

# Reykjavíkurborg

## ÁRSHLUTAREIKNINGUR

Janúar - júní 2013



Reykjavíkurborg  
kt. 530269-7609  
Ráðhúsi Reykjavíkur  
Tjarnargötu 11  
101 Reykjavík



# Reykjavíkurborg

## ÁRSHLUTAREIKNINGUR

### Janúar - júní 2013

#### EFNISYFIRLIT

---

	bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra .....	2
Rekstrarreikningur .....	3
Efnahagsreikningur .....	4 - 5
Yfirlit yfir sjóðstreymi .....	6
Skýringar .....	7 - 21



## Skýrsla og áritun borgarstjóra

---

Árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar - júní 2013 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga. Í árshlutareikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum og þeim breytingum sem á þeim hafa orðið frá fyrra tímabili. Árshlutareikningurinn er óendurskoðaður og árshlutareikningar B hlutafyrirtækja hafa ekki í öllum tilvikum verið lagðir fyrir stjórnir fyrirtækjanna.

Starfsemi Reykjavíkurborgar er skipt í A hluta og B hluta. Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum, en í B hluta eru fyrirtæki sem eru að hálfu eða meirihluta í eigu borgarinnar og eru rekin sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar.

Samkvæmt rekstrarreikningi A hluta voru rekstrartekjur 37.930 millj. kr. á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 29.166 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48%, sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,2% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C flokki. Lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki. Rekstrartekjur A og B hluta námu samtals 62.618 millj. kr. á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var neikvæð um 1.947 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði neikvæð um 3.335 mkr á tímabilinu. Að öðru leyti er vísað í árshlutareikninginn um ráðstöfun rekstrarniðurstöðu.

Laun og launatengd gjöld A hluta á árinu voru samtals 19.874 millj. kr., og breyting lífeyrisskuldbindingar nam 1.300 millj. kr.

Heildareignir A og B hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í lok tímabilsins samtals 469.689 millj. kr., heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 303.777 millj. kr. Eigið fé nam 165.913 millj. kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 8.347 millj. kr.

Þann 1. desember 2012 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg samtals 119.632.

Skilanefnd Kaupþings banka hf. hefur höfðað mál á hendur Reykjavíkurborg með stefnu útgefinni 7. október 2012 vegna riftunar Reykjavíkurborgar á gjaldmiðla- og vaxtaskiptaskiptasamningum. Aðaldómkrafa Kaupþings banka hf. á hendur Reykjavíkurborg er 1.819 milljónir kr. með dráttarvöxtum frá 18. nóvember 2008 til greiðsludags að frádreginni innborgun Reykjavíkurborgar 3. apríl 2009, sjá nánar í skýringu nr. 44.

Reykjavík, 29. ágúst 2013.

Borgarstjóri

Jón Gnarr  
borgarstjóri



## Rekstrarreikningur janúar - júní 2013

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Árshlutareikn. jan.- júní 2013	Fjárhagsáætlun jan.- júní 2013	Árshlutareikn. jan.- júní 2012	Árshlutareikn. jan.- júní 2013	Fjárhagsáætlun jan.- júní 2013	Árshlutareikn. jan.- júní 2012
<b>REKSTRARTEKJUR</b>	3,24						
Skatttekjur .....		29.166.447	28.294.578	26.915.666	28.691.800	27.956.692	26.463.813
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga ...		2.458.502	2.418.685	2.268.134	2.458.502	2.418.685	2.268.134
Aðrar tekjur .....		6.305.473	4.784.731	4.537.117	31.467.863	30.264.964	27.470.063
<b>Rekstrartekjur samtals</b>		<u>37.930.422</u>	<u>35.497.994</u>	<u>33.720.917</u>	<u>62.618.165</u>	<u>60.640.341</u>	<u>56.202.010</u>
<b>REKSTRARGJÖLD</b>	4						
Laun og launatengd gjöld .....	25	19.873.930	19.331.637	18.428.891	24.340.100	23.740.728	22.467.882
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	25	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.323.705	1.300.000	1.353.786
Annar rekstrarkostnaður .....		16.446.656	16.098.418	14.145.735	21.343.405	22.146.654	18.095.293
Afskriftir .....	9,10,33	1.769.029	1.816.311	1.688.096	6.972.560	7.130.831	7.199.912
<b>Rekstrargjöld samtals</b>		<u>39.389.615</u>	<u>38.546.366</u>	<u>35.562.722</u>	<u>53.979.769</u>	<u>54.318.213</u>	<u>49.116.873</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		( 1.459.193 )	( 3.048.371 )	( 1.841.805 )	8.638.395	6.322.128	7.085.138
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ..	5,26	( 488.204 )	( 286.358 )	( 965.517 )	( 7.260.791 )	( 4.640.883 )	( 12.555.046 )
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrif hlutdeildarféлага		( 1.947.397 )	( 3.334.729 )	( 2.807.322 )	1.377.605	1.681.245	( 5.469.909 )
Tekjuskattur .....	19	0	0	0	348.371	( 1.265.355 )	1.020.122
Matsbreyting fjárfestingaefna .....	2,30				430.766		
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага ..	11	0	0	0	( 2.144 )	0	
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga .....		0	0	0	( 336.088 )	0	( 14.521 )
Rekstrarniðurstaða.....	39	<u>( 1.947.397 )</u>	<u>( 3.334.729 )</u>	<u>( 2.807.322 )</u>	<u>1.818.510</u>	<u>415.891</u>	<u>( 4.464.308 )</u>

## Efnahagsreikningur 30. júní 2013

Eignir	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikn. 30.06.2013	Ársreikningur 2012	Árshlutareikn. 30.06.2013	Ársreikningur 2012
<b>FASTAFJÁRMUNIR</b>					
Óefnislegar eignir:					
Óefnislegar eignir .....	6,28	0	0	1.179.189	1.202.842
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7,9,10				
Fasteignir .....	29- 30	82.518.753	81.653.578	101.585.464	101.872.574
Veitukerfi .....	30	0	0	237.237.271	244.471.382
Fjárfestingaeygnir .....	30	0	0	40.106.329	21.480.394
Gatnakerfi .....	29	10.263.672	10.649.881	11.010.086	11.386.929
Áhöld og tæki .....	29- 30	1.722.881	1.702.286	4.405.746	4.391.133
Leigueignir .....	32	7.899.003	8.161.319	7.899.003	8.161.319
		<u>102.404.309</u>	<u>102.167.063</u>	<u>402.243.898</u>	<u>391.763.731</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum .....	11,36	7.321.892	7.261.107	5.662.875	5.301.019
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	12,38	14.239.374	10.430.036	0	0
Innbyggðar afleiður .....	8,37	0	0	2.817.380	14.150.678
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	1.744.492	893.934
Tekjuskattsinnæign .....	19	0	0	5.301.206	3.542.324
Aðrar langtímakröfur .....	12,13,38	1.558.097	1.753.663	9.718.400	12.063.462
		<u>23.119.363</u>	<u>19.444.806</u>	<u>25.244.353</u>	<u>35.951.418</u>
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>125.523.672</u>	<u>121.611.869</u>	<u>428.667.440</u>	<u>428.917.990</u>
<b>VELTUFJÁRMUNIR</b>					
Birgðir .....	14	0	0	795.219	716.343
Skammttímakröfur:	13,15				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur .....		6.092.511	6.835.557	12.898.178	12.067.955
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin ft. ....	38	59.902	65.290	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr. ....	38	556.905	438.214	625.010	547.140
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki .....		240.710	156.991	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður .....		0	0	579.097	251.530
Eignir ætlaðar til sölu .....	31	0	0	4.397.856	4.397.856
Innbyggðar afleiður .....	8,37	0	0	0	587.982
Aðrar skammttímakröfur .....		2.406.181	2.250.370	2.831.215	2.520.655
Handbært fé .....	16	10.006.197	11.764.007	18.895.215	20.861.689
		<u>19.362.406</u>	<u>21.510.428</u>	<u>41.021.790</u>	<u>41.951.150</u>
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>19.362.406</u>	<u>21.510.428</u>	<u>41.021.790</u>	<u>41.951.150</u>
<b>EIGNIR SAMTALS .....</b>		<u>144.886.078</u>	<u>143.122.297</u>	<u>469.689.230</u>	<u>470.869.140</u>



## Efnahagsreikningur 30. júní 2013

### Eigið fé og skuldir

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikn. 30.06.2013	Ársreikningur 2012	Árshlutareikn. 30.06.2013	Ársreikningur 2012
<b>EIGIÐ FÉ</b>					
Eiginfjárreikningur .....	39	80.360.901	82.308.298	157.565.199	139.733.195
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga .....		0	0	8.347.433	8.197.044
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>80.360.901</u>	<u>82.308.298</u>	<u>165.912.632</u>	<u>147.930.240</u>
<b>SKULDBINDINGAR</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	18,40	13.675.266	13.031.100	14.380.607	13.725.868
Tekjuskattsskuldbinding .....	19	0	0	115.927	145.416
Aðrar skuldbindingar .....		0	0	27.124	23.357
<b>Skuldbindingar samtals</b>		<u>13.675.266</u>	<u>13.031.100</u>	<u>14.523.658</u>	<u>13.894.641</u>
<b>LANGTÍMASKULDIR</b>					
Langtímaskuldir .....	20,42	25.699.307	24.322.929	235.420.579	248.788.473
Leiguskuldir .....	21,43	11.886.659	11.866.227	11.886.659	11.866.227
Aðrar fjárskuldir .....		0	0	39.230	98.974
<b>Langtímaskuldir samtals</b>		<u>37.585.967</u>	<u>36.189.156</u>	<u>247.346.469</u>	<u>260.753.675</u>
<b>SKAMMTÍMASKULDIR</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		0	0	3.719.235	4.712.183
Viðskiptaskuldir .....		1.628.002	2.535.658	2.639.755	4.190.874
Innbyggðar afleiður .....	8,37	0	0	549.682	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	42	1.048.566	1.144.261	18.858.498	27.570.628
Næsta árs afborganir leiguskulda .....	43	533.811	512.953	533.811	512.953
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	40	1.330.000	1.330.000	1.365.200	1.365.200
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		310.584	215.570	0	0
Aðrar skammtímaskuldir .....	44-45	8.412.980	5.855.302	14.240.290	9.938.747
<b>Skammtímaskuldir samtals</b>		<u>13.263.944</u>	<u>11.593.743</u>	<u>41.906.471</u>	<u>48.290.584</u>
<b>Skuldir og skuldbindingar samtals</b>		<u>64.525.177</u>	<u>60.813.999</u>	<u>303.776.598</u>	<u>322.938.900</u>
<b>EIGIÐ FÉ OG SKULDIR SAMTALS .....</b>		<u>144.886.078</u>	<u>143.122.297</u>	<u>469.689.230</u>	<u>470.869.140</u>

## Yfirlit yfir sjóðstreymi janúar - júní 2013

Skýr	A hluti			A og B hluti		
	Árshlutareikn. jan.- júní 2013	Fjárhagsáætlun jan.- júní 2013	Árshlutareikn. jan.- júní 2012	Árshlutareikn. jan.- júní 2013	Fjárhagsáætlun jan.- júní 2013	Árshlutareikn. jan.- júní 2012
<b>REKSTRARHREYFINGAR</b>						
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....	( 1.947.397 )	( 3.334.729 )	( 2.807.322 )	1.818.510	415.891	( 4.464.308 )
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Sölutap (-hagnaður) eigna .....	( 471.773 )	( 325.000 )	( 44.230 )	( 480.407 )	( 329.683 )	( 101.436 )
Reiknaðar afskriftir ..... 33	1.769.029	1.816.311	1.688.096	6.972.560	7.130.831	7.199.912
Verðbætur, afföll og gengismunur ..... 5	442.741	479.369	1.307.411	( 8.092.883 )	781.803	4.054.938
Breyting niðurfærslu langtímakrafna .....	0	0	0	0	0	95.539
Álafleiður .....	0	0	0	12.470.962	0	5.611.227
Matsbreyting fjárfestingaeigna .....	0	0	0	( 430.766 )	0	0
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta ....	0	0	0	338.232	0	14.521
Breyting lífeyrisskuldbindingar ..... 40	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.323.705	1.300.000	1.353.786
Breyting tekjuskattsskuldbindingar .....	0	0	0	( 348.371 )	1.291.527	( 1.016.986 )
Önnur breyting .....	0	0	0	0	1.802.229	( 205.793 )
<b>Veltufé frá rekstri</b>	<b>1.092.600</b>	<b>( 64.049 )</b>	<b>1.443.955</b>	<b>13.571.541</b>	<b>12.392.597</b>	<b>12.541.400</b>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun, (hækkun) .....	0	0	0	( 78.876 )	13.500	( 220.271 )
Önnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun .....	1.932.028	0	1.967.232	1.692.660	203.440	532.107
Aðrar skammtímakr. (hækkun) lækkun ....	( 783.644 )	0	30.838	( 3.628.849 )	( 1.036.267 )	( 696.141 )
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun .....	1.088.873	0	1.405.058	2.867.694	( 66.666 )	2.569.203
<b>Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum</b>	<b>2.237.257</b>	<b>0</b>	<b>3.403.129</b>	<b>852.630</b>	<b>( 885.993 )</b>	<b>2.184.897</b>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>	<b>3.329.857</b>	<b>( 64.049 )</b>	<b>4.847.084</b>	<b>14.424.171</b>	<b>11.506.605</b>	<b>14.726.297</b>
<b>FJÁRFESTINGARHREYFINGAR</b> 23						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum ..... 28-32	( 2.827.799 )	( 4.029.500 )	( 2.059.397 )	( 4.844.073 )	( 7.311.224 )	( 4.425.322 )
Greidd gatnagerðargjöld og bygg.réttur .....	1.263.838	325.000	298.064	1.263.838	325.000	358.254
Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....	29.459	0	84.134	1.077.022	1.863.332	325.409
Breyting á eignarhlutum .....	( 60.786 )	( 43.268 )	( 110.337 )	3.264	( 39.368 )	( 4.628 )
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga .....	0	0	0	0	0	212.968
Langtímakröfur, breyting .....	( 3.412.440 )	( 1.949.251 )	173.603	129.756	( 1.933.714 )	100.844
Aðrar hreyfingar .....	0	0	0	2.506	( 36.000 )	( 2.985 )
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>	<b>( 5.007.728 )</b>	<b>( 5.697.019 )</b>	<b>( 1.613.934 )</b>	<b>( 2.367.688 )</b>	<b>( 7.131.974 )</b>	<b>( 3.435.461 )</b>
<b>FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR</b>						
Tekin ný langtímalán .....	1.616.984	1.649.500	1.595.112	7.951.799	4.838.773	2.809.988
Afborganir langtímalána .....	( 1.052.385 )	( 996.086 )	( 847.848 )	( 19.116.590 )	( 13.933.028 )	( 8.995.775 )
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ..... 40	( 655.834 )	( 625.000 )	( 607.472 )	( 668.967 )	( 625.000 )	( 620.585 )
Innborgað hlutafé/aðrar breyt. á eigin fé .....	0	0	0	( 7.247 )	( 31.313 )	( 31.101 )
Skammtímafjármögnun .....	0	0	0	( 989.723 )	0	( 1.979.876 )
Arður .....	0	0	0	( 182.625 )	0	( 51.915 )
Aðrar hreyfingar .....	11.296	105.488	( 64.029 )	0	( 7.500 )	74.640
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>	<b>( 79.939 )</b>	<b>133.902</b>	<b>75.762</b>	<b>( 13.013.352 )</b>	<b>( 9.758.068 )</b>	<b>( 8.794.624 )</b>
<b>HÆKKUN(LÆKKUN) Á HANDB. FÉ.....</b>	<b>( 1.757.810 )</b>	<b>( 5.627.166 )</b>	<b>3.308.912</b>	<b>( 956.869 )</b>	<b>( 5.383.437 )</b>	<b>2.496.213</b>
<b>HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN.....</b>	<b>11.764.007</b>	<b>10.769.037</b>	<b>11.797.559</b>	<b>20.861.689</b>	<b>20.861.689</b>	<b>15.743.801</b>
<b>ÁHRIF GENGISBREYTT. Á HANDB. FÉ...</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>( 1.009.605 )</b>	<b>0</b>	<b>151.552</b>
<b>HANDBÆRT FÉ Í LOK TÍMABILS.....</b> 16	<b>10.006.197</b>	<b>5.141.871</b>	<b>15.106.472</b>	<b>18.895.215</b>	<b>15.478.252</b>	<b>18.391.565</b>

## Grundvöllur reikningsskilanna

1. Árshlutareikningur Reykjavíkurborgar hefur að geyma árshlutareikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi borgarinnar og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi hennar, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármöggnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu borgarinnar, en rekstur þessara fyrirtækja er að stofni til fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi borgarinnar eru Aflvaki hf., Bílastæðasjóður Reykjavíkur, Faxaflóahafnir sf., Félagsbústaðir hf., Íþrótt- og sýningahöllin hf., Jörundur ehf., Malbikunarstöðin Höfði hf., Orkuveita Reykjavíkur, Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., Sorpa bs. og Strætó bs.

Árshlutareikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð nr. 696/1996 um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Innifalið í samanteknum árshlutareikningi A og B hluta er árshlutareikningur Orkuveitu Reykjavíkur, sem er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Veigamestu frávik frá kostnaðarverðsreglu í reikningsskilum Orkuveitu Reykjavíkur eru;

- hluti varanlegra rekstrarfjármuna hefur verið endurmetinn til gangvirðis.
- afleiðusamningar eru færðir á gangvirði.
- fjármálagerningar á gangverði í gegnum rekstrarreikning eru færðir á gangvirði.

Reikningsskil Orkuveitu Reykjavíkur eru færð óbreytt í samanteknum árshlutareikningi fyrir A og B hluta. Árshlutareikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður að teknu tilliti til skýringar nr. 2.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í árshlutareikningi A hluta. Í samanteknum árshlutareikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga borgarinnar. Af viðskiptum milli rekstrareininga borgarinnar má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu. Þá er einnig um að ræða reiknaða vexti á viðskiptastöðu og langtímalán vegna yfirfærslu eigna og fjárfestinga.

## Breytingar á reikningsskilaaðferðum

### 2. Eignfærsla fjárfestingaeigna

Fjárfestingaeignir í eigu Félagsbústaða hf., sem eignfærðar eru meðal varanlegra rekstrarfjármuna, eru frá og með 1. janúar 2013 metnar á gangvirði en voru áður metnar á kostnaðarverði að teknu tilliti til afskrifta. Breytingar á gangvirði eru færðar undir liðnum matsbreyting fjárfestingaeigna í rekstrarreikning. Fjárfestingaeignir eru ekki afskrifaðar. Eigið fé A og B hluta þann 1. janúar 2013 hækkar um 18,1 milljarð vegna þessara breytinga. Samanburðarfjárhæðum hefur ekki verið breytt. Samstæðuáætlun 2013 er gerð á grundvelli gangvirðisreikningsskila.

## Reikningsskilaaðferðir

### Innlausn tekna

3. Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Skatttekjur eru útsvar, fasteignaskattar og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðaleiga.

Framlög til stofnkostnaðar og innheimt gjöld vegna framkvæmda eru tekjufærð í rekstrarreikningi á nýtingartíma fjárfestingarinnar, nema ef um óverulegar fjárhæðir er að ræða. Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru almennt færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast. Sama á við um styrki.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er fært í rekstrarreikning á meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

### *Lotun gjalda*

- Útgjöld eru færð í árs Slutareikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuféttur seljanda hefur myndast.
- 5. Verðlags- og gengisviðmið**

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í árs Slutareikninginn miðað við verðlag eða gengi í lok tímabilsins. Verðbætur og gengismunur sem myndast er fært í rekstrarreikning.

### *Óefnislegar eignir*

- Hitaréttindi eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem óefnisleg eign á afskrifuðu kostnaðarverði. Hitaréttindi eru aðskilin frá landi við kaup. Undirbúningskostnaður er eignfærður í efnahagsreikningi sem óefnisleg eign, ef ásætlanlegar líkur eru á því að verkefnið skili tekjum síðar. Kostnaðurinn er færður til gjalda á áætluðum nýtingartíma. Aðrar óefnislegar eignir eru metnar á kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum og virðisryrnun.

### *Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna*

- Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum sem miðaðar eru við áætlaðan nýtingartíma þeirra. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði þeirra og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum. Hjá A hluta eru kaup á áhöldum og tækjum undir 2,5 millj. kr. gjaldfærð.

Leigðar eignir eru fasteignir sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og eru ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigusgreiðslna leigusamnings sé það lægra.

Við upphaflega færslu leigðra eigna í ársbyrjun 2010 er kostnaðarverð og uppsafnaðar afskriftir reiknaðar frá samningsdegi leigusamnings.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðartekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Dreifikerfi og framleiðslukerfi Orkuveitu Reykjavíkur eru skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningi A og B hluta sem er gangvirði þeirra á endurmatstæði að frádregnum viðbótur afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna er framkvæmt með reglubundnum hætti. Allar verðmatshækkningar vegna þessa endurmatstæði eru færðar yfir eigið fé. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

Fjárfestingaeygnir eru fasteignir Félagsbústaða hf. sem eru í eigu félagsins til að afla leigutekna. Fjárfestingaeygnir eru færðar á gangverði í samræmi við lög um ársreikninga. Við mat á fjárfestingaeygnum er stuðst við fasteignamat Þjóðskrár Íslands. Samkvæmt upplýsingum frá Þjóðskrá er fasteignamat gangverð sem ætla má að eign hefði haft í kaupum og sölum. Matið er gert í maí mánuði ár hvert og miðast við verðlag í febrúar. Hið nýreiknaða mat tekur gildi í árslok. Fasteignamat tekur bæði til húss og lóðar og skiptist í húsmat og lóðarmat. Fasteignamatið er framreiknað með vísitölu íbúðarverðs til ársloka. Breytingar á mati fjárfestingaeygna eru færðar undir liðnum matsbreyting fjárfestingaeygna í rekstrarreikning. Fjárfestingaeygnir eru ekki afskrifaðar.

### *Fjármálagerningar*

- Fjármálagerningur er flokkaður sem fjáreign eða fjárskuld á gangvirði í gegnum rekstrarreikning sé hann veltufjáreign eða veltufjárskuld eða ef hann er tilgreindur sem fjármálagerningur á gangvirði í gegnum rekstrarreikning við upphaflega skráningu í bókhald. Fjáreignir og fjárskuldir á gangvirði í gegnum rekstrarreikning hjá Orkuveitu Reykjavíkur eru færðar á gangvirði í efnahagsreikning. Gangvirðisbreytingar eru færðar í rekstrarreikning. Orkuveita Reykjavíkur notar afleiðusamninga til að verjast gjaldmiðla-, vaxta- og álverðsáhættu. Innbyggðar afleiður eru aðskildar frá grunnsamningum og færðar sérstaklega þegar efnahagsleg einkenni og áhætta grunnsamningsins og innbyggðar afleiðu eru ekki nátengd, annar gerningur með sömu ákvæði og innbyggða afleiðan væri skilgreindur sem afleiðusamningur og blandaði gerningurinn er ekki metinn á gangvirði gegnum rekstrarreikning. Afleiðusamningar eru færðir á gangvirði í efnahagsreikning og gangvirðisbreytingar færðar í rekstrarreikning.

## Skýringar, frh.

---

### *Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna*

9. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma eigna þar til niðurlagsverði er náð. Almennt er miðað við að niðurlagsverð svari til eins árs afskriftar, þó að hámarki 10% af stofnverði. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Byggingar, skrifstofu- og skólahúsnæði.....	25-50 ár
Aðrar byggingar.....	25-50 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags .....	25 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Orkuveitan, dreifikerfi.....	5-50 ár
Orkuveitan, framleiðsla.....	5-50 ár
Orkuveitan, hitaréttindi.....	100 ár
Áhöld og tæki.....	3-15 ár

### *Afskriftir leigðra eigna*

10. Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við leigutíma eða áætlaðan nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Almennt er miðað við að niðurlagsverð svari til eins árs afskriftar, þó að hámarki 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	4-26 ár
-----------------	---------

### *Eignarhlutir í félögum*

11. Í árshlutareikningi Aðalsjóðs eru eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum færðir á kostnaðarverði, en bókfært verð eignarhluta Aðalsjóðs í árslok 2001 er þó óbreytt í árshlutareikningnum. Í árshlutareikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfun skatttekna og er því ekki færð hlutdeild í afkomu félaga. Framlög A hluta til reksturs byggðasamlaga teljast hluti kostnaðar viðeigandi málaflökks.

Í samanteknum árshlutareikningi A og B hluta eru eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð. Í hlutdeildaraðferð felst að hlutdeild borgarinnar í afkomu og eigin fé hlutdeildarfélagi er færð í ársreikninginn. Eignarhlutir í félögum, þar sem borgin á minna en 20% eignarhlut, eru færðir á kostnaðarverði.

Niðurfærsla eignarhluta í félögum sem hafa orðið fyrir virðisryrnun er reiknuð og færð í árshlutareikninginn að undangengnu mati.

### *Langtímakröfur*

12. Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánakjör að teknu tilliti til niðurfærslu. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi á meðal veltufjármuna.

### *Niðurfærslur krafna*

13. Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og eru niðurfærðar með óbeinni afskrift í árshlutareikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreykingur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin, að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna, er færð í rekstrarreikning.

## Skýringar, frh.

---

### *Birgðir*

14. Vörubirgðir eru metnar á kostnaðarverði að teknu tilliti til úreltra og gallaðra vara.

### *Skammtímakröfur*

15. Skammtímakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar og áfallinna vaxta, ef um vaxtaberandi kröfur er að ræða. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra.

### *Handbært fé*

16. Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

### *Eignir utan efnahagsreiknings*

17. Lönd og lóðir í eigu A hluta sem ekki eru leigðar út og fjárfesting í umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi, nema þau hafi verið keypt á undanförunum árum vegna skipulags eða lóðaúthlutunar.

### *Skuldbindingar*

18. Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á tímabilinu er færð í rekstrarreikning.

### *Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattsinneign*

19. Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattsinneign félaga í B hluta er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun efnahagsliða í skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn félaganna er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

### *Langtímaskuldir*

20. Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í lok tímabils eins og lánakjör segja til um.

### *Leiguskuldir*

21. Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleiðslna er skipt í vaxtagjöld og afborganir af eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti. Lágmarksleiðslnur eru þær leiðslnur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleiðslnu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánakjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

### *Fjárhagsáætlun*

22. Fjárhagsáætlun með viðaukum fyrir tímabilið janúar - júní 2013 er hluti árshlutareikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstreymi.

### *Yfirlit um sjóðstreymi*

23. Í fjárfestingarhreyfingum í yfirliti um sjóðstreymi er færð sú fjárfesting borgarinnar, sem hefur áhrif á handbært fé. Að auki er tilgreind sú fjárfesting, sem ráðist er í og fjármögnuð er með viðskiptaskuld eða lánsamningi.

## Skýringar, frh.

### Rekstrartekjur

24. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan.- júní 2013	Fjárhagsáætlun jan.- júní 2013	Árshlutareikningur jan.- júní 2013	Fjárhagsáætlun jan.- júní 2013
<b>Skatttekjur</b>				
<i>Útsvar:</i>				
Staðgreiðsla .....	26.642.533	25.711.427	26.642.533	25.711.427
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu .....	(1.416.765)	(1.424.549)	(1.416.765)	(1.424.549)
Hlud Jöfn.sjóðs í staðgr. v málefna fatlaðra .....	(1.747.956)	(1.736.655)	(1.747.956)	(1.736.655)
	<u>23.477.812</u>	<u>22.550.223</u>	<u>23.477.812</u>	<u>22.550.223</u>
Eftirá álagt útsvar .....	0	0	0	0
Skattbreytingar .....	149.408	(273.696)	149.408	(273.696)
Afskrifaðar skatttekjur .....	(288.123)	0	(288.123)	0
Breyting á niðurfærslu .....	0	0	0	0
	<u>23.339.098</u>	<u>22.276.527</u>	<u>23.339.098</u>	<u>22.276.527</u>
<i>Fasteignaskattar:</i>				
Fasteignaskattur .....	5.437.408	5.494.928	4.962.761	5.157.042
Lóðaleiga .....	548.299	523.124	548.299	523.123
Afskrifaðir fasteignaskattar .....	( 158.358 )	0	( 158.358 )	0
	<u>5.827.349</u>	<u>6.018.052</u>	<u>5.352.702</u>	<u>5.680.165</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>29.166.447</u>	<u>28.294.578</u>	<u>28.691.800</u>	<u>27.956.692</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélga</b>				
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga .....	1.803.756	1.762.063	1.803.756	1.762.063
Framlag vegna sérparfa fatlaðra nemenda o.fl	654.746	656.623	654.746	656.623
	<u>2.458.502</u>	<u>2.418.685</u>	<u>2.458.502</u>	<u>2.418.685</u>
<b>Aðrar tekjur</b>				
Þjónustutekjur .....	3.325.044	3.421.589	6.685.566	
Eignatekjur .....	7.889.475	7.865.234	8.467.848	
Endurgreiðslur annarra .....	1.396.909	1.133.720	1.489.788	
Aðrar tekjur .....	3.140.114	2.193.668	27.523.949	
Söluhagnaður eigna .....	0	0	7.806	
Milliviðskipti tekin út .....	( 9.446.068 )	( 9.829.481 )	( 12.707.095 )	
	<u>6.305.473</u>	<u>4.784.731</u>	<u>31.467.863</u>	<u>30.264.964</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>37.930.422</u>	<u>35.497.994</u>	<u>62.618.165</u>	<u>60.640.341</u>

### Laun og launatengd gjöld

25. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan.- júní 2013	Fjárhagsáætlun jan.- júní 2013	Árshlutareikningur jan.- júní 2013	Fjárhagsáætlun jan.- júní 2013
Laun .....	16.044.806		19.771.626	
Launatengd gjöld .....	3.840.817		4.587.716	
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>19.885.624</u>	<u>19.331.637</u>	<u>24.359.342</u>	<u>23.740.728</u>
Breyting áfallins orlofs .....	0		162.084	
Millifærð laun / eignfærð laun .....	( 11.694 )		( 181.327 )	
	<u>19.873.930</u>	<u>19.331.637</u>	<u>24.340.100</u>	<u>23.740.728</u>
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	1.300.000	1.300.000	1.323.705	1.300.000
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>21.173.930</u>	<u>20.631.637</u>	<u>25.663.805</u>	<u>25.040.728</u>

## Skýringar, frh.

### Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

26. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Arður af eignarhlutum .....	71.552	131.811
Ábyrgðargjald .....	418.053	( 32.566 )
Vaxtatekjur og verðbætur .....	919.157	485.173
Vaxtagjöld og verðbætur .....	( 1.702.518 )	( 5.296.539 )
Fjármagnstekjuskattur .....	( 231.872 )	( 236.841 )
Gengismunur .....	37.424	11.975.771
Gangvirðisbreytingar og framvirkir samningar .....	0	( 14.287.599 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .....	( 488.204 )	( 7.260.791 )

### Heildaryfirlit um rekstur

27. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

Aðalsjóður	Árshlutareikningur jan.- júní 2013			Fjárhagsáætlun jan.- júní 2013
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Skatttekjur .....	446.481	32.657.235	( 32.210.754 )	( 31.311.764 )
Framlög til B-hlutafyrirtækja .....	1.190.799	0	1.190.799	1.193.737
Íþrótta- og tómstundasvið .....	3.656.603	508.371	3.148.232	3.225.746
Menningar- og ferðamálasvið .....	1.890.838	112.147	1.778.691	1.822.502
Skóla- og frístundasvið .....	18.772.270	1.884.809	16.887.461	16.599.652
Skrifstofur miðlægrar stjórnáslu .....	1.720.428	650.542	1.069.886	1.257.916
Umhverfissvið og skipulagssvið .....	3.908.532	822.947	3.085.585	2.897.625
Velferðarsvið .....	10.738.035	1.933.149	8.804.886	8.712.995
Sameiginlegur kostnaður .....	2.679.571	272.344	2.407.227	2.386.511
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs .....	45.003.557	38.841.544	6.162.013	6.784.919
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	232.349	3.221.265	( 2.988.916 )	( 2.714.939 )
<b>Aðalsjóður samtals</b>	<b>45.235.906</b>	<b>42.062.809</b>	<b>3.173.097</b>	<b>4.069.980</b>
<b>A hluta stofnanir</b>				
Eignasjóður .....	5.452.325	9.567.233	( 4.114.908 )	( 3.736.548 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	3.481.228	4.108	3.477.119	3.001.297
Milliviðskipti A hluta .....	( 10.619.786 )	( 10.031.873 )	( 587.912 )	( 0 )
<b>A hluti samtals</b>	<b>43.549.673</b>	<b>41.602.277</b>	<b>1.947.396</b>	<b>3.334.729</b>
<b>B hluta fyrirtæki</b>				
Aflvaki hf. ....	0	0	0	0
Bílastæðasjóður Reykjavíkur .....	322.099	377.317	( 55.218 )	( 76.099 )
Faxaflóahafnir sf. ....	1.162.113	1.311.304	( 149.192 )	( 154.657 )
Félagsbústaðir hf. ....	1.818.720	1.901.555	( 82.836 )	( 344.683 )
Íþrótta- og sýningahöllin hf. ....	253.328	187.245	66.083	75.000
Jörundur ehf. ....	71.073	33.228	37.845	31.307
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	413.561	361.611	51.949	( 5.500 )
Orkuveita Reykjavíkur .....	16.622.928	20.359.289	( 3.736.361 )	( 3.130.983 )
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins .....	215.159	205.866	9.293	31.871
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	820.056	896.524	( 76.469 )	( 11.795 )
Sorpa bs. ....	1.160.487	1.178.720	( 18.233 )	( 4.120 )
Strætó bs. ....	2.259.891	2.396.145	( 136.253 )	( 160.963 )
Milliviðskipti B hluta .....	( 3.750.420 )	( 3.735.674 )	( 14.747 )	0
	21.368.993	25.473.131	( 4.104.138 )	( 3.750.620 )
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna .....	0	( 2.144 )	2.144	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaganna .....	0	( 336.088 )	336.088	0
<b>B hluti samtals</b>	<b>21.368.993</b>	<b>25.134.900</b>	<b>( 3.765.906 )</b>	<b>( 3.750.620 )</b>
<b>A og B hluti samtals</b>	<b>64.918.666</b>	<b>66.737.177</b>	<b>( 1.818.511 )</b>	<b>( 415.891 )</b>

Niðurstaða fjármunatekna og fjármagnsgjalda A hluta stofnana og B hluta fyrirtækja eru færð meðal gjalda ef um gjöld er að ræða, annars meðal tekna.



## Skýringar, frh.

### Óefnislegar eignir

28. Óefnislegar eignir greinast þannig:

	Óefnislegar eignir
Heildarverð 1.1.2013 .....	4.438.857
Afskrifað 1.1.2013 .....	( 3.236.016 )
Bókfært verð 1.1.2013 .....	1.202.842
Viðbót .....	26.121
Endurflokkun eigna .....	16.315
Afskrift .....	( 66.088 )
Bókfært verð 30.06.2013 .....	<u>1.179.189</u>

### Varanlegir rekstrarfjármunir

#### A hluti

29. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2013 .....	123.316.569	12.687.393	3.379.547	139.383.509
Afskrifað 1.1.2013 .....	( 41.662.991 )	( 2.037.512 )	( 1.677.261 )	( 45.377.764 )
Bókfært verð 1.1.2013 .....	81.653.578	10.649.881	1.702.286	94.005.744
Viðbót .....	1.975.284	679.250	173.265	2.827.799
Gatnagerðagjöld / Jöfnunarsjóður .....	0	( 812.232 )	0	( 812.232 )
Selt .....	( 6.825 )	0	( 2.467 )	( 9.292 )
Afskrift .....	( 1.103.283 )	( 253.228 )	( 150.202 )	( 1.506.713 )
Bókfært verð 30.6.2013 .....	<u>82.518.753</u>	<u>10.263.672</u>	<u>1.722.881</u>	<u>94.505.306</u>
Afskriftarhlutföll .....	2 - 4%	4%	10 - 25%	

#### A og B hluti

30. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir fjárfestingaeignir	Veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2013 .....	186.669.793	423.358.614	25.638.356	635.666.763
Afskrifað 1.1.2013 .....	( 64.363.298 )	( 178.883.755 )	( 9.783.612 )	( 253.030.666 )
Bókfært verð 1.1.2013 .....	122.306.495	244.474.859	15.854.744	382.636.098
Fjárfestingaeignir endurmat 01.01 .....	18.102.851	0	0	18.102.851
Endurmat .....	430.766	( 4.000.000 )		( 3.569.234 )
Viðbót .....	2.562.014	1.116.418	1.057.081	4.735.514
Gatnagerðargjöld .....			( 812.232 )	( 812.232 )
Selt .....	( 95.825 )	0	( 8.121 )	( 103.946 )
Afskrift .....	( 1.614.508 )	( 4.354.006 )	( 675.641 )	( 6.644.155 )
Bókfært verð 30.6.2013 .....	<u>141.691.793</u>	<u>237.237.271</u>	<u>15.415.831</u>	<u>394.344.895</u>
Afskriftarhlutföll .....	2 - 4%	2 - 20%	4 - 33,3%	

Fjárfestingaeignir greinast þannig:

Bókfært verð 1.1.2013 .....	21.480.394
Fjárfestingaeignir endurmat 01.01 vegna breytinga á reikningsskilaaðferð .....	18.102.851
Endurmat á tímabilinu .....	430.766
Viðbót á tímabilinu .....	181.318
Selt á tímabilinu .....	( 89.000 )
Bókfært verð 30.6.2013 .....	<u>40.106.329</u>

Framsetning Félagsbústaða í samstæðuuppgjöri borgarinnar fyrir tímabilið jan-júní 2013 byggir í fyrsta skipti á gangvirðisuppgjöri. Ef notaðar væru reikningsskilareglur sveitarfélaga líkt og undanfarin ár, þá næmi rekstrartap Félagsbústaða 547 milljónum kr. en hagnaður nam 83 milljónum kr samkvæmt núverandi uppgjörsaðferð. Mismunurinn skýrist þannig að 265 milljónir kr. afskriftir eru bókfærðar samkvæmt eldri uppgjörsaðferð sem er ekki gert í gangvirðisaðferð ásamt því að matsbreyting fasteigna er ekki reiknuð í eldri uppgjörsaðferð en samkvæmt gangvirðisaðferð fyrir tímabilið nam hún 431 milljón kr.

## Skýringar, frh.

### 30. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig, framhald:

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðsluferfum sínum og nær endurmatið til eigna sem notaðar eru til framleiðslu á rafmagni, heitu vatni og köldu vatni.

Gangvirði framleiðslueigna 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.

Sömu aðferð er beitt við ákvörðuð gangvirði dreifikerfa Orkuveitu Reykjavíkur sem hafa verið metin sérstöku endurmati. Endurmetin dreifikerfi eru nýtt í starfsemi sem er háð sérleyfi og tekjumörk miða fyrst og fremst við breytingar á byggingavísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis.

### 31. Eignir ætlaðar til sölu:

Eignir ætlaðar til sölu greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Höfuðstöðvar Orkuveitu Reykjavíkur að Bæjar- og Réttarhálsi, 110 Reykjavík .....	0	4.397.856
	<u>0</u>	<u>4.397.856</u>

Í byrjun árs 2013 seldi Orkuveita Reykjavíkur höfuðstöðvar fyrirtækisins að Bæjar- og Réttarhálsi í Reykjavík fyrir 5.100 mkr. Í sölusamningnum eru ákveðnir fyrirvarar sem ekki eru frágengnir á áritunardegi árshlutauppgjörsins. Eignir sem ætlaðar eru til sölu eru flokkaðar meðal veltufjármuna þar sem gert er ráð fyrir sölu þeirra innan ársins. Þessar eignir eru ekki afskrifaðar frá þeim tíma sem endurflokkun á sér stað.

### 32. Leigueignir greinast þannig:

Heildarverð 01.01.2013 .....	10.299.174
Viðbót .....	0
Heildarverð 30.06.2013 .....	<u>10.299.174</u>
Afskrifað í upphafi árs .....	( 2.137.856 )
Afskrifað .....	<u>( 262.316 )</u>
Afskrifað samtals 30.06.2013 .....	<u>( 2.400.171 )</u>
Bókfært verð 30.6.2013 .....	7.899.003
Afskriftarhlutföll .....	4 - 25%

### 33. Afskriftir í rekstrarreikningi A og B hluta greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr skýringu nr. 29 - 30 .....	1.506.713	6.644.155
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 28 .....	0	66.088
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 32 .....	<u>262.316</u>	<u>262.316</u>
Fært í rekstrarreikning .....	<u>1.769.029</u>	<u>6.972.560</u>

### *Fasteignamat og vátryggingaverð*

### 34. Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2012:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat húsa .....	69.068.951	138.772.505
Fasteignamat lóða .....	26.930.590	58.419.251
Brunabótamat .....	121.884.307	205.482.044
Bókfært verð .....	82.518.753	101.585.464

### *Tryggingaverð lausafjármuna*

### 35. Samkvæmt ákvörðun borgarstjórnar Reykjavíkur eru lausafjármunir A hluta ekki vátryggðir sérstaklega, nema þegar lögbundnar ábyrgðartryggingar eiga við.

## Skýringar, frh.

### Eignarhlutir í félögum

36. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A hluti	A og B hluti
	A hluti	A og B hluti	Bókfært verð	Bókfært verð
<b>Dótturfélög</b>				
Aflvaki hf. ....	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf. ....	100,0%	100,0%	2.490.000	
Íþrótt- og sýningahöllin hf. ....	50,0%	50,0%	50.000	
Jörundur ehf. ....	100,0%	100,0%	231.820	
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	99,0%	100,0%	190.575	
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins ....	60,3%	60,3%	507.687	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	64,1%	64,1%	897.977	
Sorpa bs. ....	65,8%	65,8%	486.019	
Strætó bs. ....	60,3%	60,3%	514.504	
Orkuveita Reykjavíkur ....	93,5%	93,5%	0	
Faxaflóahafnir ....	75,6%	75,6%	59.111	
Bílastæðasjóður ....	100%	100%	0	
Samtals dótturfélög ....			<u>5.432.057</u>	
<b>Önnur félög</b>				
Austurhöfn-TR ehf. ....	46,0%	46,0%	190.302	0
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf. ....		23,5%	300	47.512
HS veitur hf. ....		16,6%		1.321.000
Íslensk nýsköpun ehf. ....		18,27%		13.082
Keilir ....		10,2%		35.000
Landskerfi bókasafna hf. ....	20,6%	20,6%	29.524	29.524
Landsnet ....		6,8%		2.160.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Minjavernd hf. ....	38,3%	38,3%	107.839	233.293
Neyðarlínan hf. ....	12,5%	20,4%	2.000	9.394
Orkuskólinn REYST hf. ....		50,0%		1.281
Tæknigarður hf. ....	12,5%	31,3%	2.000	5.000
DMM lausnir ehf. ....		11,1%		23.898
Íslensk Nýorka ....		27,6%		29.339
Metan hf. ....		100,0%		21.915
Netorka hf. ....		23,5%		29.207
Nevada Geothermal Power Inc. ....		0,0%		2.368
Prókatín ....		12,1%		66.400
Þríhnúkar ehf. ....		16,1%	10.000	10.000
Önnur félög ....			40	76.832
Samtals önnur félög ....			<u>1.889.835</u>	<u>5.662.875</u>
Samtals eignarhlutir ....			<u>7.321.892</u>	<u>5.662.875</u>

## Skýringar, frh.

### Innbyggðar afleiður

37. Orkuveita Reykjavíkur hefur gert fjóra raforkusölusamninga upphaflega til 20 ára, einn við Landsvirkjun vegna Norðuráls og þrjá við Norðurál vegna álversins á Grundartanga, sem og samninga við Landsnet hf. um flutning á rafmagni. Orkuveitan og Norðurál hafa einnig gert með sér raforkusölusamning vegna raforkusölu til fyrirhugaðs álvers í Helguvík og hefur afhending samkvæmt þeim samningi hafist, en samningurinn er til 25 ára. Raforkusölusamningar þessir eru gerðir í dollurum og er verð á rafmagninu tengt heimsmarkaðsverði á áli. Tekjur af raforkusölusamningum sem tengdir eru álverði námu 17% af heildartekjum samstæðu OR á tímabilinu 1. janúar til 30 júní 2013.

Til að draga úr álverðisáhrættu hefur Orkuveita Reykjavíkur gert afleiðusamninga til að draga úr sveiflum álverðstengdra tekna. Fjár- og áhættustýring hefur heimild til að verja allt að 100% álverðisáhrættu 1 ár fram í tímann og hlutfallslega minna næstu 2 ár þar á eftir. Á uppgjörstegi námu varnir 18% af áætlaðri álverðstengdri sölu til ársloka 2014.

Raforkusölusamningar tengdir álverði fela í sér innbyggðar afleiður, þar sem tekjur af þeim eru háðar breytingum á heimsmarkaðsverði á áli í framtíðinni. Í samræmi við ákvæði alþjóðlegra reikningsskilastaðla um fjármálagerninga hefur gangvirði innbyggðra afleiða vegna Grundartanga og að hluta til vegna Helguvíkur verið metið og fært í árshlutareikninginn.

Þar sem markaðsverð á innbyggðum afleiðum liggur ekki fyrir hefur verið lagt mat á gangvirði þeirra með viðurkenndum matsaðferðum. Ákvarðað hefur verið vænt núvirt greiðslufærði samninga á uppgjörstegi, miðað við framvirkt verð á áli á LME (London Metal Exchange) á uppgjörstegi og væntinga um verðþróun á áli til næstu 25 ára. Byggt er á mati CRU, óháðs matsaðila, eins og það liggur fyrir á uppgjörstegi. Frá núvirtu greiðslufærði á uppgjörstegi hefur verið dregið vænt núvirt greiðslufærði samninga á uppgjörstegi miðað við forsendur um álverð sem lágu til grundvallar á upphafsdegi samninga. Mismunurinn er gangvirði afleiðunnar. Gengið er út frá því að afleiðan hafi ekkert virði á upphafsdegi samnings.

Innbyggðar afleiður orkusölusamninga sem færðir eru í árshlutsreikninginn eru færðar til eignar í efnahagsreikningi á gangvirði á uppgjörstegi og gangvirðisbreyting ársins er færð í rekstrarreikning meðal tekna og gjalda af fjáreignum og fjárskuldum.

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	30.6.2013	31.12.2012
Gangvirði innbyggðra afleiða í ársbyrjun .....	14.738.660	17.682.970
Breyting á gangvirði á tímabilinu .....	( 12.470.962 )	( 2.944.310 )
Gangvirði innbyggðra afleiða í lok tímabils .....	<u>2.267.698</u>	<u>14.738.660</u>
Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi.		
Langtímahluti innbyggðra afleiða .....	2.817.380	14.150.678
Skammttímahluti innbyggðra afleiða .....	( 549.682 )	587.982
Innbyggðar afleiður samtals .....	<u>2.267.698</u>	<u>14.738.660</u>

Meðal innbyggðra afleiða raforkusölusamninga er samningur við Norðurál Helguvík ehf. (NH) að fjárhæð 0,1 milljarður króna. Framkvæmdir vegna álvers í Helguvík hafa tafist verulega og er ákveðin óvissa um frekara framhald þess verkefnis. Áætlað var að afhenda orku til álversins 1. september 2011 og hófst þá greiðsluskylda NH. NH hefur nýtt sér ákvæði samnings um að nota orkuna í álverinu á Grundartanga.

Mótaðilaáhrættu í þessum samningi meta stjórnendur Orkuveitu töluverða og endurspeglast það í virði afleiðunnar. Ef samningi verður rift eða samið á öðrum forsendum þá leiðir það til gjaldfærslu á bókfærðu virði innbyggðu afleiðunnar.

### Langtímakröfur

38. Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Kröfur á B hluta fyrirtæki .....	2.014.021	0
Kröfur á B hluta fyrirtæki, víkjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur .....	12.285.254	0
Kröfur á aðra .....	3.896.603	12.128.098
Óbein niðurfærsla .....	<u>18.195.878</u>	<u>12.128.098</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna .....	( 1.781.600 )	( 1.784.687 )
	<u>16.414.278</u>	<u>10.343.411</u>
	<u>( 616.807 )</u>	<u>( 625.010 )</u>
	<u>15.797.471</u>	<u>9.718.400</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2013 - 2014 .....	616.807	625.010
Árið 2014 - 2015 .....	100.976	103.357
Árið 2015 - 2016 .....	99.799	115.138
Árið 2016 - 2017 .....	296.398	8.194.650
Árið 2017 - 2018 .....	715.259	25.956
Síðar .....	16.366.639	3.063.987
Langtímakröfur samtals .....	<u>18.195.878</u>	<u>12.128.098</u>

## Skýringar, frh.

### 38. Langtímakröfur greinast þannig, framh.:

Á meðal langtímakrafna í A og B hluta samstæðu er skuldabréf útgefið af Magma Energy Sweden A.B. Orkuveita Reykjavíkur fékk tilboð í bréfið sem stjórn fyrirtækisins samþykkti á fundi sínum í júní, með fyrirvara um staðfestingu eigenda. Eigendur staðfestu tilboðið í júlí og er nú verið að ganga frá fyrirvörum í því. Gangvirði skuldabréfsins er reiknað samkvæmt sömu aðferð og áður en að teknu tilliti til núvirði greiðslna samkvæmt tilboðinu. Bréfið er flokkað sem fjáreign á gangvirði gegnum rekstrarreikning og er bókfært verð þess í lok tímabilsins 7,9 milljarðar kr.

## Eigið fé

### 39. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2013 .....	82.308.298	139.733.195
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferðum, sjá skýr nr. 2 .....	0	18.102.851
Sérstakt endurmat fastafjármuna .....	0	( 2.560.000 )
Gangvirðisbreyting eignarhluta í félögum .....	0	364.000
Önnur breyting .....	0	106.643
Rekstrarniðurstaða .....	( 1.947.397 )	1.818.510
Eigið fé 30.06.2013 .....	<u>80.360.901</u>	<u>157.565.199</u>

Lóðir og lendur voru endurmetnar í árslok 2012, um 2.509 millj. kr. til hækkunar, í samræmi við álit Reikningsskila- og upplýsinganefnd sveitarfélaga nr. 2/2010.

## Lífeyrisskuldbinding

40. Samkvæmt mati tryggingastærðfræðings nam áfallin lífeyrisskuldbinding A hluta 14.361 millj. kr. en A og B hluta 15.091 millj. kr. í árslok 2012, núvirt miðað við 2% vexti, að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Skuldbindingin greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2013 .....	14.361.100	15.091.068
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á tímabilinu .....	( 655.834 )	( 668.967 )
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu .....	<u>1.300.000</u>	<u>1.323.705</u>
Lífeyrisskuldbinding 30.06.2013 .....	<u>15.005.266</u>	<u>15.745.807</u>
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	1.330.000	1.365.200
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	<u>13.675.266</u>	<u>14.380.607</u>
	<u>15.005.266</u>	<u>15.745.807</u>

Áætluð þátttaka í greiðslu lífeyris á næsta ári er færð meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi.

Aðalsjóður greiddi á árinu 2007 inn á lífeyrisskuldbindingu sína með verðbréfum vegna sölu Landsvirkjunar. Lífeyrissjóðurinn heldur þessari innborgun aðgreindri frá öðrum eignum lífeyrissjóðsins við útreikning á lífeyrisskuldbindingu borgarinnar.

## Skýringar, frh.

41. Fyrir liggur tryggingafræðileg úttekt tryggingastærðfræðings Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga (LSS) sem sýnir að iðgjald þarf að hækka um tæplega 4 prósentustig. Í samþykktum LSS segir að iðgjald sjóðfélaga skuli nema 4% af launum en iðgjald (mótramlag) launagreiðanda skal nema 12% en það skal endurskoða árlega í samræmi við niðurstöðu tryggingafræðilegrar athugunar. Ef iðgjald launagreiðanda hefði verið hækkað af stjórn LSS í upphafi árs 2012 hefðu útgjöld borgarsjóðs hækkað um 480 mkr á árinu. Tryggingafræðilega athugunin sýnir að miðað við árslok 2010 er skuldbinding A-deildar LSS vantalín um 13 milljarða.

### Langtímaskuldir

42. Skuldir skiptast þannig eftir gjaldmiðlum:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum .....	0	45.688.293
Skuldir í sterlingspundum .....	0	4.590.617
Skuldir í evrum .....	0	66.897.519
Skuldir í svissneskum frönkum .....	0	27.589.949
Skuldir í japönskum jennum .....	311.051	13.190.141
Skuldir í sænskum krónum .....	0	8.010.004
	<u>311.051</u>	<u>165.966.524</u>
Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum .....	0	6.925
Skuldir í evrum .....	0	1.130.484
Skuldir í svissneskum frönkum .....	0	13.973
Skuldir í japönskum jennum .....	0	5.775
Önnur innlend lán .....	26.436.822	87.155.397
	<u>26.436.822</u>	<u>88.312.553</u>
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals .....	26.747.873	254.279.077
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	( 1.048.566 )	( 18.858.498 )
Langtímaskuldir samtals .....	<u>25.699.307</u>	<u>235.420.579</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:		
	A hluti	A og B hluti
Árið 2013 - 2014 .....	1.048.566	18.858.498
Árið 2014 - 2015 .....	1.007.464	17.953.119
Árið 2015 - 2016 .....	1.023.120	20.718.128
Árið 2016 - 2017 .....	914.896	20.067.520
Árið 2017 - 2018 .....	931.749	15.434.627
Síðar .....	21.822.077	161.247.185
	<u>26.747.873</u>	<u>254.279.077</u>

43. Yfirlit yfir leiguskuldir:

Eignasjóður hefur gert 9 leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar sbr. skýr. 21. Leigusamningar eru verðtryggðir.

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir .....	12.420.471	12.420.471
Næsta árs afborgun .....	( 533.811 )	( 533.811 )
Langtímahluti leiguskulda .....	<u>11.886.659</u>	<u>11.886.659</u>
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:		
	A hluti	A og B hluti
Árið 2013 - 2014 .....	533.811	533.811
Árið 2014 - 2015 .....	529.872	529.872
Árið 2015 - 2016 .....	554.371	554.371
Árið 2016 - 2017 .....	575.587	575.587
Árið 2017 - 2018 .....	595.938	595.938
Síðar .....	9.630.892	9.630.892
	<u>12.420.470</u>	<u>12.420.470</u>

### Aðrar skammtímaskuldir

44. Reykjavíkurborg rifti þann 18. nóvember 2008 öllum gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningum við Kaupþing banka hf. vegna fyrirsjáanlegra vanefnda bankans. Reykjavíkurborg taldi blasa við að bankinn yrði ekki í stakk búinn til að efna skyldur sínar samkvæmt gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningunum, en samkvæmt þeim var ráðgert að samningsaðilar skiptust á tilteknum höfuðstólsgreiðslum á árunum 2009, 2010 og 2011, enda vanefndi bankinn fyrstu og einu afborgun vegna vaxtauppgjörs, áður en til riftunar kom. Hefðbundin réttaráhrif riftunar eru þau að staða samningsaðila á að vera hin sama og ef samningarnir hefðu aldrei verið gerðir. Reykjavíkurborg taldi skuld sína við Kaupþing banka hf. vegna þessarar riftunar að viðbættum vöxtum vera rúmlega 251 milljón kr. og var hún greidd bankanum 3. apríl 2009. Skilanefnd Kaupþings banka hf. mótmælti riftuninni og höfðaði mál á hendur Reykjavíkurborg með stefnu útgefinni 7. október 2012. Aðaldómkrafa Kaupþings banka hf. á hendur Reykjavíkurborg er 1.819 milljónir kr. með dráttarvöxtum frá 18. nóvember 2008 til greiðsludags að frádreginni innborgun Reykjavíkurborgar 3. apríl 2009. Fyrirhugað er að aðalmeðferð málsins fari fram fyrir Héraðsdómi Reykjavíkur 7. október n.k. Engar skuldbindingar vegna þessa máls eru bókaðar í árshlutareikningnum.
45. Á meðal annarra skammtímaskulda A og B hluta eru færðir gjaldfallnir afleiðusamningar Orkuveitu Reykjavíkur við gamla Glitni. Samningarnir hafa ekki verið gerðir upp en Orkuveitunni hefur verið stefnt vegna þeirra. Mikil óvissa ríkir, bæði hjá Orkuveitunni og slítastjórn bankans, um hvernig meðhöndla eigi uppgjör þeirra. Á fyrri tímabilum hafa verið skuldfærðar 740 mkr. vegna þessara samninga í bókum Orkuveitunnar. Með skuldfærslunni felst ekki viðurkenning á skuldinni af hálfu Orkuveitu Reykjavíkur og getur fjárhæðin hækkað eða lækkað þegar samningarnir verða gerðir upp.

### Önnur mál

46. Í apríl 2011 samþykktu sveitarstjórnir eigenda Orkuveitu Reykjavíkur að veita Orkuveitu Reykjavíkur víkjandi lán að fjárhæð 12 milljarðar kr. á grundvelli endurskoðaðrar 5 ára áætlunar og samkomulags eigenda og stjórnenda OR um aðgerðaáætlun OR tímabilið 2011-2016. Á árinu 2011 greiddi Reykjavíkurborg Orkuveitu Reykjavíkur fyrir hluta af sínu lánsfyrirheiti að fjárhæð 7.483 milljónir kr. og seinni hlutinn 3.742 milljónir kr. var inntur af hendi 8. mars 2013.

Aðgerðaáætlunin fólst í því að leysa ófjármagnað 50,5 milljarða "gat" hjá Orkuveitunni með eftirfarandi aðgerðum auk lánveitinga eigenda:

1. Fresta ákveðnum nýfjárfestingum að fjárhæð 2.900 milljónir kr. í fráveitu á Vesturlandi og Kjalarnesi um þrjú ár.
2. Lækka fjárfestingar í veitukerfum að fjárhæð 15.000 milljónir kr.
3. Lækka aðrar fjárfestingar um 1.250 milljónir kr.
4. Hækka gjaldskrár og tengja verðlagsþróun og auka þannig tekjur um 8.013 milljónir kr.
5. Lækka rekstrarkostnað um 5.000 milljónir kr.
6. Selja eignir utan kjarnastarfsemi OR fyrir 10.000 milljónir kr.

Að auki var gert ráð fyrir að gildandi rekstrarlánalínur yrðu eingöngu nýttar til að mæta markaðsáhættu og öðrum ófyrirséðum atburðum.

Aðgerðaráætlun OR hefur gengið eftir í öllum atriðum að því undanskildu að sala eigna hefur gengið hægar fyrir sig en áformað var. Á næstu vikum þegar gengið hefur verið frá sölu á höfuðstöðvum OR verður eignasala komin nærri markmiðum áætlunarinnar.

### 47. Seinkun framkvæmda

Vegna tafa sem orðið hafa á að fyrirvörum í orkusölusamningi Orkuveitu Reykjavíkur og Norðuráls Helguvíkur (NH) sé aflétt, hefur skapast óvissa um framhald framkvæmda varðandi byggingu orkuvers. Unnið hefur verið að endurskoðun orkusölusamninga við NH og er þeirri endurskoðun ekki lokið. Það er afstaða Orkuveitunnar að forsendur hluta samninganna við NH séu brostnar en um þetta er ágreiningur við NH. Vegna ofangreinds hafa einnig orðið tafir á efndum á samningi við Mitsubishi Heavy Industries og Balcke Dürr (MHI og BD) um kaup á vélasamstæðum vegna orkusölusamningsins. Samið hefur verið við MHI og BD um frestun á afhendingu vélasamstæða. Óvissa er enn til staðar um framkvæmdir við Hverahlíðarvirkjun og þar með um fjárhæð riftunarbóta til MHI og BD verði ekki af framkvæmdum, en þær gætu orðið verulegar ef til þeirra kæmi. Mat stjórnenda Orkuveitunnar er að ekki sé ástæða til að færa skuld í árshlutareikninginn að svo komnu máli þar sem unnið er að ýmsum lausnum sem ætlað er að lækka verulega þennan kostnað fyrir Orkuveituna en þær lausnir telja stjórnendur Orkuveitunnar góðar líkur á að gangi eftir.

## Skýringar, frh.

### Lykiltölur

48. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan - jún 2013	Fjárhagsáætlun jan - jún 2013	Árshlutareikningur 2013	Fjárhagsáætlun jan - jún 2013
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>				
Útsvar .....	61,5%	62,8%	37,3%	36,7%
Fasteignaskattar .....	15,4%	17,0%	8,5%	9,4%
Skatttekjur samtals .....	76,9%	79,7%	45,8%	46,1%
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	6,5%	6,8%	3,9%	4,0%
Aðrar tekjur .....	16,6%	13,5%	50,3%	49,9%
Rekstrartekjur samtals .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	52,4%	54,5%	38,9%	39,2%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	3,4%	3,7%	2,1%	2,1%
Annar rekstrarkostnaður .....	43,4%	45,4%	34,1%	36,5%
Afskriftir .....	4,7%	5,1%	11,1%	11,8%
Rekstrargjöld samtals .....	103,8%	108,6%	86,2%	89,6%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði .....	( 3,8%)	( 8,6%)	13,8%	10,4%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 1,3%)	( 0,8%)	( 11,6%)	( 7,7%)
Tekjuskattur .....	0,0%	0,0%	0,6%	( 2,1%)
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага .....	0,0%	0,0%	( 0,5%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 5,1%)	( 9,4%)	2,9%	0,7%
Veltufé frá rekstri .....	2,9%	( 0,2%)	21,7%	20,4%
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 13,2%)	( 16,0%)	( 3,8%)	( 11,8%)
<b>Í þúsundum kr. á íbúa:</b>				
<b>Rekstur:</b>				
Skatttekjur .....	244	237	240	234
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	21	20	21	20
Aðrar tekjur .....	53	40	263	253
Rekstrartekjur samtals .....	317	297	523	507
Laun og launatengd gjöld .....	( 177 )	( 172 )	( 215 )	( 209 )
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 152 )	( 150 )	( 237 )	( 245 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 4 )	( 2 )	( 61 )	( 39 )
Tekjuskattur .....	0	0	3	( 11 )
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага .....	0	0	( 3 )	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 16 )	( 28 )	15	3
<b>Sjóðstreymi:</b>				
Veltufé frá rekstri .....	9	( 1 )	113	104
Handbært fé frá rekstri .....	28	( 1 )	121	96
<b>Efnahagur:</b>				
	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur 30.jún.13	Árshlutareikningur 31.des.12	Árshlutareikningur 30.jún.13	Árshlutareikningur 31.des.12
Eignir .....	1.211	1.196	3.926	3.936
Eigið fé .....	672	688	1.387	1.237
Skuldir .....	539	508	2.539	2.699
<b>Aðrar lykiltölur:</b>				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask. ....	1,46	1,86	0,98	0,87
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn ....	0,55	0,58	0,35	0,31
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>				
Íbúafjöldi 1. desember .....	2013	2012	2011	2010
Íbúafjöldi 1. desember .....	119.632	119.632	118.785	118.908
Breyting frá fyrra ári .....	0	847	( 123 )	481



## Skýringar, frh.

### 49. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár:

	2013	2012	2011	2010	2009
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>	<b>jan-júní</b>				
Skatttekjur .....	76,9%	77,9%	78,5%	81,8%	85,0%
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	6,5%	7,0%	6,1%	0,0%	0,0%
Aðrar tekjur .....	16,6%	15,4%	18,1%	15,0%	13,5%
Rekstrartekjur samtals .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	52,4%	51,2%	51,0%	51,4%	51,3%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	3,4%	4,0%	6,4%	0,6%	( 2,6%)
Annar rekstrarkostnaður .....	43,4%	40,0%	41,5%	43,4%	42,3%
Afskriftir .....	4,7%	4,6%	4,6%	4,9%	3,9%
Rekstrargjöld samtals .....	103,8%	99,8%	103,5%	100,4%	94,9%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði .....	( 3,8%)	0,2%	( 3,5%)	( 0,4%)	5,1%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 1,3%)	( 0,3%)	( 0,6%)	2,8%	0,4%
Óreglulegar tekjur .....	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 5,1%)	( 0,1%)	( 4,1%)	2,4%	5,5%
Veltufé frá rekstri .....	2,9%	9,8%	10,0%	10,0%	11,0%
Handbært fé frá rekstri .....	8,8%	10,7%	10,3%	7,0%	6,8%
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 13,2%)	( 9,8%)	( 19,0%)	( 7,9%)	( 8,1%)
<b>Í þúsundum kr. á íbúa:</b>					
<b>Rekstur:</b>					
Skatttekjur .....	244	476	453	420	431
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	21	43	35	0	0
Aðrar tekjur .....	53	92	89	93	76
Rekstrartekjur samtals .....	317	611	577	513	507
Laun og launatengd gjöld .....	( 166)	( 313)	( 295)	( 264)	( 260)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	( 11)	( 24)	( 37)	( 3)	13
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 152)	( 273)	( 266)	( 248)	( 234)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 4)	( 2)	( 3)	14	2
Óreglulegar tekjur .....	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 16)	( 0)	( 24)	12	28
<b>Sjóðstreymi:</b>					
Veltufé frá rekstri .....	9	60	58	51	56
Handbært fé frá rekstri .....	28	65	60	36	34
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 42)	( 60)	( 110)	( 40)	( 41)
<b>Efnahagur:</b>					
Eignir .....	1.211	1.196	1.151	1.078	824
Eigið fé .....	672	688	672	675	538
Skuldir .....	539	508	479	402	286
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask. ....	1,46	1,86	1,87	2,42	2,12
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn .....	55%	58%	58%	63%	65%
Skuldahlutfall A hluta - skuldir/rekstrartekjur .	170%	83%	83%	78%	56%
<b>Álagningarhlutföll:</b>					
Útsvar .....	14,48%	14,48%	14,48%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattur, A-flokkur .....	0,200%	0,200%	0,225%	0,214%	0,214%
Fasteignaskattur, B-flokkur .....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur .....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>					
Íbúafjöldi 1. desember .....	119.632	119.632	118.785	118.908	118.427
Breyting frá fyrra ári .....	0	847	( 84)	471	( 1.421)
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári .....	0,0%	0,7%	( 0,1%)	0,4%	( 1,2%)