Akureyrarbær

Árshlutareikningur

01.01.-30.06.2024

Akureyrarbær
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Akureyrarbær

Árshlutareikningur

01.01.-30.06.2024

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á tímabilinu 1. janúar - 30. júní 2024 námu 17.933 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 16.540 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 14.270 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 13.768 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,97% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,31% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,63% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 72 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 1.045 milljóna króna neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 489 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 1.294 milljónum króna. Eigið fé sveitarfélagsins þann 30. júní 2024 nam 26.951 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 16.258 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld á tímabilinu 1. janúar - 30. júní 2024 námu alls 9.765 milljónum króna.

Árshlutareikningur Akureyrarbæjar fyrir tímabilið 1. janúar - 30. júní 2024 er tilbúinn til afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akureyri 12. september 2024.

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Bæjarstjórn Akureyrarbæjar staðfestir hér með árshlutareikning Akureyrarbæjar fyrir tímabilið 1. janúar - 30. júní 2024 með undirritun sinni.

Akureyri 2024.

Bæjarstjórn:

Rekstrarreikningur tímabilsins 01.01.-30.06.2024

		Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		Rauntölur	Áætlun	Rauntölur	Rauntölur	Áætlun	Rauntölur
		01.01.-30.06.	01.01.-30.06.	01.01.-30.06.	01.01.-30.06.	01.01.-30.06.	01.01.-30.06.
	Skýr.	2024	2024	2023	2024	2024	2023
Rekstrartekjur							
Skatttekjur		9.122.987	8.832.694	8.445.142	9.079.694	8.796.790	8.416.667
Framlög jöfnunarsjóðs		2.714.798	2.481.135	2.319.459	2.714.798	2.481.135	2.319.459
Aðrar tekjur		2.432.369	2.454.427	2.376.866	6.138.827	5.262.222	5.505.976
	3	14.270.154	13.768.256	13.141.467	17.933.318	16.540.147	16.242.102
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	(8.762.162)	(8.698.843)	(8.084.873)	(9.764.984)	(9.802.926)	(9.042.912)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	15	(368.943)	(440.000)	(647.481)	(377.915)	(440.000)	(682.339)
Annar rekstrarkostnaður		(4.324.422)	(4.641.357)	(4.063.206)	(5.455.876)	(4.956.055)	(4.912.123)
		(13.455.526)	(13.780.200)	(12.795.560)	(15.598.775)	(15.198.981)	(14.637.374)
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		814.628	(11.944)	345.907	2.334.544	1.341.166	1.604.728
Afskriftir	7	(545.019)	(566.749)	(529.353)	(1.052.757)	(1.188.114)	(1.106.583)
Rekstrarniðurst. án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda		269.608	(578.693)	(183.447)	1.281.787	153.052	498.144
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	5	(758.766)	(715.727)	(953.850)	(1.292.619)	(1.209.404)	(1.692.960)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrifa hlutdeildarfélaga		(489.158)	(1.294.420)	(1.137.297)	(10.832)	(1.056.352)	(1.194.816)
Tekjuskattur		0	0	0	(71.657)	0	(12.035)
Áhrif hlutdeildarfélaga		0	0	0	10.716	10.900	10.098
Rekstrarniðurstaða		(489.158)	(1.294.420)	(1.137.297)	(71.773)	(1.045.452)	(1.196.753)

Efnahagsreikningur 30. júní 2024

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 30.06.2024	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2023	Samantekið A og B hluti 30.06.2024	Samantekið A og B hluti 31.12.2023
Fastafjármunir					
Viðskiptavild					
Viðskiptavild	8	0	0	1.794	3.587
		0	0	1.794	3.587
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Fasteignir og lóðir	7	31.525.865	31.285.965	35.376.220	34.992.973
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	7	2.020.141	2.089.188	19.511.501	18.973.330
Vélar, áhöld og tæki	7	1.228.280	1.363.391	2.392.852	2.513.666
Leigðar eignir	7	886.558	145.208	886.558	145.208
		35.660.844	34.883.751	58.167.130	56.625.176
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í dótturfélögum	9	40.521	40.521	40.521	40.521
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	9	0	0	433.543	435.552
Stofnframlög og eignarhlutir í öðrum félögum	10	543.221	543.221	746.894	746.894
Langtímakröfur	11	1.280.247	1.248.768	1.218.750	1.187.942
Fyrirframgreitt vegna lífeyrisskuldbindinga		993.122	1.017.312	993.122	1.017.312
		2.857.110	2.849.822	3.432.828	3.428.220
		38.517.954	37.733.573	61.601.752	60.056.984
Veltufjármunir					
Vörubirgðir		122.887	124.966	608.521	571.414
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	13	2.588.299	2.358.169	3.359.535	2.908.565
Næsta árs og gjaldf. afborganir af langtímakröfum	11	84.458	81.501	81.516	78.722
Fyrirframgreiddur kostnaður		48.381	48.381	48.381	48.381
Kröfur á tengd félög		0	0	11.187	12.191
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		1.714.618	1.532.103	0	0
Aðrar skammtímakröfur		242.190	145.932	352.636	227.158
Markaðsverðbréf		498.537	488.016	512.441	501.554
Handbært fé		2.459.121	2.462.364	2.770.617	2.565.797
		7.758.491	7.241.432	7.744.835	6.913.782
Eignir		46.276.445	44.975.004	69.346.587	66.970.766

Efnahagsreikningur 30. júní 2024

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 30.06.2024	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2023	Samantekið A og B hluti 30.06.2024	Samantekið A og B hluti 31.12.2023
Eigið fé	14				
Eiginfjárreikningur		16.257.823	16.746.981	26.950.909	27.023.383
Eigið fé		16.257.823	16.746.981	26.950.909	27.023.383
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	15	5.941.781	5.833.527	6.402.685	6.286.721
Tekjuskattsskuldbinding	12	0	0	223.621	218.304
		5.941.781	5.833.527	6.626.306	6.505.025
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	16.868.556	16.820.090	27.842.364	27.302.980
Leiguskuldir	17	925.409	215.214	925.409	215.214
		17.793.965	17.035.304	28.767.773	27.518.194
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		819.965	914.895	1.169.072	1.492.943
Skuldir við lánastofnanir		0	0	75.467	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		702.901	877.024	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	989.442	969.097	1.543.221	1.521.523
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	95.635	74.573	95.635	74.573
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga	15	229.286	225.618	245.592	241.987
Fyrirfram innheimtar tekjur		451.710	335.984	451.710	335.984
Aðrar skammtímaskuldir		2.993.937	1.962.002	3.420.902	2.257.155
		6.282.876	5.359.193	7.001.600	5.924.164
Skuldir og skuldbindingar		30.018.622	28.228.024	42.395.678	39.947.383
Eigið fé og skuldir		46.276.445	44.975.004	69.346.587	66.970.766

Yfirlit um sjóðstreymi 01.01.-30.06.2024

		Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		01.01-30.06.	01.01-30.06.	01.01-30.06.	01.01-30.06.
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Rekstrarhreyfingar					
Rekstrarniðurstaða tímabilsins		(489.158)	(1.137.297)	(71.773)	(1.196.753)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Afskriftir	7	545.019	529.353	1.052.757	1.106.583
Hagnaður af sölu eigna		0	(188)	(1.508)	(17.195)
Byggingarréttur		0	(94.531)	0	(94.531)
Verðb. og gengism. langtímaliða		482.249	746.396	812.742	1.170.846
Áhrif dóttur- og hlutdeildarfélaga		0	0	(10.716)	(10.098)
Skattskuldbinding, breyting		0	0	5.317	10.813
Hækkun skuldbindinga	15	368.943	647.481	377.915	682.339
Veltufé frá rekstri		907.054	691.215	2.164.734	1.652.004
Br. á rekstrart. eignum		(12.766)	111.164	(295.380)	(280.679)
Br. rekstrartengdum skuldum		1.056.005	412.946	944.380	672.700
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga		(257.020)	(216.649)	(258.345)	(217.234)
Handbært fé frá (til) rekstrar		1.693.273	998.676	2.555.388	1.826.790
Fjárfestingahreyfingar					
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.	7	(1.242.680)	(1.143.740)	(2.513.502)	(2.621.090)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		8.622	2.080	12.818	20.988
Arður frá hlutdeildarfélögum		0	0	12.024	12.248
Gatnagerðargjöld		673.208	439.342	673.208	439.342
Byggingarréttur		0	94.531	0	94.531
Fjárf. í eignarhl. í öðrum félögum		0	0	0	(29.412)
Markaðsverðbréf		0	0	(367)	(365)
Langtímakröfur, breyting		41.250	38.508	39.859	37.265
Skammtímakröfur, breyting		(287.352)	(18.436)	(287.352)	(18.436)
		(806.953)	(587.716)	(2.063.312)	(2.064.929)
Fjármögnunarhreyfingar					
Arður til hluthafa		0	0	0	(2.199)
Afborganir langtímalána		(532.924)	(488.669)	(762.724)	(700.916)
Skuldir við lánastofnanir, breyting		0	0	475.467	401.211
Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting		(356.639)	(399.084)	0	0
		(889.563)	(887.752)	(287.256)	(301.905)
Lækkun handbærs fjár		(3.243)	(476.792)	204.820	(540.043)
Handbært fé í upphafi árs		2.462.364	3.217.286	2.565.797	3.485.228
Handbært fé í lok tímabilsins		2.459.121	2.740.494	2.770.617	2.945.184
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa:					
Nýjar leigueignir	7	(764.535)	0	(764.535)	0
Nýjar leiguskuldir	17	764.535	0	764.535	0

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

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

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

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

Árshlutareikningur Akureyrarbæjar fyrir tímabilið 1. janúar - 30. júní 2024 hefur að geyma árshlutareikning sveitarsjóðs og samantekinn árshlutareikning fyrir A og B hlutann.

Fjárhagsáætlun Akureyrarbæjar fyrir tímabilið 1. janúar - 30. júní 2024 með viðaukum er hluti árshlutareikningsins og er birt í rekstrarreikningi.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Árshlutareikningurinn er í samræmi við lög og reglur og viðtekna reikningsskilavenju á Íslandi. Við gerð hans er fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Árshlutareikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð að því undanskildu að hluti varanlegra rekstrarfjármuna Norðurorku hf. hefur verið endurmetinn sem og lóðir og lendur hjá Eignasjóði gatna.

Árshlutareikningur sveitarsjóðs

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

Samantekinn árshlutareikningur

Samantekinn árshlutareikningur tekur til sveitasjóðs og B hluta fyrirtækja þar sem eignarhlutur sveitarsjóðs er meiri en 50% í árslok. Í samantekna árshlutareikningnum eru árshlutareikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli sveitarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna árshlutareikninginn eru jöfnuð út.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

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

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

Viðskiptavild

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Innlausn tekna

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

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

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

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

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

Verðlags- og gengisviðmið

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

Tekjuskattur

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

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

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

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Eignarhlutar í félögum

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

Í árshlutareikningnum 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.

Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

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

Handbært fé

Sjóðir, bankainnstæður og peningamarkaðslán teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

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

Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2023 að viðbættum uppreikningi í takt við breytingu á vísitölu lífeyrisskuldbindinga á tímabilinu 1. janúar - 30. júní 2024. Breyting á skuldbindingunni á tímabilinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Leiguskuldir

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

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

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við 5-8,5% ávöxtunarkröfu.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
		Fjárhagsáætl.		Fjárhagsáætl.
	01.01.-30.06.	01.01.-30.06.	01.01.-30.06.	01.01.-30.06.
	2024	2024	2024	2024
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör	7.690.913	7.377.959	7.690.913	7.377.959
Fasteignaskattur	1.432.074	1.454.735	1.388.781	1.418.831
	9.122.987	8.832.694	9.079.694	8.796.790
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignagjalda	246.880	218.832	246.880	218.832
Þjónustuframlag	174.003	133.613	174.003	133.613
Framlög vegna grunnskóla	551.248	599.340	551.248	599.340
Framlög vegna þjónustu við fatlaða	1.645.453	1.455.510	1.645.453	1.455.510
Önnur framlög	97.214	73.840	97.214	73.840
	2.714.798	2.481.135	2.714.798	2.481.135
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	906.274	936.880	4.322.435	3.706.179
Eignatekjur	469.374	471.804	789.321	677.234
Endurgreiðslur	909.105	896.419	522.679	471.411
Aðrar tekjur	147.616	149.324	504.392	407.398
	2.432.369	2.454.427	6.138.827	5.262.222
Rekstrartekjur samtals	14.270.154	13.768.256	17.933.318	16.540.147

Álagningarhlutföll

Útsvar	14,97%
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði	0,31%
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði	1,63%

Skýringar

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
		Fjárhagsáætl.		Fjárhagsáætl.
	01.01.-30.06. 2024	01.01.-30.06. 2024	01.01.-30.06. 2024	01.01.-30.06. 2024
Laun	6.704.109	6.644.302	7.562.402	7.518.683
Launatengd gjöld	2.058.053	2.054.541	2.280.425	2.284.243
Eignfærð laun	0	0	(77.844)	0
Laun og launatengd gjöld samtals	8.762.162	8.698.843	9.764.984	9.802.926

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
		Fjárhagsáætl.		Fjárhagsáætl.
	01.01.-30.06. 2024	01.01.-30.06. 2024	01.01.-30.06. 2024	01.01.-30.06. 2024
Vaxtatekjur	95.919	80.000	70.108	65.000
Arður af eignarhlutum	30	30	30	30
Vaxtagjöld	(384.285)	(300.000)	(760.453)	(711.000)
Verðbætur og gengismunur	(531.282)	(565.757)	(623.792)	(583.434)
Vaxtatekjur frá tengdum félögum	22.820	30.000	(22.894)	(21.000)
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	38.032	40.000	44.381	41.000
	(758.766)	(715.727)	(1.292.619)	(1.209.404)

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun
Skatttekjur		12.500.855	12.500.855	11.928.628
Félagsþjónusta	3.736.015	788.978	(2.947.037)	(2.997.479)
Heilbrigðismál	15.522	0	(15.522)	(15.554)
Fræðslumál	6.447.957	709.774	(5.738.183)	(5.747.810)
Menningarmál	724.078	45.919	(678.158)	(659.236)
Æskulýðs- og íþróttamál	2.262.933	867.155	(1.395.779)	(1.459.451)
Brunamál og almannavarnir	378.228	244.077	(134.151)	(207.730)
Hreinlætismál	267.459	268.213	754	(49.446)
Skipulags- og byggingarmál	134.970	29.064	(105.906)	(126.635)
Samgöngumál	948.387	169.574	(778.813)	(674.305)
Umhverfismál	227.408	31.667	(195.741)	(184.348)
Atvinnumál	53.369	12.735	(40.634)	(66.752)
Sameiginlegur kostnaður	1.163.449	196.976	(966.473)	(906.738)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	368.943	0	(368.943)	(440.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	139.904	355.040	215.136	267.256
Aðalsjóður samtals	16.868.621	16.220.028	(648.593)	(1.339.600)
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður gatna	124.085	218.810	94.725	93.341
Fasteignir Akureyrarbæjar	2.145.578	2.280.745	135.167	43.325
Framkvæmdamiðstöð	343.433	272.976	(70.457)	(91.486)
Innri færslur A hluta	(4.367.365)	(4.367.365)	0	0
A hluti samtals	15.114.352	14.625.194	(489.158)	(1.294.420)

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun
B-hluta fyrirtæki:				
Bifreiðastæðasjóður	23.275	39.806	16.531	(7.770)
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	(367)	0	367	60
Félagslegar íbúðir	452.137	330.565	(121.572)	(87.393)
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	1.976	259	(1.717)	(8)
Hafnasamlag Norðurlands b.s	380.482	566.047	185.565	29.020
Heilsugæslustöðin á Akureyri	4.638	0	(4.638)	0
Hlíðarfjall	355.336	355.336	0	20.181
Norðurorka hf	2.521.203	2.848.379	327.175	303.420
Strætisvagnar Akureyrar	244.234	244.234	0	(8.542)
Innri færslur A og B hluta	(726.418)	(710.745)	15.673	0
A og B hluti samtals	18.370.848	18.299.074	(71.773)	(1.045.452)

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	44.065.107	3.454.603	2.439.786	588.952	50.548.448
Eignfært á tímabilinu	558.713	0	7.487	764.535	1.330.734
Selt og aflagt á tímabilinu	0	0	(8.622)	0	(8.622)
Staða 30.06.2024	44.623.820	3.454.603	2.438.651	1.353.487	51.870.560
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	12.779.142	1.365.414	1.076.396	443.744	15.664.697
Afskrift tímabilsins	318.813	69.047	133.975	23.185	545.019
Selt og aflagt á tímabilinu	0	0	0	0	0
Staða 30.06.2024	13.097.955	1.434.461	1.210.371	466.929	16.209.716
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	31.285.965	2.089.188	1.363.391	145.208	34.883.751
Bókfært verð 30.06.2024	31.525.865	2.020.141	1.228.280	886.558	35.660.844
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	5-33,3%	4-20%	

A og B hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi, hafnam.virki og götur	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	50.084.713	29.550.062	4.891.081	588.952	85.114.808
Eignfært á tímabilinu	773.349	952.531	113.813	764.535	2.604.228
Selt og aflagt á tímabilinu	0	0	(35.511)	0	(35.511)
Staða 30.06.2024	50.858.062	30.502.593	4.969.384	1.353.487	87.683.526
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	15.091.740	10.576.732	2.377.416	443.744	28.489.632
Afskrift tímabilsins	390.103	414.360	223.316	23.185	1.050.963
Selt og aflagt á tímabilinu	0	0	(24.200)	0	(24.200)
Staða 30.06.2024	15.481.842	10.991.092	2.576.532	466.929	29.516.395
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	34.992.973	18.973.330	2.513.666	145.208	56.625.176
Bókfært verð 30.06.2024	35.376.220	19.511.501	2.392.852	886.558	58.167.130
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	5-33,3%	4-22%	

Afskriftir tímabilsins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	545.019	1.050.963
Óefnislegar eignir	0	1.794
	545.019	1.052.757

Skýringar

8. Viðskiptavild

	A og B hluti	
	30.06.2024	31.12.2023
Bókfært verð í ársbyrjun	3.587	10.762
Gjaldfærsla tímabilsins	(1.794)	(7.175)
Bókfært verð í lok tímabilsins	1.794	3.587

9. Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum

	Eignarhlutur	Bókfært verð	Fært í rekstrarr.
Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum			
Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri	77,75%	40.521	0
Norak ehf., Akureyri	33,33%	74.457	10.716
Tengir hf., Akureyri	38,41%	359.086	0
		474.064	10.716

10. Stofnframlög og eignarhlutir í öðrum félögum

	Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Eignarhlutar í öðrum félögum			
Greið leið ehf., Akureyri	49,8%	186.196	186.196
Skógarböð ehf., Akureyri	4,5%	0	29.412
Þekkingarvörður ehf.	14,3%	430	430
Landskerfi bókasafna hf., Reykjavík	2,8%	4.079	4.079
Laxá hf., Akureyri	20,8%	29.369	29.369
Lánasjóður sveitarfélaga ohf., Reykjavík	5,5%	485.909	485.909
Molta ehf.	15,0%	25.000	25.000
NetOrka hf., Hafnarfirði	7,7%	0	10.364
Dysnes ehf.	20,0%	0	2.250
Norðurvegur ehf., Akureyri	17,8%	3.000	3.000
Vistorka ehf.	100,0%	0	500
Hlíðarhryggur ehf.	25,0%	2.000	2.000
Brynja hússjóður, stofnframlag		0	70.621
Bjarg íbúðafélag, stofnframlag		0	90.518
Aðrir eignarhlutir		0	8
		735.984	939.657
Niðurfærsla hlutabréfaeignar		(192.763)	(192.763)
		543.221	746.894

Skýringar

11. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímakrafa á ríkissjóð vegna hjúkrunarheimilis	1.300.266	1.300.266
Aðrar langtímakröfur	64.439	0
	1.364.705	1.300.266
Næsta árs afborganir	(84.458)	(81.516)
	1.280.247	1.218.750

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	84.458	81.516
Afborganir 01.07.2025-30.06.2026	84.594	81.516
Afborganir 01.07.2026-30.06.2027	84.735	81.516
Afborganir 01.07.2027-30.06.2028	84.883	81.516
Afborganir 01.07.2028-30.06.2029	85.038	81.516
Afborganir 01.07.2029-30.06.2030	85.199	81.516
Afborganir síðar	855.798	811.170
	1.364.705	1.300.266

12. Skattskuldbinding

Skattskuldbinding skiptist þannig:	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	269.859
Frestaður gengismunur	2.353
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(56.133)
Aðrir liðir	7.543
	223.621

13. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Staða í ársbyrjun	456.134	358.786	489.721	387.745
Gjaldfærð (-tekjufærð) niðurfærsla á tímabilinu	5.887	108.496	13.339	119.782
Tapaðar viðskiptakröfur á tímabilinu	633	(11.148)	726	(17.806)
Staða í lok tímabilsins	462.654	456.134	503.786	489.721

14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2024	16.746.981	27.023.383
Aðrar breytingar	0	(701)
Rekstrarniðurstaða tímabilsins	(489.158)	(71.773)
Eigið fé 30.06.2024	16.257.823	26.950.909

15. Lífeyrisskuldbinding

Tryggingafræðileg úttekt fór fram á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar í árslok 2023. Niðurstöður úr þeim útreikningum hafa verið framreiknaðar með breytingu á vísitölu lífeyrisskuldbindinga á árinu 2024 og nema uppreiknaðar skuldbindingar A hluta 5.529 millj. kr. og A og B hluta 6.008 millj. kr. þann 30.06.2024. Auk þess hefur verið færð hjá A hluta skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins að fjárhæð 264 millj. kr. þann 30.06.2024. Ennfremur kom inn skuldbinding á árinu 2023 vegna skuldar við Brú, lífeyrissjóð sveitarfélaga og nemur skuldbindingin 378 millj. kr. þann 30.06.2024.

Breyting skuldbindinanna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2024	6.059.144	6.528.707
Greitt á tímabilinu	(257.020)	(258.345)
Gjaldfært á tímabilinu	368.943	377.915
Lífeyrisskuldbinding 30.06.2024	6.171.067	6.648.277
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga	(229.286)	(245.592)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga 30.06.2024	5.941.781	6.402.685

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árin 2024 - 2038	2.699.843	2.891.974
Síðar	3.471.224	3.756.303
	6.171.067	6.648.277

Til viðbótar við ofangreinda 6.008 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíldu samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 5.182 milljónir króna í árslok 2023 á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Þar er einkum um að ræða opinbera aðila í eigu ríkisins og eru þeir að greiða viðbótarframlög vegna þessa. Þar sem Akureyrarbær ábyrgist allar skuldbindingar sjóðsins samkvæmt samþykktum hans þá er sveitarfélagið í raun líka í bakábyrgðum fyrir þessum öðrum skuldbindingum. Að mati stjórnenda Akureyrarbæjar bera viðkomandi stofnanir og fyrirtæki ábyrgð á sínum skuldbindingum þó ekki hafi verið gengið frá formlegum samningum í því sambandi og því hefur ekkert verið fært í árshlutareikninginn vegna þessa.

Skýringar

16. Langtímaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Skuldir vegna stofnframlaga	0	0	97.856	97.856
Skuldir í EUR	0	0	1.145.385	1.157.693
Skuldir í ISK	17.857.998	17.789.187	28.142.344	27.568.954
	17.857.998	17.789.187	29.385.585	28.824.502
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(989.442)	(969.097)	(1.543.221)	(1.521.523)
Langtímaskuldir í lok tímabilsins	16.868.556	16.820.090	27.842.364	27.302.980

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	989.442	1.543.221
Afborganir 01.07.2025-30.06.2026	1.017.312	1.582.481
Afborganir 01.07.2026-30.06.2027	1.046.472	1.623.554
Afborganir 01.07.2027-30.06.2028	1.076.988	2.503.036
Afborganir 01.07.2028-30.06.2029	1.108.933	1.711.628
Afborganir 01.07.2029-30.06.2030	1.142.381	1.758.943
Afborganir síðar	11.476.470	18.662.721
	17.857.998	29.385.585

17. Leigusamningar

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

Leiguskuldir þ.m.t. næsta árs afborgun	1.021.044
Næsta árs afborgun	(95.635)
Langtímahluti leiguskuldar	925.409

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar-stuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1	2022-2027	5%	74.878
Glerárgata 26	2024-2040	8,5%	764.535
Tröllagil 29	2004-2029	5%	138.985
Bugðusíða 3	2021-2026	5%	42.646
			1.021.044

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

Næsta árs afborganir	170.896
Afborganir 01.07.2025-30.06.2026	170.896
Afborganir 01.07.2026-30.06.2027	141.145
Afborganir 01.07.2027-30.06.2028	119.245
Afborganir 01.07.2028-30.06.2029	119.245
Afborganir 01.07.2029-30.06.2030	90.810
Afborganir síðar	860.195
	1.672.431

Skýringar

18. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	17.590.681	16.530.180	1.060.500
Eignasjóður gatna	100%	18.590.205	1.771.546	16.818.659
Fasteignir Akureyrarbæjar	100%	19.104.147	20.416.316	(1.312.169)
Framkvæmdamiðstöð	100%	262.972	572.138	(309.167)
Innri færslur A hluta	100%	(9.271.559)	(9.271.559)	0
A hluti samtals		46.276.445	30.018.622	16.257.823
Bifreiðastæðasjóður	100%	253.455	1.200	252.255
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	100%	16.250	0	16.250
Félagslegar íbúðir	100%	2.450.027	4.007.076	(1.557.048)
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	100%	10.329	2.725	7.604
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	98%	3.104.325	295.612	2.808.713
Heilsugæslustöðin á Akureyri	100%	0	349.065	(349.065)
Hlíðarfjall	100%	585.043	585.043	0
Norðurorka hf.	98%	19.452.887	9.261.527	10.191.360
Strætisvagnar Akureyrar	100%	234.908	256.842	(21.935)
Innri færslur A og B hluta		(3.497.434)	(2.577.077)	(920.356)
Heildarstaða sveitarfélagsins 30.06.2024		68.886.236	42.200.635	26.685.601
Hlutdeild minnihlutaeigenda		460.351	195.044	265.308
Heildarstaða eigna og skulda 30.06.2024		69.346.587	42.395.678	26.950.909

19. 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.