

Akureyrarbær

Ársreikningur

2013

Akureyrarbær
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Akureyrarbær

Ársreikningur

2013

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 18.741 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 18.095 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 13.587 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 13.098 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% 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 950 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 534 milljóna króna jákvæðri rekstrarniðurstæðu. Rekstrarniðurstæða A hluta var jákvæð um 1.904 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstæðu að fjárhæð 23 milljónum króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 15.529 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 10.902 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 9.813 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 1.556 stöðugildum.

Íbúafjöldi Akureyrarbæjar 1. desember 2013 var 18.073 og fjölgaði um 117 frá fyrra ári.

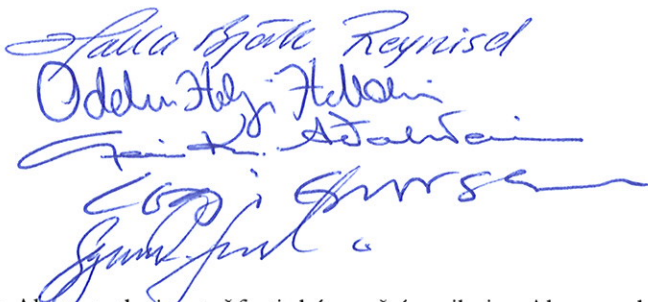
Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2013 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akureyri 10. apríl 2014.

Bæjarstjóri:



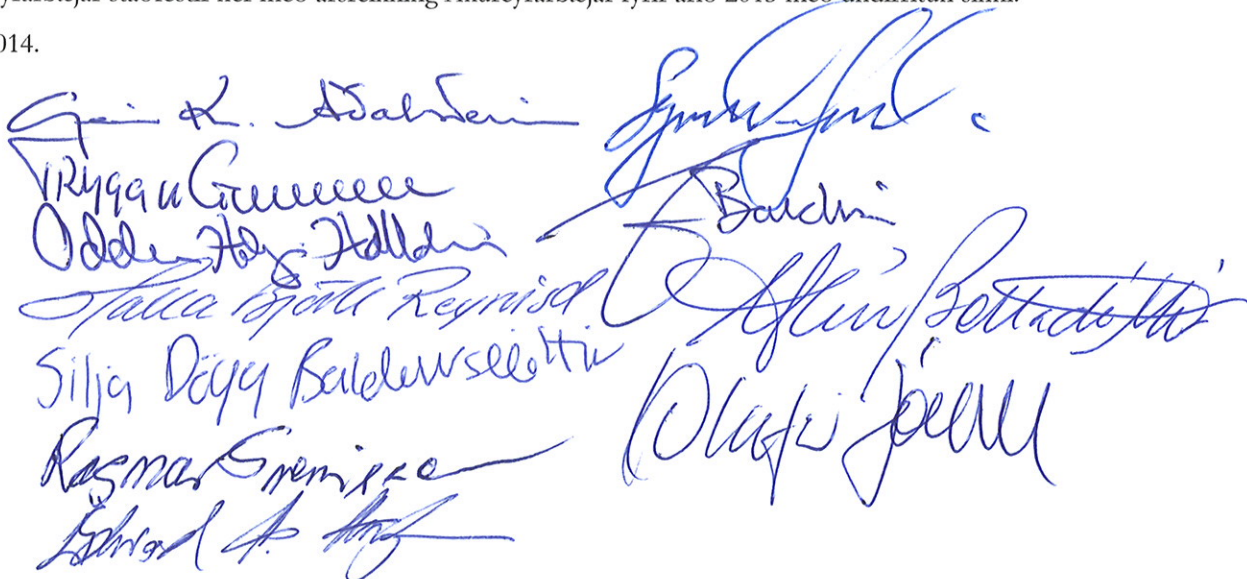
Bæjarráð:



Bæjarstjórn Akureyrarbæjar staðfestir hér með ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2013 með undirritun sinni.

Akureyri 6/5 2014.

Bæjarstjórn:



Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Akureyrarbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2013. 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 fáiist 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.

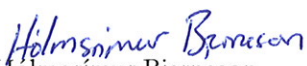
Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

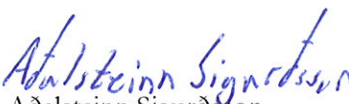
Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Akureyrarbæjar á árinu 2013, efnahag hans 31. desember 2013 og breytingu á handbæru fé á árinu 2013, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Akureyri, 6/5 2014.

Deloitte ehf.


Holmgrimur Bjarnason
endurskoðandi


Aðalsteinn Sigurðsson
endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2013

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	2013	Áætlun	2012	2013	Áætlun	2012
Skatttekjur	8.179.332	8.230.000	7.554.979	8.120.677	8.169.000	7.497.855
Framlög jöfnunarsjóðs	2.088.616	1.957.000	1.925.617	2.088.616	1.957.000	1.925.617
Aðrar tekjur	3.319.449	2.911.314	2.839.243	8.531.270	7.969.283	7.966.981
3	13.587.398	13.098.314	12.319.839	18.740.563	18.095.283	17.390.453
Laun og launatengd gjöld	4	(7.281.297)	(7.200.005)	(7.321.943)	(9.813.181)	(9.603.568)
Annar rekstrarkostnaður		(4.562.636)	(4.205.426)	(4.190.770)	(5.625.500)	(5.143.243)
Afskriftir	7	(751.273)	(700.894)	(697.190)	(1.303.796)	(1.260.349)
		(12.595.206)	(12.106.325)	(12.209.903)	(16.742.477)	(16.007.160)
Rekstrarniðurst. án fjármuna-		992.191	991.989	109.936	1.998.086	2.088.123
tekna og fjármagnsgjalda						1.313.778
Áhrif hlutdeildarféлага	9	0	0	21.683	0	25.181
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	5	(580.415)	(968.788)	(868.010)	(959.697)	(1.449.048)
						(1.438.135)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta		411.776	23.201	(758.074)	1.060.073	639.075
Tekjuskattur		0	0	0	(110.004)	(105.276)
						(100.541)
Rekstrarafkoma af reglulegri		411.776	23.201	(758.074)	950.069	533.799
starfsemi						(199.717)
Hagnaður af sölu fráveitu		1.491.832	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða ársins		1.903.608	23.201	(758.074)	950.069	533.799
						(199.717)

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Fastafjármunir					
Viðskiptavild	8	0	0	132.655	161.316
Fasteignir og lóðir	7	19.786.980	19.769.990	21.647.133	21.652.792
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	7	1.122.228	1.042.610	9.841.953	9.481.983
Vélar, áhöld og tæki	7	964.913	844.141	1.145.565	1.044.166
Leigðar eignir	7	356.254	405.922	356.254	405.922
Eignarhlutir í dótturfélögum	9	0	0	43.168	0
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	9	0	0	186.565	170.556
Eignarhlutir í öðrum félögum	10	485.909	485.909	718.535	726.351
Langtímakröfur	11	259.284	281.125	808.000	898.579
		<u>22.975.568</u>	<u>22.829.698</u>	<u>34.879.828</u>	<u>34.541.665</u>
Veltufjármunir					
Birgðir		95.586	56.667	195.234	147.102
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	13	960.531	870.441	1.315.247	1.205.416
Næsta árs- og gjaldf. afb af langtímakröfum	11	32.121	240.233	21.494	23.262
Kröfur á tengd félög		0	0	7.294	12.112
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		455.793	881.635	0	0
Aðrar skammtímakröfur		260.155	140.238	291.079	361.126
Markaðsverðbréf		0	0	332.620	303.389
Handbært fé		1.154.133	1.458.215	1.832.585	2.288.361
		<u>2.958.319</u>	<u>3.647.429</u>	<u>3.995.553</u>	<u>4.340.769</u>
Eignir		<u>25.933.887</u>	<u>26.477.127</u>	<u>38.875.380</u>	<u>38.882.434</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	7				

31. desember 2013

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Eigið fé	14				
Eiginfjárreikningur		10.902.123	8.998.515	15.528.754	14.570.645
Eigið fé		<u>10.902.123</u>	<u>8.998.515</u>	<u>15.528.754</u>	<u>14.570.645</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	15	1.025.873	1.153.300	1.722.373	1.796.800
Skuldir við lánastofnanir	16	10.612.793	12.795.525	17.593.908	18.436.279
Leiguskuldir	17	616.600	658.938	616.600	658.938
Tekjuskattsskuldbinding	12	0	0	72.776	20.289
		<u>12.255.266</u>	<u>14.607.763</u>	<u>20.005.657</u>	<u>20.912.306</u>
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		407.563	355.860	559.882	486.367
Skuldir við eigin fyrirtæki		496.548	431.474	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	588.492	838.449	1.049.634	1.329.815
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	66.433	61.010	66.433	61.010
Fyrirfram innheimtar tekjur		248.025	245.273	248.025	245.273
Aðrar skammtímaskuldir		969.437	938.783	1.416.995	1.277.018
		<u>2.776.498</u>	<u>2.870.850</u>	<u>3.340.969</u>	<u>3.399.483</u>
Skuldir		<u>15.031.764</u>	<u>17.478.612</u>	<u>23.346.626</u>	<u>24.311.789</u>
Eigið fé og skuldir		<u><u>25.933.887</u></u>	<u><u>26.477.127</u></u>	<u><u>38.875.380</u></u>	<u><u>38.882.434</u></u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	2013	Áætlun	2012	2013	Áætlun	2012
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins	1.903.608	23.201	(758.074)	950.069	533.799	(199.717)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir 7	751.273	700.894	697.190	1.303.796	1.260.349	1.243.660
Hagnaður af sölu eigna	(89.790)	0	272	(104.983)	0	(5.059)
Hagnaður af sölu fráveitukerfis	(1.491.832)	0	0	0	0	0
Niðurf. eignarhl. í öðrum félögum	0	0	0	19.530	0	13.077
Verðb. og gengism. langtímalíða	244.943	494.639	606.632	377.576	693.953	875.097
Tjónabætur Norðurorku	0	0	0	0	0	(205.000)
Áhrif dóttur- og hlutdeildarféлага	0	0	0	(21.683)	0	(25.181)
Skatteign, breyting	0	0	0	68.401	105.276	96.412
Lækkun skuldbindinga 15	(127.427)	0	318.232	(74.427)	0	362.032
Veltufé frá rekstri	1.190.775	1.218.734	864.252	2.518.279	2.593.377	2.155.320
Br. á rekstrart. eignum og skuldum	(6.683)	0	(85.271)	63.277	(15.000)	(139.220)
Handbært fé frá rekstri	1.184.091	1.218.734	778.981	2.581.556	2.578.377	2.016.100
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.	(956.230)	(1.039.250)	(1.606.779)	(1.728.769)	(2.014.000)	(2.102.438)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	37.936	0	0	48.774	0	4.651
Fjárf. í eignarhl. í hlutdeildarfél.	0	0	0	(4.500)	0	(11.523)
Fjárf. í eignarhl. í öðrum félögum	0	0	0	(11.714)	(38.700)	(51.557)
Markaðsverðbréf	0	0	0	(29.232)	0	(303.389)
Langtímakröfur, breyting	245.143	254.555	227.535	23.779	34.354	23.933
Skammtímakröfur, breyting	(70.786)	0	(16.252)	134.214	0	(16.252)
	(743.937)	(784.695)	(1.395.496)	(1.567.449)	(2.018.346)	(2.456.575)
Fjármögnunarhreyfingar						
Arður til hluthafa	0	0	0	(2.199)	0	(2.199)
Tekin ný langtímalán	159.368	500.000	3.983.069	159.368	670.000	4.326.495
Afborganir langtímalána	(869.768)	(917.487)	(3.049.772)	(1.629.804)	(1.432.412)	(3.942.656)
Skt.lán við tengda aðila, breyting	0	0	0	0	0	(10.288)
Fyrirfram innh. tekjur, breyting	2.751	0	71.799	2.751	0	71.799
Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting	(36.587)	1.674	(286.236)	0	0	0
	(744.237)	(415.813)	718.860	(1.469.884)	(762.412)	443.151
(Lækkun), hækkun handbærs fjár	(304.082)	18.226	102.345	(455.776)	(202.381)	2.676
Handbært fé í upphafi árs	1.458.215	1.806.783	1.355.869	2.288.361	2.723.292	2.285.685
Handbært fé í lok árs	1.154.133	1.825.009	1.458.215	1.832.585	2.520.911	2.288.361
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa:						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.	0	0	(127.369)	0	0	(127.369)
Tekin ný langtímalán	0	0	0	0	0	0
Ný leiguskuld	0	0	127.369	0	0	127.369

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, Fráveita, Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar, Hafnasamlag Norðurlands b.s., Heilsugæslustöðin á Akureyri, Norðurorka hf., Strætisvagnar Akureyrar og Öldrunarheimili Akureyrar.

Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2013 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hlutann.

Fjárhagsáætlun Akureyrarbæjar fyrir árið 2013 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 í öllum meginatriðum 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 skattgildi, 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 frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

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

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

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur 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 mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Handbært fé

Sjóðir, bankainnstæður og peningamarkaðslán teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2013. 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	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör.....	7.044.051	7.073.000	7.044.051	7.073.000
Fasteignaskattur.....	1.135.281	1.157.000	1.076.627	1.096.000
	<u>8.179.332</u>	<u>8.230.000</u>	<u>8.120.677</u>	<u>8.169.000</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignagjalda.....	257.874	235.000	257.874	235.000
Þjónustuframlag.....	177.470	140.000	177.470	140.000
Framlög vegna grunnskóla.....	454.450	400.000	454.450	400.000
Framlög vegna þjónustu við fatlaða.....	1.112.915	1.102.000	1.112.915	1.102.000
Önnur framlög.....	85.907	80.000	85.907	80.000
	<u>2.088.616</u>	<u>1.957.000</u>	<u>2.088.616</u>	<u>1.957.000</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.184.770	991.488	4.205.173	3.827.038
Eignatekjur.....	885.347	791.480	985.877	870.449
Endurgreiðslur.....	1.015.368	880.944	3.119.343	3.053.034
Aðrar tekjur.....	233.964	247.402	220.877	218.762
	<u>3.319.449</u>	<u>2.911.314</u>	<u>8.531.270</u>	<u>7.969.283</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>13.587.398</u>	<u>13.098.314</u>	<u>18.740.563</u>	<u>18.095.283</u>
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		14,48%		
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	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Laun.....	5.778.155	5.672.393	7.777.260	7.586.604
Launatengd gjöld.....	1.510.498	1.437.612	2.020.280	1.908.946
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	(7.356)	90.000	69.322	108.018
Eignfærð laun.....	0	0	(53.681)	0
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>7.281.297</u>	<u>7.200.005</u>	<u>9.813.181</u>	<u>9.603.568</u>
Stöðugildi að meðaltali 2013.....	1.206		1.556	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 33,2 milljónum króna á árinu 2013.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Vaxtatekjur	91.704	105.678	186.685	170.819
Arður af eignarhlutum	164.162	135.000	41.964	41.500
Vaxtagjöld	(652.304)	(771.568)	(870.750)	(1.055.956)
Verðbætur og gengismunur	(238.981)	(494.841)	(308.896)	(605.411)
Vaxtatekjur frá tengdum félögum	53.235	56.943	0	0
Niðurfærsla hlutabréfæignar	0	0	(10.470)	0
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	<u>1.770</u>	<u>0</u>	<u>1.770</u>	<u>0</u>
	<u>(580.415)</u>	<u>(968.788)</u>	<u>(959.697)</u>	<u>(1.449.048)</u>

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....		10.824.584	10.824.584	10.713.000
Félagsþjónusta.....	3.389.721	772.550	(2.617.171)	(2.616.209)
Heilbrigðismál.....	21.401	0	(21.401)	(21.537)
Fræðslumál.....	5.774.732	725.938	(5.048.794)	(4.969.482)
Menningarmál.....	843.801	184.931	(658.870)	(663.766)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	2.042.470	479.223	(1.563.247)	(1.527.105)
Brunamál og almannavarnir.....	363.144	152.346	(210.797)	(184.584)
Hreinlætismál.....	287.809	215.401	(72.409)	(38.639)
Skipulags- og byggingarmál.....	119.663	25.540	(94.123)	(101.390)
Samgöngumál.....	621.795	13.389	(608.407)	(569.069)
Umhverfismál.....	218.593	6.819	(211.774)	(188.805)
Atvinnumál.....	178.416	68.982	(109.434)	(103.819)
Sameiginlegur kostnaður.....	786.281	257.559	(528.721)	(511.681)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(7.356)	0	7.356	(90.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	31.359	959.531	928.172	879.071
Hagnaður af sölu fráveitukerfis.....	0	1.491.832	1.491.832	0
Aðalsjóður samtals.....	14.671.830	16.178.626	1.506.796	5.985

A-hluta stofnanir:

Eignasjóður gatna.....	147.749	204.661	56.912	28.246
Fasteignir Akureyrarbæjar.....	2.728.600	3.036.814	308.214	(17.852)
Framkvæmdamiðstöð.....	390.988	422.673	31.686	6.822
Innri færslur A hluta.....	(3.804.014)	(3.804.014)	0	0
A hluti samtals.....	14.135.152	16.038.760	1.903.608	23.201

B-hluta fyrirtæki:

Bifreiðastæðasjóður.....	28.154	22.067	(6.086)	(1.094)
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar.....	(280)	0	280	618
Félagslegar íbúðir.....	300.203	259.894	(40.309)	(56.219)
Framkvæmdasjóður.....	31.586	0	(31.586)	(32.922)
Fráveita.....	201.383	311.801	110.417	93.703
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar.....	12.636	7.953	(4.683)	(10.794)
Hafnasamlag Norðurlands b.s.....	288.833	401.320	112.487	64.566
Heilsugæslustöðin á Akureyri.....	675.898	651.287	(24.610)	(862)
Norðurorka hf.....	2.012.866	2.581.778	568.912	538.514
Strætisvagnar Akureyrar.....	195.329	200.699	5.370	11.088
Öldrunarheimili.....	1.897.919	1.856.119	(41.800)	0
Innri færslur A og B hluta.....	(1.029.653)	(2.631.584)	(1.601.931)	(96.000)
A og B hluti samtals.....	18.750.025	19.700.094	950.069	533.799

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	26.944.767	1.328.276	1.906.584	671.491	30.851.119
Eignfært á árinu	560.052	135.173	264.665	0	959.889
Selt og aflagt á árinu	(106.133)	0	(6.261)	0	(112.394)
Staða í árslok	27.398.686	1.463.449	2.164.989	671.491	31.698.614
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	7.174.776	285.666	1.062.443	265.569	8.788.455
Afskrift ársins	505.067	55.555	140.984	49.667	751.273
Selt og aflagt á árinu	(68.137)	0	(3.352)	0	(71.488)
Staða í árslok	7.611.706	341.221	1.200.075	315.237	9.468.239
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	19.769.990	1.042.610	844.141	405.922	22.062.663
Bókfært verð í árslok	19.786.980	1.122.228	964.913	356.254	22.230.375
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	30.173.686	17.359.657	2.467.443	671.491	50.672.278
Eignfært á árinu	624.215	825.848	282.366	0	1.732.429
Selt og aflagt á árinu	(106.133)	(9.275)	(10.032)	0	(125.439)
Staða í árslok	30.691.768	18.176.230	2.739.777	671.491	52.279.267
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	8.520.894	7.877.674	1.423.277	265.569	18.087.414
Afskrift ársins	591.878	456.603	176.987	49.667	1.275.135
Selt og aflagt á árinu	(68.137)	0	(6.051)	0	(74.188)
Staða í árslok	9.044.635	8.334.277	1.594.213	315.237	19.288.361
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	21.652.792	9.481.983	1.044.166	405.922	32.584.863
Bókfært verð í árslok	21.647.133	9.841.953	1.145.565	356.254	32.990.905
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	5-33,3%	4-13,3%	
Afskriftir ársins greinast þannig:					
				A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir				751.273	1.275.135
Óefnislegar eignir				0	28.661
				751.273	1.303.796

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	1.836.663	753.791
Skólar	11.659.808	4.259.308
Íþróttahús og sundlaugar	9.236.314	4.012.638
Þjónustuhúsnæði	15.045.387	5.435.259
Lóðir og lendur	0	5.682.239
Götur	0	1.122.228
	<u>37.778.172</u>	<u>21.265.462</u>
 B hluti	 Vátrygginga- mat	 Bókfært verð
Veitukerfi	34.076.612	7.930.119
Hafnamannvirki	7.364.099	818.616
Bíofreidastæði	0	55.183
Íbúðir	5.657.924	1.200.602
Þjónustuhúsnæði	2.537.681	575.359
	<u>49.636.316</u>	<u>10.579.879</u>
 Samtals A og B hluti	 <u>87.414.488</u>	 <u>31.845.341</u>

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2013 Rauntölur	2013 Áætlun	2012 Rauntölur
Fjárfesting A hluta, málaflokkayfirlit:			
Félagsþjónusta	146.356	115.000	698.189
Fræðslumál	197.999	105.000	699.774
Menningarmál	13.097	0	14.731
Æskulýðs- og íþróttamál	334.752	348.500	57.934
Bruna- og almannavarnir	2.950	20.000	0
Umhverfismál	0	0	68.687
Sameiginlegur kostnaður	12.660	70.000	4.868
Aðalsjóður samtals	<u>707.813</u>	<u>658.500</u>	<u>1.544.183</u>
 A hluta stofnanir:			
Eignasjóður gatna	194.012	343.500	159.759
Fasteignir Akureyrarbæjar	0	0	850
Framkvæmdamiðstöð Akureyrar	58.064	37.250	29.755
A hluti samtals	<u>959.889</u>	<u>1.039.250</u>	<u>1.733.696</u>

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

	2013 Rauntölur	2013 Áætlun	2012 Rauntölur
B hluta fyrirtæki:			
Bifreiðastæðasjóður	0	5.000	0
Félagslegar íbúðir	14.115	14.000	31.302
Fráveita	23.591	118.750	71.726
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	117.142	128.500	99.250
Heilsugæslustöðin	4.276	0	0
Norðurorka hf.	610.645	691.500	296.393
Framkvæmdasjóður	0		0
Strætisvagnar Akureyrar	2.769	17.000	11.701
B hluti samtals	<u>772.539</u>	<u>974.750</u>	<u>510.373</u>
A og B hluti samtals	<u>1.732.429</u>	<u>2.014.000</u>	<u>2.244.069</u>

Í eigu sveitarfélagsins eru ýmsir lausafjármunir sem áður hafa verið gjaldfærðir. 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	330.421
Fræðslumál	984.255
Menningarmál	848.098
Æskulýðs- og íþróttamál	354.516
Brunamál og almannavarnir	34.513
Skipulags- og byggingarmál	21.112
Samgöngumál	20.146
Umhverfismál	11.935
Atvinnumál	10.026
Sameiginlegur kostnaður	93.539
Eignasjóður gatna	643.814
Framkvæmdamiðstöð	86.077
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	139.045
Norðurorka hf.	197.471
Strætisvagnar Akureyrar	180.000
Öldrunarheimili	419.514
	<u>4.374.482</u>

8. Viðskiptavild

	A og B hluti	
	2013	2012
Bókfært verð í ársbyrjun	161.316	189.977
Gjaldfærsla ársins	<u>(28.661)</u>	<u>(28.661)</u>
Bókfært verð í árslok	<u>132.655</u>	<u>161.316</u>

Skýringar

9. Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum

	Eignarhlutur	Bókfært verð	Fært í rekstrarr.
Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum			
Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri	77,75%	43.168	0
Norak ehf., Akureyri	33,33%	83.225	5.670
Tengir hf., Akureyri	38,41%	103.339	16.013
		<u>229.732</u>	<u>21.683</u>

10. Eignarhlutir í öðrum félögum

	Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Eignarhlutar í öðrum félögum			
Greið leið ehf., Akureyri	48,3%		84.100
Hrafnabjargavirkjun hf., Laugum	48,8%		5.139
Íslensk orka ehf., Akureyri	29,3%		57.113
Landskerfi bókasafna hf., Reykjavík	2,8%		4.079
Laxá hf., Akureyri	20,8%		29.369
Lánasjóður sveitarfélaga ohf., Reykjavík	5,5%	485.909	485.909
Molta ehf.	15,0%		25.000
NetOrka hf., Hafnarfirði	7,7%		3.993
Norðurvegur ehf., Akureyri	17,8%		3.000
Tækifæri hf., Akureyri	16,3%		144.797
GÁF ehf.	18,2%		100
		<u>485.909</u>	<u>846.851</u>
Niðurfærsla hlutabréfaeignar		0	(128.316)
		<u>485.909</u>	<u>718.535</u>

11. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	32.121	21.494
Afborganir 2015	30.920	19.786
Afborganir 2016	26.947	19.786
Afborganir 2017	26.878	19.786
Afborganir 2018	22.924	19.786
Afborganir síðar	<u>151.614</u>	<u>728.857</u>
	291.405	829.493
Næsta árs afborganir.....	<u>(32.121)</u>	<u>(21.494)</u>
	<u>259.284</u>	<u>808.000</u>

12. Skattskuldbinding

Skattskuldbinding skiptist þannig:

	A og B hluti
Óefnislegar eignir	8.594
Varanlegir rekstrarfjármunir	48.586
Frestaður gengismunur	1.070
Aðrir liðir	<u>14.525</u>
	<u>72.776</u>

Skýringar

13. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Staða í ársbyrjun	269.918	232.597	302.727	261.351
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu.....	(22.789)	54.569	(8.569)	53.207
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....	(16.509)	(17.248)	(32.215)	(11.831)
Staða í árslok	230.620	269.918	261.943	302.727

14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2013.....	8.998.515	14.570.645
Aðrar breytingar.....	0	8.040
Rekstrarniðurstaða ársins	1.903.608	950.069
Eigið fé 31.12.2013.....	10.902.123	15.528.754

15. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar A hluta 922,8 millj. kr. og A og B hluta 1.619,3 millj. kr. í árslok 2013 miðað við 2,0% ársvesti umfram áætlaðar launahækkningar upp á 1,5%. Auk þess hefur verið færð hjá A hluta skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins að fjárhæð 103,1 millj. kr. í árslok. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2013.....	1.153.300	1.796.800
Greitt á árinu.....	(120.071)	(143.749)
Gjaldfært á árinu.....	(7.356)	69.322
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2013.....	1.025.873	1.722.373

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2014 - 2028.....	607.293	987.861
Síðar.....	418.580	734.512
	1.025.873	1.722.373

Til viðbótar við ofangreinda 1.619,3 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 2.937 milljónir króna í árslok 2013 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 103,1 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 viðbótarskuldbindingar 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

16. Langtímaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Skuldir í EUR	1.430.079	1.694.618	2.280.849	2.931.543
Skuldir í JPY	0	0	92.328	157.521
Skuldir í USD	17.322	25.851	34.645	51.702
Skuldir í ISK	9.753.884	11.913.505	16.235.721	16.625.329
	11.201.286	13.633.974	18.643.543	19.766.095
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(588.492)	(838.449)	(1.049.634)	(1.329.815)
Langtímaskuldir í árslok	10.612.793	12.795.525	17.593.908	18.436.279
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:				
			A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir			588.492	1.049.634
Afborganir 2015			587.986	1.053.929
Afborganir 2016			597.959	1.009.134
Afborganir 2017			589.131	751.095
Afborganir 2018			415.494	2.546.728
Afborganir síðar			8.422.223	12.233.022
			11.201.286	18.643.543

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.....	683.033
Næsta árs afborgun.....	(66.433)
Langtímahluti leiguskuldar.....	616.600

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1.....	2007-2017	5%	54.227
Glerárgata 26.....	2004-2024	5%	291.827
Móasíða 1.....	2006-2017	5%	37.376
Tröllagil 29.....	2004-2029	5%	222.733
Bugðusíða 3.....	2011-2021	5%	76.870
			683.033

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

Næsta árs afborganir.....	99.118
Árið 2015.....	99.118
Árið 2016.....	99.118
Árið 2017.....	80.778
Árið 2018.....	69.591
Síðar.....	438.337
	886.062

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%	14.719.948	3.261.939	11.458.008
Eignasjóður gatna	100%	7.179.386	1.390.961	5.788.425
Fasteignir Akureyrarbæjar	100%	15.526.692	21.931.612	(6.404.920)
Framkvæmdamiðstöð	100%	185.709	125.100	60.609
Innri færslur A hluta	100%	(11.677.848)	(11.677.848)	
A hluti samtals		25.933.887	15.031.764	10.902.123
Bifreiðastæðasjóður	100%	132.521	148	132.372
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	100%	11.280	0	11.280
Félagslegar íbúðir	100%	1.282.680	2.228.687	(946.007)
Framkvæmdasjóður	100%	583.427	333.934	249.494
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	100%	56.818	5.620	51.198
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	98%	1.073.251	372.379	700.872
Heilsugæslustöðin á Akureyri	100%	17.910	218.807	(200.897)
Norðurorka hf.	98%	11.595.000	5.470.750	6.124.250
Strætisvagnar Akureyrar	100%	62.370	87.258	(24.888)
Öldrunarheimili	100%	170.632	541.832	(371.200)
Innri færslur A og B hluta		(2.302.932)	(1.063.799)	(1.239.132)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		38.616.844	23.227.379	15.389.466
Hlutdeild minnihlutaeigenda		258.536	119.248	139.288
Heildarstaða eigna og skulda í árslok		38.875.380	23.346.626	15.528.754

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. Hlutar 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 2013 nam 89,9 milljónum króna og áætluð núvirt fjárhæð þeirra leigugreiðslna sem ríkið mun greiða á eftirstöðvum samningstímans vegna byggingarkostnaðarins nemur um 986 milljónum króna í árslok 2013.

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	
	2013	Fjárhags- áætlun 2013	2013	Fjárhags- áætlun 2013
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	60,2%	62,8%	43,3%	45,1%
Framlög jöfnunarsjóðs	15,4%	14,9%	11,1%	10,8%
Aðrar tekjur	24,4%	22,2%	45,5%	44,0%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld.....	53,6%	55,0%	52,4%	53,1%
Laun og launat. gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga.....	53,6%	54,3%	52,0%	52,5%
Annar rekstrarkostnaður.....	33,6%	32,1%	30,0%	28,4%
Fjármagnsliðir, nettó.....	4,3%	7,4%	5,0%	8,0%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	91,4%	94,5%	87,4%	89,5%
Rekstrarniðurstaða.....	14,0%	0,2%	5,1%	2,9%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	568	558	565	554
Aðrar tekjur.....	184	159	472	436
Rekstrartekjur samtals.....	752	717	1.037	990
Rekstrargjöld, fjármagnsliðir og skattar.....	729	(714)	984	(954)
Rekstrarniðurstaða ársins (regluleg starfsemi).....	23	2	53	30
Efnahagur:				
	A hluti		A og B hluti	
	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2013	Árið 2012
Eignir.....	1.435	1.475	2.151	2.165
Eigið fé.....	603	501	859	811
Skuldir og skuldbindingar.....	832	973	1.292	1.354
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall.....	1,07	1,27	1,2	1,28
Eiginfjárhlutfall.....	0,42	0,34	0,40	0,37
Heildarskuldir og skuldbindingar sem hlutfall af tekjum.....	111%	142%	125%	140%
Skuldahlutafall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarf.....	100%	123%	112%	124%

Skýringar

21. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Breyting á íbúafjölda

	2013	2012
Íbúafjöldi 1. desember.....	18.073	17.956

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

Tekjur	2013	Hlutfall af heildartekjum	2012	Hlutfall af heildartekjum	2011	Hlutfall af heildartekjum
Útsvör.....	7.044.051	37,6%	6.515.715	37,5%	6.154.117	38,0%
Fasteignaskattur.....	1.076.627	5,7%	982.140	5,6%	937.800	5,8%
Framlag úr Jöfnunarsj. sveitarf.....	2.088.616	11,1%	1.925.617	11,1%	1.772.501	10,9%
Skatttekjur.....	10.209.294	54,5%	9.423.472	54,2%	8.864.418	54,7%
Þjónustutekjur.....	4.205.173	22,4%	4.226.681	24,3%	3.729.319	23,0%
Eignatekjur.....	985.877	5,3%	774.649	4,5%	715.695	4,4%
Endurgreiðslur.....	3.119.343	16,6%	2.738.380	15,7%	2.661.898	16,4%
Aðrar tekjur.....	220.877	1,2%	227.271	1,3%	227.323	1,4%
Heildartekjur samtals.....	18.740.563	100,0%	17.390.453	100,0%	16.198.653	100,0%

Gjöld

Launaliðir.....	9.813.181	52,4%	9.567.723	55,0%	8.831.636	54,5%
Annar rekstrarkostnaður.....	5.625.500	30,0%	5.265.292	30,3%	5.055.824	31,2%
Afskriftir.....	1.303.796	7,0%	1.243.660	7,2%	1.210.679	7,5%
Fjármagnsliðir, nettó.....	959.697	5,1%	1.438.135	8,3%	1.454.114	9,0%
Áhrif hlutdeildarfélaganna.....	(21.683)	-0,1%	(25.181)	-0,1%	(31.359)	(0,2%)
Skattar.....	110.004	0,6%	100.541	0,6%	97.059	0,6%
	17.790.494	94,9%	17.590.170	101,1%	16.617.953	102,6%
Rekstrarniðurstaða.....	950.069	5,1%	(199.717)	-1,1%	(419.300)	-2,6%

Í þúsundum króna á íbúa

Íbúafjöldi.....	18.073	17.956	17.869
Heildartekjur.....	1.037	969	907
Skatttekjur á íbúa.....	565	525	496
Launaliðir.....	543	533	494
Annar kostnaður og afskriftir.....	383	362	351
Fjármagnsliðir, nettó.....	53	80	81

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	2013	Hlutfall af skatttekjum	2012	Hlutfall af skatttekjum	2011	Hlutfall af skatttekjum
Skatttekjur.....	10.824.584	100,0%	10.002.197	100,0%	9.400.183	100,0%
Félagsþjónusta.....	(2.617.171)	24,2%	(2.447.151)	24,5%	(2.281.541)	24,3%
Heilbrigðismál.....	(21.401)	0,2%	(20.589)	0,2%	(19.545)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(5.048.794)	46,6%	(4.851.280)	48,5%	(4.586.053)	48,8%
Menningarmál.....	(658.870)	6,1%	(709.481)	7,1%	(631.357)	6,7%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(1.563.247)	14,4%	(1.484.362)	14,8%	(1.412.297)	15,0%
Brunamál og almannavarnir.....	(210.797)	1,9%	(206.673)	2,1%	(192.295)	2,0%
Hreinlætismál.....	(72.409)	0,7%	(53.746)	0,5%	(58.056)	0,6%
Skipulags- og byggingarmál.....	(94.123)	0,9%	(70.261)	0,7%	(88.179)	0,9%
Umferðar- og samgöngumál.....	(608.407)	5,6%	(531.823)	5,3%	(494.017)	5,3%
Umhverfismál.....	(211.774)	2,0%	(203.083)	2,0%	(182.487)	1,9%
Atvinnumál.....	(109.434)	1,0%	(112.788)	1,1%	(102.688)	1,1%
Sameiginlegur kostnaður.....	(528.721)	4,9%	(424.371)	4,2%	(425.284)	4,5%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	7.356	(0,1%)	(426.878)	4,3%	(255.883)	2,7%
Fjármagnsliðir.....	928.172	-8,6%	1.050.900	-10,5%	1.071.481	-11,4%
Hagnaður af sölu fráveitukerfis...	1.491.832	-13,8%	0	0,0%	0	0,0%
Aðalsjóður samtals.....	1.506.796	-13,9%	(489.389)	4,9%	(258.018)	2,7%
A hluta stofnanir						
Eignasjóður gatna.....	56.912	-0,5%	40.327	-0,4%	34.133	(0,4%)
Fasteignir Akureyrarbæjar.....	308.214	-2,8%	(328.184)	3,3%	(513.235)	5,5%
Framkvæmdamiðstöð.....	31.686	-0,3%	19.172	(0,2%)	16.156	(0,2%)
Sveitarsjóður A hluti.....	1.903.608	-17,6%	(758.074)	7,6%	(720.964)	7,7%

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 2013. 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.....	8.230.000	0	8.230.000	8.169.000	0	8.169.000
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	1.957.000	0	1.957.000	1.957.000	0	1.957.000
Aðrar tekjur.....	2.863.797	47.517	2.911.314	7.921.766	47.517	7.969.283
	<u>13.050.797</u>	<u>47.517</u>	<u>13.098.314</u>	<u>18.047.766</u>	<u>47.517</u>	<u>18.095.283</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	7.181.888	18.117	7.200.005	9.585.451	18.117	9.603.568
Annar rekstrarkostnaður.....	4.158.126	47.300	4.205.426	5.095.943	47.300	5.143.243
Afskriftir.....	700.894	0	700.894	1.260.349	0	1.260.349
	<u>12.040.908</u>	<u>65.417</u>	<u>12.106.325</u>	<u>15.941.743</u>	<u>65.417</u>	<u>16.007.160</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda.....	1.009.889	(17.900)	991.989	2.106.023	(17.900)	2.088.123
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(968.787)	(1)	(968.788)	(1.449.047)	(1)	(1.449.048)
Tekjuskattur.....	0	0	0	(105.276)	0	(105.276)
Rekstrarniðurstaða.....	<u>41.102</u>	<u>(17.901)</u>	<u>23.201</u>	<u>551.700</u>	<u>(17.901)</u>	<u>533.799</u>

Skýringar

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2013 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins að teknu tilliti til þeirra viðauka sem gerðir voru vegna ársins 2013. 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.....	41.101	(17.900)	23.201	551.699	(17.900)	533.799
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	700.894	0	700.894	1.260.349	0	1.260.349
Verðbætur og gengismunur.....	494.639	0	494.639	693.953	0	693.953
Tekjuskattur og aðrar breyt.....	0	0	0	105.276	0	105.276
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	1.236.634	(17.900)	1.218.734	2.611.277	(17.900)	2.593.377
Breytingar á rekstrartengdum						
eignum og skuldum.....	0	0	0	(15.000)	0	(15.000)
Samtals	0	0	0	(15.000)	0	(15.000)
Handb. fé frá rekstri (til rekstrar)	1.236.634	(17.900)	1.218.734	2.596.277	(17.900)	2.578.377
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.....	(1.027.000)	(12.250)	(1.039.250)	(2.000.000)	(14.000)	(2.014.000)
Eignarhl. í félögum, breyting.....	0	0	0	0	(38.700)	(38.700)
Langtímakröfur, breyting.....	254.555	0	254.555	34.354	0	34.354
Fjárfestingarhreyfingar	(772.445)	(12.250)	(784.695)	(1.965.646)	(52.700)	(2.018.346)
Fjármögnunarhreyfingar						
Framlög frá eigin fyrirtækjum.....	0	0	0	(24.000)	0	(24.000)
Viðsk.st. eigin fyrirt., breyting.....	1.674	0	1.674	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	500.000	0	500.000	670.000	0	670.000
Afborganir langtímalána.....	(917.487)	0	(917.487)	(1.408.412)	0	(1.408.412)
Fjármögnunarhreyfingar	(415.813)	0	(415.813)	(762.412)	0	(762.412)
Hækkun (lækkun) á handb. fé.....	48.376	(30.150)	18.226	(131.781)	(70.600)	(202.381)
Handbært fé í ársbyrjun.....	1.806.783	0	1.806.783	2.723.292	0	2.723.292
Handbært fé í árslok.....	1.855.159	(30.150)	1.825.009	2.591.511	(70.600)	2.520.911

**Aðalsjóður
Akureyrarbæjar**

Ársreikningur

2013

Aðalsjóður Akureyrarbæjar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Aðalsjóður Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrartekjur	3			
Skatttekjur		8.456.423.758	8.473.000.000	7.810.209.042
Framlag Jöfnunarsjóðs		2.088.616.428	1.957.000.000	1.925.616.759
Aðrar tekjur		3.182.223.335	2.983.994.000	2.901.808.957
		<u>13.727.263.521</u>	<u>13.413.994.000</u>	<u>12.637.634.758</u>
Rekstrargjöld				
Laun og annar starfsmannakostnaður	4	(7.012.822.375)	(6.953.506.000)	(7.097.035.576)
Annar rekstrarkostnaður		(7.627.648.697)	(7.333.574.000)	(7.080.887.737)
		<u>(14.640.471.072)</u>	<u>(14.287.080.000)</u>	<u>(14.177.923.313)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(913.207.551)</u>	<u>(873.086.000)</u>	<u>(1.540.288.555)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	928.172.220	879.071.000	1.050.899.852
Hagnaður (tap) af reglubundinni starfsemi		14.964.669	5.985.000	(489.388.703)
Hagnaður af sölu fráveitukerfis		1.491.831.763	0	0
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>1.506.796.432</u>	<u>5.985.000</u>	<u>(489.388.703)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir	Skýr.	31.12.2013	31.12.2012
Fastafjármunir			
Eignarhlutir í félögum	8	485.909.435	485.909.435
Langtímakröfur	9	10.095.270.400	8.308.704.948
		<u>10.581.179.835</u>	<u>8.794.614.383</u>
Veltufjármunir			
Vörubirgðir	10	44.370.000	36.655.000
Óinnheimtar tekjur	11	840.055.501	823.828.205
Næsta árs- og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna	9	536.594.524	710.224.868
Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja		1.392.560.091	1.605.614.586
Aðrar skammtímakröfur	11	171.054.977	140.237.937
Handbært fé	11	1.154.132.611	1.458.214.672
		<u>4.138.767.704</u>	<u>4.774.775.268</u>
Eignir		<u>14.719.947.539</u>	<u>13.569.389.651</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	12	11.458.008.072	9.951.211.640
Eigið fé		<u>11.458.008.072</u>	<u>9.951.211.640</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldabréfalán	13	97.574.526	123.211.272
Lífeyrisskuldbindingar	14	1.025.873.000	1.153.300.000
		<u>1.123.447.526</u>	<u>1.276.511.272</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		407.562.820	355.859.789
Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja		897.168.629	1.188.657.073
Næsta árs afborganir langtímaskulda	13	22.375.703	23.915.673
Aðrar skammtímaskuldir	15	811.384.789	773.234.204
		<u>2.138.491.941</u>	<u>2.341.666.739</u>
Skuldir		<u>3.261.939.467</u>	<u>3.618.178.011</u>
Eigið fé og skuldir		<u>14.719.947.539</u>	<u>13.569.389.651</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		1.506.796.432	5.985.000	(489.388.703)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Breyting lífeyrisskuldbindinga		(127.427.000)	0	318.232.000
Verðbætur og gengism. af langtímalíðum		(322.586.638)	(342.769.000)	(400.421.595)
Hagnaður af sölu fráveitukerfis		(1.491.831.763)		0
Veltufé frá rekstri		(435.048.969)	(336.784.000)	(571.578.298)
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		35.094.280	0	(21.612.024)
Handbært fé til rekstrar		(399.954.689)	(336.784.000)	(593.190.322)
Fjárfestingahreyfingar				
Skuldabréfaeign, breyting		724.649.722	721.587.000	668.599.492
		724.649.722	721.587.000	668.599.492
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(22.840.686)	(22.778.000)	(23.150.078)
Viðskiptareikningur eigin fyrirtækja, breyting .		(605.936.408)	(325.849.000)	50.086.501
		(628.777.094)	(348.627.000)	26.936.423
(Lækkun), hækkun handbærs fjár		(304.082.061)	36.176.000	102.345.593
Handbært fé í upphafi árs		1.458.214.672	1.806.782.000	1.355.869.079
Handbært fé í lok árs		1.154.132.611	1.842.958.000	1.458.214.672

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 2013 er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sjóðsins.

Mat og ákvarðanir

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

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

Innlausn tekna

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

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

Erlendir gjaldmiðlar

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

	Meðalgengi ársins		Árslokagengi	
	2013	2012	31.12.2013	31.12.2012
Evra (EUR)	162,38	160,73	158,50	169,80
Bandaríkjadalur (USD)	122,23	125,05	115,03	128,74

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 2013. 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 2013 er hluti ársreiknings og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	2013	Áætlun	2012
Skatttekjur:			
Útsvar	7.044.050.549	7.073.000.000	6.515.715.496
Fasteignaskattar	1.412.373.209	1.400.000.000	1.294.493.546
	<u>8.456.423.758</u>	<u>8.473.000.000</u>	<u>7.810.209.042</u>
Jöfnunarsjóður:			
Framlag vegna fasteignaskatts	257.873.954	235.000.000	237.154.601
Útgjaldajöfnunarframlög	177.469.962	140.000.000	143.896.341
Framlög vegna grunnskóla	454.450.196	400.000.000	415.914.701
Framlög vegna þjónustu við fatlaða	1.112.915.306	1.102.000.000	1.059.394.780
Önnur framlög	85.907.010	80.000.000	69.256.336
	<u>2.088.616.428</u>	<u>1.957.000.000</u>	<u>1.925.616.759</u>
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður samtals	<u>10.545.040.186</u>	<u>10.430.000.000</u>	<u>9.735.825.801</u>
Aðrar tekjur:			
Þjónustutekjur	1.297.380.940	1.257.897.000	1.181.888.323
Eignatekjur	524.271.793	532.300.000	496.252.518
Endurgreiðslur	1.095.317.734	913.982.000	1.005.683.184
Aðrar tekjur	265.252.868	279.815.000	217.984.932
	<u>3.182.223.335</u>	<u>2.983.994.000</u>	<u>2.901.808.957</u>

Skýringar

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2013	Áætlun	2012
Laun	5.570.992.387	5.479.355.801	5.345.688.592
Launatengd gjöld	1.449.185.717	1.384.150.199	1.324.469.219
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	(7.355.729)	90.000.000	426.877.765
	<u>7.012.822.375</u>	<u>6.953.506.000</u>	<u>7.097.035.576</u>
Stöðugildi að meðaltali	1.160		1.157

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 33,2 milljónum króna á árinu 2013.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2013	Áætlun	2012
Vaxtatekjur	113.866.961	75.603.000	229.512.876
Arður af eignarhlutum	164.161.800	162.000.000	162.298.991
Vaxtagjöld	(31.358.644)	(87.561.000)	(35.302.374)
Verðbætur og gengismunur	291.523.368	342.767.000	421.253.507
Vaxtatekjur af langtímakröfum frá eigin fyrirtækjum	389.978.735	386.262.000	273.136.852
	<u>928.172.220</u>	<u>879.071.000</u>	<u>1.050.899.852</u>

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka aðalsjóðs greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur		10.824.584.362	10.824.584.362	10.713.000.000
Félagsþjónusta	3.389.721.037	772.549.572	(2.617.171.465)	(2.616.209.000)
Heilbrigðismál	21.400.682	0	(21.400.682)	(21.537.000)
Fræðslumál	5.774.732.280	725.938.407	(5.048.793.873)	(4.969.482.000)
Menningarmál	843.801.338	184.931.318	(658.870.020)	(663.766.000)
Æskulýðs- og íþróttamál	2.042.469.625	479.222.850	(1.563.246.775)	(1.527.105.000)
Brunamál og almannavarnir	363.143.714	152.346.346	(210.797.368)	(184.584.000)
Hreinlætismál	287.809.456	215.400.832	(72.408.624)	(38.639.000)
Skipulags- og byggingarmál	119.662.912	25.540.052	(94.122.860)	(101.390.000)
Samgöngumál	621.795.471	13.388.930	(608.406.541)	(569.069.000)
Umhverfismál	218.593.139	6.819.116	(211.774.023)	(188.805.000)
Atvinnumál	178.416.239	68.982.271	(109.433.968)	(103.819.000)
Sameiginlegur kostnaður	786.280.908	257.559.465	(528.721.443)	(511.681.000)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	-7.355.729		7.355.729	(90.000.000)
Fjármagnsliðir	31.358.644	959.530.864	928.172.220	879.071.000
Hagnaður af sölu fráveitukerfis	0	1.491.831.763	1.491.831.763	0
	<u>14.671.829.716</u>	<u>16.178.626.148</u>	<u>1.506.796.432</u>	<u>5.985.000</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	330.421.470
Fræðslumál	984.254.671
Menningarmál	848.097.737
Æskulýðs- og íþróttamál	354.516.339
Brunamál og almannavarnir	34.513.294
Skipulags- og byggingarmál	21.111.563
Samgöngumál	20.145.828
Umhverfismál	11.934.565
Atvinnumál	10.026.482
Sameiginlegur kostnaður	93.539.351
	<u>2.708.561.300</u>

8. Eignarhlutir í félögum

	2013	2012
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. 5,49%	485.909.435	485.909.435
	<u>485.909.435</u>	<u>485.909.435</u>

9. Langtímakröfur

Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2014.....	536.594.524
Árið 2015.....	558.568.298
Árið 2016.....	578.836.018
Árið 2017.....	577.991.903
Árið 2018.....	599.356.280
Afborganir síðar.....	<u>7.780.517.901</u>
	10.631.864.924
Næsta árs afborganir.....	<u>(536.594.524)</u>
	<u>10.095.270.400</u>

10. Birgðir

	31.12.2013	31.12.2012
Birgðir	44.370.000	36.655.000
	<u>44.370.000</u>	<u>36.655.000</u>

Skýringar

11. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra krafna greinist þannig:

	31.12.2013	31.12.2012
Staða í ársbyrjun	262.368.000	224.654.000
Tekjufærð / Gjaldfærð niðurfærsla á árinu.....	(20.019.981)	53.964.379
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....	(14.205.019)	(16.250.379)
Staða í árslok	228.143.000	262.368.000

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

Aðrar skammtímakröfur

	31.12.2013	31.12.2012
Virðisaukaskattur	75.993.549	39.572.936
Áfallnir vextir	27.424.236	28.732.176
Bráðabirgðalán til félagasamtaka, íþróttafélaga ofl.	19.200.000	30.000.000
Heilbrigðiseftirlitið	971.837	0
Aðrar kröfur	47.465.355	41.932.825
	171.054.977	140.237.937

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af óbundnum bankainnstæðum, peningamarkaðslánum og markaðsverðbréfum.

	31.12.2013	31.12.2012
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum	1.146.885.960	1.350.365.823
Peningamarkaðslán og markaðsverðbréf	7.246.651	107.848.849
	1.154.132.611	1.458.214.672

12. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2012	10.440.600.343
Rekstrarniðurstaða ársins	(489.388.703)
Eigið fé 1.1.2013	9.951.211.640
Rekstrarniðurstaða ársins	1.506.796.432
Eigið fé 31.12.2013	11.458.008.072

Skýringar

13. Langtímaskuldir

	Skuldabréfalán	
	31.12.2013	31.12.2012
Skuldir í EUR	40.664.640	58.084.546
Skuldir í USD	17.322.326	25.850.780
Skuldir í ISK	61.963.263	63.191.619
	119.950.229	147.126.945
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(22.375.703)	(23.915.673)
	97.574.526	123.211.272
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		
		Skuldabréfa- lán
Næsta árs afborganir		22.375.703
Afborganir 2015		22.383.380
Afborganir 2016		22.391.130
Afborganir 2017		3.069.971
Afborganir 2018		3.077.882
Afborganir síðar		46.652.163
		119.950.229

14. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar aðalsjóðs 922,8 millj. kr. í árslok 2013 miðað við 2% ársvexti umfram áætlaðar launahækkningar upp á 1,5%. Auk þess hvílir á aðalsjóði skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins sem er áætluð 103,1 millj.kr. í árslok eða samtals um 1.025,9 millj. kr.

Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding 1.1.2013	1.153.300.000
Greitt á árinu	(120.071.271)
Fært í rekstrarreikning	(7.355.729)
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2013	1.025.873.000

Til viðbótar við ofangreinda 922,8 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 2.937 milljónir króna í árslok 2013 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 103,1 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 getu 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 geti 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

	31.12.2013	31.12.2012
Ýmsir styrkir og framlög	44.259.639	53.154.960
Ýmsir viðskiptamenn	26.826.259	23.299.457
Ógreidd laun og launatengd gjöld	735.080.867	689.117.515
Ógreiddir áfallnir vextir	229.275	265.244
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	1.664.476	4.296.544
Heilbrigðiseftirlit	0	351.746
Vetraríþróttamiðstöð	3.324.273	2.748.738
	<u>811.384.789</u>	<u>773.234.204</u>

16. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Aðalsjóður er í ábyrgð fyrir skuldum eigin fyrirtækja og stofnana.

17. Yfirlit um lykiltölur

	2013	Áætlun	2012
Í hlutfalli við rekstrartekjur:			
Skatttekjur	61,6%	63,2%	61,8%
Framlög Jöfnunarsjóðs	15,2%	14,6%	15,2%
Aðrar tekjur	23,2%	22,2%	23,0%
Laun og launatengd gjöld	51,1%	51,8%	56,2%
Laun og launatengd gjöld án lífeyrisskuldbindinga	51,1%	51,2%	52,8%
Annar rekstrarkostnaður	55,6%	54,7%	56,0%
Fjármagnsliðir, nettó	-6,8%	-6,6%	-8,3%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	99,9%	100,0%	103,9%
Rekstrarniðurstaða	11,0%	0,0%	-3,9%

Í krónum á íbúa:

Skatttekjur og jöfnunarsjóður	583.469	580.864	542.205
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	176.076	166.184	161.607
Tekjur samtals	759.545	747.048	703.811
Rekstrargjöld	810.074	795.672	789.593
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	758.717	746.715	731.066
Rekstrarniðurstaða	83.373	333	(27.255)

	2013	2012
Eignir	814.472	755.702
Eigið fé	633.985	554.200
Skuldir	180.487	201.502

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall	1,94	2,04
Eiginfjárhlutfall	0,78	0,73

Breyting á íbúafjölda:

Íbúafjöldi 1. desember	18.073	17.956
------------------------------	--------	--------

Eignasjóður gatna

Ársreikningur

2013

Eignasjóður gatna
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Eignasjóður gatna

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrartekjur				
Leigutekjur		203.843.099	201.615.000	187.060.480
Hagnaður af sölu eigna		817.769	0	0
		<u>204.660.868</u>	<u>201.615.000</u>	<u>187.060.480</u>
Rekstrargjöld				
Skrifstofukostnaður		(2.098.113)	(4.871.000)	(4.449.900)
Afskriftir fastafjármuna	4	(87.007.632)	(86.799.000)	(81.959.898)
		<u>(89.105.745)</u>	<u>(91.670.000)</u>	<u>(86.409.798)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>115.555.123</u>	<u>109.945.000</u>	<u>100.650.682</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3	(58.643.282)	(81.699.000)	(60.323.478)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>56.911.841</u></u>	<u><u>28.246.000</u></u>	<u><u>40.327.204</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir	Skýr.	31.12.2013	31.12.2012
Fastafjármunir			
Lóðir og lendur	4	5.682.238.781	5.682.238.781
Gatnakerfi	4	1.122.227.522	1.042.609.797
Skíðalyftur, snjóframleiðsla, bifreiðar og vinnuvélar	4	263.759.816	231.165.813
		<u>7.068.226.119</u>	<u>6.956.014.391</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	5	111.160.023	40.374.286
		<u>111.160.023</u>	<u>40.374.286</u>
Eignir		<u>7.179.386.142</u>	<u>6.996.388.677</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	6	5.788.425.372	5.731.513.531
Eigið fé		<u>5.788.425.372</u>	<u>5.731.513.531</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	7	281.178.361	306.691.675
		<u>281.178.361</u>	<u>306.691.675</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		824.444.619	660.106.833
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	7	36.665.831	52.030.408
Fyrirframinnheimtar tekjur		248.024.654	245.273.427
Aðrar skammtímaskuldir	8	647.305	772.803
		<u>1.109.782.409</u>	<u>958.183.471</u>
Skuldir		<u>1.390.960.770</u>	<u>1.264.875.146</u>
Eigið fé og skuldir		<u>7.179.386.142</u>	<u>6.996.388.677</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		56.911.841	28.246.000	40.327.204
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Söluhagnaður fastafjármuna		(817.769)	0	0
Afskriftir		87.007.632	86.799.000	81.959.898
Verðbætur af langtímaskuldum		12.288.956	20.061.000	16.870.800
Veltufé frá rekstri		155.390.660	135.106.000	139.157.902
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		(125.498)	0	(203.391)
Handbært fé frá rekstri		155.265.162	135.106.000	138.954.511
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir	4	(198.401.591)	(343.500.000)	(163.759.319)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(70.785.737)	0	(16.251.913)
		(269.187.328)	0	(180.011.232)
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(53.166.847)	(74.060.000)	(50.197.413)
Nýjar langtímaskuldir		0	310.000.000	0
Viðskiptareikningur Aðalsjóðs, breyting		164.337.786	(1.346.000)	19.454.753
Fyrirfram innheimtar tekjur, breyting		2.751.227	0	71.799.381
		113.922.166	234.594.000	41.056.721
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 2013 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

	2013	Áætlun	2012
Vaxtatekjur	1.006.476	0	28.979
Vaxtagjöld	(47.360.802)	(61.438.000)	(43.481.657)
Verðbætur	(12.288.956)	(20.261.000)	(16.870.800)
	<u>(58.643.282)</u>	<u>(81.699.000)</u>	<u>(60.323.478)</u>

4. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Lóðir og lendum	Gatnakerfi	Útivistarsvæði, áhöld og teki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	5.682.238.781	1.328.276.228	505.983.949	7.516.498.958
Endurmat á lóðum og lendum	0			0
Eignfært á árinu		135.172.514	66.793.991	201.966.505
Selt og aflagt á árinu			(4.010.816)	(4.010.816)
Staða í árslok	<u>5.682.238.781</u>	<u>1.463.448.742</u>	<u>568.767.124</u>	<u>7.714.454.647</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun		285.666.431	274.818.136	560.484.567
Afskrift ársins		55.554.789	31.452.843	87.007.632
Selt og aflagt á árinu			(1.263.671)	(1.263.671)
Staða í árslok	<u>0</u>	<u>341.221.220</u>	<u>305.007.308</u>	<u>646.228.528</u>
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	<u>5.682.238.781</u>	<u>1.042.609.797</u>	<u>231.165.813</u>	<u>6.956.014.391</u>
Bókfært verð í árslok	<u>5.682.238.781</u>	<u>1.122.227.522</u>	<u>263.759.816</u>	<u>7.068.226.119</u>
Afskriftarhlutföll		4%	7-10%	

Heildarfjárfesting í gatnakerfinu nam um 307 milljón króna á árinu 2013. Frá því drógust gatnagerðargjöld að fjárhæð um 172 milljónir króna og því nam eignfærð fjárfesting í gatnakerfinu á árinu 2013 um 135 milljónum króna.

Skýringar

4. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

Vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Vátrygginga- mat
Skíðalyftur	404.837.000
Snjótroðarar og tæki	132.476.615
Slökkvibílfreiðar og tæki	106.500.000

5. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2013	31.12.2012
Viðskiptakröfur	111.160.023	43.303.286
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	0	(2.929.000)
	<u>111.160.023</u>	<u>40.374.286</u>

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2013	5.731.513.531
Endurmat á lóðum og lendum	0
Rekstrarniðurstaða ársins	56.911.841
Eigið fé 31.12.2013	<u>5.788.425.372</u>

7. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2013	31.12.2012
Skuldir í ISK	317.844.192	358.722.083
Næsta árs afborganir langtímaskulda	317.844.192	358.722.083
	<u>(36.665.831)</u>	<u>(52.030.408)</u>
Langtímaskuldir í árslok	<u>281.178.361</u>	<u>306.691.675</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	36.665.831
Afborganir 2015	37.842.830
Afborganir 2016	39.073.639
Afborganir 2017	14.232.291
Afborganir 2018	14.377.916
Afborganir síðar	175.651.685
	<u>317.844.192</u>

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2013	31.12.2012
Ógreiddir áfallnir vextir	647.305	772.803
	<u>647.305</u>	<u>772.803</u>

Fasteignir Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2013

Fasteignir Akureyrarbæjar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Fasteignir Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrartekjur				
Leigutekjur		2.947.774.303	2.956.719.000	2.718.992.729
Hagnaður af sölu eigna		89.039.805	0	0
		<u>3.036.814.108</u>	<u>2.956.719.000</u>	<u>2.718.992.729</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur fasteigna		(535.176.391)	(515.601.000)	(510.019.935)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(97.444.758)	(95.654.000)	(75.455.733)
Afskriftir fastafjármuna	5	(651.079.139)	(602.880.000)	(606.641.013)
		<u>(1.283.700.288)</u>	<u>(1.214.135.000)</u>	<u>(1.192.116.681)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>1.753.113.820</u>	<u>1.742.584.000</u>	<u>1.526.876.048</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(1.444.899.446)	(1.760.436.000)	(1.855.060.691)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>308.214.374</u>	<u>(17.852.000)</u>	<u>(328.184.643)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir	Skýr.	31.12.2013	31.12.2012
Fastafjármunir	5		
Fasteignir		14.103.893.587	14.086.904.455
Bifreiðar, áhöld og tæki		576.749.300	533.287.828
Leigðar eignir		356.254.470	405.921.904
		<u>15.036.897.357</u>	<u>15.026.114.187</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		73.273	1.471.939
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		400.620.904	757.182.751
Aðrar skammtímakröfur		89.100.000	0
		<u>489.794.177</u>	<u>758.654.690</u>
Eignir		<u>15.526.691.534</u>	<u>15.784.768.877</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	6		
Eiginfjárreikningur		(6.404.920.086)	(6.713.134.460)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(6.404.920.086)</u>	<u>(6.713.134.460)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldabréfalán	7	20.070.027.285	20.393.201.947
Leiguskuld	8	616.599.925	658.937.718
		<u>20.686.627.210</u>	<u>21.052.139.665</u>
Skammtímaskuldir			
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	7	1.033.924.084	1.231.709.816
Næsta árs afborganir leiguskulda	8	66.433.276	61.009.832
Aðrar skammtímaskuldir	9	144.627.050	153.044.024
		<u>1.244.984.410</u>	<u>1.445.763.672</u>
Skuldir		<u>21.931.611.620</u>	<u>22.497.903.337</u>
Eigið fé og skuldir		<u>15.526.691.534</u>	<u>15.784.768.877</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		308.214.374	(17.852.000)	(328.184.643)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		651.079.139	602.880.000	606.641.013
Söluhagnaður fastafjármuna		(89.039.805)	0	0
Verðbætur og gengism. af langtímalíðum		555.224.285	817.331.000	990.129.908
Veltufé frá rekstri		1.425.477.993	1.402.359.000	1.268.586.278
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		(7.018.308)	0	(86.154.740)
Handbært fé frá rekstri		1.418.459.685	1.402.359.000	1.182.431.538
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir varanlegir rekstrarfjármunir		(699.858.424)	(658.500.000)	(1.413.663.007)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		37.935.920	0	0
Langtímakröfur, breyting		0	9.956.000	0
		(661.922.504)	(648.544.000)	(1.413.663.007)
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(1.272.466.901)	(1.296.840.000)	(3.416.752.904)
Nýjar langtímaskuldir		159.367.873	190.000.000	3.983.069.352
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		356.561.847	335.125.000	(335.084.979)
		(756.537.181)	(771.715.000)	231.231.469
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 2013 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 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.

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

	2013	Áætlun	2012
Laun	58.263.300	56.125.000	55.417.943
Launatengd gjöld	17.028.534	14.495.000	14.725.860
	<u>75.291.834</u>	<u>70.620.000</u>	<u>70.143.803</u>
Stöðugildi að meðaltali	11,4		11,2

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2013	Áætlun	2012
Vaxtatekjur	36.341.788	34.399.000	20.753.886
Vaxtagjöld	(964.811.575)	(977.504.000)	(909.547.909)
Verðbætur og gengismunur	(518.199.557)	(817.331.000)	(990.129.908)
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	1.769.898	0	23.863.240
	<u>(1.444.899.446)</u>	<u>(1.760.436.000)</u>	<u>(1.855.060.691)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteignir	Leigðar eignir	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	21.254.056.386	671.491.316	1.135.788.043	23.061.335.745
Eignfært á árinu	560.051.825	0	139.806.599	699.858.424
Selt og aflagt á árinu	(106.132.934)	0	0	(106.132.934)
Staða í árslok	<u>21.707.975.277</u>	<u>671.491.316</u>	<u>1.275.594.642</u>	<u>23.655.061.235</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	7.167.151.931	265.569.412	602.500.215	8.035.221.558
Afskrift ársins	505.066.577	49.667.434	96.345.128	651.079.139
Selt og aflagt á árinu	(68.136.819)	0	0	(68.136.819)
Staða í árslok	<u>7.604.081.689</u>	<u>315.236.846</u>	<u>698.845.343</u>	<u>8.618.163.878</u>
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	14.086.904.455	405.921.904	533.287.828	15.026.114.187
Bókfært verð í árslok	<u>14.103.893.588</u>	<u>356.254.470</u>	<u>576.749.299</u>	<u>15.036.897.357</u>
Afskriftarhlutföll	2,5-10%	4-22%	10-33%	
Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:				
			Fasteignamat	Váttryggingamat
Fasteignir og lóðir			18.983.299.000	44.377.357.000

Skýringar

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2013	(6.713.134.460)
Rekstrarniðurstaða ársins	308.214.374
Eigið fé 31.12.2013	(6.404.920.086)

7. Langtímaskuldir

Skuldabréfalán greinast þannig:

	Skuldabréfalán	
	31.12.2013	31.12.2012
Skuldir í EUR	1.389.414.346	1.636.533.681
Skuldir í ISK	19.714.537.023	19.988.378.082
	21.103.951.369	21.624.911.763
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.033.924.084)	(1.231.709.816)
Langtímaskuldir í árslok	20.070.027.285	20.393.201.947

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldabréfa- lán
Næsta árs afborganir	1.033.924.084
Afborganir 2015	1.055.408.808
Afborganir 2016	1.088.382.666
Afborganir 2017	1.122.942.745
Afborganir 2018	1.107.712.330
Afborganir síðar	15.695.580.736
	21.103.951.369

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	683.033.201
Næsta árs afborgun	(66.433.276)
Langtímahluti leiguskuldar	<u>616.599.925</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunarsuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1	2007-2017	5%	54.226.871
Glerárgata 26	2004-2024	5%	291.827.107
Móasíða 1	2006-2017	5%	37.376.494
Tröllagil 29	2004-2029	5%	222.732.923
Bugðusíða 3	2011-2021	5%	<u>76.869.806</u>
			<u>683.033.201</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Leiguskuldir
Næsta árs afborganir	99.118.276
Afborganir 2015	99.118.276
Afborganir 2016	99.118.276
Afborganir 2017	80.778.023
Afborganir 2018	69.591.446
Afborganir síðar	<u>438.337.221</u>
	<u>886.061.518</u>

9. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2013	31.12.2012
Ógreidd laun og launatengd gjöld	7.166.251	5.429.014
Biðreikningur vegna annarra eigna	43.062.141	42.663.973
Ógreiddir áfallnir vextir	94.398.658	104.951.037
	<u>144.627.050</u>	<u>153.044.024</u>

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar

Ársreikningur

2013

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Framkvæmdamiðstöð Akureyrar

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrartekjur				
Tekjur		422.673.205	388.530.000	317.783.366
		<u>422.673.205</u>	<u>388.530.000</u>	<u>317.783.366</u>
Rekstrargjöld				
Laun og launatengd gjöld	3	(193.182.882)	(175.879.000)	(154.763.350)
Annar rekstrarkostnaður		(179.574.376)	(188.891.000)	(131.732.918)
Afskriftir fastafjármuna	5	(13.185.890)	(11.215.000)	(8.589.565)
		<u>(385.943.148)</u>	<u>(375.985.000)</u>	<u>(295.085.833)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>36.730.057</u>	<u>12.545.000</u>	<u>22.697.533</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(5.044.531)	(5.723.000)	(3.525.351)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>31.685.526</u>	<u>6.822.000</u>	<u>19.172.182</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir	Skýr.	31.12.2013	31.12.2012
Fastafjármunir			
Fasteign	5	847.155	847.155
Bifreiðar, vinnuvélar og tæki	5	124.404.106	79.687.662
		<u>125.251.261</u>	<u>80.534.817</u>
Veltufjármunir			
Birgðir		51.216.000	20.012.000
Viðskiptakröfur	6	9.242.227	4.766.253
		<u>60.458.227</u>	<u>24.778.253</u>
Eignir		<u>185.709.488</u>	<u>105.313.070</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	7	60.609.329	28.923.803
Eigið fé		<u>60.609.329</u>	<u>28.923.803</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		112.322.219	63.872.536
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	8	0	785.050
Aðrar skammtímaskuldir	8	12.777.940	11.731.681
Skuldir		<u>125.100.159</u>	<u>76.389.267</u>
Eigið fé og skuldir		<u>185.709.488</u>	<u>105.313.070</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		31.685.526	6.822.000	19.172.182
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		13.185.890	11.215.000	8.589.565
Sölutap fastafjármuna		67.700	0	271.594
Verðbætur		15.885	16.000	52.631
Veltufé til rekstrar		44.955.001	18.053.000	28.085.972
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(34.633.715)	0	22.699.275
Handbært fé frá rekstri		10.321.286	18.053.000	50.785.247
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	5	(57.970.034)	(25.000.000)	(29.356.196)
		(57.970.034)	(25.000.000)	(29.356.196)
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(800.935)	(797.000)	(736.724)
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		48.449.683	7.744.000	(20.692.327)
		47.648.748	6.947.000	(21.429.051)
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 2013 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 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

	2013	Áætlun	2012
Laun	148.899.252	136.912.000	117.680.212
Launatengd gjöld	44.283.630	38.967.000	37.083.138
	<u>193.182.882</u>	<u>175.879.000</u>	<u>154.763.350</u>
Stöðugildi að meðaltali	34,5		30

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2013	Áætlun	2012
Vaxtagjöld	(5.028.640)	(5.707.000)	(3.472.720)
Verðbætur	(15.891)	(16.000)	(52.631)
	<u>(5.044.531)</u>	<u>(5.723.000)</u>	<u>(3.525.351)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteign	Bifreiðar	Vinnuvélar og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	8.471.549	73.094.227	191.718.188	273.283.964
Eignfært á árinu	0	3.426.668	54.637.666	58.064.334
Selt og aflagt á árinu	0		(2.250.000)	(2.250.000)
Staða í árslok	<u>8.471.549</u>	<u>76.520.895</u>	<u>244.105.854</u>	<u>329.098.298</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	7.624.394	59.052.710	126.072.043	192.749.147
Afskrift ársins	0	2.837.144	10.348.746	13.185.890
Selt og aflagt á árinu	0		(2.088.000)	(2.088.000)
Staða í árslok	<u>7.624.394</u>	<u>61.889.854</u>	<u>134.332.789</u>	<u>203.847.037</u>
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	847.155	14.041.517	65.646.145	80.534.817
Bókfært verð í árslok	<u>847.155</u>	<u>14.631.041</u>	<u>109.773.065</u>	<u>125.251.261</u>
Afskriftarhlutföll	4%	8-15%	8-15%	
Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:				
			Fasteignamat	Váttrygginga- mat
Fasteignir og lóðir			4.190.000	15.150.000
Bifreiðar, vélar og tæki, eignatryggingar				86.076.786

Skýringar

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2013	31.12.2012
Viðskiptakröfur	9.518.227	5.137.253
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(276.000)	(371.000)
	<u>9.242.227</u>	<u>4.766.253</u>

7. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2013	28.923.803
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>31.685.526</u>
Eigið fé 31.12.2013	<u>60.609.329</u>

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2013	31.12.2012
Ógreidd laun og launatengd gjöld	12.777.940	11.729.130
Ógreiddir áfallnir vextir	0	2.551
	<u>12.777.940</u>	<u>11.731.681</u>

Ársreikningar

B hluta fyrirtæki

2013

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2013

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Bifreiðastæðasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrartekjur				
Stöðugjöld		21.352.465	22.000.000	24.665.131
Aðrar tekjur		714.588	1.000.000	1.061.903
		<u>22.067.053</u>	<u>23.000.000</u>	<u>25.727.034</u>
Rekstrargjöld				
Rekstrarkostnaður		(21.389.585)	(18.056.000)	(16.821.772)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(6.457.434)	(5.502.000)	(4.912.796)
Afskriftir fastafjármuna	5	(4.266.410)	(4.630.000)	(4.266.410)
		<u>(32.113.429)</u>	<u>(28.188.000)</u>	<u>(26.000.978)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(10.046.376)</u>	<u>(5.188.000)</u>	<u>(273.944)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	3.959.910	4.094.000	3.430.697
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>(6.086.466)</u>	<u>(1.094.000)</u>	<u>3.156.753</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir		Skýr. 31.12.2013	31.12.2012
Fastafjármunir			
Bifreiðastæði	5	55.183.139	59.449.549
		<u>55.183.139</u>	<u>59.449.549</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		1.010.750	866.250
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		76.326.620	78.209.862
		<u>77.337.370</u>	<u>79.076.112</u>
Eignir		<u>132.520.509</u>	<u>138.525.661</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	6	132.372.145	138.458.611
Eigið fé		<u>132.372.145</u>	<u>138.458.611</u>
Skammtímaskuldir			
Aðrar skammtímaskuldir	7	148.364	67.050
Skuldir		<u>148.364</u>	<u>67.050</u>
Eigið fé og skuldir		<u>132.520.509</u>	<u>138.525.661</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	2013	Áætlun	2012
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarniðurstaða ársins	(6.086.466)	(1.094.000)	3.156.753
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	4.266.410	4.630.000	4.266.410
Veltufé frá rekstri	(1.820.056)	3.536.000	7.423.163
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum	(63.186)	0	204.682
Handbært fé (til), frá rekstri	(1.883.242)	3.536.000	7.627.845
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	0	(5.000.000)	0
	0	(5.000.000)	0
Fjármögnunarhreyfingar			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting	1.883.242	1.464.000	(7.628.137)
	1.883.242	1.464.000	(7.628.137)
Hækkun handbærs fjár	0	0	(292)
Handbært fé í upphafi árs	0	0	292
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 2013 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Skráning tekna

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

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

Fjármagnskostnaður

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

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.

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

	2013	Áætlun	2012
Laun	3.006.933	3.193.000	2.732.779
Launatengd gjöld	846.023	797.000	633.294
	<u>3.852.956</u>	<u>3.990.000</u>	<u>3.366.073</u>
Stöðugildi að meðaltali	0,5		0,5

Skýringar

4. Fjármunatekjur

	2013	Áætlun	2012
Vaxtatekjur	3.959.910	4.094.000	3.430.697
	3.959.910	4.094.000	3.430.697

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	53.156.226	53.156.226
Afskrift ársins	4.266.410	4.266.410
Staða í árslok	57.422.636	57.422.636
Bókfært verð		
Bókfært verð í ársbyrjun	59.449.549	59.449.549
Bókfært verð í árslok	55.183.139	55.183.139
Afskriftarhlutföll	4%	

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2013	138.458.611
Rekstrarniðurstaða ársins	(6.086.466)
Eigið fé 31.12.2013	132.372.145

7. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir	31.12.2013	31.12.2012
Ógreidd laun og launatengd gjöld	148.364	67.050
	148.364	67.050

**Byggingarsjóður
Náttúrufr.stofnunar Norðurlands**

Ársreikningur

2013

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

**Byggingarsjóður
Náttúrufr.stofnunar Norðurlands**

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2	280.396	618.000	(82.475)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>280.396</u>	<u>618.000</u>	<u>(82.475)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir	Skýr. 31.12.2013	31.12.2012
Veltufjármunir		
Markaðsverðbréf	9.361.009	9.134.340
Handbært fé	1.919.216	1.865.489
Eignir	<u>11.280.225</u>	<u>10.999.829</u>
Eigið fé og skuldir		
Eigið fé	3	
Eiginfjárreikningur	<u>11.280.225</u>	<u>10.999.829</u>
Eigið fé	<u>11.280.225</u>	<u>10.999.829</u>
Eigið fé og skuldir	<u>11.280.225</u>	<u>10.999.829</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		280.396	618.000	(82.475)
Veltufé frá rekstri		<u>280.396</u>	<u>618.000</u>	<u>(82.475)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>280.396</u>	<u>618.000</u>	<u>(82.475)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Hækkun handbærs fjár		280.396	618.000	(82.475)
Handbært fé í upphafi árs		<u>10.999.829</u>	<u>11.669.000</u>	<u>11.082.304</u>
Handbært fé í lok árs		<u><u>11.280.225</u></u>	<u><u>12.287.000</u></u>	<u><u>10.999.829</u></u>

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Byggingarsjóðs Náttúrfræðistofnunar Norðurlands fyrir árið 2013 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

	2013	Áætlun	2012
Vaxtatekjur	280.396	618.000	(82.475)
	280.396	618.000	(82.475)

3. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2013	10.999.829
Rekstrarniðurstaða ársins	280.396
Eigið fé 31.12.2013	11.280.225

Félagslegar íbúðir Akureyrar

Ársreikningur

2013

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

Félagslegar íbúðir Akureyrar

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrartekjur				
Húsaleiga		259.894.168	240.512.000	234.921.791
Hagnaður af sölu eigna		0	0	1.244.682
		<u>259.894.168</u>	<u>240.512.000</u>	<u>236.166.473</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur fasteigna		(115.025.981)	(111.946.000)	(98.996.397)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(21.799.559)	(12.245.000)	(22.435.455)
Afskriftir fastafjármuna	5	(51.366.024)	(50.958.000)	(51.084.966)
		<u>(188.191.564)</u>	<u>(175.149.000)</u>	<u>(172.516.818)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>71.702.604</u>	<u>65.363.000</u>	<u>63.649.655</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(112.011.384)	(121.582.000)	(130.663.555)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(40.308.780)</u></u>	<u><u>(56.219.000)</u></u>	<u><u>(67.013.900)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir	Skýr.	31.12.2013	31.12.2012
Fastafjármunir			
Fasteignir og lóðir	5	1.200.602.319	1.237.662.976
Bífreið	5	548.333	738.333
		<u>1.201.150.652</u>	<u>1.238.401.309</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	6	6.359.037	8.232.219
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		75.170.415	56.844.263
		<u>81.529.452</u>	<u>65.076.482</u>
Eignir		<u>1.282.680.104</u>	<u>1.303.477.791</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	7	(946.007.241)	(905.698.461)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(946.007.241)</u>	<u>(905.698.461)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	8	2.077.416.071	2.060.219.194
Lífeyrisskuldbinding	9	85.500.000	82.900.000
		<u>2.162.916.071</u>	<u>2.143.119.194</u>
Skammtímaskuldir			
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	8	58.002.949	58.481.630
Aðrar skammtímaskuldir	10	7.768.325	7.575.428
		<u>65.771.274</u>	<u>66.057.058</u>
Skuldir		<u>2.228.687.345</u>	<u>2.209.176.252</u>
Eigið fé og skuldir		<u>1.282.680.104</u>	<u>1.303.477.791</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(40.308.780)	(56.219.000)	(67.013.900)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		51.366.024	50.958.000	51.084.966
Söluhagnaður fastafjármuna		0	0	(1.244.682)
Verðbætur af langtímaskuldum		76.483.198	84.147.000	89.864.246
Breyting lífeyrisskuldbindinga		2.600.000	0	3.500.000
Veltufé frá rekstri		90.140.442	78.886.000	76.190.630
Breyting á rekstrart. eignum og skuldum		2.066.079	0	(798.497)
Handbært fé frá rekstri		92.206.521	78.886.000	75.392.133
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		(14.115.367)	0	(16.589.257)
		(14.115.367)	0	(16.589.257)
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(59.765.002)	(60.524.000)	(68.544.858)
Nýjar langtímaskuldir		0	0	13.452.961
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		(18.326.152)	(18.362.000)	(3.710.979)
		(78.091.154)	(78.886.000)	(58.802.876)
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 2013 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 fráðregnum 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

	2013	Áætlun	2012
Laun	4.714.341	4.530.000	6.493.997
Launatengd gjöld	1.403.663	1.142.000	1.983.280
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	3.534.318	0	4.324.481
	<u>9.652.322</u>	<u>5.672.000</u>	<u>12.801.758</u>
Stöðugildi að meðaltali	1		1,5

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2013	Áætlun	2012
Vaxtatekjur	3.908.273	4.646.000	2.617.605
Vaxtagjöld	(39.436.459)	(42.081.000)	(43.416.914)
Verðbætur	(76.483.198)	(84.147.000)	(89.864.246)
	<u>(112.011.384)</u>	<u>(121.582.000)</u>	<u>(130.663.555)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteignir og lóðir	Bifreið	Samtals
Kostnaðarverð			
Staða í ársbyrjun	2.152.274.052	2.000.000	2.154.274.052
Eignfært á árinu	14.115.367	0	14.115.367
Staða í árslok	<u>2.166.389.419</u>	<u>2.000.000</u>	<u>2.168.389.419</u>
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	914.611.076	1.261.667	915.872.743
Afskrift ársins	51.176.024	190.000	51.366.024
Staða í árslok	<u>965.787.100</u>	<u>1.451.667</u>	<u>967.238.767</u>
Bókfært verð			
Bókfært verð í ársbyrjun	1.237.662.976	738.333	1.238.401.309
Bókfært verð í árslok	<u>1.200.602.319</u>	<u>548.333</u>	<u>1.201.150.652</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	4.068.691.000	5.721.083.000

Félagið hefur veðsett fasteignir og lóðir til tryggingar á skuldum við lánastofnanir. Í árslok nemur bókfært verð veðsettra eigna 1.200,6 milljónum króna og eftirstöðvar áhvílandi lána nema 2.135,4 milljónum króna.

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2013	31.12.2012
Viðskiptakröfur	18.929.037	21.633.219
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(12.570.000)	(13.401.000)
	6.359.037	8.232.219

7. Eigið fé

	Eiginfjárreikningur
Eigið fé 1.1.2013	(905.698.461)
Rekstrarniðurstaða ársins	(40.308.780)
Eigið fé 31.12.2013	(946.007.241)

8. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2013	31.12.2012
Skuldir í ISK	2.135.419.020	2.118.700.824
Næsta árs afborganir langtímaskulda	2.135.419.020	2.118.700.824
	(58.002.949)	(58.481.630)
Langtímaskuldir í árslok	2.077.416.071	2.060.219.194

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	58.002.949
Afborganir 2015	58.137.911
Afborganir 2016	59.126.916
Afborganir 2017	53.372.729
Afborganir 2018	54.256.158
Afborganir síðar	1.852.522.357
	2.135.419.020

Skýringar

9. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar Félagslegra íbúða 85,5 milljónum króna í árslok 2013 miðað við 2% ársvexti umfam áætlaðar 1,5% launahækkarnir. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 2,6 milljónum króna.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig:

	Lífeyris- skuldbinding
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2013	82.900.000
Greitt á árinu	(934.318)
Gjaldfært á árinu	3.534.318
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2013	85.500.000

10. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2013	31.12.2012
Ógreidd laun og launatengd gjöld	1.748.615	1.537.047
Ógreiddir áfallnir vextir	6.019.710	6.038.381
	7.768.325	7.575.428

Framkvæmdasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2013

Framkvæmdasjóður Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Framkvæmdasjóður Akureyrar

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrargjöld				
Framlög til atvinnumála		(31.000.000)	(31.000.000)	(31.000.000)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(3.255.958)	(2.991.000)	(2.916.192)
		<u>(34.255.958)</u>	<u>(33.991.000)</u>	<u>(33.916.192)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(34.255.958)</u>	<u>(33.991.000)</u>	<u>(33.916.192)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld 3		2.669.903	1.069.000	2.281.000
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>(31.586.055)</u>	<u>(32.922.000)</u>	<u>(31.635.192)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir	Skýr.	31.12.2013	31.12.2012
Fastafjármunir			
Eignarhlutar í dóttur- og hlutdeildarfélögum	4	43.167.579	0
Eignarhlutir í félögum	5	207.639.445	222.639.445
		<u>250.807.024</u>	<u>222.639.445</u>
Veltufjármunir			
Markaðsverðbréf		332.620.311	303.388.763
		<u>332.620.311</u>	<u>303.388.763</u>
Eignir		<u>583.427.335</u>	<u>526.028.208</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	6	249.493.741	281.079.796
Eigið fé		<u>249.493.741</u>	<u>281.079.796</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		295.266.015	244.948.412
Aðrar skammtímaskuldir		38.667.579	0
Skuldir		<u>333.933.594</u>	<u>244.948.412</u>
Eigið fé og skuldir		<u>583.427.335</u>	<u>526.028.208</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(31.586.055)	(32.922.000)	(31.635.192)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Niðurfærsla eignarhluta í félögum		15.000.000	0	12.000.000
Handbært fé til rekstrar		<u>(16.586.055)</u>	<u>(32.922.000)</u>	<u>(19.635.192)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		(4.500.000)	0	(48.034.562)
Langtímakröfur, breyting		0	5.850.000	0
Markaðsverðbréf		(29.231.548)	24.578.000	(303.388.763)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		0	0	0
		<u>(33.731.548)</u>	<u>30.428.000</u>	<u>(351.423.325)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		50.317.603	0	202.901.038
		<u>50.317.603</u>	<u>0</u>	<u>202.901.038</u>
Lækkun handbærs fjár		0	(2.494.000)	(168.157.479)
Handbært fé í upphafi árs		0	139.484.000	168.157.479
Handbært fé í lok árs		<u>0</u>	<u>136.990.000</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 2013 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 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.

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

	2013	Áætlun	2012
Vaxtatekjur	29.457.772	987.000	15.259.881
Arður	2.602.192	2.500.000	2.553.320
Vaxtagjöld	(14.390.061)	(2.418.000)	(3.532.201)
Niðurfærsla hlutabréfæignar	(15.000.000)	0	(12.000.000)
	<u>2.669.903</u>	<u>1.069.000</u>	<u>2.281.000</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	43.167.579	Úrgangsmál

5. Eignarhlutar í félögum

	2013	2012
Eignarhlutir í félögum	291.558.239	291.558.239
Niðurfærsla hlutabréfæignar	(83.918.794)	(68.918.794)
	<u>207.639.445</u>	<u>222.639.445</u>
Staða í ársbyrjun	222.639.445	186.604.883
Keypt á árinu	0	48.034.562
Afskrifað og niðurfært á árinu	(15.000.000)	(12.000.000)
Staða í árslok	<u>207.639.445</u>	<u>222.639.445</u>
Fært meðal fastafjármuna	207.639.445	222.639.445
	<u>207.639.445</u>	<u>222.639.445</u>
Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:		
	Eignarhlutur	Nafnverð
Greidd leið ehf.	48,29%	84.099.686
Hf. Eimskipafélag Íslands		2.649
Landskerfi bókasafna hf.	2,83%	4.079.473
Laxá hf.	20,82%	12.766.600
Norðurvegur ehf.	17,75%	3.000.000
Tækifæri hf.	16,31%	116.408.129
Molta ehf.	15,00%	25.000.000
Skelfélagið ehf.	1,97%	1.000.000
GÁF ehf.	18,18%	100.000
		<u>291.558.239</u>
Niðurfærsla hlutabréfæignar		(83.918.794)
		<u>207.639.445</u>

Skýringar

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2013	281.079.796
Rekstrarniðurstaða ársins	(31.586.055)
Eigið fé 31.12.2013	249.493.741

7. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2013	31.12.2012
Ógreitt hlutafjárloforð	38.667.579	0
	38.667.579	0

Fráveita Akureyrar

Ársreikningur

2013

Fráveita Akureyrar
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Fráveita Akureyrar

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrartekjur				
Fráveitugjöld		311.800.682	309.550.000	290.375.649
		<u>311.800.682</u>	<u>309.550.000</u>	<u>290.375.649</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur fráveitukerfa		(45.508.464)	(40.339.000)	(32.207.693)
Rekstur dælustöðva		(18.256.584)	(22.241.000)	(21.398.427)
Yfirstjórn		(5.899.793)	(6.069.000)	(5.422.185)
Afskriftir fastafjármuna	4	(77.047.431)	(79.207.000)	(75.201.892)
		<u>(146.712.272)</u>	<u>(147.856.000)</u>	<u>(134.230.197)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>165.088.410</u>	<u>161.694.000</u>	<u>156.145.452</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3	(54.671.055)	(67.991.000)	(74.564.544)
Hagnaður af reglubundinni starfsemi		<u>110.417.355</u>	<u>93.703.000</u>	<u>81.580.908</u>
Hagnaður af sölu fráveitukerfis		1.253.833.552	0	0
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>1.364.250.907</u></u>	<u><u>93.703.000</u></u>	<u><u>81.580.908</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir	Skýr.	31.12.2013	31.12.2012
Fastafjármunir			
Veitukerfi	4	0	1.114.324.393
		<u>0</u>	<u>1.114.324.393</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		0	661.317
		<u>0</u>	<u>661.317</u>
Eignir		<u>0</u>	<u>1.114.985.710</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	5	0	127.580.856
Eigið fé		<u>0</u>	<u>127.580.856</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	6	0	245.652.638
		<u>0</u>	<u>245.652.638</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		0	520.413.503
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	6	0	219.214.292
Aðrar skammtímaskuldir	7	0	2.124.421
		<u>0</u>	<u>741.752.216</u>
Skuldir		<u>0</u>	<u>987.404.854</u>
Eigið fé og skuldir		<u>0</u>	<u>1.114.985.710</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		1.364.250.907	93.703.000	81.580.908
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		77.047.431	79.207.000	75.201.892
Verðbætur af langtímaskuldum		12.965.305	15.842.000	22.905.079
Hagnaður af sölu fráveitukerfis		(1.253.833.552)	0	0
Veltufé frá rekstri		200.430.091	188.752.000	179.687.879
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		(209.553)	0	(7.714.442)
Handbært fé frá rekstri		200.220.538	188.752.000	171.973.437
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	4	(23.590.687)	(131.000)	(71.726.278)
		(23.590.687)	(131.000)	(71.726.278)
Fjármögnunarhreyfingar				
Afborganir langtímaskulda		(224.234.541)	(228.231.000)	(365.055.730)
Nýjar langtímaskuldir		0	170.000.000	176.771.032
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		47.604.690	479.000	88.037.539
		(176.629.851)	(57.752.000)	(100.247.159)
Handbært fé í upphafi árs		0	0	0
Handbært fé í lok árs		0	130.869.000	0
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa:				
Sala á fráveitukerfi		2.300.000.000	0	0
Yfirtaka lána vegna sölu fráveitukerfis		(240.150.044)	0	0
Framlag til aðalsjóðs vegna sölu fráveitukerfis		(1.491.831.763)	0	0
Lækkun á viðskiptareikningi aðalsjóðs		(568.018.193)	0	0

1. Starfsemi

Fráveita Akureyrar hefur séð um skólplagnir bæjarins og rekstur dælustöðva til skólþdælingar. Í árslok 2013 var rekstur og allt veitukerfi Fráveittunnar selt til Norðurorku hf. og mun Norðurorka framvegis byggja upp og reka fráveitu á Akureyri með þeim réttindum og skyldum sem því fylgja.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fráveitu Akureyrar fyrir árið 2013 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 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 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.

Skýringar

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

3. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2013	Áætlun	2012
Vaxtagjöld	(41.705.686)	(52.149.000)	(37.358.027)
Verðbætur	(12.965.369)	(15.842.000)	(37.206.517)
	<u>(54.671.055)</u>	<u>(67.991.000)</u>	<u>(74.564.544)</u>

4. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Veitukerfi	Samtals
Kostnaðarverð		
Staða í ársbyrjun	3.244.972.332	3.244.972.332
Eignfært á árinu	23.590.687	23.590.687
Selt og aflagt á árinu	<u>(3.268.563.019)</u>	<u>(3.268.563.019)</u>
Staða í árslok	<u>0</u>	<u>0</u>
Afskriftir		
Staða í ársbyrjun	2.130.647.939	2.130.647.939
Afskrift ársins	77.047.431	77.047.431
Selt og aflagt á árinu	<u>(2.207.695.370)</u>	<u>(2.207.695.370)</u>
Staða í árslok	<u>0</u>	<u>0</u>
Bókfært verð		
Bókfært verð í ársbyrjun	1.114.324.393	1.114.324.393
Bókfært verð í árslok	<u>0</u>	<u>0</u>
Afskriftarhlutföll	4%	

5. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2013	127.580.856
Rekstrarniðurstaða ársins	1.364.250.907
Framlag til aðalsjóðs vegna sölu fráveitukerfis	<u>(1.491.831.763)</u>
Eigið fé 31.12.2013	<u>0</u>

Skýringar

6. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2013	31.12.2012
Skuldir í ISK	0	464.866.930
	0	464.866.930
Næsta árs afborganir langtímaskulda	0	(219.214.292)
Langtímaskuldir í árslok	0	245.652.638

7. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2013	31.12.2012
Ógreiddir áfallnir vextir	0	2.124.421
	0	2.124.421

Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2013

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

Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrartekjur				
Framlög		7.952.729	300.000	1.725.864
		<u>7.952.729</u>	<u>300.000</u>	<u>1.725.864</u>
Rekstrargjöld				
Gjafir til eigin stofnana		(14.599.977)	(12.000.000)	(22.393.312)
		<u>(14.599.977)</u>	<u>(12.000.000)</u>	<u>(22.393.312)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjárm.tekna og fjárm.gjalda		<u>(6.647.248)</u>	<u>(11.700.000)</u>	<u>(20.667.448)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		1.964.125	906.000	2.248.945
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>(4.683.123)</u>	<u>(10.794.000)</u>	<u>(18.418.503)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir	Skýr. 31.12.2013	31.12.2012
Veltufjármunir		
Handbært fé	56.817.803	62.740.305
Eignir	<u>56.817.803</u>	<u>62.740.305</u>
Eigið fé og skuldir		
Eigið fé	2	
Eiginfjárreikningur	51.198.141	55.881.264
Eigið fé	<u>51.198.141</u>	<u>55.881.264</u>
Skammtímaskuldir		
Viðskiptareikningur aðalsjóðs	5.619.662	6.859.041
Skuldir	<u>5.619.662</u>	<u>6.859.041</u>
Eigið fé og skuldir	<u>56.817.803</u>	<u>62.740.305</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(4.683.123)	(10.794.000)	(18.418.503)
Veltufé frá (til) rekstrar		(4.683.123)	(10.794.000)	(18.418.503)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		0	0	740.340
Handbært fé til rekstrar		(4.683.123)	(10.794.000)	(17.678.163)
Fjárfestingahreyfingar				
		0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar				
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		(1.239.379)	0	6.003.533
		(1.239.379)	0	6.003.533
Lækkun handbærs fjár		(5.922.502)	(10.794.000)	(11.674.630)
Handbært fé í upphafi árs		62.740.305	45.322.000	74.414.935
Handbært fé í lok árs		56.817.803	34.528.000	62.740.305

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Gjafasjóðs Öldrunarheimila Akureyrarbæjar fyrir árið 2013 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 1.1.2013	55.881.264
Rekstrarniðurstaða ársins	(4.683.123)
Eigið fé 31.12.2013	51.198.141

Hafnasamlag Norðurlands b.s.

Ársreikningur

2013

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

Hafnasamlag Norðurlands b.s.

Ársreikningur

2013

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 2013. 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 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 áhættumatid 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 2013, efnahag þess 31. desember 2013 og breytingu á handbæru fé á árinu 2013, í samræmi við lög um ársreikninga.

Akureyri, 14. apríl 2014

Deloitte ehf.



Hólmgrímur Bjarnason
endurskoðandi

Skýrsla stjórnar

Ársreikningur Hafnasamlags Norðurlands b.s. fyrir árið 2013 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Hagnaður Hafnasamlags Norðurlands b.s. á árinu 2013 nam kr. 112.486.886. Samkvæmt efnahagsreikningi nema eignir samlagsins kr. 1.095.154.300, bókfært eigið fé í árslok er kr. 715.176.020 og er eiginfjárlutfall samlagsins 65%.

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 2013 með undirritun sinni.

Akureyri, 14. apríl 2014

Í stjórn

Viðir Ben
Aulda Stefánsdóttir
V. Björnsson
Bjarni Sigurðsson
Jóhanna G. Björnsdóttir

Guðbjörg Sveinadóttir
Hanna Rúnarhildsdóttir

Hafnastjóri

Hörður Þorvaldur

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	2013	2012
Rekstrartekjur			
Seld þjónusta		348.762.323	274.297.507
Leigutekjur		51.503.448	44.915.528
Aðrar tekjur		1.054.133	952.641
		<u>401.319.904</u>	<u>320.165.676</u>
Rekstrargjöld			
Rekstur hafnarmannvirkja		(64.918.961)	(58.054.904)
Rekstur annarra eigna		(11.642.188)	(7.868.716)
Hafnavarsla, skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(155.156.883)	(133.759.917)
Afskriftir fastafjármuna	5	(41.478.546)	(39.380.467)
		<u>(273.196.578)</u>	<u>(239.064.004)</u>
Rekstrarhagnaður			
		<u>128.123.326</u>	<u>81.101.672</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(15.636.440)	(22.558.552)
Hagnaður ársins		<u><u>112.486.886</u></u>	<u><u>58.543.120</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir	Skýr.	31.12.2013	31.12.2012
Fastafjármunir			
Fasteignir og lóðir	5	152.821.164	107.778.117
Hafnamannvirki	5	734.423.583	707.506.333
Bátar, bifreiðar, áhöld og tæki	5	14.501.557	10.798.181
Eignarhlutir í félögum		1.718.039	718.039
		<u>903.464.343</u>	<u>826.800.670</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	6	54.086.687	32.910.976
Aðrar skammtímakröfur	6	6.907.108	2.711.081
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		96.115.270	84.599.157
Handbært fé		34.580.892	39.694.588
		<u>191.689.957</u>	<u>159.915.802</u>
Eignir		<u>1.095.154.300</u>	<u>986.716.472</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	7	715.176.020	602.689.134
Eigið fé		<u>715.176.020</u>	<u>602.689.134</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	8	266.305.698	263.115.019
Lífeyrisskuldbinding	9	103.300.000	105.200.000
		<u>369.605.698</u>	<u>368.315.019</u>
Skammtímaskuldir			
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	8	5.420.171	4.962.608
Aðrar skammtímaskuldir	10	4.952.411	10.749.711
		<u>10.372.582</u>	<u>15.712.319</u>
Skuldir		<u>379.978.280</u>	<u>384.027.338</u>
Eigið fé og skuldir		<u>1.095.154.300</u>	<u>986.716.472</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr.	2013	2012
Rekstrarhreyfingar			
Hagnaður ársins		112.486.886	58.543.120
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir		41.478.546	39.380.467
Verðbætur af langtímalíðum		9.233.496	11.605.521
Breyting lífeyrisskuldbindinga		(1.900.000)	6.900.000
Veltufé frá rekstri		<u>161.298.928</u>	<u>116.429.108</u>
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		(31.169.038)	6.067.433
Handbært fé frá rekstri		<u>130.129.890</u>	<u>122.496.541</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	5	(117.142.220)	(99.249.969)
Viðskiptareikningur Aðalsjóðs, breyting		(11.516.113)	(14.089.817)
Keyptir/seldir eignarhlutir í félögum		(1.000.000)	(718.039)
		<u>(129.658.333)</u>	<u>(114.057.825)</u>
Fjármögnunarahreyfingar			
Afborganir langtímaskulda		(5.585.253)	(147.914.565)
Nýjar langtímaskuldir		0	153.201.561
		<u>(5.585.253)</u>	<u>5.286.996</u>
(Lækkun), hækkun handbærs fjár		(5.113.696)	13.725.712
Handbært fé í upphafi árs		39.694.588	25.968.876
Handbært fé í lok árs		<u>34.580.892</u>	<u>39.694.588</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 2013 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	
	2013	2012	31.12.2013	31.12.2012
Evra (EUR)	162,38	160,73	158,50	169,80
Bandaríkjadalur (USD)	122,23	125,05	115,03	128,74
Sterlingspund (GBP)	191,22	198,16	190,21	208,15
Svissneskur franki (CHF)	131,91	133,35	129,19	140,64
Japanskt jen (JPY)	1,26	1,57	1,10	1,50

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

	2013	2012
Laun	92.400.615	70.157.351
Launatengd gjöld	24.993.869	18.546.997
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	4.402.163	12.600.303
	<u>121.796.647</u>	<u>101.304.651</u>
Stöðugildi að meðaltali	12	10

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2013	2012
Vaxtatekjur	6.394.189	5.181.126
Vaxtagjöld	(12.797.134)	(16.134.157)
Verðbætur	(9.233.495)	(11.605.521)
	<u>(15.636.440)</u>	<u>(22.558.552)</u>

Skýringar

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Hafna- mannvirki	Fasteignir og lóðir	Bátar, bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	2.320.652.969	158.128.602	109.015.508	2.587.797.079
Eignfært á árinu	62.614.623	50.047.597	4.480.000	117.142.220
Selt og aflagt á árinu	0	0	(2.699.570)	(2.699.570)
Staða í árslok	2.383.267.592	208.176.199	110.795.938	2.702.239.729
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	1.613.146.637	50.350.484	98.217.327	1.761.714.448
Afskrift ársins	35.697.373	5.004.550	776.623	41.478.546
Selt og aflagt á árinu	0	0	(2.699.569)	(2.699.569)
Staða í árslok	1.648.844.010	55.355.034	96.294.381	1.800.493.425
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	707.506.332	107.778.118	10.798.181	826.082.631
Bókfært verð í árslok	734.423.582	152.821.165	14.501.557	901.746.304
Afskriftarhlutföll	1-4%	4%	20%	

Fasteignamat og vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Vátrygginga- mat
Fasteignir og lóðir	235.015.000	356.578.000
Hafnir, viðlagatryggingar		7.364.099.000
Bátar og lausafjármunir, eignatryggingar		139.044.809

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur	31.12.2013	31.12.2012
Viðskiptakröfur	54.707.687	35.280.976
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(621.000)	(2.370.000)
	54.086.687	32.910.976
Aðrar skammtímakröfur	31.12.2013	31.12.2012
Virðisaukaskattur	0	2.711.081
Hafnabótasjóður	6.907.108	0
	6.907.108	2.711.081

7. Eigið fé

	Stofnfé	Óráðstafað eigið fé	Alls eigið fé
Eigið fé 1.1.2013	348.193.249	254.495.885	602.689.134
Hagnaður ársins		112.486.886	112.486.886
Eigið fé 31.12.2013	348.193.249	366.982.771	715.176.020

Skýringar

8. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2013	31.12.2012
Skuldir í ISK	271.725.869	268.077.627
	271.725.869	268.077.627
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(5.420.171)	(4.962.608)
Langtímaskuldir í árslok	266.305.698	263.115.019
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		
		Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir		5.420.171
Afborganir 2015		5.711.443
Afborganir 2016		6.018.749
Afborganir 2017		6.342.986
Afborganir 2018		6.685.108
Afborganir síðar		241.547.412
		271.725.869

9. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar Hafnasamlags Norðurlands b.s. 103,3 milljónum króna í árslok 2013 miðað við 2,0% ársvesti umfram breytingar á launum. Lækkun skuldbindinganna á árinu nam 1,9 milljón króna.

Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	Lífeyris- skuldbinding
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2013	105.200.000
Greitt á árinu	(6.302.163)
Gjaldfært á árinu	4.402.163
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2013	103.300.000

10. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2013	31.12.2012
Virðisaukaskattur	483.085	0
Ógreidd laun og launatengd gjöld	4.048.803	3.503.362
Ógreiddir áfallnir vextir	420.523	414.192
Hafnabótasjóður	0	6.832.157
	4.952.411	10.749.711

Heilsugæslustöðin á Akureyri

Ársreikningur

2013

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

Heilsugæslustöðin á Akureyri

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrartekjur				
Framlag ríkissjóðs		573.991.006	564.400.000	524.975.000
Seld þjónusta		77.296.404	76.295.000	71.633.812
		<u>651.287.410</u>	<u>640.695.000</u>	<u>596.608.812</u>
Rekstrargjöld				
Rekstrarkostnaður heilsugæslu		(576.214.848)	(563.033.000)	(542.600.926)
Húsnæðis- og skrifstofukostnaður		(97.087.896)	(76.582.000)	(78.524.425)
Afskriftir fastafjármuna	5	(1.398.431)	(1.116.000)	(1.115.702)
		<u>(674.701.175)</u>	<u>(640.731.000)</u>	<u>(622.241.053)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(23.413.765)</u>	<u>(36.000)</u>	<u>(25.632.241)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(1.196.441)	(826.000)	(2.414.565)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(24.610.206)</u></u>	<u><u>(862.000)</u></u>	<u><u>(28.046.806)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir		Skýr. 31.12.2013	31.12.2012
Fastafjármunir			
Bifreiðar	5	12.150.981	9.273.140
		<u>12.150.981</u>	<u>9.273.140</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	6	4.823.064	5.335.415
Handbært fé		936.017	1.337.511
		<u>5.759.081</u>	<u>6.672.926</u>
Eignir		<u>17.910.062</u>	<u>15.946.066</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	7	(200.896.611)	(176.286.405)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(200.896.611)</u>	<u>(176.286.405)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Lífeyrisskuldbinding	8	136.500.000	126.000.000
		<u>136.500.000</u>	<u>126.000.000</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		58.151.632	42.528.495
Aðrar skammtímaskuldir	9	24.155.041	23.703.976
		<u>82.306.673</u>	<u>66.232.471</u>
Skuldir		<u>218.806.673</u>	<u>192.232.471</u>
Eigið fé og skuldir		<u>17.910.062</u>	<u>15.946.066</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(24.610.206)	(862.000)	(28.046.806)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		1.398.431	1.116.000	1.115.702
Breyting lífeyrisskuldbindinga		10.500.000	0	8.400.000
Veltufé til rekstrar		(12.711.775)	254.000	(18.531.104)
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		963.416	0	(6.753.053)
Handbært fé (til), frá rekstri		(11.748.359)	254.000	(25.284.157)
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	5	(4.276.272)	0	0
		(4.276.272)	0	0
Fjármögnunarhreyfingar				
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		15.623.137	(255.000)	25.089.291
		15.623.137	(255.000)	25.089.291
Lækkun handbærs fjár		(401.494)	(1.000)	(194.866)
Handbært fé í upphafi árs		1.337.511	0	1.532.377
Handbært fé í lok árs		936.017	(1.000)	1.337.511

Skýringar

1. Starfsemi

Heilsugæslustöðin á Akureyri sér um lækninga- heilsuverndar- og hjúkrunarstarf utan sjúkrahúsa á Akureyri og nágrenni, nema nokkra þætti sem aðrir aðilar sjá um.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Heilsugæslustöðvarinnar á Akureyri fyrir árið 2013 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

	2013	Áætlun	2012
Laun	403.191.043	399.804.000	384.609.831
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	13.216.348	0	10.655.518
Launatengd gjöld	100.673.182	98.174.000	89.842.499
	<u>517.080.573</u>	<u>497.978.000</u>	<u>485.107.848</u>
Stöðugildi að meðaltali	57,0		56,4

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2013	Áætlun	2012
Vaxtatekjur	41.471	0	33.360
Vaxtagjöld	(1.237.912)	(826.000)	(2.447.925)
	(1.196.441)	(826.000)	(2.414.565)

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Bifreiðar	Samtals
Kostnaðarverð		
Staða í ársbyrjun	11.250.000	11.250.000
Eignfært á árinu	4.276.272	4.276.272
Staða í árslok	15.526.272	15.526.272
Afskriftir		
Staða í ársbyrjun	1.976.860	1.976.860
Afskrift ársins	1.398.431	1.398.431
Staða í árslok	3.375.291	3.375.291
Bókfært verð		
Bókfært verð í ársbyrjun	9.273.140	9.273.140
Bókfært verð í árslok	12.150.981	12.150.981
Afskriftarhlutföll	10%	

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur	31.12.2013	31.12.2012
Viðskiptakröfur	5.045.064	5.596.415
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(222.000)	(261.000)
	4.823.064	5.335.415

7. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2013	(176.286.405)
Rekstrarniðurstaða ársins	(24.610.206)
Eigið fé 31.12.2013	(200.896.611)

Skýringar

8. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar stöðvarinnar 136,5 milljónum króna í árslok 2013 miðað við 2,0% ársvexti umfram áætlaðar launahækkanir upp á 1,5%. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 10,5 milljónum króna.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig:

	Lífeyris- skuldbinding
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2013	126.000.000
Greitt á árinu	(2.716.348)
Gjaldfært á árinu	13.216.348
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2013	136.500.000

9. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2013	31.12.2012
Ógreidd laun og launatengd gjöld	24.155.041	23.703.976
	24.155.041	23.703.976

Norðurorka hf.

Ársreikningur samstæðunnar
2013

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

Félagið er orkuveitufyrirtæki sem selur heitt vatn, rafmagn og kalt vatn á Akureyri og nágrenni. Ársreikningur Norðurorku hf. hefur að geyma samstæðureikning félagsins og dótturfélags þess, Fallorku ehf.

Í lok árs 2013 var gerður samningur við Akureyrarbæ um yfirtöku Norðurorku hf. á fráveitu Akureyrarbæjar og mun Norðurorka hf. framvegis byggja upp og reka fráveitu á Akureyri með þeim réttindum og skyldum sem því fylgja. Yfirfærsluverð fráveitunnar var 2.300,0 millj. kr. og yfirfærðar skuldir voru 2.259,5 millj. kr.

Fjárfesting vegna metanverkefnis nam 280,7 millj. kr. á árinu 2013, en áætlanir gera ráð fyrir að rekstur metanstöðvar hefjist á miðju ári 2014.

Hagnaður varð af rekstri samstæðunnar á árinu 2013 að fjárhæð 568,9 millj. kr. Bókfært eigið fé samstæðunnar í árslok nam 6.249,2 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi. Ársverk á reikningsárinu voru 53.

Hlutfé félagsins í árslok nam 846,7 millj. kr. Hlutfé skiptist á sex hluthafa í árslok, 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%
Pingeyjarsveit	590602-2640	1.538.462	0,18%
Eyjafjarðarsveit	410191-2029	1.000.000	0,12%

Stjórn félagsins leggur til að greiddur verði 15% arður til hluthafa á árinu 2014, 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 2013 og staðfest hann með undirritun sinni. Stjórn og forstjóri leggja til við aðalfund að samþykkja ársreikninginn.

Akureyri, 10. mars 2014.

Í stjórn félagsins:

Fin D. Danheim
Halla Björk Ragnisd
Njall Trausti Friðbergsson
Edvard H. Hryggsson
Arólís Elva Ragnvaldsson

Forstjóri:

Stefni Jonsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Norðurorku hf.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi samstæðuársreikning Norðurorku hf. fyrir árið 2013. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er 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 byggist 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 reikningshaldslagt mat 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 samstæðuársreikningur Norðurorku hf. gefi glögga mynd af afkomu samstæðunnar á árinu 2013, fjárhagsstöðu hennar 31. desember 2013 og breytingu á handbæru fé á árinu 2013, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu stjórnar

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

Akureyri, 10. mars 2014.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur árið 2013

	Skýr.	2013	2012
Rekstrartekjur			
Sala	3	2.581.286	2.534.654
Aðrar tekjur		0	205.000
Söluhagnaður eigna		492	4.086
		<u>2.581.778</u>	<u>2.743.740</u>
Rekstrargjöld			
Orkukaup		571.486	589.775
Laun og launatengd gjöld	4	354.851	344.204
Annar rekstrarkostnaður		535.975	433.468
Afskriftir	8,9	365.486	364.556
		<u>1.827.797</u>	<u>1.732.003</u>
Rekstrarhagnaður án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		753.980	1.011.737
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	5	(96.748)	(226.304)
Áhrif hlutdeildarféлага	11	21.683	25.181
Hagnaður fyrir tekjuskatt		678.915	810.614
Tekjuskattur	6,17	(110.004)	(100.541)
Hagnaður ársins	16	<u>568.912</u>	<u>710.073</u>
 Hagnaður á hlut	 7	 0,67	 0,84

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

	Skýr.	2013	2012
Eignir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	9.767.127	7.203.652
Óefnislegar eignir	9	132.655	161.316
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	11	186.565	170.556
Eignarhlutir í öðrum félögum	12	23.268	17.084
Verðbréfaeign	13	631.180	706.365
Fyrirframgreiddur kostnaður		3.694	4.460
Fastafjármunir samtals		10.744.489	8.263.434
Birgðir		99.648	90.435
Viðskiptakröfur		282.452	279.639
Kröfur á tengda aðila	19	106.189	104.197
Aðrar skammtímakröfur		24.016	217.156
Handbært fé	15	574.837	715.374
Veltufjármunir samtals		1.087.144	1.406.801
Eignir samtals		11.831.633	9.670.235
Eigið fé			
Hlutfé		846.662	846.662
Yfirverðsreikningur hlutfjár		268.225	268.225
Endurmatsreikningur		1.722.062	1.817.257
Þýðingarmunur vegna hlutdeildarfélags		5.011	10.685
Óráðstafað eigið fé		3.407.275	2.854.254
Eigið fé samtals	16	6.249.235	5.797.083
Skuldir			
Tekjuskattsskuldbinding	17	72.776	20.289
Vaxtaberandi langtímaskuldir	18	4.706.776	3.141.233
Langtímaskuldir samtals		4.779.552	3.161.522
Viðskiptaskuldir		166.141	146.939
Skuldir við tengda aðila	19	851	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	18	400.341	418.311
Tekjuskattur til greiðslu	17	41.603	4.130
Aðrar skammtímaskuldir		193.910	142.249
Skammtímaskuldir samtals		802.846	711.630
Skuldir samtals		5.582.398	3.873.152
Eigið fé og skuldir samtals		11.831.633	9.670.235

Sjóðstreymisýfirlit árið 2013

	Skýr.	2013	2012
Rekstrarhreyfingar			
Hagnaður ársins	16	568.912	710.073
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Söluhagnaður eigna	(	492)	(4.086)
Niðurfærsla eignarhluta í öðrum félögum, breyting		4.530	1.077
Afskriftir	8,9	365.486	364.556
Verðbætur og gengismunur langtímakrafna og skulda		32.928	142.562
Áhrif hlutdeildarfélaga	11 (	21.683)	(25.181)
Tekjuskattsskuldbinding, breyting		68.401	96.412
Tjónabætur		0	(205.000)
Veltufé frá rekstri		1.018.082	1.080.412
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Birgðir, hækkun	(	9.213)	(3.880)
Skammtíma kröfur, hækkun	(	10.005)	(32.501)
Skammtímaskuldir, hækkun		85.989	11.725
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		66.771	(24.655)
Handbært fé frá rekstri		1.084.853	1.055.757
Fjárfestingarhreyfingar			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8 (	610.645)	(296.393)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		10.838	4.651
Fjárfesting í eignarhlutum í hlutdeildarfélögum		0	(11.523)
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum	(	10.714)	(2.804)
Skammtíma kröfur, breyting		205.000	0
Fjárfestingarhreyfingar	(	405.522)	(306.069)
Fjármögnunarhreyfingar			
Arður til hluthafa	16 (	126.999)	(126.999)
Afborganir langtímalána	(	647.308)	(508.072)
Skuldir við tengda aðila, breyting	(	45.560)	(47.902)
Fjármögnunarhreyfingar	(	819.868)	(682.973)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé	(	140.537)	66.715
Handbært fé í ársbyrjun		715.374	648.660
Handbært fé í árslok		574.837	715.374
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa:			
Skammtímaskuldir		22.346	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8 (	2.300.000)	0
Tekin ný langtímalán		2.237.138	0
Skuldir við tengda aðila, breyting		40.516	0

Skýringar

1. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Norðurorku hf. hefur að geyma samstæðureikning félagsins og dótturfélags þess, Fallorku ehf. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Hann byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum að því undanskildu að hluti varanlegra rekstrarfjármuna hefur verið endurmetinn til gangvirðis á endurmatsdegi að frádregnum endurmetnum afskriftum frá þeim tíma sem eigna 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 2013. Gengismunur á höfuðstól eigna og skulda er færður í rekstrarreikning.

b. Innlausn tekna

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

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

c. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Veitukerfi og fasteignir eru skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningnum. Allar verðhækkanir vegna endurmats eru færðar á sérstakan endurmatsreikning meðal eigin fjár að teknu tilliti til áhrifa á tekjuskattsskuldbindingu. Afskriftir af endurmetna 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 endurmatsreikningsins 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. Dótturfélag

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 eru þær gjaldfærðar á tíu til tuttugu árum.

Skýringar, frh.:

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 frádreginni niðurfærslu.

h. Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

i. Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar niður í ársreikningnum. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur, sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá viðskiptakröfum í efnahagsreikningi.

j. Handbært fé

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

k. Virðisrýrnun

Bókfært verð eigna samstæðunnar 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. Virðisrýrnun er gjaldfærð í rekstrarreikningi en síðan til hlutfallslegrar lækkunar á bókfærðu verði annarra eigna sem tilheyra einingunni.

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

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

l. Tekjuskattur

Tekjuskattur af afkomu ársins 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, frh.:

1. Tekjuskattur, frh.:

Skatteign er einungis færð að því marki sem líklegt er að hægt sé að nýta framtíðarhagnað á móti eigninni. Skatteignin er lækkuð að því marki sem talið er líklegt að hún nýtist ekki.

Skatteign dótturfélags er reiknuð en ekki færð í ársreikninginn af varúðarástæðum. Reiknuð skatteign dótturfélags í árslok nemur 18,1 millj. kr.

3. Sala

Sala félagsins greinist þannig eftir starfspáttum:

	2013	2012
Tekjur hitaveitukerfis	1.053.092	976.663
Tekjur vatnsveitukerfis	316.225	295.392
Tekjur rafveitukerfis	1.137.265	1.178.859
Aðrar tekjur	74.704	83.741
	<u>2.581.286</u>	<u>2.534.654</u>

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	324.703	298.201
Launatengd gjöld	83.829	79.595
Kostnaðarverð eigin vinnu vegna fjárfestinga	(53.681)	(33.591)
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>354.851</u>	<u>344.204</u>
 Fjöldi starfsmanna í árslok	 53	 54
 Laun og hlunnindi stjórnar, forstjóra og framkvæmdastjóra hjá samstæðunni	 26.482	 26.227

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

Vaxtatekjur og arður	64.000	65.280
Vaxtagjöld og verðbætur	(195.069)	(249.142)
Gengismunur	29.790	(43.519)
Niðurfærsla eignarhluta, breyting	4.530	1.077
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	<u>(96.748)</u>	<u>(226.304)</u>

6. Virkt skatthlutfall

Virkt skatthlutfall móðurfélagsins greinist þannig:

		2013		2012
Hagnaður fyrir tekjuskatt		678.915		810.614
Tekjuskattur samkvæmt gildandi skatthlutfalli	20,00%	135.783	20,00%	162.123
Eignarhlutir í öðrum félögum	0,13%	906	0,03%	215
Áhrif dóttur- og hlutdeildarféлага	(2,84%)	(19.282)	(6,74%)	(54.671)
Óskattskyld starfsemi vatnsveitu	(3,44%)	(23.321)	(2,78%)	(22.495)
Aðrir liðir	2,34%	15.918	1,90%	15.369
Virkur tekjuskattur	<u>16,20%</u>	<u>110.004</u>	<u>12,40%</u>	<u>100.541</u>

Skýringar, frh.:

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.

	2013	2012
Hagnaður ársins	568.912	710.073
Vegið meðaltal hlutafjár	846.662	846.662
Hagnaður á hlut	0,67	0,84

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

	Hitaveitu- kerfi	Rafveitukerfi og virkjanir	Vatnsveitu- kerfi	Fráveitu- kerfi	Aðrar eignir	Samtals
Heildarverð 1.1.2013	5.562.376	2.741.067	2.042.694	0	1.151.123	11.497.260
Afskrifað samtals	(1.595.065)	(1.194.009)	(998.970)	0	(505.564)	(4.293.608)
Bókfært verð 1.1.2013	3.967.311	1.547.058	1.043.725	0	645.559	7.203.652
Keypt á árinu	170.442	86.642	66.707	2.300.000	286.854	2.910.645
Selt á árinu	(9.275)	0	0	0	(1.071)	(10.346)
Afskrifað á árinu	(149.595)	(82.541)	(51.901)	0	(52.788)	(336.825)
Bókfært verð 31.12.2013 ..	3.978.882	1.551.159	1.058.531	2.300.000	878.554	9.767.127
Afskriftahlutföll	2,5 - 5%	1,7 - 10%	2,5%	4%	2 - 20%	
Áætlaður nýtingartími	20 - 40 ár	10 - 60 ár	40 ár	25 ár	5 - 50 ár	

Á meðal annarra eigna er fjárfesting í metanverkefni að fjárhæð 280,7 millj. kr. Afskrift hefst þegar eignir eru komnar í tekjuhæft ástand. Fráveita var yfirtekin frá Akureyrarbæ í lok árs 2013 og því er engin fyrning færð á árinu.

Sérstakt endurmat rekstrarfjármuna

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

Við endurmatið voru viðkomandi eignaflokkar metnir til gangvirkis. Framangreindar hækkningar eru 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 gangvirkis.

Það er mat stjórnenda að ekki sé tilefni til endurmats á árinu 2013.

Sérstakt endurmat í árslok greinist þannig:

	2013	2012
Endurmetið bókfært verð	9.767.127	7.203.652
Þar af áhrif sérstaks endurmats	(2.033.378)	(2.144.487)
Bókfært verð án endurmats	7.733.748	5.059.165

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Fasteignamat og váttryggingaverð

Váttryggingaverð, fasteignamat og bókfært verð samstæðunnar í árslok 2013 nam eftirtöldum fjárhæðum:

Váttryggingaverð veitukerfa og virkjana	33.511.561
Bókfært verð veitukerfa og virkjana	9.169.252
Váttryggingaverð fasteigna	2.295.481
Fasteignamat fasteigna	897.949
Fasteignamat leigulóða	175.690
Bókfært verð fasteigna	506.730
Váttryggingaverð lausafjármuna	197.471
Bókfært verð lausafjármuna	91.145

9. Óefnislegar eignir

Bókfært verð óefnislegra eigna greinist þannig:

Bókfært verð 1.1.2013	161.316
Gjaldfærsla ársins	(28.661)
Bókfært verð 31.12.2013	132.655

10. Eignarhlutur í dótturfélagi

Félagið átti eitt dótturfélag í árslok, Fallorku ehf. sem er hluti af samstæðureikningi Norðurorku hf. Bókfært verð eignarhlutans hjá móðurfélaginu nam 353,5 millj. kr. í árslok.

11. Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum

Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum greinast þannig í árslok:

	Eignarhlutur	Nafnverð	Bókfært verð	Fært í rekstrarreikning
NORAK ehf., Akureyri	33,33%	58.621	83.225	5.670
Tengir hf., Akureyri	38,41%	38.413	103.339	16.013
Bókfært verð 31.12.2013			186.565	21.683

12. Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig í árslok:

	Eignarhlutur	Nafnverð	Bókfært verð
GPO ehf., Akureyri	6,95%	3.269	4.250
Hrafnabjargavirkjun hf., Akureyri	48,75%	4.875	5.139
Íslensk orka ehf., Akureyri	29,25%	49.967	57.113
Netorka hf., Hafnarfirði	7,73%	770	3.993
Orkey ehf., Akureyri	10,77%	4.283	12.282
Orkuvörður ehf., Akureyri	8,29%	2.000	20.000
			102.778
Niðurfærsla hlutabréfaeignar			(79.510)
Bókfært verð 31.12.2013			23.268

Skýringar, frh.:

13. Verðbréfaeign

Í árslok 2009 seldi Norðurorka hf. eignarhlut sinn í Þeistareykjum ehf. Sá hluti söluverðs sem greiðist á árunum 2019 til 2034 nemur 631,2 millj. kr., og er færður meðal langtímakrafna. Viðbótargreiðsla vegna sölu eignarhlutans er háð því að orkuvinnsla hefjist innan tuttugu og fimm ára frá undirritun kaupsamnings og er hún ekki færð í ársreikningi vegna óvissu um greiðslu hennar.

14. Viðskiptakröfur

Niðurfærsla viðskiptakrafna greinist þannig:

	2013	2012
Niðurfærsla í ársbyrjun	16.200	15.500
Tapaðar kröfur á árinu	(6.668)	(7.231)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	7.668	7.931
Niðurfærsla í árslok	17.200	16.200

15. Handbært fé

Handbært fé greinist þannig:

Sjóður og bankainnstæður	465.563	609.712
Markaðsverðbréf	109.274	105.662
Handbært fé samtals	574.837	715.374

16. Eigið fé

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

Yfirlit um eiginfjárreikninga:	Hlutfé	Yfirverðs- reikningur	Endurmats- reikningur	Þýðingar- munur	Óráðstafað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2013	846.662	268.225	1.817.257	10.685	2.854.254	5.797.083
Arður til hluthafa	0	0	0	0	(126.999)	(126.999)
Tekjuskattur af endurmati ..	0	0	15.914	0	0	15.914
Afskrift endurmats	0	0	(111.109)	0	111.109	0
Gengismunur						
vegna þýðingar	0	0	0	(5.674)	0	(5.674)
Hagnaður ársins	0	0	0	0	568.912	568.912
Eigið fé 31.12.2013	846.662	268.225	1.722.062	5.011	3.407.275	6.249.235

Skýringar, frh.:

17. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding móðurfélagsins greinist þannig:

	2013	2012
Tekjuskattsskuldbinding (skatteign) í ársbyrjun	20.289	(60.720)
Breyting vegna endurmats	(15.914)	(15.403)
Reiknaður tekjuskattur ársins	110.004	100.541
Tekjuskattur til greiðslu	(41.603)	(4.130)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	72.776	20.289

Tekjuskattsskuldbinding móðurfélagsins skiptist þannig:

Óefnislegar eignir	8.594	12.892
Varanlegir rekstrarfjármunir	48.586	1.063
Birgðir	819	734
Viðskiptakröfur	13.706	14.076
Frestaður gengismunur	1.070	(8.476)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	72.776	20.289

18. Vaxtaberandi langtímaskuldir

Vaxtaberandi langtímaskuldir greinast þannig:

Skuldir í erlendum gjaldmiðlum:

Skuldir í EUR	850.770
Skuldir í JPY	92.328
Skuldir í USD	17.322

960.421

Skuldir í íslenskum krónum

4.146.697

Vaxtaberandi langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir

5.107.118

Næsta árs afborganir

(400.341)

Vaxtaberandi langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals

4.706.776

Afborganir af vaxtaberandi langtímaskuldum félagsins greinast þannig á næstu ár:

Árið 2014	400.341
Árið 2015	404.836
Árið 2016	348.898
Árið 2017	105.249
Árið 2018	2.073.431
Síðar	1.774.362
Vaxtaberandi langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	5.107.118

Skýringar, frh.:

19. Tengdir aðilar

Skilgreining tengdra aðila

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

Viðskipti við lykilstjórnendur

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

Önnur viðskipti við tengda aðila

	2013	2012
Sala á vöru og þjónustu:		
Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	280.836	263.240
Aðrir hluthafar	14.745	20.655
Hlutdeildarfélög	3.884	4.112
	<u>299.464</u>	<u>288.006</u>
Kostnaður:		
Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	64.131	52.762
Aðrir hluthafar	1.830	2.300
Hlutdeildarfélög	6.782	4.772
	<u>72.744</u>	<u>59.834</u>

Á árinu yfirtók samstæðan fráveitukerfi Akureyrarbæjar og var yfirfærsluverð 2.300,0 millj. kr. Að auki seldi félagið hlutdeildarfélagi fastafjármuni fyrir 9,3 millj. kr.

Staða:

Viðskiptakröfur og viðskiptaskuldir við tengda aðila greinast þannig:

	31.12.2013	
	Kröfur	Skuldir
Akureyrarbær og stofnanir sveitarfélagsins	98.204	(160)
Aðrir hluthafar	6.381	(691)
Hlutdeildarfélög	1.604	0
	<u>106.189</u>	<u>(851)</u>

Auk tekna hér að ofan fékk samstæðan greiddar vaxtatekjur frá Akureyrarbæ að fjárhæð 3,9 millj. kr.

20. Önnur mál

Árið 2006 keypti Norðurorka hf. öll hlutabréf í Fallorku ehf. Í kjölfar tjóns sem varð á virkjunum Fallorku ehf. í lok árs 2006 var gert samkomulag um 60,0 millj. kr. lækkun á kaupverði hlutabréfa í félaginu. Fyrri eigendur Fallorku ehf. hafa gert kröfu um að fá endurgreiddan hluta af lækkun kaupverðsins á grundvelli ákvæða í samkomulaginu og í kjölfar tjónsuppgjors af hálfu Viðlagatryggingar Íslands. Stjórn Norðurorku hf. hefur hafnað kröfunni.

21. Kennitölur

Helstu kennitölur:	2013	2012
EBITDA - afkoma fyrir afskriftir og fjármagnsliði	1.119.466	1.376.293
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir	1,35	1,98
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn	52,8%	59,9%
Innra virði - eigið fé / hlutafé	7,38	6,85

Strætisvagnar Akureyrar

Ársreikningur

2013

Strætisvagnar Akureyrar
Rangárvöllum
601 Akureyri
kt. 410169-6229

Strætisvagnar Akureyrar

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrartekjur				
Tekjur strætisvagna		4.361.478	5.800.000	7.004.729
Tekjur ferilþjónustu		2.827.220	3.971.000	4.046.378
		<u>7.188.698</u>	<u>9.771.000</u>	<u>11.051.107</u>
Rekstrargjöld				
Rekstur strætisvagna		(94.818.624)	(93.506.000)	(86.331.740)
Rekstur ferilþjónustu		(52.621.190)	(51.203.000)	(49.292.809)
Yfirstjórn og verkstæði		(31.356.207)	(29.316.000)	(30.567.022)
Afskriftir fastafjármuna	5	(11.480.722)	(12.291.000)	(10.864.200)
		<u>(190.276.743)</u>	<u>(186.316.000)</u>	<u>(177.055.771)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(183.088.045)</u>	<u>(176.545.000)</u>	<u>(166.004.664)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	(5.052.080)	(5.881.000)	(5.741.134)
Tap án framlags aðalsjóðs		<u>(188.140.125)</u>	<u>(182.426.000)</u>	<u>(171.745.798)</u>
Framlag aðalsjóðs		193.510.000	193.514.000	171.745.798
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>5.369.875</u></u>	<u><u>11.088.000</u></u>	<u><u>0</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir		Skýr. 31.12.2013	31.12.2012
Fastafjármunir			
Biðskýli og bifreiðar	5	62.305.590	71.016.820
		<u>62.305.590</u>	<u>71.016.820</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		64.047	1.169.909
Aðrar skammtímakröfur		0	1.021.031
		<u>64.047</u>	<u>2.190.940</u>
Eignir		<u>62.369.637</u>	<u>73.207.760</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	6	(24.887.948)	(30.257.823)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(24.887.948)</u>	<u>(30.257.823)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldabréfalán	7	16.775.305	23.906.042
		<u>16.775.305</u>	<u>23.906.042</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		56.240.229	66.885.766
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	7	8.004.915	7.367.192
Aðrar skammtímaskuldir	8	6.237.136	5.306.583
		<u>70.482.280</u>	<u>79.559.541</u>
Skuldir		<u>87.257.585</u>	<u>103.465.583</u>
Eigið fé og skuldir		<u>62.369.637</u>	<u>73.207.760</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		5.369.875	11.088.000	0
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		11.480.722	12.291.000	10.864.200
Verðbætur af langtímaskuldum		1.023.380	1.098.000	1.528.311
Framlag frá aðalsjóði		(193.510.000)	(193.514.000)	(171.745.798)
Veltufé til rekstrar		(175.636.023)	(169.037.000)	(159.353.287)
Rekstartengdar skuldir, hækkun		3.057.446	0	652.414
Handbært fé til rekstrar		<u>(172.578.577)</u>	<u>(169.037.000)</u>	<u>(158.700.873)</u>
Fjárfestingahreyfingar				
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir		(2.769.492)	(17.000.000)	(11.701.401)
		<u>(2.769.492)</u>	<u>(17.000.000)</u>	<u>(11.701.401)</u>
Fjármögnunarhreyfingar				
Framlag frá aðalsjóði		193.510.000	193.514.000	171.745.798
Afborganir langtímaskulda		(7.516.394)	(7.477.000)	(6.898.734)
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		(10.645.537)	0	5.555.210
		<u>175.348.069</u>	<u>186.037.000</u>	<u>170.402.274</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 2013 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

	2013	Áætlun	2012
Laun	79.977.215	79.086.000	70.742.701
Launatengd gjöld	18.807.848	17.287.000	17.671.389
	<u>98.785.063</u>	<u>96.373.000</u>	<u>88.414.090</u>
Stöðugildi að meðaltali	16,4		15

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2013	Áætlun	2012
Vaxtagjöld	(4.028.700)	(4.783.000)	(4.212.823)
Verðbætur	(1.023.380)	(1.098.000)	(1.528.311)
	<u>(5.052.080)</u>	<u>(5.881.000)</u>	<u>(5.741.134)</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Biðskýli og skilti	Bifreiðar	Samtals
Kostnaðarverð			
Staða í ársbyrjun	18.045.026	187.941.771	205.986.797
Eignfært á árinu	2.769.492	0	2.769.492
Staða í árslok	<u>20.814.518</u>	<u>187.941.771</u>	<u>208.756.289</u>
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	10.080.363	124.889.614	134.969.977
Afskrift ársins	1.670.794	9.809.928	11.480.722
Staða í árslok	<u>11.751.157</u>	<u>134.699.542</u>	<u>146.450.699</u>
Bókfært verð			
Bókfært verð í ársbyrjun	7.964.663	63.052.157	71.016.820
Bókfært verð í árslok	<u>9.063.361</u>	<u>53.242.229</u>	<u>62.305.590</u>
Afskriftarhlutföll	10-20%	10%	

Vátryggingaverð bifreiða nam 180 millj. króna í árslok 2013.

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2013	(30.257.823)
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>5.369.875</u>
Eigið fé 31.12.2013	<u>(24.887.948)</u>

Skýringar

7. Langtímaskuldir

	Skuldabréfalán	
	31.12.2013	31.12.2012
Skuldir í ISK	24.780.220	31.273.234
Næsta árs afborganir langtímaskulda	24.780.220	31.273.234
	(8.004.915)	(7.367.192)
Langtímaskuldir í árslok	16.775.305	23.906.042
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		
		Skuldabréfa- lán
Næsta árs afborganir		8.004.915
Afborganir 2015		8.391.051
Afborganir 2016		4.292.696
Afborganir 2017		4.091.558
		24.780.220

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2013	31.12.2012
Ógreidd laun og launatengd gjöld	6.151.109	5.198.480
Ógreiddir áfallnir vextir	86.027	108.103
	6.237.136	5.306.583

Öldrunarheimili Akureyrar

Ársreikningur

2013

Öldrunarheimili Akureyrar
Austurbyggð 17
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Öldrunarheimili Akureyrar

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

Rekstrarreikningur	2
Efnahagsreikningur	3
Yfirlit um sjóðstreymi	4
Skýringar	5

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrartekjur				
Vistunargjöld		1.507.065.104	1.486.000.000	1.424.478.999
Aðrar tekjur		105.254.464	92.667.000	61.048.084
		<u>1.612.319.568</u>	<u>1.578.667.000</u>	<u>1.485.527.083</u>
Rekstrargjöld				
Rekstrarkostnaður dvalarheimila		(1.862.223.339)	(1.798.072.000)	(1.660.225.690)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(42.954.367)	(44.495.000)	(39.733.440)
		<u>(1.905.177.706)</u>	<u>(1.842.567.000)</u>	<u>(1.699.959.130)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða		<u>(292.858.138)</u>	<u>(263.900.000)</u>	<u>(214.432.047)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4	<u>7.258.371</u>	<u>9.077.000</u>	<u>9.042.816</u>
Tap án framlags aðalsjóðs		<u>(285.599.767)</u>	<u>(254.823.000)</u>	<u>(205.389.231)</u>
Framlag aðalsjóðs		<u>243.799.767</u>	<u>254.823.000</u>	<u>180.389.231</u>
Rekstrarniðurstaða ársins		<u><u>(41.800.000)</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>(25.000.000)</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir	Skýr.	31.12.2013	31.12.2012
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	5	5.919.542	6.160.812
Viðskiptareikningur aðalsjóðs		164.712.332	136.168.326
Eignir		<u>170.631.874</u>	<u>142.329.138</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	6	(371.200.000)	(329.400.000)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(371.200.000)</u>	<u>(329.400.000)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Lífeyrisskuldbinding	7	371.200.000	329.400.000
		<u>371.200.000</u>	<u>329.400.000</u>
Skammtímaskuldir			
Aðrar skammtímaskuldir	8	170.631.874	142.329.138
		<u>170.631.874</u>	<u>142.329.138</u>
Skuldir		<u>541.831.874</u>	<u>471.729.138</u>
Eigið fé og skuldir		<u>170.631.874</u>	<u>142.329.138</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr.	2013	Áætlun	2012
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða ársins		(41.800.000)	0	(25.000.000)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Breyting lífeyrisskuldbindinga		41.800.000	0	25.000.000
Framlag frá aðalsjóði		(243.799.767)	(254.823.000)	(180.389.231)
Veltufé til rekstrar		(243.799.767)	(254.823.000)	(180.389.231)
Breyting á rekstart. eignum og skuldum		28.544.006	0	(21.692.850)
Handbært fé til rekstrar		(215.255.761)	(254.823.000)	(202.082.081)
Fjárfestingahreyfingar				
		0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar				
Framlag frá aðalsjóði		243.799.767	254.823.000	180.389.231
Viðskiptareikningur aðalsjóðs, breyting		(28.544.006)	0	21.692.850
		215.255.761	254.823.000	202.082.081
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 2013 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

	2013	Áætlun	2012
Laun	1.091.112.092	1.077.617.000	952.192.787
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	55.525.389	12.565.000	37.072.200
Launatengd gjöld	279.228.144	265.754.000	221.316.309
	<u>1.425.865.625</u>	<u>1.355.936.000</u>	<u>1.210.581.296</u>
Stöðugildi að meðaltali	210		192

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2013	Áætlun	2012
Vaxtatekjur	7.258.371	9.077.000	9.042.816
	7.258.371	9.077.000	9.042.816

5. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur

	31.12.2013	31.12.2012
Viðskiptakröfur	5.919.542	6.160.812
	5.919.542	6.160.812

6. Eigið fé

	Eiginfjár- reikningur
Eigið fé 1.1.2013	(329.400.000)
Rekstrarniðurstaða ársins	(41.800.000)
Eigið fé 31.12.2013	(371.200.000)

7. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrissréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyarbæjar námu skuldbindingar heimilanna 371,2 milljónum króna í árslok 2013 miðað við 2,0% ársvexti umfram áætlaða hækkun launa upp á 1,5%. Hækkunin á árinu nam 41,8 milljónum króna.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig:

	Lífeyris- skuldbinding
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2013	329.400.000
Greitt á árinu	(13.725.389)
Gjaldfært á árinu	55.525.389
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2013	371.200.000

8. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2013	31.12.2012
Fyrirframinnheimt frá Tryggingastofnun	104.506.297	94.910.056
Ógreidd laun og launatengd gjöld	66.125.577	47.419.082
	170.631.874	142.329.138