

Reykjavíkurborg

ÁRSHLUTAREIKNINGUR

Janúar - september 2015



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

Reykjavíkurborg

ÁRSHLUTAREIKNINGUR

Janúar - september 2015

EFNISYFIRLIT

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

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Óendurskoðaður árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til september 2015 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga. Í árshlutareikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum.

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 66.722 mkr á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 51.489 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 105.132 mkr á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 8.493 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 287 mkr á tímabilinu. Rekstrarniðurstaða A og B hluta var neikvæð um 2.426 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 6.297 mkr á tímabilinu. Að öðru leyti er vísað í árshlutareikninginn um ráðstöfun rekstrarniðurstöðu.

Laun og launatengd gjöld A hluta á árinu voru samtals 35.064 mkr, og breyting líffeyrisskuldbindingar nam 10.010 mkr.

Heildareignir A og B hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í lok tímabilsins samtals 514.757 mkr, heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 298.686 mkr. Eigið fé nam 216.071 mkr, en þar af nam hlutdeild minnihluta 11.983 mkr.

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

Samkvæmt bestu vitneskju borgarstjóra og 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.

Borgarstjóri og borgarráð staðfesta hér með árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til september 2015 með undirritun sinni.

Reykjavík, 26. nóvember 2015.

Rekstrarreikningur janúar - september 2015

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Árshlutareikn. jan.- sept. 2015	Fjárhagsáætlun jan.- sept. 2015	Árshlutareikn. jan. - sept. 2014	Árshlutareikn. jan.- sept. 2015	Fjárhagsáætlun jan.- sept. 2015	Árshlutareikn. jan. - sept. 2014
REKSTRARTEKJUR	3,24						
Skatttekjur		51.488.539	50.988.748	48.409.274	51.170.887	50.422.507	48.105.140
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga ...		4.145.187	4.484.790	3.911.547	4.145.187	4.484.790	3.911.547
Aðrar tekjur		11.088.063	10.758.601	9.686.618	49.816.184	50.822.104	45.910.287
Rekstrartekjur samtals		66.721.788	66.232.139	62.007.439	105.132.257	105.729.401	97.926.975
REKSTRARGJÖLD	4						
Laun og launatengd gjöld	25	35.063.922	34.684.342	32.387.929	42.329.211	42.315.284	38.964.060
Hækkun lífeyrisskuldbindingar	25	10.009.752	1.733.252	1.733.525	10.066.167	1.799.303	1.774.497
Annar rekstrarkostnaður		26.239.821	25.903.350	25.286.337	35.469.804	36.835.716	33.542.427
Afskriftir	9,10,32	3.107.474	3.074.866	2.871.332	11.308.073	11.116.679	10.386.305
Rekstrargjöld samtals		74.420.968	65.395.810	62.279.124	99.173.255	92.066.982	84.667.289
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		(7.699.180)	836.329	(271.685)	5.959.002	13.662.419	13.259.686
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ..	5,26	(793.703)	(549.422)	(105.500)	(10.628.219)	(8.103.445)	(3.601.822)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hluteldarfélaga		(8.492.883)	286.907	(377.184)	(4.669.217)	5.558.974	10.535.550
Tekjuskattur	19,43	0	0	0	(10.798)	(1.152.728)	(2.250.163)
Matsbreyting fjárfestingaegna	7,30	0	0	0	2.855.779	1.891.018	3.634.248
Hlutdeild í afkomu hluteldarfélaga ..	11	0	0	0	3.643	0	1.720
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga		0	0	0	(605.469)	0	(836.610)
Rekstrarniðurstaða.....	37	(8.492.883)	286.907	(377.184)	(2.426.061)	6.297.264	11.084.745

Efnahagsreikningur 30. september 2015

Eignir	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikn. 30.09.2015	Ársreikningur 2014	Árshlutareikn. 30.09.2015	Ársreikningur 2014
FASTAFJÁRMUNIR					
Óefnislegar eignir:					
Óefnislegar eignir	6,28	0	0	1.343.371	1.333.728
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	29- 30	90.703.903	88.873.468	108.766.432	107.087.171
Veitukerfi	30	0	0	264.540.311	264.015.379
Fjárfestinga eignir	30	0	0	50.467.225	46.964.975
Gatnakerfi	29- 30	12.514.730	12.448.152	13.499.170	13.338.596
Áhöld og tæki	29- 30	3.725.249	3.369.138	7.191.817	6.785.109
Leigugeignir	31	7.810.707	7.647.709	7.810.707	7.647.709
		<u>114.754.589</u>	<u>112.338.467</u>	<u>452.275.662</u>	<u>445.838.940</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	11,34	7.182.608	7.364.280	4.919.704	4.915.913
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12,13,36	12.263.712	13.738.262	0	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	349.621	656.173
Tekjuskattseign	19,43	0	0	3.714.792	2.727.075
Aðrar langtímakröfur	12,13,36	1.284.139	1.288.426	10.133.127	9.744.830
		<u>20.730.459</u>	<u>22.390.968</u>	<u>19.117.245</u>	<u>18.043.991</u>
Fastafjármunir samtals		<u>135.485.049</u>	<u>134.729.436</u>	<u>472.736.278</u>	<u>465.216.658</u>
VELTUFJÁRMUNIR					
Birgðir	14	0	0	922.454	760.558
Skammtíma kröfur:					
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur	13,15	7.110.672	6.909.967	12.108.495	11.960.298
Næsta árs afborg. langtíma kr. á eigin fyrirt. ...	36	1.843.296	0	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtíma kr.	36	265.939	228.434	399.132	591.344
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		144.242	158.683	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður		0	0	64.287	7.819
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	848.714	237.282
Bundnar bankainnstæður		0	0	1.500.000	3.000.144
Aðrar skammtíma kröfur		3.688.360	2.186.432	4.194.901	2.745.074
Handbært fé	16	8.753.630	8.004.670	21.983.168	19.877.287
Veltufjármunir samtals		<u>21.806.140</u>	<u>17.488.186</u>	<u>42.021.151</u>	<u>39.179.807</u>
EIGNIR SAMTALS		<u>157.291.188</u>	<u>152.217.622</u>	<u>514.757.429</u>	<u>504.396.465</u>
<i>Eignir utan efnahagsreiknings</i>	17				

Efnahagsreikningur 30. september 2015

Eigið fé og skuldir

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikn. 30.09.2015	Ársreikningur 2014	Árshlutareikn. 30.09.2015	Ársreikningur 2014
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur	37	79.151.170	87.644.054	204.178.365	205.978.100
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	11.892.990	11.273.819
Eigið fé samtals		79.151.170	87.644.054	216.071.355	217.251.919
SKULDBINDINGAR					
Lífeyrisskuldbinding	18,38	22.185.953	13.446.896	22.745.951	13.967.160
Tekjuskattskuldbinding	19,43	0	0	5.674.232	4.698.962
Aðrar skuldbindingar		0	0	234.200	209.574
Skuldbindingar samtals		22.185.953	13.446.896	28.654.383	18.875.696
LANGTÍMASKULDIR					
Langtímaskuldir	20,40	27.330.013	26.057.138	203.450.352	210.310.407
Leiguskuldir	21,41	12.324.342	11.755.749	12.324.342	11.755.749
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,35	0	0	8.044.225	2.377.756
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	2.378.648	1.842.134
Langtímaskuldir samtals		39.654.354	37.812.887	226.197.566	226.286.045
SKAMMTÍMASKULDIR					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	927.605	1.826.501
Viðskiptaskuldir		2.199.018	3.321.665	4.555.423	5.381.403
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,35	0	0	1.756.585	649.933
Næsta árs afborganir langtímaskulda	40	2.021.038	1.175.691	16.715.827	20.161.374
Næsta árs afborganir leiguskulda	41	722.457	637.787	722.457	637.787
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	38	1.634.200	1.634.200	1.659.200	1.659.200
Skuldir við eigin fyrirtæki		12.007	13.947	0	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	1.810.795	1.194.980
Aðrar skammtímaskuldir	42	9.710.990	6.530.495	15.686.232	10.471.626
Skammtímaskuldir samtals		16.299.711	13.313.785	43.834.124	41.982.805
Skuldir og skuldbindingar samtals		78.140.018	64.573.568	298.686.074	287.144.546
EIGIÐ FÉ OG SKULDIR SAMTALS		157.291.188	152.217.622	514.757.429	504.396.465
<i>Skuldbindingar utan efnahagsreiknings</i>	44				

Yfirlit yfir sjóðstreymi janúar - september 2015

Skýr	A hluti			A og B hluti		
	Árshlutareikn. jan. - sept 2015	Fjárhagsáætlun jan. - sept 2015	Árshlutareikn. jan. - sept 2014	Árshlutareikn. jan. - sept 2015	Fjárhagsáætlun jan. - sept 2015	Árshlutareikn. jan. - sept 2014
REKSTRARHREYFINGAR						
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....	(8.492.883)	286.907	(377.184)	(2.426.061)	6.297.264	11.084.745
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	(731.222)	(1.455.000)	29.181	(755.556)	(1.455.000)	(550.594)
Afskriftir	32 3.107.474	3.074.866	2.871.332	11.308.073	11.116.679	10.386.305
Verðbætur, afföll og gengismunur	5 796.109	1.676.781	316.359	(668.367)	3.714.909	(2.406.580)
Breyting niðurfærslu langtímakrafna	231.820	0	0	231.820	0	0
Innbyggðar afleiður, breyting	35 0	0	0	6.773.121	1.247.817	(166.526)
Matsbreyting fjárfestingaeigna	30 0	0	0	(2.855.779)	(1.891.018)	(3.634.248)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta	0	0	0	601.826	0	834.891
Breyting lífeyrisskuldbindingar	38 10.009.752	1.733.252	1.733.525	10.066.167	1.755.752	1.774.497
Breyting tekjuskattsskuldbindingar	43 0	0	0	(5.736)	1.152.728	2.250.163
Önnur breyting	0	0	0	(130)	0	0
Veltufé frá rekstri	4.921.049	5.316.806	4.573.212	22.269.378	21.939.131	19.572.652
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun, (hækkun)	0	0	0	(161.896)	(22.500)	113.425
Óinnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun	53.955	0	1.805.624	(289.076)	(175.955)	1.615.468
Aðrar skammtímafr. (hækkun) lækkun	(1.784.260)	(378.025)	(953.590)	(1.407.104)	(2.209.580)	(1.341.361)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun	2.085.520	0	2.540.163	5.223.845	97.963	7.195.790
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins	38 (1.270.695)	(1.312.500)	(1.099.958)	(1.287.377)	(1.312.500)	(1.125.157)
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	(915.480)	(1.690.525)	2.292.239	2.078.391	(3.622.571)	6.458.165
Handbært fé frá rekstri	4.005.570	3.626.281	6.865.451	24.347.769	18.316.559	26.030.817
FJÁRFESTINGARHREYFINGAR 23						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	29-31 (6.846.953)	(7.573.260)	(5.543.812)	(14.785.471)	(16.610.802)	(10.438.693)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum	30 0	0	0	(664.472)	(1.850.385)	(470.927)
Fjárfesting í óefnislegum eignum	28 0	0	0	(71.390)	0	0
Greidd gatnagerðargjöld og bygg.réttur	29-30 2.044.928	2.455.000	1.371.891	2.255.570	2.455.000	1.639.119
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	9.651	165.000	356.250	80.228	1.792.500	358.885
Breyting á eignarhlutum	(50.148)	(217.583)	(190.334)	(148)	(217.583)	1.499.248
Bundnar bankainnstæður	0	0	0	1.494.991	0	0
Langtímakröfur, breyting	(29.365)	189.112	612.500	(62.774)	(1.632.194)	(390.369)
Aðrar hreyfingar	0	0	0	0	0	(4.840.056)
Fjárfestingarhreyfingar	(4.871.887)	(4.981.731)	(3.393.505)	(11.753.464)	(16.063.463)	(12.642.793)
FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR						
Tekin ný langtímalán	2.803.202	1.640.183	588.537	3.002.123	10.865.789	6.921.348
Afborganir langtímalána og leiguskulda	(1.200.426)	(1.461.527)	(2.903.361)	(12.239.862)	(15.712.610)	(15.615.388)
Innborgað stofnfé	0	0	0	0	1.244.983	777.671
Skammtímafjármögnun, breyting	0	0	0	(1.071.932)	300.000	(1.073.588)
Greiddur arður	0	0	0	(42.290)	0	(42.290)
Aðrar hreyfingar	12.501	28.109	(218.115)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	1.615.277	206.765	(2.532.939)	(10.351.961)	(3.301.838)	(9.032.247)
(LÆKKUN) HÆKKUN Á HANDB. FÉ.....	748.960	(1.148.685)	939.007	2.242.344	(1.048.742)	4.355.777
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN.....	8.004.670	7.033.095	9.772.323	19.877.287	20.074.808	21.142.441
ÁHRIF GENGISBREYT. Á HANDB. FÉ...	0	0	0	(136.463)	0	5.960
HANDBÆRT FÉ Í LOK TÍMABILS..... 16	8.753.630	5.884.410	10.711.330	21.983.168	19.026.066	25.504.178
FJÁRFESTING OG FJÁRMÖGNUN ÁN GREIÐSLUÁHRIFA						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	29-31 0	0	0	(572.197)	0	0
Skammtímaskuldir, breyting	0	0	0	572.197	0	0

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 stjórnýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Árschlutareikningur Reykjavíkurborgar hefur að geyma árschlutareikning 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.

Árschlutareikningurinn 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 árschlutareikningi A og B hluta eru árschlutareikningar Orkuveitu Reykjavíkur og Félagsbústaða hf., sem eru gerðir í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Veigamestu frávik þeirra frá reikningsskilareglum sveitarfélaga eru;

- 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 og Félagsbústaða hf. eru færð óbreytt í samanteknum árschlutareikningi fyrir A og B hluta. Árschlutareikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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

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 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

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

Skýringar, frh.

Verðlags- og gengisviðmið

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

Óefnislegar eignir

6. 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 virðisrýrnun.

Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

7. 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 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 beiðir 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 endurmatstegi 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 loka tímabils. Breytingar á mati fjárfestingaeigna eru færðar undir liðnum matsbreyting fjárfestingaeigna í rekstrarreikning. Fjárfestingaeignir eru ekki afskrifaðar.

Fjármálagerningar

8. 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 innbyggðrar 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.

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
Bifreiðar, 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 árs hlutareikningi A hluta eru eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum færðir á kostnaðarverði, en bókfært verð í árslok 2001 er þó óbreytt í árs hlutareikningnum. Í árs hlutareikningi 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 málaflokks.

Í samanteknum árs hlutareikningi 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 árs hlutareikninginn. 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 virðisryrnun er reiknuð og færð í árs hlutareikninginn 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 útstandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og eru niðurfærðar með óbeinni afskrift í árs hlutareikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreykingur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin, að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna, er færð í rekstrarreikning.

Birgðir

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

Skýringar, frh.

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 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Skuldbindingar

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

Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign

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

Langtímaskuldir

20. Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í lok tímabils eins og lánakjör segja til um. Næsta árs afborganir eru færðar meðal skammtímaskulda.

Leiguskuldir

21. 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

22. Fjárhagsáætlun með viðaukum fyrir tímabilið janúar - september 2015 er hluti árshlutareikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

Yfirlit um sjóðstreymi

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

Skýringar, frh.

24. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan. - sept. 2015	Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2015	Árshlutareikningur jan. - sept. 2015	Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2015
Skatttekjur				
<i>Útsvar:</i>				
Staðgreiðsla	45.580.281	44.914.707	45.580.281	44.914.707
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(2.630.668)	(2.381.841)	(2.630.668)	(2.381.841)
Hlud Jöfn.sjóðs í staðgr. v málefna fatlaðra	(3.107.746)	(3.062.366)	(3.107.746)	(3.062.366)
	<u>39.841.866</u>	<u>39.470.500</u>	<u>39.841.866</u>	<u>39.470.500</u>
Eftirá álagt útsvar	2.522.599	1.532.558	2.522.599	1.532.558
Skattbreytingar	(447.972)	0	(447.972)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(579.156)	0	(579.156)	0
Breyting á niðurfærslu	100.000	0	100.000	0
	<u>41.437.338</u>	<u>41.003.058</u>	<u>41.437.338</u>	<u>41.003.058</u>
<i>Fasteignaskattar:</i>				
Fasteignaskattur	9.197.459	9.167.125	8.906.817	8.649.032
Lóðaleiga	854.741	818.564	827.731	770.416
Afskrifaðir fasteignaskattar	(999)	0	(999)	0
	<u>10.051.201</u>	<u>9.985.689</u>	<u>9.733.549</u>	<u>9.419.448</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>51.488.539</u>	<u>50.988.748</u>	<u>51.170.887</u>	<u>50.422.507</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélga				
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda	3.080.133	3.123.750	3.080.133	3.123.750
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	1.065.054	1.361.040	1.065.054	1.361.040
	<u>4.145.187</u>	<u>4.484.790</u>	<u>4.145.187</u>	<u>4.484.790</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	6.067.439	5.196.214	10.902.941	
Eignatekjur	13.057.789	13.267.943	13.955.834	
Endurgreiðslur annarra	3.138.883	2.935.841	3.138.883	
Aðrar tekjur	4.603.294	5.862.823	43.241.970	
Söluhagnaður eigna	731.222	0	752.361	
Milliviðskipti tekin út	(16.510.565)	(16.504.220)	(22.175.806)	
	<u>11.088.063</u>	<u>10.758.601</u>	<u>49.816.184</u>	<u>50.822.104</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>66.721.788</u>	<u>66.232.139</u>	<u>105.132.257</u>	<u>105.729.401</u>

Laun og launatengd gjöld

25. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan. - sept. 2015	Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2015	Árshlutareikningur jan. - sept. 2015	Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2015
Laun	28.286.597		34.374.429	
Launatengd gjöld	6.822.346		8.446.854	
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>35.108.943</u>	<u>34.684.342</u>	<u>42.821.283</u>	<u>42.315.284</u>
Breyting áfallins orlofs	(2.625)	0	(121.526)	0
Millifærð laun / eignfærð laun	(42.395)	0	(370.546)	0
	<u>35.063.922</u>	<u>34.684.342</u>	<u>42.329.211</u>	<u>42.315.284</u>
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	10.009.752	1.733.252	10.066.167	1.799.303
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>45.073.674</u>	<u>36.417.594</u>	<u>52.395.378</u>	<u>44.114.587</u>

Skýringar, frh.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

26. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Arður af eignarhlutum	140.625	17.234
Ábyrgðargjald	505.036	(34.504)
Vaxtatekjur og verðbætur	1.319.174	913.797
Vaxtagjöld og verðbætur	(2.572.905)	(7.051.070)
Fjármagnstekjuskattur	(173.033)	(176.065)
Áhættuvarnarsamningar	0	(1.817.942)
Gengismunur	(12.601)	4.102.498
Gangvirðisbreytingar	0	(6.582.167)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	<u>(793.703)</u>	<u>(10.628.219)</u>

Heildaryfirlit um rekstur

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

Aðalsjóður	Árshlutareikningur janúar - september 2015			Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2015
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Skatttekjur	999	56.792.714	(56.791.714)	(56.607.613)
Framlög til B-hlutafyrirtækja	1.974.318	0	1.974.318	1.966.662
Íþrótt- og tómstundasvið	6.166.260	1.236.916	4.929.344	5.006.032
Menningar- og ferðamálasvið	3.266.609	303.621	2.962.989	2.969.483
Skóla- og frístundasvið	31.678.634	2.690.950	28.987.683	28.981.829
Skrifstofur miðlægrar stjórnýslu	3.097.031	1.126.177	1.970.853	2.075.578
Umhverfissvið og skipulagssvið	6.412.202	1.447.548	4.964.654	4.820.094
Velferðarsvið	18.628.554	3.818.105	14.810.449	14.951.114
Sameiginlegur kostnaður	11.468.757	12.768	11.455.989	3.364.930
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs	82.693.365	67.428.800	15.264.566	7.528.109
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	8.385	3.921.200	(3.912.815)	(3.779.245)
Aðalsjóður samtals	82.701.750	71.350.000	11.351.751	3.748.865
A hluta stofnanir				
Eignasjóður	13.944.832	16.203.866	(2.259.034)	(3.577.801)
Bílastæðasjóður	546.609	759.317	(212.708)	(79.946)
Milliviðskipti A hluta	(18.056.259)	(17.669.134)	(387.125)	(378)
A hluti samtals	79.136.933	70.644.050	8.492.883	(286.907)
B hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	153	96	57	42
Faxaflóahafnir sf.	1.938.019	2.428.097	(490.078)	(184.267)
Félagsbústaðir hf.	2.722.309	5.197.037	(2.474.728)	(1.562.743)
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	331.236	241.966	89.270	80.810
Jörundur ehf.	97.002	56.667	40.335	37.242
Malbikunarstöðin Höfði hf.	1.252.859	1.347.996	(95.137)	(9.312)
Orkuveita Reykjavíkur	25.678.687	28.768.243	(3.089.557)	(4.625.487)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.450.090	1.795.485	(345.395)	(42.320)
Sorpa bs.	2.033.272	2.321.562	(288.291)	(263.750)
Strætó bs.	4.941.002	5.096.460	(155.459)	(49.862)
Milliviðskipti B hluta	(5.982.893)	(6.123.228)	140.335	609.289
	34.461.734	41.130.381	(6.668.648)	(6.010.358)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna	0	3.643	(3.643)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaganna	0	(605.469)	605.469	0
B hluti samtals	34.461.734	40.528.556	(6.066.822)	(6.010.358)
A og B hluti samtals	113.598.666	111.172.605	2.426.061	(6.297.264)

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 1.1.2015	2.763.865
Afskrifað 1.1.2015	(1.430.137)
Bókfært verð 1.1.2015	1.333.728
Viðbót	71.390
Afskrift	(61.747)
Bókfært verð 30.09.2015	1.343.371

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

29. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2015	135.009.070	15.586.146	5.728.467	156.323.682
Afskrifað 1.1.2015	(46.135.601)	(3.137.994)	(2.359.329)	(51.632.924)
Bókfært verð 1.1.2015	88.873.468	12.448.152	3.369.138	104.690.758
Viðbót	3.630.145	1.844.995	761.906	6.237.046
Gatnagerðagjöld	0	(1.313.529)	0	(1.313.529)
Selt og niðurlagt	(6.983)	0	(2.846)	(9.828)
Afskrift	(1.792.728)	(464.888)	(402.948)	(2.660.565)
Bókfært verð 30.09.2015	90.703.903	12.514.730	3.725.249	106.943.883

Afskriftarhlutföll 2 - 10% 4% 10 - 25%

A og B hluti

30. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2015	169.645.128	471.664.467	30.268.424	671.578.019
Afskrifað 1.1.2015	(62.557.958)	(207.649.087)	(10.144.718)	(280.351.763)
Bókfært verð 1.1.2015	107.087.171	264.015.379	20.123.706	391.226.256
Þýðingarmunur/Endurmat	(11.330)	414.183	(15.180)	387.673
Viðbót	4.381.535	7.045.541	3.320.685	14.747.761
Gatnagerðargjöld	0	0	(1.313.529)	(1.313.529)
Selt og niðurlagt	(218.164)	0	(32.849)	(251.013)
Afskrift	(2.472.780)	(6.934.792)	(1.391.846)	(10.799.418)
Bókfært verð 30.09.2015	108.766.432	264.540.311	20.690.987	393.997.730

Afskriftarhlutföll 2 - 4% 2 - 20% 4 - 33,3%

Skýringar, frh.

30. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig, framhald:

Fjárfestingaeygnir greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Bókfært verð 1.1.2015	0	46.964.975
Endurmat á árinu	0	2.855.779
Viðbót á árinu	0	664.472
Selt á árinu	0	(18.000)
Bókfært verð 30.09.2015	<u>0</u>	<u>50.467.225</u>

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

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.

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

31. Leigueignir A hluta greinast þannig:

	A hluti
Heildarverð 1.1.2015	10.870.870
Viðbót	<u>609.907</u>
Heildarverð 30.09.2015	<u>11.480.776</u>
Afskrifað í upphafi árs	(3.223.161)
Afskrifað	<u>(446.909)</u>
Afskrifað samtals 30.09.2015	<u>(3.670.070)</u>
Bókfært verð 30.09.2015	<u>7.810.707</u>
Afskriftarhlutföll	4 - 25%

32. Afskriftir í rekstrarreikningi greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringar nr. 29 og 30	2.660.565	10.799.418
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 28	0	61.747
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 31	446.909	446.909
Afskriftir á árinu	<u>3.107.474</u>	<u>11.308.073</u>
Fært í rekstrarreikning	3.107.474	11.308.073
Fært til lækkunar skuldbindinga	0	11.368
	<u>3.107.474</u>	<u>11.319.441</u>

33. 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	90.703.903	108.766.432

Skýringar, frh.

Eignarhlutir í félögum

34. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Dótturfélög				
	A hluti	A og B hluti		
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	2.585.000	
Íþróttá- og sýningahöllin hf.	50,0%	50,0%	50.000	
Jörundur ehf.	100,0%	100,0%	0	
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>4.917.098</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%		32.381
Netorka hf.		23,5%		24.179
Orkuskipti REYST hf.		45,0%		6.272
Samtals hlutdeildarfélag			<u>663.209</u>	<u>905.299</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%	919	919
Tæknigarður hf.	12,5%	31,3%	0	0
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
Prífnúkar 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>1.602.301</u>	<u>4.014.404</u>
Samtals eignarhlutir			<u>7.182.608</u>	<u>4.919.704</u>

Skýringar, frh.

Innbyggðar afleiður

35. 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.

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.

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 greiðsluflæði 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 greiðsluflæði á uppgjörstegi hefur verið dregið vænt núvirt greiðsluflæði 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 færðar eru í reikningsskilin eru færðar til eignar eða skuldar í efnahagsreikningi á gangvirði á uppgjörstegi og gangvirðisbreyting ársins er færð í rekstrarreikning meðal tekna og gjalda af fjáreignum og fjárskuldum.

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	30.9.2015	2014
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	(3.027.689)	417.739
Breyting á gangvirði á tímabilinu	(6.773.121)	(3.445.428)
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils	<u>(9.800.810)</u>	<u>(3.027.689)</u>
Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi.		
Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)/eign	(8.044.225)	(2.377.756)
Skammtíahluti innbyggðra afleiða (skuld)/eign	(1.756.585)	(649.933)
Innbyggðar afleiður samtals	<u>(9.800.810)</u>	<u>(3.027.689)</u>

Langtímakröfur

36. Langtímakröfur greinast þannig:

Langtímakröfur A hluta á B hluta fyrirtæki	30.9.2015	2014
Kröfur á B hluta fyrirtæki, verðtryggt, 4% vextir	1.194.499	1.163.276
Víkjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur, verðtryggt, 4% vextir	12.912.510	12.574.986
	<u>14.107.009</u>	<u>13.738.262</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(1.843.296)	0
Langtímakröfur alls á B hluta fyrirtæki	<u>12.263.712</u>	<u>13.738.262</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2015 - 2016	1.843.296	0
Árið 2016 - 2017	868.479	627.854
Árið 2017 - 2018	1.064.118	913.898
Árið 2018 - 2019	1.259.757	1.196.767
Árið 2019 - 2020	1.259.757	1.196.767
Síðar	7.811.602	9.802.975
Langtímakröfur samtals á B hluta fyrirtæki	<u>14.107.009</u>	<u>13.738.262</u>

Skýringar, frh.

36. Langtímakröfur greinast þannig, framh.:

Aðrar langtímakröfur	A hluti	A og B hluti
Kröfur á aðra	3.333.569	12.315.750
Óbein niðurfærsla	(1.783.491)	(1.783.491)
	<u>1.550.078</u>	<u>10.532.259</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(265.939)	(399.132)
	<u>1.284.139</u>	<u>10.133.127</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2015 - 2016	265.939	399.132
Árið 2016 - 2017	96.719	8.733.799
Árið 2017 - 2018	107.594	175.618
Árið 2018 - 2019	86.112	151.072
Árið 2019 - 2020	84.391	114.299
Síðar	2.692.815	2.741.830
Aðrar langtímakröfur samtals	<u>3.333.569</u>	<u>12.315.751</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.

Eigið fé

37. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2015	87.644.054	205.978.100
Sérstakt endurmat fastafjármuna	0	346.292
Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur	0	134.335
Önnur breyting	0	145.699
Rekstrarniðurstaða	(8.492.883)	(2.426.061)
Eigið fé 30.09.2015	<u>79.151.170</u>	<u>204.178.365</u>

Lífeyrisskuldbinding

38. 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. Breyting lífeyrisskuldbindingar á tímabilinu er áætluð.

Skuldbindingin greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2015	15.081.096	15.626.360
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á tímabilinu	(1.270.695)	(1.287.377)
Áætluð breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu	10.009.752	10.066.167
Lífeyrisskuldbinding 30.09.2015	<u>23.820.153</u>	<u>24.405.151</u>
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	1.634.200	1.659.200
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	<u>22.185.953</u>	<u>22.745.951</u>
	<u>23.820.153</u>	<u>24.405.151</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.

39. 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

40. Langtímaskuldir greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum	0	40.194.981
Skuldir í sterlingspundum	0	4.065.679
Skuldir í evrum	0	50.554.007
Skuldir í svissneskum frönkum	0	16.609.520
Skuldir í japönskum jenum	88.113	7.881.851
Skuldir í sænskum krónum	0	5.304.338
	<u>88.113</u>	<u>124.610.375</u>
Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast þannig:		
Skuldir í evrum	0	540.940
Innlend lán, verðtryggð	27.605.438	61.226.602
Innlend lán, óverðtryggð	1.657.500	33.788.260
	<u>29.262.938</u>	<u>95.555.803</u>
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals	29.351.051	220.166.178
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(2.021.038)	(16.715.827)
Langtímaskuldir samtals	<u>27.330.013</u>	<u>203.450.352</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2015 - 2016	2.021.038	16.715.827
Árið 2016 - 2017	1.145.790	20.585.386
Árið 2017 - 2018	1.134.667	15.782.111
Árið 2018 - 2019	1.154.808	16.038.832
Árið 2019 - 2020	574.070	14.097.772
Síðar	23.320.676	136.946.251
	<u>29.351.051</u>	<u>220.166.178</u>

41. Yfirlit yfir leiguskuldir:

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

Leiguskuldir	13.046.799	13.046.799
Næsta árs afborgun	(722.457)	(722.457)
Langtímahluti leiguskulda	<u>12.324.342</u>	<u>12.324.342</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:

Árið 2015 - 2016	722.457	722.457
Árið 2016 - 2017	744.705	744.705
Árið 2017 - 2018	777.679	777.679
Árið 2018 - 2019	789.313	789.313
Árið 2019 - 2020	802.537	802.537
Síðar	9.210.108	9.210.108
	<u>13.046.799</u>	<u>13.046.799</u>

Aðrar skammtímaskuldir

42. 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 slítastjórnnum 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.

Skýringar, frh.

Skattamál

43. 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, Íþrótt- og sýningahöllin og Malbikunarstöðin Höfði.

Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (skuldbindingar) greinist þannig:	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Staða í ársbyrjun	2.727.075	4.698.962
Reiknaður tekjuskattur á tímabilinu	987.717	998.515
Aðrar breytingar	0	(6.582)
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2015	0	(16.663)
Staða í lok tímabils	<u>3.714.792</u>	<u>5.674.232</u>

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

44. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings í lok tímabils eru áætlaðar út frá skuldbindingum í árslok 2014

	Heildar- skuldbinding A hluti	Heildar- skuldbinding A og B hluti
Rekstrar- og þjónustusamningar	15.672.693	15.672.693
Ábyrgðarskuldbindingar A hluta gagnvart þriðja aðila	3.032.332	3.032.332
Skuldbindingar A hluta Reykjavíkurborgar vegna B hluta fyrirtækja utan efnahags	161.020.592	0
Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings samtals	<u>179.725.617</u>	<u>18.705.025</u>

Önnur mál

45. 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 samþykktar leiðréttinga á gjaldskrá, eignasölu og láns frá eigendum. Aðgerðaráætlunin hefur gengið eftir.

46. Virðisaukaskattskvöð

Fasteign Jörundar ehf. er skráð sérstakri skráningu samkvæmt 4. mgr. 6. gr. laga nr. 50/1998, um virðisaukaskatt. Áhvílandi virðisaukaskattskvöð í árslok 2014 nam 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 virðisaukaskattskvöð í árslok 2014 nam um 198 mkr.

47. 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 árshlutareikninginn vegna þessa.

Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. hefur hafið málsókn vegna gengistryggðs láns sem greitt var upp í árslok 2012 og hafið undirbúning málsóknar vegna annars gengistryggðs láns sem greitt var upp á árinu 2011. Samtals nema kröfur byggðasamlagsins vegna þessara tveggja lána um 584 millj. kr. Þann 12. mars 2015 féll dómur í héraðsdómi þar sem Lánasjóður sveitarfélaga var dæmdur til að greiða Slökkviliði höfuðborgarsvæðisins 370 m.kr. auk dráttarvaxta.

Lánasjóðurinn hefur áfrýjað málinu til Hæstaréttar. Engan kröfur eru eignfærðar í árshlutareikningi vegna þessara mála.

Skýringar, frh.

Lykiltölur

48. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan. - sept. 2015	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - sept. 2015	Árshlutareikningur jan. - sept. 2015	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - sept. 2015
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	62,1%	61,9%	39,4%	38,8%
Fasteignaskattar	15,1%	15,1%	9,3%	8,9%
Skatttekjur samtals	77,2%	77,0%	48,7%	47,7%
Framlög Jöfnunarsjóðs	6,2%	6,8%	3,9%	4,2%
Aðrar tekjur	16,6%	16,2%	47,4%	48,1%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	52,6%	52,4%	40,3%	40,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	15,0%	2,6%	9,6%	1,7%
Annar rekstrarkostnaður	39,3%	39,1%	33,7%	34,8%
Afskriftir	4,7%	4,6%	10,8%	10,5%
Rekstrargjöld samtals	111,5%	98,7%	94,3%	87,1%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld) ..	(11,5%)	1,3%	5,7%	12,9%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1,2%)	(0,8%)	(10,1%)	(7,7%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	(0,0%)	(1,1%)
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0,0%	0,0%	(0,6%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(12,7%)	0,4%	(2,3%)	6,0%
Veltufé frá rekstri	7,4%	8,0%	21,2%	20,8%
Fjárfestingarhreyfingar	(7,3%)	(7,5%)	(11,2%)	(15,2%)
Í þúsundum kr. á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur	423	419	420	414
Framlög Jöfnunarsjóðs	34	37	34	37
Aðrar tekjur	91	88	409	417
Rekstrartekjur samtals	548	544	863	868
Laun og launatengd gjöld	(370)	(299)	(430)	(362)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(241)	(238)	(384)	(394)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7)	(5)	(87)	(67)
Tekjuskattur	0	0	(0)	(9)
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0	0	(5)	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(70)	2	(20)	52
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	40	44	183	180
Handbært fé frá rekstri	33	30	200	150
Efnahagur:				
	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur 30.09.2015	Ársreikningur 2014	Árshlutareikningur 30.09.2015	Ársreikningur 2014
Eignir	1.291	1.250	4.226	4.141
Eigið fé	650	719	1.774	1.783
Skuldir	641	530	2.452	2.357
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,34	1,31	0,96	0,93
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,50	0,58	0,42	0,43
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):				
	2015	2014	2013	2012
Íbúafjöldi 1. desember	121.814	121.814	121.116	119.632
Breyting frá fyrra ári	0	698	1.484	847

Skýringar, frh.

49. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár:

	2015 jan. -sept.	2014	2013	2012	2011
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Skatttekjur	77,2%	77,3%	76,0%	77,9%	78,5%
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	6,2%	6,4%	6,6%	7,0%	6,1%
Aðrar tekjur	16,6%	16,3%	17,3%	15,1%	15,4%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	52,6%	53,6%	50,3%	51,2%	51,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	15,0%	4,0%	0,2%	4,0%	6,4%
Annar rekstrarkostnaður	39,3%	41,3%	40,4%	40,0%	41,5%
Afskriftir	4,7%	4,6%	4,5%	4,6%	4,6%
Rekstrargjöld samtals	111,5%	103,5%	95,4%	99,8%	103,5%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	(11,5%)	(3,5%)	4,6%	0,2%	(3,5%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1,2%)	0,1%	(0,8%)	(0,3%)	(0,6%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(12,7%)	(3,4%)	3,8%	(0,1%)	(4,1%)
Veltufé frá rekstri	7,4%	5,4%	8,6%	9,8%	10,0%
Handbært fé frá rekstri	6,0%	5,3%	8,5%	10,7%	10,3%
Fjárfestingarhreyfingar	(7,3%)	(6,5%)	(10,7%)	(9,8%)	(19,0%)
Í þúsundum kr. á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur	423	531	501	476	453
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	34	44	44	43	35
Aðrar tekjur	91	112	114	92	89
Rekstrartekjur samtals	548	688	659	611	577
Laun og launatengd gjöld	(288)	(368)	(331)	(313)	(295)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(82)	(27)	(1)	(24)	(37)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(241)	(316)	(296)	(273)	(266)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7)	1	(5)	(2)	(3)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(70)	(23)	25	(0)	(24)
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	40	37	56	60	58
Handbært fé frá rekstri	33	37	56	65	60
Fjárfestingarhreyfingar	(40)	(45)	(70)	(60)	(110)
Efnahagur:					
Eignir	1.291	1.250	1.218	1.196	1.152
Eigið fé	650	719	704	688	672
Skuldir	641	530	514	508	479
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,34	1,31	1,40	1,86	1,87
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	50%	58%	58%	58%	58%
Skuldahlutfall A hluta - skuldir/rekstrartekjur ..	-	77%	78%	83%	83%
Álagningarhlutföll:					
Útsvar	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	13,03%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,200%	0,200%	0,200%	0,200%	0,225%
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	121.814	121.116	119.632	118.785
Breyting frá fyrra ári	0	698	1.484	847	(84)
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári	0,0%	0,6%	1,2%	0,7%	(0,1%)