

Reykjavíkurborg

ÁRSREIKNINGUR

2014



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

Reykjavíkurborg

ÁRSREIKNINGUR

2014

EFNISYFIRLIT

	bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs	2
Áritun borgarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6-7
Yfirlit yfir sjóðstreymi	8
Skýringar	9-30

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2014 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum og þeim breytingum sem á þeim hafa orðið frá fyrra tímabili.

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 83.761 mkr á árinu, en þar af námu skatttekjur 64.730 mkr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbindið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,2% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C flokki. Lögbindið 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 133.058 mkr á árinu.

Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 2.831 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 488 mkr á árinu. Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 11.106 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 8.120 mkr á árinu. Að öðru leyti er vísað í ársreikninginn um ráðstöfun rekstrarniðurstöðu.

Laun og launatengd gjöld A hluta á árinu voru samtals 44.862 mkr, og breyting líffeyrisskuldbindingar nam 3.322 mkr.

Heildareignir A og B hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í árslok samtals 504.396 mkr, heildarskuldur ásamt skuldbindingum voru 287.145 mkr. Eigið fé nam 217.252 mkr, en þar af nam hlutdeild minnihluta 11.274 mkr.

Þann 1. desember 2014 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg samtals 121.814.

Skilanefnd Kaupþings banka hf. höfðaði mál á hendur Reykjavíkurborg með stefnu útgefinni 7. október 2012 vegna riftunar Reykjavíkurborgar á gjaldmiðla- og vaxtaskiptaskiptasamningum. Aðaldómkrafa Kaupþings banka hf. á hendur Reykjavíkurborg var 1.819 mkr. með dráttarvöxtum frá 18. nóvember 2008 til greiðsludags að frádreginni innborgun Reykjavíkurborgar 3. apríl 2009, sjá nánar í skýringu nr. 50. Hinn 6. nóvember 2014 kvað Hæstiréttur upp dóm í málinu. Niðurstaða dómsins var að Reykjavíkurborg var sýknuð af öllum kröfum Kaupþings banka hf.

Samkvæmt bestu vitneskju borgarstjóra og borgarráðs er ársreikningurinn saminn í samræmi við lög og gefur glögga mynd af eignum og skuldum, fjárhagsstöðu og rekstrarafkomu A hluta og samstæðunnar í heild, og skýrsla stjórnar gefur skýra mynd af þeim upplýsingum sem krafist er.

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2014 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í borgarstjórn.

Reykjavík, 9. apríl 2015.

Borgarstjóri

Borgarráð

Áritun borgarstjórnar

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2014 hefur hlotið afgreiðslu borgarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í borgarstjórn.

Reykjavík, 12. maí 2015.

Borgarstjórn

Áritun óháðs endurskoðanda

Til borgarstjórnar Reykjavíkurborgar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykjavíkurborgar fyrir árið 2014. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð borgarstjórnar og borgarstjóra á ársreikningnum

Borgarstjórn og borgarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. Borgarstjórn og borgarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda

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

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

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

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2014, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2014 og breytingu á handbæru fé á árinu 2014, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu borgarstjóra og borgarráðs

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

Reykjavík, 12. maí 2015.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2014

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2014	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur * 2013	Ársreikningur 2014	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2013
REKSTRARTEKJUR	4,25						
Skatttekjur		64.729.790	64.412.104	60.650.042	64.324.272	63.701.194	60.179.431
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga ...		5.368.182	5.438.000	5.296.465	5.368.182	5.438.000	5.296.465
Aðrar tekjur		13.662.579	14.206.466	14.585.803	63.365.734	64.966.063	64.103.693
Rekstrartekjur samtals		83.760.551	84.056.570	80.532.310	133.058.188	134.105.257	129.579.589
REKSTRARGJÖLD	5						
Laun og launatengd gjöld	26	44.861.747	43.901.010	40.311.241	54.115.665	52.844.404	49.033.381
Hækkun lífeyrisskuldbindingar	26	3.322.301	2.310.447	166.337	3.370.742	2.596.206	195.085
Annar rekstrarkostnaður		34.630.258	33.109.805	32.584.397	45.704.585	45.813.015	42.859.108
Afskriftir	10,11,34	3.842.786	3.883.487	3.650.045	14.298.655	14.491.379	13.912.993
Rekstrargjöld samtals		86.657.093	83.204.749	76.712.020	117.489.646	115.745.005	106.000.567
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		(2.896.541)	851.821	3.820.290	15.568.542	18.360.252	23.579.022
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ..	6,27	65.668	(364.299)	(650.568)	(6.278.505)	(10.901.427)	(9.021.029)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hluteldarfélaga		(2.830.873)	487.521	3.169.722	9.290.037	7.458.824	14.557.993
Tekjuskattur	20,52	0	0	0	(2.036.775)	(1.037.081)	(7.545.300)
Matsbreyting fjárfestingaæigna	8,32	0	0	0	4.460.534	1.698.218	1.890.883
Hlutdeild í afkomu hluteldarfélaga ..	12,29	0	0	0	395.539	0	50
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga		0	0	0	(1.003.342)	0	(517.018)
Rekstrarniðurstaða.....	45	(2.830.873)	487.521	3.169.722	11.105.993	8.119.961	8.386.607

* Samanburðarfjárhæðum við ársreikning A hluta 2013 hefur verið breytt til samræmis við breytingar innan samstæðu sveitarfélagsins sbr. skýringu 3.

Efnahagsreikningur 31. desember 2014

Eignir	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2014	Ársreikningur * 2013	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2013
FASTAFJÁRMUNIR					
Óefnislegar eignir:					
Óefnislegar eignir	7,30	0	0	1.333.728	1.242.808
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8,10,11				
Fasteignir	31- 32	88.873.468	84.369.983	107.087.171	102.537.376
Veitukerfi	32	0	0	264.015.379	249.660.185
Fjárfestinga eignir	32	0	0	46.964.975	41.816.642
Gatnakerfi	31- 32	12.448.152	11.775.804	13.338.596	12.555.030
Áhöld og tæki	31- 32	3.369.138	2.104.952	6.785.109	5.150.223
Leigugeignir	33	7.647.709	7.672.008	7.647.709	7.672.008
		<u>112.338.467</u>	<u>105.922.747</u>	<u>445.838.940</u>	<u>419.391.465</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	12,39	7.364.280	7.686.562	4.915.913	6.187.732
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	13,41	13.738.262	14.396.516	0	0
Innbyggðar afleiður	9,40	0	0	0	965.916
Áhættuvarnarsamningar	9	0	0	656.173	1.127.246
Tekjuskattseign	20,52	0	0	2.727.075	1.708.664
Aðrar langtímakröfur	13,14,41	1.288.426	1.347.682	9.744.830	9.008.336
		<u>22.390.968</u>	<u>23.430.760</u>	<u>18.043.991</u>	<u>18.997.894</u>
Fastafjármunir samtals		<u>134.729.436</u>	<u>129.353.507</u>	<u>465.216.658</u>	<u>439.632.166</u>
VELTUFJÁRMUNIR					
Birgðir	15	0	0	760.558	859.621
Skammtímakröfur:	14,16				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur	43	6.710.088	7.080.907	11.960.298	13.643.631
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin ft.	41	0	60.895	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr.	41	228.434	160.960	591.344	230.583
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		358.562	295.713	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður		0	0	7.819	167.403
Afleiðusamningur	9	0	0	237.282	0
Bundnar bankainnstæður	44	0	0	3.000.144	0
Aðrar skammtímakröfur	43	2.186.432	2.306.220	2.745.074	2.674.222
Handbært fé	17,44	8.004.670	9.772.323	19.877.287	21.142.441
		<u>17.488.186</u>	<u>19.677.018</u>	<u>39.179.807</u>	<u>38.717.901</u>
Veltufjármunir samtals		<u>17.488.186</u>	<u>19.677.018</u>	<u>39.179.807</u>	<u>38.717.901</u>
EIGNIR SAMTALS		<u>152.217.622</u>	<u>149.030.524</u>	<u>504.396.465</u>	<u>478.350.067</u>
<i>Eignir utan efnahagsreiknings</i>	18				

* Samanburðarfjárhæðum við ársreikning A hluta 2013 hefur verið breytt til samræmis við breytingar innan samstæðu sveitarfélagsins sbr. skýringu 3.

Efnahagsreikningur 31. desember 2014

Eigið fé og skuldir

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2014	Ársreikningur * 2013	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2013
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur	45	87.644.054	86.936.041	205.978.100	182.181.438
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	11.273.819	9.836.961
Eigið fé samtals		87.644.054	86.936.041	217.251.919	192.018.399
SKULDBINDINGAR					
Lífeyrisskuldbinding	19,46	13.446.896	11.842.577	13.967.160	12.335.502
Tekjuskattskuldbinding	20,52	0	0	4.698.962	135.446
Aðrar skuldbindingar		0	0	209.574	111.948
Skuldbindingar samtals		13.446.896	11.842.577	18.875.696	12.582.896
LANGTÍMASKULDIR					
Langtímaskuldir	21,48	26.057.138	24.794.490	210.310.407	219.773.229
Leiguskuldir	22,49	11.755.749	11.730.816	11.755.749	11.730.816
Innbyggðar afleiður	9,40	0	0	2.377.756	0
Áhættuvarnarsamningar	9	0	0	1.842.134	0
Langtímaskuldir samtals		37.812.887	36.525.306	226.286.045	231.504.045
SKAMMTÍMASKULDIR					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	1.826.501	1.880.847
Viðskiptaskuldir		2.712.204	2.238.648	5.381.403	5.157.458
Innbyggðar afleiður	9,40	0	0	649.933	548.176
Næsta árs afborganir langtímaskulda	48	1.175.691	2.851.020	20.161.374	21.701.091
Næsta árs afborganir leiguskulda	49	637.787	551.143	637.787	551.143
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	46	1.634.200	1.485.880	1.659.200	1.510.880
Skuldir við eigin fyrirtæki		623.408	596.996	0	0
Áhættuvarnarsamningar	9	0	0	1.194.980	1.390.870
Aðrar skammtímaskuldir	50-51	6.530.495	6.002.913	10.471.626	9.504.261
Skammtímaskuldir samtals		13.313.785	13.726.600	41.982.805	42.244.726
Skuldir og skuldbindingar samtals		64.573.568	62.094.483	287.144.546	286.331.668
EIGIÐ FÉ OG SKULDIR SAMTALS		152.217.622	149.030.524	504.396.465	478.350.067

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 53-55

* Samanburðarfjárhæðum við ársreikning A hluta 2013 hefur verið breytt til samræmis við breytingar innan samstæðu sveitarfélagsins sbr. skýringu 3.

Yfirlit yfir sjóðstreymi ársins 2014

Skýr	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2014	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur * 2013	Ársreikningur 2014	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2013
REKSTRARHREYFINGAR						
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....	(2.830.873)	487.521	3.169.722	11.105.993	8.119.961	8.386.607
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	(70.098)	(1.600.000)	(727.034)	(102.789)	(1.604.826)	(1.362.723)
Afskriftir	34 3.842.786	3.883.487	3.650.045	14.298.655	14.491.379	13.912.993
Verðbætur, afföll og gengismunur	6 232.560	912.587	817.951	(3.517.479)	4.722.991	(12.297.736)
Breyting niðurfærslu langtímakrafna	4.900	0	9.200	4.900	0	9.200
Innbygðar afleiður, breyting	40 0	0	0	3.445.428	0	14.320.921
Matsbreyting fjárfestingaeigna	32 0	0	0	(4.460.534)	1.698.218	(1.890.883)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta	0	0	0	607.803	0	516.968
Breyting lífeyrisskuldbindingar	46 3.322.301	2.310.447	166.337	3.370.742	2.596.211	195.085
Breyting tekjuskattsskuldbindingar	52 0	0	0	2.036.775	1.037.081	7.545.300
Önnur breyting	0	0	0	(553.929)	0	104.453
Veltufé frá rekstri	4.501.576	5.994.043	7.086.221	26.235.565	31.061.015	29.440.185
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun, (hækkun)	0	0	0	99.063	(10.000)	(143.278)
Óinnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun	290.712	0	(290.132)	134.876	72.300	(573.000)
Aðrar skammtímafr. (hækkun) lækkun	208.056	0	(175.399)	1.282.545	(2.642.092)	(1.222.177)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun	1.041.192	0	395.449	3.604.706	(30.738)	2.244.856
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins	46 (1.569.662)	(1.550.000)	(1.420.571)	(1.590.764)	(1.550.000)	(1.439.771)
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	(29.702)	(1.550.000)	(1.490.653)	3.530.426	(4.160.530)	(1.133.370)
Handbært fé frá rekstri	4.471.874	4.444.043	5.595.567	29.765.990	26.900.485	28.306.815
FJÁRFESTINGARHREYFINGAR 24						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	31-35 (8.172.453)	(8.518.323)	(7.249.434)	(16.993.219)	(18.322.122)	(12.204.251)
Fjárfesting í óefnislegum eignum	30 0	0	0	(167.012)	0	0
Greidd gatnagerðargjöld og bygg.réttur	36 1.611.577	2.700.000	2.037.300	1.881.752	2.700.000	2.037.300
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	36 430.982	0	29.959	732.268	151.358	5.217.877
Breyting á eignarhlutum	(197.346)	(289.000)	(424.685)	1.675.428	1.611.000	(409.039)
Bundnar bankainnstæður	44 0	0	0	(3.000.144)	0	0
Langtímakröfur, breyting	899.753	202.221	(2.943.134)	(70.504)	424.232	739.858
Aðrar hreyfingar	0	0	0	(1.837)	(6.900)	48.190
Fjárfestingarhreyfingar	(5.427.488)	(5.905.102)	(8.549.993)	(15.943.269)	(13.442.432)	(4.570.066)
FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR						
Tekin ný langtímalán	2.785.755	2.179.500	2.738.111	9.247.266	3.237.039	5.579.222
Afborganir langtímalána og leiguskulda	(3.513.141)	(1.962.289)	(1.819.879)	(24.526.202)	(23.381.997)	(28.501.261)
Innborgað stofnfé	0	0	0	104.666	682.155	21.183
Skammtímafjármögnun, breyting	0	0	0	201.582	(15.000)	713.971
Greiddur arður	0	0	0	(42.290)	0	(42.294)
Aðrar hreyfingar	(84.652)	8.169	44.253	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(812.038)	225.380	962.485	(15.014.978)	(19.477.803)	(22.229.179)
(LÆKKUN) HÆKKUN Á HANDB. FÉ.....	(1.767.652)	(1.235.679)	(1.991.941)	(1.192.256)	(6.019.749)	1.507.570
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN.....	9.772.323	9.358.910	11.764.264	21.141.608	26.319.550	20.861.689
ÁHRIF GENGISBREYTT. Á HANDB. FÉ...	0	0	0	(72.065)	0	(1.226.819)
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSLOK..... 44	8.004.670	8.123.231	9.772.323	19.877.287	20.299.801	21.142.441
FJÁRFESTING OG FJÁRMÖGNUN ÁN GREIÐSLUÁHRIFA						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	31-35 (522.304)	0	0	(714.765)	0	(131.085)
Skammtímaskuldir, breyting	0	0	0	192.461	0	131.085
Breyting á eignarhlutum	522.304	0	0	522.304	0	0
Tekin ný lán	0	0	0	2.040.000	0	0
Afborgun langtímalána	0	0	0	(2.040.000)	0	0

* Samanburðarfjárhæðum við ársreikning A hluta 2013 hefur verið breytt til samræmis við breytingar innan samstæðu sveitarfélagsins sbr. skýringu 3.

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Reykjavíkurborg, höfuðborg Íslands, er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 121.814 þann 1. desember 2014. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsi Reykjavíkur.
Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnýslyu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningur Reykjavíkurborgar hefur að geyma ársreikning 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 fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, Eignasjóð og Bílastæðasjóð Reykjavíkur. 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., Faxaflóahafnir sf., Félagsbústaðir hf., Íþrótt- og sýningahöllin hf., Jörundur ehf., Malbikunarstöðin Höfði hf., Orkuveita Reykjavíkur, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., Sorpa bs. og Strætó bs.

Ársreikningurinn 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. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður að teknu tilliti til skýr. nr. 3. Innifalið í samanteknum ársreikningi A og B hluta eru ársreikningar Orkuveitu Reykjavíkur og Félagsbústaða hf, sem eru gerðir í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Veigamestu frávik frá þeim reikningsskila-aðferðum sem beitt er í A hluta;

- hluti varanlegra rekstrarfjármuna hefur verið endurmetinn til gangvirðis.
- innbyggðar afleiður eru færðir á gangvirði.
- eignarhlutir í félögum eru færðir á gangvirði.
- aðrar fjáreignir og fjárskuldir eru færðar á gangvirði.
- rekstarleigusamningur Orkuveitu Reykjavíkur vegna höfuðstöðva hennar eru ekki færðir til eigna og skulda.

Reikningsskil Orkuveitu Reykjavíkur, Félagsbústaða hf. og annarra B hluta fyrirtækja eru færð óbreytt í samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í samanteknum ársreikningi 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

3. Í samræmi við samþykkt borgarráðs telst starfsemi Bílastæðasjóðs Reykjavíkur til A hluta frá og með 1. janúar 2014 en taldist áður til B hluta. Eigið fé A hluta þann 1. janúar 2014 hækkar um 1.620 mkr vegna þessara breytinga. Eigið fé í samanteknum ársreikningi A og B hluta er óbreytt. Samanburðarfjárhæðum ársins 2013 í A hluta hefur verið breytt til samræmis við þessar breytingar.
Í ársbyrjun 2014 voru reikningsskil Skíðasvæða höfuðborgarsvæðisins færð út úr ársreikningi A og B hluta Reykjavíkurborgar þar sem samkomulag samstarfssveitarfélaga um breyttan rekstur skíðasvæðanna tók þá gildi. Eigið fé í ársreikningi A og B hluta hækkar um 283 mkr við þessa breytingu, en eigið fé í ársreikningi A hluta er óbreytt.

Reikningsskilaaðferð endurvinnslustöðva hjá Sorpu bs. er breytt á árinu. Stofnfé endurvinnslustöðva er fært út, endurvinnslustöðvar eru afskrifaðar og færð er upp skuldbinding sem nemur bókfærðu verði endurvinnslustöðvanna. Á móti lánum sem tekin eru vegna endurvinnslustöðva er færð krafa á sveitarfélögin. Krafan er nettuð á móti skuldbindingunni til að þenja ekki út efnahagsreikninginn. Eigið fé í ársreikningi A og B hluta lækkar um 174 mkr við þessa breytingu, en eigið fé í ársreikningi A hluta breytist ekki.

Reikningskilaaðferðir

Innlausn tekna

4. 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 færð til lækkunar á framkvæmdakostnaði og koma til lækkunar á gjaldfærðum afskriftum á nýtingartíma fjárfestingarinnar. 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

5. Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Verðlags- og gengisviðmið

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

Óefnislegar eignir

7. 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 ásættanlegar 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 virðisryrnum.

Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

8. 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 samanstandur 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 mkr gjaldfærð með þeirri undantekningu að skráningaskyld tæki eru eignfærð.

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. Orkuveita Reykjavíkur beitir reikningskilareglum IFRS við mat á því hvort eignir sem fyrirtækið leigir eru færðar meðal leigðra eigna.

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðartekna samkvæmt fyrirliggjandi 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 og varanlegir rekstrarfjármunir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf. eru skráðir á endurmetnu verði í efnahagsreikningi A og B hluta sem er gangvirði þeirra á endurmatstími að frádregnum viðbótar afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna er framkvæmt með reglubundnum hætti. Allar verðmatshækkningar vegna þessa endurmats eru færðar yfir eigið fé. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

Fjárfestingaeignir eru fasteignir Félagsbústaða hf. sem eru í eigu félagsins til að afla leigutekna. Fjárfestingaeignir eru færðar á gangverði í samræmi við alþjóðlega reikningskilastaðla (IFRS). Við mat á fjárfestingaeignum 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 fjárfestingaeigna eru færðar undir liðnum matsbreyting fjárfestingaeigna í rekstrarreikning. Fjárfestingaeignir eru ekki afskrifaðar.

Skýringar, frh.

Fjármálagerningar

9. 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. 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. Orkuveita Reykjavíkur notar afleiðusamninga til að verjast gjaldmiðla-, vaxta- og álverðsáhættu. Afleiðusamningar eru færðir á gangvirði í efnahagsreikning og gangvirðisbreytingar færðar í rekstrarreikning.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

10. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti 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 leigutækjur 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
Bifreiðar, áhöld og tæki.....	3-15 ár

Afskriftir leigðra eigna

11. Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti 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 leigueigna greinist þannig:

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

Eignarhlutir í félögum

12. Í ársreikningi A hluta eru eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum færðir á kostnaðarverði, en bókfært verð í árslok 2001 er þó óbreytt í ársreikningnum. Í ársreikningi 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 málflokks.

Í samanteknum ársreikningi A og B hluta eru eignarhlutir í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð. Í hlutdeildaraðferð felst að hlutdeild borgarinnar í afkomu og eigin fé hlutdeildarfélagi er færð í ársreikninginn. Gangvirði eignarhluta sem flokkaðir eru sem fjáreignir til sölu er ákvarðað með viðurkenndum matsaðferðum, nema í þeim tilvikum sem stuðst er við verð í nýlegum viðskiptum. Aðrir eignarhlutir eru færðir á kostnaðarverði.

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

Langtímakröfur

13. 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.

Skýringar, frh.

Niðurfærslur krafna

- Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útstandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og eru niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur 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.

Birgðir

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

Skammtímakröfur

- 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

- Sjóður, bankainnstæður og skammtímaverðbréf teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

- Lönd og lóðir í eigu A hluta sem ekki eru leigðar út og fjárfesting í umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Skuldbindingar

- Skuldbinding vegna líffeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er færð í rekstrarreikning.

Tekjuskattskuldbinding og tekjuskattseign

- Tekjuskattskuldbinding og tekjuskattseign þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun í skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn félaganna er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra. Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfærnanlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði 10 ár frá því það myndast. Lagt hefur verið mat á nýtingu yfirfærnanlegs skattalegs taps og áætlanir gerðar um skattskyldan hagnað á næstu árum. Tekjuskattseign vegna yfirfærnanlegs taps er færð upp að því marki sem talið er að það nýtist.

Langtímaskuldir

- Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánakjör segja til um. Næsta árs afborganir eru færðar meðal skammtímaskulda.

Leiguskuldir

- Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksgreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir af eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti. Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir. Orkuveita Reykjavíkur beitir reikningsskilareglum IFRS við mat á því hvort leiguskuld er færð í efnahagsreikning.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu 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

- Fjárhagsáætlun með viðaukum fyrir árið 2014 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 63 og 64.

Yfirlit um sjóðstreymi

- Í fjárfestingarhreyfingum í yfirliti um sjóðstreymi er færð sú fjárfesting, sem hefur áhrif á handbært fé.

Skýringar, frh.

25. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2014	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2014	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2014
Skatttekjur				
<i>Útsvar:</i>				
Staðgreiðsla	57.836.761	57.306.122	57.836.761	57.306.122
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(3.067.101)	(3.195.282)	(3.067.101)	(3.195.282)
Hlud Jöfn.sjóðs í staðgr. v málefna fatlaðra	(3.943.415)	(3.757.166)	(3.943.415)	(3.757.166)
	<u>50.826.244</u>	<u>50.353.674</u>	<u>50.826.244</u>	<u>50.353.674</u>
Eftirá álagt útsvar	2.334.031	1.461.000	2.334.031	1.461.000
Skattbreytingar	(485.043)	0	(485.043)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(570.684)	0	(570.684)	0
Breyting á niðurfærslu	200.000	0	200.000	0
	<u>52.304.548</u>	<u>51.814.674</u>	<u>52.304.548</u>	<u>51.814.674</u>
<i>Fasteignaskattar:</i>				
Fasteignaskattur	11.510.635	11.553.300	11.137.940	10.899.931
Lóðaleiga	1.019.434	1.044.131	986.611	986.589
Afskrifaðir fasteignaskattar	(104.827)	0	(104.827)	0
	<u>12.425.242</u>	<u>12.597.430</u>	<u>12.019.725</u>	<u>11.886.520</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>64.729.790</u>	<u>64.412.104</u>	<u>64.324.272</u>	<u>63.701.194</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélga				
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda	3.965.472	4.014.000	3.965.472	4.014.000
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	1.402.710	1.424.000	1.402.710	1.424.000
	<u>5.368.182</u>	<u>5.438.000</u>	<u>5.368.182</u>	<u>5.438.000</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	7.766.995	7.678.534	14.344.002	
Eignatekjur	16.147.479	16.669.412	17.354.565	
Endurgreiðslur annarra	4.240.352	4.116.385	4.240.352	
Aðrar tekjur	5.946.322	6.427.201	54.437.375	
Söluhagnaður eigna	67.422	0	166.084	
Milliviðskipti tekin út	(20.505.992)	(20.685.066)	(27.176.644)	
	<u>13.662.579</u>	<u>14.206.466</u>	<u>63.365.734</u>	<u>64.966.063</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>83.760.551</u>	<u>84.056.570</u>	<u>133.058.188</u>	<u>134.105.257</u>

Laun og launatengd gjöld

26. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2014	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2014	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2014
Laun	35.979.803		43.700.741	
Launatengd gjöld	8.660.863		10.588.325	
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>44.640.666</u>	<u>43.901.010</u>	<u>54.289.066</u>	<u>52.844.404</u>
Breyting áfallins orlofs	231.251	0	185.298	0
Millifærð laun / eignfærð laun	(10.170)	0	(358.700)	0
	<u>44.861.747</u>	<u>43.901.010</u>	<u>54.115.665</u>	<u>52.844.404</u>
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	3.322.301	2.310.447	3.370.742	2.596.206
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>48.184.048</u>	<u>46.211.457</u>	<u>57.486.407</u>	<u>55.440.611</u>
Stöðugildi að meðaltali	6.826		7.880	

Laun og launatengd gjöld vegna borgarráðs og borgarstjórnar námu 143,8 millj. kr. á árinu 2014.

Skýringar, frh.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

27. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Arður af eignarhlutum	370.250	65.133
Ábyrgðargjald	679.678	(47.395)
Vaxtatekjur og verðbætur	1.268.953	1.443.525
Vaxtagjöld og verðbætur	(1.981.497)	(6.746.323)
Fjármagnstekjuskattur	(269.622)	(280.127)
Söluhagnaður verðbréfa	2.675	548.935
Gjöld af áhættuvarnarsamningum	0	(4.004.287)
Höfuðstólsleiðrétting lána	0	185.057
Gengismunur	(4.769)	5.242.631
Gangvirðisbreytingar og framvirkir samningar	0	(2.685.654)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	<u>65.668</u>	<u>(6.278.505)</u>

Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2014			Fjárhagsáætlun með viðaukum 2014
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður				
Skatttekjur	104.827	71.641.906	(71.537.080)	(71.188.104)
Framlög til B-hlutafyrirtækja	2.585.602	0	2.585.602	2.575.372
Íþrótt- og tómstundasvið	7.587.369	1.431.542	6.155.828	6.093.490
Menningar- og ferðamálasvið	4.170.968	344.362	3.826.606	3.793.373
Skóla- og frístundasvið	40.998.696	3.711.648	37.287.048	36.474.886
Skrifstofur miðlægrar stjórnslu	4.015.111	1.433.583	2.581.528	2.619.670
Umhverfissvið og skipulagssvið	7.801.512	1.813.552	5.987.960	6.324.628
Velferðarsvið	23.900.962	5.201.277	18.699.685	18.224.011
Sameiginlegur kostnaður	5.625.642	68.491	5.557.151	4.805.608
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs	96.790.690	85.646.361	11.144.329	9.722.933
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	270.612	4.291.753	(4.021.141)	(4.549.755)
Aðalsjóður samtals	<u>97.061.303</u>	<u>89.938.114</u>	<u>7.123.188</u>	<u>5.173.178</u>
A hluta stofnanir				
Eignasjóður	15.192.509	19.297.206	(4.104.697)	(5.509.596)
Bílastæðasjóður	679.293	866.911	(187.618)	(151.103)
Milliviðskipti A hluta	(21.945.100)	(21.945.100)	0	0
A hluti samtals	<u>90.988.005</u>	<u>88.157.131</u>	<u>2.830.873</u>	<u>(487.521)</u>
B hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	(57)	4.013	(4.070)	0
Faxaflóahafnir sf.	2.404.352	3.048.784	(644.432)	(276.796)
Félagsbústaðir hf.	2.793.671	7.506.916	(4.713.245)	(837.949)
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	351.836	419.669	(67.832)	157.800
Jörundur ehf.	99.629	65.508	34.121	72.190
Malbikunarstöðin Höfði hf.	1.241.524	1.259.220	(17.697)	383
Orkuveita Reykjavíkur	29.657.018	38.525.887	(8.868.869)	(6.287.688)
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins	0	0	0	63.082
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	2.133.211	2.136.331	(3.120)	(80.257)
Sorpa bs.	2.575.242	2.771.571	(196.329)	(166.207)
Strætó bs.	4.859.325	5.229.412	(370.088)	(386.522)
Milliviðskipti B hluta	(6.769.279)	(7.076.170)	306.890	109.524
	<u>39.346.472</u>	<u>53.891.141</u>	<u>(14.544.669)</u>	<u>(7.632.440)</u>
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	0	395.539	(395.539)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага	0	(1.003.342)	1.003.342	0
B hluti samtals	<u>39.346.472</u>	<u>53.283.339</u>	<u>(13.936.867)</u>	<u>(7.632.440)</u>
A og B hluti samtals	<u>130.334.477</u>	<u>141.440.470</u>	<u>(11.105.993)</u>	<u>(8.119.961)</u>

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.

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага

29. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:

	A og B hluti
Minjavernd hf	91.678
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.	124.987
Sítus ehf	176.912
Önnur hlutdeildarfélög	1.962
	<u>395.539</u>

Óefnislegar eignir

30. Óefnislegar eignir greinast þannig:

	Óefnislegar eignir
Heildarverð 1.1.2014	2.596.852
Afskrifað 1.1.2014	(1.354.044)
Bókfært verð 1.1.2014	1.242.808
Viðbót	167.012
Afskrift	(76.092)
Bókfært verð 31.12.2014	<u>1.333.728</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

31. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2014	126.871.072	14.332.841	4.008.108	145.212.021
Afskrifað 1.1.2014	(43.875.160)	(2.557.038)	(1.993.661)	(48.425.859)
Tilfærsla Bílastæðasjóðs úr B- í A-hluta	1.374.071	0	90.506	1.464.577
Bókfært verð 1.1.2014	84.369.983	11.775.804	2.104.952	98.250.739
Millifært	(34)	0	34	0
Endurmat lóða og lendna í árslok	3.538.886	0	0	3.538.886
Viðbót	4.050.201	2.457.604	1.651.176	8.158.981
Gatnagerðargjöld	0	(1.204.299)	0	(1.204.299)
Selt og niðurlagt	(769.965)	0	(873)	(770.837)
Afskrift	(2.315.603)	(580.956)	(386.152)	(3.282.711)
Bókfært verð 31.12.2014	<u>88.873.468</u>	<u>12.448.152</u>	<u>3.369.137</u>	<u>104.690.758</u>
Afskriftarhlutföll	2 - 10%	4%	10 - 25%	

A og B hluti

32. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2014	170.297.871	435.941.971	28.404.981	634.644.823
Afskrifað 1.1.2014	(67.760.495)	(186.281.786)	(10.699.728)	(264.742.009)
Bókfært verð 1.1.2014	102.537.376	249.660.185	17.705.253	369.902.815
Þýðingarmunur	824	10.497.497	775	10.499.096
Endurmat	3.377.502	7.346.371	(283.526)	10.440.348
Viðbót	5.553.782	5.329.386	5.453.239	16.336.408
Gatnagerðargjöld	0	0	(1.204.299)	(1.204.299)
Selt og niðurlagt	(1.040.824)	(22.193)	(8.016)	(1.071.034)
Afskrift	(3.341.490)	(8.795.868)	(1.539.720)	(13.677.078)
Bókfært verð 31.12.2014	<u>107.087.171</u>	<u>264.015.379</u>	<u>20.123.706</u>	<u>391.226.256</u>
Afskriftarhlutföll	2 - 4%	2 - 20%	4 - 33,3%	

Skýringar, frh.

32. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig, framhald:

Fjárfestingaeygnir greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Bókfært verð 1.1.2014	0	41.816.642
Endurmat á árinu	0	4.460.534
Viðbót á árinu	0	835.800
Selt á árinu	0	(148.001)
Bókfært verð 31.12.2014	<u>0</u>	<u>46.964.975</u>

Framsetning Félagsbústaða í samstæðuuppgjöri borgarinnar byggir á gangvirðisuppgjöri. Í gangvirðisuppgjöri er matsbreyting fasteigna færð gegnum rekstrarreikning.

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðslukerfum 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 sérlefyfi og tekjumörk miða fyrst og fremst við breytingar á byggingavísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis.

Endurmatið á árinu leiddi til hækkunar á bókfærðu verði framleiðslukerfis í rafmagni um 7.600 mkr. og lækkunar á gagnaveitukerfinu um 254 mkr.

Varanlegir rekstrarfjármunir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf. eru færðir á endurmetnu kostnaðarverði á frádregnum afskriftum.

Orkuveita Reykjavíkur hefur gert samning um kaup á tveim 45MW vélasamstæðum til virkjanaframkvæmda. Samkvæmt samningnum þarf Orkuveitan að staðfesta kaup vélasamstæðanna fyrir 1. júní 2016, að öðrum kosti á Orkuveitan á hættu að samningnum verði rift. Eftirstöðvar samningsins er um 7,1 milljarður króna. Kostnaður, komi til riftunar samningsins, yrði óverulegur.

33. Leigueignir greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Heildarverð 1.1.2014	10.335.094	10.335.094
Viðbót	535.776	535.776
Heildarverð 31.12.2014	<u>10.870.870</u>	<u>10.870.870</u>
Afskrifað í upphafi árs	(2.663.086)	(2.663.086)
Afskrifað	(560.075)	(560.075)
Afskrifað samtals 31.12.2014	<u>(3.223.161)</u>	<u>(3.223.161)</u>
Bókfært verð 31.12.2014	<u>7.647.709</u>	<u>7.647.709</u>
Afskriftarhlutföll	4 - 25%	4 - 25%

34. Afskriftir í rekstrarreikningi greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringar nr. 31 og 32	3.282.711	13.677.078
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 30	0	76.092
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 33	560.075	560.075
Afskriftir á árinu	<u>3.842.786</u>	<u>14.313.245</u>
Fært í rekstrarreikning	3.842.786	14.298.655
Fært til lækkunar skuldbindinga	0	12.875
	<u>3.842.786</u>	<u>14.311.529</u>

Skýringar, frh.

35. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

Fjárfesting A hluta á árinu sundurliðast þannig:	Ársreikningur 2014	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2014
<i>Fasteignir og lausafjármunir:</i>		
Menningarmál	451.934	469.500
Fræðslumál	1.881.691	1.837.000
Íþrótt- og tómstundaráð	774.170	741.000
Velferðarmál	273.475	420.000
Lóðir, lönd og skipulagseignir	116.573	115.000
Ýmsar eignir	78.904	85.000
Hugbúnaður, áhöld og tæki	643.878	894.000
Endurbætur og meiriháttar viðhald fasteigna	817.683	800.000
Keyptar fasteignir	127.807	121.000
Leigugeignir	535.776	0
Hlutdeild í eignum skíðasvæða höfuðborgarsvæðisins	522.304	0
Bílastæðasjóður	133.922	153.323
Fasteignir og lausafjármunir alls	<u>6.358.118</u>	<u>5.635.823</u>
<i>Gatnakerfi:</i>		
Gatnaframkvæmdir	2.036.639	2.587.500
Gatnagerðarkostnaður, sérstök átaksverkefni	300.000	295.000
Gatnagerðargjöld á árinu	(1.204.299)	(1.100.000)
Gatnakerfi alls	<u>1.132.340</u>	<u>1.782.500</u>
Eignfærð fjárfesting samtals	7.490.458	7.418.323
Gatnagerðargjöld á árinu	1.204.299	1.100.000
Brúttó fjárfesting A hluta	<u>8.694.757</u>	<u>8.518.323</u>
<i>Fjárfesting B hluta á árinu sundurliðast þannig:</i>		
Faxaflóahafnir sf.	1.014.353	933.000
Félagsbústaðir hf.	841.922	827.920
Orkuveita Reykjavíkur	5.786.380	5.826.345
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	423.278	441.534
Strætó bs	588.259	750.000
Sorpa bs	196.860	895.000
Önnur B hluta fyrirtæki	162.174	130.000
Fjárfesting B hluta	<u>9.013.226</u>	<u>9.803.799</u>
Fjárfesting A og B hluta í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu	<u>17.707.982</u>	<u>18.322.122</u>

36. Söluverð byggingaréttar og seldra rekstrarfjármuna sundurliðast þannig:

Sala byggingaréttar og gatnagerðargjöld A hluta:	Ársreikningur 2014	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2014
Gatnagerðargjöld	1.204.299	1.100.000
Seldur byggingaréttur	407.278	1.600.000
	<u>1.611.577</u>	<u>2.700.000</u>
<i>Söluverð rekstrarfjármuna:</i>		
Söluverð rekstrarfjármuna A hluta	430.982	0
Söluverð seldra rekstrarfjármuna B hluta	301.286	151.358
	<u>732.268</u>	<u>151.358</u>

Fasteignamat og váttryggingaverð

37. Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2014:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat húsa	78.831.170	153.853.526
Fasteignamat lóða	27.847.087	56.127.554
Brunabótamat	135.629.826	173.397.388
Bókfært verð	88.873.468	107.087.171

Skýringar, frh.

Tryggingaverð lausafjármuna

38. Samkvæmt ákvörðun borgarstjórnar Reykjavíkur eru lausafjármunir A hluta ekki vátryggðir sérstaklega, nema þegar lögbundnar ábyrgðartryggingar eiga við. Vátryggingaverðmæti lausafjármuna B hluta nemur um 10.353 mkr.

Eignarhlutir í félögum

39. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A hluti	A og B hluti
	A hluti	A og B hluti	Bókfært verð	Bókfært verð
Dótturfélög				
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	2.535.000	
Íþróttá- 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	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	60,8%	1.027.526	
Sorpa bs.	66,7%	66,7%	486.019	
Strætó bs.	60,3%	60,3%	514.504	
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	93,5%	0	
Faxaflóahafnir	75,6%	75,6%	59.111	
Samtals dótturfélög			<u>5.098.918</u>	
Hlutdeildarfélag				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.	46,0%	46,0%	555.370	490.055
Situs ehf.	46,0%	46,0%	0	732
Minjavernd hf.	38,3%	38,3%	107.839	329.815
Metan hf.		66,7%		21.866
Íslensk Nýorka		27,6%		28.738
Netorka hf.		23,5%		24.179
Orkuskipti REYST hf.		45,0%		6.272
Samtals hlutdeildarfélag			<u>663.209</u>	<u>901.656</u>
Önnur félög				
Landsnet hf.		6,8%		2.160.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf.		23,5%	300	49.743
Galantatem		3,83%		13.082
Keilir		11,3%		18.500
Landskerfi bókasafna hf.	20,6%	20,6%	29.524	29.524
Neyðarlínan hf.	12,5%	20,4%	2.000	9.394
Rekstrarfélagið Stæði ehf.	19,27%	19,27%	771	771
DMM lausnir ehf.		11,1%		23.898
Nevada Geothermal Power Inc.		0,0%		5.265
Prókatín		24,7%		8.000
Vísindagarðar Háskóla Íslands ehf.	5,44%	5,44%	11.688	11.688
Þríhnúkar ehf.	16,13%	16,13%	10.000	10.000
Halakot ehf.		100%		51.000
Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf.		50%		75.481
Önnur félög			40	79
Samtals önnur félög			<u>1.602.153</u>	<u>4.014.256</u>
Samtals eignarhlutir			<u>7.364.280</u>	<u>4.915.913</u>

Í ársbyrjun var eignarhlutur samstæðunnar í HS Veitum hf. seldur.

Skýringar, frh.

Innbyggðar afleiður

40. 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 rafmagni tengt heimsmarkaðsverði á áli. Tekjur af raforkusölusamningum sem tengdir eru álverði námu 15,1% af heildartekjum samstæðu OR á árinu 2014 (2013: 18,3%).

Til að draga úr álverðsáhættu hefur Orkuveita Reykjavíkur gert afleiðusamninga til að draga úr sveiflum álverðstengdra tekna. Fjár- og áhættustýring Orkuveitu Reykjavíkur hefur heimild til að verja álverðsáhættu allt að 5 ár. Á uppgjörstegdi námu varnir 58% af áætlaðri álverðstengdri sölu til 31.12.2015 (2013: 44,0%)

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 reikningsskilin.

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

Innbyggðar afleiður orkusölusamninga sem færðar eru í reikningsskilin eru færðar til eignar eða skuldar í efnahagsreikningi á gangvirði á uppgjörstegdi og gangvirðisbreyting ársins er færð í rekstrarreikning meðal tekna og gjalda af fjáreignum og fjárskuldum.

	2014	2013
Gagnvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig.		
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	417.739	14.738.660
Breyting á gangvirði á árinu	(3.445.428)	(14.320.921)
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í árslok	<u>(3.027.689)</u>	<u>417.739</u>

Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi.

Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)/eign	(2.377.756)	965.916
Skammtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)/eign	(649.933)	(548.176)
Innbyggðar afleiður samtals	<u>(3.027.689)</u>	<u>417.739</u>

Meðal innbyggðra afleiða raforkusölusamninga er samningur við Norðurál Helguvík ehf. (NH) sem er neikvæður að fjárhæð 0,6 milljarða 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.

Langtímakröfur

41. Langtímakröfur greinast þannig:

Langtímakröfur A hluta á B hluta fyrirtæki	2014	2013
Kröfur á B hluta fyrirtæki, verðtryggt, 4% vextir	1.163.276	2.010.863
Víkjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur, verðtryggt, 4% vextir	12.574.986	12.446.548
	<u>13.738.262</u>	<u>14.457.411</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna	0	(60.895)
Langtímakröfur alls á B hluta fyrirtæki	<u>13.738.262</u>	<u>14.396.516</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2014	0	60.895
Árið 2015	0	63.225
Árið 2016	0	65.628
Árið 2017	627.854	693.498
Árið 2018	913.898	982.054
Árið 2019	1.196.767	1.267.530
Síðar	10.999.742	11.324.580
Langtímakröfur samtals á B hluta fyrirtæki	<u>13.738.262</u>	<u>14.457.411</u>

Skýringar, frh.

41. Langtímakröfur greinast þannig, framh.:

Aðrar langtímakröfur	A hluti	A og B hluti
Kröfur á aðra	3.300.352	12.119.665
Óbein niðurfærsla	(1.783.491)	(1.783.491)
	<u>1.516.861</u>	<u>10.336.174</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(228.434)	(591.344)
	<u>1.288.426</u>	<u>9.744.830</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2015	228.434	591.344
Árið 2016	175.024	8.558.721
Árið 2017	88.048	88.048
Árið 2018	68.163	68.163
Árið 2019	61.797	61.797
Síðar	895.394	968.100
Aðrar langtímakröfur samtals	<u>1.516.861</u>	<u>10.336.174</u>

Á meðal langtímakrafna í A og B hluta samstæðu er skuldabréf sem skráð er á gangvirði í gegnum rekstrarreikning er gefið út í USD, ber 1,5% vexti. Það er eingreiðslulán með gjalddaga árið 2016. Skuldabréfið er tengt álverði að ákveðnu marki og er tryggt með veði í hlutabréfum í HS Orku hf. Skuldabréfið er fært á gangvirði gegnum rekstrarreikning og afleiður eru ekki aðskildar frá skuldabréfinu. Gangvirði er metið út frá framvirku verði á áli og núvirt með vöxtum viðkomandi myntar auk viðeigandi álags vegna mótaðilaáhættu.

Birgðir

42. Birgðir greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Efnisbirgðir	0	434.943
Hráefni	0	216.507
Rekstrarvörubirgðir	0	82.000
Fullunnar vörur	0	27.108
	<u>0</u>	<u>760.558</u>

Skammtímakröfur

43. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í ársbyrjun	35.600	583.586
Tapaðar kröfur á árinu	(5.104)	(163.369)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	5.304	166.323
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í árslok	<u>35.800</u>	<u>586.540</u>

Efurstöðvar skatttekna án dráttarvaxta og niðurfærslu námu í árslok samtals 11.124 mkr. Niðurfærsla skatttekna ásamt afskrift skatttekna á árinu, samtals að fjárhæð 476 mkr., er færð til lækkunar á skatttekjum. Niðurfærsla skatttekna nam í lok árs samtals 6.118 mkr.

Handbært fé og bundnar bankainnstæður

44. Handbært fé greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Skammtímaverðbréf, innleysanleg fyrirvaralaust	5.828.374	6.556.664
Bankainnstæður	2.176.297	13.320.623
	<u>8.004.670</u>	<u>19.877.287</u>
Bankainnstæður, bundnar í þrjá til tólf mánuði	0	3.000.144
	<u>8.004.670</u>	<u>22.877.431</u>

Skýringar, frh.

Eigið fé

45. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2014	85.316.019	182.181.438
Bílastæðasjóður Reykjavíkur millifærður úr B hluta í A hluta	1.620.022	0
	<u>86.936.041</u>	<u>182.181.438</u>
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins flutt í A hluta	0	283.176
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferðum	0	(174.002)
Sérstakt endurmat fastafjármuna	0	5.544.760
Endurmat lóða og lendna	3.538.886	3.538.886
Gangvirðisbreyting eignarhluta í félögum	0	(507.213)
Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur	0	3.961.709
Önnur breyting	0	43.353
Rekstramiðurstæða	(2.830.873)	11.105.993
Eigið fé 31.12.2014	<u>87.644.054</u>	<u>205.978.100</u>

Lífeyrisskuldbinding

46. Samkvæmt mati tryggingastærðfræðings nam áfallin lífeyrisskuldbinding A hluta 15.081 mkr en A og B hluta 15.626 mkr í árslok 2014, núvirt miðað við 2% vexti, að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins.

Skuldbindingin greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2014	13.328.457	13.846.382
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(1.569.662)	(1.590.764)
Áætluð breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	3.322.301	3.370.742
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2014	<u>15.081.096</u>	<u>15.626.360</u>
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	1.634.200	1.659.200
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	<u>13.446.896</u>	<u>13.967.160</u>
	<u>15.081.096</u>	<u>15.626.360</u>

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

Áætluð þátttaka A hluta í greiðslu lífeyris eftir tímabilum:

Til greiðslu árin 2015-2019	3.193.783
Til greiðslu árin 2020-2024	3.062.308
Til greiðslu árin 2025-2029	2.752.943
Til greiðslu árin 2030 og síðar	6.072.062
	<u>15.081.096</u>

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.

47. Fyrir liggur tryggingafræðileg úttekt tryggingastærðfræðings Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga (LSS) vegna ársins 2014 sem sýnir að mótframlag launagreiðanda þarf að hækka um 4,51 prósentustig til að standa undir lífeyrisskuldbindingum. Í samþykktum LSS segir að iðgjald sjóðfélaga skuli nema 4% af launum en iðgjald (mótframlag) 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 2014 hefðu útgjöld borgarsjóðs hækkað um 785 mkr á árinu. Samkvæmt úttektinni námu heildareignir sjóðsins 140 mkr en skuldbindingar 160 mkr. Skuldbindingar um fram eignir eru því 20 mkr, eða 12,5% af skuldbindingum.

Skýringar, frh.

Langtímaskuldir

48. Langtímaskuldir greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum	0	42.746.619
Skuldir í sterlingspundum	0	4.677.097
Skuldir í evrum	0	58.003.193
Skuldir í svissneskum frönkum	0	17.116.028
Skuldir í japönskum jenum	88.412	8.533.289
Skuldir í sænskum krónum	0	6.055.595
	<u>88.412</u>	<u>137.131.820</u>
Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast þannig:		
Skuldir í evrum	0	637.650
Innlend lán, verðtryggð	27.144.418	90.974.519
Innlend lán, óverðtryggð	0	1.727.792
	<u>27.144.418</u>	<u>93.339.961</u>
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals	27.232.829	230.471.781
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.175.691)	(20.161.374)
Langtímaskuldir samtals	<u>26.057.138</u>	<u>210.310.407</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2015	1.175.691	20.161.374
Árið 2016	1.099.366	20.281.048
Árið 2017	1.117.825	15.881.030
Árið 2018	1.107.301	16.409.703
Árið 2019	898.079	14.428.886
Síðar	21.834.568	143.309.740
	<u>27.232.829</u>	<u>230.471.781</u>

49. Yfirlit yfir leiguskuldir:

Eignasjóður hefur gert leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar sbr. skýr. 22. Leigusamningar eru verðtryggðir.

Leiguskuldir	12.393.536	12.393.536
Næsta árs afborgun	(637.787)	(637.787)
Langtímahluti leiguskulda	<u>11.755.749</u>	<u>11.755.749</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:

Árið 2015	637.787	637.787
Árið 2016	661.713	661.713
Árið 2017	684.784	684.784
Árið 2018	713.604	713.604
Árið 2019	717.597	717.597
Síðar	8.978.050	8.978.050
	<u>12.393.536</u>	<u>12.393.536</u>

Leigusamningur Orkuveitu Reykjavíkur vegna höfuðstöðva þeirra er ekki bókaður meðal leiguskulda heldur bókaður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla IAS 17, sjá skýringu nr. 61.

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Bókfært verð í árslok
Íþróttamannvirki	2006 - 2035	5.381.157
Skrifstofuhúsnæði	2002 - 2032	6.037.661
Aðrar fasteignir	2007 - 2030	974.718
		<u>12.393.536</u>

Skýringar, frh.

49. Yfirlit yfir leiguskuldir, framh.:

Ónúvirtar lágmarks leigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Íþrótta- mannvirki	Skrifstofu- húsnæði	Aðrar fasteignir	Samtals
Árið 2015	434.555	515.212	143.106	1.092.872
Árið 2016	434.555	515.212	137.431	1.087.197
Árið 2017	434.555	515.212	129.486	1.079.253
Árið 2018	434.555	515.212	129.486	1.079.253
Árið 2019	434.555	515.212	111.685	1.061.451
Síðar	3.843.735	6.416.380	578.526	10.838.640
Samtals	<u>6.016.509</u>	<u>8.992.439</u>	<u>1.229.719</u>	<u>16.238.667</u>

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 1.477 millj kr á árinu 2014 og færast þannig í ársreikninginn.

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld	584.339	584.339
Vaxtagjöld	<u>468.562</u>	<u>468.562</u>
	1.052.901	1.052.901
Rekstrarkostnaður	<u>424.576</u>	<u>424.576</u>
Heildarleigugreiðslur alls	<u>1.477.477</u>	<u>1.477.477</u>

Aðrar skammtímaskuldir

50. Reykjavíkurborg rifti þann 18. nóvember 2008 öllum gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningum við Kaupþing banka hf. (nú Kaupþing 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 útgefni 7. október 2012. Aðaldómkrafa Kaupþings hf. á hendur Reykjavíkurborg var 1.819 milljónir kr. með dráttarvöxtum frá 18. nóvember 2008 til greiðsludags að frádreginni innborgun Reykjavíkurborgar 3. apríl 2009. Aðalmeðferð málsins fór fram fyrir Héraðsdómi Reykjavíkur hinn 7. október 2013.

Með dómi uppkveðnum 22. nóvember 2013 sýknaði Héraðsdómur Reykjavíkur Reykjavíkurborg. Kaupþing hf. áfrýjaði dómnum og lá niðurstaða Hæstaréttar fyrir 6. nóvember 2014 þar sem Hæstiréttur staðfesti að Reykjavíkurborg hefði verið heimilt að rifta samningnum og sýknaði jafnframt Reykjavíkurborgar af fjárkröfu Kaupþings hf. Engar skuldbindingar vegna þessa máls voru bókaðar í ársreikningnum.

51. Á meðal annarra skammtímaskulda A og B hluta eru færðir gjaldfallnir afleiðusamningar Orkuveitu Reykjavíkur. Samningarnir hafa ekki verið gerðir upp en Orkuveitunni hefur verið stefnt vegna þeirra. Mikil óvissa ríkir, bæði hjá Orkuveitunni og slitastjórnnum bankanna, 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.

Skattamál

52. Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding.

Tekjuskattur þeirra B hluta fyrirtækja sem eru tekjuskattsskyld er reiknaður og færður í ársreikninginn. Mismunur í skattalegu uppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar leiðir til þess að annað hvort myndast tekjuskattseign eða tekjuskattsskuldbinding.

Þau félag í B hluta sem reikna tekjuskatt eru: Orkuveita Reykjavíkur, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins, Íþrótta- og sýningahöllin og Malbikunarstöðin Höfði.

Skýringar, frh.

52. Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding, framh.:

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (skuldbindingar) á árinu greinist þannig:		
Staða í ársbyrjun	1.708.664	135.446
Leiðrétting vegna uppskiptingar Orkuveitu Reykjavíkur 1.1.2014	1.391.168	1.391.168
Reiknaður tekjuskattur ársins	(423.478)	1.613.298
Aðrar breytingar	50.721	1.570.282
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2015	0	(11.232)
Staða í árlök	<u>2.727.075</u>	<u>4.698.962</u>

Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok á einstaka liði efnahagsreikningsins:

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Varanlegir rekstrarfjármunir	(819.239)	9.613.881
Innbyggðar afleiður	1.089.968	0
Aðrir liðir	(1.629.625)	36.157
Áhrif af yfirfærnanlegu skattalegu tapi	4.085.971	(4.951.077)
Staða í árslok	<u>2.727.075</u>	<u>4.698.962</u>

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

	Heildar- skuldbinding	Til greiðslu 2015
Rekstrar- og þjónustusamningar		
53. Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga A hluta:		
Styrkir á vegum borgarráðs	85.640	42.350
Styrkir vegna menningarmála	1.557.883	964.498
Styrkir vegna ÍTR	2.305.000	1.268.000
Styrkir og þjónustusamningar vegna velferðarmála	2.112.487	1.952.500
Styrkir og þjónustusamningar vegna skóla- og frístundamála	64.723	29.823
Tónlistar- og ráðstefnuhús	7.568.339	485.374
Verksamningar hjá Eignasjóði	715.184	456.227
Verksamningar fjárfestinga Eignasjóðs	465.200	465.200
Skuldbindingar Bílastæðasjóðs	798.237	0
	<u>15.672.693</u>	<u>5.663.972</u>

Ábyrgðir

54. Yfirlit um ábyrgðarskuldbindingar A hluta gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána:

	A hluti
Vegna kirkjubygginga	290.285
Félagsbústaðir hf.	2.742.047
Ábyrgðarskuldbindingar A hluta gagnvart þriðja aðila	<u>3.032.332</u>

Skuldbindingar

55. Skuldbindingar A hluta Reykjavíkurborgar utan efnahagsreiknings eru eftirfarandi:

	Hlutdeild ábyrgðar Reykjavíkurb.	A hluti Eftirstöðvar	A og B hluti
Faxaflóahafnir sf.	75,6%	839.757	
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	159.464.961	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	57,8%	248.422	
Sorpa bs.	57,8%	280.147	
Strætó bs.	57,8%	187.305	
Skuldbindingar A hluta Reykjavíkurborgar vegna B hluta fyrirtækja utan efnahags		<u>161.020.592</u>	<u>0</u>
Rekstrar- og þjónustusamningar, skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings samtals		<u>179.725.617</u>	<u>18.705.025</u>

Skýringar, frh.

Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu í árslok

56. Eignir, skuldir og eigið fé Reykjavíkurborgar greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100,0%	152.217.622	64.573.568	87.644.054
Aflvaki hf.	95,7%	10.719	0	10.719
Faxaflóahafnir sf.	75,6%	9.985.771	1.067.250	8.918.521
Félagsbústaðir hf.	100,0%	47.290.996	29.873.072	17.417.924
Íþrótt og sýningahöllin hf.	50,0%	1.444.312	1.110.804	333.508
Jörundur ehf.	100,0%	1.315.774	1.354.623	(38.850)
Malbikunarstöðin Höfði hf.	100,0%	1.096.289	159.934	936.354
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	279.990.475	187.003.483	92.986.992
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	1.457.016	664.961	792.055
Sorpa bs.	66,7%	1.538.792	632.960	905.833
Strætó bs.	60,3%	1.528.295	513.135	1.015.160
Millifærslur		(20.208.823)	(15.264.654)	(4.944.169)
Samtals		477.667.237	271.689.137	205.978.100
Hlutdeild minnihlutaeignenda		26.729.228	15.455.409	11.273.819
Heildarstaða skv. ársreikningi		504.396.465	287.144.546	217.251.919

Önnur mál

57. Orkuveita Reykjavíkur hefur fylgt aðgerðaáætlun „Planinu“ sem unnið var í samstarfi við eigendur frá vormánuðum 2011. Í Planinu voru mjög metnaðarfull markmið um aðhald í rekstri og minnkun fjárfestinga auk samþykktra leiðréttinga á gjaldskrá, eignasölu og láns frá eigendum. Aðgerðaráætlunin hefur gengið eftir.

58. Seinkun framkvæmda

Verulegar tafir hafa orðið á afléttingu fyrirvara í orkusölusamningi Orkuveitu Reykjavíkur við Norðurál Helguvík ehf. (NH) vegna annars og þriðja áfanga álversins í Helguvík. Því er áframhaldandi óvissa um hvort af byggingu álversins verði. Unnið hefur verið að endurskoðun samningsins 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 hefur verið endursamið við Mitsubishi Heavy Industries og Balcke Durr um kaup á vélasamstæðum vegna orkusölusamningsins, en um skuldbindingar vegna þeirra er fjallað um í skýringu 32. Óvissa er enn til staðar um framkvæmdir við Hellishlíðarvirkjun en með hliðsjón af samningi við vélaframleiðendur hefur óvissu vegna þess uppgjors að mestu verið eytt. Mat stjórnenda Orkuveitu Reykjavíkur er að ekki sé ástæða til að færa skuldbindingu í ársreikninginn vegna þessa.

59. Virðisaukaskattkvöð

Fasteign Jörundar ehf. er skráð sérstakri skráningu samkvæmt 4. mgr. 6. gr. laga nr. 50/1998, um virðisaukaskatt. Áhvílandi virðisaukaskattkvöð í árslok 2014 nemur um 265 mkr.

Bílastæðasjóður á í bílastæðahúsi Hörpunnar. Bílastæðahúsið er skráð með sérstakri skráningu samkvæmt 4. mgr. 6. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Áhvílandi virðisaukaskattkvöð í árslok 2014 nemur um 198 mkr.

60. Málaferli

Strætó bs. hefur verið stefnt fyrir héraðsdóm af tveimur aðilum sem ekki var samið við eftir útboð á akstri á höfuðborgarsvæðinu á árinu 2010. Í öðru málinu krefst stefnandi þess að fá 530 mkr í skaðabætur vegna missis meints hagnaðar en í hinu málinu er krafist að viðurkennd verði skaðabótaskylda. Strætó hefur hafnað kröfunum. Áætlað er að dómur héraðsdóms falli síðla árs 2015 eða í ársbyrjun 2016. Mat stjórnenda Strætó er að ekki sé ástæða til að færa skuldbindingu í ársreikninginn vegna þessa.

Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. hefur sett fram kröfur vegna leiðréttingar á gengistrygðum lánnum sem greidd voru upp á árunum 2011 og 2012. Samtals nema kröfur byggðasamlagsins um 600 mkr. Dómur gekk í héraðsdómi í málinu gegn Lánasjóði sveitarfélaga í mars 2015 og var dómurinn Slökkviliðinu í vil sem fékk 370 mkr. dæmdar vegna leiðréttingarinnar auk vaxta. Gert er ráð fyrir niðurstöðu í hinu málinu á hendur Íslandsbanka hf. á árinu 2015. Engan kröfur eru eignfærðar í ársreikningi 2014 vegna þessara mála.

Skýringar, frh.

61. Rekstrarleiga húsnæðis Orkuveitu Reykjavíkur

Orkuveitan sem leigutaki

Fyrirkomulag rekstrarleigusamnings Orkuveitu Reykjavíkur

Orkuveita Reykjavíkur gerði 20 ára leigusamning við Foss Fasteignafélag ehf. vegna höfuðstöðva samstæðunnar að Bæjarhálsi 1 og Réttarhálsi í lok árs 2013. Í samningnum er ákvæði um kauprétt sem Orkuveitan getur nýtt sér eftir 10 og 20 ár. Leigugreiðsla fyrstu 10 árin eru 223,9 mkr. á ári, verðtryggt. Ef kaupréttur er ekki nýttur að 10 árum liðnum eru lágmarksleigugreiðslur næstu 10 árin þar á eftir 290,2 mkr. á ári, verðtryggt. Í leigugreiðslu er ekki innifalinn neinn rekstrarkostnaður og eru fjárhæðir sem birtar eru í töflum hér að neðan ónúvirtar.

Í ársreikningi Reykjavíkurborgar er rekstrarleigusamningur Orkuveitu Reykjavíkur við Foss Fasteignafélag ehf. meðhöndlaður í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal IAS 17.

Rekstrarleigugreiðslur og -tekjur ársins	2014	2013
Leigugreiðslur færðar til gjalda.....	262.565	37.315
Skilyrt leiga.....	2.795	0
Tekjufærð endurleiga.....	(47.203)	(4.630)
	<u>218.157</u>	<u>32.685</u>

Leigugreiðslur vegna óuppsegjanlegra rekstrarleigusamnings

Innan árs.....	257.040	223.890
Eftir 1 til 5 ár.....	1.028.160	895.560
Eftir 5 ár.....	<u>3.597.158</u>	<u>3.984.035</u>
	<u>4.882.358</u>	<u>5.103.485</u>
Væntar framtíðartekjur af endurleigu.....	<u>172.522</u>	<u>219.725</u>

Orkuveitan sem leigusali

Orkuveitan hefur gert samning um endurleigu á hluta af leigðum fasteignum til fimm ára með möguleika á framlengingu til tíu ára.

Væntar framtíðarleigugreiðslur vegna óuppsegjanlegra rekstrarleigusamninga

Innan árs.....	48.048	47.203
Eftir 1 til 5 ár.....	<u>124.474</u>	<u>172.522</u>
	<u>172.522</u>	<u>219.725</u>

Áhrif á ársreikning ef beitt væri álitni 1/2010 á leigusamninginn

Uppreiknuð núvirt óuppsegjanleg leiguskuld vegna leigusamningsins var 31.12.2014 um 1.682 mkr. og verðmæti leigueignar var 1.622 mkr. Vaxtagjöld og verðbætur á árinu hefðu numið um 90 mkr. og afskriftir leigueignar 184 mkr.

62. Tengdir aðilar

Borgarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila, ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Sveitarfélagið hefur átt í viðskiptum við tengda aðila á árinu. Viðskipti við tengda aðila náðu meðal annars til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.

63. Samanburður rekstraráætlana.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2014 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Tekjur						
Skatttekjur.....	63.062.104	1.350.000	64.412.104	62.351.194	1.350.000	63.701.194
Framlög til jöfnunarsjóðs.....	5.438.000	0	5.438.000	5.438.000	(0)	5.438.000
Aðrar tekjur.....	13.736.238	470.228	14.206.466	64.495.835	470.228	64.966.063
	<u>82.236.342</u>	<u>1.820.228</u>	<u>84.056.570</u>	<u>132.285.030</u>	<u>1.820.228</u>	<u>134.105.257</u>
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	44.991.687	1.219.770	46.211.457	54.220.842	1.219.770	55.440.611
Annar rekstrarkostnaður.....	32.501.870	607.935	33.109.805	45.205.080	607.935	45.813.015
Afskriftir.....	3.883.487	0	3.883.487	14.491.379	0	14.491.379
	<u>81.377.044</u>	<u>1.827.705</u>	<u>83.204.750</u>	<u>113.917.301</u>	<u>1.827.705</u>	<u>115.745.006</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða.....	859.298	(7.478)	851.821	18.367.729	(7.478)	18.360.251
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(364.299)	0	(364.299)	(10.901.428) *	0	(10.901.427)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta.....	495.000	(7.478)	487.521	7.466.301	(7.478)	7.458.824
Tekjuskattur.....	0	0	0	(1.037.081)	0	(1.037.081)
Matsbreyting fjárfestingaegna.....	0	0	0	1.698.218 *	0	1.698.218
Rekstrarniðurstaða.....	<u>495.000</u>	<u>(7.478)</u>	<u>487.521</u>	<u>8.127.438</u>	<u>(7.478)</u>	<u>8.119.961</u>

* Í samþykktri fjárhagsáætlun var matsbreyting fjárfestingaegna meðal fjármunatekna og fjármagnsgjalda.

Skýringar, frh.

64. Samanburður sjóðstreymisáætlana.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2014 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Niðurstaða ársins.....	495.000	(7.478)	487.521	8.127.438	(7.478)	8.119.961
Líðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir.....	3.883.487	0	3.883.487	14.491.379	0	14.491.379
Verðbætur og gengismunur.....	912.587	0	912.587	4.722.991	0	4.722.991
Söluhagnaður rekstrarfjármuna.....	(1.600.000)	0	(1.600.000)	(1.604.826)	0	(1.604.826)
Matsbreyting fjárfestingaiegna.....	0	0	0	1.698.218	0	1.698.218
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	2.310.447	0	2.310.447	3.633.292	0	3.633.292
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	<u>6.001.521</u>	<u>(7.478)</u>	<u>5.994.043</u>	<u>31.068.492</u>	<u>(7.478)</u>	<u>31.061.015</u>
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun (hækkun).....	0	0	0	(10.000)	0	(10.000)
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)...	0	0	0	72.300	0	72.300
Aðrar skammtímakr. lækkun (hækkun).....	0	0	0	(2.642.092)	0	(2.642.092)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)...	0	0	0	(30.738)	0	(30.738)
Framlag v. lífeyrisgreiðslna ársins	<u>(1.550.000)</u>	<u>0</u>	<u>(1.550.000)</u>	<u>(1.550.000)</u>	<u>0</u>	<u>(1.550.000)</u>
Breyt. á rekstrart. eignum og skuldum...	<u>(1.550.000)</u>	<u>0</u>	<u>(1.550.000)</u>	<u>(4.160.530)</u>	<u>0</u>	<u>(4.160.530)</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar).....	<u>4.451.521</u>	<u>(7.478)</u>	<u>4.444.043</u>	<u>26.907.962</u>	<u>(7.478)</u>	<u>26.900.485</u>
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.	(8.425.000)	(93.323)	(8.518.323)	(18.228.799)	(93.323)	(18.322.122)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna.....	0	0	0	151.358	0	151.358
Greidd gatnag. gjöld og bygg. réttur.....	2.700.000	0	2.700.000	2.700.000	0	2.700.000
Eignahlutir í félögum, breyting.....	(289.000)	0	(289.000)	1.611.000	0	1.611.000
Langtímakröfur, breyting.....	202.221	0	202.221	424.232	0	424.232
Aðrar fjárfestingarhreyfingar.....	0	0	0	(6.900)	0	(6.900)
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(5.811.779)</u>	<u>(93.323)</u>	<u>(5.905.102)</u>	<u>(13.349.109)</u>	<u>(93.322)</u>	<u>(13.442.432)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán.....	2.179.500	0	2.179.500	3.237.039	0	3.237.039
Afborganir langtímalána.....	(1.962.289)	0	(1.962.289)	(23.381.997)	(0)	(23.381.997)
Innb. stofnfé/aðrar breyt. á eigin fé	0	0	0	682.155	0	682.155
Skammtímalán, breyting.....	0	0	0	(15.000)	0	(15.000)
Aðrar hreyfingar.....	8.169	0	8.169	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	<u>225.380</u>	<u>0</u>	<u>225.380</u>	<u>(19.477.803)</u>	<u>0</u>	<u>(19.477.803)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	(1.134.878)	(100.800)	(1.235.679)	(5.918.950)	(100.800)	(6.019.750)
Handbært fé í ársbyrjun.....	9.358.910	0	9.358.910	26.319.551	0	26.319.551
Handbært fé í árslok.....	8.224.032	(100.800)	8.123.231	20.400.601	(100.800)	20.299.801

Skýringar, frh.

Lykiltölur

65. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2014	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2014	Ársreikningur 2014	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2014
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	62,4%	61,6%	39,3%	38,6%
Fasteignaskattar	14,8%	15,0%	9,0%	8,9%
Skatttekjur samtals	77,3%	76,6%	48,3%	47,5%
Framlög Jöfnunarsjóðs	6,4%	6,5%	4,0%	4,1%
Aðrar tekjur	16,3%	16,9%	47,6%	48,4%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	53,6%	52,2%	40,7%	39,4%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	4,0%	2,7%	2,5%	1,9%
Annar rekstrarkostnaður	41,3%	39,4%	34,3%	34,2%
Afskriftir	4,6%	4,6%	10,7%	10,8%
Rekstrargjöld samtals	103,5%	99,0%	88,3%	86,3%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld) ..	(3,5%)	1,0%	11,7%	13,7%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	0,1%	(0,4%)	(4,7%)	(8,1%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	(1,5%)	(0,8%)
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0,0%	0,0%	(0,5%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(3,4%)	0,6%	8,3%	6,1%
Veltufé frá rekstri	5,4%	7,1%	19,7%	23,2%
Fjárfestingarhreyfingar	(6,5%)	(7,0%)	(12,0%)	(10,0%)
Í þúsundum kr. á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur	531	529	528	523
Framlög Jöfnunarsjóðs	44	45	44	45
Aðrar tekjur	112	117	520	533
Rekstrartekjur samtals	688	690	1.092	1.101
Laun og launatengd gjöld	(396)	(379)	(472)	(455)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(316)	(304)	(493)	(495)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	1	(3)	(52)	(89)
Tekjuskattur	0	0	(17)	(9)
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0	0	(5)	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(23)	4	91	67
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	37	49	215	255
Handbært fé frá rekstri	37	36	244	221
Efnahagur:				
	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2013	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2013
Eignir	1.250	1.218	4.141	3.950
Eigið fé	719	704	1.783	1.585
Skuldir	530	514	2.357	2.364
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,31	1,40	0,93	0,92
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,58	0,58	0,43	0,40
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):				
Íbúafjöldi 1. desember	121.814	121.116	119.632	118.785
Breyting frá fyrra ári	698	1.484	847	(123)

Skýringar, frh.

66. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár:

	2014	2013	2012	2011	2010
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Skatttekjur	77,3%	76,0%	77,9%	78,5%	81,8%
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	6,4%	6,6%	7,0%	6,1%	0,0%
Aðrar tekjur	16,3%	17,3%	15,1%	15,4%	18,1%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	53,6%	50,3%	51,2%	51,0%	51,4%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	4,0%	0,2%	4,0%	6,4%	0,6%
Annar rekstrarkostnaður	41,3%	40,4%	40,0%	41,5%	43,4%
Afskriftir	4,6%	4,5%	4,6%	4,6%	4,9%
Rekstrargjöld samtals	103,5%	95,4%	99,8%	103,5%	100,4%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	(3,5%)	4,6%	0,2%	(3,5%)	(0,4%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	0,1%	(0,8%)	(0,3%)	(0,6%)	2,8%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(3,4%)	3,8%	(0,1%)	(4,1%)	2,4%
Veltufé frá rekstri	5,4%	8,6%	9,8%	10,0%	10,0%
Handbært fé frá rekstri	5,3%	8,5%	10,7%	10,3%	7,0%
Fjárfestingarhreyfingar	(6,5%)	(10,7%)	(9,8%)	(19,0%)	(7,9%)
Í þúsundum kr. á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur	531	501	476	453	420
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	44	44	43	35	0
Aðrar tekjur	112	114	92	89	93
Rekstrartekjur samtals	688	659	611	577	513
Laun og launatengd gjöld	(368)	(331)	(313)	(295)	(264)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(27)	(1)	(24)	(37)	(3)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(316)	(296)	(273)	(266)	(248)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	1	(5)	(2)	(3)	14
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(23)	25	(0)	(24)	12
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	37	56	60	58	51
Handbært fé frá rekstri	37	56	65	60	36
Fjárfestingarhreyfingar	(45)	(70)	(60)	(110)	(40)
Efnahagur:					
Eignir	1.250	1.218	1.196	1.152	1.077
Eigið fé	719	704	688	672	675
Skuldir	530	514	508	479	402
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,31	1,40	1,86	1,87	2,42
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	58%	58%	58%	58%	63%
Skuldahlutfall A hluta - skuldir/rekstrartekjur ..	77%	78%	83%	83%	78%
Álagningarhlutföll:					
Útsvar	14,52%	14,48%	14,48%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,200%	0,200%	0,200%	0,225%	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%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):					
Íbúafjöldi 1. desember	121.814	121.116	119.632	118.785	118.908
Breyting frá fyrra ári	698	1.484	847	(84)	471
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári	0,6%	1,2%	0,7%	(0,1%)	0,4%