

Reykjavíkurborg

ÁRSHLUTAREIKNINGUR

janúar - september 2013



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

Reykjavíkurborg

ÁRSHLUTAREIKNINGUR

janúar - september 2013

EFNISYFIRLIT

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

Skýrsla og áritun borgarráðs og borgarstjóra

Árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar - september 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 58.643 millj. kr. á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 45.663 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48%, 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 94.971 millj. kr. á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 146 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði neikvæð um 677 mkr á tímabilinu. Að öðru leyti er vísað í árshlutareikninginn um ráðstöfun rekstrarniðurstöðu.

Laun og launatengd gjöld A hluta á árinu voru samtals 29.745 millj. kr., og breyting lífeyrisskuldbindingar nam 1.950 millj. kr.

Heildareignir A og B hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í lok tímabilsins samtals 475.008 millj. kr., heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 303.241 millj. kr. Eigið fé nam 171.768 millj. kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 8.705 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. Hinn 22. nóvember 2013 kvað Héraðsdómur Reykjavíkur upp í dóm í málinu. Niðurstaða dómsins var sú að Reykjavíkurborg var sýknuð af öllum kröfum Kaupþings banka hf.

Samkvæmt bestu vitneskju borgarráðs er árshlutareikningurinn 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.

Borgarráð og borgarstjóri staðfesta hér með árshlutareikning Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar - september 2013.

Reykjavík, 28. nóvember 2013.

Borgarráð:

Dagur B. Eggertsson
Einar Örn Benediktsson
Elsa Hrafnhildur Yeoman
Hjálmar Sveinsson
Júlíus Vífill Ingvarsson
Kjartan Magnússon
Sóley Tómasdóttir

Borgarstjóri:

Jón Gnarr

Rekstrarreikningur janúar - september 2013

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Árshlutareikn. jan.- sept. 2013	Fjárhagsáætlun jan.- sept. 2013	Árshlutareikn. jan.- sept. 2012	Árshlutareikn. jan.- sept. 2013	Fjárhagsáætlun jan.- sept. 2013	Árshlutareikn. jan.- sept. 2012
REKSTRARTEKJUR	3,24						
Skatttekjur		45.663.013	45.166.126	41.869.101	45.187.708	44.659.297	41.415.887
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga ...		3.725.909	3.785.255	3.632.428	3.725.909	3.785.255	3.632.428
Aðrar tekjur		9.253.866	7.239.619	7.032.589	46.057.723	45.459.969	41.325.482
Rekstrartekjur samtals		<u>58.642.789</u>	<u>56.191.000</u>	<u>52.534.119</u>	<u>94.971.341</u>	<u>93.904.521</u>	<u>86.373.798</u>
REKSTRARGJÖLD	4						
Laun og launatengd gjöld	25	29.744.561	29.269.557	27.634.835	36.077.046	35.883.194	33.583.214
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	25	1.950.000	1.950.000	1.186.000	1.982.342	1.950.000	1.247.929
Annar rekstrarkostnaður		23.881.273	22.614.239	20.746.454	31.410.962	31.686.593	27.367.120
Afskriftir	9,10,33	2.664.919	2.728.680	2.530.069	9.981.971	10.700.460	10.847.974
Rekstrargjöld samtals		<u>58.240.753</u>	<u>56.562.476</u>	<u>52.097.358</u>	<u>79.452.321</u>	<u>80.220.247</u>	<u>73.046.237</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		402.036	(371.476)	436.760	15.519.020	13.684.274	13.327.561
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ..	5,26	(256.178)	(305.817)	(517.704)	(8.247.769)	(6.837.605)	(9.905.353)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrif hlutdeildarfélaganna		145.858	(677.293)	(80.944)	7.271.251	6.846.669	3.422.208
Tekjuskattur	19	0	0	0	(613.521)	(1.898.032)	(807.180)
Matsbreyting fjárfestingaefna	2,30				1.274.936		
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna ..	11	0	0	0	(4.453)	0	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga		0	0	0	(702.757)	0	(397.281)
Rekstrarniðurstaða.....	39	<u>145.858</u>	<u>(677.293)</u>	<u>(80.944)</u>	<u>7.225.456</u>	<u>4.948.637</u>	<u>2.217.747</u>

Efnahagsreikningur 30. september 2013

Eignir	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikn. 30.09.2013	Ársreikningur 2012	Árshlutareikn. 30.09.2013	Ársreikningur 2012
FASTAFJÁRMUNIR					
Óefnislegar eignir:					
Óefnislegar eignir	6,28	0	0	1.293.893	1.202.842
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7,9,10				
Fasteignir	29- 30	82.914.115	81.653.578	101.989.918	101.872.574
Veitukerfi	30	0	0	236.181.412	244.471.382
Fjárfestingaeignir	30	0	0	41.019.816	21.480.394
Gatnakerfi	29	10.911.364	10.649.881	11.702.678	11.386.929
Áhöld og tæki	29- 30	1.753.950	1.702.286	4.917.362	4.391.133
Leigueignir	32	7.767.845	8.161.319	7.767.845	8.161.319
		<u>103.347.273</u>	<u>102.167.063</u>	<u>403.579.030</u>	<u>391.763.731</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	11,36	7.329.784	7.261.107	5.660.566	5.301.019
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12,38	14.296.324	10.430.036	0	0
Innbyggðar afleiður	8,37	0	0	4.937.106	14.150.678
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	1.438.154	893.934
Tekjuskattsinn eign	19	0	0	4.352.880	3.542.324
Aðrar langtímakröfur	12,13,38	1.355.508	1.753.663	9.658.296	12.063.462
		<u>22.981.616</u>	<u>19.444.806</u>	<u>26.047.002</u>	<u>35.951.418</u>
Fastafjármunir samtals		<u>126.328.889</u>	<u>121.611.869</u>	<u>430.919.925</u>	<u>428.917.990</u>
VELTUFJÁRMUNIR					
Birgðir	14	0	0	725.475	716.343
Skammtímakröfur:	13,15				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		6.660.815	6.835.557	12.643.123	12.067.955
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin ft.	38	60.472	65.290	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr.	38	532.913	438.214	601.384	547.140
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		238.759	156.991	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður		0	0	298.050	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 skammtímakröfur		2.861.683	2.250.370	3.356.601	2.520.655
Handbært fé	16	11.608.266	11.764.007	22.065.615	20.861.689
		<u>21.962.906</u>	<u>21.510.428</u>	<u>44.088.104</u>	<u>41.951.150</u>
Veltufjármunir samtals		<u>21.962.906</u>	<u>21.510.428</u>	<u>44.088.104</u>	<u>41.951.150</u>
EIGNIR SAMTALS		<u>148.291.796</u>	<u>143.122.297</u>	<u>475.008.030</u>	<u>470.869.140</u>

Efnahagsreikningur 30. september 2013

Eigið fé og skuldir

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikn. 30.09.2013	Ársreikningur 2012	Árshlutareikn. 30.09.2013	Ársreikningur 2012
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur	39	82.454.156	82.308.298	163.062.906	139.733.195
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	8.704.617	8.197.044
Eigið fé samtals		82.454.156	82.308.298	171.767.523	147.930.240
SKULDBINDINGAR					
Lífeyrisskuldbinding	18,40	13.973.766	13.031.100	14.678.354	13.725.868
Tekjuskattsskuldbinding	19	0	0	122.729	145.416
Aðrar skuldbindingar		0	0	29.056	23.357
Skuldbindingar samtals		13.973.766	13.031.100	14.830.139	13.894.641
LANGTÍMASKULDIR					
Langtímaskuldir	20,42	26.026.556	24.322.929	234.577.442	248.788.473
Leiguskuldir	21,43	11.782.223	11.866.227	11.782.223	11.866.227
Aðrar fjárskuldir		0	0	101.083	98.974
Langtímaskuldir samtals		37.808.779	36.189.156	246.460.748	260.753.675
SKAMMTÍMASKULDIR					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	1.920.426	4.712.183
Viðskiptaskuldir		1.690.825	2.535.658	2.613.456	4.190.874
Innbyggðar afleiður	8,37	0	0	354.430	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	42	1.193.974	1.144.261	19.060.443	27.570.628
Næsta árs afborganir leiguskulda	43	540.080	512.953	540.080	512.953
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	40	1.330.000	1.330.000	1.365.200	1.365.200
Skuldir við eigin fyrirtæki		331.547	215.570	0	0
Áhættuvarnarsamningar		0	0	1.306.658	150.300
Aðrar skammtímaskuldir	44-45	8.968.669	5.855.302	14.788.927	9.788.447
Skammtímaskuldir samtals		14.055.095	11.593.743	41.949.620	48.290.584
Skuldir og skuldbindingar samtals		65.837.640	60.813.999	303.240.507	322.938.900
EIGIÐ FÉ OG SKULDIR SAMTALS		148.291.796	143.122.297	475.008.030	470.869.140

Yfirlit yfir sjóðstreymi janúar - september 2013

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Árshlutareikn. jan.- sept. 2013	Fjárhagsáætlun jan.- sept. 2013	Árshlutareikn. jan.- sept. 2012	Árshlutareikn. jan.- sept. 2013	Fjárhagsáætlun jan.- sept. 2013	Árshlutareikn. jan.- sept. 2012
REKSTRARHREYFINGAR							
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....		145.858	(677.293)	(80.944)	7.225.456	4.948.637	2.217.747
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Sölutap (-hagnaður) eigna		(462.746)	(487.500)	(50.215)	(479.100)	(494.525)	(173.552)
Reiknaðar afskriftir	33	2.664.919	2.728.680	2.530.069	9.981.971	10.700.460	10.847.974
Verðbætur, afföll og gengismunur	5	687.037	719.053	1.325.293	(6.510.333)	1.172.704	4.664.555
Breyting niðurfærslu langtímakrafna		0	0	0	0	0	51.529
Álafleiður		0	0	0	10.155.984	0	412.794
Matsbreyting fjárfestingaeigna		0	0	0	(1.274.936)	0	0
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta		0	0	0	707.210	0	397.281
Breyting lífeyrisskuldbindingar	40	1.950.000	1.950.000	1.186.500	1.982.342	1.950.000	1.247.930
Breyting tekjuskattsskuldbindingar		0	0	0	605.828	1.937.290	597.736
Önnur breyting		0	0	0	0	2.703.344	0
Veltufé frá rekstri		4.985.068	4.232.940	4.910.703	22.394.422	22.917.910	20.263.994
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, lækkun, (hækkun)		0	0	0	(9.132)	20.250	(101.293)
Önnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun		1.091.212	0	1.912.889	485.343	305.160	843.826
Aðrar skammtímakr. (hækkun) lækkun		(1.284.789)	0	(1.260.310)	(2.539.871)	(1.554.400)	(1.695.736)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun		2.025.541	0	2.624.035	5.333.538	(99.999)	5.360.825
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum		1.831.964	0	3.276.614	3.269.879	(1.328.989)	4.407.623
Handbært fé frá rekstri		6.817.032	4.232.940	8.187.317	25.664.301	21.588.921	24.671.617
FJÁRFESTINGARHREYFINGAR 23							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	28-32	(4.966.809)	(5.630.947)	(4.086.458)	(7.853.162)	(11.028.533)	(8.079.585)
Greidd gatnagerðargjöld og bygg.réttur		1.527.304	430.000	337.087	1.527.304	430.000	1.125.856
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		57.121	0	96.104	182.494	3.269.998	448.480
Breyting á eignarhlutum		(68.678)	(64.902)	(113.437)	(10.833)	(59.052)	209.400
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga		0	0	0	6.529	0	(53.339)
Langtímakröfur, breyting		(3.317.701)	(793.219)	177.881	249.253	(769.914)	(232.387)
Aðrar hreyfingar		0	0	0	1.082	(54.000)	(2.390)
Fjárfestingarhreyfingar		(6.768.762)	(6.059.068)	(3.588.823)	(5.897.333)	(8.211.501)	(6.583.966)
FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR							
Tekin ný langtímalán		2.081.596	2.474.250	2.287.219	4.785.899	7.258.159	3.543.502
Afborganir langtímalána		(1.312.482)	(1.494.129)	(3.107.386)	(22.103.510)	(20.899.541)	(13.964.384)
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	40	(1.007.334)	(937.500)	(933.822)	(1.029.856)	(937.500)	(1.027.127)
Innborgað hlutafé/aðrar breyt. á eigin fé		0	0	0	(8.608)	(46.969)	(28.956)
Skammtímafjármögnun		0	0	0	846.401	0	(2.524.343)
Arður		0	0	0	(42.386)	0	(51.915)
Aðrar hreyfingar		34.209	158.232	98.186	0	(11.250)	64.837
Fjármögnunarhreyfingar		(204.011)	200.853	(1.655.803)	(17.552.060)	(14.637.101)	(13.988.385)
HÆKKUN(LÆKKUN) Á HANDB. FÉ.....		(155.741)	(1.625.275)	2.942.690	2.214.908	(1.259.681)	4.099.267
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN.....		11.764.007	10.769.037	11.797.559	20.861.689	20.861.689	15.743.801
ÁHRIF GENGISBREYTT. Á HANDB. FÉ...		0	0	0	(1.010.982)	0	130.513
HANDBÆRT FÉ Í LOK TÍMABILS..... 16		11.608.266	9.143.762	14.740.249	22.065.615	19.602.008	19.973.580

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 fjármögnuð 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.
- fjármálagæringar 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 skýr. nr. 2.

Félagsbústöðum hf. er skylt, samkvæmt úrskurði Ársreikningaskrár, að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) við gerð ársreiknings síns. Stefnt er að endurgerð reikningsskila félagsins í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla og birtingu þeirra vegna reikningsáranna 2011 og 2012 verði lokið fyrir 31. janúar 2014. Mat stjórnenda félagsins er að við endurgerðina munu skýringar með ársreikningi verða ítarlegri, en ekki sé líklegt að fjárhæðir í rekstrar- og efnahagsreikningi breytist. Að því gefnu verða áhrifin á samstæðu Reykjavíkurborgar vegna árána 2011 og 2012 engin og áhrif á reikningsskil samstæðunnar vegna ársins 2013 verða væntanlega óveruleg.

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 árslutareikninginn 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 árslutareikninginn 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 uppeggjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

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

Við upphaflega færslu leigðra eigna í ársbyrjun 2010 er kostnaðarverð og uppsafnaðar afskriftir reiknaðar frá sammingsdegi 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 endurmatssdegi að frádregnum viðbótur afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna er framkvæmt með reglubundnum hætti. Allar verðmatshækkningar vegna þessa endurmatss 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 leigueigna 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 hlutdeildarféлага 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 mótareikningur 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 árshlutareikninginn, en hún stafar af mismun efnahagsliða í skattauppgjöri annars vegar og árshlutareikningi 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 lágmarksleiðslna 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 - september 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.

24. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan.- sept. 2013	Fjárhagsáætlun jan.- sept. 2013	Árshlutareikningur jan.- sept. 2013	Fjárhagsáætlun jan.- sept. 2013
Skatttekjur				
<i>Útsvar:</i>				
Staðgreiðsla	40.164.997	39.441.873	40.164.997	39.441.873
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(2.312.169)	(2.158.410)	(2.312.169)	(2.158.410)
Hlud Jöfn.sjóðs í staðgr. v málefna fatlaðra	(2.635.134)	(2.644.414)	(2.635.134)	(2.644.414)
	<u>35.217.694</u>	<u>34.639.049</u>	<u>35.217.694</u>	<u>34.639.049</u>
Eftirá álagt útsvar	2.368.706	1.500.000	2.368.706	1.500.000
Skattbreytingar	(105.289)	0	(105.289)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(636.480)	0	(636.480)	0
Breyting á niðurfærslu	(200.000)	0	(200.000)	0
	<u>36.644.631</u>	<u>36.139.049</u>	<u>36.644.631</u>	<u>36.139.049</u>
<i>Fasteignaskattar:</i>				
Fasteignaskattur	8.212.261	8.242.391	7.736.957	7.735.563
Lóðaleiga	812.537	784.686	812.537	784.686
Afskrifaðir fasteignaskattar	(6.416)	0	(6.416)	0
	<u>9.018.382</u>	<u>9.027.077</u>	<u>8.543.078</u>	<u>8.520.249</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>45.663.013</u>	<u>45.166.126</u>	<u>45.187.708</u>	<u>44.659.297</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélga				
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga	2.722.628	2.800.321	2.722.628	2.800.321
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda o.fl	1.003.281	984.934	1.003.281	984.934
	<u>3.725.909</u>	<u>3.785.255</u>	<u>3.725.909</u>	<u>3.785.255</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	4.768.406	4.878.524	11.036.711	
Eignatekjur	11.766.948	11.814.904	12.613.630	
Endurgreiðslur annarra	2.312.471	1.799.211	2.415.495	
Aðrar tekjur	4.497.601	3.491.201	39.433.243	
Söluhagnaður eigna	0	0	10.719	
Milliviðskipti tekin út	(14.091.560)	(14.744.221)	(19.452.074)	
	<u>9.253.866</u>	<u>7.239.619</u>	<u>46.057.723</u>	<u>45.459.969</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>58.642.789</u>	<u>56.191.000</u>	<u>94.971.341</u>	<u>93.904.521</u>

Laun og launatengd gjöld

25. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan.- sept. 2013	Fjárhagsáætlun jan.- sept. 2013	Árshlutareikningur jan.- sept. 2013	Fjárhagsáætlun jan.- sept. 2013
Laun	24.009.937		29.363.885	
Launatengd gjöld	5.742.689		7.028.431	
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>29.752.625</u>	<u>29.269.557</u>	<u>36.392.316</u>	<u>35.883.194</u>
Breyting áfallins orlofs	0		(44.081)	
Millifærð laun / eignfærð laun	(8.065)		(271.189)	
	<u>29.744.561</u>	<u>29.269.557</u>	<u>36.077.046</u>	<u>35.883.194</u>
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	1.950.000	1.950.000	1.982.342	1.950.000
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>31.694.561</u>	<u>31.219.557</u>	<u>38.059.388</u>	<u>37.833.194</u>

Skýringar, frh.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

26. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Arður af eignarhlutum	211.792	131.908
Ábyrgðargjald	792.557	140.172
Vaxtatekjur og verðbætur	1.413.810	797.291
Vaxtagjöld og verðbætur	(2.274.531)	(7.359.145)
Fjármagnstekjuskattur	(253.547)	(258.839)
Gengismunur	(146.258)	10.712.694
Gangvirðisbreytingar og framvirkir samningar	0	(12.411.848)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	<u>(256.178)</u>	<u>(8.247.769)</u>

Heildaryfirlit um rekstur

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

Aðalsjóður	Árshlutareikningur jan.- sept. 2013			Fjárhagsáætlun jan.- sept. 2013
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Skatttekjur	161.752	50.268.696	(50.106.945)	(49.849.131)
Framlög til B-hlutafyrirtækja	1.770.875	0	1.770.875	1.754.690
Íþrótta- og tólmundastundavið	5.191.234	815.123	4.376.111	4.457.581
Menningar- og ferðamálasvið	2.805.642	192.934	2.612.709	2.698.642
Skóla- og frístundasvið	27.429.473	2.523.247	24.906.226	24.838.163
Skrifstofur miðlægrar stjórnáslu	2.665.986	976.546	1.689.441	1.875.091
Umhverfissvið og skipulagssvið	5.986.021	1.251.025	4.734.996	4.667.301
Velferðarsvið	16.144.100	3.135.512	13.008.588	13.121.980
Sameiginlegur kostnaður	3.881.638	357.146	3.524.492	3.489.441
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs	<u>66.036.721</u>	<u>59.520.228</u>	<u>6.516.494</u>	<u>7.053.758</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	<u>272.492</u>	<u>4.921.359</u>	<u>(4.648.867)</u>	<u>(4.202.408)</u>
Aðalsjóður samtals	<u>66.309.213</u>	<u>64.441.587</u>	<u>1.867.626</u>	<u>2.851.350</u>
A hluta stofnanir				
Eignasjóður	7.469.308	14.093.895	(6.624.586)	(6.383.033)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4.942.271	37.226	4.905.045	4.508.225
Milliviðskipti A hluta	(15.265.277)	(14.971.334)	(293.943)	(299.249)
A hluti samtals	<u>63.455.516</u>	<u>63.601.373</u>	<u>(145.858)</u>	<u>677.293</u>
B hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	0	77	(77)	(0)
Bílastæðasjóður Reykjavíkur	438.495	571.747	(133.253)	(114.148)
Faxaflóahafnir sf.	1.731.855	2.115.514	(383.659)	(231.985)
Félagsbústaðir hf.	2.598.521	3.487.874	(889.353)	(517.025)
Íþrótta- og sýningahöllin hf.	359.643	265.178	94.465	112.500
Jörundur ehf.	96.003	49.292	46.711	46.961
Malbikunarstöðin Höfði hf.	894.893	915.337	(20.444)	(8.250)
Orkuveita Reykjavíkur	22.831.833	28.806.221	(5.974.388)	(4.695.977)
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins	249.619	216.252	33.368	47.807
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.254.206	1.335.814	(81.608)	(17.693)
Sorpa bs.	1.766.770	1.852.871	(86.100)	(6.179)
Strætó bs.	3.372.390	3.890.353	(517.963)	(241.444)
Milliviðskipti B hluta	(5.850.565)	(5.976.058)	125.492	0
	<u>29.743.664</u>	<u>37.530.472</u>	<u>(7.786.808)</u>	<u>(5.625.930)</u>
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna	0	(4.453)	4.453	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaganna	0	(702.757)	702.757	0
B hluti samtals	<u>29.743.664</u>	<u>36.823.262</u>	<u>(7.079.598)</u>	<u>(5.625.930)</u>
A og B hluti samtals	<u>93.199.179</u>	<u>100.424.635</u>	<u>(7.225.456)</u>	<u>(4.948.637)</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.

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	37.853
Endurflokkun eigna	53.199
Bókfært verð 30.09.2013	1.293.893

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	2.925.022	1.726.063	315.723	4.966.809
Gatnagerðagjöld / Jöfnunarsjóður	0	(1.084.739)	0	(1.084.739)
Selt	(7.325)	0	(29.615)	(36.940)
Afskrift	(1.657.160)	(379.842)	(234.444)	(2.271.445)
Bókfært verð 30.09.2013	82.914.115	10.911.364	1.753.950	95.579.428
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	(3.026.447)	(4.003.477)	(129.880)	(7.159.804)
Viðbót	3.821.277	1.899.049	2.943.358	8.663.683
Gatnagerðargjöld	0	0	(1.084.739)	(1.084.739)
Selt	(119.225)	0	(37.036)	(156.261)
Afskrift	(2.392.738)	(6.192.495)	(1.003.265)	(9.588.497)
Fært á eignir til sölu	4.317.521	3.477	76.858	4.397.856
Bókfært verð 30.09.2013	143.009.734	236.181.412	16.620.039	395.811.186
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	1.274.936
Viðbót á tímabilinu	273.535
Selt á tímabilinu	(111.900)
Bókfært verð 30.09.2013	41.019.816

Framsetning Félagsbústaða í samstæðuuppgjöri borgarinnar fyrir tímabilið jan.- sept. 2013 byggir á gangvirðisuppgjöri. Í gangvirðisuppgjöri er matsbreyting fasteigna færð gegnum rekstrarreikning.

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 ákveðnar fyrirvarar sem ekki voru frágengnar í lok september. Í kjölfar sölu höfuðstöðva Orkuveitunnar sem var frágengin í lok október 2013 var skrifað undir 20 ára leigusamning við Foss Fasteignafélag ehf. um allar fasteignir félagsins að Bæjarhálsi og Réttarhálsi. 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. Leigugæðir greinast þannig:

Heildarverð 01.01.2013	10.299.174
Viðbót	0
Heildarverð 30.09.2013	<u>10.299.174</u>
Afskrifað í upphafi árs	(2.137.856)
Afskrifað	(393.474)
Afskrifað samtals 30.09.2013	<u>(2.531.329)</u>
Bókfært verð 30.09.2013	<u>7.767.845</u>
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	2.271.445	9.588.497
Afskriftir leigugæðna sbr. skýringu nr. 32	393.474	393.474
Fært í rekstrarreikning	<u>2.664.919</u>	<u>9.981.971</u>

Fasteignamat og váttryggingaverð

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	82.914.115	101.989.918

Tryggingaverð lausafjármuna

35. Samkvæmt ákvörðun borgarstjórnar Reykjavíkur eru lausafjármunir A hluta ekki váttryggðir 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
Dótturfélög				
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%	905.870	
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>5.439.949</u>	
Önnur félög				
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.		45,0%		6.320
Tæknigarður hf.	12,5%	31,3%	2.000	5.000
DMM lausnir ehf.		11,1%		23.898
Íslensk Nýorka		27,6%		29.341
Metan hf.		100,0%		21.915
Netorka hf.		23,5%		21.856
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>5.660.566</u>
Samtals eignarhlutir			<u>7.329.784</u>	<u>5.660.566</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 19,3% af heildartekjum samstæðu OR á tímabilinu 1. janúar til 30. september 2013.

Til að draga úr álverðsáhattu hefur Orkuveita Reykjavíkur gert afleiðusamninga til að draga úr sveiflum álverðstengdra tekna. Fjár- og áhættustýring hefur heimild til að verja allt að 100% álverðsáhattu 1 ár fram í tímann og hlutfallslega minna næstu 2 ár þar á eftir. Á uppgjörstegi námu varnir 47% 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 greiðslufæði 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 greiðslufæði á uppgjörstegi hefur verið dregið vænt núvirt greiðslufæði 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.

Gagnvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	30.9.2013	31.12.2012
Gangvirði innbyggðra afleiða í ársbyrjun	14.738.660	17.682.970
Breyting á gangvirði á tímabilinu	(10.155.984)	(2.944.310)
Gangvirði innbyggðra afleiða í lok tímabils	<u>4.582.676</u>	<u>14.738.660</u>
Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi.		
Langtímahluti innbyggðra afleiða	4.937.106	14.150.678
Skammttímahluti innbyggðra afleiða	(354.430)	587.982
Innbyggðar afleiður samtals	<u>4.582.676</u>	<u>14.738.660</u>

Meðal innbyggðra afleiða raforkusölusamninga er samningur við Norðurál Helguvík ehf. (NH) að fjárhæð 0,5 milljarðar 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.

Mótaðilaáhattu 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	1.996.868	0
Kröfur á B hluta fyrirtæki, víkjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur	12.359.927	0
Kröfur á aðra	3.670.021	12.044.367
	<u>18.026.816</u>	<u>12.044.367</u>
Óbein niðurfærsla	(1.781.600)	(1.784.687)
	<u>16.245.216</u>	<u>10.259.679</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(593.384)	(601.384)
	<u>15.651.832</u>	<u>9.658.296</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2013 - 2014	593.384	601.384
Árið 2014 - 2015	330.203	319.275
Árið 2015 - 2016	94.297	8.193.763
Árið 2016 - 2017	74.956	40.710
Árið 2017 - 2018	715.600	19.341
Síðar	16.218.376	2.869.893
Langtímakröfur samtals	<u>18.026.816</u>	<u>12.044.367</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 og eigendur samþykktu. Í tilboðinu voru fyrirvarar af hendi kaupanda sem hann gat ekki uppfyllt innan tímaramma tilboðsins og er það því fallið úr gildi. Orkuveitan er þó enn opin fyrir tilboðum í bréfið. Gangvirði skuldabréfsins er reiknað samkvæmt sömu aðferð og áður en að teknu tilliti til forsenda í framkomnu tilboði. Bréfið er flokkað sem fjáreign á gangvirði gegnum rekstrarreikning og er bókfært verð þess í lok tímabilsins 8,1 milljarður 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	(2.394.598)
Gangvirðisbreyting eignarhluta í félögum	0	340.482
Önnur breyting	0	55.520
Rekstramiðurstaða	145.858	7.225.456
Eigið fé 30.09.2013	<u>82.454.156</u>	<u>163.062.906</u>

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	(1.007.334)	(1.029.856)
Áætluð breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu	<u>1.950.000</u>	<u>1.982.342</u>
Lífeyrisskuldbinding 30.09.2013	<u>15.303.766</u>	<u>16.043.554</u>
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	1.330.000	1.365.200
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar	<u>13.973.766</u>	<u>14.678.354</u>
	<u>15.303.766</u>	<u>16.043.554</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 (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 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	44.366.710
Skuldir í sterlingspundum	0	4.702.075
Skuldir í evrum	0	66.806.072
Skuldir í svissneskum frönkum	0	27.954.350
Skuldir í japönskum jenum	309.009	12.778.337
Skuldir í sænskum krónum	0	8.067.755
	<u>309.009</u>	<u>164.675.299</u>
Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í evrum	0	1.075.175
Önnur innlend lán	26.911.521	87.887.410
	<u>26.911.521</u>	<u>88.962.585</u>
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals	27.220.530	253.637.885
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.193.974)	(19.060.443)
Langtímaskuldir samtals	<u>26.026.556</u>	<u>234.577.442</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2013 - 2014	1.193.974	19.060.443
Árið 2014 - 2015	1.207.458	18.298.518
Árið 2015 - 2016	1.227.817	21.222.464
Árið 2016 - 2017	1.145.876	20.127.557
Árið 2017 - 2018	1.117.280	15.535.698
Síðar	21.328.125	159.393.205
	<u>27.220.530</u>	<u>253.637.885</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	12.322.303	12.322.303
Næsta árs afborgun	(540.080)	(540.080)
Langtímahluti leiguskulda	<u>11.782.223</u>	<u>11.782.223</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2013 - 2014	540.080	540.080
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	9.526.455	9.526.455
	<u>12.322.303</u>	<u>12.322.303</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. Aðalmeðferð málsins fór fram fyrir Héraðsdómi Reykjavíkur hinn 7. október sl. Enn er beðið niðurstöðu dómsins í málinu. Héraðsdómur Reykjavíkur sýknaði Reykjavíkurborg af kröfum Kaupþings banka hf. þann 22. nóvember sl.

Hinn 22. nóvember 2013 kvað Héraðsdómur Reykjavíkur upp í dóm í málinu. Niðurstaða dómsins var sú að Reykjavíkurborg var sýknuð af öllum kröfum Kaupþings banka hf. Rétt er að geta þess að Kaupþing banki hf. mun að öllum líkindum áfrýja málinu til Hæstaréttar.

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 nýlega verið stefnt vegna þeirra. Mikil óvissa ríkir, bæði hjá Orkuveitunni og slitastjórn 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 fyrri 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 Helgúvíkur (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 - sept 2013	Fjárhagsáætlun jan - sept 2013	Árshlutareikningur 2013	Fjárhagsáætlun jan - sept 2013
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	62,5%	64,3%	38,6%	38,5%
Fasteignaskattar	15,4%	16,1%	9,0%	9,1%
Skatttekjur samtals	77,9%	80,4%	47,6%	47,6%
Framlög Jöfnunarsjóðs	6,4%	6,7%	3,9%	4,0%
Aðrar tekjur	15,8%	12,9%	48,5%	48,4%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	50,7%	52,1%	38,0%	38,2%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	3,3%	3,5%	2,1%	2,1%
Annar rekstrarkostnaður	40,7%	40,2%	33,1%	33,7%
Afskriftir	4,5%	4,9%	10,5%	11,4%
Rekstrargjöld samtals	99,3%	100,7%	83,7%	85,4%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	0,7%	(0,7%)	16,3%	14,6%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0,4%)	(0,5%)	(8,7%)	(7,3%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	(0,6%)	(2,0%)
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0,0%	0,0%	(0,7%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	0,2%	(1,2%)	7,6%	5,3%
Veltufé frá rekstri	8,5%	7,5%	23,6%	24,4%
Fjárfestingarhreyfingar	(11,5%)	(10,8%)	(6,2%)	(8,7%)
Í þúsundum kr. á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur	382	378	378	373
Framlög Jöfnunarsjóðs	31	32	31	32
Aðrar tekjur	77	61	385	380
Rekstrartekjur samtals	490	470	794	785
Laun og launatengd gjöld	(265)	(261)	(318)	(316)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(222)	(212)	(346)	(354)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2)	(3)	(69)	(57)
Tekjuskattur	0	0	(5)	(16)
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0	0	(6)	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	1	(6)	60	41
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	42	35	187	192
Handbært fé frá rekstri	57	35	215	180
Efnahagur:				
	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur 30.sep.13	Ársreikningur 31.des.12	Árshlutareikningur 30.sep.13	Ársreikningur 31.des.12
Eignir	1.240	1.196	3.971	3.936
Eigið fé	689	688	1.436	1.237
Skuldir	550	508	2.535	2.699
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,56	1,86	1,05	0,87
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,56	0,58	0,36	0,31
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):				
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
Í hlutfalli við rekstrartekjur:	jan-sept				
Skatttekjur	77,9%	77,9%	78,5%	81,8%	85,0%
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	6,4%	7,0%	6,1%	0,0%	0,0%
Aðrar tekjur	15,8%	15,4%	18,1%	15,0%	13,5%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	50,7%	51,2%	51,0%	51,4%	51,3%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	3,3%	4,0%	6,4%	0,6%	(2,6%)
Annar rekstrarkostnaður	40,7%	40,0%	41,5%	43,4%	42,3%
Afskriftir	4,5%	4,6%	4,6%	4,9%	3,9%
Rekstrargjöld samtals	99,3%	99,8%	103,5%	100,4%	94,9%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	0,7%	0,2%	(3,5%)	(0,4%)	5,1%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0,4%)	(0,3%)	(0,6%)	2,8%	0,4%
Óreglulegar tekjur	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	0,2%	(0,1%)	(4,1%)	2,4%	5,5%
Veltufé frá rekstri	8,5%	9,8%	10,0%	10,0%	11,0%
Handbært fé frá rekstri	11,6%	10,7%	10,3%	7,0%	6,8%
Fjárfestingarhreyfingar	(11,5%)	(9,8%)	(19,0%)	(7,9%)	(8,1%)
Í þúsundum kr. á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur	382	476	453	420	431
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	31	43	35	0	0
Aðrar tekjur	77	92	89	93	76
Rekstrartekjur samtals	490	611	577	513	507
Laun og launatengd gjöld	(249)	(313)	(295)	(264)	(260)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(16)	(24)	(37)	(3)	13
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(222)	(273)	(266)	(248)	(234)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2)	(2)	(3)	14	2
Óreglulegar tekjur	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	1	(0)	(24)	12	28
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	42	60	58	51	56
Handbært fé frá rekstri	57	65	60	36	34
Fjárfestingarhreyfingar	(57)	(60)	(110)	(40)	(41)
Efnahagur:					
Eignir	1.240	1.196	1.151	1.078	824
Eigið fé	689	688	672	675	538
Skuldir	550	508	479	402	286
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,56	1,86	1,87	2,42	2,12
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	56%	58%	58%	63%	65%
Skuldahlutfall A hluta - skuldir/rekstrartekjur .	112%	83%	83%	78%	56%
Álagningarhlutföll:					
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%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):					
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%)