

# Akureyrarbær

---

Ársreikningur

---

**2017**

---

Akureyrarbær  
Geislagötu 9  
600 Akureyri  
kt. 410169-6229

# Akureyrarbær

---

Ársreikningur

---

2017

---

## Efnisyfirlit

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

---

# Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 23.921 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 22.705 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 17.912 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 16.956 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 jákvæð um 557 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 238 milljóna króna jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 531 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 267 milljónum króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 19.895 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 11.862 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 13.209 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 1.527 stöðugildum.

Í samræmi við lög um ársreikninga birtir sveitarfélagið yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar í viðauka með ársreikningi.

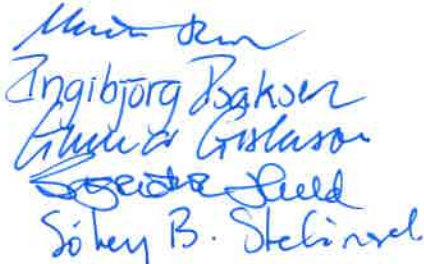
Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akureyri 12. apríl 2018.

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:

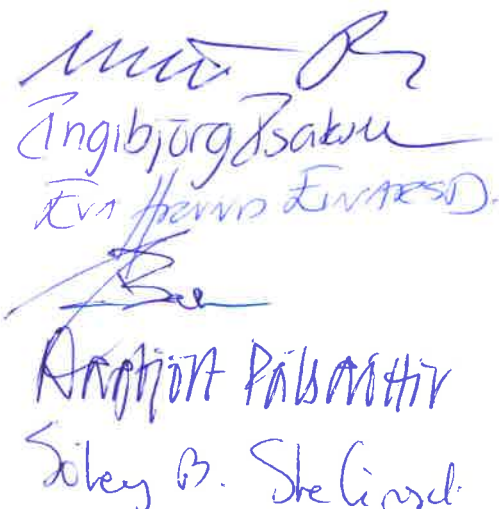


Ingibjörg Þakmar  
Eva Þorvaldsson  
Sigríður Jónsdóttir  
Sigríður B. Steingrimsdóttir

Bæjarstjórn Akureyrarbæjar staðfestir hér með ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2017 með undirritun sinni.

Akureyri 2018.

Bæjarstjórn:



Ingibjörg Þakmar  
Eva Þorvaldsson  
Sigríður Jónsdóttir  
Sigríður B. Steingrimsdóttir



Sigríður Dýrðis  
Sigríður B.  
Sigríður Jónsdóttir  
Sigríður B. Steingrimsdóttir

# Áritun óháðs endurskoðanda

## Til bæjarstjórnar Akureyrarbæjar

### Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2017 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Ársreikningurinn skiptist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2017, efnahag þess 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

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 eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

### Grundvöllur fyrir áliti

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.

### Lykilþættir endurskoðunar

Lykilþættir endurskoðunar eru þeir þættir sem samkvæmt okkar faglega mati, höfðu mest vægi við endurskoðun ársreiknings sveitarfélagsins. Við gefum ekki álit á einstökum lykilþáttum einum og sér en tökum tillit til þeirra við endurskoðun á ársreikningi sveitarfélagsins í heild og við ákvörðun á áliti okkar á honum.

#### Lykilþáttur:

##### Lífeyrisskuldbindingar

Nokkur óvissa hefur ríkt um fjárhæð lífeyrisskuldbindinga sveitarfélagsins og á árinu 2017 voru verulegar breytingar á þessum lið í ársreikningi sveitarfélagsins.

Akureyrarbær er í bakábyrgð gagnvart öllum skuldbindingum Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar (LSA) samkvæmt samþykktum sjóðsins. Að mati stjórnenda Akureyrarbæjar bera aðrar stofnanir og fyrirtæki ábyrgð á verulegum hluta af skuldbindingum sjóðsins. Ekki hefur verið gengið frá formlegum samningum í tengslum við þetta en einkum er um að ræða opinbera aðila sem eru að greiða viðbótarframlög inn í sjóðinn vegna þessa. Samkomulag var gert um fullnaðaruppgjör á lífeyrisskuldbindingum Öldrunarheimila Akureyrarbæjar hjá LSA á árinu 2017 og tók ríkið með því yfir 97% af lífeyrisskuldbindingunum.

Frekari skuldbindingar gætu verið til staðar hjá LSR og Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga en færðar hafa verið upp hjá sveitarfélaginu, einkum vegna verkefna sem flust hafa milli ríkis og sveitarfélaga. Óvissa ríkir um þessar skuldbindingar en það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að uppgjör á þeim muni ekki hafa veruleg áhrif á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins.

Í byrjun árs 2018 var skrifað undir samkomulag um tilhögun uppgjors lífeyrisskuldbindinga Akureyrarbæjar hjá Brú lífeyrissjóði. Samkomulagið hefur að hluta til áhrif á ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2017 en gerð er grein fyrir áhrifum samkomulagsins í skýringu nr. 19.

#### Viðbrögð í endurskoðuninni:

Við höfum fengið og yfirfarið upplýsingar um tryggingafræðilega stöðu Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar (LSA) og skiptingu á skuldbindingum sjóðsins. Fundur var haldinn með tryggingastærðfræðingi LSA þar sem farið var yfir forsendur og mat, auk þess sem hæfi og óhæði hans var metið. Staðfest var hvaða aðilar eru að greiða viðbótariðgjöld inn í sjóðinn til þess að mæta skuldbindingum hans. Við settum einnig fram væntingar um stöðu skuldbindinganna í árslok og bárum saman við niðurstöður tryggingastærðfræðingsins. Farið var yfir gögn og meðhöndlun á uppgjöri vegna lífeyrisskuldbindinga Öldrunarheimila Akureyrarbæjar.

Við höfum yfirfarið gögn og rætt við stjórnendur um stöðu skuldbindinga sveitarfélagsins gagnvart LSR og Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga.

Við höfum einnig fengið og yfirfarið samninga Akureyrarbæjar við Brú lífeyrissjóð ásamt öðrum gögnum er tengjast því uppgjöri og meðhöndlun þess í reikningsskilum sveitarfélagsins.

Við fórum yfir flokkun, framsetningu og upplýsingar í skýringum í ársreikningi sveitarfélagsins og er það mat okkar að þar séu veittar viðeigandi upplýsingar í tengslum við lífeyrisskuldbindingar sveitarfélagsins.

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

## Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. 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 var ákveðið að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema bæjarstjórn og bæjarstjóri hafi ákveðið að leysa sveitarfélagið upp eða hætta starfsemi, eða hafa enga aðra raunhæfa möguleika en að gera það.

Bæjarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

## 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 gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Nægjanleg vissa er mikil vissa, 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 sveitarfélagsins.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningslegt 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 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 og framgangi endurskoðunar samstæðunnar. Við berum ein ábyrgð á álit 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 eftirliti sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

## Áritun óháðs endurskoðanda

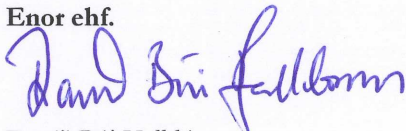
---

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 til að tryggja óhæði okkar.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun ársreikningsins og eru taldir lykilþættir í endurskoðuninni. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur komi í veg fyrir að við upplýsum um þá, eða í undantekningartilfellum þegar við metum að ekki skuli upplýsa um slíkan lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar vega þyngra en almennir hagsmunir af birtingu upplýsinganna.

Akureyri, 8. maí 2018.

Enor ehf.



Davíð Búi Halldórsson  
löggiltur endurskoðandi



Níels Guðmundsson  
löggiltur endurskoðandi

# Rekstrarreikningur ársins 2017

| Skýr.                                                           | Sveitarsjóður A hluti |              |              | Samantekið A og B hluti |              |              |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|--------------|
|                                                                 | 2017                  | Áætlun       | 2016         | 2017                    | Áætlun       | 2016         |
| <b>Rekstrartekjur</b>                                           |                       |              |              |                         |              |              |
| Skatttekjur .....                                               | 10.922.701            | 10.845.000   | 10.123.032   | 10.844.789              | 10.775.000   | 10.026.273   |
| Framlög jöfnunarsjóðs .....                                     | 3.194.377             | 2.804.000    | 2.819.725    | 3.194.377               | 2.804.000    | 2.819.725    |
| Aðrar tekjur .....                                              | 3.794.538             | 3.306.548    | 3.906.800    | 9.881.618               | 9.126.269    | 9.689.348    |
| 3                                                               | 17.911.615            | 16.955.548   | 16.849.557   | 23.920.784              | 22.705.269   | 22.535.346   |
| <b>Rekstrargjöld</b>                                            |                       |              |              |                         |              |              |
| Laun og launatengd gjöld .....                                  | 4 (10.353.456)        | (10.165.966) | (9.597.813)  | (13.208.538)            | (12.946.578) | (12.359.972) |
| Hækkun lífeyrisskuldbindinga ....                               | 15 (1.527.441)        | (513.962)    | (1.139.770)  | (1.123.616)             | (525.962)    | (1.242.528)  |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                   | (5.339.545)           | (4.999.215)  | (5.456.359)  | (6.731.091)             | (6.272.872)  | (6.647.471)  |
|                                                                 | (17.220.443)          | (15.679.143) | (16.193.942) | (21.063.245)            | (19.745.412) | (20.249.970) |
| <b>Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir</b>                        |                       |              |              |                         |              |              |
| Afskriftir .....                                                | 7 691.173             | 1.276.405    | 655.615      | 2.857.540               | 2.959.857    | 2.285.376    |
|                                                                 | (832.625)             | (834.552)    | (803.615)    | (1.406.931)             | (1.412.745)  | (1.530.729)  |
| <b>Rekstrarniðurst. án fjármunatækna og fjármagnsgjalda</b>     |                       |              |              |                         |              |              |
|                                                                 | (141.453)             | 441.853      | (148.000)    | 1.450.609               | 1.547.112    | 754.647      |
| Fjármnt. og fjármsgj .....                                      | 5 (389.119)           | (708.872)    | (191.883)    | (851.762)               | (1.219.243)  | (810.571)    |
| <b>Rekstrarniðurst. fyrir skatta og áhrif hlutdeildarféлага</b> |                       |              |              |                         |              |              |
|                                                                 | (530.572)             | (267.019)    | (339.883)    | 598.847                 | 327.869      | (55.924)     |
| Tekjuskattur .....                                              | 0                     | 0            | 0            | (61.084)                | (89.902)     | (39.017)     |
| Áhrif hlutdeildarféлага .....                                   | 9 0                   |              | 0            | 19.032                  |              | 14.812       |
| <b>Rekstrarniðurstaða ársins</b>                                |                       |              |              |                         |              |              |
|                                                                 | (530.572)             | (267.019)    | (339.883)    | 556.795                 | 237.967      | (80.130)     |

# Efnahagsreikningur

| Eignir                                           | Skýr. | Sveitarsjóður A hluti |            | Samantekið A og B hluti |            |
|--------------------------------------------------|-------|-----------------------|------------|-------------------------|------------|
|                                                  |       | 31.12.2017            | 31.12.2016 | 31.12.2017              | 31.12.2016 |
| Fastafjármunir                                   |       |                       |            |                         |            |
| Viðskiptavild                                    |       |                       |            |                         |            |
| Viðskiptavild .....                              | 8     | 0                     | 0          | 60.984                  | 68.159     |
|                                                  |       | 0                     | 0          | 60.984                  | 68.159     |
| Varanlegir rekstrarfjármunir                     |       |                       |            |                         |            |
| Fasteignir og lóðir .....                        | 7     | 21.413.904            | 20.565.635 | 23.797.268              | 22.750.421 |
| Veitukerfi, hafnamannvirki og götur .....        | 7     | 1.752.319             | 1.673.159  | 12.811.504              | 11.621.974 |
| Vélar, áhöld og tæki .....                       | 7     | 1.311.877             | 1.212.773  | 1.702.696               | 1.499.864  |
| Leigðar eignir .....                             | 7     | 258.408               | 217.597    | 258.408                 | 217.597    |
|                                                  |       | 24.736.507            | 23.669.164 | 38.569.876              | 36.089.856 |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur                |       |                       |            |                         |            |
| Eignarhlutir í dótturfélögum .....               | 9     | 0                     | 0          | 16.209                  | 16.209     |
| Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum .....          | 9     | 0                     | 0          | 237.513                 | 224.980    |
| Eignarhlutir í öðrum félögum .....               | 10    | 485.909               | 485.909    | 733.356                 | 706.210    |
| Langtímakröfur .....                             | 11    | 61.685                | 63.935     | 13.444                  | 15.364     |
|                                                  |       | 547.594               | 549.845    | 1.000.522               | 962.763    |
|                                                  |       | 25.284.101            | 24.219.009 | 39.631.382              | 37.120.778 |
| Veltufjármunir                                   |       |                       |            |                         |            |
| Birgðir .....                                    |       | 72.376                | 68.961     | 248.848                 | 202.431    |
| Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur ..... | 13    | 1.307.421             | 1.312.798  | 1.706.937               | 1.685.918  |
| Næsta árs og gjaldf. afb af langtímakröfum ..... | 11    | 3.359                 | 7.462      | 2.241                   | 2.195      |
| Kröfur á tengd félög .....                       |       | 0                     | 0          | 14.727                  | 31.784     |
| Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....          |       | 405.584               | 319.032    | 0                       | 0          |
| Aðrar skammtímakröfur .....                      |       | 139.098               | 340.681    | 257.019                 | 374.091    |
| Markaðsverðbréf .....                            |       | 0                     | 0          | 404.722                 | 391.968    |
| Handbært fé .....                                |       | 1.876.680             | 1.331.695  | 3.152.534               | 2.678.436  |
|                                                  |       | 3.804.518             | 3.380.628  | 5.787.028               | 5.366.823  |
| Eignir                                           |       | 29.088.619            | 27.599.637 | 45.418.410              | 42.487.601 |
| Eignir utan efnahagsreiknings                    | 7     |                       |            |                         |            |

## 31. desember 2017

| Eigið fé og skuldir                              | Skýr. | Sveitarsjóður A hluti |            | Samantekið A og B hluti |            |
|--------------------------------------------------|-------|-----------------------|------------|-------------------------|------------|
|                                                  |       | 31.12.2017            | 31.12.2016 | 31.12.2017              | 31.12.2016 |
| <b>Eigið fé</b>                                  | 14    |                       |            |                         |            |
| Eiginfjárreikningur .....                        |       | 11.862.030            | 11.632.798 | 19.894.914              | 18.577.801 |
| Eigið fé                                         |       | 11.862.030            | 11.632.798 | 19.894.914              | 18.577.801 |
| <b>Skuldbindingar</b>                            |       |                       |            |                         |            |
| Lífeyrisskuldbindingar .....                     | 15    | 3.034.807             | 2.274.523  | 3.479.228               | 3.143.439  |
| Tekjuskattsskuldbinding .....                    | 12    | 0                     | 0          | 156.580                 | 136.631    |
|                                                  |       | 3.034.807             | 2.274.523  | 3.635.808               | 3.280.070  |
| <b>Langtímaskuldir</b>                           |       |                       |            |                         |            |
| Skuldir við lánastofnanir .....                  | 16    | 9.701.339             | 9.971.949  | 14.725.594              | 16.510.739 |
| Leiguskuldir .....                               | 17    | 450.953               | 436.217    | 450.953                 | 436.217    |
|                                                  |       | 10.152.293            | 10.408.167 | 15.176.547              | 16.946.957 |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                          |       |                       |            |                         |            |
| Viðskiptaskuldir .....                           |       | 574.384               | 431.684    | 906.743                 | 702.987    |
| Skuldir við eigin fyrirtæki .....                |       | 516.206               | 539.316    | 0                       | 0          |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda .....        | 16    | 431.368               | 548.018    | 2.714.692               | 714.499    |
| Næsta árs afborganir leiguskulda .....           | 17    | 70.766                | 61.653     | 70.766                  | 61.653     |
| Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga ..... | 15    | 767.157               | 245.589    | 787.826                 | 284.573    |
| Fyrirfram innheimtar tekjur .....                |       | 316.618               | 152.326    | 316.618                 | 152.326    |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                     |       | 1.362.989             | 1.305.564  | 1.914.495               | 1.766.735  |
|                                                  |       | 4.039.488             | 3.284.149  | 6.711.141               | 3.682.773  |
| Skuldir og skuldbindingar                        |       | 17.226.589            | 15.966.839 | 25.523.497              | 23.909.800 |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>                       |       | 29.088.619            | 27.599.637 | 45.418.410              | 42.487.601 |

# Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

| Skýr.                                            | Sveitarsjóður A hluti |                    |                  | Samantekið A og B hluti |                    |                    |
|--------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                  | 2017                  | Áætlun             | 2016             | 2017                    | Áætlun             | 2016               |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                        |                       |                    |                  |                         |                    |                    |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....                  | (530.572)             | (267.019)          | (339.883)        | 556.795                 | 237.967            | (80.130)           |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |                       |                    |                  |                         |                    |                    |
| Afskriftir .....                                 | 7 832.625             | 834.552            | 803.615          | 1.406.931               | 1.412.745          | 1.530.729          |
| Hagnaður af sölu eigna .....                     | (1.862)               | 0                  | (10.241)         | (1.448)                 | 0                  | (11.175)           |
| Söluh. eignarhl. í öðrum félögum .....           | 0                     | 0                  | 0                | 2.701                   | 0                  | 9.101              |
| Verðb. og gengism. langtímalíða .....            | 96.862                | 348.737            | 35.264           | 213.200                 | 551.363            | 165.254            |
| Áhrif dóttur- og hlutdeildarféлага .....         | 0                     | 0                  | 0                | (19.032)                | 0                  | (14.812)           |
| Skatteign, breyting .....                        | 0                     | 0                  | 0                | 19.949                  | 89.902             | 21.681             |
| Hækkun skuldbindinga .....                       | 15 1.527.441          | 0                  | 1.139.770        | 1.123.616               | 0                  | 1.242.528          |
| <b>Veltufé frá rekstri</b>                       | <b>1.924.495</b>      | <b>916.270</b>     | <b>1.628.525</b> | <b>3.302.712</b>        | <b>2.291.977</b>   | <b>2.863.175</b>   |
| Br. á rekstartengdum eignum .....                | 192.275               | 0                  | (319.593)        | 15.296                  | 0                  | (345.333)          |
| Br. á rekstartengdum skuldum .....               | 200.125               | 0                  | (150.786)        | 371.659                 | 0                  | (81.436)           |
| Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga .....         | (245.589)             | 0                  | (189.881)        | (284.573)               | 0                  | (224.439)          |
| <b>Handbært fé frá rekstri</b>                   | <b>2.071.307</b>      | <b>916.270</b>     | <b>968.265</b>   | <b>3.405.094</b>        | <b>2.291.977</b>   | <b>2.211.967</b>   |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                    |                       |                    |                  |                         |                    |                    |
| Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm. ....             | (1.050.699)           | (1.322.000)        | (936.827)        | (2.983.441)             | (3.605.200)        | (2.381.938)        |
| Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....           | 2.121                 | 0                  | 173.675          | 2.640                   | 0                  | 20.678             |
| Fjárf. í eignarhl. í hlutdeildarfél. ....        | 0                     | 0                  | 0                | 0                       | 0                  | (12.368)           |
| Keyptir eignarhl. í öðrum félögum .....          | 0                     | 0                  | 0                | (20.636)                | 0                  | 85.121             |
| Markaðsverðbréf .....                            | 0                     | 0                  | 0                | (12.754)                | 0                  | (11.596)           |
| Langtímakröfur, breyting .....                   | 7.517                 | 7.647              | 7.453            | 1.921                   | 0                  | 1.921              |
| Skammtímakröfur, breyting .....                  | 11.269                | 0                  | (42.095)         | 11.269                  | 0                  | (42.095)           |
|                                                  | <b>(1.029.792)</b>    | <b>(1.314.353)</b> | <b>(797.794)</b> | <b>(3.001.001)</b>      | <b>(3.605.200)</b> | <b>(2.340.277)</b> |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                    |                       |                    |                  |                         |                    |                    |
| Arður til hluthafa .....                         | 0                     | 0                  | 0                | (2.199)                 | 0                  | (5.132)            |
| Tekin ný langtímalán .....                       | 0                     | 1.715.000          | 0                | 655.400                 | 2.246.300          | 244.558            |
| Afborganir langtímalána .....                    | (551.161)             | (809.221)          | (573.522)        | (719.428)               | (979.438)          | (959.097)          |
| Fyrirfram innh. tekjur, breyting .....           | 164.293               | 0                  | 17.304           | 164.293                 | 0                  | 17.304             |
| Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting .....        | (109.662)             | (132.337)          | 438.127          | (28.060)                | (45.524)           | (1.643)            |
|                                                  | <b>(496.530)</b>      | <b>773.442</b>     | <b>(118.091)</b> | <b>70.005</b>           | <b>1.221.338</b>   | <b>(704.011)</b>   |
| Hækkun handbærs fjár .....                       | 544.985               | 375.359            | 52.380           | 474.098                 | (91.885)           | (832.321)          |
| Handbært fé í upphafi árs .....                  | 1.331.695             | 635.374            | 1.279.315        | 2.678.436               | 2.095.090          | 3.510.757          |
| Handbært fé í lok árs .....                      | <b>1.876.680</b>      | <b>1.010.733</b>   | <b>1.331.695</b> | <b>3.152.534</b>        | <b>2.003.205</b>   | <b>2.678.436</b>   |

# 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 2017 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hluta.

Fjárhagsáætlun Akureyrarbæjar fyrir árið 2017 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.

### 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)

### 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, heimaðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar á stofnverði viðkomandi eigna.

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

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

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

### Verðlags- og gengisviðmið

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

### Tekjuskattur

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

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

### 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. Kostnaðarverði varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

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

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

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

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

## 2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

### 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 óveruleg er ársreikningi þess haldið utan við ársreikning móðurfélagsins og ekki gerð samstæðureikningsskil.

### Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði eða dagverði sé það lægra.

### Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

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

### Handbært fé

Sjóðir, bankainnstæður og peningamarkaðslán teljast til handbærs fjár.

### 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 eignfærður og afskrifaður á líftíma lánsins.

### Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

### 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 skuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2017. 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.

# Skýringar

## 2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

### 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 og skýringu nr. 19 um ábyrgðir og önnur mál.

## 3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

|                                                            | A hluti           |                          | A og B hluti      |                          |
|------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|
|                                                            | 2017              | Fjárhags-<br>áætlun 2017 | 2017              | Fjárhags-<br>áætlun 2017 |
| <b>Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga</b> |                   |                          |                   |                          |
| Útsvör.....                                                | 9.367.800         | 9.300.000                | 9.367.800         | 9.300.000                |
| Fasteignaskattar.....                                      | 1.554.901         | 1.545.000                | 1.476.990         | 1.475.000                |
|                                                            | <u>10.922.701</u> | <u>10.845.000</u>        | <u>10.844.789</u> | <u>10.775.000</u>        |
| <b>Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga</b>                 |                   |                          |                   |                          |
| Framlag vegna fasteignagjalda.....                         | 322.415           | 295.100                  | 322.415           | 295.100                  |
| Þjónustuframlag.....                                       | 279.492           | 226.900                  | 279.492           | 226.900                  |
| Framlög vegna grunnskóla.....                              | 811.376           | 708.000                  | 811.376           | 708.000                  |
| Framlög vegna þjónustu við fatlaða.....                    | 1.635.058         | 1.470.000                | 1.635.058         | 1.470.000                |
| Önnur framlög.....                                         | 146.036           | 104.000                  | 146.036           | 104.000                  |
|                                                            | <u>3.194.377</u>  | <u>2.804.000</u>         | <u>3.194.377</u>  | <u>2.804.000</u>         |
| <b>Aðrar tekjur</b>                                        |                   |                          |                   |                          |
| Þjónustutekjur.....                                        | 1.550.342         | 1.436.420                | 5.336.789         | 5.022.791                |
| Eignatekjur.....                                           | 930.429           | 751.921                  | 1.195.096         | 990.221                  |
| Endurgreiðslur.....                                        | 1.070.286         | 928.679                  | 3.084.944         | 2.902.591                |
| Aðrar tekjur.....                                          | 243.481           | 189.528                  | 264.790           | 210.666                  |
|                                                            | <u>3.794.538</u>  | <u>3.306.548</u>         | <u>9.881.618</u>  | <u>9.126.269</u>         |
| Rekstrartekjur samtals.....                                | <u>17.911.615</u> | <u>16.955.548</u>        | <u>23.920.784</u> | <u>22.705.269</u>        |
| <b>Álagningarhlutföll</b>                                  |                   |                          |                   |                          |
| 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 |                          |
|---------------------------------------|------------|--------------------------|--------------|--------------------------|
|                                       | 2017       | Fjárhags-<br>áætlun 2017 | 2017         | Fjárhags-<br>áætlun 2017 |
| Laun.....                             | 8.214.717  | 8.141.430                | 10.553.906   | 10.377.361               |
| Launatengd gjöld.....                 | 2.138.739  | 2.024.536                | 2.742.104    | 2.569.217                |
| Eignfærð laun.....                    | 0          | 0                        | (87.471)     | 0                        |
| Laun og launatengd gjöld samtals..... | 10.353.456 | 10.165.966               | 13.208.538   | 12.946.578               |
| Stöðugildi að meðaltali 2017.....     | 1.208      |                          | 1.527        |                          |
| Stöðugildi að meðaltali 2016.....     | 1.205      |                          | 1.522        |                          |

Laun bærarstjórnar og bærarstjóra námu 57 milljónum króna á árinu 2017 en námu 46,7 milljónum á árinu 2016.

## 5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

|                                                       | A hluti   |                          | A og B hluti |                          |
|-------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|--------------|--------------------------|
|                                                       | 2017      | Fjárhags-<br>áætlun 2017 | 2017         | Fjárhags-<br>áætlun 2017 |
| Vaxtatekjur .....                                     | 100.813   | 100.000                  | 171.626      | 100.000                  |
| Arður af eignarhlutum .....                           | 158.808   | 159.000                  | 44.441       | 45.000                   |
| Vaxtagjöld .....                                      | (486.944) | (575.000)                | (860.453)    | (924.243)                |
| Verðbætur og gengismunur .....                        | (172.000) | (407.872)                | (216.977)    | (450.000)                |
| Vaxtatekjur frá tengdum félögum .....                 | 3.094     | 5.000                    | 6.188        | 0                        |
| Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda ..... | 7.111     | 10.000                   | 6.115        | 10.000                   |
|                                                       | (389.119) | (708.872)                | (851.762)    | (1.219.243)              |

# Skýringar

## 6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

|                                                 | Gjöld       | Tekjur      | Mismunur    | Fjárhags-<br>áætlun |
|-------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| Skatttekjur.....                                |             | 14.814.408  | 14.814.408  | 14.338.000          |
| Félagsþjónusta.....                             | 4.234.514   | 899.369     | (3.335.145) | (3.449.018)         |
| Heilbrigðismál.....                             | 23.048      | 0           | (23.048)    | (23.353)            |
| Fræðslumál.....                                 | 7.642.807   | 860.422     | (6.782.385) | (6.811.014)         |
| Menningarmál.....                               | 950.168     | 220.012     | (730.156)   | (730.716)           |
| Æskulýðs- og íþróttamál.....                    | 2.520.640   | 584.433     | (1.936.207) | (1.963.084)         |
| Brunamál og almannavarnir.....                  | 458.450     | 223.638     | (234.811)   | (219.208)           |
| Hreinlætismál.....                              | 359.273     | 325.507     | (33.766)    | (28.433)            |
| Skipulags- og byggingamál.....                  | 190.505     | 51.378      | (139.127)   | (155.376)           |
| Samgöngumál.....                                | 833.953     | 38.569      | (795.384)   | (771.273)           |
| Umhverfismál.....                               | 310.437     | 17.532      | (292.906)   | (224.799)           |
| Atvinnumál.....                                 | 233.614     | 37.689      | (195.925)   | (187.023)           |
| Sameiginlegur kostnaður.....                    | 1.081.774   | 272.241     | (809.533)   | (747.092)           |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga.....             | 1.527.441   | 0           | (1.527.441) | (513.962)           |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....           | 65.178      | 822.374     | 757.196     | 813.014             |
| Aðalsjóður samtals.....                         | 20.431.803  | 19.167.571  | (1.264.231) | (673.337)           |
| <b>A-hluta stofnanir:</b>                       |             |             |             |                     |
| Eignasjóður gatna.....                          | 192.028     | 257.470     | 65.442      | 38.251              |
| Fasteignir Akureyrarbæjar.....                  | 2.593.617   | 3.224.287   | 630.670     | 375.442             |
| Framkvæmdamiðstöð.....                          | 500.978     | 538.525     | 37.547      | (7.375)             |
| Innri færslur A hluta.....                      | (4.403.560) | (4.403.560) | 0           | 0                   |
| A hluti samtals.....                            | 19.314.866  | 18.784.294  | (530.572)   | (267.019)           |
|                                                 |             |             |             |                     |
|                                                 | Gjöld       | Tekjur      | Mismunur    | Fjárhags-<br>áætlun |
| <b>B-hluta fyrirtæki:</b>                       |             |             |             |                     |
| Bifreiðastæðasjóður.....                        | 36.281      | 41.509      | 5.228       | (561)               |
| Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar.....       | (768)       | 0           | 768         | 722                 |
| Félagslegar íbúðir.....                         | 427.092     | 413.025     | (14.067)    | (3.115)             |
| Framkvæmdasjóður.....                           | 2.986       | 0           | (2.986)     | (6.972)             |
| Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar..... | 220         | 1.640       | 1.420       | (8.467)             |
| Hafnasamlag Norðurlands b.s.....                | 418.470     | 656.400     | 237.930     | 177.498             |
| Heilsugæslustöðin á Akureyri.....               | 6.620       | 0           | (6.620)     | 0                   |
| Norðurorka hf.....                              | 3.031.985   | 3.529.638   | 497.653     | 505.114             |
| Strætisvagnar Akureyrar.....                    | 278.309     | 278.309     | 0           | 896                 |
| Öldrunarheimili.....                            | 2.032.300   | 2.493.794   | 461.494     | 0                   |
| Innri færslur A og B hluta.....                 | (1.311.692) | (1.405.146) | (93.454)    | (160.129)           |
| A og B hluti samtals.....                       | 24.236.669  | 24.793.463  | 556.795     | 237.967             |

# Skýringar

## 7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

### A hluti

|                                  | Fasteignir og<br>lóðir | Veitukerfi<br>og götur | Vélar, áhöld<br>og tæki | Leigðar<br>eignir | Samtals    |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------|------------|
| <b>Kostnaðarverð</b>             |                        |                        |                         |                   |            |
| Staða í ársbyrjun .....          | 29.685.880             | 2.230.245              | 2.837.969               | 671.491           | 35.425.585 |
| Endurmat á lóðum og lendum ..... | 759.804                | 0                      | 0                       | 0                 | 759.804    |
| Eignfært á árinu .....           | 581.256                | 171.805                | 299.172                 | 89.724            | 1.141.957  |
| Selt og aflagt á árinu .....     | 0                      | 0                      | (13.989)                | 0                 | (13.989)   |
| Staða í árslok .....             | 31.026.939             | 2.402.051              | 3.123.152               | 761.215           | 37.313.358 |
| <b>Afskriftir</b>                |                        |                        |                         |                   |            |
| Staða í ársbyrjun .....          | 9.120.245              | 557.086                | 1.625.196               | 453.894           | 11.756.421 |
| Afskrift ársins .....            | 492.790                | 92.646                 | 198.276                 | 48.914            | 832.625    |
| Selt og aflagt á árinu .....     | 0                      | 0                      | (12.196)                | 0                 | (12.196)   |
| Staða í árslok .....             | 9.613.035              | 649.732                | 1.811.276               | 502.808           | 12.576.851 |
| <b>Bókfært verð</b>              |                        |                        |                         |                   |            |
| Bókfært verð í ársbyrjun .....   | 20.565.635             | 1.673.159              | 1.212.773               | 217.597           | 23.669.164 |
| Bókfært verð í árslok .....      | 21.413.904             | 1.752.319              | 1.311.877               | 258.408           | 24.736.507 |
| Afskriftarhlutföll .....         | 2,5-4%                 | 4%                     | 7-33,3%                 | 4-22%             |            |

### A og B hluti

|                                  | Fasteignir<br>og lóðir | Veitukerfi,<br>hafnam.virki<br>og götur | Vélar, áhöld<br>og tæki | Leigðar<br>eignir | Samtals    |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------|------------|
| <b>Kostnaðarverð</b>             |                        |                                         |                         |                   |            |
| Staða í ársbyrjun .....          | 33.581.172             | 19.001.588                              | 3.613.299               | 671.491           | 56.867.551 |
| Endurmat á lóðum og lendum ..... | 759.804                | 0                                       | 0                       | 0                 | 759.804    |
| Eignfært á árinu .....           | 882.874                | 1.697.629                               | 452.912                 | 89.724            | 3.123.138  |
| Selt og aflagt á árinu .....     | 0                      | 0                                       | (28.419)                | 0                 | (28.419)   |
| Staða í árslok .....             | 35.223.850             | 20.699.217                              | 4.037.792               | 761.215           | 60.722.074 |
| <b>Afskriftir</b>                |                        |                                         |                         |                   |            |
| Staða í ársbyrjun .....          | 10.830.752             | 7.379.615                               | 2.113.435               | 453.894           | 20.777.695 |
| Afskrift ársins .....            | 595.830                | 508.098                                 | 246.915                 | 48.914            | 1.399.756  |
| Selt og aflagt á árinu .....     | 0                      | 0                                       | (25.254)                | 0                 | (25.254)   |
| Staða í árslok .....             | 11.426.582             | 7.887.712                               | 2.335.096               | 502.808           | 22.152.198 |
| <b>Bókfært verð</b>              |                        |                                         |                         |                   |            |
| Bókfært verð í ársbyrjun .....   | 22.750.421             | 11.621.974                              | 1.499.864               | 217.597           | 36.089.856 |
| Bókfært verð í árslok .....      | 23.797.268             | 12.811.504                              | 1.702.696               | 258.408           | 38.569.876 |
| Afskriftarhlutföll .....         | 2-4%                   | 4%                                      | 5-33,3%                 | 4-22%             |            |

Afskriftir ársins greinast þannig:

|                                    | A hluti | A og B hluti |
|------------------------------------|---------|--------------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir ..... | 832.625 | 1.399.756    |
| Óefnislegar eignir .....           | 0       | 7.175        |
|                                    | 832.625 | 1.406.931    |

# Skýringar

## 7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

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

| A hluti                        | Váttrygginga-<br>mat         | Bókfært<br>verð         |
|--------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Leikskólar .....               | 2.145.420                    | 568.036                 |
| Skólar .....                   | 12.179.500                   | 4.059.238               |
| Íþróttahús og sundlaugar ..... | 11.832.329                   | 3.954.526               |
| Þjónustuhúsnaði .....          | 16.625.842                   | 4.901.157               |
| Lóðir og lendur .....          | 0                            | 8.189.354               |
| Götur .....                    | 0                            | 1.752.319               |
|                                | <u>42.783.091</u>            | <u>23.424.630</u>       |
| <b>B hluti</b>                 | <b>Váttrygginga-<br/>mat</b> | <b>Bókfært<br/>verð</b> |
| Veitukerfi .....               | 37.585.903                   | 9.896.777               |
| Hafnamannvirki .....           | 7.975.047                    | 1.221.817               |
| Bílfreiðastæði .....           | 0                            | 69.026                  |
| Íbúðir .....                   | 7.711.562                    | 1.666.873               |
| Þjónustuhúsnaði .....          | 3.127.787                    | 588.057                 |
|                                | <u>56.400.299</u>            | <u>13.442.550</u>       |
| Samtals A og B hluti .....     | <u>99.183.390</u>            | <u>36.867.180</u>       |

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

|                                         | 2017<br>Rauntölur | 2017<br>Áætlun   | 2016<br>Rauntölur |
|-----------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Fjárfesting A hluta, málaflokkayfirlit: |                   |                  |                   |
| Félagsþjónusta .....                    | 90.000            | 85.000           | 8.180             |
| Fræðslumál .....                        | 170.574           | 126.000          | 103.735           |
| Menningarmál .....                      | 186.108           | 212.000          | 43.967            |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....           | 426.538           | 342.000          | 468.692           |
| Bruna- og almannavarnir .....           | 14.446            | 14.500           | (1.444)           |
| Hreinlætismál .....                     | 3.608             | 0                | 0                 |
| Skipulagsmál .....                      | 3.901             | 0                | 0                 |
| Samgöngumál .....                       | 171.809           | 317.500          | 208.250           |
| Umhverfismál .....                      | 31.150            | 100.000          | 20.695            |
| Atvinnumál .....                        | 7.116             | 0                | 0                 |
| Sameiginlegur kostnaður .....           | (5.027)           | 85.000           | 0                 |
| Aðalsjóður samtals .....                | <u>1.100.223</u>  | <u>1.282.000</u> | <u>852.074</u>    |
| A hluta stofnanir:                      |                   |                  |                   |
| Fasteignir Akureyrarbæjar .....         | 0                 | 0                | 2.981             |
| Framkvæmdamiðstöð Akureyrar .....       | 41.734            | 40.000           | 86.101            |
| A hluti samtals .....                   | <u>1.141.957</u>  | <u>1.322.000</u> | <u>941.156</u>    |

# Skýringar

## 7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

|                                   | 2017<br>Rauntölur | 2017<br>Áætlun | 2016<br>Rauntölur |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| B hluta fyrirtæki:                |                   |                |                   |
| Bifreiðastæðasjóður .....         | 29.628            | 40.000         | 0                 |
| Félagslegar íbúðir .....          | 164.312           | 181.300        | 198.016           |
| Hafnasamlag Norðurlands b.s. .... | 194.770           | 182.400        | 135.671           |
| Norðurorka hf. ....               | 1.565.100         | 1.865.500      | 1.234.517         |
| Strætisvagnar Akureyrar .....     | 27.371            | 14.000         | 33.298            |
| Öldrunarheimili Akureyrar .....   | 0                 | 0              | 1.900             |
| B hluti samtals .....             | 1.981.181         | 2.283.200      | 1.603.402         |
| A og B hluti samtals .....        | 3.123.138         | 3.605.200      | 2.544.558         |

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 .....              | 264.506          |
| Fræðslumál .....                  | 884.318          |
| Menningarmál .....                | 984.289          |
| Æskulýðs- og þróttamál .....      | 286.174          |
| Brunamál og almannavarnir .....   | 26.041           |
| Skipulags- og byggingamál .....   | 13.780           |
| Samgöngumál .....                 | 14.221           |
| Umhverfismál .....                | 16.446           |
| Sameiginlegur kostnaður .....     | 84.508           |
| Eignasjóður gatna .....           | 737.435          |
| Fasteignir Akureyrar .....        | 13.775           |
| Framkvæmdamiðstöð .....           | 58.178           |
| Hafnasamlag Norðurlands b.s. .... | 197.013          |
| Norðurorka hf. ....               | 222.767          |
| Strætisvagnar Akureyrar .....     | 175.262          |
| Öldrunarheimili .....             | 493.051          |
|                                   | <u>4.471.764</u> |

## 8. Viðskiptavild

|                                | A og B hluti  |               |
|--------------------------------|---------------|---------------|
|                                | 2017          | 2016          |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | 68.159        | 75.334        |
| Gjaldfærsla ársins .....       | (7.175)       | (7.175)       |
| Bókfært verð í árslok .....    | <u>60.984</u> | <u>68.159</u> |

## 9. Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum

|                                                           | Eignarhlutur | Bókfært verð   | Fært í rekstrarr. |
|-----------------------------------------------------------|--------------|----------------|-------------------|
| <b>Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum</b> |              |                |                   |
| Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri .....                  | 77,75%       | 16.209         | 0                 |
| Norak ehf., Akureyri .....                                | 33,33%       | 65.763         | 6.972             |
| Tengir hf., Akureyri .....                                | 38,41%       | 171.750        | 12.060            |
|                                                           |              | <u>253.722</u> | <u>19.032</u>     |

# Skýringar

## 10. Eignarhlutir í öðrum félögum

|                                                | Eignarhlutur | A hluti<br>Bókfært verð | A og B hluti<br>Bókfært verð |
|------------------------------------------------|--------------|-------------------------|------------------------------|
| <b>Eignarhlutar í öðrum félögum</b>            |              |                         |                              |
| Greið leið ehf., Akureyri .....                | 49,8%        |                         | 186.196                      |
| Vaðlaböð ehf., Akureyri .....                  | 33,3%        |                         | 2.000                        |
| Þekkingavörður ehf. ....                       | 14,3%        |                         | 430                          |
| 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%        |                         | 2.000                        |
| Norðurvegur ehf., Akureyri .....               | 17,8%        |                         | 3.000                        |
| Orkey ehf., Akureyri .....                     | 24,4%        |                         | 2.000                        |
| Vistorka ehf. ....                             | 100,0%       |                         | 500                          |
| Aðrir eignarhlutir .....                       |              |                         | 8                            |
|                                                |              | 485.909                 | 745.355                      |
| Niðurfærsla hlutabréfacignar .....             |              | 0                       | (11.999)                     |
|                                                |              | 485.909                 | 733.356                      |

## 11. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

|                            | A hluti | A og B hluti |
|----------------------------|---------|--------------|
| Næsta árs afborganir ..... | 3.359   | 2.241        |
| Afborganir 2019 .....      | 3.514   | 2.241        |
| Afborganir 2020 .....      | 3.675   | 2.241        |
| Afborganir 2021 .....      | 3.844   | 2.241        |
| Afborganir 2022 .....      | 1.870   | 2.241        |
| Afborganir 2023 .....      | 1.956   | 2.241        |
| Afborganir síðar .....     | 46.827  | 2.241        |
|                            | 65.044  | 15.684       |
| Næsta árs afborganir.....  | (3.359) | (2.241)      |
|                            | 61.685  | 13.444       |

## 12. Skattskuldbinding

Skattskuldbinding skiptist þannig:

|                                    | A og B hluti |
|------------------------------------|--------------|
| Óefnislegar eignir .....           | 4.500        |
| Varanlegir rekstrarfjármunir ..... | 149.515      |
| Frestaður gengismunur .....        | 524          |
| Aðrir liðir .....                  | 2.041        |
|                                    | 156.580      |

## 13. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

|                                                 | A hluti    |            | A og B hluti |            |
|-------------------------------------------------|------------|------------|--------------|------------|
|                                                 | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2017   | 31.12.2016 |
| Staða í ársbyrjun .....                         | 338.971    | 265.158    | 364.583      | 291.494    |
| Gjaldfærð (-tekjufærð) niðurfærsla á árinu..... | 1.707      | 78.396     | 15.434       | 85.199     |
| Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....            | (5.826)    | (4.583)    | (11.203)     | (12.110)   |
| Staða í árslok .....                            | 334.851    | 338.971    | 368.814      | 364.583    |

# Skýringar

## 14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

|                                 | A hluti    | A og B hluti |
|---------------------------------|------------|--------------|
| Eigið fé 1.1.2017.....          | 11.632.798 | 18.577.801   |
| Endurmat lóða og lendna.....    | 759.804    | 759.804      |
| Aðrar breytingar.....           | 0          | 514          |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... | (530.572)  | 556.795      |
| Eigið fé 31.12.2017.....        | 11.862.030 | 19.894.914   |

## 15. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar A hluta 3.021 millj. kr. og A og B hluta 3.486. millj. kr. í árslok 2017 miðað við 2,0% ársvexti umfram áætlaðar launahækkningar upp á 1,5%. Auk þess hefur verið færd hjá A hluta skuldbinding vegna Brúar lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga (Brú) að fjárhæð 626 milljónir og vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins (LRS) að fjárhæð 155 millj. kr. í árslok. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

|                                                        | A hluti   | A og B hluti |
|--------------------------------------------------------|-----------|--------------|
| Lífeyrisskuldbinding 1.1.2017.....                     | 2.520.112 | 3.428.012    |
| Greitt á árinu.....                                    | (245.589) | (284.573)    |
| Gjaldfært á árinu.....                                 | 1.527.441 | 1.123.616    |
| Lífeyrisskuldbinding 31.12.2017.....                   | 3.801.964 | 4.267.054    |
| Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga.....        | (767.157) | (787.826)    |
| Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga í árslok 2017..... | 3.034.807 | 3.479.228    |

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindinga greinist þannig á næstu ár:

|                       |           |           |
|-----------------------|-----------|-----------|
| Árin 2018 - 2032..... | 2.036.389 | 2.229.655 |
| Síðar.....            | 1.765.575 | 2.037.399 |
|                       | 3.801.964 | 4.267.054 |

Til viðbótar við ofangreinda 3.486 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 3.368 milljónir króna í árslok 2017 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 155 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna LSR hvíla mögulega til viðbótar skuldbindingar á Akureyrarbæ hjá LSR og Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga, einkum vegna verkefna sem fluttst hafa á milli ríkis og sveitarfélaga. Mjög mikil óvissa ríkir um hvort og þá hve miklar þær viðbótarskuldbindingar 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 2017 gæti möguleg viðbótarskuldbinding numið um 625 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. Stjórnendur Akureyrarbæjar telja að uppgjör á ofangreindum skuldbindingum milli ríkisins og Akureyrarbæjar muni ekki hafa veruleg áhrif á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins.

Þann 28. október 2016 var skrifað undir samkomulag um tilhögum 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 um fullnaðaruppgjör lífeyrisskuldbindinga Öldrunarheimila Akureyrarbæjar á árinu 2017 og tók ríkið yfir 97% af lífeyrisskuldbindingum Öldrunarheimila Akureyrarbæjar. Samtals voru tekjufærðar um 460 milljónir í B hluta í tengslum við þetta uppgjör.

# Skýringar

## 15. Lífeyrisskuldbinding (framhald)

Þann 23. janúar 2018 var skrifað undir samkomulag um tilhögun uppgjors lífeyrisskuldbindinga Akureyrarbæjar hjá Brú. Í tengslum við samkomulagið hafa verið gjaldfærðar 626 milljónir króna á árinu 2017 í A hluta sem breyting á lífeyrisskuldbindingum. Nánar er gerð grein fyrir samkomulaginu við Brú í skýringu nr. 19 um ábyrgðir og önnur mál.

## 16. Langtímaskuldir

|                                                | A hluti          |                  | A og B hluti      |                   |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                                                | 31.12.2017       | 31.12.2016       | 31.12.2017        | 31.12.2016        |
| Skuldir í EUR .....                            | 169.547          | 382.209          | 796.547           | 382.209           |
| Skuldir í JPY .....                            | 0                | 0                | 0                 | 20.345            |
| Skuldir í ISK .....                            | 9.963.161        | 10.137.758       | 16.643.739        | 16.822.685        |
|                                                | 10.132.707       | 10.519.968       | 17.440.285        | 17.225.239        |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda .....      | (431.368)        | (548.018)        | (2.714.692)       | (714.499)         |
| Langtímaskuldir í árslok .....                 | <u>9.701.339</u> | <u>9.971.949</u> | <u>14.725.594</u> | <u>16.510.739</u> |
| Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig: |                  |                  | A hluti           | A og B hluti      |
| Næsta árs afborganir .....                     |                  |                  | 431.368           | 2.714.692         |
| Afborganir 2019 .....                          |                  |                  | 400.299           | 550.876           |
| Afborganir 2020 .....                          |                  |                  | 396.852           | 601.983           |
| Afborganir 2021 .....                          |                  |                  | 349.452           | 561.246           |
| Afborganir 2022 .....                          |                  |                  | 364.714           | 583.533           |
| Afborganir 2023 .....                          |                  |                  | 377.859           | 604.083           |
| Afborganir síðar .....                         |                  |                  | 7.812.163         | 11.823.872        |
|                                                |                  |                  | <u>10.132.707</u> | <u>17.440.285</u> |

## 17. Leigusamningar

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

|                                             |                |
|---------------------------------------------|----------------|
| Leiguskuldir þ.m.t. næsta árs afborgun..... | 521.720        |
| Næsta árs afborgun.....                     | (70.766)       |
| Langtímahluti leiguskuldar.....             | <u>450.953</u> |

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

|                    | Leigutími | Afvöxtunar-<br>stuðull | Bókfært verð   |
|--------------------|-----------|------------------------|----------------|
| Furuvellir 1.....  | 2017-2022 | 5%                     | 77.940         |
| Glerárgata 26..... | 2004-2024 | 5%                     | 207.928        |
| Tröllagil 29.....  | 2004-2029 | 5%                     | 193.620        |
| Bugðusiða 3.....   | 2011-2021 | 5%                     | 42.231         |
|                    |           |                        | <u>521.720</u> |

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| Næsta árs afborganir..... | 95.245         |
| Árið 2019.....            | 95.245         |
| Árið 2020.....            | 95.245         |
| Árið 2021.....            | 88.656         |
| Árið 2022.....            | 64.767         |
| Síðar.....                | 190.986        |
|                           | <u>630.146</u> |

## 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%        | 14.042.412   | 7.154.821    | 6.887.591   |
| Eignasjóður gatna .....                          | 100%        | 10.389.166   | 1.855.478    | 8.533.688   |
| Fasteignir Akureyrarbæjar .....                  | 100%        | 14.431.266   | 18.116.055   | (3.684.789) |
| Framkvæmdamiðstöð .....                          | 100%        | 280.661      | 155.120      | 125.541     |
| Innri færslur A hluta .....                      | 100%        | (10.054.885) | (10.054.885) |             |
| A hluti samtals .....                            |             | 29.088.619   | 17.226.589   | 11.862.030  |
| Bifreiðastæðasjóður .....                        | 100%        | 138.611      | 182          | 138.429     |
| Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar .....       | 100%        | 13.803       | 0            | 13.803      |
| Félagslegar íbúðir .....                         | 100%        | 1.674.646    | 2.635.171    | (960.525)   |
| Framkvæmdasjóður .....                           | 100%        | 644.508      | 440.709      | 203.799     |
| Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar ..... | 100%        | 32.564       | 0            | 32.564      |
| Hafnasamlag Norðurlands b.s. ....                | 98%         | 1.771.891    | 396.667      | 1.375.224   |
| Heilsugæslustöðin á Akureyri .....               | 100%        | 0            | 231.604      | (231.604)   |
| Norðurorka hf. ....                              | 98%         | 13.773.734   | 5.377.844    | 8.395.890   |
| Strætisvagnar Akureyrar .....                    | 100%        | 108.620      | 130.555      | (21.935)    |
| Öldrunarheimili .....                            | 100%        | 15.541       | 310.929      | (295.388)   |
| Innri færslur A og B hluta .....                 |             | (2.161.384)  | (1.344.600)  | (816.785)   |
| Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok .....     |             | 45.101.152   | 25.405.649   | 19.695.503  |
| Hlutdeild minnihlutaeigenda .....                |             | 317.258      | 117.847      | 199.410     |
| Heildarstaða eigna og skulda í árslok .....      |             | 45.418.410   | 25.523.497   | 19.894.914  |

## 19. Ábyrgðir og önnur mál

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið á árinu 2010 um byggingu hjúkrunarheimilis annaðist sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 45 rýma hjúkrunarheimilis við Vestursíðu. Sveitarfélagið fjármagnaði framkvæmdir við bygginguna en samningsaðilar gerðu samning um rekstur heimilisins og mun ríkið leigja húsnæðið af Akureyrarbæ til nota fyrir hjúkrunarheimilið. Hlutur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur þegar húsnæðið var tekið í notkun í september 2012. Greidd leiga á árinu 2017 nam 96,8 milljónum króna og áætluð núvirt fjárhæð þeirra leigugreiðslna sem ríkið mun greiða á eftirstöðvum samningstímans vegna byggingarkostnaðarins nemur um 942 milljónum króna í árslok 2017.

Í mars 2018 gaf reikningsskilaráð út álit á reikningshaldslegri meðferð á leigusamningum um hjúkrunarheimili milli ríkisins og sveitarfélaga í reikningsskilum sveitarfélaga. Álit reikningsskilaráðs gerir ráð fyrir breytingum á þeirri aðferðafræði sem reikningsskila og upplýsinganefnd gaf út á árinu 2013 og Akureyrarbær hefur notast við í reikningshaldslegri meðferð á þessum samningi. Samkvæmt álit reikningsskilaráðs er gert ráð fyrir að stofnkostnaður hjúkrunarheimila verði lækkaður um sem nemur framlagi ríkisins og í stað þess verði færð upp langtímakrafa á ríkissjóðs. Akureyrarbær mun taka tillit til þessara breytinga við gerð ársreiknings 2018 en að mati stjórnenda Akureyrarbæjar munu þessar breytingar ekki hafa veruleg áhrif á ársreikning sveitarfélagsins.

## 19. Ábyrgðir og önnur mál (framhald)

### Samkomulag við Brú lífeyrissjóð

Þann 19. september 2016 var gert samkomulag milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambands íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga (Brú) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingarnar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða þessu samkomulagi gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður með fyrirvara um að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórna viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 um ársreikninga sveitarfélaga þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjors.

Í janúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Akureyrar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað þann 23. janúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu Brúar þann 31. maí 2017.

Í heild nam uppgjorið við Brú 2.511 milljónum króna og var það fjármagnað með láni frá Lánasjóði sveitarfélaga og greitt í febrúar 2018. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð og er skipting þess eftirfarandi:

- Framlag í jafnvægisjóð nemur 626 milljónum króna og er því ætlað að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi. Framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017 og kemur til hækunar á lífeyrisskuldbindingum í árslok eins og nánar er gerð grein fyrir í skýringu nr. 15 um lífeyrisskuldbindingar.

- Framlag í lífeyrisaukasjóð nemur 1.702 milljónum króna og er því ætlað að mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka. Framlagið verður eignfært í reikningsskilum sveitarfélagsins á árinu 2018 og gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.

- Framlag í varúðarsjóð nemur 183 milljónum króna og er því ætlað að styðja við lífeyrisaukasjóð. Framlagið verður eignfært í reikningsskilum sveitarfélagsins á árinu 2018 og gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Í ársreikningi 2017 eru gjaldfærðar 38,4 milljónir króna meðal launa og launatengdra gjalda vegna þess hluta framlags í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð sem tilheyrir árinu 2017 og á móti er færð sambærileg skuld meðal skammtímaskulda.

## 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 |                          |
|----------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|--------------|--------------------------|
|                                                                | 2017      | Fjárhags-<br>áætlun 2017 | 2017         | Fjárhags-<br>áætlun 2017 |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>                         |           |                          |              |                          |
| Skatttekjur .....                                              | 61,0%     | 64,0%                    | 45,3%        | 47,5%                    |
| Framlög jöfnunarsjóðs .....                                    | 17,8%     | 16,5%                    | 13,4%        | 12,3%                    |
| Aðrar tekjur .....                                             | 21,2%     | 19,5%                    | 41,3%        | 40,2%                    |
|                                                                | 100,0%    | 100,0%                   | 100,0%       | 100,0%                   |
| Laun og launatengd gjöld.....                                  | 66,3%     | 63,0%                    | 59,9%        | 59,3%                    |
| Laun og launat. gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga.....  | 57,8%     | 60,0%                    | 55,2%        | 57,0%                    |
| Annar rekstrarkostnaður.....                                   | 29,8%     | 29,5%                    | 28,1%        | 27,6%                    |
| Fjármagnsliðir, nettó.....                                     | 2,2%      | 4,2%                     | 3,6%         | 5,4%                     |
| Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....                           | 98,3%     | 96,7%                    | 91,6%        | 92,3%                    |
| Rekstrarniðurstaða.....                                        | -3,0%     | -1,6%                    | 2,3%         | 1,0%                     |
| <b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>                                |           |                          |              |                          |
| Rekstur:                                                       |           |                          |              |                          |
| Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....                             | 751       | 726                      | 747          | 723                      |
| Aðrar tekjur.....                                              | 202       | 176                      | 526          | 486                      |
| Rekstrartekjur samtals.....                                    | 953       | 902                      | 1.273        | 1.208                    |
| Rekstrargjöld, fjármagnsliðir og skattar.....                  | 900       | 889                      | 1.185        | 1.168                    |
| Rekstrarniðurstaða ársins (regluleg starfsemi).....            | 53        | 13                       | 88           | 41                       |
| <b>Efnahagur:</b>                                              |           |                          |              |                          |
|                                                                | A hluti   |                          | A og B hluti |                          |
|                                                                | Árið 2017 | Árið 2016                | Árið 2017    | Árið 2016                |
| Eignir.....                                                    | 1.548     | 1.493                    | 2.417        | 2.298                    |
| Eigið fé.....                                                  | 631       | 629                      | 1.059        | 1.005                    |
| Skuldir og skuldbindingar.....                                 | 917       | 864                      | 1.358        | 1.293                    |
| <b>Aðrar lykiltölur:</b>                                       |           |                          |              |                          |
| Veltufjárhlutfall.....                                         | 0,94      | 1,03                     | 0,86         | 1,46                     |
| Eiginfjárhlutfall.....                                         | 0,41      | 0,42                     | 0,44         | 0,44                     |
| Heildarskuldir og skuldbindingar sem hlutfall af tekjum.....   | 96%       | 95%                      | 107%         | 106%                     |
| Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarf..... | 82%       | 82%                      | 95%          | 87%                      |

# Skýringar

## 21. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

### Breyting á íbúafjölda

|                                   | 2017   | 2016   |
|-----------------------------------|--------|--------|
| Íbúafjöldi á 4. ársfjórðungi..... | 18.789 | 18.490 |

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

| Tekjur                              | 2017       | Hlutfall af<br>heildartekjum | 2016       | Hlutfall af<br>heildartekjum | 2015       | Hlutfall af<br>heildartekjum |
|-------------------------------------|------------|------------------------------|------------|------------------------------|------------|------------------------------|
| Útsvör.....                         | 9.367.800  | 39,2%                        | 8.689.771  | 38,6%                        | 7.888.379  | 38,3%                        |
| Fasteignaskattar.....               | 1.476.990  | 6,2%                         | 1.336.502  | 5,9%                         | 1.229.383  | 6,0%                         |
| Framlög úr Jöfnunarsj. sveitarf.... | 3.194.377  | 13,4%                        | 2.819.725  | 12,5%                        | 2.597.294  | 12,6%                        |
| Skatttekjur.....                    | 14.039.166 | 58,7%                        | 12.845.998 | 57,0%                        | 11.715.056 | 56,9%                        |
| Þjónustutekjur.....                 | 5.336.789  | 22,3%                        | 5.021.017  | 22,3%                        | 4.774.905  | 23,2%                        |
| Eignatekjur.....                    | 1.195.096  | 5,0%                         | 1.164.326  | 5,2%                         | 1.015.969  | 4,9%                         |
| Endurgreiðslur.....                 | 3.084.944  | 12,9%                        | 3.261.929  | 14,5%                        | 2.879.606  | 14,0%                        |
| Aðrar tekjur.....                   | 264.790    | 1,1%                         | 242.077    | 1,1%                         | 211.345    | 1,0%                         |
| Heildartekjur samtals.....          | 23.920.784 | 100,0%                       | 22.535.346 | 100,0%                       | 20.596.881 | 100,0%                       |

### Gjöld

|                                 |            |       |            |        |            |       |
|---------------------------------|------------|-------|------------|--------|------------|-------|
| Launaliðir.....                 | 14.332.154 | 59,9% | 13.602.499 | 60,4%  | 12.040.136 | 58,5% |
| Annar rekstrarkostnaður.....    | 6.731.091  | 28,1% | 6.647.471  | 29,5%  | 6.320.197  | 30,7% |
| Afskriftir.....                 | 1.406.931  | 5,9%  | 1.530.729  | 6,8%   | 1.354.886  | 6,6%  |
| Fjármagnsliðir, nettó.....      | 851.762    | 3,6%  | 810.571    | 3,6%   | (286.825)  | -1,4% |
| Ahrif hlutdeildarfélaganna..... | (19.032)   | -0,1% | (14.812)   | -0,1%  | (9.209)    | 0,0%  |
| Skattar.....                    | 61.084     | 0,3%  | 39.017     | 0,2%   | 129.465    | 0,6%  |
|                                 | 23.363.990 | 97,7% | 22.615.476 | 100,4% | 19.548.650 | 94,9% |
| Rekstrarniðurstaða.....         | 556.795    | 2,3%  | (80.130)   | -0,4%  | 1.048.231  | 5,1%  |

### Í þúsundum króna á íbúa

|                                    |        |        |        |
|------------------------------------|--------|--------|--------|
| Íbúafjöldi.....                    | 18.789 | 18.490 | 18.294 |
| Heildartekjur.....                 | 1.273  | 1.219  | 1.126  |
| Skatttekjur á íbúa.....            | 747    | 695    | 640    |
| Launaliðir.....                    | 763    | 736    | 658    |
| Annar kostnaður og afskriftir..... | 433    | 442    | 420    |
| Fjármagnsliðir, nettó.....         | 45     | 44     | (16)   |

# Skýringar

## 21. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

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

| Aðalsjóður                          | 2017        | Hlutfall af<br>skatttekjum | 2016        | Hlutfall af<br>skatttekjum | 2015        | Hlutfall af<br>skatttekjum |
|-------------------------------------|-------------|----------------------------|-------------|----------------------------|-------------|----------------------------|
| Skatttekjur.....                    | 14.814.408  | 100,0%                     | 13.605.331  | 100,0%                     | 12.415.055  | 100,0%                     |
| Félagsþjónusta.....                 | (3.335.145) | 22,5%                      | (3.338.239) | 24,5%                      | (3.350.299) | 27,0%                      |
| Heilbrigðismál.....                 | (23.048)    | 0,2%                       | (22.640)    | 0,2%                       | (3.579)     | 0,0%                       |
| Fræðslu- og uppeldismál.....        | (6.782.385) | 45,8%                      | (6.281.775) | 46,2%                      | (5.987.535) | 48,2%                      |
| Menningarmál.....                   | (730.156)   | 4,9%                       | (801.404)   | 5,9%                       | (724.523)   | 5,8%                       |
| Æskulýðs- og íþróttamál.....        | (1.936.207) | 13,1%                      | (1.851.363) | 13,6%                      | (1.833.244) | 14,8%                      |
| Brunamál og almannavarnir.....      | (234.811)   | 1,6%                       | (262.112)   | 1,9%                       | (250.712)   | 2,0%                       |
| Hreinlætismál.....                  | (33.766)    | 0,2%                       | (1.273)     | 0,0%                       | (14.753)    | 0,1%                       |
| Skipulags- og byggingamál.....      | (139.127)   | 0,9%                       | (112.205)   | 0,8%                       | (115.449)   | 0,9%                       |
| Umferðar- og samgöngumál.....       | (795.384)   | 5,4%                       | (729.895)   | 5,4%                       | (717.864)   | 5,8%                       |
| Umhverfismál.....                   | (292.906)   | 2,0%                       | (265.652)   | 2,0%                       | (256.350)   | 2,1%                       |
| Atvinnumál.....                     | (195.925)   | 1,3%                       | (174.960)   | 1,3%                       | (154.598)   | 1,2%                       |
| Sameiginlegur kostnaður.....        | (809.533)   | 5,5%                       | (671.108)   | 4,9%                       | (623.888)   | 5,0%                       |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga..... | (1.527.441) | 10,3%                      | (1.139.770) | 8,4%                       | (476.017)   | 3,8%                       |
| Fjármagnsliðir.....                 | 757.196     | -5,1%                      | 963.422     | -7,1%                      | 834.142     | -6,7%                      |
| Aðalsjóður samtals.....             | (1.264.231) | 8,5%                       | (1.083.644) | 8,0%                       | (1.259.614) | 10,1%                      |
| <b>A hluta stofnanir</b>            |             |                            |             |                            |             |                            |
| Eignasjóður gatna.....              | 65.442      | -0,4%                      | 66.262      | -0,5%                      | 53.015      | -0,4%                      |
| Fasteignir Akureyrarbæjar.....      | 630.670     | -4,3%                      | 678.973     | -5,0%                      | 660.452     | -5,3%                      |
| Framkvæmdamiðstöð.....              | 37.547      | -0,3%                      | (1.473)     | 0,0%                       | 3.258       | 0,0%                       |
| Sveitarsjóður A hluti.....          | (530.572)   | 3,6%                       | (339.883)   | 2,5%                       | (542.889)   | 4,4%                       |

## 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 2017. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

|                                                                  | A hluti                          |                                     |                                     | A og B hluti                     |                                     |                                     |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                  | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun | Viðaukar<br>við fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun með<br>viðaukum | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun | Viðaukar<br>við fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun með<br>viðaukum |
| <b>Rekstrartekjur</b>                                            |                                  |                                     |                                     |                                  |                                     |                                     |
| Útsvör og fasteignaskattar.....                                  | 10.845.000                       | 0                                   | 10.845.000                          | 10.775.000                       | 0                                   | 10.775.000                          |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....                                       | 2.804.000                        | 0                                   | 2.804.000                           | 2.804.000                        | 0                                   | 2.804.000                           |
| Aðrar tekjur.....                                                | 3.357.158                        | (50.610)                            | 3.306.548                           | 9.371.069                        | (244.800)                           | 9.126.269                           |
|                                                                  | <u>17.006.158</u>                | <u>(50.610)</u>                     | <u>16.955.548</u>                   | <u>22.950.069</u>                | <u>(244.800)</u>                    | <u>22.705.269</u>                   |
| <b>Rekstrargjöld</b>                                             |                                  |                                     |                                     |                                  |                                     |                                     |
| Laun og launatengd gjöld.....                                    | 10.286.483                       | (120.517)                           | 10.165.966                          | 13.079.095                       | (120.517)                           | 12.958.578                          |
| Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....                                | 300.000                          | 213.962                             | 513.962                             | 300.000                          | 213.962                             | 513.962                             |
| Annar rekstrarkostnaður.....                                     | 4.987.346                        | 11.869                              | 4.999.215                           | 6.455.192                        | (182.320)                           | 6.272.872                           |
| Afskriftir.....                                                  | 834.552                          | 0                                   | 834.552                             | 1.412.540                        | 205                                 | 1.412.745                           |
|                                                                  | <u>16.408.381</u>                | <u>105.314</u>                      | <u>16.513.695</u>                   | <u>21.246.827</u>                | <u>(88.670)</u>                     | <u>21.158.157</u>                   |
| Rekstrarniðurstaða án fjármuna-<br>tekna og fjármagnsgjalda..... | 597.777                          | (155.924)                           | 441.853                             | 1.703.242                        | (156.130)                           | 1.547.112                           |
| Fjármunatekjur og<br>fjármagnsgjöld.....                         | (708.872)                        | 0                                   | (708.872)                           | (1.219.243)                      | 0                                   | (1.219.243)                         |
| Tekjuskattur.....                                                | 0                                | 0                                   | 0                                   | (89.902)                         | 0                                   | (89.902)                            |
| Rekstrarniðurstaða.....                                          | <u>(111.095)</u>                 | <u>(155.924)</u>                    | <u>(267.019)</u>                    | <u>394.097</u>                   | <u>(156.130)</u>                    | <u>237.967</u>                      |

## 23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins að teknu tilliti til þeirra viðauka sem gerðir voru vegna ársins 2017. 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 |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                                 |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Rekstrarniðurstaða ársins.....                            | (111.095)                 | (155.924)                    | (267.019)                    | 394.097                   | (156.129)                    | 237.968                      |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:          |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Reiknaðar afskriftir.....                                 | 834.552                   | 0                            | 834.552                      | 1.412.540                 | 204                          | 1.412.744                    |
| Verðbætur og gengismunur.....                             | 348.737                   | 0                            | 348.737                      | 551.363                   | 0                            | 551.363                      |
| Tekjuskattur og aðrar breyt.....                          | 0                         | 0                            | 0                            | 89.902                    | 0                            | 89.902                       |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar)                        | 1.072.194                 | (155.924)                    | 916.270                      | 2.447.902                 | (155.925)                    | 2.291.977                    |
| <b>Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum.....</b> | 0                         | 0                            | 0                            | 0                         | 0                            | 0                            |
| Samtals                                                   | 0                         | 0                            | 0                            | 0                         | 0                            | 0                            |
| Handb. fé frá rekstri (til rekstrar)                      | 1.072.194                 | (155.924)                    | 916.270                      | 2.447.902                 | (155.925)                    | 2.291.977                    |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                            |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.....                       | (1.237.000)               | (85.000)                     | (1.322.000)                  | (3.503.900)               | (101.300)                    | (3.605.200)                  |
| Langtímakröfur, breyting.....                             | 7.647                     | 0                            | 7.647                        | 0                         | 0                            | 0                            |
| Fjárfestingarhreyfingar                                   | (1.229.353)               | (85.000)                     | (1.314.353)                  | (3.503.900)               | (101.300)                    | (3.605.200)                  |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                             |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Viðsk.st. eigin fyrirt., breyting.....                    | (132.337)                 | 0                            | (132.337)                    | (45.524)                  | 0                            | (45.524)                     |
| Tekin ný langtímalán.....                                 | 1.630.000                 | 85.000                       | 1.715.000                    | 2.145.000                 | 101.300                      | 2.246.300                    |
| Afborganir langtímalána.....                              | (809.221)                 | 0                            | (809.221)                    | (979.438)                 | 0                            | (979.438)                    |
| Fjármögnunarhreyfingar                                    | 688.442                   | 85.000                       | 773.442                      | 1.120.038                 | 101.300                      | 1.221.338                    |
| Hækkun (lækkun) á handb. fé.....                          | 531.283                   | (155.924)                    | 375.359                      | 64.040                    | (155.925)                    | (91.885)                     |
| Handbært fé í ársbyrjun.....                              | 635.375                   | (1)                          | 635.374                      | 2.095.090                 | 0                            | 2.095.090                    |
| Handbært fé í árslok.....                                 | 1.166.658                 | (155.925)                    | 1.010.733                    | 2.159.130                 | (155.925)                    | 2.003.205                    |

# Aðalsjóður Akureyrarbæjar

---

Ársreikningur

---

**2017**

---

Aðalsjóður Akureyrarbæjar  
Geislagötu 9  
600 Akureyri  
kt. 410169-6229

# Aðalsjóður Akureyrarbæjar

---

Ársreikningur

---

**2017**

## **Efnisyfirlit**

|                        |   |
|------------------------|---|
| Rekstrarreikningur     | 2 |
| Efnahagsreikningur     | 3 |
| Yfirlit um sjóðstreymi | 4 |
| Skýringar              | 5 |

---

# Rekstrarreikningur ársins 2017

|                                          | Skýr. | 2017                    | Áætlun                  | 2016                    |
|------------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Rekstrartekjur</b>                    | 3     |                         |                         |                         |
| Skatttekjur .....                        |       | 11.248.054.726          | 11.165.000.000          | 10.434.022.466          |
| Framlag Jöfnunarsjóðs .....              |       | 3.194.376.642           | 2.804.000.000           | 2.819.725.241           |
| Aðrar tekjur .....                       |       | 3.902.766.073           | 3.536.623.000           | 4.039.479.698           |
|                                          |       | <u>18.345.197.441</u>   | <u>17.505.623.000</u>   | <u>17.293.227.405</u>   |
| <b>Rekstrargjöld</b>                     |       |                         |                         |                         |
| Laun og annar starfsmannakostnaður ..... | 4     | (9.988.989.436)         | (9.833.442.000)         | (9.278.124.504)         |
| Hækkun Lífeyrisskuldbindinga .....       | 4     | (1.527.441.103)         | (513.962.000)           | (1.139.769.791)         |
| Annar rekstrarkostnaður .....            |       | (8.850.193.793)         | (8.644.570.000)         | (8.922.399.468)         |
|                                          |       | <u>(20.366.624.332)</u> | <u>(18.991.974.000)</u> | <u>(19.340.293.763)</u> |
| Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða      |       | <u>(2.021.426.891)</u>  | <u>(1.486.351.000)</u>  | <u>(2.047.066.358)</u>  |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....   | 5     | 757.195.809             | 813.014.000             | 963.422.217             |
| <b>Rekstrarniðurstaða ársins</b>         |       | <u>(1.264.231.082)</u>  | <u>(673.337.000)</u>    | <u>(1.083.644.141)</u>  |

# Efnahagsreikningur 31. desember 2017

| Eignir                                                     | Skýr. | 31.12.2017            | 31.12.2016            |
|------------------------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Fastafjármunir</b>                                      |       |                       |                       |
| Eignarhlutir í félögum .....                               | 8     | 485.909.435           | 485.909.435           |
| Langtímakröfur .....                                       | 9     | 7.671.551.025         | 8.271.601.269         |
|                                                            |       | <u>8.157.460.460</u>  | <u>8.757.510.704</u>  |
| <b>Veltufjármunir</b>                                      |       |                       |                       |
| Vörubirgðir .....                                          | 10    | 35.445.000            | 35.614.000            |
| Óinnheimtar tekjur .....                                   | 11    | 1.215.394.469         | 1.218.040.220         |
| Næsta árs- og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna ..... | 9     | 743.444.793           | 702.983.666           |
| Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja .....                 |       | 1.874.889.031         | 1.857.483.495         |
| Aðrar skammtímakröfur .....                                | 11    | 139.097.745           | 340.680.667           |
| Handbært fé .....                                          | 11    | 1.876.680.007         | 1.331.695.392         |
|                                                            |       | <u>5.884.951.045</u>  | <u>5.486.497.440</u>  |
| <b>Eignir</b>                                              |       | <u>14.042.411.505</u> | <u>14.244.008.144</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>                                 |       |                       |                       |
| <b>Eigið fé</b>                                            |       |                       |                       |
| Eiginfjárreikningur .....                                  | 12    | 6.887.590.899         | 8.151.821.981         |
| Eigið fé                                                   |       | <u>6.887.590.899</u>  | <u>8.151.821.981</u>  |
| <b>Langtímaskuldir og skuldbindingar</b>                   |       |                       |                       |
| Skuldabréfalán .....                                       | 13    | 787.603.732           | 795.690.176           |
| Lífeyrisskuldbindingar .....                               | 14    | 3.801.964.315         | 2.520.112.000         |
|                                                            |       | <u>4.589.568.047</u>  | <u>3.315.802.176</u>  |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                                    |       |                       |                       |
| Viðskiptaskuldir .....                                     |       | 574.384.464           | 431.684.112           |
| Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja .....                 |       | 751.833.149           | 1.167.673.513         |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda .....                  | 13    | 17.198.400            | 16.321.347            |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                               | 15    | 1.221.836.546         | 1.160.705.015         |
|                                                            |       | <u>2.565.252.559</u>  | <u>2.776.383.987</u>  |
| Skuldir                                                    |       | <u>7.154.820.606</u>  | <u>6.092.186.163</u>  |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>                                 |       | <u>14.042.411.505</u> | <u>14.244.008.144</u> |

# Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

|                                                  | Skýr. | 2017                 | Áætlun               | 2016                 |
|--------------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                        |       |                      |                      |                      |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....                  |       | (1.264.231.082)      | (673.337.000)        | (1.083.644.141)      |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |       |                      |                      |                      |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....             |       | 1.281.852.315        | 0                    | 949.889.000          |
| Verðbætur og gengism. af langtímalíðum .....     |       | (139.332.170)        | (211.528.000)        | (181.089.895)        |
| <b>Veltufé frá rekstri</b>                       |       | <b>(121.710.937)</b> | <b>(884.865.000)</b> | <b>(314.845.036)</b> |
| Breyting á rekstrart. eignum og skuldum .....    |       | 408.229.556          | 0                    | (464.419.828)        |
| <b>Handbært fé frá (til) rekstrar</b>            |       | <b>286.518.619</b>   | <b>(884.865.000)</b> | <b>(779.264.864)</b> |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                    |       |                      |                      |                      |
| Skuldabréfæign, breyting .....                   |       | 708.237.045          | 720.534.000          | 691.609.958          |
|                                                  |       | <b>708.237.045</b>   | <b>720.534.000</b>   | <b>691.609.958</b>   |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                    |       |                      |                      |                      |
| Afborganir langtímaskulda .....                  |       | (16.525.149)         | (40.845.000)         | (32.667.737)         |
| Nýjar langtímaskuldir .....                      |       | 0                    | 700.000.000          | 0                    |
| Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja, breyting . |       | (433.245.900)        | (119.464.000)        | 172.703.057          |
|                                                  |       | <b>(449.771.049)</b> | <b>539.691.000</b>   | <b>140.035.320</b>   |
| Hækkun handbærs fjár .....                       |       | 544.984.615          | 375.360.000          | 52.380.414           |
| Handbært fé í upphafi árs .....                  |       | 1.331.695.392        | 635.373.000          | 1.279.314.978        |
| Handbært fé í lok árs .....                      |       | <b>1.876.680.007</b> | <b>1.010.733.000</b> | <b>1.331.695.392</b> |

# 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 2017 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.

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 |            |
|-----------------------------|-------------------|--------|--------------|------------|
|                             | 2017              | 2016   | 31.12.2017   | 31.12.2016 |
| Evra (EUR) .....            | 120,54            | 133,78 | 125,05       | 119,13     |
| Bandaríkjadalur (USD) ..... | 106,78            | 120,83 | 104,42       | 112,82     |

### Fjármagnskostnaður

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

### Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

### Eignarhlutar í öðrum félögum

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

# Skýringar

## 2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

### 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 2017. 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 2017 er hluti ársreiknings og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

### 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 eignfærður og gjaldfærður á líftíma lánsins.

### Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

## 3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

|                                             | 2017                  | Áætlun                | 2016                  |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Skatttekjur:</b>                         |                       |                       |                       |
| Útsvar .....                                | 9.367.799.534         | 9.300.000.000         | 8.689.770.899         |
| Fasteignaskattar .....                      | 1.880.255.192         | 1.865.000.000         | 1.744.251.567         |
|                                             | <u>11.248.054.726</u> | <u>11.165.000.000</u> | <u>10.434.022.466</u> |
| <b>Jöfnunarsjóður:</b>                      |                       |                       |                       |
| Framlag vegna fasteignaskatts .....         | 322.415.388           | 295.100.000           | 228.438.035           |
| Útgjaldajöfnunarframlög .....               | 279.491.895           | 226.900.000           | 273.156.787           |
| Framlög vegna grunnskóla .....              | 811.375.779           | 708.000.000           | 670.922.133           |
| Framlög vegna þjónustu við fatlaða .....    | 1.635.057.899         | 1.470.000.000         | 1.555.441.796         |
| Önnur framlög .....                         | 146.035.681           | 104.000.000           | 91.766.490            |
|                                             | <u>3.194.376.642</u>  | <u>2.804.000.000</u>  | <u>2.819.725.241</u>  |
| Skatttekjur og Jöfnunarsjóður samtals ..... | <u>14.442.431.368</u> | <u>13.969.000.000</u> | <u>13.253.747.707</u> |
| <b>Aðrar tekjur:</b>                        |                       |                       |                       |
| Þjónustutekjur .....                        | 1.670.414.071         | 1.547.751.000         | 1.565.963.838         |
| Eignatekjur .....                           | 649.572.563           | 643.842.000           | 621.366.953           |
| Endurgreiðslur .....                        | 1.317.198.867         | 1.114.400.000         | 1.606.895.321         |
| Aðrar tekjur .....                          | 265.580.572           | 230.630.000           | 245.253.586           |
|                                             | <u>3.902.766.073</u>  | <u>3.536.623.000</u>  | <u>4.039.479.698</u>  |

# Skýringar

## 4. Laun og annar starfsmannakostnaður

|                                        | 2017                  | Áætlun                | 2016                  |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Laun .....                             | 7.928.471.573         | 7.882.014.000         | 7.377.831.241         |
| Launatengd gjöld .....                 | 2.060.517.863         | 1.951.428.000         | 1.900.293.263         |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu ..... | 1.527.441.103         | 513.962.000           | 1.139.769.791         |
|                                        | <u>11.516.430.539</u> | <u>10.347.404.000</u> | <u>10.417.894.295</u> |
| Stöðugildi að meðaltali .....          | 1.165                 |                       | 1.162                 |

Laun bærarstjórnar og bærarstjóra námu 57 milljónum króna á árinu 2017.

## 5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

|                                                           | 2017               | Áætlun             | 2016               |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Vaxtatekjur .....                                         | 133.729.636        | 120.000.000        | 146.053.534        |
| Arður af eignarhlutum .....                               | 158.807.600        | 139.803.000        | 325.547.550        |
| Vaxtagjöld .....                                          | (65.178.245)       | (65.796.000)       | (96.522.676)       |
| Verðbætur og gengismunur .....                            | 137.525.446        | 131.483.000        | 171.739.187        |
| Vaxtatekjur af langtímakröfum frá eigin fyrirtækjum ..... | 392.311.372        | 487.524.000        | 416.604.622        |
|                                                           | <u>757.195.809</u> | <u>813.014.000</u> | <u>963.422.217</u> |

## 6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka aðalsjóðs greinist þannig:

|                                      | Gjöld                 | Tekjur                | Mismunur              | Áætlun              |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Skatttekjur .....                    |                       | 14.814.407.722        | 14.814.407.722        | 14.338.000.000      |
| Félagsþjónusta .....                 | 4.234.514.455         | 899.369.238           | (3.335.145.217)       | (3.449.018.000)     |
| Heilbrigðismál .....                 | 23.047.593            | 0                     | (23.047.593)          | (23.353.000)        |
| Fræðslumál .....                     | 7.642.806.799         | 860.422.201           | (6.782.384.598)       | (6.811.014.000)     |
| Menningarmál .....                   | 950.167.538           | 220.011.742           | (730.155.796)         | (730.716.000)       |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....        | 2.520.639.807         | 584.432.512           | (1.936.207.295)       | (1.963.084.000)     |
| Brunamál og almannavarnir .....      | 458.449.814           | 223.638.463           | (234.811.351)         | (219.208.000)       |
| Hreinlætismál .....                  | 359.272.889           | 325.506.553           | (33.766.336)          | (28.433.000)        |
| Skipulags- og byggingarmál .....     | 190.505.278           | 51.378.338            | (139.126.940)         | (155.376.000)       |
| Samgöngumál .....                    | 833.952.804           | 38.569.076            | (795.383.728)         | (771.273.000)       |
| Umhverfismál .....                   | 310.437.340           | 17.531.514            | (292.905.826)         | (224.799.000)       |
| Atvinnumál .....                     | 233.614.466           | 37.689.003            | (195.925.463)         | (187.023.000)       |
| Sameiginlegur kostnaður .....        | 1.081.774.446         | 272.241.079           | (809.533.367)         | (747.092.000)       |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga ..... | 1.527.441.103         |                       | (1.527.441.103)       | (513.962.000)       |
| Fjármagnsliðir .....                 | 65.178.245            | 822.374.054           | 757.195.809           | 813.014.000         |
|                                      | <u>20.431.802.577</u> | <u>19.167.571.495</u> | <u>-1.264.231.082</u> | <u>-673.337.000</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-<br>mat  |
|----------------------------------|----------------------|
| Félagsþjónusta .....             | 264.506.000          |
| Fræðslumál .....                 | 884.317.960          |
| Menningarmál .....               | 984.289.000          |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....    | 286.174.000          |
| Brunamál og almannavarnir .....  | 26.041.000           |
| Skipulags- og byggingarmál ..... | 13.780.000           |
| Samgöngumál .....                | 14.221.000           |
| Umhverfismál .....               | 16.446.000           |
| Sameiginlegur kostnaður .....    | 84.508.000           |
|                                  | <u>2.574.282.960</u> |

## 8. Eignarhlutir í félögum

|                                           | 2017               | 2016               |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 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 2018.....            | 743.444.793          |
| Árið 2019.....            | 777.598.512          |
| Árið 2020.....            | 813.321.248          |
| Árið 2021.....            | 850.685.095          |
| Árið 2022.....            | 887.614.946          |
| Árið 2023.....            | 928.391.703          |
| Afborganir síðar.....     | <u>3.413.939.521</u> |
|                           | 8.414.995.818        |
| Næsta árs afborganir..... | <u>(743.444.793)</u> |
|                           | <u>7.671.551.025</u> |

## 10. Birgðir

|               | 31.12.2017        | 31.12.2016        |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Birgðir ..... | 35.445.000        | 35.614.000        |
|               | <u>35.445.000</u> | <u>35.614.000</u> |

# Skýringar

## 11. Aðrar peningalegar eignir

### Óinnheimtar tekjur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra krafna greinist þannig:

|                                                | 31.12.2017  | 31.12.2016  |
|------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Staða í ársbyrjun .....                        | 333.845.000 | 262.102.000 |
| Tekjufærð / Gjaldfærð niðurfærsla á árinu..... | 1.727.956   | 76.200.759  |
| Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....           | (3.816.956) | (4.457.759) |
| Staða í árslok .....                           | 331.756.000 | 333.845.000 |

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

### Aðrar skammtímakröfur

|                                                            | 31.12.2017  | 31.12.2016  |
|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Virðisaukaskattur .....                                    | 62.007.363  | 46.847.989  |
| Áfallnir vextir .....                                      | 28.213.228  | 30.076.571  |
| Bráðabirgðalán til félagasamtaka, íþróttafélaga o.fl. .... | 9.400.000   | 9.400.000   |
| Heilbrigðiseftirlitið .....                                | 8.061.630   | 12.141.901  |
| Aðrar kröfur .....                                         | 31.415.524  | 242.214.206 |
|                                                            | 139.097.745 | 340.680.667 |

### Handbært fé

Handbært fé samanstendur af óbundnum bankainnstæðum, peningamarkaðslánum og markaðsverðbréfum.

|                                                  | 31.12.2017    | 31.12.2016    |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum ..... | 1.763.660.752 | 1.222.637.358 |
| Peningamarkaðslán og markaðsverðbréf .....       | 113.019.255   | 109.058.034   |
|                                                  | 1.876.680.007 | 1.331.695.392 |

## 12. Eigið fé

|                                 | Eiginfjár-<br>reikningur |
|---------------------------------|--------------------------|
| Eigið fé 1.1.2016 .....         | 9.235.466.122            |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... | (1.083.644.141)          |
| Eigið fé 1.1.2017 .....         | 8.151.821.981            |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... | (1.264.231.082)          |
| Eigið fé 31.12.2017 .....       | 6.887.590.899            |

# Skýringar

## 13. Langtímaskuldir

|                                                | Skuldabréfalán |                     |
|------------------------------------------------|----------------|---------------------|
|                                                | 31.12.2017     | 31.12.2016          |
| Skuldir í ISK .....                            | 804.802.132    | 812.011.523         |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda .....      | 804.802.132    | 812.011.523         |
|                                                | (17.198.400)   | (16.321.347)        |
| Langtímaskuldir í árslok .....                 | 787.603.732    | 795.690.176         |
| Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig: |                |                     |
|                                                |                | Skuldabréfa-<br>lán |
| Næsta árs afborganir .....                     |                | 17.198.400          |
| Afborganir 2019 .....                          |                | 17.818.360          |
| Afborganir 2020 .....                          |                | 18.465.291          |
| Afborganir 2021 .....                          |                | 19.140.371          |
| Afborganir 2022 .....                          |                | 19.844.845          |
| Afborganir 2023 .....                          |                | 20.376.598          |
| Afborganir síðar .....                         |                | 691.958.267         |
|                                                |                | 804.802.132         |

## 14. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar aðalsjóðs 3.020,9 millj. kr. í árslok 2017 miðað við 2% ársvexti umfram áætlaðar launahækkningar upp á 1,5%. Einnig hvílir á aðalsjóði skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins sem er áætluð 155,1 millj.kr. í árslok. Auk þess sem færð er lífeyrisskuldbinding í árslok vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð starfsmanna sveitarfélaga upp á 626,0 millj.kr. Samtals eru því skuldfærðar lífeyrisskuldbindingar í árslok 2017 um 3.802,0 millj. kr.

Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

|                                       |               |
|---------------------------------------|---------------|
| Lífeyrisskuldbinding 1.1.2017 .....   | 2.520.112.000 |
| Greitt á árinu .....                  | (245.588.788) |
| Fært í rekstrarreikning .....         | 1.527.441.103 |
| Lífeyrisskuldbinding 31.12.2017 ..... | 3.801.964.315 |

Til viðbótar við ofangreinda 3.020,9 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 3.379,5 milljónir króna í árslok 2017 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 155,1 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

|                                        | 31.12.2017           | 31.12.2016           |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ýmsir styrkir og framlög .....         | 70.659.584           | 104.701.513          |
| Ýmsir viðskiptamenn .....              | 34.437.200           | 45.367.178           |
| Ógreidd laun og launatengd gjöld ..... | 1.099.860.332        | 995.975.690          |
| Ógreiddir áfallnir vextir .....        | 1.021.774            | 1.037.652            |
| Ógreiddur fjármagnstekjuskattur .....  | 1.312.623            | 1.840.985            |
| Vetrarþróttamiðstöð .....              | 14.545.033           | 11.781.997           |
|                                        | <u>1.221.836.546</u> | <u>1.160.705.015</u> |

## 16. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Aðalsjóður er í ábyrgð fyrir skuldum eigin fyrirtækja og stofnana.

## 17. Yfirlit um lykiltölur

|                                                         | 2017        | Áætlun      | 2016      |
|---------------------------------------------------------|-------------|-------------|-----------|
| <b>I hlutfalli við rekstrartekjur:</b>                  |             |             |           |
| Skatttekjur .....                                       | 61,3%       | 63,8%       | 60,3%     |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                             | 17,4%       | 16,0%       | 16,3%     |
| Aðrar tekjur .....                                      | 21,3%       | 20,2%       | 23,4%     |
| Laun og launatengd gjöld .....                          | 54,5%       | 56,2%       | 53,7%     |
| Laun og launatengd gjöld án lífeyrisskuldbindinga ..... | 54,5%       | 56,2%       | 53,7%     |
| Annar rekstrarkostnaður .....                           | 48,2%       | 49,4%       | 51,6%     |
| Fjármagnsliðir, nettó .....                             | -4,1%       | -4,6%       | -5,6%     |
| Rekstrargjöld og fjármagnsliðir .....                   | 106,9%      | 103,8%      | 106,3%    |
| Rekstrarmiðurstaða .....                                | -6,9%       | -3,8%       | -6,3%     |
| <b>I krónum á íbúa:</b>                                 |             |             |           |
| Skatttekjur og jöfnunarsjóður .....                     | 768.214     | 755.489     | 716.806   |
| Þjónustutekjur og aðrar tekjur .....                    | 207.594     | 191.272     | 218.468   |
| Tekjur samtals .....                                    | 975.808     | 946.762     | 935.275   |
| Rekstrargjöld .....                                     | 1.083.331   | 1.027.148   | 1.045.987 |
| Rekstrargjöld og fjármagnsliðir .....                   | 1.043.055   | 983.178     | 993.882   |
| Rekstrarmiðurstaða .....                                | (67.246)    | (36.416)    | (58.607)  |
|                                                         | <u>2017</u> | <u>2016</u> |           |
| Eignir .....                                            | 746.937     | 770.363     |           |
| Eigið fé .....                                          | 366.361     | 440.877     |           |
| Skuldir .....                                           | 380.576     | 329.485     |           |

### Aðrar lykiltölur:

|                         |      |      |
|-------------------------|------|------|
| Veltufjárhlutfall ..... | 2,29 | 1,98 |
| Eiginfjárhlutfall ..... | 0,49 | 0,57 |

### Breyting á íbúafjölda:

|                                   |        |        |
|-----------------------------------|--------|--------|
| Íbúaföldi á 4. ársfjórðungi ..... | 18.800 | 18.490 |
|-----------------------------------|--------|--------|

# Eignasjóður gatna

---

Ársreikningur

---

**2017**

---

Eignasjóður gatna  
Geislagötu 9  
600 Akureyri  
kt. 410169-6229

# Eignasjóður gatna

---

Ársreikningur

---

2017

## Efnisyfirlit

|                        |   |
|------------------------|---|
| Rekstrarreikningur     | 2 |
| Efnahagsreikningur     | 3 |
| Yfirlit um sjóðstreymi | 4 |
| Skýringar              | 5 |

---

# Rekstrarreikningur ársins 2017

|                                        | Skýr. | 2017                     | Áætlun                   | 2016                     |
|----------------------------------------|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Rekstrartekjur</b>                  |       |                          |                          |                          |
| Leigutekjur .....                      |       | 256.179.048              | 278.091.000              | 261.335.086              |
| Hagnaður af sölu eigna .....           |       | 1.290.779                | 0                        | 1.750.000                |
|                                        |       | <u>257.469.827</u>       | <u>278.091.000</u>       | <u>263.085.086</u>       |
| <b>Rekstrargjöld</b>                   |       |                          |                          |                          |
| Skrifstofukostnaður .....              |       | (5.839.709)              | (5.839.000)              | (5.308.000)              |
| Afskriftir fastafjármuna .....         | 4     | (120.542.009)            | (129.724.000)            | (111.773.778)            |
|                                        |       | <u>(126.381.718)</u>     | <u>(135.563.000)</u>     | <u>(117.081.778)</u>     |
| Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða    |       | <u>131.088.109</u>       | <u>142.528.000</u>       | <u>146.003.308</u>       |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..... | 3     | (65.646.517)             | (104.277.000)            | (79.741.001)             |
| <b>Rekstrarniðurstaða ársins</b>       |       | <u><u>65.441.592</u></u> | <u><u>38.251.000</u></u> | <u><u>66.262.307</u></u> |

# Efnahagsreikningur 31. desember 2017

| Eignir                                                      | Skýr. | 31.12.2017            | 31.12.2016           |
|-------------------------------------------------------------|-------|-----------------------|----------------------|
| <b>Fastafjármunir</b>                                       |       |                       |                      |
| Lóðir og lendur .....                                       | 4     | 8.189.353.533         | 7.429.549.675        |
| Gatnakerfi .....                                            | 4     | 1.752.318.706         | 1.673.159.275        |
| Skíðalyftur, snjóframleiðsla, bifreiðar og vinnuvélar ..... | 4     | 369.788.807           | 273.856.100          |
|                                                             |       | <u>10.311.461.046</u> | <u>9.376.565.050</u> |
| <b>Veltufjármunir</b>                                       |       |                       |                      |
| Viðskiptakröfur .....                                       | 5     | 77.704.956            | 88.974.114           |
|                                                             |       | <u>77.704.956</u>     | <u>88.974.114</u>    |
| <b>Eignir</b>                                               |       | <u>10.389.166.002</u> | <u>9.465.539.164</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>                                  |       |                       |                      |
| <b>Eigið fé</b>                                             | 6     |                       |                      |
| Eiginfjárreikningur .....                                   |       | 8.533.687.622         | 7.708.442.172        |
| Eigið fé                                                    |       | <u>8.533.687.622</u>  | <u>7.708.442.172</u> |
| <b>Langtímaskuldir og skuldbindingar</b>                    |       |                       |                      |
| Skuldir við lánastofnanir .....                             | 7     | 187.824.519           | 199.792.631          |
|                                                             |       | <u>187.824.519</u>    | <u>199.792.631</u>   |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                                     |       |                       |                      |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs .....                         |       | 1.335.355.105         | 1.389.669.109        |
| Næsta árs afborganir af langtímaskuldum .....               | 7     | 15.388.892            | 14.973.450           |
| Fyrirframinnheimtar tekjur .....                            |       | 316.618.275           | 152.325.554          |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                                | 8     | 291.589               | 336.248              |
|                                                             |       | <u>1.667.653.861</u>  | <u>1.557.304.361</u> |
| Skuldir                                                     |       | <u>1.855.478.380</u>  | <u>1.757.096.992</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>                                  |       | <u>10.389.166.002</u> | <u>9.465.539.164</u> |

# Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

|                                                  | Skýr. | 2017                 | Áætlun               | 2016                 |
|--------------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                        |       |                      |                      |                      |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....                  |       | 65.441.592           | 38.251.000           | 66.262.307           |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |       |                      |                      |                      |
| Söluhagnaður fastafjármuna .....                 |       | (1.290.779)          | 0                    | (1.750.000)          |
| Afskriftir .....                                 |       | 120.542.009          | 129.724.000          | 111.773.778          |
| Verðbætur af langtímaskuldum .....               |       | 3.564.318            | 16.051.000           | 4.801.153            |
| <b>Veltufé frá rekstri</b>                       |       | <u>188.257.140</u>   | <u>184.026.000</u>   | <u>181.087.238</u>   |
| Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum .... |       | (44.659)             | 0                    | (109.238)            |
| <b>Handbært fé frá rekstri</b>                   |       | <u>188.212.481</u>   | <u>184.026.000</u>   | <u>180.978.000</u>   |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                    |       |                      |                      |                      |
| Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir .....       | 4     | (296.464.226)        | (482.000.000)        | (226.245.034)        |
| Seldir varanlegir rekstrarfjármunir .....        |       | 2.120.858            | 0                    | 3.000.000            |
| Aðrar skammtímakröfur, breyting .....            |       | 11.269.158           | 0                    | (42.094.800)         |
|                                                  |       | <u>(283.074.210)</u> | <u>(482.000.000)</u> | <u>(265.339.834)</u> |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                    |       |                      |                      |                      |
| Afborganir langtímaskulda .....                  |       | (15.116.988)         | (40.109.000)         | (40.702.007)         |
| Nýjar langtímaskuldir .....                      |       | 0                    | 340.000.000          | 0                    |
| Viðskiptareikningur Aðalsjóðs, breyting .....    |       | (54.314.004)         | (1.917.000)          | 107.760.063          |
| Fyrirfram innheimtar tekjur, breyting .....      |       | 164.292.721          | 0                    | 17.303.778           |
|                                                  |       | <u>94.861.729</u>    | <u>297.974.000</u>   | <u>84.361.834</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

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 2017 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 eignfærður og gjaldfærður á líftíma lánsins.

### 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

|                   | 2017                | Áætlun               | 2016                |
|-------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Vaxtatekjur ..... | 868.451             | 1.162.000            | 952.455             |
| Vaxtagjöld .....  | (62.921.671)        | (99.742.900)         | (75.863.323)        |
| Verðbætur .....   | (3.593.297)         | (5.696.100)          | (4.830.133)         |
|                   | <u>(65.646.517)</u> | <u>(104.277.000)</u> | <u>(79.741.001)</u> |

## 4. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

|                                  | Lóðir og lendum      | Gatnakerfi           | Útivistarsvæði, áhöld og tæki | Samtals               |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------|
| <b>Kostnaðarverð</b>             |                      |                      |                               |                       |
| Staða í ársbyrjun .....          | 7.429.549.675        | 2.230.245.355        | 667.934.047                   | 10.327.729.077        |
| Endurmat á lóðum og lendum ..... | 759.803.858          | 0                    | 0                             | 759.803.858           |
| Eignfært á árinu .....           | 0                    | 171.805.282          | 124.658.944                   | 296.464.226           |
| Selt og aflagt á árinu .....     | 0                    | 0                    | (6.001.571)                   | (6.001.571)           |
| Staða í árslok .....             | <u>8.189.353.533</u> | <u>2.402.050.637</u> | <u>786.591.420</u>            | <u>11.377.995.590</u> |
| <b>Afskriftir</b>                |                      |                      |                               |                       |
| Staða í ársbyrjun .....          | 0                    | 557.086.080          | 394.077.947                   | 951.164.027           |
| Afskrift ársins .....            | 0                    | 92.645.851           | 27.896.158                    | 120.542.009           |
| Selt og aflagt á árinu .....     | 0                    | 0                    | (5.171.492)                   | (5.171.492)           |
| Staða í árslok .....             | <u>0</u>             | <u>649.731.931</u>   | <u>416.802.613</u>            | <u>1.066.534.544</u>  |
| <b>Bókfært verð</b>              |                      |                      |                               |                       |
| Bókfært verð í ársbyrjun .....   | 7.429.549.675        | 1.673.159.275        | 273.856.100                   | 9.376.565.050         |
| Bókfært verð í árslok .....      | <u>8.189.353.533</u> | <u>1.752.318.706</u> | <u>369.788.807</u>            | <u>10.311.461.046</u> |
| Afskriftarhlutföll .....         |                      | 4%                   | 7-33%                         |                       |

Heildarfjárfesting í gatnakerfinu nam um 362,9 milljónum króna á árinu 2017. Frá því drógust gatnagerðargjöld að fjárhæð um 191,1 milljónir króna og því nam eignfærð fjárfesting í gatnakerfinu á árinu 2017 um 171,8 milljónum króna.

# Skýringar

## 4. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

Vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

|                                | Vátrygginga-<br>mat |
|--------------------------------|---------------------|
| Skíðalyftur .....              | 539.291.000         |
| Snjótroðarar og tæki .....     | 81.059.000          |
| Slökkvibífreiðar og tæki ..... | 117.085.000         |

## 5. Aðrar peningalegar eignir

### Viðskiptakröfur

|                                                    | 31.12.2017        | 31.12.2016        |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Viðskiptakröfur .....                              | 77.704.956        | 90.695.114        |
| Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast ..... | 0                 | (1.721.000)       |
|                                                    | <u>77.704.956</u> | <u>88.974.114</u> |

## 6. Eigið fé

|                                  | Eiginfjár-<br>reikningur |
|----------------------------------|--------------------------|
| Eigið fé 1.1.2017 .....          | 7.708.442.172            |
| Endurmat á lóðum og lendum ..... | 759.803.858              |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....  | 65.441.592               |
| Eigið fé 31.12.2017 .....        | <u>8.533.687.622</u>     |

## 7. Langtímaskuldir

|                                           | Skuldir við lánastofnanir |                     |
|-------------------------------------------|---------------------------|---------------------|
|                                           | 31.12.2017                | 31.12.2016          |
| Skuldir í ISK .....                       | 203.213.411               | 214.766.081         |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda ..... | 203.213.411               | 214.766.081         |
|                                           | <u>(15.388.892)</u>       | <u>(14.973.450)</u> |
| Langtímaskuldir í árslok .....            | <u>187.824.519</u>        | <u>199.792.631</u>  |

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

|                            | Skuldir við<br>lánastofnanir |
|----------------------------|------------------------------|
| Næsta árs afborganir ..... | 15.388.892                   |
| Afborganir 2019 .....      | 15.551.600                   |
| Afborganir 2020 .....      | 4.032.881                    |
| Afborganir 2021 .....      | 4.210.218                    |
| Afborganir 2022 .....      | 4.395.354                    |
| Afborganir 2023 .....      | 4.588.632                    |
| Afborganir síðar .....     | 155.045.834                  |
|                            | <u>203.213.411</u>           |

## 8. Aðrar peningalegar skuldir

### Aðrar skammtímaskuldir

|                                 | 31.12.2017     | 31.12.2016     |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Ogreiddir áfallnir vextir ..... | 291.589        | 336.248        |
|                                 | <u>291.589</u> | <u>336.248</u> |

# **Fasteignir Akureyrarbæjar**

---

Ársreikningur

---

**2017**

---

Fasteignir Akureyrarbæjar  
Geislagötu 9  
600 Akureyri  
kt. 410169-6229

# Fasteignir Akureyrarbæjar

---

Ársreikningur

---

**2017**

## Efnisyfirlit

|                        |   |
|------------------------|---|
| Rekstrarreikningur     | 2 |
| Efnahagsreikningur     | 3 |
| Yfirlit um sjóðstreymi | 4 |
| Skýringar              | 5 |

---

# Rekstrarreikningur ársins 2017

|                                          | Skýr. | 2017                      | Áætlun                    | 2016                      |
|------------------------------------------|-------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Rekstrartekjur</b>                    |       |                           |                           |                           |
| Leigutekjur .....                        |       | 3.224.287.363             | 3.297.074.000             | 3.166.258.272             |
| Hagnaður af sölu eigna .....             |       | 0                         | 0                         | 6.422.892                 |
|                                          |       | <u>3.224.287.363</u>      | <u>3.297.074.000</u>      | <u>3.172.681.164</u>      |
| <b>Rekstrargjöld</b>                     |       |                           |                           |                           |
| Rekstur fasteigna .....                  |       | (729.803.127)             | (740.212.000)             | (660.597.429)             |
| Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður ..... |       | (107.605.831)             | (101.459.000)             | (94.802.663)              |
| Afskriftir fastafjármuna .....           | 5     | (683.134.287)             | (670.698.000)             | (669.887.509)             |
|                                          |       | <u>(1.520.543.245)</u>    | <u>(1.512.369.000)</u>    | <u>(1.425.287.601)</u>    |
| Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða      |       | <u>1.703.744.118</u>      | <u>1.784.705.000</u>      | <u>1.747.393.563</u>      |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....   | 4     | (1.073.073.720)           | (1.409.263.000)           | (1.068.421.011)           |
| <b>Rekstrarniðurstaða ársins</b>         |       | <u><u>630.670.398</u></u> | <u><u>375.442.000</u></u> | <u><u>678.972.552</u></u> |

# Efnahagsreikningur 31. desember 2017

| Eignir                                        | Skýr. | 31.12.2017             | 31.12.2016             |
|-----------------------------------------------|-------|------------------------|------------------------|
| <b>Fastafjármunir</b>                         | 5     |                        |                        |
| Fasteignir .....                              |       | 13.223.703.247         | 13.135.237.964         |
| Bifreiðar, áhöld og tæki .....                |       | 712.123.725            | 720.775.112            |
| Leigðar eignir .....                          |       | 258.407.573            | 217.597.214            |
|                                               |       | <u>14.194.234.545</u>  | <u>14.073.610.290</u>  |
| <b>Veltufjármunir</b>                         |       |                        |                        |
| Viðskiptakröfur .....                         |       | 1.403.487              | 85.083                 |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs .....           |       | 235.627.631            | 628.357.974            |
|                                               |       | <u>237.031.118</u>     | <u>628.443.057</u>     |
| <b>Eignir</b>                                 |       | <u>14.431.265.663</u>  | <u>14.702.053.347</u>  |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>                    |       |                        |                        |
| <b>Eigið fé</b>                               | 6     |                        |                        |
| Eiginfjárreikningur .....                     |       | (3.684.789.423)        | (4.315.459.821)        |
| Eigið fé, (neikvætt)                          |       | <u>(3.684.789.423)</u> | <u>(4.315.459.821)</u> |
| <b>Langtímaskuldir og skuldbindingar</b>      |       |                        |                        |
| Skuldabréfalán .....                          | 7     | 16.335.777.512         | 17.184.132.244         |
| Leiguskuld .....                              | 8     | 450.953.436            | 436.217.359            |
|                                               |       | <u>16.786.730.948</u>  | <u>17.620.349.603</u>  |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                       |       |                        |                        |
| Næsta árs afborganir af langtímaskuldum ..... | 7     | 1.138.866.308          | 1.212.245.534          |
| Næsta árs afborganir leiguskulda .....        | 8     | 70.766.462             | 61.653.448             |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                  | 9     | 119.691.368            | 123.264.583            |
|                                               |       | <u>1.329.324.138</u>   | <u>1.397.163.565</u>   |
| Skuldir                                       |       | <u>18.116.055.086</u>  | <u>19.017.513.168</u>  |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>                    |       | <u>14.431.265.663</u>  | <u>14.702.053.347</u>  |

## Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

|                                                  | Skýr. | 2017                 | Áætlun               | 2016                   |
|--------------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|------------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                        |       |                      |                      |                        |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....                  |       | 630.670.398          | 375.442.000          | 678.972.552            |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |       |                      |                      |                        |
| Afskriftir .....                                 |       | 683.134.287          | 670.698.000          | 669.887.509            |
| Söluhagnaður fastafjármuna .....                 |       | 0                    | 0                    | (6.422.892)            |
| Verðbætur og gengism. af langt.liðum .....       |       | 232.629.987          | 544.214.000          | 211.552.752            |
| <b>Veltufé frá rekstri</b>                       |       | <u>1.546.434.672</u> | <u>1.590.354.000</u> | <u>1.553.989.921</u>   |
| Breyting á rekstrart. eignum og skuldum .....    |       | (4.891.619)          | 0                    | (558.030)              |
| <b>Handbært fé frá rekstri</b>                   |       | <u>1.541.543.053</u> | <u>1.590.354.000</u> | <u>1.553.431.891</u>   |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                    |       |                      |                      |                        |
| Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir .....       |       | (714.034.678)        | (715.000.000)        | (628.809.843)          |
| Seldir varanlegir rekstrarfjármunir .....        |       | 0                    | 0                    | 170.674.635            |
|                                                  |       | <u>(714.034.678)</u> | <u>(715.000.000)</u> | <u>(458.135.208)</u>   |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                    |       |                      |                      |                        |
| Afborganir langtímaskulda .....                  |       | (1.220.238.718)      | (1.441.152.000)      | (1.184.309.484)        |
| Nýjar langtímaskuldir .....                      |       | 0                    | 590.000.000          | 0                      |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting .....    |       | 392.730.343          | (24.202.000)         | 89.012.801             |
|                                                  |       | <u>(827.508.375)</u> | <u>(875.354.000)</u> | <u>(1.095.296.683)</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 2017 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 lánskjör 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 eignfærður og gjaldfærður á líftíma lánsins.

## 3. Laun og annar starfsmannakostnaður

|                               | 2017              | Áætlun            | 2016              |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Laun .....                    | 73.655.241        | 65.706.000        | 58.116.493        |
| Launatengd gjöld .....        | 19.061.881        | 16.757.000        | 18.832.293        |
|                               | <u>92.717.122</u> | <u>82.463.000</u> | <u>76.948.786</u> |
| Stöðugildi að meðaltali ..... | 8,4               |                   | 8,0               |

## 4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

|                                                       | 2017                   | Áætlun                 | 2016                   |
|-------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Vaxtatekjur .....                                     | 30.757.946             | 31.000.000             | 44.914.992             |
| Vaxtagjöld .....                                      | (805.010.227)          | (875.418.000)          | (835.002.934)          |
| Verðbætur og gengismunur .....                        | (305.932.257)          | (575.000.000)          | (285.256.122)          |
| Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda ..... | 7.110.818              | 10.155.000             | 6.923.053              |
|                                                       | <u>(1.073.073.720)</u> | <u>(1.409.263.000)</u> | <u>(1.068.421.011)</u> |

## 5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

|                                                                          | Fasteignir            | Leigðar eignir     | Bifreiðar, áhöld og tæki | Samtals               |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------|
| <b>Kostnaðarverð</b>                                                     |                       |                    |                          |                       |
| Staða í ársbyrjun .....                                                  | 22.247.858.600        | 671.491.316        | 1.758.238.998            | 24.677.588.914        |
| Eignfært á árinu .....                                                   | 581.255.689           | 89.723.863         | 132.778.990              | 803.758.542           |
| Staða í árslok .....                                                     | <u>22.829.114.289</u> | <u>761.215.179</u> | <u>1.891.017.988</u>     | <u>25.481.347.456</u> |
| <b>Afskriftir</b>                                                        |                       |                    |                          |                       |
| Staða í ársbyrjun .....                                                  | 9.112.620.636         | 453.894.102        | 1.037.463.886            | 10.603.978.624        |
| Afskrift ársins .....                                                    | 492.790.406           | 48.913.504         | 141.430.377              | 683.134.287           |
| Staða í árslok .....                                                     | <u>9.605.411.042</u>  | <u>502.807.606</u> | <u>1.178.894.263</u>     | <u>11.287.112.911</u> |
| <b>Bókfært verð</b>                                                      |                       |                    |                          |                       |
| Bókfært verð í ársbyrjun .....                                           | 13.135.237.964        | 217.597.214        | 720.775.112              | 14.073.610.290        |
| Bókfært verð í árslok .....                                              | <u>13.223.703.247</u> | <u>258.407.573</u> | <u>712.123.725</u>       | <u>14.194.234.545</u> |
| Afskriftarhlutföll .....                                                 | 2,5-4%                | 4-22%              | 10-33%                   |                       |
| Fasteignamat og vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig: |                       |                    |                          |                       |
|                                                                          |                       |                    | Fasteignamat             | Vátryggingamat        |
| Fasteignir og lóðir .....                                                |                       |                    | 18.397.381.000           | 42.783.092.000        |

# Skýringar

## 6. Eigið fé

|                                 | Eiginfjár-<br>reikningur |
|---------------------------------|--------------------------|
| Eigið fé 1.1.2017 .....         | (4.315.459.821)          |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... | 630.670.398              |
| Eigið fé 31.12.2017 .....       | (3.684.789.423)          |

## 7. Langtímaskuldir

Skuldabréfalán greinast þannig:

|                                           | Skuldabréfalán  |                 |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                           | 31.12.2017      | 31.12.2016      |
| Skuldir í EUR .....                       | 169.546.662     | 382.209.104     |
| Skuldir í ISK .....                       | 17.305.097.158  | 18.014.168.674  |
|                                           | 17.474.643.820  | 18.396.377.778  |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda ..... | (1.138.866.308) | (1.212.245.534) |
| Langtímaskuldir í árslok .....            | 16.335.777.512  | 17.184.132.244  |

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

|                            | Skuldabréfa-<br>lán |
|----------------------------|---------------------|
| Næsta árs afborganir ..... | 1.138.866.308       |
| Afborganir 2019 .....      | 1.141.013.733       |
| Afborganir 2020 .....      | 1.184.000.206       |
| Afborganir 2021 .....      | 1.172.942.396       |
| Afborganir 2022 .....      | 1.226.219.080       |
| Afborganir 2023 .....      | 1.279.329.951       |
| Afborganir síðar .....     | 10.332.272.146      |
|                            | 17.474.643.820      |

# 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 .....       | 521.719.898  |
| Næsta árs afborgun .....         | (70.766.462) |
| Langtímahluti leiguskuldar ..... | 450.953.436  |

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

|                     | Leigutími | Afvöxtunarstuðull | Bókfært verð |
|---------------------|-----------|-------------------|--------------|
| Furuvellir 1 .....  | 2017-2022 | 5%                | 77.940.376   |
| Glerárgata 26 ..... | 2004-2024 | 5%                | 207.928.177  |
| Tröllagil 29 .....  | 2004-2029 | 5%                | 193.620.118  |
| Bugðusíða 3 .....   | 2011-2021 | 5%                | 42.231.227   |
|                     |           |                   | 521.719.898  |

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

|                            | Leiguskuldir |
|----------------------------|--------------|
| Næsta árs afborganir ..... | 95.245.335   |
| Afborganir 2019 .....      | 95.245.335   |
| Afborganir 2020 .....      | 95.245.335   |
| Afborganir 2021 .....      | 88.656.495   |
| Afborganir 2022 .....      | 64.767.147   |
| Afborganir 2023 .....      | 61.307.045   |
| Afborganir síðar .....     | 129.679.204  |
|                            | 630.145.896  |

## 9. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

|                                         | 31.12.2017  | 31.12.2016  |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|
| Ogreidd laun og launatengd gjöld .....  | 8.481.636   | 9.043.320   |
| Biðreikningur vegna annarra eigna ..... | 42.403.744  | 45.026.791  |
| Ogreiddir áfallnir vextir .....         | 65.264.383  | 69.194.472  |
| Aðrar skuldir .....                     | 3.541.605   | 0           |
|                                         | 119.691.368 | 123.264.583 |

# **Framkvæmdamiðstöð Akureyrar**

---

Ársreikningur

---

**2017**

---

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar  
Geislagötu 9  
600 Akureyri  
kt. 410169-6229

# Framkvæmdamiðstöð Akureyrar

---

Ársreikningur

---

**2017**

## Efnisyfirlit

|                        |   |
|------------------------|---|
| Rekstrarreikningur     | 2 |
| Efnahagsreikningur     | 3 |
| Yfirlit um sjóðstreymi | 4 |
| Skýringar              | 5 |

---

# Rekstrarreikningur ársins 2017

|                                        | Skýr. | 2017                     | Áætlun                    | 2016                      |
|----------------------------------------|-------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Rekstrartekjur</b>                  |       |                          |                           |                           |
| Tekjur .....                           |       | 537.954.109              | 495.060.000               | 435.394.579               |
| Hagnaður af sölu eigna .....           |       | 571.000                  | 0                         | 2.068.000                 |
|                                        |       | <u>538.525.109</u>       | <u>495.060.000</u>        | <u>437.462.579</u>        |
| <b>Rekstrargjöld</b>                   |       |                          |                           |                           |
| Laun og launatengd gjöld .....         | 3     | (271.749.749)            | (250.061.000)             | (242.739.842)             |
| Annar rekstrarkostnaður .....          |       | (192.684.451)            | (209.899.000)             | (167.099.432)             |
| Afskriftir fastafjármuna .....         | 5     | (28.949.106)             | (34.130.000)              | (21.953.838)              |
|                                        |       | <u>(493.383.306)</u>     | <u>(494.090.000)</u>      | <u>(431.793.112)</u>      |
| Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða    |       | <u>45.141.803</u>        | <u>970.000</u>            | <u>5.669.467</u>          |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..... | 4     | (7.594.455)              | (8.345.000)               | (7.142.735)               |
| <b>Rekstrarniðurstaða ársins</b>       |       | <u><u>37.547.348</u></u> | <u><u>(7.375.000)</u></u> | <u><u>(1.473.268)</u></u> |

# Efnahagsreikningur 31. desember 2017

| Eignir                              |   | Skýr. 31.12.2017   | 31.12.2016         |
|-------------------------------------|---|--------------------|--------------------|
| <b>Fastafjármunir</b>               |   |                    |                    |
| Fasteign .....                      | 5 | 847.154            | 847.154            |
| Bifreiðar, vinnuvélar og tæki ..... | 5 | 229.964.066        | 218.141.633        |
|                                     |   | <u>230.811.220</u> | <u>218.988.787</u> |
| <b>Veltufjármunir</b>               |   |                    |                    |
| Birgðir .....                       |   | 36.931.000         | 33.347.000         |
| Viðskiptakröfur .....               | 6 | 12.918.434         | 5.698.178          |
|                                     |   | <u>49.849.434</u>  | <u>39.045.178</u>  |
| <b>Eignir</b>                       |   | <u>280.660.654</u> | <u>258.033.965</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>          |   |                    |                    |
| <b>Eigið fé</b>                     |   |                    |                    |
| Eiginfjárreikningur .....           | 7 | 125.541.152        | 87.993.804         |
| Eigið fé                            |   | <u>125.541.152</u> | <u>87.993.804</u>  |
| <b>Skammtímaskuldir</b>             |   |                    |                    |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs ..... |   | 133.950.362        | 148.782.462        |
| Aðrar skammtímaskuldir .....        | 8 | 21.169.140         | 21.257.699         |
| Skuldir                             |   | <u>155.119.502</u> | <u>170.040.161</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>          |   | <u>280.660.654</u> | <u>258.033.965</u> |

# Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

|                                                    | Skýr. | 2017                | Áætlun              | 2016                |
|----------------------------------------------------|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                          |       |                     |                     |                     |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....                    |       | 37.547.348          | (7.375.000)         | (1.473.268)         |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:   |       |                     |                     |                     |
| Afskriftir .....                                   |       | 28.949.106          | 34.130.000          | 21.953.838          |
| Söluhagnaður fastafjármuna .....                   |       | (571.000)           | 0                   | (2.068.000)         |
| <b>Veltufé til rekstrar</b>                        |       | <u>65.925.454</u>   | <u>26.755.000</u>   | <u>18.412.570</u>   |
| Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum ..... |       | <u>(10.892.814)</u> | <u>0</u>            | <u>(5.292.347)</u>  |
| <b>Handbært fé frá rekstri</b>                     |       | <u>55.032.640</u>   | <u>26.755.000</u>   | <u>13.120.223</u>   |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                      |       |                     |                     |                     |
| Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir .....  |       | <u>(40.200.540)</u> | <u>(40.000.000)</u> | <u>(81.771.719)</u> |
|                                                    |       | <u>(40.200.540)</u> | <u>(40.000.000)</u> | <u>(81.771.719)</u> |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                      |       |                     |                     |                     |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting .....      |       | <u>(14.832.100)</u> | <u>13.245.000</u>   | <u>68.651.496</u>   |
|                                                    |       | <u>(14.832.100)</u> | <u>13.245.000</u>   | <u>68.651.496</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 2017 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 eignfærður og gjaldfærður á líftíma lánsins.

### Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

# Skýringar

## 3. Laun og annar starfsmannakostnaður

|                               | 2017               | Áætlun             | 2016               |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Laun .....                    | 212.590.298        | 193.710.000        | 184.126.674        |
| Launatengd gjöld .....        | 59.159.451         | 56.351.000         | 58.613.168         |
|                               | <u>271.749.749</u> | <u>250.061.000</u> | <u>242.739.842</u> |
| Stöðugildi að meðaltali ..... | 35                 |                    | 35                 |

## 4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

|                  | 2017               | Áætlun             | 2016               |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Vaxtagjöld ..... | (7.594.455)        | (8.345.000)        | (7.142.735)        |
|                  | <u>(7.594.455)</u> | <u>(8.345.000)</u> | <u>(7.142.735)</u> |

## 5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

|                                | Fasteign         | Bifreiðar          | Vinnuvélar og tæki | Samtals            |
|--------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Kostnaðarverð</b>           |                  |                    |                    |                    |
| Staða í ársbyrjun .....        | 8.471.549        | 97.092.580         | 314.703.086        | 420.267.215        |
| Eignfært á árinu .....         | 0                | 24.214.824         | 17.519.515         | 41.734.339         |
| Selt og aflagt á árinu .....   | 0                | (2.540.000)        | (5.447.000)        | (7.987.000)        |
| Staða í árslok .....           | <u>8.471.549</u> | <u>118.767.404</u> | <u>326.775.601</u> | <u>454.014.554</u> |
| <b>Afskriftir</b>              |                  |                    |                    |                    |
| Staða í ársbyrjun .....        | 7.624.395        | 52.150.909         | 141.503.124        | 201.278.428        |
| Afskrift ársins .....          | 0                | 5.071.705          | 23.877.401         | 28.949.106         |
| Selt og aflagt á árinu .....   | 0                | (2.286.000)        | (4.738.200)        | (7.024.200)        |
| Staða í árslok .....           | <u>7.624.395</u> | <u>54.936.614</u>  | <u>160.642.325</u> | <u>223.203.334</u> |
| <b>Bókfært verð</b>            |                  |                    |                    |                    |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | 847.154          | 44.941.671         | 173.199.962        | 218.988.787        |
| Bókfært verð í árslok .....    | <u>847.154</u>   | <u>63.830.790</u>  | <u>166.133.276</u> | <u>230.811.220</u> |
| Afskriftarhlutföll .....       | 4%               | 10-15%             | 10-15%             |                    |

Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

|                                                 | Fasteignamat | Váttryggingamat |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------|
| Fasteignir og lóðir .....                       | 3.720.000    | 17.650.000      |
| Bifreiðar, vélar og tæki, eignatryggingar ..... |              | 58.178.000      |

# Skýringar

## 6. Aðrar peningalegar eignir

### Viðskiptakröfur

|                                                    | 31.12.2017        | 31.12.2016       |
|----------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Viðskiptakröfur .....                              | 16.013.434        | 9.005.678        |
| Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast ..... | (3.095.000)       | (3.307.500)      |
|                                                    | <u>12.918.434</u> | <u>5.698.178</u> |

## 7. Eigið fé

|                                 | Eiginfjár-<br>reikningur |
|---------------------------------|--------------------------|
| Eigið fé 1.1.2017 .....         | 87.993.804               |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... | 37.547.348               |
| Eigið fé 31.12.2017 .....       | <u>125.541.152</u>       |

## 8. Aðrar peningalegar skuldir

### Aðrar skammtímaskuldir

|                                        | 31.12.2017        | 31.12.2016        |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ógreidd laun og launatengd gjöld ..... | 21.169.140        | 21.257.699        |
|                                        | <u>21.169.140</u> | <u>21.257.699</u> |

# Bifreiðastæðasjóður Akureyrar

---

Ársreikningur

---

**2017**

---

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar  
Geislagötu 9  
600 Akureyri  
kt. 410169-6229

# Bifreiðastæðasjóður Akureyrar

---

Ársreikningur

---

**2017**

## **Efnisyfirlit**

|                        |   |
|------------------------|---|
| Rekstrarreikningur     | 2 |
| Efnahagsreikningur     | 3 |
| Yfirlit um sjóðstreymi | 4 |
| Skýringar              | 5 |

---

# Rekstrarreikningur ársins 2017

|                                          | Skýr. | 2017                    | Áætlun                  | 2016                    |
|------------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Rekstrartekjur</b>                    |       |                         |                         |                         |
| Stöðugjöld .....                         |       | 40.584.517              | 30.000.000              | 31.988.426              |
| Aðrar tekjur .....                       |       | 924.205                 | 2.000.000               | 869.344                 |
|                                          |       | <u>41.508.722</u>       | <u>32.000.000</u>       | <u>32.857.770</u>       |
| <b>Rekstrargjöld</b>                     |       |                         |                         |                         |
| Rekstrarkostnaður .....                  |       | (28.758.163)            | (22.032.000)            | (18.908.652)            |
| Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður ..... |       | (7.689.862)             | (8.317.000)             | (9.194.107)             |
| Afskriftir fastafjármuna .....           | 5     | (3.676.267)             | (4.957.000)             | (3.575.516)             |
|                                          |       | <u>(40.124.292)</u>     | <u>(35.306.000)</u>     | <u>(31.678.275)</u>     |
| Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða      |       | <u>1.384.430</u>        | <u>(3.306.000)</u>      | <u>1.179.495</u>        |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....   | 4     | 3.843.151               | 2.745.000               | 4.489.590               |
| <b>Rekstrarniðurstaða ársins</b>         |       | <u><u>5.227.581</u></u> | <u><u>(561.000)</u></u> | <u><u>5.669.085</u></u> |

# Efnahagsreikningur 31. desember 2017

| Eignir                              |   | Skýr. 31.12.2017   | 31.12.2016         |
|-------------------------------------|---|--------------------|--------------------|
| <b>Fastafjármunir</b>               |   |                    |                    |
| Bifreiðastæði .....                 | 5 | 69.026.490         | 43.074.806         |
|                                     |   | <u>69.026.490</u>  | <u>43.074.806</u>  |
| <b>Veltufjármunir</b>               |   |                    |                    |
| Viðskiptakröfur .....               |   | 1.053.313          | 1.091.991          |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs ..... |   | 68.531.112         | 89.330.193         |
|                                     |   | <u>69.584.425</u>  | <u>90.422.184</u>  |
| <b>Eignir</b>                       |   | <u>138.610.915</u> | <u>133.496.990</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>          |   |                    |                    |
| <b>Eigið fé</b>                     | 6 |                    |                    |
| Eiginfjárreikningur .....           |   | 138.428.717        | 133.201.136        |
| Eigið fé                            |   | <u>138.428.717</u> | <u>133.201.136</u> |
| <b>Skammtímaskuldir</b>             |   |                    |                    |
| Aðrar skammtímaskuldir .....        | 7 | 182.198            | 295.854            |
| Skuldir                             |   | <u>182.198</u>     | <u>295.854</u>     |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>          |   | <u>138.610.915</u> | <u>133.496.990</u> |

## Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

|                                                   | 2017                | Áætlun              | 2016               |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                         |                     |                     |                    |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....                   | 5.227.581           | (561.000)           | 5.669.085          |
| Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:  |                     |                     |                    |
| Afskriftir .....                                  | 3.676.267           | 4.957.000           | 3.575.516          |
| <b>Veltufé frá rekstri</b>                        | <u>8.903.848</u>    | <u>4.396.000</u>    | <u>9.244.601</u>   |
| Breyting á rekstrart. eignum og skuldum .....     | (74.978)            | 0                   | (267.951)          |
| <b>Handbært fé frá rekstri</b>                    | <u>8.828.870</u>    | <u>4.396.000</u>    | <u>8.976.650</u>   |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                     |                     |                     |                    |
| Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir ..... | (29.627.951)        | (40.000.000)        | 0                  |
|                                                   | <u>(29.627.951)</u> | <u>(40.000.000)</u> | <u>0</u>           |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                     |                     |                     |                    |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting .....     | 20.799.081          | 35.604.000          | (8.976.650)        |
|                                                   | <u>20.799.081</u>   | <u>35.604.000</u>   | <u>(8.976.650)</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 2017 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

|                               | 2017             | Áætlun           | 2016             |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Laun .....                    | 4.161.897        | 3.861.000        | 3.855.088        |
| Launatengd gjöld .....        | 889.879          | 961.000          | 973.108          |
|                               | <u>5.051.776</u> | <u>4.822.000</u> | <u>4.828.196</u> |
| Stöðugildi að meðaltali ..... | 0,5              |                  | 0,5              |

# Skýringar

## 4. Fjármunatekjur

|                   | 2017      | Áætlun    | 2016      |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| Vaxtatekjur ..... | 3.843.151 | 2.745.000 | 4.489.590 |
|                   | 3.843.151 | 2.745.000 | 4.489.590 |

## 5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

|                                | Bifreiðastæði | Samtals     |
|--------------------------------|---------------|-------------|
| <b>Kostnaðarverð</b>           |               |             |
| Staða í ársbyrjun .....        | 112.605.775   | 112.605.775 |
| Eignfært á árinu .....         | 29.627.951    | 29.627.951  |
| Staða í árslok .....           | 142.233.726   | 142.233.726 |
| <b>Afskriftir</b>              |               |             |
| Staða í ársbyrjun .....        | 69.530.969    | 69.530.969  |
| Afskrift ársins .....          | 3.676.267     | 3.676.267   |
| Staða í árslok .....           | 73.207.236    | 73.207.236  |
| <b>Bókfært verð</b>            |               |             |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | 43.074.806    | 43.074.806  |
| Bókfært verð í árslok .....    | 69.026.490    | 69.026.490  |
| Afskriftarhlutföll .....       | 4%            |             |

## 6. Eigið fé

|                                 | Eiginfjár-<br>reikningur |
|---------------------------------|--------------------------|
| Eigið fé 1.1.2017 .....         | 133.201.136              |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... | 5.227.581                |
| Eigið fé 31.12.2017 .....       | 138.428.717              |

## 7. Aðrar peningalegar skuldir

|                                        |            |            |
|----------------------------------------|------------|------------|
| <b>Aðrar skammtímaskuldir</b>          | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
| Ógreidd laun og launatengd gjöld ..... | 182.198    | 295.854    |
|                                        | 182.198    | 295.854    |

# Sundurliðanir

|                                               | 2017              | 2016              |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Rekstrartekjur</b>                         |                   |                   |
| Stöðugjöld .....                              | 40.584.517        | 31.988.426        |
| Aðrar tekjur .....                            | 924.205           | 869.344           |
|                                               | <u>41.508.722</u> | <u>32.857.770</u> |
| <b>Laun og annar starfsmannakostnaður</b>     |                   |                   |
| Vinnulaun .....                               | 4.161.897         | 3.855.088         |
| Launatengd gjöld .....                        | 889.879           | 973.108           |
|                                               | <u>5.051.776</u>  | <u>4.828.196</u>  |
| <b>Annar rekstrarkostnaður</b>                |                   |                   |
| Rekstrarkostnaður .....                       | 23.706.387        | 14.080.456        |
| Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður .....      | 7.689.862         | 9.194.107         |
|                                               | <u>31.396.249</u> | <u>23.274.563</u> |
| Rekstrarkostnaður alls .....                  | 28.758.163        | 18.908.652        |
| Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður alls ..... | 7.689.862         | 9.194.107         |
|                                               | <u>36.448.025</u> | <u>28.102.759</u> |

**Byggingarsjóður  
Náttúrufr.stofnunar Norðurlands**

---

**Ársreikningur**

---

**2017**

---

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

**Byggingarsjóður**  
**Náttúrufr.stofnunar Norðurlands**

---

**Ársreikningur**

---

**2017**

**Efnisyfirlit**

|                        |   |
|------------------------|---|
| Rekstrarreikningur     | 2 |
| Efnahagsreikningur     | 3 |
| Yfirlit um sjóðstreymi | 4 |
| Skýringar              | 5 |

---

## Rekstrarreikningur ársins 2017

---

|                                        | Skýr. | 2017           | Áætlun         | 2016           |
|----------------------------------------|-------|----------------|----------------|----------------|
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..... | 2     | 768.486        | 722.000        | 560.379        |
| <b>Rekstrarniðurstaða ársins</b>       |       | <u>768.486</u> | <u>722.000</u> | <u>560.379</u> |

## Efnahagsreikningur 31. desember 2017

---

| Eignir                     | Skýr. 31.12.2017  | 31.12.2016        |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Veltufjármunir</b>      |                   |                   |
| Markaðsverðbréf .....      | 11.681.037        | 10.955.938        |
| Handbært fé .....          | 2.121.502         | 2.078.115         |
| <b>Eignir</b>              | <u>13.802.539</u> | <u>13.034.053</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir</b> |                   |                   |
| <b>Eigið fé</b>            | 3                 |                   |
| Eiginfjárreikningur .....  | <u>13.802.539</u> | <u>13.034.053</u> |
| Eigið fé                   | <u>13.802.539</u> | <u>13.034.053</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir</b> | <u>13.802.539</u> | <u>13.034.053</u> |

## Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

|                                 | Skýr. | 2017       | Áætlun    | 2016       |
|---------------------------------|-------|------------|-----------|------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>       |       |            |           |            |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... |       | 768.486    | 722.000   | 560.379    |
| Veltufé frá rekstri             |       | 768.486    | 722.000   | 560.379    |
| <b>Handbært fé frá rekstri</b>  |       | 768.486    | 722.000   | 560.379    |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>   |       |            |           |            |
|                                 |       | 0          | 0         | 0          |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>   |       |            |           |            |
|                                 |       | 0          | 0         | 0          |
| Hækkun handbærs fjár .....      |       | 768.486    | 722.000   | 560.379    |
| Handbært fé í upphafi árs ..... |       | 13.034.053 | 2.679.000 | 12.473.674 |
| Handbært fé í lok árs .....     |       | 13.802.539 | 3.401.000 | 13.034.053 |

# Skýringar

## 1. Reikningsskilaaðferðir

### Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Byggingarsjóðs Náttúrfræðistofnunar Norðurlands fyrir árið 2017 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

|                   | 2017    | Áætlun  | 2016    |
|-------------------|---------|---------|---------|
| Vaxtatekjur ..... | 768.486 | 722.000 | 560.379 |
|                   | 768.486 | 722.000 | 560.379 |

## 3. Eigið fé

|                                 | Eiginfjár-<br>reikningur |
|---------------------------------|--------------------------|
| Eigið fé 1.1.2017 .....         | 13.034.053               |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... | 768.486                  |
| Eigið fé 31.12.2017 .....       | 13.802.539               |

# Framkvæmdasjóður Akureyrar

---

Ársreikningur

---

**2017**

---

Framkvæmdasjóður Akureyrar  
Geislagötu 9  
600 Akureyri  
kt. 410169-6229

# Framkvæmdasjóður Akureyrar

---

Ársreikningur

---

**2017**

## **Efnisyfirlit**

|                        |   |
|------------------------|---|
| Rekstrarreikningur     | 2 |
| Efnahagsreikningur     | 3 |
| Yfirlit um sjóðstreymi | 4 |
| Skýringar              | 5 |

---

## Rekstrarreikningur ársins 2017

|                                          | Skýr. | 2017                      | Áætlun                    | 2016                      |
|------------------------------------------|-------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Rekstrargjöld</b>                     |       |                           |                           |                           |
| Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður ..... |       | (3.863.000)               | (3.863.000)               | (3.511.000)               |
|                                          |       | <u>(3.863.000)</u>        | <u>(3.863.000)</u>        | <u>(3.511.000)</u>        |
| Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða      |       | <u>(3.863.000)</u>        | <u>(3.863.000)</u>        | <u>(3.511.000)</u>        |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....   | 3     | 877.404                   | (3.109.000)               | (3.526.693)               |
| <b>Rekstrarniðurstaða ársins</b>         |       | <u><u>(2.985.596)</u></u> | <u><u>(6.972.000)</u></u> | <u><u>(7.037.693)</u></u> |

# Efnahagsreikningur 31. desember 2017

| Eignir                                             |   | Skýr. 31.12.2017   | 31.12.2016         |
|----------------------------------------------------|---|--------------------|--------------------|
| <b>Fastafjármunir</b>                              |   |                    |                    |
| Eignarhlutar í dóttur- og hlutdeildarfélögum ..... | 4 | 16.208.867         | 16.208.867         |
| Eignarhlutir í félögum .....                       | 5 | 235.257.731        | 211.111.329        |
|                                                    |   | <u>251.466.598</u> | <u>227.320.196</u> |
| <b>Veltufjármunir</b>                              |   |                    |                    |
| Markaðsverðbréf .....                              |   | 393.041.450        | 381.012.244        |
|                                                    |   | <u>393.041.450</u> | <u>381.012.244</u> |
| <b>Eignir</b>                                      |   | <u>644.508.048</u> | <u>608.332.440</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>                         |   |                    |                    |
| <b>Eigið fé</b>                                    |   |                    |                    |
| Eiginfjárreikningur .....                          | 6 | 203.799.174        | 206.784.770        |
| Eigið fé                                           |   | <u>203.799.174</u> | <u>206.784.770</u> |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                            |   |                    |                    |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs .....                |   | 439.812.970        | 401.547.670        |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                       |   | 895.904            | 0                  |
| Skuldir                                            |   | <u>440.708.874</u> | <u>401.547.670</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>                         |   | <u>644.508.048</u> | <u>608.332.440</u> |

# Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

|                                                    | Skýr. | 2017                | Áætlun             | 2016                |
|----------------------------------------------------|-------|---------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                          |       |                     |                    |                     |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....                    |       | (2.985.596)         | (6.972.000)        | (7.037.693)         |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:   |       |                     |                    |                     |
| Niðurfærsla og sölutap eignarhluta í félögum ..... |       | 429.600             | 0                  | (7.091.871)         |
| <b>Veltufé til rekstrar</b>                        |       | <u>(2.555.996)</u>  | <u>(6.972.000)</u> | <u>(14.129.564)</u> |
| Rekstrartengdar skuldir, hækkun .....              |       | <u>895.904</u>      | <u>0</u>           | <u>0</u>            |
| <b>Handbært fé til rekstrar</b>                    |       | <u>(1.660.092)</u>  | <u>(6.972.000)</u> | <u>(14.129.564)</u> |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                      |       |                     |                    |                     |
| Sala (kaup) í eignarhlutum í öðrum félögum .....   |       | (24.576.002)        | 0                  | 88.853.598          |
| Markaðsverðbréf .....                              |       | (12.029.206)        | 0                  | (11.092.506)        |
|                                                    |       | <u>(36.605.208)</u> | <u>0</u>           | <u>77.761.092</u>   |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                      |       |                     |                    |                     |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting .....      |       | 38.265.300          | 6.972.000          | (63.631.528)        |
|                                                    |       | <u>38.265.300</u>   | <u>6.972.000</u>   | <u>(63.631.528)</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 2017 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 verðbréfabíngi. 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

|                                                 | 2017           | Áætlun             | 2016               |
|-------------------------------------------------|----------------|--------------------|--------------------|
| Vaxtatekjur .....                               | 12.029.206     | 0                  | 9.298.640          |
| Arður .....                                     | 10.433.442     | 3.000.000          | 2.574.122          |
| Vaxtagjöld .....                                | (21.155.644)   | (6.109.000)        | (22.491.326)       |
| Söluhagnaður og verðbreytingar hlutabréfa ..... | (429.600)      | 0                  | 7.091.871          |
|                                                 | <u>877.404</u> | <u>(3.109.000)</u> | <u>(3.526.693)</u> |

## 4. Eignarhlutar í dóttur- og hlutdeildarfélögum

|                                      | Hlutdeild | Hlutdeild<br>í afkomu | Nafnverð    | Bókfært verð | Megin<br>starfsemi |
|--------------------------------------|-----------|-----------------------|-------------|--------------|--------------------|
| <b>Eignarhlutar í dótturfélögum:</b> |           |                       |             |              |                    |
| Flokkun Eyjafjörður ehf. ....        | 77,75%    | 0                     | 193.205.319 | 16.208.867   | Úrgangsmál         |

## 5. Eignarhlutar í félögum

|                                      | 2017               | 2016               |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Eignarhlutir í félögum .....         | 248.187.332        | 223.611.330        |
| Niðurfærsla hlutabréfaeignar .....   | (12.929.601)       | (12.500.001)       |
|                                      | <u>235.257.731</u> | <u>211.111.329</u> |
| Staða í ársbyrjun .....              | 211.111.329        | 292.873.056        |
| Keypt á árinu .....                  | 24.576.002         | 27.146.402         |
| Selt á árinu .....                   | 0                  | (116.000.000)      |
| Breyting á niðurfærslu á árinu ..... | (429.600)          | 7.091.871          |
| Staða í árslok .....                 | <u>235.257.731</u> | <u>211.111.329</u> |
| Fært meðal fastafjármuna .....       | <u>235.257.731</u> | <u>211.111.329</u> |
|                                      | <u>235.257.731</u> | <u>211.111.329</u> |

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

|                                    | Eignarhlutur | Nafnverð    | Bókfært verð        |
|------------------------------------|--------------|-------------|---------------------|
| Greið leið ehf. ....               | 49,83%       | 186.196.165 | 186.196.165         |
| 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           |
| Þekkingavörður ehf. ....           | 14,32%       | 429.600     | 429.600             |
| Molta ehf. ....                    | 15,00%       | 25.000.000  | 25.000.000          |
|                                    |              |             | <u>248.187.332</u>  |
| Niðurfærsla hlutabréfaeignar ..... |              |             | <u>(12.929.601)</u> |
|                                    |              |             | <u>235.257.731</u>  |

# Skýringar

---

## 6. Eigið fé

|                                 | Eiginfjár-<br>reikningur |
|---------------------------------|--------------------------|
| Eigið fé 1.1.2017 .....         | 206.784.770              |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... | (2.985.596)              |
| Eigið fé 31.12.2017 .....       | <u>203.799.174</u>       |

# Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar

---

Ársreikningur

---

**2017**

---

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

# Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar

---

Ársreikningur

---

**2017**

## **Efnisyfirlit**

|                        |   |
|------------------------|---|
| Rekstrarreikningur     | 2 |
| Efnahagsreikningur     | 3 |
| Yfirlit um sjóðstreymi | 4 |
| Skýringar              | 5 |

---

# Rekstrarreikningur ársins 2017

|                                                | Skýr. | 2017                    | Áætlun                    | 2016                      |
|------------------------------------------------|-------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Rekstrartekjur</b>                          |       |                         |                           |                           |
| Framlög .....                                  |       | 1.640.098               | 1.000.000                 | 574.500                   |
|                                                |       | <u>1.640.098</u>        | <u>1.000.000</u>          | <u>574.500</u>            |
| <b>Rekstrargjöld</b>                           |       |                         |                           |                           |
| Gjafir til eigin stofnana .....                |       | (1.112.289)             | (10.000.000)              | (6.912.477)               |
|                                                |       | <u>(1.112.289)</u>      | <u>(10.000.000)</u>       | <u>(6.912.477)</u>        |
|                                                |       |                         |                           |                           |
| Rekstrarniðurstaða án fjárm.tekna og fjárm.gj. |       | <u>527.809</u>          | <u>(9.000.000)</u>        | <u>(6.337.977)</u>        |
|                                                |       |                         |                           |                           |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....         |       | <u>891.948</u>          | <u>533.000</u>            | <u>1.175.159</u>          |
| <b>Rekstrarniðurstaða ársins</b>               |       | <u><u>1.419.757</u></u> | <u><u>(8.467.000)</u></u> | <u><u>(5.162.818)</u></u> |

# Efnahagsreikningur 31. desember 2017

| Eignir                              | Skýr. 31.12.2017  | 31.12.2016        |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Veltufjármunir</b>               |                   |                   |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs ..... | 4.000             | 0                 |
| Handbært fé .....                   | 32.560.261        | 32.409.421        |
| <b>Eignir</b>                       | <u>32.564.261</u> | <u>32.409.421</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>          |                   |                   |
| <b>Eigið fé</b>                     | 2                 |                   |
| Eiginfjárreikningur .....           | <u>32.564.261</u> | <u>31.144.504</u> |
| Eigið fé                            | <u>32.564.261</u> | <u>31.144.504</u> |
| <b>Skammtímaskuldir</b>             |                   |                   |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs ..... | <u>0</u>          | <u>1.264.917</u>  |
| Skuldir                             | <u>0</u>          | <u>1.264.917</u>  |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>          | <u>32.564.261</u> | <u>32.409.421</u> |

# Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

|                                               | Skýr. | 2017                     | Áætlun                   | 2016                     |
|-----------------------------------------------|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                     |       |                          |                          |                          |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....               |       | 1.419.757                | (8.467.000)              | (5.162.818)              |
| Veltufé frá (til) rekstrar                    |       | <u>1.419.757</u>         | <u>(8.467.000)</u>       | <u>(5.162.818)</u>       |
| <b>Handbært fé frá (til) rekstrar</b>         |       | <u>1.419.757</u>         | <u>(8.467.000)</u>       | <u>(5.162.818)</u>       |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                 |       |                          |                          |                          |
|                                               |       | <u>0</u>                 | <u>0</u>                 | <u>0</u>                 |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                 |       |                          |                          |                          |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting ..... |       | (1.268.917)              | 0                        | 1.731.121                |
|                                               |       | <u>(1.268.917)</u>       | <u>0</u>                 | <u>1.731.121</u>         |
| Hækkun, (lækkun) handbærs fjár .....          |       | 150.840                  | (8.467.000)              | (3.431.697)              |
| Handbært fé í upphafi árs .....               |       | <u>32.409.421</u>        | <u>25.509.000</u>        | <u>35.841.118</u>        |
| Handbært fé í lok árs .....                   |       | <u><u>32.560.261</u></u> | <u><u>17.042.000</u></u> | <u><u>32.409.421</u></u> |

# Skýringar

---

## 1. Reikningsskilaaðferðir

### Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Gjafasjóðs Öldrunarheimila Akureyrarbæjar fyrir árið 2017 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-<br>reikningur |
|---------------------------------|--------------------------|
| Eigið fé 1.1.2017 .....         | 31.144.504               |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... | 1.419.757                |
| Eigið fé 31.12.2017 .....       | 32.564.261               |

# Félagslegar íbúðir Akureyrar

---

Ársreikningur

---

**2017**

# Félagslegar íbúðir Akureyrar

---

Ársreikningur

---

**2017**

## Efnisyfirlit

|                        |   |
|------------------------|---|
| Rekstrarreikningur     | 2 |
| Efnahagsreikningur     | 3 |
| Yfirlit um sjóðstreymi | 4 |
| Skýringar              | 5 |

---

# Rekstrarreikningur ársins 2017

|                                          | Skýr. | 2017                       | Áætlun                    | 2016                       |
|------------------------------------------|-------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| <b>Rekstrartekjur</b>                    |       |                            |                           |                            |
| Húsaleiga .....                          |       | 413.025.315                | 401.000.000               | 399.461.291                |
|                                          |       | <u>413.025.315</u>         | <u>401.000.000</u>        | <u>399.461.291</u>         |
| <b>Rekstrargjöld</b>                     |       |                            |                           |                            |
| Rekstur fasteigna .....                  |       | (226.074.278)              | (215.832.000)             | (229.829.875)              |
| Laun og annar starfsmannakostnaður ..... | 3     | (38.219.305)               | (9.281.000)               | (20.522.673)               |
| Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður ..... |       | (9.620.427)                | (7.950.000)               | (12.662.142)               |
| Afskriftir fastafjármuna .....           | 5     | (63.333.253)               | (61.852.000)              | (62.753.927)               |
|                                          |       | <u>(337.247.263)</u>       | <u>(294.915.000)</u>      | <u>(325.768.617)</u>       |
| Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða      |       | <u>75.778.052</u>          | <u>106.085.000</u>        | <u>73.692.674</u>          |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....   | 4     | (89.844.960)               | (109.200.000)             | (96.161.668)               |
| <b>Rekstrarniðurstaða ársins</b>         |       | <u><u>(14.066.908)</u></u> | <u><u>(3.115.000)</u></u> | <u><u>(22.468.994)</u></u> |

# Efnahagsreikningur 31. desember 2017

| Eignir                                        | Skýr. | 31.12.2017           | 31.12.2016           |
|-----------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| <b>Fastafjármunir</b>                         |       |                      |                      |
| Fasteignir og lóðir .....                     | 5     | 1.666.873.125        | 1.565.894.190        |
| Bifreið .....                                 | 5     | 200.000              | 200.000              |
|                                               |       | <u>1.667.073.125</u> | <u>1.566.094.190</u> |
| <b>Veltufjármunir</b>                         |       |                      |                      |
| Viðskiptakröfur .....                         | 6     | 7.573.264            | 7.109.274            |
|                                               |       | <u>7.573.264</u>     | <u>7.109.274</u>     |
| <b>Eignir</b>                                 |       | <u>1.674.646.389</u> | <u>1.573.203.464</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>                    |       |                      |                      |
| <b>Eigið fé</b>                               |       |                      |                      |
| Eiginfjárreikningur .....                     | 7     | (960.525.019)        | (946.458.111)        |
| Eigið fé, (neikvætt)                          |       | <u>(960.525.019)</u> | <u>(946.458.111)</u> |
| <b>Langtímaskuldir og skuldbindingar</b>      |       |                      |                      |
| Skuldir við lánastofnanir .....               | 8     | 2.302.389.079        | 2.294.327.748        |
| Lífeyrisskuldbinding .....                    | 9     | 142.370.000          | 113.700.000          |
|                                               |       | <u>2.444.759.079</u> | <u>2.408.027.748</u> |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                       |       |                      |                      |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs .....           |       | 74.395.699           | 46.379.862           |
| Næsta árs afborganir af langtímaskuldum ..... | 8     | 60.672.240           | 58.414.346           |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                  | 10    | 55.344.390           | 6.839.619            |
|                                               |       | <u>190.412.329</u>   | <u>111.633.827</u>   |
| Skuldir                                       |       | <u>2.635.171.408</u> | <u>2.519.661.575</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>                    |       | <u>1.674.646.389</u> | <u>1.573.203.464</u> |

# Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

|                                                   | Skýr. | 2017               | Áætlun             | 2016               |
|---------------------------------------------------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                         |       |                    |                    |                    |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....                   |       | (14.066.908)       | (3.115.000)        | (22.468.994)       |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:  |       |                    |                    |                    |
| Afskriftir .....                                  |       | 63.333.253         | 61.852.000         | 62.753.927         |
| Verðbætur af langtímaskuldum .....                |       | 40.408.183         | 61.822.000         | 48.258.450         |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....              |       | 28.670.000         | 0                  | 10.800.000         |
| <b>Veltufé frá rekstri</b>                        |       | <b>118.344.528</b> | <b>120.559.000</b> | <b>99.343.383</b>  |
| Breyting á rekstrart. eignum og skuldum .....     |       | 40.781             | 0                  | 2.588.257          |
| <b>Handbært fé frá rekstri</b>                    |       | <b>118.385.309</b> | <b>120.559.000</b> | <b>101.931.640</b> |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                     |       |                    |                    |                    |
| Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir ..... |       | (116.312.188)      | (165.000.000)      | (198.015.930)      |
|                                                   |       | (116.312.188)      | (165.000.000)      | (198.015.930)      |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                     |       |                    |                    |                    |
| Afborganir langtímaskulda .....                   |       | (58.888.958)       | (60.320.000)       | (63.518.946)       |
| Nýjar langtímaskuldir .....                       |       | 28.800.000         | 15.000.000         | 244.557.605        |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting .....     |       | 28.015.837         | 89.761.000         | (84.954.369)       |
|                                                   |       | (2.073.121)        | 44.441.000         | 96.084.290         |
| 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 2017 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 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 eignfærður og gjaldfærður á líftíma lánsins.

# 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

|                                        | 2017              | Áætlun           | 2016              |
|----------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Laun .....                             | 5.728.189         | 7.366.000        | 6.691.327         |
| Launatengd gjöld .....                 | 1.702.708         | 1.915.000        | 1.353.229         |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu ..... | 30.788.408        | 0                | 12.478.117        |
|                                        | <u>38.219.305</u> | <u>9.281.000</u> | <u>20.522.673</u> |
| Stöðugildi að meðaltali .....          | 1                 |                  | 1                 |

## 4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

|                   | 2017                | Áætlun               | 2016                |
|-------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Vaxtatekjur ..... | 1.264.544           | 1.550.000            | 3.316.144           |
| Vaxtagjöld .....  | (50.701.321)        | (59.800.000)         | (51.110.049)        |
| Verðbætur .....   | (40.408.183)        | (50.950.000)         | (48.367.763)        |
|                   | <u>(89.844.960)</u> | <u>(109.200.000)</u> | <u>(96.161.668)</u> |

## 5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

|                                | Fasteignir<br>og lóðir | Bifreið          | Samtals              |
|--------------------------------|------------------------|------------------|----------------------|
| <b>Kostnaðarverð</b>           |                        |                  |                      |
| Staða í ársbyrjun .....        | 2.699.351.543          | 2.000.000        | 2.701.351.543        |
| Eignfært á árinu .....         | 164.312.188            | 0                | 164.312.188          |
| Staða í árslok .....           | <u>2.863.663.731</u>   | <u>2.000.000</u> | <u>2.865.663.731</u> |
| <b>Afskriftir</b>              |                        |                  |                      |
| Staða í ársbyrjun .....        | 1.133.457.353          | 1.800.000        | 1.135.257.353        |
| Afskrift ársins .....          | 63.333.253             | 0                | 63.333.253           |
| Staða í árslok .....           | <u>1.196.790.606</u>   | <u>1.800.000</u> | <u>1.198.590.606</u> |
| <b>Bókfært verð</b>            |                        |                  |                      |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | 1.565.894.190          | 200.000          | 1.566.094.190        |
| Bókfært verð í árslok .....    | <u>1.666.873.125</u>   | <u>200.000</u>   | <u>1.667.073.125</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 ..... | 6.085.956.000 | 7.711.562.000   |

Félagið hefur veðsett fasteignir og lóðir til tryggingar á skuldum við lánastofnanir. Í árslok nemur bókfært verð veðsettra eigna 1.666,9 milljónum króna og eftirstöðvar áhvílandi lána nema 2.363,1 milljónum króna.

## 6. Aðrar peningalegar eignir

### Viðskiptakröfur

|                                                    | 31.12.2017   | 31.12.2016   |
|----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Viðskiptakröfur .....                              | 19.369.264   | 18.359.274   |
| Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast ..... | (11.796.000) | (11.250.000) |
|                                                    | 7.573.264    | 7.109.274    |

## 7. Eigið fé

|                                 | Eiginfjárreikningur |
|---------------------------------|---------------------|
| Eigið fé 1.1.2017 .....         | (946.458.111)       |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... | (14.066.908)        |
| Eigið fé 31.12.2017 .....       | (960.525.019)       |

## 8. Langtímaskuldir

|                                           | Skuldir við lánastofnanir |               |
|-------------------------------------------|---------------------------|---------------|
|                                           | 31.12.2017                | 31.12.2016    |
| Skuldir í ISK .....                       | 2.363.061.319             | 2.352.742.094 |
|                                           | 2.363.061.319             | 2.352.742.094 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda ..... | (60.672.240)              | (58.414.346)  |
| Langtímaskuldir í árslok .....            | 2.302.389.079             | 2.294.327.748 |

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

|                            | Skuldir við lánastofnanir |
|----------------------------|---------------------------|
| Næsta árs afborganir ..... | 60.672.240                |
| Afborganir 2019 .....      | 61.732.417                |
| Afborganir 2020 .....      | 62.819.074                |
| Afborganir 2021 .....      | 63.932.933                |
| Afborganir 2022 .....      | 62.924.504                |
| Afborganir 2023 .....      | 63.996.552                |
| Afborganir síðar .....     | 1.986.983.599             |
|                            | 2.363.061.319             |

# Skýringar

## 9. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar Félagslegra íbúða 142,4 milljónum króna í árslok 2017 miðað við 2% ársvexti umfam áætlaðar 1,5% launahækkanir. Hækkun skuldbindinganna á árinu námu 28,7 milljónum króna.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig:

|                                       | Lífeyris-<br>skuldbinding |
|---------------------------------------|---------------------------|
| Lífeyrisskuldbinding 1.1.2017 .....   | 113.700.000               |
| Greitt á árinu .....                  | (2.118.408)               |
| Gjaldfært á árinu .....               | 30.788.408                |
| Lífeyrisskuldbinding 31.12.2017 ..... | 142.370.000               |

## 10. Aðrar peningalegar skuldir

### Aðrar skammtímaskuldir

|                                           | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|-------------------------------------------|------------|------------|
| Ógreiddar eftirstöðvar kaupsamninga ..... | 48.000.000 | 0          |
| Ógreidd laun og launatengd gjöld .....    | 505.949    | 60.890     |
| Ógreiddir áfallnir vextir .....           | 6.838.441  | 6.778.729  |
|                                           | 55.344.390 | 6.839.619  |

# Hafnasamlag Norðurlands b.s.

---

Ársreikningur

---

**2017**

---

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

# Hafnasamlag Norðurlands b.s.

---

Ársreikningur

---

**2017**

## **Efnisyfirlit**

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

---

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til stjórnar og hagsmunaaðila Hafnasamlags Norðurlands b.s.

## Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hafnasamlags Norðurlands fyrir árið 2017. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Hafnasamlags Norðurlands á árinu 2017, efnahag þess 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, 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 Hafnasamlagi Norðurlands 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 Hafnasamlags Norðurlands. 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.

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

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.
- 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 efasendum 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.

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, 12. apríl 2018

**Enor ehf.**

Davíð Búi Halldórsson  
löggiltur endurskoðandi

# Skýrsla stjórnar

---

Ársreikningur Hafnasamlags Norðurlands b.s. fyrir árið 2017 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Hagnaður Hafnasamlags Norðurlands b.s. á árinu 2017 nam kr. 237.929.955. Samkvæmt efnahagsreikningi nema eignir samlagsins kr. 1.808.052.066, bókfært eigið fé í árslok er kr. 1.403.289.745 og er eiginfjárhlutfall samlagsins 78%.

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 2017 með undirritun sinni.

Akureyri, 2018

**Í stjórn**

**Hafnastjóri**

# Rekstrarreikningur ársins 2017

|                                                       | Skýr. | 2017                      | 2016                      |
|-------------------------------------------------------|-------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Rekstrartekjur</b>                                 |       |                           |                           |
| Seld þjónusta .....                                   |       | 583.017.702               | 478.691.751               |
| Leigutekjur .....                                     |       | 71.995.139                | 73.494.165                |
| Aðrar tekjur .....                                    |       | 1.386.963                 | 678.685                   |
|                                                       |       | <u>656.399.804</u>        | <u>552.864.601</u>        |
| <b>Rekstrargjöld</b>                                  |       |                           |                           |
| Rekstur hafnarmannvirkja .....                        |       | (93.536.275)              | (69.538.452)              |
| Rekstur annarra eigna .....                           |       | (13.727.770)              | (8.688.318)               |
| Hafnavarsla, skrifstofu- og stjórnunarkostnaður ..... |       | (253.240.139)             | (228.948.646)             |
| Afskriftir fastafjármuna .....                        | 5     | (53.894.766)              | (56.230.773)              |
|                                                       |       | <u>(414.398.950)</u>      | <u>(363.406.189)</u>      |
| <b>Rekstrarhagnaður</b>                               |       |                           |                           |
|                                                       |       | <u>242.000.854</u>        | <u>189.458.412</u>        |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....                | 4     | (4.070.899)               | (7.958.195)               |
| <b>Hagnaður ársins</b>                                |       | <u><u>237.929.955</u></u> | <u><u>181.500.217</u></u> |

# Efnahagsreikningur 31. desember 2017

| Eignir                                        | Skýr. | 31.12.2017           | 31.12.2016           |
|-----------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| <b>Fastafjármunir</b>                         |       |                      |                      |
| Fasteignir og lóðir .....                     | 5     | 185.165.070          | 192.108.978          |
| Hafnamannvirki .....                          | 5     | 1.093.382.272        | 1.018.610.814        |
| Bátar, bifreiðar, áhöld og tæki .....         | 5     | 86.944.368           | 13.984.566           |
| Eignarhlutir í félögum .....                  |       | 2.818.039            | 1.818.039            |
|                                               |       | <u>1.368.309.749</u> | <u>1.226.522.397</u> |
| <b>Veltufjármunir</b>                         |       |                      |                      |
| Viðskiptakröfur .....                         | 6     | 83.645.816           | 76.236.228           |
| Aðrar skammtímakröfur .....                   | 6     | 13.125.389           | 419.210              |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs .....           |       | 342.408.057          | 253.271.638          |
| Handbært fé .....                             |       | 563.055              | 7.794.404            |
|                                               |       | <u>439.742.317</u>   | <u>337.721.480</u>   |
| <b>Eignir</b>                                 |       | <u>1.808.052.066</u> | <u>1.564.243.877</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>                    |       |                      |                      |
| <b>Eigið fé</b>                               |       |                      |                      |
| Eiginfjárreikningur .....                     | 7     | 1.403.289.745        | 1.165.359.790        |
| Eigið fé                                      |       | <u>1.403.289.745</u> | <u>1.165.359.790</u> |
| <b>Langtímaskuldir og skuldbindingar</b>      |       |                      |                      |
| Skuldir við lánastofnanir .....               | 8     | 255.793.313          | 258.985.511          |
| Lífeyrisskuldbinding .....                    | 9     | 131.700.000          | 124.000.000          |
|                                               |       | <u>387.493.313</u>   | <u>382.985.511</u>   |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                       |       |                      |                      |
| Næsta árs afborganir af langtímaskuldum ..... | 8     | 7.155.167            | 6.673.300            |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                  | 10    | 10.113.841           | 9.225.276            |
|                                               |       | <u>17.269.008</u>    | <u>15.898.576</u>    |
| Skuldir                                       |       | <u>404.762.321</u>   | <u>398.884.087</u>   |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>                    |       | <u>1.808.052.066</u> | <u>1.564.243.877</u> |

# Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

|                                                   | Skýr. | 2017                 | 2016                 |
|---------------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                         |       |                      |                      |
| Hagnaður ársins .....                             |       | 237.929.955          | 181.500.217          |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:  |       |                      |                      |
| Afskriftir .....                                  |       | 53.894.766           | 56.230.773           |
| Söluhagnaður fastafjármuna .....                  |       | (202.000)            | 0                    |
| Verðbætur af langtímalíðum .....                  |       | 4.054.760            | 5.294.004            |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....              |       | 7.700.000            | 14.800.000           |
| <b>Veltufé frá rekstri</b>                        |       | <b>303.377.481</b>   | <b>257.824.994</b>   |
| Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum ..... |       | (19.227.202)         | (24.434.070)         |
| <b>Handbært fé frá rekstri</b>                    |       | <b>284.150.279</b>   | <b>233.390.924</b>   |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                     |       |                      |                      |
| Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir ..... | 5     | (194.480.118)        | (135.671.250)        |
| Viðskiptareikningur Aðalsjóðs, breyting .....     |       | (89.136.419)         | (115.538.381)        |
| Keyptir/seldir eignarhlutir í félögum .....       |       | (1.000.000)          | 0                    |
|                                                   |       | <b>(284.616.537)</b> | <b>(251.209.631)</b> |
| <b>Fjármögnunarahreyfingar</b>                    |       |                      |                      |
| Afborganir langtímaskulda .....                   |       | (6.765.091)          | (6.781.645)          |
|                                                   |       | <b>(6.765.091)</b>   | <b>(6.781.645)</b>   |
| Lækkun handbærs fjár .....                        |       | (7.231.349)          | (24.600.352)         |
| Handbært fé í upphafi árs .....                   |       | 7.794.404            | 32.394.756           |
| Handbært fé í lok árs .....                       |       | <b>563.055</b>       | <b>7.794.404</b>     |

# 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 2017 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 vaxtaprósentu.

### 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 |            |
|--------------------------------|-------------------|--------|--------------|------------|
|                                | 2017              | 2016   | 31.12.2017   | 31.12.2016 |
| Evra (EUR) .....               | 120,54            | 133,78 | 125,05       | 119,13     |
| Bandaríkjadalur (USD) .....    | 106,78            | 120,83 | 104,42       | 112,82     |
| Sterlingspund (GBP) .....      | 137,45            | 164,27 | 140,98       | 138,91     |
| Svissneskur franki (CHF) ..... | 108,43            | 122,66 | 107,07       | 110,81     |
| Japanskt jen (JPY) .....       | 0,95              | 1,11   | 0,93         | 0,97       |

### 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 eignfærður og gjaldfærður á líftíma lánsins.

### 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

|                                        | 2017               | 2016               |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Laun .....                             | 145.784.171        | 128.649.779        |
| Launatengd gjöld .....                 | 43.410.193         | 33.485.465         |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu ..... | 18.524.409         | 24.431.016         |
|                                        | <u>207.718.773</u> | <u>186.566.260</u> |
| Stöðugildi að meðaltali .....          | 12,8               | 11,9               |

## 4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

|                   | 2017               | 2016               |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| Vaxtatekjur ..... | 12.937.952         | 9.890.209          |
| Vaxtagjöld .....  | (12.471.857)       | (12.554.400)       |
| Verðbætur .....   | (4.536.994)        | (5.294.004)        |
|                   | <u>(4.070.899)</u> | <u>(7.958.195)</u> |

# Skýringar

## 5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

|                                | Hafna-<br>mannvirki | Fasteignir<br>og lóðir | Bátar, bifreiðar,<br>áhöld og tæki | Samtals       |
|--------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------------|---------------|
| <b>Kostnaðarverð</b>           |                     |                        |                                    |               |
| Staða í ársbyrjun .....        | 2.797.254.967       | 265.191.498            | 114.316.493                        | 3.176.762.958 |
| Eignfært á árinu .....         | 120.220.872         | 0                      | 74.549.246                         | 194.770.118   |
| Selt og aflagt á árinu .....   | 0                   | 0                      | (480.000)                          | (480.000)     |
| Staða í árslok .....           | 2.917.475.839       | 265.191.498            | 188.385.739                        | 3.371.053.076 |
| <b>Afskriftir</b>              |                     |                        |                                    |               |
| Staða í ársbyrjun .....        | 1.778.644.153       | 73.082.520             | 100.331.927                        | 1.952.058.600 |
| Afskrift ársins .....          | 45.449.414          | 6.943.908              | 1.501.444                          | 53.894.766    |
| Selt og aflagt á árinu .....   | 0                   | 0                      | (392.000)                          | (392.000)     |
| Staða í árslok .....           | 1.824.093.567       | 80.026.428             | 101.441.371                        | 2.005.561.366 |
| <b>Bókfært verð</b>            |                     |                        |                                    |               |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | 1.018.610.814       | 192.108.978            | 13.984.566                         | 1.224.704.358 |
| Bókfært verð í árslok .....    | 1.093.382.272       | 185.165.070            | 86.944.368                         | 1.365.491.710 |
| Afskriftarhlutföll .....       | 2-4%                | 1-4%                   | 20%                                |               |

Fasteignamat og vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

|                                                | Fasteignamat | Vátrygginga-<br>mat |
|------------------------------------------------|--------------|---------------------|
| Fasteignir og lóðir .....                      | 237.407.000  | 319.074.000         |
| Hafnir, viðlagatryggingar .....                |              | 7.975.047.000       |
| Bátar og lausafjármunir, eignatryggingar ..... |              | 197.013.000         |

## 6. Aðrar peningalegar eignir

### Viðskiptakröfur

|                                                    | 31.12.2017  | 31.12.2016 |
|----------------------------------------------------|-------------|------------|
| Viðskiptakröfur .....                              | 89.659.816  | 76.671.228 |
| Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast ..... | (6.014.000) | (435.000)  |
|                                                    | 83.645.816  | 76.236.228 |

### Aðrar skammtímakröfur

|                         | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|-------------------------|------------|------------|
| Virðisaukaskattur ..... | 9.103.313  | 0          |
| Hafnabótasjóður .....   | 4.022.076  | 419.210    |
|                         | 13.125.389 | 419.210    |

## 7. Eigið fé

|                           | Stofnfé     | Óráðstafað<br>eigið fé | Alls<br>eigið fé |
|---------------------------|-------------|------------------------|------------------|
| Eigið fé 1.1.2017 .....   | 348.193.249 | 817.166.541            | 1.165.359.790    |
| Hagnaður ársins .....     |             | 237.929.955            | 237.929.955      |
| Eigið fé 31.12.2017 ..... | 348.193.249 | 1.055.096.496          | 1.403.289.745    |

# Skýringar

## 8. Langtímaskuldir

|                                                | Skuldir við lánastofnanir |                           |
|------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                | 31.12.2017                | 31.12.2016                |
| Skuldir í ISK .....                            | 262.948.480               | 265.658.811               |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda .....      | 262.948.480               | 265.658.811               |
|                                                | (7.155.167)               | (6.673.300)               |
| Langtímaskuldir í árslok .....                 | 255.793.313               | 258.985.511               |
| Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig: |                           |                           |
|                                                |                           | Skuldir við lánastofnanir |
| Næsta árs afborganir .....                     |                           | 7.155.167                 |
| Afborganir 2019 .....                          |                           | 7.541.569                 |
| Afborganir 2020 .....                          |                           | 7.949.331                 |
| Afborganir 2021 .....                          |                           | 8.379.663                 |
| Afborganir 2022 .....                          |                           | 8.833.834                 |
| Afborganir 2021 .....                          |                           | 9.313.197                 |
| Afborganir síðar .....                         |                           | 213.775.719               |
|                                                |                           | 262.948.480               |

## 9. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar Hafnasamlags Norðurlands b.s. 131,7 milljónum króna í árslok 2017 miðað við 2,0% ársvexti umfram breytingar á launum. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 7,7 milljónum króna.

Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

|                                       | Lífeyris-<br>skuldbinding |
|---------------------------------------|---------------------------|
| Lífeyrisskuldbinding 1.1.2017 .....   | 124.000.000               |
| Greitt á árinu .....                  | (10.824.409)              |
| Gjaldfært á árinu .....               | 18.524.409                |
| Lífeyrisskuldbinding 31.12.2017 ..... | 131.700.000               |

## 10. Aðrar peningalegar skuldir

### Aðrar skammtímaskuldir

|                                        | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|----------------------------------------|------------|------------|
| Virðisaukaskattur .....                | 0          | 5.175.158  |
| Ögreidd laun og launatengd gjöld ..... | 9.289.655  | 3.638.711  |
| Ögreiddir áfallnir vextir .....        | 424.186    | 411.407    |
| Aðrar skuldir .....                    | 400.000    | 0          |
|                                        | 10.113.841 | 9.225.276  |

## 11. Ábyrgðir og önnur mál

Ríkis kaup 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. Á árinu 2017 voru greiddar 68 milljónir inn á verksamninginn og er sú greiðsla eignfærð meðal varanlegra rekstrarfjármuna. Báturinn verður mikil lyftistöng fyrir þjónustusvæði Hafnasamlags Norðurlands.

# Sundurliðanir

|                                                           | 2017               | 2016               |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Rekstur hafnamannvirkja</b>                            |                    |                    |
| Rafmagn, hiti og vatn .....                               | 29.723.484         | 26.245.953         |
| Rekstrarkostnaður fasteigna .....                         | 11.836.526         | 9.184.325          |
| Gjaldfærðir rekstrarfjámunir og viðhald .....             | 3.518.120          | 2.060.619          |
| Aðkeypt þjónusta verktaka .....                           | 43.873.212         | 29.912.469         |
| Aðkeyptur akstur .....                                    | 156.425            | 109.497            |
| Skrifstofukostnaður .....                                 | 245                | 80.971             |
| Aðkeypt sérfræðiþjónusta .....                            | 920.898            | 279.499            |
| Ýmis annar kostnaður .....                                | 3.507.365          | 1.665.119          |
|                                                           | <u>93.536.275</u>  | <u>69.538.452</u>  |
| <b>Rekstur annarra eigna</b>                              |                    |                    |
| Rekstur voga og báta .....                                | 10.082.739         | 5.091.512          |
| Vöruflutningabifreiðar .....                              | 3.645.031          | 3.596.806          |
|                                                           | <u>13.727.770</u>  | <u>8.688.318</u>   |
| <b>Hafnavarsla, laun og annar starfsmannakostnaður</b>    |                    |                    |
| Vinnulaun .....                                           | 145.784.171        | 128.649.779        |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....                    | 18.524.409         | 24.431.016         |
| Launatengd gjöld .....                                    | 43.410.193         | 33.485.465         |
|                                                           | <u>207.718.773</u> | <u>186.566.260</u> |
| <b>Hafnavarsla, skrifstofu- og stjórnunarkostnaður</b>    |                    |                    |
| Húsnaðiskostnaður .....                                   | 3.668.119          | 4.745.914          |
| Sími, internet og tölvur .....                            | 3.335.648          | 2.774.040          |
| Pappír, ritföng og póstburður .....                       | 1.316.263          | 1.407.827          |
| Ferðakostnaður .....                                      | 4.271.212          | 3.220.213          |
| Aðkeyptur akstur og starfsmannabifreiðar .....            | 3.854.350          | 3.901.019          |
| Vátryggingar .....                                        | 683.594            | 589.834            |
| Félags-, skóðunar- og eftirlitsgjöld .....                | 1.090.012          | 2.110.155          |
| Framlög .....                                             | 995.320            | 1.938.811          |
| Áhöld, tæki og rekstrarvörur .....                        | 1.414.170          | 3.723.158          |
| Ýmis aðkeypt þjónusta .....                               | 4.602.362          | 4.573.175          |
| Afskrifaðar og niðurfærðar kröfur .....                   | 5.579.000          | (334.910)          |
| Þátttaka í yfirstjórn .....                               | 12.216.000         | 11.106.000         |
| Ýmis annar kostnaður .....                                | 2.495.316          | 2.627.150          |
|                                                           | <u>45.521.366</u>  | <u>42.382.386</u>  |
| Hafnavarsla, skrifstofu og stjórnunarkostnaður alls ..... | <u>253.240.139</u> | <u>228.948.646</u> |

Norðurorka hf.

Ársreikningur samstæðu 2017

Norðurorka hf.  
Rangárvöllum  
603 Akureyri

kt. 550978-0169

# Efnisyfirlit

---

|                                                   | 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 samstæðunnar eykst hraðar en tekjur eins og árið á undan. Í því ljósi er mikilvægt að tekjur aukist í takt við kostnað og fjárfestingar.

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. Hjá dótturfélaginu Fallorku hillir í verklok við nýja Glerárvirkjun sem mun framleiða 3,3 MW inn á dreifikerfi Norðurorku.

Á árinu 2018 verður greitt upp lán að fjárhæð 2.123 milljónir kr. og eru skammtímaskuldir félagsins óvenju háar í samræmi við það. Vegna uppgreiðslunnar og verulegra fjárfestinga í veitukerfum er hafin vinna við fjármögnun og stefnir í að vaxtakjör félagsins batni verulega.

Hagnaður varð af rekstri samstæðunnar á árinu 2017 að fjárhæð 498 milljónir króna. Bókfært eigið fé samstæðunnar í árslok nam 8.567 milljónir kr. samkvæmt efnahagsreikningi. Fjöldi ársverka hjá samstæðunni á árinu 2017 var 67,6.

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 2017, 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 2017 og staðfest hann með undirritun sinni. Stjórn og forstjóri leggja til við aðalfund að samþykkja ársreikninginn.

Akureyri, 19. mars 2018.

Stjórn

Forstjóri

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

## Til stjórnar og hluthafa Norðurorku hf.

### Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning samstæðu Norðurorku hf. fyrir árið 2017. 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 2017, efnahag hennar 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, 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 forstjóra á ársreikningnum

Stjórn og forstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórn og forstjóri 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 forstjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi Norðurorku hf. Ef við á skulu stjórn og forstjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna var ákveðið að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema stjórn og forstjóri 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 víska er mikil víska, 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 ábyrg 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, 19. mars 2018

**Enor ehf.**

Davíð Búi Halldórsson  
löggiltur endurskoðandi

# Rekstrarreikningur ársins 2017

|                                                | Skýr. | 2017             | 2016             |
|------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>Rekstrartekjur</b>                          |       |                  |                  |
| Sala .....                                     | 3     | 3.529.638        | 3.394.340        |
| <b>Rekstrargjöld</b>                           |       |                  |                  |
| Orkukaup .....                                 |       | 818.984          | 811.461          |
| Laun og launatengd gjöld .....                 | 4     | 573.171          | 537.931          |
| Annar rekstrarkostnaður .....                  |       | 884.621          | 778.521          |
| Afskriftir .....                               | 8,9   | 470.202          | 620.089          |
|                                                |       | <u>2.746.977</u> | <u>2.748.001</u> |
| <b>Rekstrarhagnaður .....</b>                  |       | 782.661          | 646.339          |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals ..... | 5     | (242.956)        | (212.987)        |
| Áhrif hlutdeildarféлага .....                  | 11    | 19.032           | 14.812           |
| Hagnaður fyrir tekjuskatt .....                |       | 558.737          | 448.164          |
| Tekjuskattur .....                             | 6,17  | (61.084)         | (39.017)         |
| <b>Hagnaður ársins .....</b>                   |       | <u>497.653</u>   | <u>409.147</u>   |
| <br>Hagnaður á hlut .....                      | 7     | 0,59             | 0,48             |

# Efnahagsreikningur 31. desember 2017

|                                             | Skýr. | 31.12.2017        | 31.12.2016        |
|---------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| <b>Eignir</b>                               |       |                   |                   |
| Varanlegir rekstrarfjármunir .....          | 8     | 11.750.288        | 10.648.326        |
| Óefnislegar eignir .....                    | 9     | 60.984            | 68.159            |
| Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum .....     | 11    | 237.513           | 224.980           |
| Eignarhlutir í öðrum félögum .....          | 12    | 9.371             | 7.371             |
| Verðbréfaeign .....                         | 13    | 13.444            | 15.364            |
| Fastafjármunir samtals                      |       | <u>12.071.600</u> | <u>10.964.200</u> |
| Birgðir .....                               |       | 176.472           | 133.470           |
| Viðskiptakröfur .....                       | 14    | 294.275           | 276.868           |
| Kröfur á tengda aðila .....                 | 19    | 166.091           | 228.498           |
| Aðrar skammtímakröfur .....                 |       | 107.037           | 35.186            |
| Handbært fé .....                           | 15    | 1.239.356         | 1.302.605         |
| Veltufjármunir samtals                      |       | <u>1.983.230</u>  | <u>1.976.627</u>  |
| <b>Eignir samtals</b>                       |       | <u>14.054.830</u> | <u>12.940.826</u> |
| <b>Eigið fé</b>                             |       |                   |                   |
| Hlutfé .....                                |       | 846.662           | 846.662           |
| Yfirverðsreikningur hlutafjár .....         |       | 268.225           | 268.225           |
| Endurmatsreikningur .....                   |       | 1.278.425         | 1.364.817         |
| Annað bundið eigið fé .....                 |       | 18.596            | 6.537             |
| Þýðingarmunur vegna hlutdeildarfélags ..... |       | (13.711)          | (16.425)          |
| Óráðstafað eigið fé .....                   |       | 6.169.038         | 5.724.051         |
| Eigið fé samtals                            | 16    | <u>8.567.235</u>  | <u>8.193.867</u>  |
| <b>Skuldir</b>                              |       |                   |                   |
| Tekjuskattsskuldbinding .....               | 17    | 156.580           | 136.631           |
| Vaxtaberandi langtímaskuldir .....          | 18    | 2.527.757         | 4.049.412         |
| Langtímaskuldir samtals                     |       | <u>2.684.337</u>  | <u>4.186.043</u>  |
| Viðskiptaskuldir .....                      |       | 352.776           | 262.172           |
| Skuldir við tengda aðila .....              | 19    | 25.684            | 9.131             |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda .....   | 18    | 2.218.855         | 104.550           |
| Tekjuskattur til greiðslu .....             | 17    | 41.135            | 17.337            |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                |       | 164.809           | 167.726           |
| Skammtímaskuldir samtals                    |       | <u>2.803.259</u>  | <u>560.916</u>    |
| Skuldir samtals                             |       | <u>5.487.596</u>  | <u>4.746.959</u>  |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>          |       | <u>14.054.830</u> | <u>12.940.826</u> |

# Sjóðstreymi ársins 2017

|                                                         | Skýr. | 2017               | 2016               |
|---------------------------------------------------------|-------|--------------------|--------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                               |       |                    |                    |
| Hagnaður ársins .....                                   | 16    | 497.653            | 409.147            |
| Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:        |       |                    |                    |
| Söluhagnaður eigna .....                                |       | (409)              | (934)              |
| Söluhagnaður / matsbreyting eignarhluta í félögum ..... |       | 2.272              | 16.192             |
| Afskriftir .....                                        | 8,9   | 470.202            | 620.089            |
| Verðbætur og gengismunur langtímakrafna og skulda ..... |       | 71.843             | 76.307             |
| Áhrif hlutdeildarfélaga .....                           | 11    | (19.032)           | (14.812)           |
| Tekjuskattsskuldbinding, breyting .....                 |       | 19.949             | 21.681             |
| Veltufé frá rekstri                                     |       | <u>1.042.479</u>   | <u>1.127.670</u>   |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:          |       |                    |                    |
| Birgðir, (hækkun) lækkun .....                          |       | (43.002)           | 3.950              |
| Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun .....                  |       | (112.284)          | (9.870)            |
| Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun) .....                 |       | 150.080            | (19.281)           |
| Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum             |       | <u>(5.206)</u>     | <u>(25.200)</u>    |
| Handbært fé frá rekstri                                 |       | <u>1.037.272</u>   | <u>1.102.470</u>   |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                           |       |                    |                    |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....        | 8     | (1.565.100)        | (1.234.517)        |
| Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....                  |       | 519                | 5.294              |
| Fjárfesting í eignarhlutum í hlutdeildarfélögum .....   |       | 0                  | (19.205)           |
| Arður frá hlutdeildarfélagi .....                       |       | 9.212              | 6.838              |
| Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum .....        |       | (4.272)            | (3.733)            |
| Afborgun skuldabréfa .....                              |       | 1.921              | 1.921              |
| Kröfur á tengda aðila, breyting .....                   |       | 63.391             | (103.053)          |
| Fjárfestingarhreyfingar                                 |       | <u>(1.494.329)</u> | <u>(1.346.455)</u> |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                           |       |                    |                    |
| Arður til hluthafa .....                                | 16    | (126.999)          | (296.332)          |
| Tekin ný langtímalán .....                              |       | 626.600            | 0                  |
| Afborganir langtímalána .....                           |       | (105.794)          | (318.262)          |
| Fjármögnunarhreyfingar                                  |       | <u>393.807</u>     | <u>(614.594)</u>   |
| <b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé .....</b>              |       |                    |                    |
|                                                         |       | (63.249)           | (858.579)          |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                           |       | <u>1.302.605</u>   | <u>2.161.185</u>   |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>                       |       | <u>1.239.356</u>   | <u>1.302.605</u>   |
| <b>Aðrar upplýsingar</b>                                |       |                    |                    |
| Innborgaðar vaxtatekjur .....                           |       | 62.492             | 106.610            |
| Greiddir vextir .....                                   |       | (232.869)          | (228.385)          |
| Greiddir skattar .....                                  |       | (17.337)           | (99.858)           |

# 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 gangvirðis 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 2017. 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.

### f. Hlutdeildarfélag

Eignarhlutur félagsins í hlutdeildarfélagum 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 frádreginni niðurfærslu.

# Skýringar

---

## 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 tilheyra 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 endurspegla 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:

|                               | 2017             | 2016             |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Tekjur hitaveitukerfis .....  | 1.209.548        | 1.189.079        |
| Tekjur vatnsveitukerfis ..... | 371.342          | 355.306          |
| Tekjur rafveitukerfis .....   | 1.466.205        | 1.397.350        |
| Tekjur fráveitukerfis .....   | 398.677          | 381.863          |
| Metangas .....                | 18.903           | 10.470           |
| Aðrar tekjur .....            | 64.963           | 60.272           |
|                               | <u>3.529.638</u> | <u>3.394.340</u> |

## 4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

|                                                                 | 2017           | 2016           |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Laun .....                                                      | 517.672        | 492.089        |
| Launatengd gjöld .....                                          | 142.970        | 132.653        |
| Kostnaðarverð eigin vinnu vegna fjárfestinga .....              | (87.471)       | (86.812)       |
| Laun og launatengd gjöld samtals .....                          | <u>573.171</u> | <u>537.931</u> |
| Fjöldi ársverka .....                                           | 67,6           | 65,8           |
| Laun og hlunnindi stjórnar, forstjóra og framkvæmdastjóra ..... | 34.883         | 32.660         |

## 5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

|                                                         | 2017             | 2016             |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Vaxtatekjur og arður .....                              | 62.492           | 106.610          |
| Vaxtagjöld og verðbætur .....                           | (302.179)        | (313.268)        |
| Gengismunur .....                                       | (996)            | 9.863            |
| Söluhagnaður / matsbreyting eignarhluta í félögum ..... | (2.272)          | (16.192)         |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals .....          | <u>(242.956)</u> | <u>(212.987)</u> |

## 6. Virkt skatthlutfall

Virkt skatthlutfall greinist þannig:

|                                                     | 2017                 | 2016                |
|-----------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Hagnaður fyrir tekjuskatt .....                     | 558.737              | 448.164             |
| Tekjuskattur samkvæmt gildandi skatthlutfalli ..... | 20,00% 111.747       | 20,00% 89.633       |
| Eignarhlutir í öðrum félögum .....                  | 0,08% 454            | 0,72% 3.238         |
| Áhrif hlutdeildarféлага .....                       | ( 0,69%) (3.871)     | ( 0,66%) (2.962)    |
| Óskattskyld starfsemi vatnsveitu og fráveitu .....  | ( 8,46%) (47.253)    | ( 11,34%) (50.833)  |
| Aðrir liðir .....                                   | 0,00% 7              | ( 0,01%) (59)       |
| Virkur tekjuskattur .....                           | <u>10,93% 61.084</u> | <u>8,71% 39.017</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.

|                                | 2017    | 2016    |
|--------------------------------|---------|---------|
| Hagnaður ársins .....          | 497.653 | 409.147 |
| Vegið meðaltal hlutafjár ..... | 846.662 | 846.662 |
| Hagnaður á hlut .....          | 0,59    | 0,48    |

# Skýringar

## 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

|                                | Hitaveitu-<br>kerfi | Rafveitukerfi<br>og virkjanir | Vatnsveitu-<br>kerfi | Fráveitu-<br>kerfi | Aðrar<br>eignir | Samtals     |
|--------------------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------|-------------|
| Heildarverð í ársbyrjun .....  | 6.488.546           | 3.075.023                     | 2.315.803            | 2.840.912          | 1.726.556       | 16.446.841  |
| Afskrifað samtals .....        | (2.370.304)         | (1.213.721)                   | (1.216.891)          | (190.642)          | (806.957)       | (5.798.515) |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | 4.118.242           | 1.861.302                     | 1.098.913            | 2.650.270          | 919.599         | 10.648.326  |
| Keypt á árinu .....            | 262.894             | 829.712                       | 103.485              | 179.884            | 189.126         | 1.565.100   |
| Selt á árinu .....             | 0                   | 0                             | 0                    | 0                  | (110)           | (110)       |
| Afskrifað á árinu .....        | (171.473)           | (67.273)                      | (59.189)             | (72.086)           | (93.007)        | (463.027)   |
| Bókfært verð í árslok .....    | 4.209.663           | 2.623.741                     | 1.143.209            | 2.758.068          | 1.015.607       | 11.750.288  |
| 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       |             |

### 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 2017.

### Fasteignamat og vátryggingarverð

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

|                                               |            |
|-----------------------------------------------|------------|
| Vátryggingarverð veitukerfa og virkjana ..... | 37.585.903 |
| Bókfært verð veitukerfa og virkjana .....     | 11.025.578 |
| Vátryggingarverð fasteigna .....              | 2.808.713  |
| Fasteignamat fasteigna .....                  | 1.142.533  |
| Fasteignamat leigulóða .....                  | 253.319    |
| Bókfært verð fasteigna .....                  | 530.975    |
| Vátryggingarverð lausafjármuna .....          | 222.767    |
| Bókfært verð lausafjármuna .....              | 193.735    |

## 9. Óefnislegar eignir

Bókfært verð óefnislegra eigna greinist þannig: **31.12.2017**

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | 68.159        |
| Gjaldfærsla ársins .....       | (7.175)       |
| Bókfært verð í árslok .....    | <u>60.984</u> |

# Skýringar

## 10. Eignarhlutur í dótturfélagi

Félagið átti í árslok 2017 dótturfélagið Fallorku ehf., sem er hluti af samstæðureikningi Norðurorku hf. Nafnverð eignarhlutarins nam kr. 224,5 millj. Hlutdeild félagsins í afkomu dótturfélagsins nam kr. 71,9 millj. á árinu 2017 samkvæmt rekstrarreikningi þess og bókfært verð eignarhlutarins í árslok 2017 nam kr. 614,9 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   | 65.763         | 6.972              |
| Tengir hf., Akureyri ..... | 38,41%       | 57.618   | 171.750        | 12.060             |
|                            |              |          | <u>237.513</u> | <u>19.032</u>      |

## 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        |
| Vaðlaböð ehf., Akureyri .....           | 33,33%       | 2.000    | 2.000        |
| Vistorka ehf., Akureyri .....           | 100,00%      | 500      | 500          |
| Aðrir eignarhlutir .....                |              | 15       | 8            |
| Bókfært verð í árslok .....             |              |          | <u>9.371</u> |

## 13. Verðbréfaeign

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

## 14. Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur greinast þannig:

|                                   | 31.12.2017      | 31.12.2016      |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Viðskiptakröfur .....             | 308.801         | 289.890         |
| Niðurfærsla viðskiptakrafna ..... | <u>(14.527)</u> | <u>(13.023)</u> |
|                                   | <u>294.275</u>  | <u>276.868</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 .....       | 13.023        | 15.467        |
| Tapaðar kröfur á árinu .....        | (3.046)       | (3.121)       |
| Gjaldfærð niðurfærsla á árinu ..... | <u>4.550</u>  | <u>677</u>    |
| Niðurfærsla í árslok .....          | <u>14.527</u> | <u>13.023</u> |

# Skýringar

## 15. Handbært fé

|                                |                   |                   |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Handbært fé greinist þannig:   | <b>31.12.2017</b> | <b>31.12.2016</b> |
| Sjóður og bankainnstæður ..... | 888.461           | 654.803           |
| Markaðsverðbréf .....          | 350.895           | 647.802           |
| Handbært fé samtals .....      | <u>1.239.356</u>  | <u>1.302.605</u>  |

## 16. Eigið fé

Heildarhlutafé 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 hlutdeildarféлага sem hefur ekki verið úthlutað í formi arðs á undirritunardegi.

|                               | Hlutafé        | Yfirverðs-<br>reikningur | Endurmats-<br>reikningur | Óráðstafað<br>eigið fé | Annað<br>eigið fé | Samtals          |
|-------------------------------|----------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|------------------|
| Eigið fé í ársbyrjun .....    | 846.662        | 268.225                  | 1.364.817                | 5.724.051              | (9.888)           | 8.193.867        |
| Arður til hluthafa .....      |                |                          |                          | (126.999)              |                   | (126.999)        |
| Upplausn endurmats .....      |                |                          | (86.392)                 | 86.392                 |                   | 0                |
| Gengismunur v. þýðingar ..... |                |                          |                          |                        | 2.713             | 2.713            |
| Hlutdeildartekjur .....       |                |                          |                          | (12.060)               | 12.060            | 0                |
| Hagnaður ársins .....         |                |                          |                          | 497.653                |                   | 497.653          |
| Eigið fé í árslok .....       | <u>846.662</u> | <u>268.225</u>           | <u>1.278.425</u>         | <u>6.169.038</u>       | <u>4.885</u>      | <u>8.567.235</u> |

|                                 |                   |                   |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Annað eigið fé greinist þannig: | <b>31.12.2017</b> | <b>31.12.2016</b> |
| Annað bundið eigið fé .....     | 18.596            | 6.537             |
| Þýðingarmunur .....             | (7.175)           | (9.888)           |
|                                 | <u>11.422</u>     | <u>(3.351)</u>    |

## 17. Tekjuskattsskuldbinding

|                                           |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:  | <b>31.12.2017</b> | <b>31.12.2016</b> |
| Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun ..... | 136.631           | 114.950           |
| Reiknaður tekjuskattur ársins .....       | 61.084            | 39.017            |
| Tekjuskattur til greiðslu .....           | (41.135)          | (17.337)          |
| Tekjuskattsskuldbinding í árslok .....    | <u>156.580</u>    | <u>136.631</u>    |

Tekjuskattur til greiðslu samkvæmt efnahagsreikningi greinist þannig:

|                                 |        |        |
|---------------------------------|--------|--------|
| Tekjuskattur til greiðslu ..... | 41.135 | 17.337 |
|---------------------------------|--------|--------|

Tekjuskattsskuldbinding skiptist þannig:

|                                        |                |                |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Óefnislegar eignir .....               | 4.500          | 6.000          |
| Varanlegir rekstrarfjármunir .....     | 149.515        | 122.281        |
| Birgðir .....                          | 1.765          | 1.335          |
| Viðskiptakröfur .....                  | 275            | 1.607          |
| Frestaður gengismunur .....            | 524            | 5.408          |
| Tekjuskattsskuldbinding í árslok ..... | <u>156.580</u> | <u>136.631</u> |

# Skýringar

## 18. Vaxtaberandi langtímaskuldir

Vaxtaberandi langtímaskuldir greinast þannig:

|                                                                         | 31.12.2017         | 31.12.2016       |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| Skuldir í erlendum gjaldmiðlum:                                         |                    |                  |
| Skuldir í EUR .....                                                     | 627.000            | 0                |
| Skuldir í JPY .....                                                     | 0                  | 20.345           |
|                                                                         | <u>627.000</u>     | <u>20.345</u>    |
| Skuldir í íslenskum krónum .....                                        | <u>4.119.612</u>   | <u>4.133.618</u> |
| Vaxtaberandi langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 4.746.612          | 4.153.963        |
| Næsta árs afborganir .....                                              | <u>(2.218.855)</u> | <u>(104.550)</u> |
| Vaxtaberandi langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals .....          | <u>2.527.757</u>   | <u>4.049.412</u> |

Afborganir af vaxtaberandi langtímaskuldum félagsins greinast þannig á næstu ár:

|                                                                         |                  |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Árið 2018 .....                                                         | 2.218.855        |
| Árið 2019 .....                                                         | 84.817           |
| Árið 2020 .....                                                         | 138.038          |
| Árið 2021 .....                                                         | 143.326          |
| Árið 2022 .....                                                         | 148.930          |
| Síðar .....                                                             | <u>2.012.646</u> |
| Vaxtaberandi langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | <u>4.746.612</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.

### 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

|                                                  | 2017           | 2016           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Sala á vöru og þjónustu</b>                   |                |                |
| Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins ..... | 300.030        | 283.530        |
| Aðrir hluthafar .....                            | 14.288         | 13.250         |
| Hlutdeildarfélag .....                           | 5.705          | 4.183          |
|                                                  | <u>320.024</u> | <u>300.963</u> |
| <b>Kaup á vöru og þjónustu</b>                   |                |                |
| Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins ..... | 142.120        | 0              |
| Aðrir hluthafar .....                            | 2.797          | 4.019          |
| Hlutdeildarfélag .....                           | 14.558         | 9.264          |
|                                                  | <u>159.475</u> | <u>13.283</u>  |

### Staða

Viðskiptakröfur og viðskiptaskuldir við tengda aðila greinast þannig:

|                                                  | 31.12.2017     |                 |
|--------------------------------------------------|----------------|-----------------|
|                                                  | Kröfur         | Skuldir         |
| Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins ..... | 151.364        | (24.035)        |
| Aðrir hluthafar .....                            | 7.402          | (1.648)         |
| Hlutdeildarfélag .....                           | 7.325          | 0               |
|                                                  | <u>166.091</u> | <u>(25.684)</u> |

# Skýringar

## 19. Tengdir aðilar (frh)

Skuldabréfaeign:

Hlutdeildarfélög ..... 13.444

Auk tekna hér að ofan fékk félagið greiddar vaxtatekjur frá Akureyrarbæ að fjárhæð kr. 8,4 millj. og frá hlutdeildarfélagi að fjárhæð kr. 676 þús.

## 20. Kennitölur

Helstu kennitölur:

|                                                            | 2017      | 2016      |
|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| EBITDA - afkoma fyrir afskriftir og fjármagnsliði .....    | 1.252.863 | 1.266.428 |
| Veltufjárlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir ..... | 0,71      | 3,52      |
| Eiginfjárlutfall - eigið fé / heildarfjármagn .....        | 61,0%     | 63,3%     |
| Arðsemi eigin fjár .....                                   | 5,94%     | 5,02%     |
| Innra virði - eigið fé / hlutafé .....                     | 10,12     | 9,68      |

# Strætisvagnar Akureyrar

---

Ársreikningur

---

**2017**

---

Strætisvagnar Akureyrar  
Rangárvöllum  
601 Akureyri  
kt. 410169-6229

# Strætisvagnar Akureyrar

---

Ársreikningur

---

**2017**

## **Efnisyfirlit**

|                        |   |
|------------------------|---|
| Rekstrarreikningur     | 2 |
| Efnahagsreikningur     | 3 |
| Yfirlit um sjóðstreymi | 4 |
| Skýringar              | 5 |

---

# Rekstrarreikningur ársins 2017

|                                            | Skýr. | 2017                 | Áætlun               | 2016                 |
|--------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Rekstrartekjur</b>                      |       |                      |                      |                      |
| Tekjur strætisvagna .....                  |       | 768.694              | 665.000              | 638.566              |
| Tekjur ferilþjónustu .....                 |       | 10.393.856           | 6.330.000            | 6.432.800            |
|                                            |       | <u>11.162.550</u>    | <u>6.995.000</u>     | <u>7.071.366</u>     |
| <b>Rekstrargjöld</b>                       |       |                      |                      |                      |
| Rekstur strætisvagna .....                 |       | (133.266.822)        | (117.179.000)        | (111.472.044)        |
| Rekstur ferilþjónustu .....                |       | (81.368.954)         | (63.657.000)         | (74.577.228)         |
| Yfirstjórn og verkstæði .....              |       | (44.600.344)         | (50.125.000)         | (45.856.840)         |
| Afskriftir fastafjármuna .....             | 5     | (14.165.352)         | (17.455.000)         | (15.810.865)         |
|                                            |       | <u>(273.401.472)</u> | <u>(248.416.000)</u> | <u>(247.716.977)</u> |
| <b>Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða</b> |       |                      |                      |                      |
|                                            |       | <u>(262.238.922)</u> | <u>(241.421.000)</u> | <u>(240.645.611)</u> |
| <b>Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld</b>    |       |                      |                      |                      |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....     | 4     | (4.907.490)          | (6.719.000)          | (5.918.928)          |
|                                            |       | <u>(267.146.412)</u> | <u>(248.140.000)</u> | <u>(246.564.539)</u> |
| <b>Tap án framlags aðalsjóðs</b>           |       |                      |                      |                      |
| Framlag aðalsjóðs .....                    |       | 267.146.412          | 249.036.000          | 246.564.539          |
|                                            |       | <u>0</u>             | <u>896.000</u>       | <u>0</u>             |
| <b>Rekstrarniðurstaða ársins</b>           |       |                      |                      |                      |
|                                            |       | <u>0</u>             | <u>896.000</u>       | <u>0</u>             |

# Efnahagsreikningur 31. desember 2017

| Eignir                                        |   | Skýr. 31.12.2017    | 31.12.2016          |
|-----------------------------------------------|---|---------------------|---------------------|
| <b>Fastafjármunir</b>                         |   |                     |                     |
| Biðskýli og bifreiðar .....                   | 5 | 108.420.282         | 96.389.016          |
|                                               |   | <u>108.420.282</u>  | <u>96.389.016</u>   |
| <b>Veltufjármunir</b>                         |   |                     |                     |
| Viðskiptakröfur .....                         |   | 199.873             | 0                   |
|                                               |   | <u>199.873</u>      | <u>0</u>            |
| <b>Eignir</b>                                 |   | <u>108.620.155</u>  | <u>96.389.016</u>   |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>                    |   |                     |                     |
| <b>Eigið fé</b>                               | 6 |                     |                     |
| Eiginfjárreikningur .....                     |   | (21.934.554)        | (21.934.554)        |
| Eigið fé, (neikvætt)                          |   | <u>(21.934.554)</u> | <u>(21.934.554)</u> |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                       |   |                     |                     |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs .....           |   | 121.341.597         | 106.458.074         |
| Næsta árs afborganir af langtímaskuldum ..... |   | 0                   | 4.304.629           |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                  | 7 | 9.213.112           | 7.560.867           |
|                                               |   | <u>130.554.709</u>  | <u>118.323.570</u>  |
| Skuldir                                       |   | <u>130.554.709</u>  | <u>118.323.570</u>  |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>                    |   | <u>108.620.155</u>  | <u>96.389.016</u>   |

# Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

|                                                   | Skýr. | 2017                 | Áætlun               | 2016                 |
|---------------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                         |       |                      |                      |                      |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....                   |       | 0                    | 896.000              | 0                    |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:  |       |                      |                      |                      |
| Afskriftir .....                                  |       | 14.165.352           | 17.455.000           | 15.810.865           |
| Sölutap fastafjármuna .....                       |       | 1.024.168            | 0                    |                      |
| Verðbætur af langtímaskuldum .....                |       | 32.204               | 61.000               | 130.431              |
| Framlag frá aðalsjóði .....                       |       | (267.146.412)        | (249.036.000)        | (246.564.539)        |
| <b>Veltufé til rekstrar</b>                       |       | <b>(251.924.688)</b> | <b>(230.624.000)</b> | <b>(230.623.243)</b> |
| Rekstrartengdar skuldir, hækkun .....             |       | 1.452.372            | 0                    | 603.934              |
| <b>Handbært fé til rekstrar</b>                   |       | <b>(250.472.316)</b> | <b>(230.624.000)</b> | <b>(230.019.309)</b> |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                     |       |                      |                      |                      |
| Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir ..... |       | (27.220.786)         | (14.000.000)         | (33.298.000)         |
|                                                   |       | (27.220.786)         | (14.000.000)         | (33.298.000)         |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                     |       |                      |                      |                      |
| Framlag frá aðalsjóði .....                       |       | 267.146.412          | 249.036.000          | 246.564.539          |
| Afborganir langtímaskulda .....                   |       | (4.336.833)          | (4.412.000)          | (4.465.588)          |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting .....     |       | 14.883.523           | 0                    | 21.218.358           |
|                                                   |       | 277.693.102          | 244.624.000          | 263.317.309          |
| Hækkun handbærs fjár .....                        |       | 0                    | 0                    | 0                    |
| Handbært fé í upphafi árs .....                   |       | 0                    | 0                    | 0                    |
| Handbært fé í lok árs .....                       |       | 0                    | 0                    | 0                    |

# 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 2017 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 eignfærður og gjaldfærður á líftíma lánsins.

### Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

# Skýringar

## 3. Laun og annar starfsmannakostnaður

|                               | 2017               | Áætlun             | 2016               |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Laun .....                    | 120.757.607        | 111.162.000        | 103.840.605        |
| Launatengd gjöld .....        | 27.452.428         | 23.491.000         | 23.115.229         |
|                               | <u>148.210.035</u> | <u>134.653.000</u> | <u>126.955.834</u> |
| Stöðugildi að meðaltali ..... | 17,0               |                    | 16,5               |

## 4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

|                  | 2017               | Áætlun             | 2016               |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Vaxtagjöld ..... | (4.875.287)        | (6.719.000)        | (5.788.497)        |
| Verðbætur .....  | (32.203)           | 0                  | (130.431)          |
|                  | <u>(4.907.490)</u> | <u>(6.719.000)</u> | <u>(5.918.928)</u> |

## 5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

|                                | Biðskýli og skilti | Bifreiðar          | Samtals            |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Kostnaðarverð</b>           |                    |                    |                    |
| Staða í ársbyrjun .....        | 23.599.638         | 259.336.228        | 282.935.866        |
| Eignfært á árinu .....         | 1.240.000          | 26.130.786         | 27.370.786         |
| Selt og aflagt á árinu .....   | 0                  | (11.741.689)       | (11.741.689)       |
| Staða í árslok .....           | <u>24.839.638</u>  | <u>273.725.325</u> | <u>298.564.963</u> |
| <b>Afskriftir</b>              |                    |                    |                    |
| Staða í ársbyrjun .....        | 17.087.468         | 169.459.382        | 186.546.850        |
| Afskrift ársins .....          | 1.190.850          | 12.974.502         | 14.165.352         |
| Selt og aflagt á árinu .....   | 0                  | (10.567.521)       | (10.567.521)       |
| Staða í árslok .....           | <u>18.278.318</u>  | <u>171.866.363</u> | <u>190.144.681</u> |
| <b>Bókfært verð</b>            |                    |                    |                    |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | 6.512.170          | 89.876.846         | 96.389.016         |
| Bókfært verð í árslok .....    | <u>6.561.320</u>   | <u>101.858.962</u> | <u>108.420.282</u> |

Afskriftarhlutföll .....

10%

10%

Vátryggingaverð bifreiða nam 175,3 milljónum króna í árslok 2017.

## 6. Eigið fé

|                                 | Eiginfjár-<br>reikningur |
|---------------------------------|--------------------------|
| Eigið fé 1.1.2017 .....         | (21.934.554)             |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... | <u>0</u>                 |
| Eigið fé 31.12.2017 .....       | <u>(21.934.554)</u>      |

# Skýringar

---

## 7. Aðrar peningalegar skuldir

### Aðrar skammtímaskuldir

|                                        | <u>31.12.2017</u> | <u>31.12.2016</u> |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ógreidd laun og launatengd gjöld ..... | 9.213.112         | 7.545.324         |
| Ógreiddir áfallnir vextir .....        | <u>0</u>          | <u>15.543</u>     |
|                                        | <u>9.213.112</u>  | <u>7.560.867</u>  |

# Sundurliðanir

|                                                  | 2017               | 2016               |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Rekstrartekjur</b>                            |                    |                    |
| Tekjur strætisvagna .....                        | 768.694            | 638.566            |
| Tekjur ferilþjónustu .....                       | 10.393.856         | 6.432.800          |
|                                                  | <u>11.162.550</u>  | <u>7.071.366</u>   |
| <b>Laun og annar starfsmannakostnaður</b>        |                    |                    |
| <b><u>Rekstur strætisvagna</u></b>               |                    |                    |
| Vinnulaun - rekstur strætisvagna .....           | 60.696.646         | 53.543.054         |
| Launatengd gjöld - rekstur strætisvagna .....    | 13.319.090         | 12.082.757         |
|                                                  | <u>74.015.736</u>  | <u>65.625.811</u>  |
| <b><u>Rekstur ferilþjónustu</u></b>              |                    |                    |
| Vinnulaun - rekstur ferilþjónustu .....          | 46.907.313         | 41.886.657         |
| Launatengd gjöld - rekstur ferilþjónustu .....   | 9.594.468          | 8.572.962          |
|                                                  | <u>56.501.781</u>  | <u>50.459.619</u>  |
| <b><u>Yfirstjórn og verkstæði</u></b>            |                    |                    |
| Vinnulaun - yfirstjórn og verkstæði .....        | 13.153.648         | 8.410.894          |
| Launatengd gjöld - yfirstjórn og verkstæði ..... | 4.538.870          | 2.459.510          |
|                                                  | <u>17.692.518</u>  | <u>10.870.404</u>  |
| Vinnulaun .....                                  | 120.757.607        | 103.840.605        |
| Launatengd gjöld .....                           | 27.452.428         | 23.115.229         |
| <b>Laun og annar starfsmannakostnaður alls</b>   | <u>148.210.035</u> | <u>126.955.834</u> |
| <b>Annar rekstrarkostnaður án launa</b>          |                    |                    |
| Rekstur strætisvagna .....                       | 59.251.086         | 45.846.233         |
| Rekstur ferilþjónustu .....                      | 24.867.173         | 24.117.609         |
| Yfirstjórn og verkstæði .....                    | 26.907.826         | 34.986.436         |
|                                                  | <u>111.026.085</u> | <u>104.950.278</u> |
| <b>Rekstrarkostnaður alls</b>                    |                    |                    |
| Rekstur strætisvagna .....                       | 133.266.822        | 111.472.044        |
| Rekstur ferilþjónustu .....                      | 81.368.954         | 74.577.228         |
| Yfirstjórn og verkstæði .....                    | 44.600.344         | 45.856.840         |
|                                                  | <u>259.236.120</u> | <u>231.906.112</u> |

# Öldrunarheimili Akureyrar

---

Ársreikningur

---

**2017**

---

Öldrunarheimili Akureyrar  
Austurbyggð 17  
600 Akureyri  
kt. 410169-6229

# Öldrunarheimili Akureyrar

---

Ársreikningur

---

**2017**

## **Efnisyfirlit**

|                        |   |
|------------------------|---|
| Rekstrarreikningur     | 2 |
| Efnahagsreikningur     | 3 |
| Yfirlit um sjóðstreymi | 4 |
| Skýringar              | 5 |

---

# Rekstrarreikningur ársins 2017

|                                             | Skýr. | 2017                      | Áætlun                 | 2016                       |
|---------------------------------------------|-------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| <b>Rekstrartekjur</b>                       |       |                           |                        |                            |
| Vistunargjöld .....                         |       | 1.995.445.332             | 2.033.396.000          | 1.921.468.133              |
| Aðrar tekjur .....                          |       | 157.308.694               | 141.332.000            | 140.365.024                |
|                                             |       | <u>2.152.754.026</u>      | <u>2.174.728.000</u>   | <u>2.061.833.157</u>       |
| <b>Rekstrargjöld</b>                        |       |                           |                        |                            |
| Rekstrarkostnaður dvalarheimila .....       |       | (2.424.553.952)           | (2.426.413.000)        | (2.413.091.681)            |
| Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður .....    |       | (64.678.937)              | (56.795.000)           | (61.322.826)               |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....        | 8     | 459.758.192               | 0                      | (37.548.631)               |
| Afskriftir fastafjármuna .....              | 5     | (380.000)                 | 0                      | 0                          |
|                                             |       | <u>(2.029.854.697)</u>    | <u>(2.483.208.000)</u> | <u>(2.511.963.138)</u>     |
| Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða         |       | <u>122.899.329</u>        | <u>(308.480.000)</u>   | <u>(450.129.981)</u>       |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....      | 4     | (2.444.952)               | 7.503.000              | (7.161.402)                |
| <b>Hagnaður (tap) án framlags aðalsjóðs</b> |       | 120.454.377               | (300.977.000)          | (457.291.383)              |
| Framlag aðalsjóðs .....                     |       | 341.039.631               | 300.977.000            | 442.991.383                |
| <b>Rekstrarniðurstaða ársins</b>            |       | <u><u>461.494.008</u></u> | <u><u>0</u></u>        | <u><u>(14.300.000)</u></u> |

# Efnahagsreikningur 31. desember 2017

| Eignir                                   | Skýr. | 31.12.2017           | 31.12.2016           |
|------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| <b>Fastafjármunir</b>                    |       |                      |                      |
| Bifreiðar .....                          | 5     | 1.520.000            | 1.900.000            |
|                                          |       | <u>1.520.000</u>     | <u>1.900.000</u>     |
| <b>Veltufjármunir</b>                    |       |                      |                      |
| Viðskiptakröfur .....                    | 6     | 12.768.211           | 11.815.579           |
| Handbært fé .....                        |       | 1.252.674            | 1.853.014            |
|                                          |       | <u>14.020.885</u>    | <u>13.668.593</u>    |
| <b>Eignir</b>                            |       | <u>15.540.885</u>    | <u>15.568.593</u>    |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>               |       |                      |                      |
| <b>Eigið fé</b>                          | 7     |                      |                      |
| Eiginfjárreikningur .....                |       | (295.387.765)        | (756.881.773)        |
| Eigið fé, (neikvætt)                     |       | <u>(295.387.765)</u> | <u>(756.881.773)</u> |
| <b>Langtímaskuldir og skuldbindingar</b> |       |                      |                      |
| Lífeyrisskuldbinding .....               | 8     | 0                    | 485.800.000          |
|                                          |       | <u>0</u>             | <u>485.800.000</u>   |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                  |       |                      |                      |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs .....      |       | 41.115.071           | 34.463.174           |
| Aðrar skammtímaskuldir .....             | 9     | 269.813.579          | 252.187.192          |
|                                          |       | <u>310.928.650</u>   | <u>286.650.366</u>   |
| Skuldir                                  |       | <u>310.928.650</u>   | <u>772.450.366</u>   |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>               |       | <u>15.540.885</u>    | <u>15.568.593</u>    |

# Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

|                                                  | Skýr. | 2017                 | Áætlun               | 2016                 |
|--------------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                        |       |                      |                      |                      |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....                  |       | 461.494.008          | 0                    | (14.300.000)         |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |       |                      |                      |                      |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....             |       | (485.800.000)        | 0                    | 14.300.000           |
| Afskriftir .....                                 |       | 380.000              | 0                    | 0                    |
| Framlag frá aðalsjóði .....                      |       | (341.039.631)        | (300.978.000)        | (442.991.383)        |
| <b>Veltufé til rekstrar</b>                      |       | <b>(364.965.623)</b> | <b>(300.978.000)</b> | <b>(442.991.383)</b> |
| Breyting á rekstrart. eignum og skuldum .....    |       | 16.673.755           | 0                    | 90.319.640           |
| <b>Handbært fé til rekstrar</b>                  |       | <b>(348.291.868)</b> | <b>(300.978.000)</b> | <b>(352.671.743)</b> |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                    |       |                      |                      |                      |
| Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir .....       |       | 0                    | 0                    | (1.900.000)          |
|                                                  |       | 0                    | 0                    | (1.900.000)          |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                    |       |                      |                      |                      |
| Framlag frá aðalsjóði .....                      |       | 341.039.631          | 300.978.000          | 442.991.383          |
| Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting .....    |       | 6.651.897            | 0                    | (86.566.626)         |
|                                                  |       | 347.691.528          | 300.978.000          | 356.424.757          |
| Handbært fé í upphafi árs .....                  |       | 1.853.014            | 0                    | 0                    |
| Handbært fé í lok árs .....                      |       | 1.252.674            | 0                    | 1.853.014            |

# 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 2017 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

|                               | 2017                 | Áætlun               | 2016                 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Laun .....                    | 1.545.084.650        | 1.555.262.000        | 1.512.493.796        |
| Launatengd gjöld .....        | 386.939.758          | 379.833.000          | 409.770.314          |
|                               | <u>1.932.024.408</u> | <u>1.935.095.000</u> | <u>1.922.264.110</u> |
| Stöðugildi að meðaltali ..... | 219                  |                      | 221                  |

# Skýringar

## 4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

|                   | 2017        | Áætlun    | 2016        |
|-------------------|-------------|-----------|-------------|
| Vaxtatekjur ..... | 103.119     | 7.503.000 | 90.644      |
| Vaxtagjöld .....  | (2.548.071) | 0         | (7.252.046) |
|                   | (2.444.952) | 7.503.000 | (7.161.402) |

## 5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

|                                | Bifreiðar | Samtals   |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| <b>Kostnaðarverð</b>           |           |           |
| Staða í ársbyrjun .....        | 1.900.000 | 1.900.000 |
| Staða í árslok .....           | 1.900.000 | 1.900.000 |
| <b>Afskriftir</b>              |           |           |
| Staða í ársbyrjun .....        | 0         | 0         |
| Afskrift ársins .....          | 380.000   | 380.000   |
| Staða í árslok .....           | 380.000   | 380.000   |
| <b>Bókfært verð</b>            |           |           |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | 1.900.000 | 1.900.000 |
| Bókfært verð í árslok .....    | 1.520.000 | 1.520.000 |

## 6. Aðrar peningalegar eignir

| Viðskiptakröfur                                    | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|----------------------------------------------------|------------|------------|
| Viðskiptakröfur .....                              | 13.310.211 | 12.024.579 |
| Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast ..... | (542.000)  | (209.000)  |
|                                                    | 12.768.211 | 11.815.579 |

## 7. Eigið fé

|                                 | Eiginfjár-<br>reikningur |
|---------------------------------|--------------------------|
| Eigið fé 1.1.2017 .....         | (756.881.773)            |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... | 461.494.008              |
| Eigið fé 31.12.2017 .....       | (295.387.765)            |

# Skýringar

## 8. Lífeyrisskuldbinding

Á árinu 2017 var gerður samningur milli Akureyrarkaupstaðar og ríkissjóðs Íslands um uppgjör á lífeyrisskuldbindingum Öldrunarheimila Akureyrarbæjar. Samkomulagið fól í sér að ríkissjóður tók yfir 97% af lífeyrisskuldbindingum en Akureyrarkaupstaður greiddi upp það sem útaf stóð. Í árslok 2017 eru því lífeyrisskuldbindingar Öldrunarheimila Akureyrarbæjar að fullu uppgreiddar.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig:

|                                       | Lífeyris-<br>skuldbinding |
|---------------------------------------|---------------------------|
| Lífeyrisskuldbinding 1.1.2017 .....   | 485.800.000               |
| Greitt á árinu .....                  | (26.041.808)              |
| Tekjufært á árinu .....               | (459.758.192)             |
| Lífeyrisskuldbinding 31.12.2017 ..... | 0                         |

## 9. Aðrar peningalegar skuldir

### Aðrar skammtímaskuldir

|                                              | 31.12.2017  | 31.12.2016  |
|----------------------------------------------|-------------|-------------|
| Fyrirframinnheimt frá Tryggingastofnun ..... | 158.501.929 | 145.819.837 |
| Ýmsir styrkir og framlög .....               | 5.197.890   | 4.887.279   |
| Ógreidd laun og launatengd gjöld .....       | 106.113.760 | 101.480.076 |
|                                              | 269.813.579 | 252.187.192 |

# Sundurliðanir

|                                                      | 2017                 | 2016                 |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Rekstrartekjur</b>                                |                      |                      |
| Vistunargjöld .....                                  | 1.995.445.332        | 1.921.468.133        |
| Aðrar tekjur .....                                   | 157.308.694          | 140.365.024          |
|                                                      | <u>2.152.754.026</u> | <u>2.061.833.157</u> |
| <b>Laun og annar starfsmannakostnaður</b>            |                      |                      |
| <b><u>Rekstrarkostnaður dvalarheimila</u></b>        |                      |                      |
| Vinnulaun - rekstur dvalarheimila .....              | 1.510.984.746        | 1.479.919.048        |
| Launatengd gjöld - rekstur dvalarheimila .....       | 377.603.753          | 398.937.620          |
|                                                      | <u>1.888.588.499</u> | <u>1.878.856.668</u> |
| <b><u>Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður</u></b>     |                      |                      |
| Vinnulaun - skrifstofu og stj.kostnaður .....        | 34.099.904           | 32.574.748           |
| Launatengd gjöld - skrifstofu og stj.kostnaður ..... | 9.336.005            | 10.832.694           |
|                                                      | <u>43.435.909</u>    | <u>43.407.442</u>    |
| Vinnulaun alls .....                                 | 1.545.084.650        | 1.512.493.796        |
| Launatengd gjöld alls .....                          | 386.939.758          | 409.770.314          |
|                                                      | <u>1.932.024.408</u> | <u>1.922.264.110</u> |
| <b>Rekstrarkostnaður án launa</b>                    |                      |                      |
| Rekstrarkostnaður dvalarheimila .....                | 535.965.453          | 534.235.013          |
| Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður .....             | 21.243.028           | 17.915.384           |
|                                                      | <u>557.208.481</u>   | <u>552.150.397</u>   |
| <b>Rekstrarkostnaður alls</b>                        |                      |                      |
| Rekstrarkostnaður dvalarheimila .....                | 2.424.553.952        | 2.413.091.681        |
| Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður .....             | 64.678.937           | 61.322.826           |
|                                                      | <u>2.489.232.889</u> | <u>2.474.414.507</u> |