

Reykjavíkurborg

ÁRSHLUTAREIKNINGUR

Janúar - júní 2014



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

Reykjavíkurborg

ÁRSHLUTAREIKNINGUR

Janúar - júní 2014

EFNISYFIRLIT

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs	bls. 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 júní 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 40.629 millj. kr. á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 31.065 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48%, sem er lögbindið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,2% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C flokki. Lögbindið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki. Rekstrartekjur A og B hluta námu samtals 63.543 millj. kr. á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var neikvæð um 2.353 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði neikvæð um 1.711 mkr á tímabilinu. Að öðru leyti er vísað í árshlutareikninginn um ráðstöfun rekstrarniðurstöðu.

Laun og launatengd gjöld A hluta á tímabilinu voru samtals 21.492 millj. kr., og breyting lífeyrisskuldbindingar nam 1.156 millj. kr.

Heildareignir A og B hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í lok tímabilsins samtals 479.873 millj. kr., heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 285.000 millj. kr. Eigið fé nam 194.874 millj. kr., en þar af nam hluteild minnihluta 10.170 millj. kr.

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

Skilanefnd Kaupþings banka hf. hefur höfðað mál á hendur Reykjavíkurborg með stefnu útgefinni 7. október 2012 vegna riftunar Reykjavíkurborgar á gjaldmiðla- og vaxtaskiptaskiptasamningum. Aðaldómkrafa Kaupþings banka hf. á hendur Reykjavíkurborg er 1.819 milljónir kr. með dráttarvöxtum frá 18. nóvember 2008 til greiðsludags að frádreginni innborgun Reykjavíkurborgar 3. apríl 2009, sjá nánar í skýringu nr. 44. Hinn 22. nóvember 2013 kvað Héraðsdómur Reykjavíkur upp í dóm í málinu. Niðurstaða dómsins var sú að Reykjavíkurborg var sýknuð af öllum kröfum Kaupþings banka hf. Kaupþing hf. hefur áfrýjað niðurstöðu héraðsdóms og var málið þingfest í Hæstarétti 9. apríl s.l.

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 júní 2014 með undirritun sinni.

Reykjavík, 28. ágúst 2014.

Borgarstjóri

Borgarráð

Rekstrarreikningur janúar - júní 2014

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Árshlutareikn. jan.- júní 2014	Fjárhagsáætlun jan.- júní 2014	Árshlutareikn. jan. - júní 2013	Árshlutareikn. jan.- júní 2014	Fjárhagsáætlun jan.- júní 2014	Árshlutareikn. jan. - júní 2013
REKSTRARTEKJUR	3,24						
Skatttekjur		31.065.312	30.163.504	29.166.447	30.862.822	29.808.048	28.691.800
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga ...		2.566.815	2.719.000	2.458.502	2.566.815	2.719.000	2.458.502
Aðrar tekjur		6.997.221	6.890.767	6.682.764	30.113.503	32.270.565	31.467.863
Rekstrartekjur samtals		40.629.349	39.773.271	38.307.713	63.543.141	64.797.614	62.618.165
REKSTRARGJÖLD	4						
Laun og launatengd gjöld	25	21.492.497	21.155.075	19.957.681	25.992.694	25.626.772	24.340.100
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	25	1.155.616	1.155.226	1.305.544	1.175.822	1.298.106	1.323.705
Annar rekstrarkostnaður		17.997.306	17.017.685	16.642.318	22.742.513	23.369.290	21.343.405
Afskriftir	9,10,33	1.956.786	1.941.744	1.806.172	6.965.547	7.245.690	6.972.560
Rekstrargjöld samtals		42.602.206	41.269.729	39.711.714	56.876.577	57.539.857	53.979.769
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		(1.972.857)	(1.496.458)	(1.404.001)	6.666.564	7.257.756	8.638.395
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ..	5,26	(379.670)	(214.650)	(488.177)	(3.601.822)	(5.385.413)	(7.260.791)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrif hlutdeildarfélaganna		(2.352.527)	(1.711.108)	(1.892.179)	3.064.741	1.872.343	1.377.605
Tekjuskattur	19	0	0	0	(1.360.883)	(518.541)	348.371
Matsbreyting fjárfestingaígna	2,32	0	0	0	2.386.199	848.808	430.766
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna ..	11	0	0	0	0	0	(2.144)
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaganna		0	0	0	(366.783)	0	(336.088)
Rekstrarniðurstaða.....	39	(2.352.527)	(1.711.108)	(1.892.179)	3.723.275	2.202.611	1.818.510

Efnahagsreikningur 30. júní 2014

Eignir	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikn.	Ársreikningur	Árshlutareikn.	Ársreikningur
		30.06.2014	2013	30.06.2014	2013
FASTAFJÁRMUNIR					
Óefnislegar eignir:					
Óefnislegar eignir	6,28	0	0	1.251.277	1.242.808
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7,9,10				
Fasteignir	29- 30	85.054.587	84.369.983	103.155.362	102.537.376
Veitukerfi	29- 30	0	0	245.384.496	249.660.185
Fjárfestingaeignir	31	0	0	44.338.640	41.816.642
Gatnakerfi	29- 30	11.049.877	11.775.804	11.895.173	12.555.030
Áhöld og tæki	29- 30	2.197.519	2.104.952	5.303.305	5.150.223
Leigueignir	32	7.407.896	7.672.008	7.407.896	7.672.008
		<u>105.709.878</u>	<u>105.922.747</u>	<u>417.484.871</u>	<u>419.391.465</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	11,36	7.876.896	7.686.562	4.688.484	6.187.732
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12,38	13.748.052	12.446.548	0	0
Innbyggðar afleiður	8,39	0	0	568.817	965.916
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	438.726	1.127.246
Tekjuskattsinnæign	19,46	0	0	4.197.149	1.708.664
Aðrar langtímakröfur	12,13,38	1.411.673	3.297.649	9.338.751	9.008.336
		<u>23.036.621</u>	<u>23.430.760</u>	<u>19.231.926</u>	<u>18.997.894</u>
Fastafjármunir samtals		<u>128.746.499</u>	<u>129.353.507</u>	<u>437.968.075</u>	<u>439.632.166</u>
VELTUFJÁRMUNIR					
Birgðir	14	0	0	744.002	859.621
Skammtímakröfur:	13,15				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		4.755.273	7.290.741	11.020.664	13.643.631
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin ft.	38	0	60.895	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr.	38	102.357	160.960	198.193	230.583
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		629.510	85.879	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður		0	0	101.880	167.403
Innbyggðar afleiður	8,37	0	0	0	0
Aðrar skammtímakröfur		3.138.880	2.306.220	3.817.619	2.674.222
Handbært fé	16	9.849.684	9.772.323	26.022.995	21.142.441
Veltufjármunir samtals		<u>18.475.703</u>	<u>19.677.018</u>	<u>41.905.354</u>	<u>38.717.901</u>
EIGNIR SAMTALS		<u>147.222.202</u>	<u>149.030.524</u>	<u>479.873.429</u>	<u>478.350.067</u>

Efnahagsreikningur 30. júní 2014

Eigið fé og skuldir

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikn. 30.06.2014	Ársreikningur 2013	Árshlutareikn. 30.06.2014	Ársreikningur 2013
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur	39	84.583.514	86.936.041	184.703.710	182.181.438
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	10.170.163	9.836.961
Eigið fé samtals		84.583.514	86.936.041	194.873.873	192.018.399
SKULDBINDINGAR					
Lífeyrisskuldbinding	18,40	12.282.849	11.842.577	12.785.389	12.335.502
Tekjuskattsskuldbinding	19,46	0	0	3.986.278	135.446
Aðrar skuldbindingar		0	0	34.928	111.948
Skuldbindingar samtals		12.282.849	11.842.577	16.806.594	12.582.896
LANGTÍMASKULDIR					
Langtímaskuldir	20,42	23.802.736	24.794.490	216.368.866	219.773.229
Leiguskuldir	21,43	11.589.837	11.730.816	11.589.837	11.730.816
Aðrar fjárskuldir		0	0	899.057	0
Langtímaskuldir samtals		35.392.573	36.525.306	228.857.759	231.504.045
SKAMMTÍMASKULDIR					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	274.893	1.880.847
Viðskiptaskuldir		1.513.975	2.809.850	2.779.622	5.157.458
Innbyggðar afleiður	8,41	0	0	360.639	548.176
Næsta árs afborganir langtímaskulda	42	1.813.685	2.851.020	18.026.414	21.701.091
Næsta árs afborganir leiguskulda	43	569.997	551.143	569.997	551.143
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	40	1.485.880	1.485.880	1.510.880	1.510.880
Skuldir við eigin fyrirtæki		328.893	25.795	0	0
Afleiðusamningar		0	0	1.118.594	1.390.870
Aðrar skammtímaskuldir	44-45	9.250.837	6.002.913	14.694.163	9.504.261
Skammtímaskuldir samtals		14.963.267	13.726.600	39.335.202	42.244.726
Skuldir og skuldbindingar samtals		62.638.688	62.094.483	284.999.556	286.331.668
EIGIÐ FÉ OG SKULDIR SAMTALS		147.222.202	149.030.524	479.873.429	478.350.067
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	47	190.953.840	190.953.840	19.980.898	19.980.898

Yfirlit yfir sjóðstreymi janúar - júní 2014

Skýr	A hluti			A og B hluti		
	Árshlutareikn. jan. - júní 2014	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2014	Árshlutareikn. jan. - júní 2013	Árshlutareikn. jan. - júní 2014	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2014	Árshlutareikn. jan. - júní 2013
REKSTRARHREYFINGAR						
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....	(2.352.527)	(1.711.108)	(1.892.179)	3.723.275	2.202.611	1.818.510
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Sölutap (-hagnaður) eigna	(111.541)	(800.000)	(471.773)	(632.439)	802.413	(480.407)
Reiknaðar afskriftir	33 1.956.786	1.941.744	1.806.172	6.965.547	7.245.690	6.972.560
Verðbætur, afföll og gengismunur	5 288.327	324.017	442.741	940.054	2.361.496	(8.092.883)
Breyting niðurfærslu langtímakrafna	0	0	0	0	0	0
Álafleiður	0	0	0	209.561	0	12.470.962
Matsbreyting fjárfestingaeigna	0	0	0	(2.386.199)	(848.808)	(430.766)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta	0	0	0	366.783	0	338.232
Breyting lífeyrisskuldbindingar	40 1.155.616	1.155.226	1.305.544	1.175.822	1.298.106	1.323.705
Breyting tekjuskattskuldbindingar	0	0	0	1.360.883	518.541	(348.371)
Önnur breyting	0	0	0	(525)	93.091	0
Veltufé frá rekstri	936.660	909.879	1.190.504	11.722.762	13.673.138	13.571.541
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun, (hækkun)	0	0	0	115.619	(5.000)	(78.876)
Önnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun	2.495.123	0	1.932.028	2.363.823	36.150	1.692.660
Aðrar skammtímakr. (hækkun) lækkun	(839.869)	0	(770.181)	(1.884.063)	(1.321.046)	(3.628.849)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun	1.999.603	0	1.081.370	4.244.504	(15.369)	2.867.694
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	3.654.857	0	2.243.217	4.839.883	(1.305.265)	852.630
Handbært fé frá rekstri	4.591.517	909.879	3.433.722	16.562.645	12.367.873	14.424.171
FJÁRFESTINGARHREYFINGAR 23						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	28-32 (2.369.526)	(3.077.443)	(2.827.799)	(5.613.538)	(9.914.400)	(4.844.073)
Greidd gatnagerðargjöld og bygg.rettur	736.900	1.350.000	1.263.838	1.002.699	1.350.000	1.263.838
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	250	0	29.459	76.585	875.679	1.077.022
Breyting á eignarhlutum	(190.334)	(144.500)	(60.786)	1.499.248	805.500	3.264
Langtímakröfur, breyting	861.082	101.110	(3.412.440)	(167.155)	212.116	129.756
Aðrar hreyfingar	0	0	0	0	(3.450)	2.506
Fjárfestingarhreyfingar	(961.628)	(1.770.833)	(5.007.728)	(3.202.161)	(6.674.555)	(2.367.688)
FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR						
Tekin ný langtímalán	83.800	1.089.750	1.616.984	6.352.109	1.618.520	7.951.799
Afborganir langtímalána	(2.680.452)	(981.145)	(1.052.385)	(12.479.035)	(11.690.999)	(19.116.590)
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	40 (715.344)	(775.000)	(661.378)	(725.936)	(775.000)	(668.967)
Innborgað hlutafé/áðrar breyt. á eigin fé	0	0	0	128.510	341.078	(7.247)
Skammtímafjármögnun	0	0	0	(1.602.469)	(7.500)	(989.723)
Arður	0	0	0	(173.000)	0	(182.625)
Aðrar hreyfingar	(240.533)	4.085	(85.575)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(3.552.528)	(662.310)	(182.354)	(8.499.821)	(10.513.902)	(13.013.352)
HÆKKUN(LÆKKUN) Á HANDB. FÉ.....	77.361	(1.523.264)	(1.756.360)	4.860.664	(4.820.583)	(956.869)
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN.....	9.772.323	9.272.433	11.764.264	21.142.441	26.319.551	20.861.689
ÁHRIF GENGISBREYTT. Á HANDB. FÉ...	0	0	0	19.891	0	(1.009.605)
HANDBÆRT FÉ Í LOK TÍMABILS..... 16	9.849.684	7.749.168	10.007.903	26.022.995	21.498.968	18.895.215

Skýringar

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

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

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 ársreikningar 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 verðmatsháttir vegna þessa endurmatss 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 hlutdeildarféлага er færð í ársreikninginn. Eignarhlutir í félögum, þar sem borgin á minna en 20% eignarhlut, eru færðir á kostnaðarverði.

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

Langtímakröfur

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

Niðurfærslur krafna

13. Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar 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 - júní 2014 er hluti árshlutareikningsins og er birt í rekstrarreikningi

Yfirlit um sjóðstreymi

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

Skýringar, frh.

24. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan. - júní 2014	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2014	Árshlutareikningur jan. - júní 2014	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2014
Skatttekjur				
<i>Útsvar:</i>				
Staðgreiðsla	28.474.144	27.177.582	28.474.144	27.177.582
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(1.510.037)	(1.483.052)	(1.510.037)	(1.483.052)
Hlud Jöfn.sjóðs í staðgr. v málefna fatlaðra	(1.940.644)	(1.829.740)	(1.940.644)	(1.829.740)
	<u>25.023.463</u>	<u>23.864.789</u>	<u>25.023.463</u>	<u>23.864.789</u>
Skattbreytingar	(81.724)	0	(81.724)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(301.473)	0	(301.473)	0
Breyting á niðurfærslu	200.000	0	200.000	0
	<u>24.840.266</u>	<u>23.864.789</u>	<u>24.840.266</u>	<u>23.864.789</u>
<i>Fasteignaskattar:</i>				
Fasteignaskattur	5.722.148	5.776.555	5.536.019	5.449.820
Lóðaleiga	502.899	522.160	486.537	493.439
	<u>6.225.046</u>	<u>6.298.715</u>	<u>6.022.556</u>	<u>5.943.259</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>31.065.312</u>	<u>30.163.504</u>	<u>30.862.822</u>	<u>29.808.048</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélga				
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga	1.873.210	2.007.000	1.873.210	2.007.000
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda o.fl	693.605	712.000	693.605	712.000
	<u>2.566.815</u>	<u>2.719.000</u>	<u>2.566.815</u>	<u>2.719.000</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	3.942.897	4.025.223	7.381.319	
Eignatekjur	8.088.748	8.242.783	8.639.031	
Endurgreiðslur annarra	1.651.190	1.895.638	2.592.618	
Aðrar tekjur	2.735.889	3.069.655	24.892.375	
Söluhagnaður eigna	111.541	0	111.541	
Milliviðskipti tekin út	(9.533.044)	(10.342.533)	(13.503.380)	
	<u>6.997.221</u>	<u>6.890.767</u>	<u>30.113.503</u>	<u>32.270.565</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>40.629.349</u>	<u>39.773.271</u>	<u>63.543.141</u>	<u>64.797.614</u>

Laun og launatengd gjöld

25. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan. - júní 2014	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2014	Árshlutareikningur jan. - júní 2014	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2014
Laun	17.353.853		21.126.866	
Launatengd gjöld	4.158.840		4.946.802	
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>21.512.693</u>	<u>21.155.075</u>	<u>26.073.669</u>	<u>25.626.772</u>
Breyting áfallins orlofs	2.792		92.183	
Millifærð laun / eignfærð laun	(22.988)		(173.158)	
	<u>21.492.497</u>	<u>21.155.075</u>	<u>25.992.694</u>	<u>25.626.772</u>
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	1.155.616	1.155.226	1.175.822	1.298.106
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>22.648.113</u>	<u>22.310.300</u>	<u>27.168.517</u>	<u>26.924.877</u>

Skýringar, frh.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

26. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Arður af eignarhlutum	62.847	69.684
Ábyrgðargjald	345.263	(23.343)
Vaxtatekjur og verðbætur	549.374	420.858
Vaxtagjöld og verðbætur	(1.208.283)	(4.049.396)
Fjármagnstekjuskattur	(113.115)	(115.515)
Söluhagnaður verðbréfa	0	542.248
Áhættuvarnarsamningar	0	(2.519.332)
Gengismunur	(15.757)	2.158.814
Gangvirðisbreytingar og framvirkir samningar	0	(85.840)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	<u>(379.670)</u>	<u>(3.601.822)</u>

Heildaryfirlit um rekstur

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

	Árshlutareikningur janúar - júní 2014			Fjárhagsáætlun janúar - júní 2014
Aðalsjóður	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Skatttekjur	116.312	34.387.320	(34.271.008)	(33.551.504)
Framlög til B-hlutafyrirtækja	1.300.977	0	1.300.977	1.278.600
Íprótta- og tómstundasvið	4.203.466	829.161	3.374.305	3.389.882
Menningar- og ferðamálasvið	2.036.086	142.330	1.893.755	1.901.488
Skóla- og frístundasvið	19.974.474	1.929.046	18.045.428	17.860.892
Skrifstofur miðlægrar stjórnslu	1.952.487	655.381	1.297.106	1.341.322
Umhverfissvið og skipulagssvið	3.834.141	874.740	2.959.401	2.959.967
Velferðarsvið	11.697.475	2.086.043	9.611.432	9.331.880
Sameiginlegur kostnaður	2.111.996	44.857	2.067.139	2.266.208
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs	47.227.413	40.948.880	6.278.534	6.778.735
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	113.322	2.157.349	(2.044.027)	(2.242.378)
Aðalsjóður samtals	<u>47.340.735</u>	<u>43.106.229</u>	<u>4.234.507</u>	<u>4.536.357</u>
A hluta stofnanir				
Eignasjóður	7.846.358	9.563.989	(1.717.631)	(2.745.959)
Bílastæðasjóður	345.493	404.744	(59.251)	(79.291)
Milliviðskipti A hluta	(10.393.335)	(10.288.237)	(105.098)	0
A hluti samtals	<u>45.139.252</u>	<u>42.786.724</u>	<u>2.352.527</u>	<u>1.711.108</u>
B hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	0	0	129	0
Faxaflóahafnir sf.	1.251.114	1.379.018	(127.904)	(138.398)
Félagsbústaðir hf.	1.580.691	3.906.306	(2.325.615)	(418.975)
Íprótta- og sýningahöllin hf.	252.616	190.707	61.908	78.900
Jörundur ehf.	60.882	32.187	28.695	36.095
Malbikunarstöðin Höfði hf.	452.948	417.590	35.358	192
Orkuveita Reykjavíkur	14.994.703	18.825.719	(3.831.016)	(3.143.844)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	871.149	981.595	(110.446)	(40.129)
Sorpa bs.	1.248.757	1.310.735	(61.978)	(83.104)
Strætó bs.	2.378.054	2.489.771	(111.717)	(193.261)
Milliviðskipti B hluta	(4.172.826)	(4.172.826)	0	(11.195)
	18.918.217	25.360.802	(6.442.585)	(3.913.718)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna	0			0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga	0	(366.783)	366.783	0
B hluti samtals	<u>18.918.217</u>	<u>24.994.019</u>	<u>(6.075.802)</u>	<u>(3.913.718)</u>
A og B hluti samtals	<u>64.057.469</u>	<u>67.780.743</u>	<u>(3.723.275)</u>	<u>(2.202.611)</u>

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

Skýringar, frh.

Óefnislegar eignir

28. Óefnislegar eignir greinast þannig:

	Óefnislegar eignir
Heildarverð 1.1.2014	2.596.852
Afskrifað 1.1.2014	(1.354.044)
Bókfært verð 1.1.2014	1.242.808
Viðbót	42.305
Afskrift	(33.836)
Bókfært verð 30.06.2014	1.251.277

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	
Bókfært verð 1.1.2014	84.369.983	11.775.804	2.104.952	98.250.739
Millifært	(34)	0	34	0
Viðbót	2.125.769	0	243.757	2.369.526
Gatnagerðargjöld / Jöfnunarsjóður	0	(625.359)	0	(625.359)
Selt	0	0	(250)	(250)
Afskrift	(1.441.131)	(100.568)	(150.975)	(1.692.675)
Bókfært verð 30.06.2014	85.054.587	11.049.877	2.197.518	98.301.982
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	(132)	(1.938.539)	(28)	(1.938.699)
Viðbót	2.801.039	1.881.483	651.949	5.334.470
Gatnagerðargjöld	0	0	(625.359)	(625.359)
Selt	(265.800)	0	(1.492)	(267.292)
Afskrift	(1.917.121)	(4.218.633)	(531.844)	(6.667.599)
Bókfært verð 30.06.2014	103.155.362	245.384.496	17.198.478	365.738.336
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	2.386.199
Viðbót á árinu	77.100
Eignfærður framkvæmdakostnaður á tímabilinu	143.709
Lántökukostnaður ofl.	11.840
Selt á árinu	(96.850)
Bókfært verð 30.06.2014	<u>44.338.640</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 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>0</u>
Heildarverð 30.06.2014	<u>10.335.094</u>
Afskrifað í upphafi árs	(2.663.086)
Afskrifað	<u>(264.112)</u>
Afskrifað samtals 30.06.2014	<u>(2.927.198)</u>
Bókfært verð 30.06.2014	<u>7.407.896</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	1.692.675	6.667.599
Afskriftir ófnislegra eigna sbr. skýringu nr. 28	0	33.836
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 32	<u>264.112</u>	<u>264.112</u>
Fært í rekstrarreikning	<u>1.956.786</u>	<u>6.965.547</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	85.054.587	103.155.362

Tryggingaverð lausafjármuna

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

Skýringar, frh.

Eignarhlutir í félögum

36. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A hluti	A og B hluti
	A hluti	A og B hluti	Bókfært verð	Bókfært verð
Dótturfélög				
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	2.535.000	
Íþróttá- og sýningahöllin hf.	50,0%	50,0%	50.000	
Jörundur ehf.	100,0%	100,0%	231.820	
Malbikunarstöðin Höfði hf.	99,0%	100,0%	190.575	
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>	
Önnur félög				
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%		29.341
Netorka hf.		23,5%		21.856
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			40	126.561
Samtals önnur félög			<u>2.255.674</u>	<u>4.688.484</u>
Samtals eignarhlutir			<u>7.876.896</u>	<u>4.688.484</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 Helgúvík 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 12,7% af heildartekjum samstæðu OR á tímabilinu janúar til júní 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 58% af áætlaðri álverðstengdri sölu til 30.6.2014.

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

Þar sem markaðsverð á innbyggðum afleiðum liggur ekki fyrir hefur verið lagt mat á gangvirði þeirra með viðurkenndum matsaðferðum. Ákvarðað hefur verið 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 árschlutareikninginn eru færðar til eignar í efnahagsreikningi á gangvirði á uppgjörstegi og gangvirðisbreyting ársins er færð í rekstrarreikning meðal tekna og gjalda af fjáreignum og fjárskuldum.

Gagnvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig.	30.6.2014	2013
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	417.739	14.738.660
Breyting á gangvirði á tímabilinu	(209.561)	(14.320.921)
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils	<u>208.178</u>	<u>417.740</u>

Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi.

Langtímahluti innbyggðra afleiða	568.817	965.916
Skammttímahluti innbyggðra afleiða (skuld) / eign	(360.639)	(548.176)
Innbyggðar afleiður samtals	<u>208.178</u>	<u>417.740</u>

Meðal innbyggðra afleiða raforkusölusamninga er samningur við Norðurál Helgúvík ehf. (NH) að fjárhæð 0,1 milljarður króna. Framkvæmdir vegna álvers í Helgúvík 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	1.164.104	0
Kröfur á B hluta fyrirtæki, víkjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur	12.583.947	0
Kröfur á aðra	<u>3.304.830</u>	<u>11.330.831</u>
	17.052.882	11.330.831
Óbein niðurfærsla	(1.790.800)	(1.793.887)
	15.262.082	9.536.944
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(102.357)	(198.193)
	<u>15.159.725</u>	<u>9.338.751</u>

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:

Árið 2014 - 2015	102.357	198.193
Árið 2015 - 2016	274.576	355.127
Árið 2016 - 2017	691.654	7.755.964
Árið 2017 - 2018	977.215	148.777
Árið 2018 - 2019	1.260.084	100.124
Síðar	13.746.995	2.772.646
Langtímakröfur samtals	<u>17.052.882</u>	<u>11.330.831</u>

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 framvirknu 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	(731.597)
Önnur breyting	0	72.841
Rekstrarniðurstaða	(2.352.527)	3.723.275
Eigið fé 30.06.2014	84.583.514	184.703.710

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	(715.344)	(725.936)
Áætluð breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu	1.155.616	1.175.822
Lífeyrisskuldbinding 30.06.2014	13.768.729	14.296.269
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	1.485.880	1.510.880
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar	12.282.849	12.785.389
	13.768.729	14.296.269

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 móttframlag 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 (móttframlag) launagreiðanda skal nema 12% en það skal endurskoðað 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 athugunin 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	42.548.539
Skuldir í sterlingspundum	0	4.619.363
Skuldir í evrum	0	60.030.352
Skuldir í svissneskum frönkum	0	17.914.718
Skuldir í japönskum jenum	185.322	9.582.824
Skuldir í sænskum krónum	0	6.649.508
	<u>185.322</u>	<u>141.345.303</u>
Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í evrum	0	798.889
Önnur innlend lán	25.431.099	92.251.087
	<u>25.431.099</u>	<u>93.049.976</u>
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals	25.616.421	234.395.280
Næsta árs afborganir langtímaskulda	<u>(1.813.685)</u>	<u>(18.026.414)</u>
Langtímaskuldir samtals	<u>23.802.736</u>	<u>216.368.866</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:		
	A hluti	A og B hluti
Árið 2014 - 2015	1.813.685	18.026.414
Árið 2015 - 2016	993.519	19.875.076
Árið 2016 - 2017	1.010.228	19.969.311
Árið 2017 - 2018	1.027.477	15.261.055
Árið 2018 - 2019	1.045.285	15.489.839
Síðar	19.726.227	145.773.584
	<u>25.616.421</u>	<u>234.395.280</u>

43. Yfirlit yfir leiguskuldir:

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

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir	12.159.834	12.159.834
Næsta árs afborgun	<u>(569.997)</u>	<u>(569.997)</u>
Langtímahluti leiguskulda	<u>11.589.837</u>	<u>11.589.837</u>
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:		
	A hluti	A og B hluti
Árið 2014 - 2015	569.997	569.997
Árið 2015 - 2016	596.280	596.280
Árið 2016 - 2017	613.483	613.483
Árið 2017 - 2018	640.918	640.918
Árið 2018 - 2019	656.652	656.652
Síðar	9.082.504	9.082.504
	<u>12.159.834</u>	<u>12.159.834</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 er 1.819 milljónir kr. með dráttarvöxtum frá 18. nóvember 2008 til greiðsludags að frádreginni innborgun Reykjavíkurborgar 3. apríl 2009. Aðalmeðferð málsins fór fram fyrir Héraðsdómi Reykjavíkur hinn 7. október sl.
- Hinn 22. nóvember 2013 kvað Héraðsdómur Reykjavíkur upp í dóm í málinu. Niðurstaða dómsins var sú að Reykjavíkurborg var sýknuð af öllum kröfum Kaupþings banka hf. Kaupþing hf. hefur áfrýjað niðurstöðu héraðsdóms og verður málið þingfest í Hæstarétti 9. apríl n.k. Vænta má að niðurstaða Hæstaréttar liggi fyrir næsta vetur.
- Engar skuldbindingar vegna þessa máls eru 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. Tekjuskattsinnægn 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 tekjuskattsinnægn eða tekjuskattsskuldbinding.

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

Breyting reiknaðrar tekjuskattsinnægnar (skuldbindingar) á árinu greinist þannig:

	Tekjuskatts- inneign	Tekjuskatts- skuldbinding
Staða í ársbyrjun	1.708.664	135.446
Áhrif vegna uppskiptingar Orkuveitu Reykjavíkur 01.01.2014	3.231.816	3.231.816
Reiknaður tekjuskattur vegna tekna og gjalda á árinu	(741.868)	619.015
Aðrar breytingar	(1.464)	0
Staða í lok tímabils	<u>4.197.148</u>	<u>3.986.277</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 fyrri hluta árs 2014 var 1.483 mkr betri en gert var ráð fyrir sem rekja má fyrst og fremst til eignasölu ársins umfram áætlun ársins að fjárhæð 765 mkr og leiðréttinga á gjaldskrá vegna verðlagsbreytinga umfram áætlun að fjárhæð 251 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. - júní 2014	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2014	Árshlutareikningur jan. - júní 2014	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2014
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	61,1%	60,0%	39,1%	36,8%
Fasteignaskattar	15,3%	15,8%	9,5%	9,2%
Skatttekjur samtals	76,5%	75,8%	48,6%	46,0%
Framlög Jöfnunarsjóðs	6,3%	6,8%	4,0%	4,2%
Aðrar tekjur	17,2%	17,3%	47,4%	49,8%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	52,9%	53,2%	40,9%	39,5%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	2,8%	2,9%	1,9%	2,0%
Annar rekstrarkostnaður	44,3%	42,8%	35,8%	36,1%
Afskriftir	4,8%	4,9%	11,0%	11,2%
Rekstrargjöld samtals	104,9%	103,8%	89,5%	88,8%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	(4,9%)	(3,8%)	10,5%	11,2%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0,9%)	(0,5%)	(5,7%)	(8,3%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	(2,1%)	(0,8%)
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0,0%	0,0%	(0,6%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(5,8%)	(4,3%)	5,9%	3,4%
Veltufé frá rekstri	2,3%	2,3%	18,4%	21,1%
Fjárfestingarhreyfingar	(2,4%)	(4,5%)	(5,0%)	(10,3%)
Í þúsundum kr. á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur	256	249	255	246
Framlög Jöfnunarsjóðs	21	22	21	22
Aðrar tekjur	58	57	249	266
Rekstrartekjur samtals	335	328	525	535
Laun og launatengd gjöld	(187)	(184)	(224)	(222)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(165)	(157)	(245)	(253)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(3)	(2)	(30)	(44)
Tekjuskattur	0	0	(11)	(4)
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0	0	(3)	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(19)	(14)	31	18
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	8	8	97	113
Handbært fé frá rekstri	38	8	137	102
Efnahagur:				
	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur 30.06.2014	Ársreikningur 2013	Árshlutareikningur 30.06.2014	Ársreikningur 2013
Eignir	1.216	1.230	3.962	3.950
Eigið fé	698	718	1.609	1.585
Skuldir	517	513	2.353	2.364
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,23	1,43	1,07	0,92
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,57	0,58	0,41	0,40
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):				
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. - júní	2013	2012	2011	2010
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Skatttekjur	76,5%	76,0%	77,9%	78,5%	81,8%
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	6,3%	6,6%	7,0%	6,1%	0,0%
Aðrar tekjur	17,2%	17,3%	15,1%	15,4%	18,1%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	52,9%	50,3%	51,2%	51,0%	51,4%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	2,8%	0,2%	4,0%	6,4%	0,6%
Annar rekstrarkostnaður	44,3%	40,4%	40,0%	41,5%	43,4%
Afskriftir	4,8%	4,5%	4,6%	4,6%	4,9%
Rekstrargjöld samtals	104,9%	95,4%	99,8%	103,5%	100,4%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	(4,9%)	4,6%	0,2%	(3,5%)	(0,4%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0,9%)	(0,8%)	(0,3%)	(0,6%)	2,8%
Óreglulegar tekjur	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(5,8%)	3,8%	(0,1%)	(4,1%)	2,4%
Veltufé frá rekstri	2,3%	8,6%	9,8%	10,0%	10,0%
Handbært fé frá rekstri	11,3%	8,5%	10,7%	10,3%	7,0%
Fjárfestingarhreyfingar	(2,4%)	(10,7%)	(9,8%)	(19,0%)	(7,9%)
Í þúsundum kr. á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur	256	501	476	453	420
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	21	44	43	35	0
Aðrar tekjur	58	114	92	89	93
Rekstrartekjur samtals	335	659	611	577	513
Laun og launatengd gjöld	(177)	(331)	(313)	(295)	(264)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(10)	(1)	(24)	(37)	(3)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(165)	(296)	(273)	(266)	(248)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(3)	(5)	(2)	(3)	14
Óreglulegar tekjur	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(19)	25	(0)	(24)	12
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	8	56	60	58	51
Handbært fé frá rekstri	38	56	65	60	36
Fjárfestingarhreyfingar	(8)	(70)	(60)	(110)	(40)
Efnahagur:					
Eignir	1.216	1.218	1.196	1.152	1.077
Eigið fé	698	704	688	672	675
Skuldir	517	514	508	479	402
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,23	1,40	1,86	1,87	2,42
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	57%	58%	58%	58%	63%
Skuldahlutfall A hluta - skuldir/rekstrartekjur .	154%	78%	83%	83%	78%
Álagningarhlutföll:					
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%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):					
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%