekjuskatti til greiðslu vegna ársins og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann varðar liði sem eru færðir beint á eigið fé, en í þeim tilvikum er tekjuskatturinn færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er áætlaður tekjuskattur sem greiða skal vegna skattskyldra tekna ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjörssdegi. Rekstur vatns- og fráveitu er ekki tekjuskattsskyldur.

Frestaður tekjuskattur er færður í samræmi við efnahagsskuldbindingaraðferðina vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og samkvæmt skattverði þeirra hins vegar. Fjárhæð frestaðs tekjuskatts er byggð á áætlaðri innlausn eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjörssdegi.

Skýringar

3. Sala

Sala félagsins greinist þannig eftir starfspáttum:	2016	2015
Tekjur hitaveitukerfis	1.189.079	1.160.940
Tekjur vatnsveitukerfis	355.306	337.730
Tekjur rafveitukerfis	1.397.350	1.342.144
Tekjur fráveitukerfis	381.863	356.549
Metangas	10.470	5.409
Aðrar tekjur	60.272	73.626
	<u>3.394.340</u>	<u>3.276.397</u>

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	2016	2015
Laun	492.089	435.400
Launatengd gjöld	132.653	117.385
Kostnaðarverð eigin vinnu vegna fjárfestinga	(86.812)	(91.862)
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>537.931</u>	<u>460.923</u>
 Fjöldi starfsmanna í árslok	 66	 63
 Laun og hlunnindi stjórna, forstjóra og framkvæmdastjóra	 32.660	 30.528

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:	2016	2015
Vaxtatekjur og arður	106.610	309.987
Vaxtagjöld og verðbætur	(313.268)	(307.103)
Gengismunur	9.863	61.391
Söluhagnaður / matsbreyting eignarhluta í félögum	(16.192)	703.380
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	<u>(212.987)</u>	<u>767.654</u>

6. Virkt skatthlutfall

Virkt skatthlutfall greinist þannig:	2016	2015
Hagnaður fyrir tekjuskatt	448.164	1.720.193
Tekjuskattur samkvæmt gildandi skatthlutfalli	20,00% 89.633	20,00% 344.039
Eignarhlutir í öðrum félögum	0,72% 3.238	(8,18%) (140.676)
Áhrif hlutdeildarfélaganna	(0,66%) (2.962)	(0,11%) (1.842)
Óskattskyld starfsemi vatnsveitu og fráveitu	(11,34%) (50.833)	(4,41%) (75.777)
Aðrir liðir	(0,01%) (59)	0,22% 3.721
Virkur tekjuskattur	<u>8,71% 39.017</u>	<u>7,53% 129.465</u>

7. Hagnaður á hlut

Hagnaður á hlut er hlutfall hagnaðar ársins og vegins meðaltals hlutafjár á árinu og sýnir hver rekstrarniðurstaðan er á hverja krónu hlutafjár.

	2016	2015
Hagnaður ársins	409.147	1.590.728
Vegið meðaltal hlutafjár	846.662	846.662
Hagnaður á hlut	0,48	1,88

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

	Hitaveitu- kerfi	Rafveitukerfi og virkjanir	Vatnsveitu- kerfi	Fráveitu- kerfi	Aðrar eignir	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	6.070.796	2.644.951	2.262.266	2.592.195	1.632.433	15.202.642
Afskrifað samtals	(2.052.868)	(1.149.554)	(1.159.665)	(121.355)	(688.117)	(5.171.559)
Bókfært verð í ársbyrjun	4.017.928	1.495.398	1.102.601	2.470.840	944.316	10.031.082
Keypt á árinu	417.750	430.072	53.537	248.717	84.441	1.234.517
Selt á árinu					(4.360)	(4.360)
Afskrifað á árinu	(317.436)	(64.167)	(57.226)	(69.287)	(104.798)	(612.914)
Bókfært verð í árslok	4.118.242	1.861.302	1.098.913	2.650.270	919.599	10.648.326
Afskriftarhlutföll	2,5 - 5 %	2,5 - 6 %	2,5%	2,5%	2 - 20%	
Áætlaður nýtingartími	20 - 40 ár	17 - 40 ár	40 ár	40 ár	5 - 50 ár	

Meðal afskrifta ársins er sérstök afskrift, kr. 154 mkr., vegna framkvæmda við borholur að Botni í Eyjafjarðarsveit sem reiknað er með að verði ekki nýtanlegar.

Sérstakt endurmat rekstrarfjármuna

Í árslok 2009 var framkvæmt sérstakt endurmat á veitukerfum og fasteignum félagsins.

Við endurmatið voru viðkomandi eignaflokkar metnir til gangvirðis. Framangreindar hækkningar voru færðar á sérstakan endurmatsreikning meðal eigin fjár að teknu tilliti til áhrifa á frestaðan tekjuskatt.

Gangvirði veitukerfa og fasteigna er ákvarðað út frá afskrifuðu endurstofnverði. Það felur í sér að lagt er mat á breytingar á byggingarkostnaðarverði samskonar eigna og bæði stofnverð og uppsafnaðar afskriftir endurmetnar í samræmi við þær breytingar.

Endurmetin veitukerfi eru nýtt í starfsemi sem er háð sérleyfi og tekjumörk miða fyrst og fremst við breytingar á byggingarvísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis.

Það er mat stjórnenda að ekki sé tilefni til endurmats á árinu 2016.

Fasteignamat og váttryggingarverð

Váttryggingarverð, fasteignamat og bókfært verð eigna félagsins í árslok 2016 nam eftirtöldum fjárhæðum:

Váttryggingarverð veitukerfa og virkjana	37.086.201
Bókfært verð veitukerfa og virkjana	10.046.925
Váttryggingarverð fasteigna	2.592.326
Fasteignamat fasteigna	1.088.073
Fasteignamat leigulóða	232.124
Bókfært verð fasteigna	426.783
Váttryggingarverð lausafjármuna	225.660
Bókfært verð lausafjármuna	174.618

Skýringar

9. Óefnislegar eignir

Bókfært verð óefnislegra eigna greinist þannig:

31.12.2016

Bókfært verð í ársbyrjun	75.334
Gjaldfærsla ársins	(7.175)
Bókfært verð í árslok	68.159

10. Eignarhlutur í dótturfélagi

Félagið átti í árslok 2016 dótturfélagið Fallorku ehf., sem er hluti af samstæðureikningi Norðurorku hf. Nafnverð eignarhlutarins nam kr. 224,5 millj. Hlutdeild félagsins í afkomu dótturfélagsins nam kr. 54,6 millj. á árinu 2016 samkvæmt rekstrarreikningi þess og bókfært verð eignarhlutarins í árslok 2016 nam kr. 542,7 millj. Norðurorka hf á 100% eignarhlut í Vistorku ehf. sem stofnað var á árinu 2015 en sá eignarhlutur er færður meðal eignarhluta í öðrum félögum.

11. Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum

Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	Bókfært verð	Hlutdeild í afkomu
NORAK ehf., Akureyri	33,33%	58.621	65.290	8.275
Tengir hf., Akureyri	38,41%	57.618	159.690	6.537
			224.980	14.812

12. Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	Bókfært verð
GPO ehf., Akureyri	5,37%	3.846	0
Hrafnabjargavirkjun hf., Akureyri	48,75%	14.138	0
Íslensk orka ehf., Akureyri	29,25%	2.029	0
Netorka hf., Hafnarfirði	7,73%	770	4.864
Orkey ehf., Akureyri	24,36%	5.713	2.000
Vistorka ehf., Akureyri	100,00%	500	500
Aðrir eignarhlutir		15	8
Bókfært verð í árslok			7.371

13. Verðbréfaeign

Í árslok 2009 seldi Norðurorka hf. eignarhlut sinn í Þeistareykjum ehf. og var hluti söluverðs í formi skuldabréfs og lánasamnings sem áttu að greiðast á árunum 2019 til 2034. Samkvæmt kaupsamningum var kaupanda bréfanna einhliða heimilt að greiða samningana upp ásamt vöxtum hvenær sem er og var það gert undir lok árs 2015. Lánasamningurinn hafði ekki verið færður til eignar hjá félaginu þar sem greiðsla þess hluta kaupverðsins var háð því að orkuvinnsla myndi hefjast innan tuttugu og fimm ára frá undirritun kaupsamnings og því hefur verið óvissa um greiðslu. Greiðslan sem áður var háð óvissu var tekjufærð á árinu 2015 ásamt vöxtum frá sóludegi eignarhlutarins í samræmi við skilmála lánasamningsins.

Skuldabréfaeign í árslok er lán til hlutdeildarfélags sem endurgreiðist með 10 jöfnum afborgunum og er lokagjaldldagi bréfsins árið 2024.

Skýringar

14. Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur greinast þannig:	31.12.2016	31.12.2015
Viðskiptakröfur	289.890	303.612
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(13.023)	(15.467)
	<u>276.868</u>	<u>288.145</u>

Niðurfærsla viðskiptakrafna er færð til þess að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign samstæðunnar. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur niðurfærslureikning, sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá eignfærðum viðskiptakröfum í efnahagsreikningi.

Niðurfærsla í ársbyrjun	15.467	19.000
Tapaðar kröfur á árinu	(3.121)	(4.075)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	677	542
Niðurfærsla í árslok	<u>13.023</u>	<u>15.467</u>

15. Handbært fé

Handbært fé greinist þannig:	31.12.2016	31.12.2015
Sjóður og bankainnstæður	654.803	957.355
Markaðsverðbréf	647.802	1.203.830
Handbært fé samtals	<u>1.302.605</u>	<u>2.161.185</u>

16. Eigið fé

Heildarhlutfé félagsins samkvæmt samþykktum þess er kr. 846,7 millj. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu.

Annað bundið eigið fé samanstendur af hlutdeild í hagnaði hlutdeildarfélaga sem hefur ekki verið úthlutað í formi arðs á undirritunardegi.

	Hlutfé	Yfirverðs- reikningur	Endurmats- reikningur	Óráðstafað eigið fé	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé í ársbyrjun	846.662	268.225	1.452.589	5.530.002	(4.514)	8.092.964
Arður til hluthafa				(296.332)		(296.332)
Upplausn endurmats			(87.771)	87.771		0
Gengismunur v. þýðingar					(11.911)	(11.911)
Hlutdeildartekjur				(6.537)	6.537	0
Hagnaður ársins				409.147		409.147
Eigið fé í árslok	<u>846.662</u>	<u>268.225</u>	<u>1.364.817</u>	<u>5.724.051</u>	<u>(9.888)</u>	<u>8.193.867</u>

Annað eigið fé greinist þannig:	31.12.2016	31.12.2015
Annað bundið eigið fé	6.537	0
Þýðingarmunur	(16.425)	(4.514)
	<u>(9.888)</u>	<u>(4.514)</u>

Skýringar

17. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:	31.12.2016	31.12.2015
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	114.950	85.343
Reiknaður tekjuskattur ársins	39.017	129.465
Tekjuskattur til greiðslu	(17.337)	(99.858)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>136.631</u>	<u>114.950</u>
Tekjuskattur til greiðslu samkvæmt efnahagsreikningi greinist þannig:		
Tekjuskattur til greiðslu	17.337	99.858
Tekjuskattsskuldbinding skiptist þannig:		
Óefnislegar eignir	6.000	7.500
Varanlegir rekstrarfjármunir	122.281	95.451
Birgðir	1.335	1.374
Viðskiptakröfur	1.607	(946)
Frestaður gengismunur	5.408	11.570
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>136.631</u>	<u>114.950</u>

18. Vaxtaberandi langtímaskuldir

Vaxtaberandi langtímaskuldir greinast þannig:	31.12.2016	31.12.2015
Skuldir í erlendum gjaldmiðlum:		
Skuldir í EUR	0	216.725
Skuldir í JPY	20.345	45.357
Skuldir í USD	0	6.505
	<u>20.345</u>	<u>268.588</u>
Skuldir í íslenskum krónum	4.133.618	4.127.329
Vaxtaberandi langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	4.153.963	4.395.917
Næsta árs afborganir	(104.550)	(324.066)
Vaxtaberandi langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	<u>4.049.412</u>	<u>4.071.851</u>

Afborganir af vaxtaberandi langtímaskuldum félagsins greinast þannig á næstu ár:

Árið 2017	104.550
Árið 2018	2.181.045
Árið 2019	83.372
Árið 2020	88.276
Árið 2021	93.474
Síðar	1.603.244
Vaxtaberandi langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>4.153.963</u>

19. Tengdir aðilar

Skilgreining tengdra aðila

Aðilar teljast vera tengdir aðilar ef þeir fara með bein eða óbein yfirráð í félaginu eða hafa vald til að stjórna fjárhags- og rekstrarstefnu þess. Meðal tengdra aðila félagsins eru: Lykilstjórnendur, nánir fjölskyldumeðlimir lykilstjórnenda og félög þar sem lykilstjórnendur eða nánir fjölskyldumeðlimir þeirra fara með yfirráð eða hafa veruleg áhrif á. Hluthafar sem fara með yfirráð eða hafa veruleg áhrif teljast einnig tengdir aðilar.

Skýringar

19. Tengdir aðilar (frh)

Viðskipti við lykilstjórnendur

Upplýsingar um laun til stjórnenda félagsins er að finna í skýringu 4. Upplýsingarnar ná ekki til sölu Norðurorku hf. á hefðbundnum aðföngum til heimilisreksturs viðkomandi aðila. Félagið átti engin önnur viðskipti við stjórnendur á árinu og stjórnendur eiga ekki hlut í félaginu.

Önnur viðskipti við tengda aðila

	2016	2015
Sala á vöru og þjónustu		
Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	283.530	275.935
Aðrir hluthafar	13.250	12.371
Hlutdeildarfélag	4.183	2.259
	<u>300.963</u>	<u>290.566</u>
Kostnaður		
Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	89.295	61.516
Aðrir hluthafar	4.019	2.383
Hlutdeildarfélag	9.264	8.546
	<u>102.578</u>	<u>72.445</u>

Staða

Viðskiptakröfur og viðskiptaskuldir við tengda aðila greinast þannig:

	31.12.2016	
	Kröfur	Skuldir
Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	218.826	(4.855)
Aðrir hluthafar	8.814	(3.686)
Hlutdeildarfélag	857	(589)
	<u>228.498</u>	<u>(9.131)</u>
Skuldabréfaeign:		
Hlutdeildarfélag	15.364	

Auk tekna hér að ofan fékk félagið greiddar vaxtatekjur frá Akureyrarbæ að fjárhæð kr. 10,3 millj. og frá hlutdeildarfélagi að fjárhæð kr. 438 þús.

20. Kennitölur

Helstu kennitölur:	2016	2015
EBITDA - afkoma fyrir afskriftir og fjármagnsliði	1.266.428	1.315.519
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir	3,52	3,42
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn	63,3%	61,9%
Arðsemi eigin fjár	5,02%	21,60%
Innra virði - eigið fé / hlutafé	9,68	9,56

Strætisvagnar Akureyrar

Ársreikningur

2016

Strætisvagnar Akureyrar
Rangárvöllum
601 Akureyri
kt. 410169-6229

Strætisvagnar Akureyrar

Ársreikningur

2016

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrartekjur				
Tekjur strætisvagna		638.566	665.000	814.363
Tekjur ferilþjónustu		6.432.800	3.130.000	4.331.560
		<u>7.071.366</u>	<u>3.795.000</u>	<u>5.145.923</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur strætisvagna		(111.472.044)	(110.716.000)	(115.209.815)
Rekstur ferilþjónustu		(74.577.228)	(52.633.000)	(59.976.502)
Yfirstjórn og verkstæði		(45.856.840)	(46.368.000)	(37.541.073)
Afskriftir fastafjármuna	5	(15.810.865)	(16.759.000)	(12.921.021)
		<u>(247.716.977)</u>	<u>(226.476.000)</u>	<u>(225.648.411)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða				
		<u>(240.645.611)</u>	<u>(222.681.000)</u>	<u>(220.502.488)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld				
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(5.918.928)	(4.843.000)	(4.171.748)
		<u>(246.564.539)</u>	<u>(227.524.000)</u>	<u>(224.674.236)</u>
Tap án framlags aðalsjóðs				
Framlag aðalsjóðs		246.564.539	239.100.000	226.574.004
		<u>0</u>	<u>11.576.000</u>	<u>1.899.768</u>
Rekstrarniðurstaða ársins				
		<u>0</u>	<u>11.576.000</u>	<u>1.899.768</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

Eignir		Skýr. 31.12.2016	31.12.2015
Fastafjármunir			
Biðskýli og bifreiðar	5	96.389.016	78.901.881
		<u>96.389.016</u>	<u>78.901.881</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		0	245.664
		<u>0</u>	<u>245.664</u>
Eignir		<u>96.389.016</u>	<u>79.147.545</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	6		
Eiginfjárreikningur		(21.934.554)	(21.934.554)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(21.934.554)</u>	<u>(21.934.554)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldabréfalán	7	0	4.216.258
		<u>0</u>	<u>4.216.258</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		106.458.074	85.239.716
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	7	4.304.629	4.423.528
Aðrar skammtímaskuldir	8	7.560.867	7.202.597
		<u>118.323.570</u>	<u>96.865.841</u>
Skuldir		<u>118.323.570</u>	<u>101.082.099</u>
Eigið fé og skuldir		<u>96.389.016</u>	<u>79.147.545</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		0	11.576.000	1.899.768
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		15.810.865	16.759.000	12.921.021
Verðbætur af langtímaskuldum		130.431	206.000	283.180
Framlag frá aðalsjóði		(246.564.539)	(239.100.000)	(226.574.004)
Veltufé til rekstrar		<u>(230.623.243)</u>	<u>(210.559.000)</u>	<u>(211.470.035)</u>
Rekstrartengdar skuldir, hækkun		603.934	0	(511.063)
Handbært fé til rekstrar		<u>(230.019.309)</u>	<u>(210.559.000)</u>	<u>(211.981.098)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		(33.298.000)	0	(27.770.667)
		<u>(33.298.000)</u>	<u>0</u>	<u>(27.770.667)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Framlag frá aðalsjóði		246.564.539	239.100.000	226.574.004
Afborganir langtímaskulda		(4.465.588)	(4.494.000)	(8.591.809)
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		21.218.358	(24.047.000)	21.769.570
		<u>263.317.309</u>	<u>210.559.000</u>	<u>239.751.765</u>
Hækkun handbærs fjár		0	0	0
Handbært fé í upphafi árs		0	0	0
Handbært fé í lok árs		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

1. Starfsemi

Strætisvagnar Akureyrar (SVA) annast almenningssamgöngur á Akureyri með akstri vagna í samræmi við tímasett leiðakerfi. Ennfremur er rekin ferliþjónusta á vegum SVA fyrir fatlaða og aldraða einstaklinga sem ekki geta nýtt sér þjónustu SVA.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Strætisvagna Akureyrar fyrir árið 2016 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttar.

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

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

Eignir þar sem eignarréttur er bundinn öðrum samkvæmt samningi um fjármögnunarleigu eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma á sama grunni og eignir með fullum eignarrétti.

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

Viðskiptakröfur

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.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skýringar

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2016	Áætlun	2015
Laun	103.840.605	100.136.000	99.834.783
Launatengd gjöld	23.115.229	21.674.000	21.659.768
	<u>126.955.834</u>	<u>121.810.000</u>	<u>121.494.551</u>
Stöðugildi að meðaltali	16,5		16,0

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2016	Áætlun	2015
Vaxtagjöld	(5.788.497)	(4.843.000)	(3.888.569)
Verðbætur	(130.431)	0	(283.179)
	<u>(5.918.928)</u>	<u>(4.843.000)</u>	<u>(4.171.748)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Biðskýli og skilti	Bifreiðar	Samtals
Kostnaðarverð			
Staða í ársbyrjun	23.599.638	226.038.228	249.637.866
Eignfært á árinu	0	33.298.000	33.298.000
Staða í árslok	<u>23.599.638</u>	<u>259.336.228</u>	<u>282.935.866</u>
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	15.531.377	155.204.608	170.735.985
Afskrift ársins	1.556.091	14.254.774	15.810.865
Staða í árslok	<u>17.087.468</u>	<u>169.459.382</u>	<u>186.546.850</u>
Bókfært verð			
Bókfært verð í ársbyrjun	8.068.261	70.833.620	78.901.881
Bókfært verð í árslok	<u>6.512.170</u>	<u>89.876.846</u>	<u>96.389.016</u>
Afskriftarhlutföll	10%	8-10%	

Vátryggingaverð bifreiða nam 190,2 milljónum króna í árslok 2016.

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2016	(21.934.554)
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>0</u>
Eigið fé 31.12.2016	<u>(21.934.554)</u>

Skýringar

7. Langtímaskuldir

	Skuldabréfalán	
	31.12.2016	31.12.2015
Skuldir í ISK	4.304.629	8.639.786
Næsta árs afborganir langtímaskulda	4.304.629	8.639.786
	(4.304.629)	(4.423.528)
Langtímaskuldir í árslok	0	4.216.258
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		
		Skuldabréfa- lán
Næsta árs afborganir		4.304.629
		4.304.629

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2016	31.12.2015
Ógreidd laun og launatengd gjöld	7.545.324	7.171.549
Ógreiddir áfallnir vextir	15.543	31.048
	7.560.867	7.202.597

Öldrunarheimili Akureyrar

Ársreikningur

2016

Öldrunarheimili Akureyrar

Ársreikningur

2016

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrartekjur				
Vistunargjöld		1.921.468.133	1.751.656.000	1.781.276.802
Aðrar tekjur		140.365.024	114.193.000	128.601.580
		<u>2.061.833.157</u>	<u>1.865.849.000</u>	<u>1.909.878.382</u>
Rekstrargjöld				
Rekstrarkostnaður dvalarheimila		(2.450.640.312)	(2.438.025.604)	(2.312.249.825)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(61.322.826)	(58.588.396)	(59.590.459)
		<u>(2.511.963.138)</u>	<u>(2.496.614.000)</u>	<u>(2.371.840.284)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(450.129.981)</u>	<u>(630.765.000)</u>	<u>(461.961.902)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	<u>(7.161.402)</u>	<u>7.459.000</u>	<u>3.194.129</u>
Tap án framlags aðalsjóðs		<u>(457.291.383)</u>	<u>(623.306.000)</u>	<u>(458.767.773)</u>
Framlag aðalsjóðs		<u>442.991.383</u>	<u>284.897.000</u>	<u>135.186.000</u>
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(14.300.000)</u></u>	<u><u>(338.409.000)</u></u>	<u><u>(323.581.773)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

Eignir	Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Fastafjármunir			
Bifreiðar	5	1.900.000	0
		<u>1.900.000</u>	<u>0</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	6	11.815.579	13.056.372
Handbært fé		1.853.014	0
		<u>13.668.593</u>	<u>13.056.372</u>
Eignir		<u>15.568.593</u>	<u>13.056.372</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	7		
Eiginfjárreikningur		(756.881.773)	(742.581.773)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(756.881.773)</u>	<u>(742.581.773)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Lífeyrisskuldbinding	8	485.800.000	471.500.000
		<u>485.800.000</u>	<u>471.500.000</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		34.463.174	121.029.800
Aðrar skammtímaskuldir	9	252.187.192	163.108.345
		<u>286.650.366</u>	<u>284.138.145</u>
Skuldir		<u>772.450.366</u>	<u>755.638.145</u>
Eigið fé og skuldir		<u>15.568.593</u>	<u>13.056.372</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(14.300.000)	(338.409.000)	(323.581.773)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Breyting lífeyrisskuldbindinga		14.300.000	0	52.500.000
Framlag frá aðalsjóði		(442.991.383)	(284.897.000)	(135.186.000)
Veltufé til rekstrar		<u>(442.991.383)</u>	<u>(623.306.000)</u>	<u>(406.267.773)</u>
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		90.319.640	0	877.788
Handbært fé til rekstrar		<u>(352.671.743)</u>	<u>(623.306.000)</u>	<u>(405.389.985)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir		(1.900.000)	0	0
		<u>(1.900.000)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Framlag frá aðalsjóði		442.991.383	284.897.000	135.186.000
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		(86.566.626)	338.409.000	270.203.985
		<u>356.424.757</u>	<u>623.306.000</u>	<u>405.389.985</u>
Handbært fé í upphafi árs		0	0	0
Handbært fé í lok árs		<u>1.853.014</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

1. Starfsemi

Öldrunarheimili Akureyrar eru rekin af Akureyrarbæ samkvæmt sérstökum samningi við ríkið og eru hluti af félagsþjónustu bæjarins.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Öldrunarheimila Akureyrar fyrir árið 2016 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttar.

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Viðskiptakröfur

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.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að félagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð hennar með áreiðanlegum hætti.

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2016	Áætlun	2015
Laun	1.512.493.796	1.528.876.000	1.399.129.873
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	37.548.631	18.000.000	70.275.993
Launatengd gjöld	409.770.314	376.478.000	332.139.221
	<u>1.959.812.741</u>	<u>1.923.354.000</u>	<u>1.801.545.087</u>
Stöðugildi að meðaltali	221		224

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2016	Áætlun	2015
Vaxtatekjur	90.644	7.459.000	5.277.767
Vaxtagjöld	(7.252.046)	0	(2.083.638)
	(7.161.402)	7.459.000	3.194.129

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Bifreiðar	Samtals
Kostnaðarverð		
Staða í ársbyrjun	0	0
Eignfært á árinu	1.900.000	1.900.000
Staða í árslok	1.900.000	1.900.000
Afskriftir		
Staða í ársbyrjun	0	0
Afskrift ársins	0	0
Staða í árslok	0	0
Bókfært verð		
Bókfært verð í ársbyrjun	0	0
Bókfært verð í árslok	1.900.000	1.900.000

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur	31.12.2016	31.12.2015
Viðskiptakröfur	12.024.579	13.103.472
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(209.000)	(47.100)
	11.815.579	13.056.372

7. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2016	(742.581.773)
Rekstrarniðurstæða ársins	(14.300.000)
Eigið fé 31.12.2016	(756.881.773)

Skýringar

8. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar heimilanna 485,8 milljónum króna í árslok 2016 miðað við 2,0% ársvexti umfram áætlaða hækkun launa upp á 1,5%. Hækkunin á árinu nam 14,3 milljónum króna.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig:

	Lífeyris- skuldbinding
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2016	471.500.000
Greitt á árinu	(23.248.631)
Gjaldfært á árinu	37.548.631
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2016	485.800.000

9. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2016	31.12.2015
Fyrirframinnheimt frá Tryggingastofnun	145.819.837	83.710.505
Ýmsir styrkir og framlög	4.887.279	983.725
Ógreidd laun og launatengd gjöld	101.480.076	78.414.115
	252.187.192	163.108.345