

Akureyrarbær

Ársreikningur

2015

Akureyrarbær
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Akureyrarbær

Ársreikningur

2015

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðra endurskoðenda	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

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 20.671 milljón króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 19.745 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 15.363 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 14.841 milljón 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%. Rekstrarniðurstæða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 1.122 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 593 milljónum króna neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstæða A hluta var neikvæð um 469 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 631 milljónum króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 18.333 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 11.630 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 12.040 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 1.525 stöðugildum.

Íbúafjöldi Akureyrarbæjar 1. desember 2015 var 18.294 og fjölgaði um 99 frá fyrra ári.

Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2015 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akureyri 14. apríl 2016.

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:



Bæjarstjórn Akureyrarbæjar staðfestir hér með ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2015 með undirritun sinni.

Akureyri 7/5 2016.

Bæjarstjórn:



Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Akureyrarbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

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

Ábyrgð endurskoðenda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiast um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits félagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Akureyrarbæjar á árinu 2015, efnahag hans 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Akureyri, 3/5 2016.

Deloitte ehf.

Hólmgrímur Bjarnason
Hólmgrímur Bjarnason
endurskoðandi

Aðalsteinn Sigurðsson
Aðalsteinn Sigurðsson
endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2015

Sveitarsjóður A hluti				Samantekið A og B hluti		
Skýr.	2015	Áætlun	2014	2015	Áætlun	2014
Skatttekjur	9.184.774	9.130.000	8.533.749	9.117.761	9.069.000	8.472.895
Framlög jöfnunarsjóðs	2.670.961	2.327.408	2.258.308	2.670.961	2.327.408	2.258.308
Aðrar tekjur	3.507.126	3.383.751	3.361.752	8.881.825	8.348.991	8.794.587
3	15.362.861	14.841.159	14.153.809	20.670.547	19.745.399	19.525.790
Laun og launatengd gjöld	4	(9.480.623)	(8.940.353)	(8.286.962)	(12.040.136)	(11.396.335)
Annar rekstrarkostnaður	(5.244.107)	(4.924.332)	(4.958.954)	(6.320.197)	(6.093.101)	(6.111.531)
Afskriftir	7	(808.772)	(866.611)	(1.354.886)	(1.466.219)	(1.298.799)
	(15.533.501)	(14.731.296)	(14.032.698)	(19.715.219)	(18.955.655)	(18.376.536)
Rekstrarniðurst. án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	(170.641)	109.863	121.111	955.328	789.744	1.149.254
Áhrif hlutdeildarfélaga	9	0	0	9.209	0	11.380
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	5	(298.582)	(741.209)	(254.976)	286.825	(1.317.897)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta	(469.223)	(631.346)	(133.864)	1.251.362	(528.153)	594.024
Tekjuskattur	0	0	0	(129.465)	(64.858)	(69.349)
Rekstrarniðurstaða ársins	(469.223)	(631.346)	(133.864)	1.121.897	(593.011)	524.675

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Fastafjármunir					
Viðskiptavild	8	0	0	75.334	103.995
Fasteignir og lóðir	7	20.454.283	20.542.971	22.516.721	22.342.867
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	7	1.550.104	1.335.085	10.786.922	10.076.386
Vélar, áhöld og tæki	7	1.015.085	1.030.291	1.257.417	1.206.801
Leigðar eignir	7	263.816	310.035	263.816	310.035
Eignarhlutir í dótturfélögum	9	0	0	16.209	16.209
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	9	0	0	209.712	195.706
Eignarhlutir í öðrum félögum	10	485.909	485.909	800.431	737.805
Langtímakröfur	11	69.931	75.799	17.285	696.300
		<u>23.839.128</u>	<u>23.780.091</u>	<u>35.943.846</u>	<u>35.686.105</u>
Veltufjármunir					
Birgðir		51.571	85.545	188.991	183.079
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	13	1.184.240	860.668	1.545.928	1.200.003
Næsta árs- og gjaldf. afb af langtímakröfum	11	7.380	11.249	2.161	0
Kröfur á tengd félög		0	0	31.503	8.970
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		681.753	466.266	0	0
Aðrar skammtímakröfur		124.940	141.569	131.583	147.285
Markaðsverðbréf		0	0	380.372	349.291
Handbært fé		1.279.315	1.213.425	3.510.757	1.821.850
		<u>3.329.199</u>	<u>2.778.723</u>	<u>5.791.295</u>	<u>3.710.478</u>
Eignir		<u>27.168.328</u>	<u>26.558.813</u>	<u>41.735.141</u>	<u>39.396.583</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	7				

31. desember 2015

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Eigið fé	14				
Eiginfjárreikningur		11.630.248	11.674.457	18.332.541	16.795.116
Eigið fé		<u>11.630.248</u>	<u>11.674.457</u>	<u>18.332.541</u>	<u>16.795.116</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	15	1.570.223	1.238.537	2.409.923	2.006.437
Skuldir við lánastofnanir	16	10.401.584	10.127.013	16.730.902	16.637.002
Leiguskuldir	17	487.650	552.321	487.650	552.321
Tekjuskattsskuldbinding	12	0	0	114.920	85.343
		<u>12.459.457</u>	<u>11.917.871</u>	<u>19.743.394</u>	<u>19.281.103</u>
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		406.616	464.118	615.130	591.034
Skuldir við eigin fyrirtæki		463.909	630.703	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	589.633	586.437	975.062	1.105.456
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	75.691	70.598	75.691	70.598
Fyrirfram innheimtar tekjur		135.022	210.448	135.022	210.448
Aðrar skammtímaskuldir		1.407.752	1.004.181	1.858.301	1.342.828
		<u>3.078.623</u>	<u>2.966.485</u>	<u>3.659.206</u>	<u>3.320.364</u>
Skuldir		<u>15.538.080</u>	<u>14.884.356</u>	<u>23.402.601</u>	<u>22.601.467</u>
Eigið fé og skuldir		<u>27.168.328</u>	<u>26.558.813</u>	<u>41.735.141</u>	<u>39.396.583</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	2015	Áætlun	2014	2015	Áætlun	2014
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins	(469.223)	(631.346)	(133.864)	1.121.897	(593.011)	524.675
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	7 808.772	866.611	786.782	1.354.886	1.466.219	1.298.799
Hagnaður af sölu eigna	(1.400)	0	170	(7.000)	0	(2.844)
Söluh. eignarhl. í öðrum félögum	0	0	0	(728.847)	0	31.074
Verðb. og gengism. langtímalíða	23.372	360.206	33.961	104.553	583.118	14.350
Áhrif dóttur- og hlutdeildarfélaga	0	0	0	(9.209)	0	(11.380)
Skatteign, breyting	0	0	0	29.576	64.858	48.911
Hækkun skuldbindinga	15 331.686	0	212.664	403.486	0	284.064
Veltufé frá rekstri	693.207	595.471	899.713	2.269.342	1.521.184	2.187.648
Br. á rekstrart. eignum og skuldum	102.464	0	137.044	206.377	0	86.119
Handbært fé frá rekstri	795.671	595.471	1.036.757	2.475.719	1.521.184	2.273.767
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.	(447.264)	(875.700)	(868.760)	(1.799.948)	(2.195.900)	(1.502.697)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	0	0	89.100	16.950	0	89.100
Fjárfesting í dótturfélögum	0	0	0	0	0	(38.668)
Fjárf. í eignarhl. í hlutdeildarfél.	0	0	0	(12.083)	0	0
Fjárf. í eignarhl. í öðrum félögum	0	0	0	666.222	0	(23.385)
Markaðsverðbréf	0	0	0	(31.082)	0	(16.670)
Langtímakröfur, breyting	11.400	32.043	207.432	691.175	4.505	196.707
Skammtímakröfur, breyting	(29.364)	0	93.644	(29.364)	0	93.644
	(465.227)	(843.657)	(478.584)	(498.129)	(2.191.395)	(1.201.969)
Fjármögnunarhreyfingar						
Arður til hluthafa	0	0	0	(2.199)	0	(2.199)
Tekin ný langtímalán	770.753	1.140.000	0	813.354	1.140.000	0
Afborganir langtímalána	(577.600)	(714.273)	(584.986)	(1.023.049)	(1.171.819)	(1.042.757)
Fyrirfram innh. tekjur, breyting	(75.426)	0	(37.577)	(75.426)	0	(37.577)
Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting	(382.281)	(447.218)	123.683	(1.363)	(2.200)	0
	(264.554)	(21.491)	(498.880)	(288.683)	(34.019)	(1.082.533)
Hækkun, (lækkun) handbærs fjár	65.890	(269.677)	59.293	1.688.906	(704.230)	(10.735)
Handbært fé í upphafi árs	1.213.425	556.105	1.154.133	1.821.850	1.421.071	1.832.585
Handbært fé í lok árs	1.279.315	286.428	1.213.425	3.510.757	716.841	1.821.850

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 2015 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hlutann.

Fjárhagsáætlun Akureyrarbæjar fyrir árið 2015 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 til tuttugu árum.

Innlausn tekna

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

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

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

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

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

Verðlags- og gengisviðmið

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

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

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

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

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

Eignarhlutar í félögum

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

Í ársreikningnum eru eignarhlutir í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð.

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

Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

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 mótreakningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Handbært fé

Sjóðir, bankainnstæður og peningamarkaðslán teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2015. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirkni hinnar leigðu eignar eða núvirkni 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 núvirkni lágmarksleigugreiðslu er miðað við 5% ávöxtunarkröfu.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2015	Fjárhags- áætlun 2015	2015	Fjárhags- áætlun 2015
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör.....	7.888.379	7.830.000	7.888.379	7.830.000
Fasteignaskattur.....	1.296.396	1.300.000	1.229.383	1.239.000
	<u>9.184.774</u>	<u>9.130.000</u>	<u>9.117.761</u>	<u>9.069.000</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignagjalda.....	333.028	300.000	333.028	300.000
Þjónustuframlag.....	210.937	200.000	210.937	200.000
Framlög vegna grunnskóla.....	649.480	550.000	649.480	550.000
Framlög vegna þjónustu við fatlaða.....	1.382.578	1.197.408	1.382.578	1.197.408
Önnur framlög.....	94.937	80.000	94.937	80.000
	<u>2.670.961</u>	<u>2.327.408</u>	<u>2.670.961</u>	<u>2.327.408</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.352.150	1.251.942	4.774.905	4.396.782
Eignatekjur.....	875.256	880.200	1.015.969	1.009.662
Endurgreiðslur.....	1.089.416	1.086.914	2.879.606	2.767.577
Aðrar tekjur.....	190.303	164.695	211.345	174.970
	<u>3.507.126</u>	<u>3.383.751</u>	<u>8.881.825</u>	<u>8.348.991</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>15.362.861</u>	<u>14.841.159</u>	<u>20.670.547</u>	<u>19.745.399</u>
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		14,52%		
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,38%		
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði		1,65%		

Skýringar

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2015	Fjárhags- áætlun 2015	2015	Fjárhags- áætlun 2015
Laun.....	7.139.506	7.035.502	9.192.719	8.983.669
Launatengd gjöld.....	1.865.099	1.784.851	2.364.240	2.262.699
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	476.017	120.000	575.039	149.967
Eignfærð laun.....	0	0	(91.862)	0
Laun og launatengd gjöld samtals.....	9.480.623	8.940.353	12.040.136	11.396.335
Stöðugildi að meðaltali 2015.....	1.209		1.525	
Stöðugildi að meðaltali 2014.....	1.198		1.552	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 40,9 milljónum króna á árinu 2015 en námu 35 milljónum á árinu 2014.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	2015	Fjárhags- áætlun 2015	2015	Fjárhags- áætlun 2015
Vaxtatekjur	63.590	86.850	388.029	225.454
Arður af eignarhlutum	130.461	149.760	8.214	49.760
Vaxtagjöld	(507.893)	(527.645)	(738.404)	(860.019)
Verðbætur og gengismunur	(18.344)	(499.271)	(103.860)	(733.092)
Vaxtatekjur frá tengdum félögum	29.606	49.097	0	0
Söluhagnaður og verðbreytingar hlutabréfa	0	0	728.847	0
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	3.997	0	3.997	0
	(298.582)	(741.209)	286.825	(1.317.897)

Í árslok 2009 seldi Norðurorka hf. eignarhlut sinn í Þeistareykjum ehf. til Landsvirkjunar og var hluti söluverðsins í formi lánasamnings og var greiðsla á honum háð því að orkuvinnsla myndi hefjast innan tuttugu og fimm ára frá undirritun kaupsamnings. Vegna óvissu um orkuvinnslu var sá hluti söluverðsins ekki færður til eignar hjá Norðurorku hf. Í árslok 2015 nýti Landsvirkjun sér heimild til að greiða upp lánasamninginn þar sem ljóst þótti að orkuvinnsla væri að hefjast á Þeistareykjum. Áhrif þessa á rekstur samstæðu Akureyrarbæjar á árinu 2015 eru þau að 240,6 milljónir færost til tekna meðal vaxtatekna og 710,4 milljónir færost til tekna meðal söluhagnaðar og verðbreytinga hlutabréfa.

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....		12.488.720	12.488.720	12.057.408
Félagsþjónusta.....	4.242.219	891.921	(3.350.299)	(3.107.383)
Heilbrigðismál.....	22.321	18.741	(3.579)	(22.675)
Fræðslumál.....	6.746.190	758.655	(5.987.535)	(6.018.400)
Menningarmál.....	907.097	182.574	(724.523)	(726.465)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	2.334.550	501.306	(1.833.244)	(1.743.605)
Brunamál og almannavarnir.....	445.670	194.958	(250.712)	(243.794)
Hreinlætismál.....	324.929	310.176	(14.753)	(41.081)
Skipulags- og byggingarmál.....	145.508	30.059	(115.449)	(124.909)
Samgöngumál.....	739.450	21.586	(717.864)	(676.185)
Umhverfismál.....	261.137	4.787	(256.350)	(213.002)
Atvinnumál.....	189.996	35.398	(154.598)	(158.804)
Sameiginlegur kostnaður.....	873.594	249.706	(623.888)	(613.686)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	476.017	0	(476.017)	(120.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	37.283	871.425	834.142	962.805
Aðalsjóður samtals.....	17.745.961	16.560.013	(1.185.948)	(789.776)
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður gatna.....	184.953	237.967	53.015	40.948
Fasteignir Akureyrarbæjar.....	2.446.892	3.107.344	660.452	128.140
Framkvæmdamiðstöð.....	456.587	459.845	3.258	(10.658)
Innri færslur A hluta.....	(4.130.884)	(4.130.884)	0	0
A hluti samtals.....	16.703.508	16.234.285	(469.223)	(631.346)
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta fyrirtæki:				
Bifreiðastæðasjóður.....	29.520	26.003	(3.517)	(915)
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar.....	(700)	0	700	630
Félagslegar íbúðir.....	374.171	378.457	4.286	(11.403)
Framkvæmdasjóður.....	(22.530)	0	22.530	(12.516)
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar.....	11.154	2.914	(8.240)	(10.322)
Hafnasamlag Norðurlands b.s.....	324.205	482.833	158.628	93.534
Heilsugæslustöðin á Akureyri.....	11.789	589	(11.200)	0
Norðurorka hf.....	1.685.669	3.276.397	1.590.728	468.821
Strætisvagnar Akureyrar.....	229.820	231.720	1.900	17.004
Öldrunarheimili.....	2.368.646	2.045.064	(323.582)	(381.698)
Innri færslur A og B hluta.....	(1.295.178)	(1.136.291)	158.886	(124.800)
A og B hluti samtals.....	20.420.075	21.541.972	1.121.897	(593.011)

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

A hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	28.673.297	1.740.097	2.386.091	671.491	33.470.976
Endurmat á lóðum og lendum	425.013	0	0	0	425.013
Eignfært á árinu	229.319	290.146	155.451	0	674.917
Selt og aflagt á árinu	(221.702)	0	(39.256)	0	(260.958)
Staða í árslok	29.105.927	2.030.243	2.502.286	671.491	34.309.948
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	8.130.325	405.012	1.355.800	361.456	10.252.594
Afskrift ársins	521.319	75.127	166.107	46.219	808.772
Selt og aflagt á árinu	0	0	(34.706)	0	(34.706)
Staða í árslok	8.651.644	480.140	1.487.201	407.675	11.026.660
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	20.542.971	1.335.085	1.030.291	310.035	23.218.382
Bókfært verð í árslok	20.454.283	1.550.104	1.015.085	263.816	23.283.288
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	5-33,3%	4-13,3%	

A og B hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi, hafnam.virki og götur	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	31.989.524	16.369.848	2.973.216	671.491	52.004.079
Endurmat á lóðum og lendum	425.013	0	0	0	425.013
Eignfært á árinu	364.140	1.163.684	278.073	0	1.805.898
Selt og aflagt á árinu	0	0	(69.563)	0	(69.563)
Staða í árslok	32.778.678	17.533.532	3.181.726	671.491	54.165.427
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	9.646.656	6.293.462	1.766.415	361.456	18.067.989
Afskrift ársins	615.300	453.148	211.557	46.219	1.326.225
Selt og aflagt á árinu	0	0	(53.663)	0	(53.663)
Staða í árslok	10.261.957	6.746.610	1.924.309	407.675	19.340.551
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	22.342.867	10.076.386	1.206.801	310.035	33.936.090
Bókfært verð í árslok	22.516.721	10.786.922	1.257.417	263.816	34.824.877
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	5-33,3%	4-13,3%	

Afskriftir ársins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	808.772	1.326.225
Óefnislegar eignir	0	28.661
	808.772	1.354.886

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

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

A hluti	Vátrygginga- mat	Bókfært verð
Leikskólar	1.973.392	657.180
Skólar	11.434.711	4.065.418
Íþróttahús og sundlaugar	10.736.011	3.876.896
Þjónustuhúsnæði	16.123.821	5.105.154
Lóðir og lendur	0	7.013.451
Götur	0	1.550.104
	<u>40.267.935</u>	<u>22.268.203</u>
 B hluti	 Vátrygginga- mat	 Bókfært verð
Veitukerfi	35.500.177	8.245.891
Hafnamannvirki	7.386.858	1.062.358
Bíofreidastæði	0	46.650
Íbúðir	6.430.767	1.430.632
Þjónustuhúsnæði	2.851.366	513.725
	<u>52.169.168</u>	<u>11.299.257</u>
 Samtals A og B hluti	<u>92.437.103</u>	<u>33.567.460</u>

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2015 Rauntölur	2015 Áætlun	2014 Rauntölur
Fjárfesting A hluta, málaflokkayfirlit:			
Félagsþjónusta	2.990	33.000	283.644
Öldrunarmál	0	0	20.020
Fræðslumál	106.453	196.000	101.632
Menningarmál	27.333	52.000	1.360
Æskulýðs- og íþróttamál	165.804	153.500	72.836
Bruna- og almannavarnir	12.376	15.000	0
Samgöngumál	290.146	375.500	276.648
Umhverfismál	27.385	30.000	41.082
Atvinnumál	767	0	46.164
Sameiginlegur kostnaður	896	70.000	2.015
Aðalsjóður samtals	<u>634.151</u>	<u>925.000</u>	<u>845.403</u>
 A hluta stofnanir:			
Framkvæmdamiðstöð Akureyrar	40.766	40.000	25.007
A hluti samtals	<u>674.917</u>	<u>965.000</u>	<u>870.409</u>

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

	2015 Rauntölur	2015 Áætlun	2014 Rauntölur
B hluta fyrirtæki:			
Bifreiðastæðasjóður	0	10.000	0
Félagslegar íbúðir	99.227	75.000	22.568
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	189.487	105.500	149.365
Norðurorka hf.	814.497	1.099.700	456.705
Strætisvagnar Akureyrar	27.771	30.000	13.111
B hluti samtals	1.130.981	1.320.200	641.749
A og B hluti samtals	1.805.898	2.285.200	1.512.158

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	172.731
Fræðslumál	904.349
Menningarmál	827.521
Æskulýðs- og íþróttamál	283.974
Brunamál og almannavarnir	26.999
Skipulags- og byggingarmál	14.287
Samgöngumál	14.745
Umhverfismál	2.868
Sameiginlegur kostnaður	87.619
Eignasjóður gatna	725.776
Framkvæmdamiðstöð	14.035
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	187.179
Norðurorka hf.	226.668
Strætisvagnar Akureyrar	177.000
Öldrunarheimili	504.782
	4.170.533

8. Viðskiptavild

	A og B hluti	
	2015	2014
Bókfært verð í ársbyrjun	103.994	132.655
Gjaldfærsla ársins	(28.661)	(28.661)
Bókfært verð í árslok	75.333	103.994

9. Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum

	Eignarhlutur	Bókfært verð	Fært í rekstrarr.
Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum			
Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri	77,75%	16.209	0
Norak ehf., Akureyri	33,33%	75.763	4.549
Tengir hf., Akureyri	38,41%	133.948	4.660
		225.921	9.209

Skýringar

10. Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Eignarhlutur í öðrum félögum		
Greið leið ehf., Akureyri	45,9%	134.903
Hrafnabjargavirkjun hf., Akureyri	48,8%	12.452
Landskerfi bókasafna hf., Reykjavík	2,8%	4.079
Laxá hf., Akureyri	20,8%	29.369
Lánasjóður sveitarfélaga ohf., Reykjavík	5,5%	485.909
Molta ehf.	15,0%	25.000
NetOrka hf., Hafnarfirði	7,7%	4.864
Dysnes ehf.	20,0%	1.000
Norðurvegur ehf., Akureyri	17,8%	3.000
Orkey ehf., Akureyri	24,4%	2.000
Vistorka ehf.	100,0%	500
Tækifæri hf., Akureyri	16,3%	144.797
Aðrir eignarhlutir		15
	485.909	847.889
Niðurfærsla hlutabréfæignar	0	(47.458)
	485.909	800.431

11. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	7.380	2.161
Afborganir 2017	7.308	2.161
Afborganir 2018	3.234	2.161
Afborganir 2019	3.383	2.161
Afborganir 2020	3.538	2.161
Afborganir 2021	3.701	2.161
Afborganir síðar	48.767	6.482
	77.311	19.445
Næsta árs afborganir.....	(7.380)	(2.161)
	69.931	17.285

12. Skattskuldbinding

Skattskuldbinding skiptist þannig:

	A og B hluti
Óefnislegar eignir	7.500
Varanlegir rekstrarfjármunir	95.451
Frestaður gengismunur	11.571
Aðrir liðir	397
	114.920

13. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Staða í ársbyrjun	309.654	230.620	338.982	261.943
Gjaldfærð (-tekjufærð) niðurfærsla á árinu.....	(39.452)	94.339	(37.078)	106.418
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....	(5.044)	(15.305)	(10.411)	(29.378)
Staða í árslok	265.158	309.654	291.494	338.982

14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2015.....	11.674.457	16.795.116
Endurmat lóða og lendna.....	425.013	425.013
Aðrar breytingar.....	0	(9.485)
Rekstrarniðurstaða ársins	(469.223)	1.121.897
Eigið fé 31.12.2015.....	11.630.248	18.332.541

15. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar A hluta 1.440,1 millj. kr. og A og B hluta 2.279,8 millj. kr. í árslok 2015 miðað við 2,0% ársvesti umfram áætlaðar launahækkunar upp á 1,5%. Auk þess hefur verið fært hjá A hluta skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins að fjárhæð 130,1 millj. kr. í árslok. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2015.....	1.238.537	2.006.437
Greitt á árinu.....	(144.331)	(171.553)
Gjaldfært á árinu.....	476.017	575.039
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2015.....	1.570.223	2.409.923

Núvirdi áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2016 - 2030.....	969.415	1.458.794
Síðar.....	600.808	951.129
	1.570.223	2.409.923

Til viðbótar við ofangreinda 2.279,8 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 3.526 milljónir króna í árslok 2015 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 130,1 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 og þá hve miklar þær viðbótar skuldbindingar gætu orðið en unnið er að því að fá niðurstöðu í það mál. Samkvæmt upplýsingum sem stjórnendur Akureyrarbæjar hafa nýlega fengið frá viðkomandi sjóðum gæti möguleg viðbótar skuldbinding numið 1.542 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.

Fjármála- og efnahagsráðherra hefur í samráði við Samband íslenskra sveitarfélaga skipað starfshóp sem hefur það hlutverk að meta ábyrgð lífeyrisskuldbindinga sem myndast hafa í opinberum lífeyrissjóðum vegna samrekstrar ríkis og sveitarfélaga vegna ýmissa viðfangsefna sem kostuð hafa verið af þessum aðilum. Starfshópnum er ætlað að greina og gera tillögu að heildstaðu uppgjöri milli aðila.

Skýringar

16. Langtímaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Skuldir í EUR	727.282	1.092.939	944.007	1.625.272
Skuldir í JPY	0	0	45.357	67.134
Skuldir í USD	6.505	12.740	13.011	25.480
Skuldir í ISK	10.257.430	9.607.771	16.703.590	16.024.571
	10.991.217	10.713.450	17.705.964	17.742.457
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(589.633)	(586.437)	(975.062)	(1.105.456)
Langtímaskuldir í árslok	10.401.584	10.127.013	16.730.902	16.637.002
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:				
			A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir			589.633	975.062
Afborganir 2017			582.404	746.643
Afborganir 2018			429.690	2.625.882
Afborganir 2019			392.392	535.143
Afborganir 2020			402.814	551.573
Afborganir 2021			336.445	491.538
Afborganir síðar			8.257.838	11.780.122
			10.991.217	17.705.964

17. Leigusamningar

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

Leiguskuldir þ.m.t. næsta árs afborgun.....	563.341
Næsta árs afborgun.....	(75.691)
Langtímahluti leiguskuldar.....	487.650

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1.....	2007-2017	5%	22.571
Glerárgata 26.....	2004-2024	5%	252.961
Móasíða 1.....	2006-2017	5%	17.870
Tröllagil 29.....	2004-2029	5%	209.042
Bugðusíða 3.....	2011-2021	5%	60.897
			563.341

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

Næsta árs afborganir.....	102.139
Árið 2017.....	83.240
Árið 2018.....	71.712
Árið 2019.....	71.712
Árið 2020.....	71.712
Árið 2021.....	65.369
Síðar.....	242.903
	708.788

Skýringar

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	14.568.979	5.259.847	9.309.132
Eignasjóður gatna	100%	8.894.124	1.668.043	7.226.081
Fasteignir Akureyrarbæjar	100%	14.996.335	19.990.767	(4.994.432)
Framkvæmdamiðstöð	100%	185.777	96.310	89.467
Innri færslur A hluta	100%	(11.476.887)	(11.476.887)	
A hluti samtals		27.168.328	15.538.080	11.630.248
Bifreiðastæðasjóður	100%	127.800	268	127.532
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	100%	12.474	0	12.474
Félagslegar íbúðir	100%	1.439.902	2.363.891	(923.989)
Framkvæmdasjóður	100%	679.002	465.179	213.822
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	100%	36.307	0	36.307
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	98%	1.343.476	379.294	964.182
Heilsugæslustöðin á Akureyri	100%	0	196.684	(196.684)
Norðurorka hf.	98%	12.810.849	4.879.745	7.931.104
Strætisvagnar Akureyrar	100%	79.148	101.082	(21.935)
Öldrunarheimili	100%	13.056	755.638	(742.582)
Innri færslur A og B hluta		(2.264.064)	(1.384.587)	(879.476)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		41.446.278	23.295.273	18.151.004
Hlutdeild minnihlutaeigenda		288.864	107.327	181.536
Heildarstaða eigna og skulda í árslok		41.735.141	23.402.601	18.332.541

19. Ábyrgðir og önnur mál

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið á árinu 2010 um byggingu hjúkrunarheimilis annaðist sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 45 rýma hjúkrunarheimilis við Vestursíðu. Sveitarfélagið fjármagnaði framkvæmdir við bygginguna en samningsaðilar gerðu samning um rekstur heimilisins og mun ríkið leigja húsnæðið af Akureyrarbæ til nota fyrir hjúkrunarheimilið. Hluttur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur þegar húsnæðið var tekið í notkun í september 2012. Greidd leiga á árinu 2015 nam 93,5 milljónum króna og áætluð núvirt fjárhæð þeirra leigugreiðslna sem ríkið mun greiða á eftirstöðvum samningstímans vegna byggingarkostnaðarins nemur um 965 milljónum króna í árslok 2015.

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.

Skýringar

21. Yfirlit um lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	2015	Fjárhags- áætlun 2015	2015	Fjárhags- áætlun 2015
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	59,8%	61,5%	44,1%	45,9%
Framlög jöfnunarsjóðs	17,4%	15,7%	12,9%	11,8%
Aðrar tekjur	22,8%	22,8%	43,0%	42,3%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld.....	61,7%	60,2%	58,2%	57,7%
Laun og launat. gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga.....	58,6%	59,4%	55,5%	57,0%
Annar rekstrarkostnaður.....	34,1%	33,2%	30,6%	30,9%
Fjármagnsliðir, nettó.....	1,9%	5,0%	-1,4%	6,7%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	97,8%	98,4%	87,4%	95,2%
Rekstrarniðurstaða.....	-3,1%	-4,3%	5,4%	-3,0%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	648	626	644	623
Aðrar tekjur.....	192	185	486	456
Rekstrartekjur samtals.....	840	811	1.130	1.079
Rekstrargjöld, fjármagnsliðir og skattar.....	865	846	1.069	1.112
Rekstrarniðurstaða ársins (regluleg starfsemi).....	(26)	(35)	61	(32)
Efnahagur:	A hluti		A og B hluti	
	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2015	Árið 2014
Eignir.....	1.485	1.460	2.281	2.165
Eigið fé.....	636	642	1.002	923
Skuldir og skuldbindingar.....	849	818	1.279	1.242
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárlutfall.....	1,08	0,94	1,58	1,12
Eiginfjárlutfall.....	0,43	0,44	0,44	0,43
Heildarskuldir og skuldbindingar sem hlutfall af tekjum.....	101%	105%	113%	116%
Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarf.....	90%	95%	94%	105%

Skýringar

21. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Breyting á íbúafjölda

	2015	2014
Íbúafjöldi 1. desember.....	18.294	18.195

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

Tekjur	2015	Hlutfall af heildartekjum	2014	Hlutfall af heildartekjum	2013	Hlutfall af heildartekjum
Útsvör.....	7.888.379	38,2%	7.314.099	37,5%	7.044.051	37,6%
Fasteignaskattur.....	1.229.383	5,9%	1.158.796	5,9%	1.076.627	5,7%
Framlag úr Jöfnunarsj. sveitarf.....	2.670.961	12,9%	2.258.308	11,6%	2.088.616	11,1%
Skatttekjur.....	11.788.722	57,0%	10.731.203	55,0%	10.209.294	54,5%
Þjónustutekjur.....	4.774.905	23,1%	4.373.839	22,4%	4.205.173	22,4%
Eignatekjur.....	1.015.969	4,9%	977.223	5,0%	985.877	5,3%
Endurgreiðslur.....	2.879.606	13,9%	3.201.967	16,4%	3.119.343	16,6%
Aðrar tekjur.....	211.345	1,0%	241.557	1,2%	220.877	1,2%
Heildartekjur samtals.....	20.670.547	100,0%	19.525.789	100,0%	18.740.564	100,0%

Gjöld

Launaliðir.....	12.040.136	58,2%	10.966.205	56,2%	9.813.181	52,4%
Annar rekstrarkostnaður.....	6.320.197	30,6%	6.111.531	31,3%	5.625.500	30,0%
Afskriftir.....	1.354.886	6,6%	1.298.799	6,7%	1.303.796	7,0%
Fjármagnsliðir, nettó.....	(286.825)	-1,4%	566.610	2,9%	959.697	5,1%
Áhrif hlutdeildarfélaganna.....	(9.209)	0,0%	(11.380)	-0,1%	(21.683)	-0,1%
Skattar.....	129.465	0,6%	69.349	0,4%	110.004	0,6%
	19.548.650	94,6%	19.001.114	97,3%	17.790.495	94,9%
Rekstrarniðurstaða.....	1.121.897	5,4%	524.675	2,7%	950.069	5,1%

Í þúsundum króna á íbúa

Íbúafjöldi.....	18.294	18.195	18.073
Heildartekjur.....	1.130	1.073	1.037
Skatttekjur á íbúa.....	644	590	565
Launaliðir.....	658	603	543
Annar kostnaður og afskriftir.....	420	407	383
Fjármagnsliðir, nettó.....	(16)	31	53

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	2015	Hlutfall af skatttekjum	2014	Hlutfall af skatttekjum	2013	Hlutfall af skatttekjum
Skatttekjur.....	12.488.720	100,0%	11.377.231	100,0%	10.824.584	100,0%
Félagsþjónusta.....	(3.350.299)	26,8%	(2.898.168)	25,5%	(2.617.171)	24,2%
Heilbrigðismál.....	(3.579)	0,0%	(81.269)	0,7%	(21.401)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(5.987.535)	47,9%	(5.437.532)	47,8%	(5.048.794)	46,6%
Menningarmál.....	(724.523)	5,8%	(691.346)	6,1%	(658.870)	6,1%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(1.833.244)	14,7%	(1.640.389)	14,4%	(1.563.247)	14,4%
Brunamál og almannavarnir.....	(250.712)	2,0%	(199.501)	1,8%	(210.797)	1,9%
Hreinlætismál.....	(14.753)	0,1%	(58.099)	0,5%	(72.409)	0,7%
Skipulags- og byggingarmál.....	(115.449)	0,9%	(95.184)	0,8%	(94.123)	0,9%
Umferðar- og samgöngumál.....	(717.864)	5,7%	(688.715)	6,1%	(608.407)	5,6%
Umhverfismál.....	(256.350)	2,1%	(252.220)	2,2%	(211.774)	2,0%
Atvinnumál.....	(154.598)	1,2%	(105.807)	0,9%	(109.434)	1,0%
Sameiginlegur kostnaður.....	(623.888)	5,0%	(629.095)	5,5%	(528.721)	4,9%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(476.017)	3,8%	(342.549)	3,0%	7.356	-0,1%
Fjármagnsliðir.....	834.142	-6,7%	779.716	-6,9%	928.172	-8,6%
Hagnaður af sölu fráveitukerfis...	0	0,0%	0	0,0%	1.491.832	-13,8%
Aðalsjóður samtals.....	(1.185.948)	9,5%	(962.928)	8,5%	1.506.796	-13,9%
A hluta stofnanir						
Eignasjóður gatna.....	53.015	-0,4%	53.429	-0,5%	56.912	-0,5%
Fasteignir Akureyrarbæjar.....	660.452	-5,3%	750.036	-6,6%	308.214	-2,8%
Framkvæmdamiðstöð.....	3.258	0,0%	25.600	-0,2%	31.686	-0,3%
Sveitarsjóður A hluti.....	(469.223)	3,8%	(133.864)	1,2%	1.903.608	-17,6%

Skýringar

22. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sem birt er í rekstrarreikningi, sjóðstreymi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins er samkvæmt upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun sveitarfélagsins að teknu tilliti til þeirra viðauka sem gerðir voru vegna ársins 2015. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur.....	9.130.000	0	9.130.000	9.069.000	0	9.069.000
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	2.327.408	0	2.327.408	2.327.408	0	2.327.408
Aðrar tekjur.....	3.419.485	(35.734)	3.383.751	8.384.725	(35.734)	8.348.991
	<u>14.876.893</u>	<u>(35.734)</u>	<u>14.841.159</u>	<u>19.781.133</u>	<u>(35.734)</u>	<u>19.745.399</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	8.410.635	529.718	8.940.353	10.711.340	684.995	11.396.335
Annar rekstrarkostnaður.....	4.830.628	93.704	4.924.332	5.987.510	105.591	6.093.101
Afskriftir.....	866.611	0	866.611	1.466.218	1	1.466.219
	<u>14.107.874</u>	<u>623.422</u>	<u>14.731.296</u>	<u>18.165.068</u>	<u>790.587</u>	<u>18.955.655</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda.....	769.019	(659.156)	109.863	1.616.065	(826.321)	789.744
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(741.209)	0	(741.209)	(1.317.897)	0	(1.317.897)
Tekjuskattur.....	0	0	0	(64.858)	0	(64.858)
Rekstrarniðurstaða.....	<u>27.810</u>	<u>(659.156)</u>	<u>(631.346)</u>	<u>233.310</u>	<u>(826.321)</u>	<u>(593.011)</u>

Skýringar

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins að teknu tilliti til þeirra viðauka sem gerðir voru vegna ársins 2015. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins.....	27.810	(659.156)	(631.346)	233.310	(826.321)	(593.011)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	866.611	0	866.611	1.466.218	0	1.466.218
Verðbætur og gengismunur.....	360.206	0	360.206	583.118	1	583.119
Tekjuskattur og aðrar breyt.....	0	0	0	64.858	0	64.858
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	1.254.627	(659.156)	595.471	2.347.504	(826.320)	1.521.184
Breytingar á rekstrartengdum						
eignum og skuldum.....	0	0	0	0	0	0
Samtals	0	0	0	0	0	0
Handb. fé frá rekstri (til rekstrar)	1.254.627	(659.156)	595.471	2.347.504	(826.320)	1.521.184
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.....	(965.000)	89.300	(875.700)	(2.285.200)	89.300	(2.195.900)
Eignarhl. í félögum, breyting.....	0	0	0	(16.000)	0	(16.000)
Langtímakröfur, breyting.....	32.043	0	32.043	20.505	0	20.505
Fjárfestingarhreyfingar	(932.957)	89.300	(843.657)	(2.280.695)	89.300	(2.191.395)
Fjármögnunarhreyfingar						
Framlög frá eigin fyrirtækjum.....	0	0	0	(2.200)	0	(2.200)
Viðsk.st. eigin fyrirt., breyting.....	(289.700)	(157.518)	(447.218)	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	1.140.000	0	1.140.000	1.140.000	0	1.140.000
Afborganir langtímalána.....	(714.273)	0	(714.273)	(1.171.323)	(496)	(1.171.819)
Fjármögnunarhreyfingar	136.027	(157.518)	(21.491)	(33.523)	(496)	(34.019)
Hækkun (lækkun) á handb. fé.....	457.697	(727.374)	(269.677)	33.286	(737.516)	(704.230)
Handbært fé í ársbyrjun.....	556.139	(34)	556.105	1.421.071	0	1.421.071
Handbært fé í árslok.....	1.013.836	(727.408)	286.428	1.454.357	(737.516)	716.841

**Aðalsjóður
Akureyrarbæjar**

Ársreikningur

2015

Aðalsjóður Akureyrarbæjar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Aðalsjóður Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2015

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrartekjur	3			
Skatttekjur		9.488.889.512	9.410.000.000	8.823.165.506
Framlag Jöfnunarsjóðs		2.670.960.543	2.327.408.000	2.258.308.180
Aðrar tekjur		3.528.738.155	3.375.149.000	3.442.723.342
		<u>15.688.588.210</u>	<u>15.112.557.000</u>	<u>14.524.197.028</u>
Rekstrargjöld				
Laun og annar starfsmannakostnaður	4	(9.159.749.024)	(8.649.285.000)	(8.008.839.399)
Annar rekstrarkostnaður		(8.548.929.054)	(8.215.853.000)	(8.258.001.638)
		<u>(17.708.678.078)</u>	<u>(16.865.138.000)</u>	<u>(16.266.841.037)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(2.020.089.868)</u>	<u>(1.752.581.000)</u>	<u>(1.742.644.009)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	834.142.079	962.805.000	779.715.596
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>(1.185.947.789)</u>	<u>(789.776.000)</u>	<u>(962.928.413)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

Eignir	Skýr.	31.12.2015	31.12.2014
Fastafjármunir			
Eignarhlutir í félögum	8	485.909.435	485.909.435
Langtímakröfur	9	8.790.343.913	9.289.440.399
		<u>9.276.253.348</u>	<u>9.775.349.834</u>
Veltufjármunir			
Vörubirgðir	10	35.808.300	38.799.300
Óinnheimtar tekjur	11	1.124.425.080	828.197.653
Næsta árs- og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna	9	684.443.994	645.911.832
Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja		2.043.793.157	1.533.708.419
Aðrar skammtímakröfur	11	124.939.936	141.568.828
Handbært fé	11	1.279.314.978	1.213.425.285
		<u>5.292.725.445</u>	<u>4.401.611.317</u>
Eignir		<u>14.568.978.793</u>	<u>14.176.961.151</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	12	9.309.131.870	10.495.079.659
Eigið fé		<u>9.309.131.870</u>	<u>10.495.079.659</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldabréfalán	13	800.333.285	75.860.416
Lífeyrisskuldbindingar	14	1.570.223.000	1.238.537.000
		<u>2.370.556.285</u>	<u>1.314.397.416</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		406.615.721	464.117.595
Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja		1.181.280.118	1.016.814.379
Næsta árs afborganir langtímaskulda	13	34.028.884	22.649.255
Aðrar skammtímaskuldir	15	1.267.365.915	863.902.847
		<u>2.889.290.638</u>	<u>2.367.484.076</u>
Skuldir		<u>5.259.846.923</u>	<u>3.681.881.492</u>
Eigið fé og skuldir		<u>14.568.978.793</u>	<u>14.176.961.151</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(1.185.947.789)	(789.776.000)	(962.928.413)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Breyting lífeyrisskuldbindinga		331.686.000	0	212.664.000
Verðbætur og gengism. af langtímalíðum		(200.870.756)	(320.120.000)	(108.499.916)
Veltufé frá rekstri		(1.055.132.545)	(1.109.896.000)	(858.764.329)
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		69.353.659	0	155.987.530
Handbært fé til rekstrar		(985.778.886)	(1.109.896.000)	(702.776.799)
Fjárfestingahreyfingar				
Skuldabréfaeign, breyting		654.606.611	683.042.000	805.708.875
		654.606.611	683.042.000	805.708.875
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(28.071.724)	(49.613.000)	(22.136.824)
Nýjar langtímaskuldir		770.752.691	800.000.000	0
Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja, breyting ...		(345.618.999)	(593.209.000)	(21.502.578)
		397.061.968	157.178.000	(43.639.402)
Hækkun handbærs fjár		65.889.693	(269.676.000)	59.292.674
Handbært fé í upphafi árs		1.213.425.285	556.104.000	1.154.132.611
Handbært fé í lok árs		1.279.314.978	286.428.000	1.213.425.285

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 2015 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 reikningsshaldslegu 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	
	2015	2014	31.12.2015	31.12.2014
Evra (EUR)	146,35	154,86	141,32	154,27
Bandaríkjadalur (USD)	131,91	116,75	129,59	126,90

Fjármagnskostnaður

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

Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Eignarhlutar í öðrum félögum

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

Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur

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

Eignir utan efnahagsreiknings

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

Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2015. 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 2015 er hluti ársreiknings og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	2015	Áætlun	2014
Skatttekjur:			
Útsvar	7.888.378.874	7.830.000.000	7.314.098.997
Fasteignaskattar	1.600.510.638	1.580.000.000	1.509.066.509
	<u>9.488.889.512</u>	<u>9.410.000.000</u>	<u>8.823.165.506</u>
Jöfnunarsjóður:			
Framlag vegna fasteignaskatts	333.027.860	300.000.000	287.337.951
Útgjaldajöfnunarframlög	210.937.422	200.000.000	201.940.918
Framlög vegna grunnskóla	649.480.458	550.000.000	542.037.219
Framlög vegna þjónustu við fatlaða	1.382.577.665	1.197.408.000	1.150.870.200
Önnur framlög	94.937.138	80.000.000	76.121.892
	<u>2.670.960.543</u>	<u>2.327.408.000</u>	<u>2.258.308.180</u>
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður samtals	<u>12.159.850.055</u>	<u>11.737.408.000</u>	<u>11.081.473.686</u>
Aðrar tekjur:			
Þjónustutekjur	1.459.815.612	1.439.444.000	1.362.367.510
Eignatekjur	572.928.340	570.187.000	555.247.245
Endurgreiðslur	1.276.982.261	1.168.823.000	1.270.601.818
Aðrar tekjur	<u>219.011.942</u>	<u>196.695.000</u>	<u>254.506.769</u>
	<u>3.528.738.155</u>	<u>3.375.149.000</u>	<u>3.442.723.342</u>

Skýringar

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2015	Áætlun	2014
Laun	6.891.705.092	6.809.117.000	6.052.008.852
Launatengd gjöld	1.792.026.444	1.720.168.000	1.614.281.950
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	476.017.488	120.000.000	342.548.597
	<u>9.159.749.024</u>	<u>8.649.285.000</u>	<u>8.008.839.399</u>
Stöðugildi að meðaltali	1.164		1.156

Laun bærarstjórnar og bærarstjóra námu 40,9 milljónum króna á árinu 2015.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2015	Áætlun	2014
Vaxtatekjur	87.694.434	115.556.000	107.325.491
Arður af eignarhlutum	130.461.000	149.760.000	150.097.300
Vaxtagjöld	(37.282.610)	(65.847.000)	(32.471.037)
Verðbætur og gengismunur	213.630.067	314.239.000	100.619.774
Vaxtatekjur af langtímakröfum frá eigin fyrirtækjum	439.639.188	449.097.000	454.144.068
	<u>834.142.079</u>	<u>962.805.000</u>	<u>779.715.596</u>

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka aðalsjóðs greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur		12.488.719.968	12.488.719.968	12.057.408.000
Félagsþjónusta	4.242.219.263	891.920.516	(3.350.298.747)	(3.107.383.000)
Heilbrigðismál	22.320.622	18.741.477	(3.579.145)	(22.675.000)
Fræðslumál	6.746.190.295	758.655.367	(5.987.534.928)	(6.018.400.000)
Menningarmál	907.096.631	182.574.047	(724.522.584)	(726.465.000)
Æskulýðs- og íþróttamál	2.334.550.047	501.306.384	(1.833.243.663)	(1.743.605.000)
Brunamál og almannavarnir	445.670.155	194.958.388	(250.711.767)	(243.794.000)
Hreinlætismál	324.928.862	310.176.361	(14.752.501)	(41.081.000)
Skipulags- og byggingarmál	145.507.634	30.058.931	(115.448.703)	(124.909.000)
Samgöngumál	739.449.569	21.585.724	(717.863.845)	(676.185.000)
Umhverfismál	261.137.159	4.786.714	(256.350.445)	(213.002.000)
Atvinnumál	189.996.451	35.398.067	(154.598.384)	(158.804.000)
Sameiginlegur kostnaður	873.593.902	249.706.266	(623.887.636)	(613.686.000)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	476.017.488		(476.017.488)	(120.000.000)
Fjármagnsliðir	37.282.610	871.424.689	834.142.079	962.805.000
	<u>17.745.960.688</u>	<u>16.560.012.899</u>	<u>-1.185.947.789</u>	<u>-789.776.000</u>

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Vátryggingamat lausafjármuna í árslok greinist þannig:

	Vátrygginga- mat
Félagsþjónusta	172.731.000
Fræðslumál	904.349.000
Menningarmál	827.521.000
Æskulýðs- og íþróttamál	283.974.000
Brunamál og almannavarnir	26.999.000
Skípulags- og byggingarmál	14.287.000
Samgöngumál	14.745.000
Umhverfismál	2.868.000
Atvinnumál	0
Sameiginlegur kostnaður	87.619.000
	<u>2.335.093.000</u>

8. Eignarhlutir í félögum

	2015	2014
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 verðbréfacign í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2016.....	684.443.994
Árið 2017.....	688.551.980
Árið 2018.....	715.773.984
Árið 2019.....	748.656.507
Árið 2020.....	783.049.652
Árið 2021.....	819.022.830
Afborganir síðar.....	<u>5.035.288.960</u>
	9.474.787.907
Næsta árs afborganir.....	<u>(684.443.994)</u>
	<u>8.790.343.913</u>

10. Birgðir

	31.12.2015	31.12.2014
Birgðir	35.808.300	38.799.300
	<u>35.808.300</u>	<u>38.799.300</u>

Skýringar

11. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra krafna greinist þannig:

	31.12.2015	31.12.2014
Staða í ársbyrjun	308.084.000	228.143.000
Tekjufærð / Gjaldfærð niðurfærsla á árinu.....	(41.654.749)	93.724.211
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....	(4.327.251)	(13.783.211)
Staða í árslok	262.102.000	308.084.000

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

Aðrar skammtímakröfur

	31.12.2015	31.12.2014
Virðisaukaskattur	29.687.477	60.824.950
Áfallnir vextir	31.739.192	33.269.654
Bráðabirgðalán til félagasamtaka, íþróttafélaga o.fl.	9.400.000	9.400.000
Heilbrigðiseftirlitið	8.887.835	8.078.694
Aðrar kröfur	45.225.432	29.995.530
	124.939.936	141.568.828

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af óbundnum bankainnstæðum, peningamarkaðslánum og markaðsverðbréfum.

	31.12.2015	31.12.2014
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum	873.767.947	1.210.501.565
Peningamarkaðslán og markaðsverðbréf	405.547.031	2.923.720
	1.279.314.978	1.213.425.285

12. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2014	11.458.008.072
Rekstrarniðurstaða ársins	(962.928.413)
Eigið fé 1.1.2015	10.495.079.659
Rekstrarniðurstaða ársins	(1.185.947.789)
Eigið fé 31.12.2015	9.309.131.870

Skýringar

13. Langtímaskuldir

	Skuldabréfalán	
	31.12.2015	31.12.2014
Skuldir í EUR	12.085.454	26.386.560
Skuldir í USD	6.505.262	12.740.098
Skuldir í ISK	815.771.453	59.383.013
	834.362.169	98.509.671
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(34.028.884)	(22.649.255)
Langtímaskuldir í árslok	800.333.285	75.860.416
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		
		Skuldabréfa- lán
Næsta árs afborganir		34.028.884
Afborganir 2017		15.986.343
Afborganir 2018		16.558.352
Afborganir 2019		17.155.235
Afborganir 2020		31.518.088
Afborganir 2021		18.428.044
Afborganir síðar		700.687.223
		834.362.169

14. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar aðalsjóðs 1.440,1 millj. kr. í árslok 2015 miðað við 2% ársvexti umfram áætlaðar launahækkanir upp á 1,5%. Auk þess hvílir á aðalsjóði skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins sem er áætluð 130,1 millj.kr. í árslok eða samtals um 1.570,2 millj. kr.

Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding 1.1.2015	1.238.537.000
Greitt á árinu	(144.331.488)
Fært í rekstrarreikning	476.017.488
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2015	1.570.223.000

Til viðbótar við ofangreinda 1.440,1 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 3.526 milljónir króna í árslok 2015 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 130,1 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 viðbótarskuldbindingar 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

	31.12.2015	31.12.2014
Ýmsir styrkir og framlög	29.663.402	31.251.280
Ýmsir viðskiptamenn	23.146.853	10.003.021
Ógreidd laun og launatengd gjöld	1.200.073.617	818.478.391
Ógreiddir áfallnir vextir	1.062.910	201.200
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	3.466.648	1.135.383
Vetrariþróttamiðstöð	9.952.485	2.833.572
	1.267.365.915	863.902.847

16. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Aðalsjóður er í ábyrgð fyrir skuldum eigin fyrirtækja og stofnana.

17. Yfirlit um lykiltölur

	2015	Áætlun	2014
Í hlutfalli við rekstrartekjur:			
Skatttekjur	60,5%	62,3%	60,7%
Framlög Jöfnunarsjóðs	17,0%	15,4%	15,5%
Aðrar tekjur	22,5%	22,3%	23,7%
Laun og launatengd gjöld	58,4%	57,2%	55,1%
Laun og launatengd gjöld án lífeyrisskuldbindinga	55,4%	56,4%	52,8%
Annar rekstrarkostnaður	54,5%	54,4%	56,9%
Fjármagnsliðir, nettó	-5,3%	-6,4%	-5,4%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	107,6%	105,2%	106,6%
Rekstrarniðurstaða	-7,6%	-5,2%	-6,6%

Í krónum á íbúða:

Skatttekjur og jöfnunarsjóður	664.691	645.090	609.039
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	192.890	185.499	189.213
Tekjur samtals	857.581	830.588	798.252
Rekstrargjöld	968.005	926.911	894.028
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	922.408	873.995	851.175
Rekstrarniðurstaða	(64.827)	(43.406)	(52.923)

	2015	2014
Eignir	796.380	779.168
Eigið fé	508.863	576.811
Skuldir	287.518	202.357

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall	1,83	1,86
Eiginfjárhlutfall	0,64	0,74

Breyting á íbúafjölda:

Íbúaföldi 1. desember	18.294	18.195
-----------------------------	--------	--------

Eignasjóður gatna

Ársreikningur

2015

Eignasjóður gatna
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Eignasjóður gatna

Ársreikningur

2015

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrartekjur				
Leigutekjur		237.967.189	246.645.000	211.397.515
		<u>237.967.189</u>	<u>246.645.000</u>	<u>211.397.515</u>
Rekstrargjöld				
Skrifstofukostnaður		(7.232.139)	(4.961.000)	(4.894.008)
Afskriftir fastafjármuna	4	(107.869.603)	(111.567.000)	(99.443.999)
		<u>(115.101.742)</u>	<u>(116.528.000)</u>	<u>(104.338.007)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>122.865.447</u>	<u>130.117.000</u>	<u>107.059.508</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3	(69.850.919)	(89.169.000)	(53.630.437)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>53.014.528</u></u>	<u><u>40.948.000</u></u>	<u><u>53.429.071</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

Eignir	Skýr.	31.12.2015	31.12.2014
Fastafjármunir			
Lóðir og lendur	4	7.013.450.937	6.588.437.458
Gatnakerfi	4	1.550.103.685	1.335.084.597
Skíðalyftur, snjóframleiðsla, bifreiðar og vinnuvélar	4	283.690.434	271.634.551
		<u>8.847.245.056</u>	<u>8.195.156.606</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	5	46.879.314	17.515.812
		<u>46.879.314</u>	<u>17.515.812</u>
Eignir		<u>8.894.124.370</u>	<u>8.212.672.418</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	6	7.226.081.128	6.748.053.120
Eigið fé		<u>7.226.081.128</u>	<u>6.748.053.120</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	7	210.402.426	245.808.459
		<u>210.402.426</u>	<u>245.808.459</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		1.281.909.046	969.570.552
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	7	40.264.508	38.233.338
Fyrirframinnheimtar tekjur		135.021.776	210.448.139
Aðrar skammtímaskuldir	8	445.486	558.810
		<u>1.457.640.816</u>	<u>1.218.810.839</u>
Skuldir		<u>1.668.043.242</u>	<u>1.464.619.298</u>
Eigið fé og skuldir		<u>8.894.124.370</u>	<u>8.212.672.418</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		53.014.528	40.948.000	53.429.071
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Sölutap fastafjármuna		550.139	0	170.008
Afskriftir		107.869.603	111.567.000	99.443.999
Verðbætur af langtímaskuldum		5.393.419	15.108.000	3.240.902
Veltufé frá rekstri		166.827.689	167.623.000	156.283.980
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		(113.324)	0	(88.495)
Handbært fé frá rekstri		166.714.365	167.623.000	156.195.485
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir	4	(335.494.712)	(427.000.000)	(320.345.817)
Aðrar skammtíma kröfur, breyting		(29.363.502)	0	93.644.211
		(364.858.214)	(427.000.000)	(226.701.606)
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(38.768.282)	(50.850.000)	(37.043.297)
Nýjar langtímaskuldir		0	340.000.000	0
Viðskiptareikningur Aðalsjóðs, breyting		312.338.494	(29.773.000)	145.125.933
Fyrirfram innheimtar tekjur, breyting		(75.426.363)	0	(37.576.515)
		198.143.849	259.377.000	70.506.121
Handbært fé í upphafi árs		0	0	0
Handbært fé í lok árs		0	0	0

Skýringar

1. Starfsemi

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

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Eignasjóðs gatna er hluti af ársreikningi Akureyrarbæjar. Aðalsjóður Akureyrarbæjar ber ábyrgð á skuldbindingum sjóðsins. Ársreikningur Eignasjóðs gatna fyrir árið 2015 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 tímabili 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 féluginu 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 núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. 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. Lóðir og lendur eru þó ekki afskrifaðar.

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

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

Viðskiptakröfur

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Langtímaskuldir

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

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Fyrirfram innheimtar tekjur

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

3. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2015	Áætlun	2014
Vaxtatekjur	565.692	0	3.929.630
Vaxtagjöld	(64.994.212)	(70.654.000)	(54.319.165)
Verðbætur	(5.422.399)	(18.515.000)	(3.240.902)
	<u>(69.850.919)</u>	<u>(89.169.000)</u>	<u>(53.630.437)</u>

4. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Lóðir og lendur	Gatnakerfi	Útivistarsvæði, áhöld og teki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	6.588.437.458	1.740.097.022	611.298.648	8.939.833.128
Endurmat á lóðum og lendum	425.013.479	0	0	425.013.479
Eignfært á árinu	0	290.146.182	46.148.531	336.294.713
Selt og aflagt á árinu	0	0	(3.256.013)	(3.256.013)
Staða í árslok	<u>7.013.450.937</u>	<u>2.030.243.204</u>	<u>654.191.166</u>	<u>9.697.885.307</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	0	405.012.425	339.664.097	744.676.522
Afskrift ársins	0	75.127.094	32.742.509	107.869.603
Selt og aflagt á árinu	0	0	(1.905.874)	(1.905.874)
Staða í árslok	<u>0</u>	<u>480.139.519</u>	<u>370.500.732</u>	<u>850.640.251</u>
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	6.588.437.458	1.335.084.597	271.634.551	8.195.156.606
Bókfært verð í árslok	<u>7.013.450.937</u>	<u>1.550.103.685</u>	<u>283.690.434</u>	<u>8.847.245.056</u>
Afskriftarhlutföll		4%	7-10%	

Heildarfjárfesting í gatnakerfinu nam um 465 milljón króna á árinu 2015. Frá því drógust gatnagerðargjöld að fjárhæð um 175 milljónir króna og því nam eignfærð fjárfesting í gatnakerfinu á árinu 2015 um 290 milljónum króna.

Skýringar

4. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

Vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Vátrygginga- mat
Skíðalyftur	541.000.000
Snjótroðarar og teki	81.776.000
Slökkvibífreidar og teki	103.000.000

5. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2015	31.12.2014
Viðskiptakröfur	48.600.314	17.515.812
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(1.721.000)	0
	<u>46.879.314</u>	<u>17.515.812</u>

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2015	6.748.053.120
Endurmat á lóðum og lendum	425.013.480
Rekstrarniðurstaða ársins	53.014.528
Eigið fé 31.12.2015	<u>7.226.081.128</u>

7. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2015	31.12.2014
Skuldir í ISK	250.666.934	284.041.797
Næsta árs afborganir langtímaskulda	<u>250.666.934</u>	<u>284.041.797</u>
	<u>(40.264.508)</u>	<u>(38.233.338)</u>
Langtímaskuldir í árslok	<u>210.402.426</u>	<u>245.808.459</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	40.264.508
Afborganir 2017	14.666.057
Afborganir 2018	14.816.126
Afborganir 2019	14.972.774
Afborganir 2020	3.882.778
Afborganir 2021	4.053.514
Afborganir síðar	<u>158.011.177</u>
	<u>250.666.934</u>

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2015	31.12.2014
Ógreiddir áfallnir vextir	445.486	558.810
	<u>445.486</u>	<u>558.810</u>

Fasteignir Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2015

Fasteignir Akureyrarbæjar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Fasteignir Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2015

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrartekjur				
Leigutekjur		3.107.344.008	3.189.974.000	3.056.341.029
		<u>3.107.344.008</u>	<u>3.189.974.000</u>	<u>3.056.341.029</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur fasteigna		(621.242.177)	(629.068.000)	(575.615.092)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(83.685.062)	(89.965.000)	(81.826.973)
Afskriftir fastafjármuna	5	(684.297.584)	(734.381.000)	(673.380.735)
		<u>(1.389.224.823)</u>	<u>(1.453.414.000)</u>	<u>(1.330.822.800)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>1.718.119.185</u>	<u>1.736.560.000</u>	<u>1.725.518.229</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(1.057.667.062)	(1.608.420.000)	(975.482.639)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>660.452.123</u></u>	<u><u>128.140.000</u></u>	<u><u>750.035.590</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

Eignir	Skýr.	31.12.2015	31.12.2014
Fastafjármunir	5		
Fasteignir		13.439.984.770	13.953.686.713
Bifreiðar, áhöld og tæki		575.138.630	623.361.652
Leigðar eignir		263.816.299	310.035.385
		<u>14.278.939.699</u>	<u>14.887.083.750</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		24.431	0
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		717.370.775	386.111.096
		<u>717.395.206</u>	<u>386.111.096</u>
Eignir		<u>14.996.334.905</u>	<u>15.273.194.846</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	6		
Eiginfjárreikningur		(4.994.432.373)	(5.654.884.496)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(4.994.432.373)</u>	<u>(5.654.884.496)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldabréfalán	7	18.111.260.514	19.018.985.843
Leiguskuld	8	487.649.920	552.320.812
		<u>18.598.910.434</u>	<u>19.571.306.655</u>
Skammtímaskuldir			
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	7	1.192.403.812	1.160.217.016
Næsta árs afborganir leiguskulda	8	75.691.071	70.598.439
Aðrar skammtímaskuldir	9	123.761.961	125.957.232
		<u>1.391.856.844</u>	<u>1.356.772.687</u>
Skuldir		<u>19.990.767.278</u>	<u>20.928.079.342</u>
Eigið fé og skuldir		<u>14.996.334.905</u>	<u>15.273.194.846</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		660.452.123	128.140.000	750.035.590
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		684.297.584	734.381.000	673.380.735
Söluhagnaður fastafjármuna		0	0	0
Verðbætur og gengism. af langtímalíðum		218.849.044	665.218.000	139.220.293
Veltufé frá rekstri		1.563.598.751	1.527.739.000	1.562.636.618
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		(2.219.702)	0	(18.596.545)
Handbært fé frá rekstri		1.561.379.049	1.527.739.000	1.544.040.073
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir		(76.153.533)	(408.700.000)	(523.567.126)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		0	0	89.100.000
		(76.153.533)	(408.700.000)	(434.467.126)
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(1.153.965.837)	(1.264.810.000)	(1.124.082.755)
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		(331.259.679)	145.771.000	14.509.808
		(1.485.225.516)	(1.119.039.000)	(1.109.572.947)
Handbært fé í upphafi árs		0	0	0
Handbært fé í lok árs		0	0	0

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 2015 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.

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 færður til gjalda á lántökuári.

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2015	Áætlun	2014
Laun	55.123.807	56.551.000	57.734.676
Launatengd gjöld	15.746.020	14.783.000	13.531.842
	<u>70.869.827</u>	<u>71.334.000</u>	<u>71.266.518</u>
Stöðugildi að meðaltali	8		8

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2015	Áætlun	2014
Vaxtatekjur	30.091.873	80.075.000	30.975.321
Vaxtagjöld	(865.204.831)	(871.164.000)	(916.947.864)
Verðbætur og gengismunur	(226.551.526)	(817.331.000)	(102.685.468)
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	3.997.422	0	13.175.372
	<u>(1.057.667.062)</u>	<u>(1.608.420.000)</u>	<u>(975.482.639)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteignir	Leigðar eignir	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	22.076.387.817	671.491.316	1.430.749.228	24.178.628.361
Eignfært á árinu	254.885.799	0	68.536.525	323.422.324
Borgargil 1, flutt á Félagslegar íbúðir	(247.268.792)	0	0	(247.268.792)
Staða í árslok	<u>22.084.004.824</u>	<u>671.491.316</u>	<u>1.499.285.753</u>	<u>24.254.781.893</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	8.122.701.104	361.455.931	807.387.576	9.291.544.611
Afskrift ársins	521.318.950	46.219.086	116.759.547	684.297.583
Staða í árslok	<u>8.644.020.054</u>	<u>407.675.017</u>	<u>924.147.123</u>	<u>9.975.842.194</u>
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	13.953.686.713	310.035.385	623.361.652	14.887.083.750
Bókfært verð í árslok	<u>13.439.984.770</u>	<u>263.816.299</u>	<u>575.138.630</u>	<u>14.278.939.699</u>
Afskriftarhlutföll	2,5-10%	4-22%	10-33%	
Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:			Fasteignamat	Váttryggingamat
Fasteignir og lóðir			17.899.245.000	40.329.465.000

Skýringar

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2015	(5.654.884.496)
Rekstrarniðurstaða ársins	660.452.123
Eigið fé 31.12.2015	(4.994.432.373)

7. Langtímaskuldir

Skuldabréfalán greinast þannig:

	Skuldabréfalán	
	31.12.2015	31.12.2014
Skuldir í EUR	715.196.237	1.066.552.390
Skuldir í ISK	18.588.468.089	19.112.650.469
	19.303.664.326	20.179.202.859
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.192.403.812)	(1.160.217.016)
Langtímaskuldir í árslok	18.111.260.514	19.018.985.843

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldabréfa- lán
Næsta árs afborganir	1.192.403.812
Afborganir 2017	1.232.995.020
Afborganir 2018	1.110.855.478
Afborganir 2019	1.105.537.966
Afborganir 2020	1.146.924.493
Afborganir 2021	1.129.285.801
Afborganir síðar	12.385.661.756
	19.303.664.326

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	563.340.991
Næsta árs afborgun	(75.691.071)
Langtímahluti leiguskuldar	487.649.920

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunarsuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1	2007-2017	5%	22.570.646
Glerárgata 26	2004-2024	5%	252.961.218
Móasíða 1	2006-2017	5%	17.870.079
Tröllagil 29	2004-2029	5%	209.042.015
Bugðusíða 3	2011-2021	5%	60.897.033
			563.340.991

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Leiguskuldir
Næsta árs afborganir	100.141.095
Afborganir 2017	100.141.095
Afborganir 2018	81.611.585
Afborganir 2019	70.309.572
Afborganir 2020	70.309.572
Afborganir 2021	70.309.572
Afborganir síðar	302.241.355
	795.063.846

9. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2015	31.12.2014
Ógreidd laun og launatengd gjöld	6.370.508	5.321.244
Biðreikningur vegna annarra eigna	44.655.748	44.355.950
Ógreiddir áfallnir vextir	72.735.705	76.280.038
	123.761.961	125.957.232

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar

Ársreikningur

2015

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar

Ársreikningur

2015

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrartekjur				
Tekjur		457.895.268	435.905.000	466.115.076
Hagnaður af sölu eigna		1.950.000	0	0
		<u>459.845.268</u>	<u>435.905.000</u>	<u>466.115.076</u>
Rekstrargjöld				
Laun og launatengd gjöld	3	(250.003.707)	(219.734.000)	(206.855.703)
Annar rekstrarkostnaður		(184.772.065)	(199.741.000)	(214.124.783)
Afskriftir fastafjármuna	5	(16.604.987)	(20.663.000)	(13.956.891)
		<u>(451.380.759)</u>	<u>(440.138.000)</u>	<u>(434.937.377)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>8.464.509</u>	<u>(4.233.000)</u>	<u>31.177.699</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(5.206.285)	(6.425.000)	(5.578.180)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>3.258.224</u></u>	<u><u>(10.658.000)</u></u>	<u><u>25.599.519</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

Eignir	Skýr.	31.12.2015	31.12.2014
Fastafjármunir			
Fasteign	5	847.155	847.155
Bifreiðar, vinnuvélar og tæki	5	156.255.751	135.294.761
		<u>157.102.906</u>	<u>136.141.916</u>
Veltufjármunir			
Birgðir		15.763.000	46.746.000
Viðskiptakröfur	6	12.911.199	14.954.820
		<u>28.674.199</u>	<u>61.700.820</u>
Eignir		<u>185.777.105</u>	<u>197.842.736</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	7	89.467.072	86.208.848
Eigið fé		<u>89.467.072</u>	<u>86.208.848</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		80.130.966	97.871.655
Aðrar skammtímaskuldir	8	16.179.067	13.762.233
Skuldir		<u>96.310.033</u>	<u>111.633.888</u>
Eigið fé og skuldir		<u>185.777.105</u>	<u>197.842.736</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		3.258.224	(10.658.000)	25.599.519
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		16.604.987	20.663.000	13.956.891
Söluhagnaður fastafjármuna		(1.950.000)	0	0
Veltufé til rekstrar		17.913.211	10.005.000	39.556.410
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		35.443.455	0	(258.300)
Handbært fé frá rekstri		53.356.666	10.005.000	39.298.110
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	5	(35.615.977)	(40.000.000)	(24.847.546)
		(35.615.977)	(40.000.000)	(24.847.546)
Fjármögnunarhreyfingar				
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		(17.740.689)	29.995.000	(14.450.564)
		(17.740.689)	29.995.000	(14.450.564)
Handbært fé í upphafi árs		0	0	0
Handbært fé í lok árs		0	0	0

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 2015 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 afslátta.

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 fjármógnunarleigu eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma á sama grunni og eignir með fullum eignarrétti.

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

Viðskiptakröfur

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

Langtímaskuldir

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

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skýringar

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2015	Áætlun	2014
Laun	192.677.229	169.834.000	158.961.754
Launatengd gjöld	57.326.478	49.900.000	47.893.949
	<u>250.003.707</u>	<u>219.734.000</u>	<u>206.855.703</u>
Stöðugildi að meðaltali	37		33,9

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2015	Áætlun	2014
Vaxtagjöld	(5.206.285)	(6.425.000)	(5.578.180)
	<u>(5.206.285)</u>	<u>(6.425.000)</u>	<u>(5.578.180)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteign	Bifreiðar	Vinnuvélar og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	8.471.549	77.795.141	266.248.154	352.514.844
Eignfært á árinu	0	10.211.459	30.554.518	40.765.977
Selt og aflagt á árinu	0	0	(36.000.000)	(36.000.000)
Staða í árslok	<u>8.471.549</u>	<u>88.006.600</u>	<u>260.802.672</u>	<u>357.280.821</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	7.624.394	62.323.609	146.424.925	216.372.928
Afskrift ársins	0	1.367.578	15.237.409	16.604.987
Selt og aflagt á árinu	0	0	(32.800.000)	(32.800.000)
Staða í árslok	<u>7.624.394</u>	<u>63.691.187</u>	<u>128.862.334</u>	<u>200.177.915</u>
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	847.155	15.471.532	119.823.229	136.141.916
Bókfært verð í árslok	<u>847.155</u>	<u>24.315.413</u>	<u>131.940.338</u>	<u>157.102.906</u>
Afskriftarhlutföll	4%	10-15%	10-15%	
Fasteignamat og vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:				
			Fasteignamat	Vátryggingamat
Fasteignir og lóðir			3.450.000	16.150.000
Bifreiðar, vélar og tæki, eignatryggingar				14.035.000

Skýringar

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2015	31.12.2014
Viðskiptakröfur	14.141.199	15.864.820
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(1.230.000)	(910.000)
	<u>12.911.199</u>	<u>14.954.820</u>

7. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2015	86.208.848
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>3.258.224</u>
Eigið fé 31.12.2015	<u>89.467.072</u>

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2015	31.12.2014
Ógreidd laun og launatengd gjöld	16.179.067	13.762.233
	<u>16.179.067</u>	<u>13.762.233</u>

Ársreikningar

B hluta fyrirtæki

2015

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2015

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2015

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrartekjur				
Stöðugjöld		25.195.833	24.700.000	23.039.804
Aðrar tekjur		807.609	3.000.000	773.234
		<u>26.003.442</u>	<u>27.700.000</u>	<u>23.813.038</u>
Rekstrargjöld				
Rekstrarkostnaður		(21.769.685)	(20.657.000)	(18.407.384)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(7.340.326)	(6.797.000)	(6.404.262)
Afskriftir fastafjármuna	5	(4.266.407)	(4.752.000)	(4.266.410)
		<u>(33.376.418)</u>	<u>(32.206.000)</u>	<u>(29.078.056)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(7.372.976)</u>	<u>(4.506.000)</u>	<u>(5.265.018)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	3.856.333	3.591.000	3.941.567
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>(3.516.643)</u>	<u>(915.000)</u>	<u>(1.323.451)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

Eignir	Skýr.	31.12.2015	31.12.2014
Fastafjármunir			
Bifreiðastæði	5	46.650.322	50.916.729
		<u>46.650.322</u>	<u>50.916.729</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		795.874	742.433
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		80.353.543	79.598.694
		<u>81.149.417</u>	<u>80.341.127</u>
Eignir		<u>127.799.739</u>	<u>131.257.856</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	6	127.532.051	131.048.694
Eigið fé		<u>127.532.051</u>	<u>131.048.694</u>
Skammtímaskuldir			
Aðrar skammtímaskuldir	7	267.688	209.162
Skuldir		<u>267.688</u>	<u>209.162</u>
Eigið fé og skuldir		<u>127.799.739</u>	<u>131.257.856</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

	2015	Áætlun	2014
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarniðurstaða ársins	(3.516.643)	(915.000)	(1.323.451)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	4.266.407	4.752.000	4.266.410
Veltufé frá rekstri	749.764	3.837.000	2.942.959
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum	5.085	0	329.115
Handbært fé frá rekstri	754.849	3.837.000	3.272.074
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	0	(10.000.000)	0
	0	(10.000.000)	0
Fjármögnunarhreyfingar			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting	(754.849)	6.163.000	(3.272.074)
	(754.849)	6.163.000	(3.272.074)
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

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar annast rekstur bifreiðastæða á Akureyri.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Bifreiðastæðasjóðs Akureyrar fyrir árið 2015 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.

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.

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2015	Áætlun	2014
Laun	3.773.671	3.892.000	3.401.019
Launatengd gjöld	1.005.114	1.035.000	920.252
	<u>4.778.785</u>	<u>4.927.000</u>	<u>4.321.271</u>
Stöðugildi að meðaltali	0,5		0,5

Skýringar

4. Fjármunatekjur

	2015	Áætlun	2014
Vaxtatekjur	3.856.333	3.591.000	3.941.567
	3.856.333	3.591.000	3.941.567

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Bifreiðastæði	Samtals
Kostnaðarverð		
Staða í ársbyrjun	112.605.775	112.605.775
Staða í árslok	112.605.775	112.605.775
Afskriftir		
Staða í ársbyrjun	61.689.046	61.689.046
Afskrift ársins	4.266.407	4.266.407
Staða í árslok	65.955.453	65.955.453
Bókfært verð		
Bókfært verð í ársbyrjun	50.916.729	50.916.729
Bókfært verð í árslok	46.650.322	46.650.322
Afskriftarhlutföll	4%	

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2015	131.048.694
Rekstrarniðurstaða ársins	(3.516.643)
Eigið fé 31.12.2015	127.532.051

7. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir	31.12.2015	31.12.2014
Ógreidd laun og launatengd gjöld	267.688	209.162
	267.688	209.162

**Byggingarsjóður
Náttúrufr.stofnunar Norðurlands**

Ársreikningur

2015

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

**Byggingarsjóður
Náttúrufr.stofnunar Norðurlands**

Ársreikningur

2015

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2	700.218	630.000	493.231
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>700.218</u>	<u>630.000</u>	<u>493.231</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

Eignir	Skýr. 31.12.2015	31.12.2014
Veltufjármunir		
Markaðsverðbréf	10.452.577	9.801.120
Handbært fé	2.021.097	1.972.336
Eignir	<u>12.473.674</u>	<u>11.773.456</u>
Eigið fé og skuldir		
Eigið fé	3	
Eiginfjárreikningur	12.473.674	11.773.456
Eigið fé	<u>12.473.674</u>	<u>11.773.456</u>
Eigið fé og skuldir	<u>12.473.674</u>	<u>11.773.456</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		700.218	630.000	493.231
Veltufé frá rekstri		<u>700.218</u>	<u>630.000</u>	<u>493.231</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>700.218</u>	<u>630.000</u>	<u>493.231</u>
Fjárfestingahreyfingar				
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Hækkun handbærs fjár		700.218	630.000	493.231
Handbært fé í upphafi árs		11.773.456	11.878.000	11.280.225
Handbært fé í lok árs		<u>12.473.674</u>	<u>12.508.000</u>	<u>11.773.456</u>

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Byggingarsjóðs Náttúrfræðistofnunar Norðurlands fyrir árið 2015 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

	2015	Áætlun	2014
Vaxtatekjur	700.218	630.000	493.231
	700.218	630.000	493.231

3. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2015	11.773.456
Rekstrarniðurstaða ársins	700.218
Eigið fé 31.12.2015	12.473.674

Félagslegar íbúðir Akureyrar

Ársreikningur

2015

Félagslegar íbúðir Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Félagslegar íbúðir Akureyrar

Ársreikningur

2015

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrartekjur				
Húsaleiga		378.456.960	309.306.000	286.667.818
Hagnaður af sölu eigna		0	0	3.013.953
		<u>378.456.960</u>	<u>309.306.000</u>	<u>289.681.771</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur fasteigna		(218.020.710)	(151.113.000)	(142.172.653)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(22.170.580)	(13.717.000)	(22.843.193)
Afskriftir fastafjármuna	5	(57.624.563)	(51.208.000)	(51.393.352)
		<u>(297.815.853)</u>	<u>(216.038.000)</u>	<u>(216.409.198)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>80.641.107</u>	<u>93.268.000</u>	<u>73.272.573</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(76.355.453)	(104.671.000)	(55.540.103)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>4.285.654</u></u>	<u><u>(11.403.000)</u></u>	<u><u>17.732.470</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

Eignir	Skýr.	31.12.2015	31.12.2014
Fastafjármunir			
Fasteignir og lóðir	5	1.430.632.187	1.167.169.502
Bífreið	5	200.000	358.333
		<u>1.430.832.187</u>	<u>1.167.527.835</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	6	9.069.830	8.843.862
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		0	95.799.539
		<u>9.069.830</u>	<u>104.643.401</u>
Eignir		<u>1.439.902.017</u>	<u>1.272.171.236</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	7	(923.989.117)	(928.274.771)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(923.989.117)</u>	<u>(928.274.771)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	8	2.062.237.936	2.040.102.098
Lífeyrisskuldbinding	9	102.900.000	95.500.000
		<u>2.165.137.936</u>	<u>2.135.602.098</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		131.334.231	0
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	8	61.207.049	58.738.133
Aðrar skammtímaskuldir	10	6.211.918	6.105.776
		<u>198.753.198</u>	<u>64.843.909</u>
Skuldir		<u>2.363.891.134</u>	<u>2.200.446.007</u>
Eigið fé og skuldir		<u>1.439.902.017</u>	<u>1.272.171.236</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		4.285.654	(11.403.000)	17.732.470
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		57.624.563	51.208.000	51.393.352
Söluhagnaður fastafjármuna		0	0	(3.013.953)
Verðbætur af langtímaskuldum		41.651.971	71.927.000	22.235.574
Breyting lífeyrisskuldbindinga		7.400.000	0	10.000.000
Veltufé frá rekstri		110.962.188	111.732.000	98.347.443
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		(119.826)	0	(4.147.374)
Handbært fé frá rekstri		110.842.362	111.732.000	94.200.069
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		(320.928.915)	(75.000.000)	(14.756.582)
		(320.928.915)	(75.000.000)	(14.756.582)
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(59.648.347)	(61.210.000)	(58.814.363)
Nýjar langtímaskuldir		42.601.130	0	0
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		227.133.770	24.478.000	(20.629.124)
		210.086.553	(36.732.000)	(79.443.487)
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 2015 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

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

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

Fjármagnskostnaður

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

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

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

Viðskiptakröfur

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

Langtímaskuldir

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

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

	2015	Áætlun	2014
Laun	4.564.372	5.071.000	4.209.647
Launatengd gjöld	1.321.387	1.269.000	1.415.167
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	8.734.841	967.000	11.054.927
	<u>14.620.600</u>	<u>7.307.000</u>	<u>16.679.741</u>
Stöðugildi að meðaltali	1		1

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2015	Áætlun	2014
Vaxtatekjur	4.789.075	0	6.308.907
Vaxtagjöld	(39.601.870)	(49.671.000)	(39.613.436)
Verðbætur	(41.542.658)	(55.000.000)	(22.235.574)
	<u>(76.355.453)</u>	<u>(104.671.000)</u>	<u>(55.540.103)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteignir og lóðir	Bifreið	Samtals
Kostnaðarverð			
Staða í ársbyrjun	2.180.406.698	2.000.000	2.182.406.698
Eignfært á árinu	320.928.915	0	320.928.915
Staða í árslok	<u>2.501.335.613</u>	<u>2.000.000</u>	<u>2.503.335.613</u>
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	1.013.237.196	1.641.667	1.014.878.863
Afskrift ársins	57.466.230	158.333	57.624.563
Staða í árslok	<u>1.070.703.426</u>	<u>1.800.000</u>	<u>1.072.503.426</u>
Bókfært verð			
Bókfært verð í ársbyrjun	1.167.169.502	358.333	1.167.527.835
Bókfært verð í árslok	<u>1.430.632.187</u>	<u>200.000</u>	<u>1.430.832.187</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	4.378.299.000	6.430.767.000

Félagið hefur veðsett fasteignir og lóðir til tryggingar á skuldum við lánastofnanir. Í árslok nemur bókfært verð veðsettra eigna 1.430,8 milljónum króna og eftirstöðvar áhvilandi lána nema 2.123,4 milljónum króna.

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2015	31.12.2014
Viðskiptakröfur	18.329.830	17.399.862
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(9.260.000)	(8.556.000)
	9.069.830	8.843.862

7. Eigið fé

	Eiginfjárreikningur
Eigið fé 1.1.2015	(928.274.771)
Rekstrarniðurstaða ársins	4.285.654
Eigið fé 31.12.2015	(923.989.117)

8. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2015	31.12.2014
Skuldir í ISK	2.123.444.985	2.098.840.231
Næsta árs afborganir langtímaskulda	2.123.444.985	2.098.840.231
	(61.207.049)	(58.738.133)
Langtímaskuldir í árslok	2.062.237.936	2.040.102.098

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	61.207.049
Afborganir 2017	55.331.264
Afborganir 2018	56.253.387
Afborganir 2019	57.197.424
Afborganir 2020	58.164.196
Afborganir 2021	59.154.332
Afborganir síðar	1.776.137.333
	2.123.444.985

Skýringar

9. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar Félagslegra íbúða 102,9 milljónum króna í árslok 2015 miðað við 2% ársvexti umfam áætlaðar 1,5% launahækkanir. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 7,4 milljónum króna.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig:

	Lífeyris- skuldbinding
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2015	95.500.000
Greitt á árinu	(1.334.841)
Gjaldfært á árinu	8.734.841
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2015	102.900.000

10. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2015	31.12.2014
Ógreidd laun og launatengd gjöld	398.186	218.452
Ógreiddir áfallnir vextir	5.813.732	5.887.324
	6.211.918	6.105.776

Framkvæmdasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2015

Framkvæmdasjóður Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Framkvæmdasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2015

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrargjöld				
Framlög til atvinnumála		0	0	(31.000.000)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(3.282.000)	(3.282.000)	(3.120.000)
		<u>(3.282.000)</u>	<u>(3.282.000)</u>	<u>(34.120.000)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(3.282.000)</u>	<u>(3.282.000)</u>	<u>(34.120.000)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld 3		25.812.102	(9.234.000)	(24.081.380)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>22.530.102</u>	<u>(12.516.000)</u>	<u>(58.201.380)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

Eignir	Skýr.	31.12.2015	31.12.2014
Fastafjármunir			
Eignarhlutar í dóttur- og hlutdeildarfélögum	4	16.208.867	16.208.867
Eignarhlutir í félögum	5	292.873.056	227.862.377
		<u>309.081.923</u>	<u>244.071.244</u>
Veltufjármunir			
Markaðsverðbréf		369.919.738	349.290.569
		<u>369.919.738</u>	<u>349.290.569</u>
Eignir		<u>679.001.661</u>	<u>593.361.813</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	6	213.822.463	191.292.361
Eigið fé		<u>213.822.463</u>	<u>191.292.361</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		465.179.198	402.069.452
Skuldir		<u>465.179.198</u>	<u>402.069.452</u>
Eigið fé og skuldir		<u>679.001.661</u>	<u>593.361.813</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		22.530.102	(12.516.000)	(58.201.380)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Niðurfærsla og sölutap eignarhluta í félögum		(25.467.342)	0	22.058.618
Handbært fé til rekstrar		<u>(2.937.240)</u>	<u>(12.516.000)</u>	<u>(36.142.762)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		(39.543.337)	(16.000.000)	(53.990.417)
Markaðsverðbréf		(20.629.169)	0	(16.670.258)
		<u>(60.172.506)</u>	<u>(16.000.000)</u>	<u>(70.660.675)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		63.109.746	28.516.000	106.803.437
		<u>63.109.746</u>	<u>28.516.000</u>	<u>106.803.437</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 2015 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðisreikningsskilum 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.

Verðbréf

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

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

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

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur 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

	2015	Áætlun	2014
Vaxtatekjur	18.391.883	5.716.000	13.507.877
Arður	2.553.320	2.600.000	2.553.320
Vaxtagjöld	(20.600.443)	(17.550.000)	(18.083.959)
Söluhagnaður og verðbreytingar hlutabréfa	25.467.342	0	(22.058.618)
	<u>25.812.102</u>	<u>(9.234.000)</u>	<u>(24.081.380)</u>

4. Eignarhlutar í dóttur- og hlutdeildarfélögum

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

5. Eignarhlutar í félögum

	2015	2014
Eignarhlutir í félögum	341.261.914	305.881.077
Niðurfærsla hlutabréfaeignar	(48.388.858)	(78.018.700)
	<u>292.873.056</u>	<u>227.862.377</u>
Staða í ársbyrjun	227.862.377	207.639.445
Keypt á árinu	39.543.337	15.322.838
Selt á árinu	(4.162.500)	0
Breyting á niðurfærslu á árinu	29.629.842	4.900.094
Staða í árslok	<u>292.873.056</u>	<u>227.862.377</u>
Fært meðal fastafjármuna	292.873.056	227.862.377
	<u>292.873.056</u>	<u>227.862.377</u>

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	Bókfært verð
Greið leið ehf.	45,94%	134.903.361	134.903.361
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
Tækifæri hf.	16,31%	116.408.129	144.796.986
Molta ehf.	15,00%	25.000.000	25.000.000
			<u>341.261.914</u>
Niðurfærsla hlutabréfaeignar			(48.388.858)
			<u>292.873.056</u>

Skýringar

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2015	191.292.361
Rekstrarniðurstaða ársins	22.530.102
Eigið fé 31.12.2015	213.822.463

Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2015

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

Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2015

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrartekjur				
Framlög		2.913.742	1.000.000	3.361.013
		<u>2.913.742</u>	<u>1.000.000</u>	<u>3.361.013</u>
Rekstrargjöld				
Gjafir til eigin stofnana		(12.563.813)	(12.000.000)	(11.950.850)
		<u>(12.563.813)</u>	<u>(12.000.000)</u>	<u>(11.950.850)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjárm.tekna og fjárm.gjalda		<u>(9.650.071)</u>	<u>(11.000.000)</u>	<u>(8.589.837)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		1.410.204	678.000	1.938.885
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(8.239.867)</u></u>	<u><u>(10.322.000)</u></u>	<u><u>(6.650.952)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

Eignir	Skýr. 31.12.2015	31.12.2014
Veltufjármunir		
Viðskiptareikningur aðalsjóðs	466.204	0
Handbært fé	35.841.118	45.273.803
Eignir	<u>36.307.322</u>	<u>45.273.803</u>
Eigið fé og skuldir		
Eigið fé	2	
Eiginfjárreikningur	36.307.322	44.547.189
Eigið fé	<u>36.307.322</u>	<u>44.547.189</u>
Skammtímaskuldir		
Viðskiptareikningur aðalsjóðs	0	726.614
Skuldir	<u>0</u>	<u>726.614</u>
Eigið fé og skuldir	<u>36.307.322</u>	<u>45.273.803</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(8.239.867)	(10.322.000)	(6.650.952)
Veltufé frá (til) rekstrar		(8.239.867)	(10.322.000)	(6.650.952)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		0	0	0
Handbært fé til rekstrar		(8.239.867)	(10.322.000)	(6.650.952)
Fjárfestingahreyfingar				
		0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar				
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		(1.192.818)	0	(4.893.048)
		(1.192.818)	0	(4.893.048)
Lækkun handbærs fjár		(9.432.685)	(10.322.000)	(11.544.000)
Handbært fé í upphafi árs		45.273.803	47.974.000	56.817.803
Handbært fé í lok árs		35.841.118	37.652.000	45.273.803

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Gjafasjóðs Öldrunarheimila Akureyrarbæjar fyrir árið 2015 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

Tekjur af framlögum eru færðar við móttöku framlaga.

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

2. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2015	44.547.189
Rekstrarniðurstaða ársins	(8.239.867)
Eigið fé 31.12.2015	36.307.322

Hafnasamlag Norðurlands b.s.

Ársreikningur

2015

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

Hafnasamlag Norðurlands b.s.

Ársreikningur

2015

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	2
Skýrsla stjórnar	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5
Yfirlit um sjóðstreymi	6
Skýringar	7

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Hafnasamlags Norðurlands b.s.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hafnasamlags Norðurlands b.s. fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnar og hafnastjóra á ársreikningnum

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

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits félagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Hafnasamlags Norðurlands b.s. á árinu 2015, efnahag þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

Akureyri, 11. mars 2016

Deloitte ehf.

Hólmgrímur Bjarnason
endurskoðandi

Skýrsla stjórnar

Ársreikningur Hafnasamlags Norðurlands b.s. fyrir árið 2015 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Hagnaður Hafnasamlags Norðurlands b.s. á árinu 2015 nam kr. 158.628.411. Samkvæmt efnahagsreikningi nema eignir samlagsins kr. 1.370.893.808, bókfært eigið fé í árslok er kr. 983.859.573 og er eiginfjárhlutfall samlagsins 72%.

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 2015 með undirritun sinni.

Akureyri, 11. mars 2016

Í stjórn

Hafnastjóri

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	2014
Rekstrartekjur			
Seld þjónusta		419.675.456	375.537.406
Leigutekjur		62.596.864	54.153.675
Aðrar tekjur		560.774	1.874.972
		<u>482.833.094</u>	<u>431.566.053</u>
Rekstrargjöld			
Rekstur hafnarmannvirkja		(67.500.354)	(74.865.743)
Rekstur annarra eigna		(13.875.668)	(10.834.649)
Hafnavarsla, skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(181.383.243)	(181.148.786)
Afskriftir fastafjármuna	5	(49.552.158)	(45.782.244)
		<u>(312.311.423)</u>	<u>(312.631.422)</u>
Rekstrarhagnaður			
		<u>170.521.671</u>	<u>118.934.631</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(11.893.260)	(8.879.489)
Hagnaður ársins		<u><u>158.628.411</u></u>	<u><u>110.055.142</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

Eignir	Skýr.	31.12.2015	31.12.2014
Fastafjármunir			
Fasteignir og lóðir	5	185.401.729	156.427.012
Hafnamannvirki	5	944.277.475	835.296.173
Bátar, bifreiðar, áhöld og tæki	5	15.584.677	13.605.557
Eignarhlutir í félögum		1.818.039	1.718.039
		<u>1.147.081.920</u>	<u>1.007.046.781</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	6	53.464.432	61.682.373
Aðrar skammtímakröfur	6	219.443	1.668.439
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		137.733.257	101.129.099
Handbært fé		32.394.756	37.346.520
		<u>223.811.888</u>	<u>201.826.431</u>
Eignir		<u>1.370.893.808</u>	<u>1.208.873.212</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	7	983.859.573	825.231.162
Eigið fé		<u>983.859.573</u>	<u>825.231.162</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	8	260.944.269	262.657.034
Lífeyrisskuldbinding	9	109.200.000	108.500.000
		<u>370.144.269</u>	<u>371.157.034</u>
Skammtímaskuldir			
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	8	6.202.183	5.770.380
Aðrar skammtímaskuldir	10	10.687.783	6.714.636
		<u>16.889.966</u>	<u>12.485.016</u>
Skuldir		<u>387.034.235</u>	<u>383.642.050</u>
Eigið fé og skuldir		<u>1.370.893.808</u>	<u>1.208.873.212</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

	Skýr.	2015	2014
Rekstrarhreyfingar			
Hagnaður ársins		158.628.411	110.055.142
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir		49.552.158	45.782.244
Verðbætur af langtímalíðum		5.080.968	2.674.376
Breyting lífeyrisskuldbindinga		700.000	5.200.000
Veltufé frá rekstri		<u>213.961.537</u>	<u>163.711.762</u>
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		<u>13.640.084</u>	<u>(594.792)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>227.601.621</u>	<u>163.116.970</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	5	(189.487.297)	(149.364.682)
Viðskiptareikningur Aðalsjóðs, breyting		(36.604.158)	(5.013.829)
Keyptir/seldir eignarhlutir í félögum		(100.000)	0
		<u>(226.191.455)</u>	<u>(154.378.511)</u>
Fjármögnunarahreyfingar			
Afborganir langtímaskulda		(6.361.930)	(5.972.831)
		<u>(6.361.930)</u>	<u>(5.972.831)</u>
(Lækkun), hækkun handbærs fjár		(4.951.764)	2.765.628
Handbært fé í upphafi árs		37.346.520	34.580.892
Handbært fé í lok árs		<u>32.394.756</u>	<u>37.346.520</u>

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 2015 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.

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	
	2015	2014	31.12.2015	31.12.2014
Evra (EUR)	146,35	154,86	141,32	154,27
Bandaríkjadalur (USD)	131,91	116,75	129,59	126,90
Sterlingspund (GBP)	201,64	192,17	192,06	197,66
Svissneskur franki (CHF)	137,21	127,50	130,50	128,29
Japanskt jen (JPY)	1,09	1,10	1,08	1,06

Fjármagnskostnaður

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

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

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Viðskiptakröfur

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

Langtímaskuldir

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

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skuldbindingar

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

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2015	2014
Laun	110.497.639	102.554.049
Launatengd gjöld	26.809.419	29.617.756
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	8.810.436	12.162.819
	<u>146.117.494</u>	<u>144.334.624</u>
Stöðugildi að meðaltali	11,2	11,9

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2015	2014
Vaxtatekjur	5.847.275	6.534.902
Vaxtagjöld	(12.659.567)	(12.740.015)
Verðbætur	(5.080.968)	(2.674.376)
	<u>(11.893.260)</u>	<u>(8.879.489)</u>

Skýringar

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Hafna- mannvirki	Fasteignir og lóðir	Bátar, bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	2.523.706.446	217.102.027	110.795.938	2.851.604.411
Eignfært á árinu	151.130.822	34.835.920	3.520.555	189.487.297
Staða í árslok	2.674.837.268	251.937.947	114.316.493	3.041.091.708
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	1.688.410.273	60.675.015	97.190.381	1.846.275.669
Afskrift ársins	42.149.520	5.861.203	1.541.435	49.552.158
Staða í árslok	1.730.559.793	66.536.218	98.731.816	1.895.827.827

Bókfært verð

Bókfært verð í ársbyrjun	835.296.173	156.427.012	13.605.557	1.005.328.742
Bókfært verð í árslok	944.277.475	185.401.729	15.584.677	1.145.263.881

Afskriftarhlutföll	1-4%	4%	20%	
--------------------------	------	----	-----	--

Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Váttrygginga- mat
Fasteignir og lóðir	216.390.000	292.483.000
Hafnir, viðlagatryggingar		7.386.858.000
Bátar og lausafjármunir, eignatryggingar		187.179.000

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2015	31.12.2014
Viðskiptakröfur	54.210.432	62.593.373
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(746.000)	(911.000)
	53.464.432	61.682.373

Aðrar skammtímakröfur

	31.12.2015	31.12.2014
Virðisaukaskattur	0	989.451
Hafnabótasjóður	219.443	678.988
	219.443	1.668.439

7. Eigið fé

	Stofnfé	Óráðstafað eigið fé	Alls eigið fé
Eigið fé 1.1.2015	348.193.249	477.037.913	825.231.162
Hagnaður ársins		158.628.411	158.628.411
Eigið fé 31.12.2015	348.193.249	635.666.324	983.859.573

Skýringar

8. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2015	31.12.2014
Skuldir í ISK	267.146.452	268.427.414
	267.146.452	268.427.414
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(6.202.183)	(5.770.380)
Langtímaskuldir í árslok	260.944.269	262.657.034
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		
		Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir		6.202.183
Afborganir 2017		6.536.304
Afborganir 2018		6.888.855
Afborganir 2019		7.260.873
Afborganir 2020		7.653.460
Afborganir 2021		8.067.775
Afborganir síðar		224.537.002
		267.146.452

9. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar Hafnasamlags Norðurlands b.s. 109,2 milljónum króna í árslok 2015 miðað við 2,0% ársvexti umfram breytingar á launum. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 0,7 milljón króna.

Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	Lífeyris- skuldbinding
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2015	108.500.000
Greitt á árinu	(8.110.436)
Gjaldfært á árinu	8.810.436
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2015	109.200.000

10. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2015	31.12.2014
Virðisaukaskattur	6.728.029	0
Ógreidd laun og launatengd gjöld	3.546.116	6.299.172
Ógreiddir áfallnir vextir	413.638	415.464
	10.687.783	6.714.636

Heilsugæslustöðin á Akureyri

Ársreikningur

2015

Heilsugæslustöðin á Akureyri
Hafnarstræti 99
600 Akureyri
kt. 690485-0449

Heilsugæslustöðin á Akureyri

Ársreikningur

2015

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrartekjur				
Framlag ríkissjóðs		0	0	534.966.667
Seld þjónusta		0	0	89.800.178
Hagnaður af sölu eigna		588.814	0	0
		<u>588.814</u>	<u>0</u>	<u>624.766.845</u>
Rekstrargjöld				
Rekstrarkostnaður heilsugæslu		(736.169)	0	(542.913.540)
Húsnæðis- og skrifstofukostnaður		(11.052.645)	0	(62.155.523)
Afskriftir fastafjármuna	5	0	0	(1.539.795)
		<u>(11.788.814)</u>	<u>0</u>	<u>(606.608.858)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(11.200.000)</u>	<u>0</u>	<u>18.157.987</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	0	0	(2.745.024)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(11.200.000)</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>15.412.963</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

Eignir	Skýr.	31.12.2015	31.12.2014
Fastafjármunir			
Bifreiðar	5	0	10.611.186
		<u>0</u>	<u>10.611.186</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	6	0	8.647.530
Aðrar skammtímakröfur		0	54.890
Handbært fé		0	627.871
		<u>0</u>	<u>9.330.291</u>
Eignir		<u>0</u>	<u>19.941.477</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	7	(196.683.648)	(185.483.648)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(196.683.648)</u>	<u>(185.483.648)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Lífeyrisskuldbinding	8	156.100.000	144.900.000
		<u>156.100.000</u>	<u>144.900.000</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		40.583.648	59.325.125
Aðrar skammtímaskuldir	9	0	1.200.000
		<u>40.583.648</u>	<u>60.525.125</u>
Skuldir		<u>196.683.648</u>	<u>205.425.125</u>
Eigið fé og skuldir		<u>0</u>	<u>19.941.477</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(11.200.000)	0	15.412.963
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		0	0	1.539.795
Söluhagnaður eigna		(588.814)	0	0
Breyting lífeyrisskuldbindinga		11.200.000	0	8.400.000
Veltufé til rekstrar		(588.814)	0	25.352.758
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		7.502.420	0	(26.834.397)
Handbært fé frá rekstri		6.913.606	0	(1.481.639)
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	5	11.200.000	0	0
		11.200.000	0	0
Fjármögnunarhreyfingar				
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		(18.741.477)	0	1.173.493
		(18.741.477)	0	1.173.493
Lækkun handbærs fjár		(627.871)	0	(308.146)
Handbært fé í upphafi árs		627.871	0	936.017
Handbært fé í lok árs		0	0	627.871

Skýringar

1. Starfsemi

Heilsugæslustöðin á Akureyri sá um lækninga- heilsuverndar- og hjúkrunarstarf utan sjúkrahúsa á Akureyri og nágrenni, nema nokkra þætti sem aðrir aðilar sáu um. Á árinu 2014 tók Velferðarráðuneytið við þessari starfsemi og því er eiginlegri starfsemi félagsins hætt.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Heilsugæslustöðvarinnar á Akureyri fyrir árið 2015 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

	2015	Áætlun	2014
Laun	13.272	0	341.821.222
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	11.200.000	0	11.598.722
Launatengd gjöld	(1.178.708)	0	62.671.560
	10.034.564	0	416.091.504
Stöðugildi að meðaltali	0		46

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2015	Áætlun	2014
Vaxtatekjur	0	0	39.798
Vaxtagjöld	0	0	(2.784.822)
	0	0	(2.745.024)

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Bifreiðar	Samtals
Kostnaðarverð		
Staða í ársbyrjun	15.526.272	15.526.272
Selt og aflagt á árinu	(15.526.272)	(15.526.272)
Staða í árslok	0	0
Afskriftir		
Staða í ársbyrjun	4.915.086	4.915.086
Selt og aflagt á árinu	(4.915.086)	(4.915.086)
Staða í árslok	0	0
Bókfært verð		
Bókfært verð í ársbyrjun	10.611.186	10.611.186
Bókfært verð í árslok	0	0
Afskriftarhlutföll	10%	

6. Aðrar peningalegar eignir

	31.12.2015	31.12.2014
Viðskiptakröfur		
Viðskiptakröfur	1.100	8.946.530
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(1.100)	(299.000)
	0	8.647.530

7. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2015	(185.483.648)
Rekstrarniðurstaða ársins	(11.200.000)
Eigið fé 31.12.2015	(196.683.648)

Skýringar

8. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrissréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar stöðvarinnar 156,1 milljónum króna í árslok 2015 miðað við 2,0% ársvexti umfram áætlaðar launahækkanir upp á 1,5%. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 11,2 milljónum króna.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig:

	Lífeyris- skuldbinding
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2015	144.900.000
Gjaldfært á árinu	11.200.000
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2015	156.100.000

9. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2015	31.12.2014
Ógreidd laun og launatengd gjöld	0	1.200.000
	0	1.200.000

10. Ábyrgðir og önnur mál

Árið 2014 rak Akureyrarbær Heilsugæslustöðina á Akureyri samkvæmt samkomulagi heilbrigðisráðherra og bæjarstjóra en seint á árinu 2014 tók Velferðarráðuneytið yfir rekstur heilsugæslustöðvarinnar. Endanlegt uppgjör milli Akureyrarbæjar og ríkisins vegna reksturs heilsugæslustöðvarinnar undanfarin ár er enn í vinnslu en stjórnendur bæjarins reikna ekki með því að niðurstöður þess muni hafa veruleg áhrif á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins.

Norðurorka hf.

Ársreikningur samstæðu 2015

Norðurorka hf.
Rangárvöllum
603 Akureyri

kt. 550978-0169

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	7
Skýringar	8

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.

Árið 2009 seldi Norðurorka hlut sinn í Þeistareykjum ehf. til Landsvirkjunar. Hluti kaupsamnings var skilyrtur lánssamningur. Skilyrðin lutu að því að hluti kaupverðsins kæmi því aðeins til greiðslu að Þeistareykjasvæðið yrði virkjað og nýtt fyrir ákveðin tímamörk. Landsvirkjun mat skilyrðin fram kominn og nýtti sér heimildarákvæði í lánssamningi með uppgreiðslu hans að fjárhæð 951 milljón króna.

Norðurorka hefur ekki fært ofangreindan lánssamning til tekna í bókum félagsins sökum óvissu um nýtingu svæðisins og hefur þess verið getið í skýringum með ársreikningi liðinna ára. Samhliða ofangreindu uppgjöri ákvað Landsvirkjun einnig að greiða upp skuldabréf í USD og jókst lausafé Norðurorku þannig umtalsvert.

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 veitukerfanna. Í fráveitunni stýttist í merkan áfanga með byggingu hreinsistöðvarinnar við Sandgerðisbót og brýnt að henni verði lokið fyrir árslok 2018. Lán að fjárhæð 2.123 milljónir kr. vegna kaupa á fráveitu kemur til greiðslu árið 2018.

Hagnaður varð af rekstri samstæðunnar á árinu 2015 að fjárhæð 1.591 milljón króna. Bókfært eigið fé samstæðunnar í árslok nam 8.093 milljónir króna samkvæmt efnahagsreikningi.

Hlutfé í árslok nam 846,7 milljónir 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 35% arður til hluthafa á árinu 2015, 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 2015 og staðfest hann með undirritun sinni. Stjórn og forstjóri leggja til við aðalfund að samþykkja ársreikninginn.

Akureyri, 17. mars 2016.

Stjórn

Þingeyja
Edvard

Fin M. Afari.

Engibjörg Þaksen
Njáll Trausti Friðbertsson

Forstjóri

Helgi Jonannsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Norðurorku hf.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning samstæðu Norðurorku hf. fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Stjórnendur eru einnig ábyrgir 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.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits félagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu samstæðunnar á árinu 2015, efnahag hennar 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Við staðfestum einnig í samræmi við ákvæði 104. gr. laga nr. 3 2006 um ársreikninga að skýrsla stjórnar hafi að geyma þær upplýsingar, komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum, sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga.

Akureyri 21. mars 2016.

Enor ehf.

Davíð Búi Halldórsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	2014
Rekstrartekjur			
Sala	3	3.276.397	2.925.714
Rekstrargjöld			
Orkukaup		770.891	532.076
Laun og launatengd gjöld	4	460.923	433.938
Annar rekstrarkostnaður		648.160	705.824
Afskriftir	8,9	453.095	429.018
		<u>2.333.068</u>	<u>2.100.856</u>
Rekstrarhagnaður		943.329	824.858
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	5	767.654	(104.993)
Áhrif hlutdeildarféлага	11	9.209	11.380
Hagnaður fyrir tekjuskatt		1.720.193	731.245
Tekjuskattur	6,17	(129.465)	(69.349)
Hagnaður ársins		<u>1.590.728</u>	<u>661.896</u>
 Hagnaður á hlut	7	1,88	0,78

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

	Skýr.	31.12.2015	31.12.2014
Eignir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	10.031.082	9.641.759
Óefnislegar eignir	9	75.334	103.995
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	11	209.712	195.706
Eignarhlutir í öðrum félögum	12	19.831	22.316
Verðbréfaeign	13	17.285	696.300
Fastafjármunir samtals		<u>10.353.243</u>	<u>10.660.075</u>
Birgðir		137.420	97.533
Viðskiptakröfur	14	288.145	252.178
Kröfur á tengda aðila	19	126.808	243.090
Aðrar skammtímakröfur		8.584	3.993
Handbært fé	15	2.161.185	513.403
Veltufjármunir samtals		<u>2.722.142</u>	<u>1.110.198</u>
Eignir samtals		<u><u>13.075.385</u></u>	<u><u>11.770.273</u></u>
Eigið fé			
Hlutfé		846.662	846.662
Yfirverðsreikningur hlutfjár		268.225	268.225
Endurmatsreikningur		1.452.589	1.556.708
Þýðingarmunur vegna hlutdeildarfélags		(4.514)	2.772
Óráðstafað eigið fé		5.530.002	3.962.154
Eigið fé samtals	16	<u>8.092.964</u>	<u>6.636.521</u>
Skuldir			
Tekjuskattsskuldbinding	17	114.950	85.343
Vaxtaberandi langtímaskuldir	18	4.071.851	4.333.707
Langtímaskuldir samtals		<u>4.186.801</u>	<u>4.419.051</u>
Viðskiptaskuldir		192.936	151.202
Skuldir við tengda aðila	19	15.578	4.833
Næsta árs afborganir langtímaskulda	18	324.066	398.132
Tekjuskattur til greiðslu	17	99.858	305
Aðrar skammtímaskuldir		163.181	160.229
Skammtímaskuldir samtals		<u>795.620</u>	<u>714.702</u>
Skuldir samtals		<u>4.982.421</u>	<u>5.133.752</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>13.075.385</u></u>	<u><u>11.770.273</u></u>

Sjóðstreymi ársins 2015

	Skýr.	2015	2014
Rekstrarhreyfingar			
Hagnaður ársins	16	1.590.728	661.896
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Söluhagnaður eigna		(5.011)	0
Söluhagnaður / matsbreyting eignarhluta í félögum		(703.380)	9.015
Afskriftir	8,9	453.095	429.018
Verðbætur og gengismunur langtímakrafna og skulda		34.165	(44.768)
Áhrif hlutdeildarfélaga	11	(9.209)	(11.380)
Tekjuskattsskuldbinding, breyting		29.607	48.911
Veltufé frá rekstri		<u>1.389.995</u>	<u>1.092.692</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Birgðir, (hækkun) lækkun		(39.886)	2.115
Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun		(51.351)	54.186
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		154.984	(61.736)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		<u>63.746</u>	<u>(5.435)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>1.453.742</u>	<u>1.087.257</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(814.497)	(456.705)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		5.750	0
Fjárfesting í eignarhlutum í hlutdeildarfélögum		(19.205)	0
Arður frá hlutdeildarfélagi		7.123	0
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		(4.515)	(8.063)
Söluverð eignarhluta í félögum		710.380	0
Ný skuldabréfalán		(19.205)	0
Afborgun skuldabréfa		710.380	0
Kröfur á tengda aðila, breyting		127.076	(161.294)
Fjárfestingahreyfingar		<u>703.286</u>	<u>(626.061)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Arður til hluthafa	16	(126.999)	(126.999)
Afborganir langtímalána		(382.247)	(395.630)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(509.247)</u>	<u>(522.629)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
		1.647.781	(61.434)
Handbært fé í ársbyrjun		<u>513.403</u>	<u>574.837</u>
Handbært fé í árslok		<u>2.161.185</u>	<u>513.403</u>
Aðrar upplýsingar			
Innborgaðar vaxtatekjur		309.987	60.560
Greiddir vextir		(226.996)	(216.154)
Greiddir skattar		(20.438)	(15.736)

Skýringar

1. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

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

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

2. Reikningsskilaaðferðir

a. Erlendir gjaldmiðlar

Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í árslok 2015. 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 verðhækkningar vegna þessa eru færðar á sérstakan endurmatsreikning meðal eiginfjár að teknu tilliti til áhrifa á tekjuskattsskuldbindingu. Afskriftir af endurmetnu verðinu eru færðar í rekstrarreikning. Innlausn endurmats vegna afskrifta er færð af sérstökum endurmatsreikningi á óráðstafað eigið fé að teknu tilliti til tekjuskattsáhrifa. Við sölu eða niðurlagningu eigna er sá hluti endurmatsreiknings sem tilheyrir þeirri eign færður á óráðstafað eigið fé.

Endurmat veitukerfa og fasteigna var síðast framkvæmt í árslok 2009.

d. Óefnislegar eignir

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

e. Dótturfélög

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

Skýringar

f. *Hlutdeildarfélög*

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

g. *Eignarhlutir í öðrum félögum*

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

h. *Birgðir*

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

i. *Viðskiptakröfur*

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

j. *Handbært fé*

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

k. *Virðisrýrnun*

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

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

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

Virðisrýrnun viðskiptavildar er ekki bakfærð. Virðisrýrnun fyrri tímabíla 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:	2015	2014
Tekjur hitaveitukerfis	1.160.940	1.033.306
Tekjur vatnsveitukerfis	337.730	327.220
Tekjur rafveitukerfis	1.342.144	1.169.746
Tekjur fráveitukerfis	356.549	331.590
Metangas	5.409	1.426
Aðrar tekjur	73.626	62.426
	<u>3.276.397</u>	<u>2.925.714</u>

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	2015	2014
Laun	435.400	383.796
Launatengd gjöld	117.385	106.709
Kostnaðarverð eigin vinnu vegna fjárfestinga	(91.862)	(56.567)
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>460.923</u>	<u>433.938</u>
 Fjöldi starfsmanna í árslok	 63	 63
 Laun og hlunnindi stjórna, forstjóra og framkvæmdastjóra hjá samstæðunni	 30.528	 27.733

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:	2015	2014
Vaxtatekjur og arður	309.987	60.560
Vaxtagjöld og verðbætur	(307.103)	(256.957)
Gengismunur	61.391	100.420
Söluhagnaður / matsbreyting eignarhluta í félögum	703.380	(9.015)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	<u>767.654</u>	<u>(104.993)</u>

6. Virkt skatthlutfall

Virkt skatthlutfall greinist þannig:	2015	2014
Hagnaður fyrir tekjuskatt	1.720.193	731.245
Tekjuskattur samkvæmt gildandi skatthlutfalli	20,00% 344.039	20,00% 146.249
Eignarhlutir í öðrum félögum	(8,18%) (140.676)	0,25% 1.803
Áhrif hlutdeildarfélaganna	(0,11%) (1.842)	(0,31%) (2.276)
Óskattskyld starfsemi vatnsveitu og fráveitu	(4,41%) (75.777)	(6,71%) (49.071)
Aðrir liðir	0,22% 3.721	(3,74%) (27.356)
Virkur tekjuskattur	<u>7,53% 129.465</u>	<u>9,48% 69.349</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.

	2015	2014
Hagnaður ársins	1.590.728	661.896
Vegið meðaltal hlutafjár	846.662	846.662
Hagnaður á hlut	1,88	0,78

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

	Hitaveitu- kerfi	Rafveitukerfi og virkjanir	Vatnsveitu- kerfi	Fráveitu- kerfi	Aðrar eignir	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	5.837.553	2.498.798	2.165.926	2.389.651	1.510.998	14.402.926
Afskrifað samtals	(1.895.689)	(1.088.711)	(1.104.313)	(58.722)	(613.732)	(4.761.167)
Bókfært verð í ársbyrjun	3.941.864	1.410.087	1.061.613	2.330.929	897.266	9.641.759
Keypt á árinu	233.243	146.153	96.341	202.544	136.216	814.497
Selt á árinu					(739)	(739)
Afskrifað á árinu	(157.180)	(60.842)	(55.352)	(62.633)	(88.427)	(424.434)
Bókfært verð í árslok	4.017.928	1.495.398	1.102.601	2.470.840	944.316	10.031.082
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 2015.

Fasteignamat og vátryggingarverð

Vátryggingarverð, fasteignamat og bókfært verð eigna félagsins í árslok 2015 nam eftirtöldum fjárhæðum:

Vátryggingarverð veitukerfa og virkjana	35.500.177
Bókfært verð veitukerfa og virkjana	9.419.850
Vátryggingarverð fasteigna	2.561.483
Fasteignamat fasteigna	1.044.194
Fasteignamat leigulóða	222.610
Bókfært verð fasteigna	446.404
Vátryggingarverð lausafjármuna	226.668
Bókfært verð lausafjármuna	164.828

Skýringar

9. Óefnislegar eignir

Bókfært verð óefnislegra eigna greinist þannig:

31.12.2015

Bókfært verð í ársbyrjun	103.995
Gjaldfærsla ársins	(28.661)
Bókfært verð í árslok	75.334

10. Eignarhlutur í dótturfélagi

Félagið átti í árslok 2015 dótturfélagið Fallorku ehf., sem er hluti af samstæðureikningi Norðurorku hf. Nafnverð eignarhlutarins nam kr. 224,5 millj. Hlutdeild félagsins í afkomu dótturfélagsins nam kr. 28,4 millj. á árinu 2015 samkvæmt rekstrarreikningi þess og bókfært verð eignarhlutarins í árslok 2015 nam kr. 487,8 millj. Norðurorka hf á 100% eignarhlut í Vistorku ehf. sem stofnað var á árinu 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	75.763	4.549
Tengir hf., Akureyri	38,41%	57.618	133.948	4.660
			209.712	9.209

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%	12.188	12.452
Íslensk orka ehf., Akureyri	29,25%	238	0
Netorka hf., Hafnarfirði	7,73%	770	4.864
Orkey ehf., Akureyri	24,36%	5.713	2.000
Vistorka ehf., Akureyri	100,00%	500	500
Aðrir eignarhlutir		15	15
Bókfært verð í árslok			19.831

13. Verðbréfaeign

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

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

Skýringar

14. Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur greinast þannig:	31.12.2015	31.12.2014
Viðskiptakröfur	303.612	271.178
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(15.467)	(19.000)
	<u>288.145</u>	<u>252.178</u>

Niðurfærsla viðskiptakrafna er færð til þess að mæta almennt 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	19.000	17.200
Tapaðar kröfur á árinu	(4.075)	(9.170)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	542	10.970
Niðurfærsla í árslok	<u>15.467</u>	<u>19.000</u>

15. Handbært fé

Handbært fé greinist þannig:	31.12.2015	31.12.2014
Sjóður og bankainnstæður	957.355	353.273
Markaðsverðbréf	<u>1.203.830</u>	<u>160.130</u>
Handbært fé samtals	<u>2.161.185</u>	<u>513.403</u>

16. Eigið fé

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

	Hlutafé	Yfirverðs- reikningur	Endurmats- reikningur	Þýðingar- munur	Óráðstafað eigið fé	Samtals
Eigið fé í ársbyrjun	846.662	268.225	1.556.708	2.772	3.962.154	6.636.521
Arður til hluthafa					(126.999)	(126.999)
Upplausn endurmats			(104.119)		104.119	0
Gengismunur v. þýðingar				(7.286)		(7.286)
Hagnaður ársins					1.590.728	1.590.728
Eigið fé í árslok	<u>846.662</u>	<u>268.225</u>	<u>1.452.589</u>	<u>(4.514)</u>	<u>5.530.002</u>	<u>8.092.964</u>

17. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:	31.12.2015	31.12.2014
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	85.343	36.433
Reiknaður tekjuskattur ársins	129.465	69.349
Tekjuskattur til greiðslu	<u>(99.858)</u>	<u>(20.438)</u>
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>114.950</u>	<u>85.343</u>

Skýringar

17. Tekjuskattsskuldbinding (frh)

	31.12.2015	31.12.2014
Tekjuskattur til greiðslu samkvæmt efnahagsreikningi greinist þannig:		
Tekjuskattur til greiðslu	99.858	20.438
Frádráttur vegna rannsóknar- og þróunarverkefnis	0	(20.133)
	<u>99.858</u>	<u>305</u>
Tekjuskattsskuldbinding skiptist þannig:		
Óefnislegar eignir	7.500	10.297
Varanlegir rekstrarfjármunir	95.451	61.109
Birgðir	1.374	975
Viðskiptakröfur	(946)	5.084
Frestaður gengismunur	11.571	7.877
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>114.951</u>	<u>85.343</u>

18. Vaxtaberandi langtímaskuldir

	31.12.2015	31.12.2014
Vaxtaberandi langtímaskuldir greinast þannig:		
Skuldir í erlendum gjaldmiðlum:		
Skuldir í EUR	216.725	532.333
Skuldir í JPY	45.357	67.134
Skuldir í USD	6.505	12.740
	<u>268.588</u>	<u>612.208</u>
Skuldir í íslenskum krónum	4.127.329	4.119.631
Vaxtaberandi langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	4.395.917	4.731.839
Næsta árs afborganir	(324.066)	(398.132)
Vaxtaberandi langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	<u>4.071.851</u>	<u>4.333.707</u>

Afborganir af vaxtaberandi langtímaskuldum félagsins greinast þannig á næstu ár:

Árið 2016	324.066
Árið 2017	105.464
Árið 2018	2.136.284
Árið 2019	81.675
Árið 2020	86.480
Síðar	<u>1.661.949</u>
Vaxtaberandi langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>4.395.917</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.

Skýringar

19. Tengdir aðilar (frh)

Önnur viðskipti við tengda aðila

	2015	2014
Sala á vöru og þjónustu		
Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	275.935	265.513
Aðrir hluthafar	12.371	12.132
Hlutdeildarfélag	2.259	4.325
	<u>290.566</u>	<u>281.970</u>
Kostnaður		
Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	61.516	58.926
Aðrir hluthafar	2.383	2.431
Hlutdeildarfélag	8.546	7.484
	<u>72.445</u>	<u>68.842</u>

Staða

Viðskiptakröfur og viðskiptaskuldir við tengda aðila greinast þannig:

	31.12.2015	
	Kröfur	Skuldir
Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	116.573	(12.572)
Aðrir hluthafar	5.876	(2.933)
Hlutdeildarfélag	4.359	(74)
	<u>126.808</u>	<u>(15.578)</u>

Skuldabréfaeign:

Hlutdeildarfélag	17.285
------------------------	--------

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

20. Kennitölur

Helstu kennitölur:	2015	2014
EBITDA - afkoma fyrir afskriftir og fjármagnsliði	1.396.424	1.101.182
Veltufjárlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir	3,42	1,55
Eiginfjárlutfall - eigið fé / heildarfjármagn	61,9%	56,4%
Innra virði - eigið fé / hlutafé	9,56	7,84

Strætisvagnar Akureyrar

Ársreikningur

2015

Strætisvagnar Akureyrar
Rangárvöllum
601 Akureyri
kt. 410169-6229

Strætisvagnar Akureyrar

Ársreikningur

2015

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrartekjur				
Tekjur strætisvagna		814.363	665.000	2.303.456
Tekjur ferilþjónustu		4.331.560	3.600.000	4.451.678
		<u>5.145.923</u>	<u>4.265.000</u>	<u>6.755.134</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur strætisvagna		(115.209.815)	(101.654.000)	(95.477.479)
Rekstur ferilþjónustu		(59.976.502)	(57.605.000)	(53.408.635)
Yfirstjórn og verkstæði		(37.541.073)	(38.132.000)	(39.804.358)
Afskriftir fastafjármuna	5	(12.921.021)	(12.613.000)	(11.364.265)
		<u>(225.648.411)</u>	<u>(210.004.000)</u>	<u>(200.054.737)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(220.502.488)</u>	<u>(205.739.000)</u>	<u>(193.299.603)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(4.171.748)	(3.831.000)	(3.706.771)
Tap án framlags aðalsjóðs		<u>(224.674.236)</u>	<u>(209.570.000)</u>	<u>(197.006.374)</u>
Framlag aðalsjóðs		226.574.004	226.574.000	198.060.000
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>1.899.768</u></u>	<u><u>17.004.000</u></u>	<u><u>1.053.626</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

Eignir	Skýr.	31.12.2015	31.12.2014
Fastafjármunir			
Biðskýli og bifreiðar	5	78.901.881	64.052.235
		<u>78.901.881</u>	<u>64.052.235</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		245.664	53.734
		<u>245.664</u>	<u>53.734</u>
Eignir		<u>79.147.545</u>	<u>64.105.969</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	6	(21.934.554)	(23.834.322)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(21.934.554)</u>	<u>(23.834.322)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldabréfalán	7	4.216.258	8.470.774
		<u>4.216.258</u>	<u>8.470.774</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		85.239.716	63.470.146
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	7	4.423.528	8.477.641
Aðrar skammtímaskuldir	8	7.202.597	7.521.730
		<u>96.865.841</u>	<u>79.469.517</u>
Skuldir		<u>101.082.099</u>	<u>87.940.291</u>
Eigið fé og skuldir		<u>79.147.545</u>	<u>64.105.969</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		1.899.768	17.004.000	1.053.626
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		12.921.021	12.613.000	11.364.265
Verðbætur af langtímaskuldum		283.180	436.000	246.676
Framlag frá aðalsjóði		(226.574.004)	(226.574.000)	(198.060.000)
Veltufé til rekstrar		(211.470.035)	(196.521.000)	(185.395.433)
Rekstrartengdar skuldir, (lækkun)		(511.063)	0	1.294.907
Handbært fé til rekstrar		<u>(211.981.098)</u>	<u>(196.521.000)</u>	<u>(184.100.526)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		(27.770.667)	(30.000.000)	(13.110.910)
		<u>(27.770.667)</u>	<u>(30.000.000)</u>	<u>(13.110.910)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Framlag frá aðalsjóði		226.574.004	226.574.000	198.060.000
Afborganir langtímaskulda		(8.591.809)	(8.696.000)	(8.078.481)
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		21.769.570	8.643.000	7.229.917
		<u>239.751.765</u>	<u>226.521.000</u>	<u>197.211.436</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

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

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Strætisvagna Akureyrar fyrir árið 2015 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 afslátta.

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.

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 færður til gjalda á lántökuári.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skýringar

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2015	Áætlun	2014
Laun	99.834.783	99.880.000	83.380.409
Launatengd gjöld	21.659.768	22.149.000	19.727.905
	<u>121.494.551</u>	<u>122.029.000</u>	<u>103.108.314</u>
Stöðugildi að meðaltali	16,0		16,6

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2015	Áætlun	2014
Vaxtagjöld	(3.888.569)	(3.831.000)	(3.460.095)
Verðbætur	(283.179)	0	(246.676)
	<u>(4.171.748)</u>	<u>(3.831.000)</u>	<u>(3.706.771)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Biðskýli og skilti	Bifreiðar	Samtals
Kostnaðarverð			
Staða í ársbyrjun	20.814.518	201.052.681	221.867.199
Eignfært á árinu	2.785.120	24.985.547	27.770.667
Staða í árslok	<u>23.599.638</u>	<u>226.038.228</u>	<u>249.637.866</u>
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	13.629.662	144.185.302	157.814.964
Afskrift ársins	1.901.715	11.019.306	12.921.021
Staða í árslok	<u>15.531.377</u>	<u>155.204.608</u>	<u>170.735.985</u>
Bókfært verð			
Bókfært verð í ársbyrjun	7.184.856	56.867.379	64.052.235
Bókfært verð í árslok	<u>8.068.261</u>	<u>70.833.620</u>	<u>78.901.881</u>
Afskriftarhlutföll	10-20%	10%	

Vátryggingaverð bifreiða nam 177 millj. króna í árslok 2015.

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2015	(23.834.322)
Rekstrarniðurstaða ársins	1.899.768
Eigið fé 31.12.2015	<u>(21.934.554)</u>

Skýringar

7. Langtímaskuldir

	Skuldabréfalán	
	31.12.2015	31.12.2014
Skuldir í ISK	8.639.786	16.948.415
Næsta árs afborganir langtímaskulda	8.639.786	16.948.415
	(4.423.528)	(8.477.641)
Langtímaskuldir í árslok	<u>4.216.258</u>	<u>8.470.774</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		
		Skuldabréfa- lán
Næsta árs afborganir		4.423.528
Afborganir 2017		<u>4.216.258</u>
		<u>8.639.786</u>

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2015	31.12.2014
Ógreidd laun og launatengd gjöld	7.171.549	7.462.385
Ógreiddir áfallnir vextir	31.048	59.345
	<u>7.202.597</u>	<u>7.521.730</u>

Öldrunarheimili Akureyrar

Ársreikningur

2015

Öldrunarheimili Akureyrar
Austurbyggð 17
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Öldrunarheimili Akureyrar

Ársreikningur

2015

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrartekjur				
Vistunargjöld		1.781.276.802	1.672.300.000	1.610.925.344
Aðrar tekjur		128.601.580	117.792.000	112.671.933
		<u>1.909.878.382</u>	<u>1.790.092.000</u>	<u>1.723.597.277</u>
Rekstrargjöld				
Rekstrarkostnaður dvalarheimila		(2.312.249.825)	(2.250.842.000)	(2.039.754.795)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(59.590.459)	(58.594.000)	(42.976.243)
		<u>(2.371.840.284)</u>	<u>(2.309.436.000)</u>	<u>(2.082.731.038)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(461.961.902)</u>	<u>(519.344.000)</u>	<u>(359.133.761)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	<u>3.194.129</u>	<u>2.460.000</u>	<u>6.737.116</u>
Tap án framlags aðalsjóðs		<u>(458.767.773)</u>	<u>(516.884.000)</u>	<u>(352.396.645)</u>
Framlag aðalsjóðs		<u>135.186.000</u>	<u>135.186.000</u>	<u>304.596.645</u>
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(323.581.773)</u></u>	<u><u>(381.698.000)</u></u>	<u><u>(47.800.000)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

Eignir	Skýr.	31.12.2015	31.12.2014
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	5	13.056.372	7.186.721
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		0	149.174.185
Eignir		<u>13.056.372</u>	<u>156.360.906</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	6		
Eiginfjárreikningur		(742.581.773)	(419.000.000)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(742.581.773)</u>	<u>(419.000.000)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Lífeyrisskuldbinding	7	471.500.000	419.000.000
		<u>471.500.000</u>	<u>419.000.000</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		121.029.800	0
Aðrar skammtímaskuldir	8	163.108.345	156.360.906
		<u>284.138.145</u>	<u>156.360.906</u>
Skuldir		<u>755.638.145</u>	<u>575.360.906</u>
Eigið fé og skuldir		<u>13.056.372</u>	<u>156.360.906</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

	Skýr.	2015	Áætlun	2014
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(323.581.773)	(381.698.000)	(47.800.000)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Breyting lífeyrisskuldbindinga		52.500.000	0	47.800.000
Framlag frá aðalsjóði		(135.186.000)	(135.186.000)	(304.596.645)
Veltufé til rekstrar		(406.267.773)	(516.884.000)	(304.596.645)
Breyting á rekstart. eignum og skuldum		877.788	0	(15.538.147)
Handbært fé til rekstrar		(405.389.985)	(516.884.000)	(320.134.792)
Fjárfestingahreyfingar				
		0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar				
Framlag frá aðalsjóði		135.186.000	135.186.000	304.596.645
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		270.203.985	381.698.000	15.538.147
		405.389.985	516.884.000	320.134.792
Handbært fé í upphafi árs		0	0	0
Handbært fé í lok árs		0	0	0

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 2015 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 afslátta.

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabili 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

	2015	Áætlun	2014
Laun	1.399.129.873	1.387.407.000	1.192.418.971
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	70.275.993	16.000.000	64.163.190
Launatengd gjöld	332.139.221	339.219.000	304.187.861
	<u>1.801.545.087</u>	<u>1.742.626.000</u>	<u>1.560.770.022</u>
Stöðugildi að meðaltali	224		215

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2015	Áætlun	2014
Vaxtatekjur	5.277.767	2.460.000	6.737.116
Vaxtagjöld	(2.083.638)	0	0
	<u>3.194.129</u>	<u>2.460.000</u>	<u>6.737.116</u>

5. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2015	31.12.2014
Viðskiptakröfur	13.103.472	7.186.721
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(47.100)	0
	<u>13.056.372</u>	<u>7.186.721</u>

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2015	(419.000.000)
Rekstrarniðurstaða ársins	(323.581.773)
Eigið fé 31.12.2015	<u>(742.581.773)</u>

7. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrissréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyarbæjar námu skuldbindingar heimilanna 471,5 milljónum króna í árslok 2015 miðað við 2,0% ársvexti umfram áætlaða hækkun launa upp á 1,5%. Hækkunin á árinu nam 52,5 milljónum króna.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig:

	Lífeyris- skuldbinding
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2015	419.000.000
Greitt á árinu	(17.775.993)
Gjaldfært á árinu	70.275.993
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2015	<u>471.500.000</u>

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2015	31.12.2014
Fyrirframinnheimt frá Tryggingastofnun	83.710.505	73.803.282
Ýmsir styrkir og framlög	983.725	0
Ógreidd laun og launatengd gjöld	78.414.115	82.557.624
	<u>163.108.345</u>	<u>156.360.906</u>