

# Reykjavíkurborg

## ÁRSHLUTAREIKNINGUR

Janúar - september 2014



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



# Reykjavíkurborg

## ÁRSHLUTAREIKNINGUR

### Janúar - september 2014

#### EFNISYFIRLIT

---

	bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs .....	2
Rekstrarreikningur .....	3
Efnahagsreikningur .....	4-5
Yfirlit yfir sjóðstreymi .....	6
Skýringar .....	7-22



## Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

---

Óendurskoðaður árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til september 2014 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.

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 62.007 millj. kr. á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 48.409 millj. kr. 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 97.927 millj. kr. á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var neikvæð um 377 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 192 mkr á tímabilinu. Að öðru leyti er vísað í árshlutareikninginn um ráðstöfun rekstrarniðurstöðu.

Laun og launatengd gjöld A hluta á tímabilinu voru samtals 32.388 millj. kr., og breyting líffeyrisskuldbindingar nam 1.734 millj. kr.

Heildareignir A og B hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í lok tímabilsins samtals 492.443 millj. kr., heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 286.716 millj. kr. Eigið fé nam 205.726 millj. kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 10.824 millj. kr.

Þann 1. desember 2013 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg samtals 121.116.

Skilanefnd Kaupþings banka hf. höfðaði mál á hendur Reykjavíkurborg með stefnu útgefinni 7. október 2012 vegna riftunar Reykjavíkurborgar á gjaldmiðla- og vaxtaskiptaskiptasamningum. Aðaldómkrafa Kaupþings banka hf. á hendur Reykjavíkurborg var 1.819 milljónir kr. með dráttarvöxtum frá 18. nóvember 2008 til greiðsludags að frádreginni innborgun Reykjavíkurborgar 3. apríl 2009, sjá nánar í skýringu nr. 44. Hinn 6. nóvember 2014 kvað Hæstiréttur upp dóm í málinu. Niðurstaða dómsins var að Reykjavíkurborg var sýknuð af öllum kröfum Kaupþings banka hf.

Samkvæmt bestu vitneskju borgarstjóra og borgarráðs er 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 með árshlutareikning Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til september 2014 með undirritun sinni.

Reykjavík, 27. nóvember 2014.

Borgarstjóri

Borgarráð



## Rekstrarreikningur janúar - september 2014

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Árshlutareikn. jan.- sept. 2014	Fjárhagsáætlun jan.- sept. 2014	Árshlutareikn. jan.- sept. 2013	Árshlutareikn. jan.- sept. 2014	Fjárhagsáætlun jan.- sept. 2014	Árshlutareikn. jan.- sept. 2013
<b>REKSTRARTEKJUR</b>	3,24						
Skatttekjur .....		48.409.274	47.864.513	45.663.013	48.105.140	47.331.329	45.187.708
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga ...		3.911.547	4.078.502	3.725.909	3.911.547	4.078.502	3.725.909
Aðrar tekjur .....		9.686.618	10.180.385	9.825.571	45.910.287	48.056.597	46.057.723
<b>Rekstrartekjur samtals</b>		<b>62.007.439</b>	<b>62.123.401</b>	<b>59.214.494</b>	<b>97.926.975</b>	<b>99.466.429</b>	<b>94.971.341</b>
<b>REKSTRARGJÖLD</b>	4						
Laun og launatengd gjöld .....	25	32.387.929	32.347.585	29.870.082	38.964.060	38.966.525	36.077.046
Hækkun líffeyris skuldbindinga .....	25	1.733.525	1.732.837	1.958.474	1.774.497	1.947.156	1.982.342
Annar rekstrarkostnaður .....		25.286.337	24.713.831	24.131.552	33.542.427	34.136.359	31.410.962
Afskriftir .....	9,10,33	2.871.332	2.912.616	2.719.138	10.386.305	10.868.535	9.981.971
<b>Rekstrargjöld samtals</b>		<b>62.279.124</b>	<b>61.706.869</b>	<b>58.679.247</b>	<b>84.667.289</b>	<b>85.918.575</b>	<b>79.452.321</b>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		( 271.685 )	416.532	535.246	13.259.686	13.547.854	15.519.020
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ..	5,26	( 105.500 )	( 224.475 )	( 256.136 )	( 2.724.136 )	( 7.980.620 )	( 8.247.769 )
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrif hlutdeildarfélaganna		( 377.184 )	192.057	279.110	10.535.550	5.567.234	7.271.251
Tekjuskattur .....	19	0	0	0	( 2.250.163 )	( 777.811 )	( 613.521 )
Matsbreyting fjárfestingaiegna .....	7,32	0	0	0	3.634.248	1.273.212	1.274.936
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna ..	11	0	0	0	1.720	0	( 4.453 )
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga .....		0	0	0	( 836.610 )	0	( 702.757 )
Rekstrarniðurstaða.....	39	<b>( 377.184 )</b>	<b>192.057</b>	<b>279.110</b>	<b>11.084.745</b>	<b>6.062.636</b>	<b>7.225.456</b>

## Efnahagsreikningur 30. september 2014

Eignir	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikn. 30.09.2014	Ársreikningur 2013	Árshlutareikn. 30.09.2014	Ársreikningur 2013
<b>FASTAFJÁRMUNIR</b>					
Óefnislegar eignir:					
Óefnislegar eignir .....	6,28	0	0	1.392.788	1.242.808
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7,9,10				
Fasteignir .....	29- 30	85.158.830	84.369.983	103.255.976	102.537.376
Veitukerfi .....	30	0	0	252.027.735	249.660.185
Fjárfestingaeygnir .....	31	0	0	45.796.417	41.816.642
Gatnakerfi .....	29- 30	11.726.409	11.775.804	12.629.369	12.555.030
Áhöld og tæki .....	29- 30	2.197.135	2.104.952	5.212.057	5.150.223
Leigueignir .....	32	7.755.530	7.672.008	7.755.530	7.672.008
		<u>106.837.904</u>	<u>105.922.747</u>	<u>426.677.084</u>	<u>419.391.465</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum .....	11,36	7.876.896	7.686.562	4.690.204	6.187.732
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	12,38	12.637.712	12.446.548	0	0
Innbyggðar afleiður .....	8,37	0	0	760.808	965.916
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	609.533	1.127.246
Tekjuskattsinnæign .....	19,46	0	0	1.707.744	1.708.664
Aðrar langtímakröfur .....	12,13,38	2.339.503	3.297.649	9.557.817	9.008.336
		<u>22.854.111</u>	<u>23.430.760</u>	<u>17.326.106</u>	<u>18.997.894</u>
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>129.692.015</u>	<u>129.353.507</u>	<u>445.395.979</u>	<u>439.632.166</u>
<b>VELTUFJÁRMUNIR</b>					
Birgðir .....	14	0	0	746.196	859.621
Skammtímakröfur:	13,15				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur .....		5.412.900	7.290.741	10.365.580	13.643.631
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin ft. ....	38	0	60.895	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr. ....	38	638.115	160.960	976.210	230.583
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki .....		282.853	85.879	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður .....		0	0	276.908	167.403
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	97.780	0
Bundnar bankainnstæður .....		0	0	5.000.144	0
Aðrar skammtímakröfur .....		3.272.536	2.306.220	4.079.942	2.674.222
Handbært fé .....	16	10.711.330	9.772.323	25.504.178	21.142.441
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>20.317.733</u>	<u>19.677.018</u>	<u>47.046.939</u>	<u>38.717.901</u>
<b>EIGNIR SAMTALS .....</b>		<u>150.009.748</u>	<u>149.030.524</u>	<u>492.442.918</u>	<u>478.350.067</u>



## Efnahagsreikningur 30. september 2014

### Eigið fé og skuldir

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikn. 30.09.2014	Ársreikningur 2013	Árshlutareikn. 30.09.2014	Ársreikningur 2013
<b>EIGIÐ FÉ</b>					
Eiginfjárreikningur .....	39	86.558.857	86.936.041	194.902.734	182.181.438
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga .....		0	0	10.823.706	9.836.961
<b>Eigið fé samtals</b>		<b>86.558.857</b>	<b>86.936.041</b>	<b>205.726.440</b>	<b>192.018.399</b>
<b>SKULDBINDINGAR</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	18,40	12.476.144	11.842.577	12.994.456	12.335.502
Tekjuskattsskuldbinding .....	19,46	0	0	2.395.508	135.446
Aðrar skuldbindingar .....		0	0	36.806	111.948
<b>Skuldbindingar samtals</b>		<b>12.476.144</b>	<b>11.842.577</b>	<b>15.426.770</b>	<b>12.582.896</b>
<b>LANGTÍMASKULDIR</b>					
Langtímaskuldir .....	20,42	24.541.265	24.794.490	216.704.612	219.773.229
Leiguskuldir .....	21,43	11.893.270	11.730.816	11.893.270	11.730.816
Aðrar fjárskuldir .....		0	0	1.344.151	0
<b>Langtímaskuldir samtals</b>		<b>36.434.535</b>	<b>36.525.306</b>	<b>229.942.033</b>	<b>231.504.045</b>
<b>SKAMMTÍMASKULDIR</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		0	0	801.570	1.880.847
Viðskiptaskuldir .....		1.582.884	2.809.850	2.605.240	5.157.458
Innbyggðar afleiður .....	8,37	0	0	176.542	548.176
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	42	1.132.159	2.851.020	17.952.655	21.701.091
Næsta árs afborganir leiguskulda .....	43	624.087	551.143	624.087	551.143
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	40	1.485.880	1.485.880	1.510.880	1.510.880
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		4.654	25.795	0	0
Afleiðusamningar .....		0	0	1.409.753	1.390.870
Aðrar skammtímaskuldir .....	44-45	9.710.550	6.002.913	16.266.949	9.504.261
<b>Skammtímaskuldir samtals</b>		<b>14.540.213</b>	<b>13.726.600</b>	<b>41.347.675</b>	<b>42.244.726</b>
<b>Skuldir og skuldbindingar samtals</b>		<b>63.450.891</b>	<b>62.094.483</b>	<b>286.716.478</b>	<b>286.331.668</b>
<b>EIGIÐ FÉ OG SKULDIR SAMTALS .....</b>		<b>150.009.748</b>	<b>149.030.524</b>	<b>492.442.918</b>	<b>478.350.067</b>
<b>Skuldbindingar utan efnahagsreiknings .....</b>	47	<b>190.953.840</b>	<b>190.953.840</b>	<b>19.980.898</b>	<b>19.980.898</b>

## Yfirlit yfir sjóðstreymi janúar - september 2014

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Árshlutareikn. jan. - sept. 2014	Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2014	Árshlutareikn. jan. - sept. 2013	Árshlutareikn. jan. - sept. 2014	Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2014	Árshlutareikn. jan. - sept. 2013
<b>REKSTRARHREYFINGAR</b>							
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....		( 377.184 )	192.057	279.110	11.084.745	6.062.636	7.225.456
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Sölutap (-hagnaður) eigna .....		29.181	( 1.200.000 )	( 462.746 )	( 550.594 )	1.203.620	( 479.100 )
Reiknaðar afskriftir .....	33	2.871.332	2.912.616	2.719.138	10.386.305	10.868.534	9.981.971
Verðbætur, afföll og gengismunur .....	5	316.359	486.026	687.037	( 2.406.580 )	3.542.243	( 6.510.333 )
Breyting niðurfærslu langtímakrafna .....		0	0	0	0	0	0
Álafleiður .....		0	0	0	( 166.526 )	0	10.155.984
Matsbreyting fjárfestingaeigna .....		0	0	0	( 3.634.248 )	( 1.273.212 )	( 1.274.936 )
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta ....		0	0	0	834.891	0	707.210
Breyting lífeyrisskuldbindingar .....	40	1.733.525	1.931.250	1.958.474	1.774.497	1.947.158	1.982.342
Breyting tekjuskattsskuldbindingar .....		0	0	0	2.250.163	777.811	605.828
Önnur breyting .....		0	0	0	0	139.636	0
<b>Veltufé frá rekstri</b>		<b>4.573.212</b>	<b>4.321.948</b>	<b>5.181.014</b>	<b>19.572.652</b>	<b>23.268.426</b>	<b>22.394.422</b>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, lækkun, (hækkun) .....		0	0	0	113.425	( 7.500 )	( 9.132 )
Önnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun .....		1.805.624	0	1.091.212	1.615.468	54.225	485.343
Aðrar skammtímakr. (hækkun) lækkun ....		( 953.590 )	0	( 1.278.045 )	( 1.341.361 )	( 1.981.569 )	( 2.539.871 )
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun .....		2.540.163	0	2.014.663	7.195.790	( 23.054 )	5.333.538
<b>Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum</b>		<b>3.392.197</b>	<b>0</b>	<b>1.827.830</b>	<b>7.583.322</b>	<b>( 1.957.898 )</b>	<b>3.269.879</b>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>		<b>7.965.409</b>	<b>4.321.948</b>	<b>7.008.843</b>	<b>27.155.974</b>	<b>21.310.528</b>	<b>25.664.301</b>
<b>FJÁRFESTINGARHREYFINGAR</b> 23							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum .....	28-32	( 5.543.812 )	( 5.025.000 )	( 5.007.125 )	( 10.438.693 )	( 14.871.599 )	( 7.853.162 )
Fjárfesting í fjárfestingaeignum .....		0	0	0	( 470.927 )	0	0
Greidd gatnagerðargjöld og bygg.réttur .....		1.371.891	2.025.000	1.527.304	1.639.119	2.025.000	1.527.304
Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....		356.250	0	57.121	358.885	1.313.519	182.494
Breyting á eignarhlutum .....		( 190.334 )	( 216.750 )	( 68.678 )	1.499.248	1.208.250	( 10.833 )
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga .....		0	0	0	0	0	6.529
Langtímakröfur, breyting .....		612.500	151.666	( 3.317.701 )	( 390.369 )	318.174	249.253
Aðrar hreyfingar .....		0	0	0	( 4.840.056 )	( 5.175 )	1.082
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>		<b>( 3.393.505 )</b>	<b>( 3.065.084 )</b>	<b>( 6.809.078 )</b>	<b>( 12.642.793 )</b>	<b>( 10.011.832 )</b>	<b>( 5.897.333 )</b>
<b>FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR</b>							
Tekin ný langtímalán .....		588.537	1.634.625	2.081.596	6.921.348	2.427.779	4.785.899
Afborganir langtímalána .....		( 2.903.361 )	( 1.471.717 )	( 1.312.482 )	( 15.615.388 )	( 17.536.498 )	( 22.103.510 )
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna .....	40	( 1.099.958 )	( 1.162.500 )	( 1.015.808 )	( 1.125.157 )	( 1.162.500 )	( 1.029.856 )
Innborgað hlutafé/aðrar breyt. á eigin fé .....		0	0	0	777.671	511.616	( 8.608 )
Skammtímafjármögnun .....		0	0	0	( 1.073.588 )	( 11.250 )	846.401
Arður .....		0	0	0	( 42.290 )	0	( 42.386 )
Aðrar hreyfingar .....		( 218.115 )	6.127	( 108.396 )	0	0	0
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>		<b>( 3.632.897 )</b>	<b>( 993.465 )</b>	<b>( 355.090 )</b>	<b>( 10.157.404 )</b>	<b>( 15.770.852 )</b>	<b>( 17.552.060 )</b>
<b>HÆKKUN(LÆKKUN) Á HANDB. FÉ.....</b>		<b>939.007</b>	<b>263.399</b>	<b>( 155.325 )</b>	<b>4.355.777</b>	<b>( 4.472.156 )</b>	<b>2.214.908</b>
<b>HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN.....</b>		<b>9.772.323</b>	<b>9.272.433</b>	<b>11.764.264</b>	<b>21.142.441</b>	<b>26.319.551</b>	<b>20.861.689</b>
<b>ÁHRIF GENGISBREYT. Á HANDB. FÉ...</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.960</b>	<b>0</b>	<b>( 1.010.982 )</b>
<b>HANDBÆRT FÉ Í LOK TÍMABÍLS.....</b> 16		<b>10.711.330</b>	<b>9.535.832</b>	<b>11.608.939</b>	<b>25.504.178</b>	<b>21.847.395</b>	<b>22.065.615</b>

## Skýringar

1. Árshlutareikningur Reykjavíkurborgar hefur að geyma árshlutareikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi borgarinnar og samantekinn árshlutareikning 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.

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 eru árshlutareikningar Orkuveitu Reykjavíkur og Félagsbústaða hf, sem eru gerðir í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Veigamestu frávik frá kostnaðarverðsreglu í þeirra reikningsskilum eru;

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

Reikningsskil Orkuveitu Reykjavíkur og Félagsbústaða hf. 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.

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. **Bílastæðasjóður fluttur í A hluta**

Í samræmi við samþykkt borgarráðs telst starfsemi Bílastæðasjóðs Reykjavíkur til A hluta frá og með 1. janúar 2014 en taldist áður til B hluta. Eigið fé A hluta þann 1. janúar 2014 hækkar um 1,6 milljarða vegna þessara breytinga. Eigið fé í samanteknum árshlutareikningi A og B hluta er óbreytt. Samanburðarfrjárhæðum ársins 2013 hefur verið breytt til samræmis við þessar breytingar.

### 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.

## Skýringar, frh.

---

### *Lotun gjalda*

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

### **5. Verðlags- og gengisviðmið**

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í árshlutareikninginn miðað við verðlag eða gengi í lok tímabils. Verðbætur og gengismunur sem myndast er fært 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 millj. kr. 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.

Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á sammingsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna 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 verðmatsháekkanir 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 reikningsskilastaðla (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. Fasteignamatíð er framreiknað með vísitölu íbúðarverðs til ársloka. 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. 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 ársreikningnum. 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 hlutdeildarfélaga 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 útstandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og eru niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótítreikningur 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 árinu 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 tekjuskattsstofn 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 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.

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 2014 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 lánessamningi.

## Skýringar, frh.

### 24. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan. - sept. 2014	Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2014	Árshlutareikningur jan. - sept. 2014	Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2014
<b>Skatttekjur</b>				
<i>Útsvar:</i>				
Staðgreiðsla .....	43.128.946	42.561.367	43.128.946	42.561.367
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu .....	(2.466.625)	(2.364.780)	(2.466.625)	(2.364.780)
Hlud Jöfn.sjóðs í staðgr. v málefna fatlaðra .....	(2.939.836)	(2.802.846)	(2.939.836)	(2.802.846)
	<u>37.722.485</u>	<u>37.393.741</u>	<u>37.722.485</u>	<u>37.393.741</u>
Eftirá álagt útsvar .....	2.248.359	1.022.700	2.248.359	1.022.700
Skattbreytingar .....	(135.211)	0	(135.211)	0
Afskrifaðar skatttekjur .....	(458.639)	0	(458.639)	0
Breyting á niðurfærslu .....	(300.000)	0	(300.000)	0
	<u>39.076.994</u>	<u>38.416.441</u>	<u>39.076.994</u>	<u>38.416.441</u>
<i>Fasteignaskattar:</i>				
Fasteignaskattur .....	8.588.754	8.664.975	8.309.237	8.174.925
Lóðaleiga .....	756.411	783.098	731.794	739.963
Afskrifaðir fasteignaskattar .....	( 12.884 )	0	( 12.884 )	0
	<u>9.332.280</u>	<u>9.448.073</u>	<u>9.028.147</u>	<u>8.914.889</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>48.409.274</u>	<u>47.864.513</u>	<u>48.105.140</u>	<u>47.331.329</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélga</b>				
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga .....	2.875.706	3.010.500	2.875.706	3.010.500
Framlag vegna sérparfa fatlaðra nemenda o.fl	1.035.841	1.068.002	1.035.841	1.068.002
	<u>3.911.547</u>	<u>4.078.502</u>	<u>3.911.547</u>	<u>4.078.502</u>
<b>Aðrar tekjur</b>				
Þjónustutekjur .....	5.682.226	5.685.557	11.878.669	
Eignatekjur .....	12.139.901	12.419.718	12.952.358	
Endurgreiðslur annarra .....	2.665.422	2.745.331	2.665.422	
Aðrar tekjur .....	4.228.545	4.843.579	38.542.304	
Söluhagnaður eigna .....	29.181	0	105.132	
Milliviðskipti tekin út .....	( 15.058.657 )	( 15.513.800 )	( 20.233.597 )	
	<u>9.686.618</u>	<u>10.180.385</u>	<u>45.910.287</u>	<u>48.056.597</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>62.007.439</u>	<u>62.123.401</u>	<u>97.926.975</u>	<u>99.466.429</u>

## Laun og launatengd gjöld

### 25. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan. - sept. 2014	Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2014	Árshlutareikningur jan. - sept. 2014	Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2014
Laun .....	26.130.172		31.636.869	
Launatengd gjöld .....	6.278.746		7.602.686	
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>32.408.919</u>	<u>32.347.585</u>	<u>39.239.555</u>	<u>38.966.525</u>
Breyting áfallins orlofs .....	261		( 36.642 )	
Millifærð laun / eignfærð laun .....	( 21.251 )		( 238.852 )	
	<u>32.387.929</u>	<u>32.347.585</u>	<u>38.964.060</u>	<u>38.966.525</u>
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	1.733.525	1.732.837	1.774.497	1.947.156
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>34.121.454</u>	<u>34.080.422</u>	<u>40.738.557</u>	<u>40.913.682</u>

## Skýringar, frh.

### Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

26. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Arður af eignarhlutum .....	369.990	246.117
Ábyrgðargjald .....	513.422	( 34.794 )
Vaxtatekjur og verðbætur .....	929.757	815.633
Vaxtagjöld og verðbætur .....	( 1.710.903 )	( 5.882.294 )
Fjármagnstekjuskattur .....	( 193.585 )	( 196.278 )
Söluhagnaður verðbréfa .....	0	542.248
Áhættuvarnarsamningar .....	0	( 2.560.560 )
Gengismunur .....	( 14.180 )	3.328.186
Gangvirðisbreytingar og framvirkir samningar .....	0	1.017.607
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .....	<u>( 105.500 )</u>	<u>( 2.724.136 )</u>

### Heildaryfirlit um rekstur

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

	Árshlutareikningur janúar -september 2014			Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2014
Aðalsjóður	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Skatttekjur .....	116.312	53.471.387	( 53.355.075 )	( 52.946.515 )
Framlög til B-hlutafyrirtækja .....	1.920.787	0	1.920.787	1.882.097
Íprótta- og tómstundasvið .....	5.876.456	1.135.528	4.740.928	4.742.546
Menningar- og ferðamálasvið .....	3.048.485	256.461	2.792.024	2.823.271
Skóla- og frístundasvið .....	29.389.495	2.593.469	26.796.026	26.739.985
Skrifstofur miðlægrar stjórnslu .....	2.908.282	1.043.633	1.864.649	1.970.613
Umhverfissvið og skipulagssvið .....	5.878.445	1.330.811	4.547.634	4.883.262
Velferðarsvið .....	17.572.442	3.383.581	14.188.860	14.036.436
Sameiginlegur kostnaður .....	3.193.794	51.190	3.142.604	3.394.924
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs .....	69.904.497	63.266.060	6.638.437	7.526.618
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	194.039	3.576.195	( 3.382.156 )	( 3.461.066 )
<b>Aðalsjóður samtals</b>	<b>70.098.536</b>	<b>66.842.255</b>	<b>3.256.281</b>	<b>4.065.552</b>
<b>A hluta stofnanir</b>				
Eignasjóður .....	11.641.314	14.307.284	( 2.665.969 )	( 4.138.673 )
Bílastæðasjóður .....	480.420	643.362	( 162.942 )	( 118.936 )
Milliviðskipti A hluta .....	( 16.246.525 )	( 16.196.339 )	( 50.186 )	0
<b>A hluti samtals</b>	<b>65.973.746</b>	<b>65.596.561</b>	<b>377.184</b>	<b>( 192.057 )</b>
<b>B hluta fyrirtæki</b>				
Aflvaki hf. ....	129	205	( 77 )	0
Faxaflóahafnir sf. ....	1.827.313	2.294.285	( 466.972 )	( 207.597 )
Félagsbústaðir hf. ....	2.341.799	5.920.839	( 3.579.040 )	( 628.462 )
Íprótta- og sýningahöllin hf. ....	355.190	280.110	75.080	118.350
Jörundur ehf. ....	86.201	48.813	37.388	54.143
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	953.650	970.607	( 16.957 )	287
Orkuveita Reykjavíkur .....	20.189.743	28.067.465	( 7.877.722 )	( 4.715.766 )
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	1.312.265	1.512.855	( 200.589 )	( 60.193 )
Sorpa bs. ....	1.965.963	2.072.928	( 106.965 )	( 124.655 )
Strætó bs. ....	3.628.459	3.920.136	( 291.677 )	( 289.892 )
Milliviðskipti B hluta .....	( 5.479.074 )	( 5.609.784 )	131	( 16.794 )
	27.181.638	39.478.458	( 12.296.820 )	( 5.870.579 )
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna .....	0	1.720	( 1.720 )	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga .....	0	( 836.610 )	836.610	0
<b>B hluti samtals</b>	<b>27.181.638</b>	<b>38.643.567</b>	<b>( 11.461.929 )</b>	<b>( 5.870.579 )</b>
<b>A og B hluti samtals</b>	<b>93.155.384</b>	<b>104.240.128</b>	<b>( 11.084.745 )</b>	<b>( 6.062.636 )</b>

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



## Skýringar, frh.

### Óefnislegar eignir

28. Óefnislegar eignir greinast þannig:

	Óefnislegar eignir
Heildarverð 1.1.2014 .....	2.596.852
Afskrifað 1.1.2014 .....	( 1.354.044 )
Bókfært verð 1.1.2014 .....	1.242.808
Viðbót .....	94.404
Millifært .....	113.324
Afskrift .....	( 57.747 )
Bókfært verð 30.09.2014 .....	<u>1.392.788</u>

### Varanlegir rekstrarfjármunir

#### A hluti

29. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2014 .....	126.871.072	14.332.841	4.008.108	145.212.021
Afskrifað 1.1.2014 .....	( 43.875.160 )	( 2.557.038 )	( 1.993.661 )	( 48.425.859 )
Tilfærsla Bílastæðasjóðs úr B- í A-hluta .....	1.374.071	0	90.506	1.464.577
Bókfært verð 1.1.2014 .....	84.369.983	11.775.804	2.104.952	98.250.739
Millifært .....	( 34 )	0	34	0
Viðbót .....	3.248.201	1.418.899	381.935	5.049.035
Gatnagerðargjöld / Jöfnunarsjóður .....	0	( 1.039.088 )	0	( 1.039.088 )
Selt .....	( 717.984 )	0	( 250 )	( 718.234 )
Afskrift .....	( 1.741.335 )	( 429.206 )	( 289.536 )	( 2.460.077 )
Bókfært verð 30.09.2014 .....	<u>85.158.830</u>	<u>11.726.409</u>	<u>2.197.135</u>	<u>99.082.374</u>
Afskriftarhlutföll .....	2 - 4%	4%	10 - 25%	

#### A og B hluti

30. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2014 .....	170.297.871	435.941.971	28.404.981	634.644.823
Afskrifað 1.1.2014 .....	( 67.760.495 )	( 186.281.786 )	( 10.699.728 )	( 264.742.009 )
Bókfært verð 1.1.2014 .....	102.537.376	249.660.185	17.705.253	369.902.815
Endurmat .....	( 112.871 )	5.473.399	( 54.654 )	5.305.874
Viðbót .....	4.267.226	3.257.063	2.363.327	9.887.616
Gatnagerðargjöld .....	0	0	( 1.039.088 )	( 1.039.088 )
Selt .....	( 985.896 )	( 22.193 )	( 6.687 )	( 1.014.777 )
Afskrift .....	( 2.449.858 )	( 6.340.719 )	( 1.126.725 )	( 9.917.303 )
Bókfært verð 30.09.2014 .....	<u>103.255.976</u>	<u>252.027.735</u>	<u>17.841.426</u>	<u>373.125.137</u>
Afskriftarhlutföll .....	2 - 4%	2 - 20%	4 - 33,3%	

## Skýringar, frh.

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

Fjárfestingaeignir greinast þannig:

Bókfært verð 1.1.2014 .....	41.816.642
Endurmat á árinu .....	3.614.345
Viðbót á árinu .....	224.600
Eignfærður framkvæmdakostnaður á tímabilinu .....	230.108
Lántökukostnaður ofl. ....	16.122
Selt á árinu .....	( 105.400 )
Bókfært verð 30.09.2014 .....	<u>45.796.417</u>

Framsetning Félagsbústaða í samstæðuuppjöri 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 ákvörðun 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.

Orkuveita Reykjavíkur á samning um kaup á tveim 45MW vélasamstæðum til virkjanaframkvæmda. Samkvæmt samningnum þarf Orkuveitan að staðfesta kaup vélasamstæðanna fyrir 1. júní 2016, að öðrum kosti á Orkuveitan á hættu að samningnum verði rift. Eftirstöðvar sammingsins er um 6,9 milljarðar króna. Kostnaður, komi til riftunar sammingsins, yrði óverulegur.

### 32. Leigueignir greinast þannig:

Heildarverð 01.01.2014 .....	10.335.094
Viðbót .....	<u>494.777</u>
Heildarverð 30.09.2014 .....	<u>10.829.871</u>
Afskrifað í upphafi árs .....	( 2.663.086 )
Afskrifað .....	<u>( 411.255 )</u>
Afskrifað samtals 30.09.2014 .....	<u>( 3.074.341 )</u>
Bókfært verð 30.09.2014 .....	<u>7.755.530</u>
Afskriftarhlutföll .....	4 - 25%

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

	A hluti	A og B hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr skýringum nr. 29 og 30 .....	2.460.077	9.917.303
Afskriftir ófnislegra eigna sbr. skýringu nr. 28 .....	0	57.747
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 32 .....	<u>411.255</u>	<u>411.255</u>
Fært í rekstrarreikning .....	<u>2.871.332</u>	<u>10.386.305</u>

### 34. Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2013:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat húsa .....	74.818.762	143.559.383
Fasteignamat lóða .....	27.354.530	56.329.095
Brunabótamat .....	129.412.801	174.040.652
Bókfært verð .....	85.158.830	103.255.976

### Tryggingaverð lausafjármuna

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

## Skýringar, frh.

### Eignarhlutir í félögum

36. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
<i>Dótturfélög</i>	<b>A hluti</b>	<b>A og B hluti</b>		
Aflvaki hf. ....	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf. ....	100,0%	100,0%	2.535.000	
Íþróttá- og sýningahöllin hf. ....	50,0%	50,0%	50.000	
Jörundur ehf. ....	100,0%	100,0%	231.820	
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	99,0%	100,0%	190.575	
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins ....	60,1%	60,1%	522.304	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	61,3%	61,3%	1.027.526	
Sorpa bs. ....	65,3%	65,3%	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>5.621.222</u>	
<i>Önnur félög</i>				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf. ....	46,0%	46,0%	555.370	365.068
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf. ....		23,5%	300	49.238
Galantatem ....		3,83%		13.082
Keilir ....		11,3%		18.500
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
Mínjavernd hf. ....	38,3%	38,3%	107.839	238.136
Neyðarlínan hf. ....	12,5%	20,4%	2.000	9.394
Orkuskólinn REYST hf. ....		45,0%		6.320
Rekstrarfélagið Stæði ehf. ....	19,27%	19,27%	771	771
Tæknigarður hf. ....	12,5%	31,3%	2.000	5.000
DMM lausnir ehf. ....		11,1%		23.898
Íslensk Nýorka ....		27,6%		28.738
Metan hf. ....		100,0%		21.575
Netorka hf. ....		23,5%		24.179
Nevada Geothermal Power Inc. ....		0,0%		4.389
Prókatín ....		24,7%		8.000
Þríhnúkar ehf. ....	16,13%	16,13%	10.000	10.000
Önnur félög ....			<u>40</u>	<u>126.561</u>
Samtals önnur félög ....			<u>2.255.674</u>	<u>4.690.204</u>
Samtals eignarhlutir ....			<u>7.876.896</u>	<u>4.690.204</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 rafmagni tengt heimsmarkaðsverði á áli. Tekjur af raforkusölusamningum sem tengdir eru álverði námu 14,9% af heildartekjum samstæðu OR á tímabilinu janúar til september 2014.

Til að draga úr álverðsáhættu hefur Orkuveita Reykjavíkur gert afleiðusamninga til að draga úr sveiflum álverðstengdra tekna. Fjár- og áhættustýring hefur heimild til að verja álverðsáhættu allt að 5 ár. Á uppgjörstegi námu varnir 60% af áætlaðri álverðstengdri sölu til 30.6.2015.

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 upphafsstegi samninga. Mismunurinn er gangvirði afleiðunnar. Gengið er út frá því að afleiðan hafi ekkert virði á upphafsstegi samnings.

Innbyggðar afleiður orkusölusamninga sem færðar eru í árs hlutareikninginn 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.

	30.9.2014	2013
Gagnvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig.		
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun .....	417.739	14.738.660
Breyting á gangvirði á tímabilinu .....	166.526	( 14.320.921 )
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils .....	584.266	417.739

Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi.

Langtímahluti innbyggðra afleiða .....	760.808	965.916
Skammttímahluti innbyggðra afleiða (skuld) / eign .....	( 176.542 )	( 548.176 )
Innbyggðar afleiður samtals .....	584.266	417.739

Meðal innbyggðra afleiða raforkusölusamninga er samningur við Norðurál Helguvík ehf. (NH) að fjárhæð 0,2 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.

Mótaðilaáhættu 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 .....	1.222.843	0
Kröfur á B hluta fyrirtæki, víkjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur .....	12.583.947	0
Kröfur á aðra .....	3.559.540	12.288.115
	17.366.330	12.288.115
Óbein niðurfærsla .....	( 1.751.000 )	( 1.754.087 )
	15.615.330	10.534.028
Næsta árs afborgun langtímakrafna .....	( 638.115 )	( 976.210 )
	14.977.215	9.557.817

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:

Árið 2014 - 2015 .....	638.115	976.210
Árið 2015 - 2016 .....	70.327	171.600
Árið 2016 - 2017 .....	708.746	8.498.365
Árið 2017 - 2018 .....	977.974	113.137
Árið 2018 - 2019 .....	1.260.843	101.017
Síðar .....	13.710.325	2.427.787
Langtímakröfur samtals .....	17.366.330	12.288.115

## Skýringar, frh.

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

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

#### 39. Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2014 .....	85.316.019	182.181.438
Bílastæðasjóður Reykjavíkur millifærður úr B hluta í A hluta .....	1.620.022	0
Leiðrétt eigið fé 1.1.2014 .....	86.936.041	182.181.438
Gangvirðisbreyting eignarhluta í félögum .....	0	( 542.248 )
Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur .....	0	2.192.445
Önnur breyting .....	0	( 13.646 )
Rekstrarniðurstaða .....	( 377.184 )	11.084.745
Eigið fé 30.09.2014 .....	86.558.857	194.902.734

### Lífeyrisskuldbinding

40. Samkvæmt mati tryggingastærðfræðings nam áfallin lífeyrisskuldbinding A hluta 13.729 millj. kr. en A og B hluta 14.464 millj. kr. í árslok 2013, 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 1.1.2014 .....	13.328.457	13.846.382
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á tímabilinu .....	( 1.099.958 )	( 1.115.543 )
Áætluð breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu .....	1.733.525	1.774.497
Lífeyrisskuldbinding 30.09.2014 .....	13.962.024	14.505.336
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	1.485.880	1.510.880
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	12.476.144	12.994.456
	13.962.024	14.505.336

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.

41. Fyrir liggur tryggingafræðileg úttekt tryggingastærðfræðings Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga (LSS) vegna ársins 2012 sem sýnir að mótframlag launagreiðanda þarf að hækka um 4,3 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 2013 hefðu útgjöld borgarsjóðs hækkað um 529 mkr á árinu. Tryggingafræðilega athuginin sýnir að miðað við árslok 2012 er skuldbinding A-deildar LSS vantalin um 18,1 milljarð.

## Skýringar, frh.

### Langtímaskuldir

#### 42. Skuldir skiptast þannig eftir gjaldmiðlum:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum .....	0	45.208.217
Skuldir í sterlingspundum .....	0	4.644.207
Skuldir í evrum .....	0	58.522.764
Skuldir í svissneskum frönkum .....	0	17.583.678
Skuldir í japönskum jenum .....	184.077	9.360.985
Skuldir í sænskum krónum .....	0	6.450.851
	<u>184.077</u>	<u>141.770.701</u>
Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í evrum .....	0	791.697
Önnur innlend lán .....	25.489.346	92.094.868
	<u>25.489.346</u>	<u>92.886.566</u>
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals .....	25.673.424	234.657.267
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	<u>( 1.132.159 )</u>	<u>( 17.952.655 )</u>
Langtímaskuldir samtals .....	<u>24.541.265</u>	<u>216.704.612</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:		
	A hluti	A og B hluti
Árið 2014 - 2015 .....	1.132.159	17.952.655
Árið 2015 - 2016 .....	993.519	20.692.516
Árið 2016 - 2017 .....	1.010.228	20.161.436
Árið 2017 - 2018 .....	1.027.477	15.480.720
Árið 2018 - 2019 .....	1.045.285	15.637.664
Síðar .....	20.464.756	144.732.277
	<u>25.673.424</u>	<u>234.657.267</u>

#### 43. Yfirlit yfir leiguskuldir:

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

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir .....	12.517.356	12.517.356
Næsta árs afborgun .....	<u>( 624.087 )</u>	<u>( 624.087 )</u>
Langtímahluti leiguskulda .....	<u>11.893.270</u>	<u>11.893.270</u>
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:		
	A hluti	A og B hluti
Árið 2014 - 2015 .....	624.087	624.087
Árið 2015 - 2016 .....	650.251	650.251
Árið 2016 - 2017 .....	670.027	670.027
Árið 2017 - 2018 .....	700.228	700.228
Árið 2018 - 2019 .....	710.224	710.224
Síðar .....	9.162.540	9.162.540
	<u>12.517.356</u>	<u>12.517.356</u>

## Skýringar, frh.

### Aðrar skammtímaskuldir

44. Reykjavíkurborg rifti þann 18. nóvember 2008 öllum gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningum við Kaupþing banka hf. (nú Kaupþing hf.) vegna fyrirsjáanlegra vanefnda bankans. Reykjavíkurborg taldi blasa við að bankinn yrði ekki í stakk búinn til að efna skyldur sínar samkvæmt gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningunum, en samkvæmt þeim var ráðgert að samningsaðilar skiptust á tilteknum höfuðstólsgreiðslum á árunum 2009, 2010 og 2011, enda vanefndi bankinn fyrstu og einu afborgun vegna vaxtauppgjörs, áður en til riftunar kom. Hefðbundin réttaráhrif riftunar eru þau að staða samningsaðila á að vera hin sama og ef samningarnir hefðu aldrei verið gerðir.
- Reykjavíkurborg taldi skuld sína við Kaupþing banka hf. vegna þessarar riftunar að viðbættum vöxtum vera rúmlega 251 milljón kr. og var hún greidd bankanum 3. apríl 2009. Skilanefnd Kaupþings banka hf. mótmælti riftuninni og höfðaði mál á hendur Reykjavíkurborg með stefnu útgefni 7. október 2012. Aðaldómkrafa Kaupþings hf. á hendur Reykjavíkurborg var 1.819 milljónir kr. með dráttarvöxtum frá 18. nóvember 2008 til greiðsludags að frádreginni innborgun Reykjavíkurborgar 3. apríl 2009. Aðalmeðferð málsins fór fram fyrir Héraðsdómi Reykjavíkur hinn 7. október sl.
- Með dómi uppkveðnum 22. nóvember 2013 sýknaði Héraðsdómur Reykjavíkur Reykjavíkurborg. Kaupþing hf. áfrýjaði dómnum og lá niðurstaða Hæstaréttar fyrir 6. nóvember 2014 þar sem Hæstiréttur staðfesti að Reykjavíkurborg hefði verið heimilt að rifta samningnum og sýknaði jafnframt Reykjavíkurborgar af fjárkröfu Kaupþings hf. Engar skuldbindingar vegna þessa máls voru bókaðar í ársreikningnum.
45. Á meðal annarra skammtímaskulda A og B hluta eru færðir gjaldfallnir afleiðusamningar Orkuveitu Reykjavíkur. Samningarnir hafa ekki verið gerðir upp en Orkuveitunni hefur verið stefnt vegna þeirra. Mikil óvissa ríkir, bæði hjá Orkuveitunni og slitastjórnnum bankanna, um hvernig meðhöndla eigi uppgjör þeirra. Á fyrri tímabilum hafa verið skuldfærðar 740 mkr. vegna þessara samninga í bókum Orkuveitunnar. Með skuldfærslunni felst ekki viðurkenning á skuldinni af hálfu Orkuveitu Reykjavíkur og getur fjárhæðin hækkað eða lækkað þegar samningarnir verða gerðir upp.

### Skattamál

#### 46. Tekjuskattsinnæign og tekjuskattsskuldbinding.

Í B hluta eru fyrirtæki sem eru tekjuskattsskyld að fullu eða að hluta. Tekjuskattur vegna þessara fyrirtækja er reiknaður og færður í ársreikninginn. Mismunur efnahagsliða í skattalegu uppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar leiðir til þess að annað hvort myndast tekjuskattsinnæign eða tekjuskattsskuldbinding.

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

Breyting reiknaðrar tekjuskattsinnæignar (skuldbindingar) á árinu greinist þannig:

	Tekjuskatts- innæign	Tekjuskatts- skuldbinding
Staða í ársbyrjun .....	1.708.664	135.446
Áhrif vegna uppskiptingar Orkuveitu Reykjavíkur 01.01.2014 .....	1.391.168	1.391.168
Reiknaður tekjuskattur vegna tekna og gjalda á tímabilinu .....	( 1.392.088 )	858.075
Aðrar breytingar .....	0	21.365
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2014 .....	0	( 10.547 )
Staða í lok tímabils .....	<u>1.707.744</u>	<u>2.395.508</u>

### Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

#### 47. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings í lok tímabils eru áætlaðar út frá skuldbindingum í árslok 2013

	Heildar- skuldbinding A hluti	Heildar- skuldbinding A og B hluti
Rekstrar- og þjónustusamningar .....	15.941.775	16.857.035
Ábyrgðarskuldbindingar A hluta gagnvart þriðja aðila .....	3.123.863	3.123.863
Skuldbindingar A hluta Reykjavíkurborgar vegna B hluta fyrirtækja utan efnahags .....	171.888.202	0
Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings samtals .....	<u>190.953.840</u>	<u>19.980.898</u>

### Önnur mál

48. Orkuveita Reykjavíkur hefur fylgt aðgerðaáætlun „Planinu“ sem unnið var í samstarfi við eigendur frá vormánuðum 2011. Í Planinu voru mjög metnaðarfull markmið um aðhald í rekstri og minnkun fjárfestinga auk samþykktra leiðréttinga á gjaldskrá, eignasölu og láns frá eigendum. Árangur Plansins á fyrstu níu mánuðum ársins 2014 var 1.768 mkr betri en gert var ráð fyrir sem rekja má fyrst og fremst til eignasölu ársins umfram áætlun ársins að fjárhæð 792 mkr og leiðréttinga á gjaldskrá vegna verðlagsbreytinga umfram áætlun að fjárhæð 492 mkr.

### 49. Seinkun framkvæmda

Verulegar tafir hafa orðið á afléttingu fyrirvara í orkusölusamningi Orkuveitu Reykjavíkur við Norðurál Helguvík ehf. (NH) vegna annars og þriðja áfanga álversins í Helguvík. Því er áframhaldandi óvissa um hvort af byggingu álversins verði. Unnið hefur verið að endurskoðun samningsins við NH og er þeirri endurskoðun ekki lokið. Það er afstaða Orkuveitunnar að forsendur hluta samninganna við NH séu brostnar en um þetta er ágreiningur við NH.



## Skýringar, frh.

### Lykiltölur

50. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan. - sept. 2014	Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2014	Árshlutareikningur jan. - sept. 2014	Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2014
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>				
Útsvar .....	63,0%	61,8%	39,9%	38,6%
Fasteignaskattar .....	15,1%	15,2%	9,2%	9,0%
Skatttekjur samtals .....	78,1%	77,0%	49,1%	47,6%
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	6,3%	6,6%	4,0%	4,1%
Aðrar tekjur .....	15,6%	16,4%	46,9%	48,3%
Rekstrartekjur samtals .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	52,2%	52,1%	39,8%	39,2%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	2,8%	2,8%	1,8%	2,0%
Annar rekstrarkostnaður .....	40,8%	39,8%	34,3%	34,3%
Afskriftir .....	4,6%	4,7%	10,6%	10,9%
Rekstrargjöld samtals .....	100,4%	99,3%	86,5%	86,4%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði .....	( 0,4%)	0,7%	13,5%	13,6%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 0,2%)	( 0,4%)	( 2,8%)	( 8,0%)
Tekjuskattur .....	0,0%	0,0%	( 2,3%)	( 0,8%)
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага .....	0,0%	0,0%	( 0,9%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 0,6%)	0,3%	11,3%	6,1%
Veltufé frá rekstri .....	7,4%	7,0%	20,0%	23,4%
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 5,5%)	( 4,9%)	( 12,9%)	( 10,1%)
<b>Í þúsundum kr. á íbúa:</b>				
<b>Rekstur:</b>				
Skatttekjur .....	400	395	397	391
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	32	34	32	34
Aðrar tekjur .....	80	84	379	397
Rekstrartekjur samtals .....	512	513	809	821
Laun og launatengd gjöld .....	( 282 )	( 281 )	( 336 )	( 338 )
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 232 )	( 228 )	( 363 )	( 372 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 1 )	( 2 )	( 22 )	( 66 )
Tekjuskattur .....	0	0	( 19 )	( 6 )
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага .....	0	0	( 7 )	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 3 )	2	92	50
<b>Sjóðstreymi:</b>				
Veltufé frá rekstri .....	38	36	162	192
Handbært fé frá rekstri .....	66	36	224	176
<b>Efnahagur:</b>				
	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur 30.09.2014	Ársreikningur 2013	Árshlutareikningur 30.09.2014	Ársreikningur 2013
Eignir .....	1.239	1.230	4.066	3.950
Eigið fé .....	715	718	1.699	1.585
Skuldir .....	524	513	2.367	2.364
<b>Aðrar lykiltölur:</b>				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask. ....	1,40	1,43	1,14	0,92
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn ....	0,58	0,58	0,42	0,40
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>				
Íbúafjöldi 1. desember .....	121.116	121.116	119.632	118.785
Breyting frá fyrra ári .....	0	1.484	847	( 123 )

## Skýringar, frh.

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

	2014 jan. - sept.	2013	2012	2011	2010
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>					
Skatttekjur .....	78,1%	76,0%	77,9%	78,5%	81,8%
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	6,3%	6,6%	7,0%	6,1%	0,0%
Aðrar tekjur .....	15,6%	17,3%	15,1%	15,4%	18,1%
Rekstrartekjur samtals .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	52,2%	50,3%	51,2%	51,0%	51,4%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	2,8%	0,2%	4,0%	6,4%	0,6%
Annar rekstrarkostnaður .....	40,8%	40,4%	40,0%	41,5%	43,4%
Afskriftir .....	4,6%	4,5%	4,6%	4,6%	4,9%
Rekstrargjöld samtals .....	100,4%	95,4%	99,8%	103,5%	100,4%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði .....	( 0,4%)	4,6%	0,2%	( 3,5%)	( 0,4%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 0,2%)	( 0,8%)	( 0,3%)	( 0,6%)	2,8%
Óreglulegar tekjur .....	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 0,6%)	3,8%	( 0,1%)	( 4,1%)	2,4%
Veltufé frá rekstri .....	7,4%	8,6%	9,8%	10,0%	10,0%
Handbært fé frá rekstri .....	12,8%	8,5%	10,7%	10,3%	7,0%
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 5,5%)	( 10,7%)	( 9,8%)	( 19,0%)	( 7,9%)
<b>Í þúsundum kr. á íbúa:</b>					
<b>Rekstur:</b>					
Skatttekjur .....	400	501	476	453	420
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	32	44	43	35	0
Aðrar tekjur .....	80	114	92	89	93
Rekstrartekjur samtals .....	512	659	611	577	513
Laun og launatengd gjöld .....	( 267)	( 331)	( 313)	( 295)	( 264)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	( 14)	( 1)	( 24)	( 37)	( 3)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 232)	( 296)	( 273)	( 266)	( 248)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 1)	( 5)	( 2)	( 3)	14
Óreglulegar tekjur .....	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 3)	25	( 0)	( 24)	12
<b>Sjóðstreymi:</b>					
Veltufé frá rekstri .....	38	56	60	58	51
Handbært fé frá rekstri .....	66	56	65	60	36
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 28)	( 70)	( 60)	( 110)	( 40)
<b>Efnahagur:</b>					
Eignir .....	1.239	1.218	1.196	1.152	1.077
Eigið fé .....	715	704	688	672	675
Skuldir .....	524	514	508	479	402
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask. ....	1,40	1,40	1,86	1,87	2,42
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn .....	58%	58%	58%	58%	63%
Skuldahlutfall A hluta - skuldir/rekstrartekjur .	102%	78%	83%	83%	78%
<b>Álagningarhlutföll:</b>					
Útsvar .....	14,48%	14,48%	14,48%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattur, A-flokkur .....	0,200%	0,200%	0,200%	0,225%	0,214%
Fasteignaskattur, B-flokkur .....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur .....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>					
Íbúafjöldi 1. desember .....	121.116	121.116	119.632	118.785	118.908
Breyting frá fyrra ári .....	0	1.484	847	( 84)	471
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári .....	0,0%	1,2%	0,7%	( 0,1%)	0,4%