

# Reykjavíkurborg

## ÁRSREIKNINGUR

2013



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



# Reykjavíkurborg

## ÁRSREIKNINGUR

2013

### EFNISYFIRLIT

---

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



## Skýrsla og áritun borgarstjóra

---

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2013 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum og þeim breytingum sem á þeim hafa orðið frá fyrra tímabili.

Starfsemi Reykjavíkurborgar er skipt í A hluta og B hluta. Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum, en í B hluta eru fyrirtæki sem eru að hálfu eða meirihluta í eigu borgarinnar og eru rekin sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar.

Samkvæmt rekstrarreikningi A hluta voru rekstrartekjur 79.757 millj. kr. á árinu, en þar af námu skatttekjur 60.650 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48%, sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,2% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C flokki. Lögbundið 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 129.580 millj. kr. á árinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 3.008 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 304 mkr á árinu. Að öðru leyti er vísað í ársreikninginn um ráðstöfun rekstrarniðurstöðu.

Laun og launatengd gjöld A hluta á árinu voru samtals 40.139 millj. kr., og breyting líffeyrisskuldbindingar nam 159 millj. kr.

Heildareignir A og B hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í lok ársins samtals 478.350 millj. kr., heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 286.332 millj. kr. Eigið fé nam 192.018 millj. kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 9.837 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 fráreginni innborgun Reykjavíkurborgar 3. apríl 2009, sjá nánar í skýringu nr. 50. 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 borgarráðs er ársreikningurinn saminn í samræmi við lög og gefur glögga mynd af eignum og skuldum, fjárhagsstöðu og rekstrarafkomu A hluta og samstæðunnar í heild, og skýrsla stjórnar gefur skýra mynd af þeim upplýsingum sem krafist er.

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2013 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í borgarstjórn.

Reykjavík, 10. apríl 2014.

Borgarstjóri



## Áritun borgarstjórnar

---

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2013 hefur hlotið afgreiðslu borgarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í borgarstjórn.

Reykjavík, 13. maí 2014.

Borgarstjórn





# Áritun óháðs endurskoðanda

---

## Til borgarstjórnar Reykjavíkur

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykjavíkurborgar fyrir árið 2013. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning A hluta starfsemi borgarinnar og samantekinn ársreikning A og B hluta. Hann greinist í skýrslu borgarstjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi og upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

### Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

### Ábyrgð endurskoðanda

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

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits Reykjavíkurborgar sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að gefa álit á virkni innra eftirlits borgarinnar. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild og að ganga úr skugga um að skýrsla stjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga.

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

### Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Reykjavíkurborgar á árinu 2013, efnahag hennar 31. desember 2013 og breytingu á handbæru fé á árinu 2013, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur og að skýrsla stjórnar hafi að geyma þær upplýsingar, komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum, sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga.

Reykjavík, 13. maí 2014.

**PricewaterhouseCoopers ehf**

Guðmundur Snorrason  
löggiltur endurskoðandi



## Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2013	Fjárhagsáætlun 2013	Samanburðar- fjárhæðir 2012	Ársreikningur 2013	Fjárhagsáætlun 2013	Samanburðar- fjárhæðir 2012
<b>REKSTRARTEKJUR</b>	3,24						
Skatttekjur .....		60.650.042	60.853.869	56.900.507	60.179.431	60.178.097	56.447.239
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga ...		5.296.465	5.123.313	5.119.412	5.296.465	5.123.313	5.119.412
Aðrar tekjur .....		13.810.806	10.901.888	11.058.422	64.103.693	61.862.354	58.746.506
<b>Rekstrartekjur samtals</b>		<b>79.757.313</b>	<b>76.879.070</b>	<b>73.078.341</b>	<b>129.579.589</b>	<b>127.163.764</b>	<b>120.313.158</b>
<b>REKSTRARGJÖLD</b>	4						
Laun og launatengd gjöld .....	25	40.138.749	39.502.054	37.407.063	49.033.381	48.274.237	45.721.321
Hækun lífeyrisskuldbindinga .....	25,46	159.008	2.600.000	2.901.315	195.085	2.646.000	2.926.561
Annar rekstrarkostnaður .....		32.227.869	30.364.200	29.247.127	42.859.108	42.460.672	39.014.175
Afskriftir .....	9,10,35	3.573.325	3.641.048	3.357.411	13.912.993	14.270.088	15.129.780
<b>Rekstrargjöld samtals</b>		<b>76.098.951</b>	<b>76.107.302</b>	<b>72.912.916</b>	<b>106.000.567</b>	<b>107.650.997</b>	<b>102.791.837</b>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		3.658.361	771.768	165.425	23.579.022	19.512.767	17.521.321
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ..	5,26	( 650.640 )	( 467.836 )	( 209.126 )	( 9.021.029 )	( 10.641.252 )	( 21.308.438 )
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrif hlutdeildarfélag		3.007.722	303.932	( 43.701 )	14.557.993	8.871.515	( 3.787.117 )
Tekjuskattur .....	19,52	0	0	0	( 7.545.300 )	( 2.530.709 )	1.555.155
Matsbreyting fjárfestingaegna .....	2,32	0	0	0	1.890.883	1.334.366	2.671.000
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélag ..	11,28	0	0	0	50	0	( 8.112 )
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélag .....		0	0	0	( 517.018 )	0	53.969
Rekstrarniðurstaða.....	27,45	<b>3.007.722</b>	<b>303.932</b>	<b>( 43.701 )</b>	<b>8.386.607</b>	<b>7.675.172</b>	<b>484.896</b>

## Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2013	Samanburðar- fjárhæðir 2012	Ársreikningur 2013	Samanburðar- fjárhæðir 2012
<b>FASTAFJÁRMUNIR</b>					
Óefnislegar eignir:					
Óefnislegar eignir .....	6,29	0	0	1.242.808	1.202.842
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7,9,10				
Fasteignir .....	30- 31	82.995.912	81.653.578	102.537.376	101.872.574
Veitukerfi .....	30- 31	0	0	249.660.185	244.471.382
Fjárfestingaeygnir .....	32	0	0	41.816.642	39.583.245
Gatnakerfi .....	30- 31	11.775.804	10.649.881	12.555.030	11.386.929
Áhöld og tæki .....	30- 31	2.014.446	1.702.286	5.150.223	4.391.133
Leigueignir .....	34	7.672.008	8.161.319	7.672.008	8.161.319
		104.458.170	102.167.063	419.391.465	409.866.582
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum .....	11,40	7.685.791	7.261.107	6.187.732	5.301.019
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	12,42	14.396.516	10.430.036	0	0
Innbyggðar afleiður .....	8,41	0	0	965.916	14.150.678
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	1.127.246	893.934
Tekjuskattsinnæign .....	19,52	0	0	1.708.664	3.542.324
Aðrar langtímakröfur .....	12,13,42	1.347.682	1.753.663	9.008.336	12.063.462
		23.429.989	19.444.806	18.997.894	35.951.418
<b>Fastafjármunir samtals</b>		127.888.159	121.611.869	439.632.166	447.020.841
<b>VELTUFJÁRMUNIR</b>					
Birgðir .....	14	0	0	859.621	716.343
Skammtímakröfur:	13,15				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur .....		7.247.801	6.835.557	13.643.631	12.067.955
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin ft. ....	42	60.895	65.290	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr. ....	42	160.960	438.214	230.583	547.140
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki .....		85.879	156.991	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður .....		0	0	167.403	251.530
Eignir ætlaðar til sölu .....	33	0	0	0	4.397.856
Innbyggðar afleiður .....	8,41	0	0	0	587.982
Aðrar skammtímakröfur .....	44	2.304.597	2.250.370	2.674.222	2.520.655
Handbært fé .....	16	9.771.921	11.764.007	21.142.441	20.861.689
<b>Veltufjármunir samtals</b>		19.632.053	21.510.428	38.717.901	41.951.150
<b>EIGNIR SAMTALS .....</b>		147.520.212	143.122.297	478.350.067	488.971.991

## Efnahagsreikningur 31. desember 2013

### Eigið fé og skuldir

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2013	Samanburðar- fjárhæðir 2012	Ársreikningur 2013	Samanburðar- fjárhæðir 2012
<b>EIGIÐ FÉ</b>					
Eiginfjárreikningur .....	45	85.316.019	82.308.298	182.181.438	157.836.046
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga .....		0	0	9.836.961	8.197.044
<b>Eigið fé samtals</b>		<b>85.316.019</b>	<b>82.308.298</b>	<b>192.018.399</b>	<b>166.033.091</b>
<b>SKULDBINDINGAR</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	18,46	11.637.428	13.031.100	12.335.502	13.725.868
Tekjuskattsskuldbinding .....	19,52	0	0	135.446	145.416
Aðrar skuldbindingar .....		0	0	111.948	23.357
<b>Skuldbindingar samtals</b>		<b>11.637.428</b>	<b>13.031.100</b>	<b>12.582.896</b>	<b>13.894.641</b>
<b>LANGTÍMASKULDIR</b>					
Langtímaskuldir .....	20,48	24.794.490	24.322.929	219.773.229	248.788.473
Leiguskuldir .....	21,49	11.730.816	11.866.227	11.730.816	11.866.227
Aðrar fjárskuldir .....		0	0	0	98.974
<b>Langtímaskuldir samtals</b>		<b>36.525.306</b>	<b>36.189.156</b>	<b>231.504.045</b>	<b>260.753.675</b>
<b>SKAMMTÍMASKULDIR</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		0	0	1.880.847	4.712.183
Viðskiptaskuldir .....		2.789.290	2.535.658	5.157.458	4.190.874
Innbyggðar afleiður .....	8,41	0	0	548.176	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	48	2.851.020	1.144.261	21.701.091	27.570.628
Næsta árs afborganir leiguskulda .....	49	551.143	512.953	551.143	512.953
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	46	1.474.000	1.330.000	1.510.880	1.365.200
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		391.763	215.570	0	0
Afleiðusamningar .....		0	0	1.390.870	150.300
Aðrar skammtímaskuldir .....	50-51	5.984.243	5.855.302	9.504.261	9.788.447
<b>Skammtímaskuldir samtals</b>		<b>14.041.458</b>	<b>11.593.743</b>	<b>42.244.726</b>	<b>48.290.584</b>
<b>Skuldir og skuldbindingar samtals</b>		<b>62.204.193</b>	<b>60.813.999</b>	<b>286.331.668</b>	<b>322.938.900</b>
<b>EIGIÐ FÉ OG SKULDIR SAMTALS .....</b>		<b>147.520.212</b>	<b>143.122.297</b>	<b>478.350.067</b>	<b>488.971.991</b>
<i>Skuldbindingar utan efnahagsreiknings .....</i>	53-55	190.953.840	228.160.964	19.980.898	19.554.136

## Yfirlit yfir sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2013	Fjárhagsáætlun 2013	Samanburðar- fjárhæðir 2012	Ársreikningur 2013	Fjárhagsáætlun 2013	Samanburðar- fjárhæðir 2012
<b>REKSTRARHREYFINGAR</b>							
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....		3.007.722	303.932	( 43.701 )	8.386.607	7.675.172	484.896
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Sölutap (-hagnaður) eigna .....		( 727.034 )	( 650.000 )	( 121.765 )	( 1.362.723 )	( 659.366 )	( 488.265 )
Reiknaðar afskriftir .....	35	3.573.325	3.641.048	3.357.411	13.912.993	14.270.088	15.129.780
Verðbætur, afföll og gengismunur .....	5	817.951	958.737	1.059.606	( 12.297.736 )	6.456.429	12.668.626
Breyting niðurfærslu langtímakrafna .....		9.200	0	0	9.200	0	51.225
Álafleiður .....		0	0	0	14.320.921	0	2.944.310
Matsbreyting fjárfestingaeigna .....		0	0	0	( 1.890.883 )	( 1.334.366 )	( 2.671.000 )
Áhrif dótturfélaga og hlutdeildarfélaga .....		0	0	0	516.968	0	( 45.858 )
Breyting lífeyrisskuldbindingar .....	46	159.008	2.600.000	2.901.315	195.085	2.646.000	2.926.561
Breyting tekjuskattsskuldbindingar .....		0	0	0	7.545.300	2.583.053	( 1.555.155 )
Önnur breyting .....		0	0	0	104.453	0	0
<b>Veltufé frá rekstri</b>		<b>6.840.172</b>	<b>6.853.717</b>	<b>7.152.866</b>	<b>29.440.185</b>	<b>31.637.010</b>	<b>29.445.119</b>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, lækkun, (hækkun) .....		0	0	0	( 143.278 )	27.000	8.064
Önnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun .....		( 290.132 )	0	7.651	( 573.000 )	406.880	( 837.471 )
Aðrar skammtímakr. (hækkun) lækkun .....		( 176.339 )	0	( 449.392 )	( 1.222.177 )	( 2.072.533 )	( 1.616.824 )
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun .....		382.573	0	1.082.143	2.244.856	( 133.332 )	1.993.466
<b>Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum</b>		<b>( 83.898 )</b>	<b>0</b>	<b>640.401</b>	<b>306.401</b>	<b>( 1.771.985 )</b>	<b>( 452.765 )</b>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>		<b>6.756.274</b>	<b>6.853.717</b>	<b>7.793.268</b>	<b>29.746.586</b>	<b>29.865.025</b>	<b>28.992.354</b>
<b>FJÁRFESTINGARHREYFINGAR</b> 23							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum .....	30-34	( 7.204.657 )	( 8.456.000 )	( 6.760.444 )	( 12.204.251 )	( 15.969.448 )	( 12.240.436 )
Greidd gatnagerðargjöld og bygg.rettur .....		2.037.300	997.000	783.964	2.037.300	997.000	1.120.456
Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....		29.959	0	188.407	5.217.877	4.676.664	1.205.231
Breyting á eignarhlutum .....		( 424.685 )	( 86.536 )	( 545.081 )	( 409.039 )	( 86.536 )	194.125
Langtímakröfur, breyting .....		( 2.943.134 )	( 3.898.503 )	( 841.955 )	739.858	67.526	( 207.991 )
Aðrar hreyfingar .....		0	0	0	48.190	( 72.000 )	38.061
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>		<b>( 8.505.216 )</b>	<b>( 11.444.039 )</b>	<b>( 7.175.109 )</b>	<b>( 4.570.066 )</b>	<b>( 10.386.794 )</b>	<b>( 9.890.554 )</b>
<b>FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR</b>							
Tekin ný langtímalán .....		2.738.111	3.299.000	2.852.934	5.579.222	5.734.789	4.324.808
Afborganir langtímalána .....		( 1.819.879 )	( 1.992.172 )	( 3.468.959 )	( 28.501.261 )	( 27.866.055 )	( 17.582.743 )
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna .....	46	( 1.408.680 )	( 1.250.000 )	( 1.289.465 )	( 1.439.771 )	( 1.250.000 )	( 1.399.526 )
Innborgað hlutafé/aðrar breyt. á eigin fé .....		0	0	0	21.183	67.375	243.189
Skammtímafjármögnun .....		0	0	0	713.971	0	67.120
Arður .....		0	0	0	( 42.294 )	0	( 42.294 )
Aðrar hreyfingar .....		247.304	210.976	1.253.779	0	( 15.000 )	0
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>		<b>( 243.144 )</b>	<b>267.804</b>	<b>( 651.711 )</b>	<b>( 23.668.950 )</b>	<b>( 23.328.891 )</b>	<b>( 14.389.446 )</b>
<b>HÆKKUN(LÆKKUN) Á HANDB. FÉ.....</b>		<b>( 1.992.086 )</b>	<b>( 4.322.518 )</b>	<b>( 33.552 )</b>	<b>1.507.570</b>	<b>( 3.850.660 )</b>	<b>4.712.354</b>
<b>HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN.....</b>		<b>11.764.007</b>	<b>10.660.845</b>	<b>11.797.559</b>	<b>20.861.689</b>	<b>17.787.674</b>	<b>15.743.801</b>
<b>ÁHRIF GENGISBREYT. Á HANDB. FÉ...</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>( 1.226.819 )</b>	<b>0</b>	<b>405.534</b>
<b>HANDBÆRT FÉ Í ÁRSLOK.....</b> 16		<b>9.771.921</b>	<b>6.338.327</b>	<b>11.764.007</b>	<b>21.142.441</b>	<b>13.937.014</b>	<b>20.861.689</b>

## Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð nr. 696/1996 um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Innifalið í samanteknum ársreikningi A og B hluta eru ársreikningar Orkuveitu Reykjavíkur og Félagsbústaða hf, sem eru gerðir í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Veigamestu frávik frá kostnaðarverðsreglu í þeirra reikningsskilum eru;

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

Reikningsskil Orkuveitu Reykjavíkur og Félagsbústaða hf. eru færð óbreytt í samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður að teknu tilliti til skýr. nr. 2.

Félagsbústöðum hf. er skylt, samkvæmt úrskurði Ársreikningaskrár, að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) við gerð ársreiknings síns. Í samræmi við úrskurðinn endurgerði félagið reikningsskil félagsins í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla vegna reikningsáranna 2011 og 2012 og birti í kauphöll í janúar 2014. Fjárhæðir í breyttust ekki við endurgerðina en skýringar með ársreikningi eru ítarlegri. Breytingarnar hafa engin áhrif á samstæðu Reykjavíkurborgar vegna árána 2011 og 2012.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga borgarinnar. Af viðskiptum milli rekstrareininga borgarinnar má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu. Þá er einnig um að ræða reiknaða vexti á viðskiptastöðu og langtímalán vegna yfirfærslu eigna og fjárfestinga.

## Breytingar á reikningsskilaaðferðum

### 2. Eignfærsla fjárfestingaeigna

Fjárfestingaeignir í eigu Félagsbústaða hf., sem eignfærðar eru meðal varanlegra rekstrarfjármuna, eru frá og með 1. janúar 2013 metnar á gangvirði en voru áður metnar á kostnaðarverði að teknu tilliti til afskrifta. Breytingar á gangvirði eru færðar undir liðnum matsbreyting fjárfestingaeigna í rekstrarreikning. Fjárfestingaeignir eru ekki afskrifaðar. Eigið fé A og B hluta þann 1. janúar 2013 hækkar um 18,1 milljarð vegna þessara breytinga. Samanburðarfjárhæðum ársins 2012 hefur verið breytt til samræmis við breyttar reikningsskilaaðferðir. Samstæðuáætlun 2013 er gerð á grundvelli gangvirðisreikningsskila.

## Reikningsskilaaðferðir

### Innlausn tekna

3. Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Skatttekjur eru útsvar, fasteignaskattar og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðaleiga.

Framlög til stofnkostnaðar og innheimt gjöld vegna framkvæmda eru tekjufærð í rekstrarreikningi á nýtingartíma fjárfestingarinnar, nema ef um óverulegar fjárhæðir er að ræða. Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru almennt færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfurettur 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*

- Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.
- Verðlags- og gengisviðmið**

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

### *Óefnislegar eignir*

- Hitaréttindi eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem óefnisleg eign á afskrifuðu kostnaðarverði. Hitaréttindi eru aðskilin frá landi við kaup. Undirbúningskostnaður er eignfærður í efnahagsreikningi sem óefnisleg eign, ef 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*

- 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 samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

Við upphaflega færslu leigðra eigna í ársbyrjun 2010 er kostnaðarverð og uppsafnaðar afskriftir reiknaðar frá samningsdegi leigusamnings.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðartekna samkvæmt fyrirliðgjandi 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 Þjóðskrár 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*

- 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.....	4-25 ár
-----------------	---------

### *Eignarhlutir í félögum*

11. Í ársreikningi 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 ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfun skatttekna og er því ekki færð hlutdeild í afkomu félaga. Framlög A hluta til reksturs byggðasamlaga teljast hluti kostnaðar viðeigandi málaflokks.

Í samanteknum ársreikningi 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 virðisryrnum er reiknuð og færð í ársreikninginn 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 ársreikninginn, en hún stafar af mismun efnahagsliða í skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi 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 árslok 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 árið 2013 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstreymi.

### *Yfirlit um sjóðstreymi*

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

## Skýringar, frh.

### 24. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2013	Fjárhagsáætlun 2013	Ársreikningur 2013	Fjárhagsáætlun 2013
<b>Skatttekjur</b>				
<i>Útsvar:</i>				
Staðgreiðsla .....	53.822.223	53.598.218	53.822.223	53.598.218
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu .....	(2.862.093)	(2.945.900)	(2.862.093)	(2.945.900)
Hlud Jöfn.sjóðs í staðgr. v málefna fatlaðra .....	(3.531.154)	(3.634.552)	(3.531.154)	(3.634.552)
	<u>47.428.976</u>	<u>47.017.766</u>	<u>47.428.976</u>	<u>47.017.766</u>
Eftirá álagt útsvar .....	2.517.134	1.800.000	2.517.134	1.800.000
Skattbreytingar .....	157.044	0	157.044	0
Afskrifaðar skatttekjur .....	(891.361)	0	(891.361)	0
Breyting á niðurfærslu .....	(200.000)	0	(200.000)	0
	<u>49.011.793</u>	<u>48.817.766</u>	<u>49.011.793</u>	<u>48.817.766</u>
<i>Fasteignaskattar:</i>				
Fasteignaskattur .....	10.723.009	11.102.852	10.296.823	10.490.873
Lóðaleiga .....	938.831	933.251	894.406	869.458
Afskrifaðir fasteignaskattar .....	( 23.591 )	0	( 23.591 )	0
	<u>11.638.249</u>	<u>12.036.103</u>	<u>11.167.638</u>	<u>11.360.331</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>60.650.042</u>	<u>60.853.869</u>	<u>60.179.431</u>	<u>60.178.097</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélga</b>				
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga .....	3.877.921	3.810.068	3.877.921	3.810.068
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda o.fl	1.418.544	1.313.245	1.418.544	1.313.245
	<u>5.296.465</u>	<u>5.123.313</u>	<u>5.296.465</u>	<u>5.123.313</u>
<b>Aðrar tekjur</b>				
Þjónustutekjur .....	6.591.462	6.606.748	15.567.610	
Eignatekjur .....	15.766.347	15.838.260	16.904.625	
Endurgreiðslur annarra .....	4.176.896	2.989.285	4.317.600	
Aðrar tekjur .....	6.288.921	5.126.556	52.581.474	
Söluhagnaður eigna .....	0	0	629.400	
Milliviðskipti tekin út .....	( 19.012.820 )	( 19.658.961 )	( 25.897.016 )	
	<u>13.810.806</u>	<u>10.901.888</u>	<u>64.103.693</u>	<u>61.862.354</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>79.757.313</u>	<u>76.879.070</u>	<u>129.579.589</u>	<u>127.163.764</u>

## Laun og launatengd gjöld

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

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2013	Fjárhagsáætlun 2013	Ársreikningur 2013	Fjárhagsáætlun 2013
Laun .....	32.288.432		39.686.501	
Launatengd gjöld .....	7.728.710		9.503.079	
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>40.017.142</u>	<u>39.502.054</u>	<u>49.189.580</u>	<u>48.274.237</u>
Breyting áfallins orlofs .....	145.500		242.249	
Millifærð laun / eignfærð laun .....	( 23.894 )		( 398.447 )	
	<u>40.138.749</u>	<u>39.502.054</u>	<u>49.033.381</u>	<u>48.274.237</u>
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	159.008	2.600.000	195.085	2.646.000
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>40.297.757</u>	<u>42.102.054</u>	<u>49.228.466</u>	<u>50.920.237</u>
Stöðugildi að meðaltali .....	6.728		7.779	

Laun og launatengd gjöld vegna borgarráðs og borgarstjórnar námu 121,0 millj. kr. á árinu 2013.

## Skýringar, frh.

### Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

26. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Arður af eignarhlutum .....	212.964	132.988
Ábyrgðargjald .....	765.840	( 52.571 )
Vaxtatekjur og verðbætur .....	2.143.591	1.284.700
Vaxtagjöld og verðbætur .....	( 3.230.510 )	( 9.720.446 )
Fjármagnstekjuskattur .....	( 413.675 )	( 428.234 )
Áhættuvarnarsamningar .....	0	( 1.355.128 )
Gengismunur .....	( 128.850 )	17.616.185
Gangvirðisbreytingar og framvirkir samningar .....	0	( 16.498.524 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .....	<u>( 650.640 )</u>	<u>( 9.021.029 )</u>

### Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2013			Fjárhagsáætlun 2013
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<b>Aðalsjóður</b>				
Skatttekjur .....		67.529.810	( 67.529.810)	( 67.174.182)
Framlög til B-hlutafyrirtækja .....	2.418.591	0	2.418.591	2.405.551
Íþrótta- og tólmundastundavið .....	6.680.245	1.058.510	5.621.734	5.607.563
Menningar- og ferðamálasvið .....	3.805.268	273.167	3.532.101	3.574.473
Skóla- og frístundasvið .....	37.726.945	3.674.934	34.052.011	33.608.140
Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu .....	3.696.193	1.372.417	2.323.776	2.465.273
Umhverfissvið og skipulagssvið .....	7.894.821	1.751.447	6.143.374	6.097.020
Velferðarsvið .....	21.709.512	5.216.122	16.493.389	17.129.268
Sameiginlegur kostnaður .....	2.928.468	409.309	2.519.158	4.912.919
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs .....	86.860.043	81.285.716	5.574.326	8.626.024
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	411.019	6.049.039	( 5.638.021)	( 5.559.877)
<b>Aðalsjóður samtals</b>	<u>87.271.061</u>	<u>87.334.756</u>	<u>( 63.695)</u>	<u>3.066.147</u>
<b>A hluta stofnanir</b>				
Eignasjóður .....	16.123.692	19.067.719	( 2.944.027)	( 3.370.079)
Milliviðskipti A hluta .....	( 20.434.818)	( 20.434.818)	0	0
<b>A hluti samtals</b>	<u>82.959.936</u>	<u>85.967.657</u>	<u>( 3.007.722)</u>	<u>( 303.932)</u>
<b>B hluta fyrirtæki</b>				
Aflvaki hf. ....	0	96	154	0
Bílastæðasjóður Reykjavíkur .....	613.069	775.069	( 162.000)	( 152.197)
Faxaflóahafnir sf. ....	2.255.271	2.842.895	( 587.624)	( 309.313)
Félagsbústaðir hf. ....	1.359.210	2.965.600	( 1.606.390)	( 689.366)
Íþrótta- og sýningahöllin hf. ....	479.104	357.016	122.087	150.000
Jörundur ehf. ....	122.553	64.964	57.588	62.614
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	1.176.598	1.146.164	30.434	( 11.000)
Orkuveita Reykjavíkur .....	35.857.373	39.209.438	( 3.352.065)	( 6.261.302)
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins .....	328.035	268.500	59.535	63.742
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	2.031.731	2.019.078	12.653	( 23.590)
Sorpa bs. ....	2.330.244	2.429.393	( 99.150)	( 8.239)
Strætó bs. ....	4.681.649	5.177.855	( 496.205)	( 321.925)
Milliviðskipti B hluta .....	( 7.370.010)	( 7.495.138)	125.128	129
	<u>43.865.077</u>	<u>49.760.931</u>	<u>( 5.895.854)</u>	<u>( 7.371.240)</u>
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna .....	0	50	( 50)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga .....	0	( 517.018)	517.018	0
<b>B hluti samtals</b>	<u>43.865.077</u>	<u>49.243.963</u>	<u>( 5.378.886)</u>	<u>( 7.371.240)</u>
<b>A og B hluti samtals</b>	<u>126.825.013</u>	<u>135.211.621</u>	<u>( 8.386.607)</u>	<u>( 7.675.172)</u>

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

## Skýringar, frh.

### Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага

28. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:

	<b>A og B hluti</b>
Minjavernd hf .....	4.843
Orkuveitan - hlutdeildarfélag .....	( 2.309 )
Sorpa bs. - hlutdeildarfélag .....	( 2.484 )
	<u>50</u>

### Óefnislegar eignir

29. Óefnislegar eignir greinast þannig:

	<b>Óefnislegar eignir</b>
Heildarverð 1.1.2013 .....	4.438.857
Afskrifað 1.1.2013 .....	( 3.236.016 )
Bókfært verð 1.1.2013 .....	1.202.842
Viðbót .....	70.795
Endurflokkun eigna .....	16.138
Selt á árinu .....	( 16.138 )
Afskrift .....	( 30.829 )
Bókfært verð 31.12.2013 .....	<u>1.242.808</u>

### Varanlegir rekstrarfjármunir

#### A hluti

30. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	<b>Fasteignir</b>	<b>Gatnakerfi</b>	<b>Áhöld og tæki</b>	<b>Samtals</b>
Heildarverð 1.1.2013 .....	123.316.569	12.687.393	3.379.547	139.383.509
Afskrifað 1.1.2013 .....	( 41.662.991 )	( 2.037.512 )	( 1.677.261 )	( 45.377.764 )
Bókfært verð 1.1.2013 .....	81.653.578	10.649.881	1.702.286	94.005.744
Viðbót .....	3.561.828	2.975.882	631.028	7.168.737
Gatnagerðargjöld / Jöfnunarsjóður .....	0	( 1.330.434 )	0	( 1.330.434 )
Selt .....	( 7.325 )	0	( 2.467 )	( 9.792 )
Afskrift .....	( 2.212.169 )	( 519.525 )	( 316.400 )	( 3.048.094 )
Bókfært verð 31.12.2013 .....	<u>82.995.912</u>	<u>11.775.804</u>	<u>2.014.446</u>	<u>96.786.162</u>
Afskriftarhlutföll .....	2 - 4%	4%	10 - 25%	

#### A og B hluti

31. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	<b>Fasteignir</b>	<b>Veitukerfi</b>	<b>Gatnakerfi áhöld og tæki</b>	<b>Samtals</b>
Heildarverð 1.1.2013 .....	162.265.670	422.006.197	25.038.333	609.310.200
Afskrifað 1.1.2013 .....	( 60.393.096 )	( 177.534.815 )	( 9.260.270 )	( 247.188.182 )
Bókfært verð 1.1.2013 .....	101.872.574	244.471.382	15.778.062	362.122.019
Endurflokkun eigna .....	4.286.544	0	0	4.286.544
Endurmat .....	164.095	10.686.360	91.697	10.942.152
Viðbót .....	3.678.568	3.252.891	4.709.343	11.640.802
Gatnagerðargjöld .....	0	0	( 1.330.434 )	( 1.330.434 )
Selt .....	( 4.293.900 )	( 3.477 )	( 103.958 )	( 4.401.335 )
Afskrift .....	( 3.170.505 )	( 8.746.970 )	( 1.439.458 )	( 13.356.933 )
Bókfært verð 31.12.2013 .....	<u>102.537.376</u>	<u>249.660.185</u>	<u>17.705.253</u>	<u>369.902.815</u>
Afskriftarhlutföll .....	2 - 4%	2 - 20%	4 - 33,3%	

## Skýringar, frh.

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

Fjárfestingaeygnir greinast þannig:

Bókfært verð 1.1.2013 .....	21.480.394
Fjárfestingaeygnir endurmat 01.01 vegna breytinga á reikningsskilaaðferð .....	18.102.851
Endurmetið bókfært verð 01.01.2013 .....	39.583.245
Endurmat á árinu .....	1.890.883
Viðbót á árinu .....	487.064
Selt á árinu .....	( 144.550 )
Bókfært verð 31.12.2013 .....	41.816.642

Framsetning Félagsbústaða í samstæðuuppgjöri borgarinnar fyrir árið 2013 byggir á gangvirðisuppgjöri. Í gangvirðisuppgjöri er matsbreyting fasteigna færð gegnum rekstrarreikning.

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðsluferfum sínum og nær endurmetið til eigna sem notaðar eru til framleiðslu á rafmagni, heitu vatni og köldu vatni.

Gangvirði framleiðslueigna er ákvarðað út frá afskrifuðu endurstofnverði. Það felur í sér að lagt er mat á breytingar á byggingarkostnaðarverði samskonar eigna og bæði stofnverð og uppsafnaðar afskriftir endurmetnar í samræmi við þær breytingar. Sömu aðferð er beitt við ákvörðuð gangvirði dreifikerfa Orkuveitu Reykjavíkur sem hafa verið metin sérstöku endurmati. Endurmetin dreifikerfi eru nýtt í starfsemi sem er háð sérleyfi og tekjumörk miða fyrst og fremst við breytingar á byggingavísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis.

### 33. Eignir ætlaðar til sölu:

Í október 2013 gekk Orkuveita Reykjavíkur frá sölu höfuðstöðva fyrirtækisins að Bæjar- og Réttarhálsi í Reykjavík fyrir 5.100 mkr. en hagnaður af sölnunni nam 614 mkr. og var hann færður í rekstrarreikning. Frá sama tíma leigir Orkuveitan höfuðstöðvagnar af nýjum eiganda, en hluta húsnæðisins endurleigir Orkuveitan til ytri leigutaka. Í árslok eru engir varanlegir rekstrarfjármunir flokkaðir sem eignir ætlaðar til sölu.

### 34. Leigueignir greinast þannig:

Heildarverð 01.01.2013 .....	10.299.174
Viðbót .....	35.920
Heildarverð 31.12.2013 .....	10.335.094
Afskrifað í upphafi árs .....	( 2.137.856 )
Afskrifað .....	( 525.231 )
Afskrifað samtals 31.12.2013 .....	( 2.663.086 )
Bókfært verð 31.12.2013 .....	7.672.008
Afskriftarhlutföll .....	4 - 25%

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

	A hluti	A og B hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr skýringu nr. 30 - 31 .....	3.048.094	13.356.933
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29 .....	0	30.829
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 34 .....	525.231	525.231
Fært í rekstrarreikning .....	3.573.325	13.912.993

## Skýringar, frh.

36. Fjárfesting A hluta í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Ársreikningur 2013	Fjárhagsáætlun 2013
<i>Fasteignir og lausafjármunir:</i>		
Borgarskrifstofur		
Menningarmál .....	172.514	264.000
Fræðslumál .....	986.492	1.145.000
Íþrótt- og tómstundaráð .....	957.519	905.000
Velferðarmál .....	277.758	524.000
Lóðir, lönd og skipulagseignir .....	206.992	164.000
Ýmsar eignir .....	15.923	0
Hugbúnaður, áhöld og tæki .....	439.342	543.000
Endurbætur og meiriháttar viðhald fasteigna .....	133.074	150.000
Keyptar fasteignir .....	1.003.240	1.080.000
Leigugeignir .....	35.920	0
Fasteignir og lausafjármunir alls	<u>4.228.774</u>	<u>4.775.000</u>
<i>Gatnakerfi:</i>		
Gatnaframkvæmdir .....	2.530.781	3.331.000
Gatnagerðarkostnaður, sérstök átaksverkefni .....	445.103	350.000
Gatnagerðargjöld á árinu .....	( 1.330.434 )	( 347.000 )
Gatnakerfi alls	<u>1.645.450</u>	<u>3.334.000</u>
Eignfærð fjárfesting samtals	<u>5.874.224</u>	<u>8.109.000</u>

37. Söluverð seldra rekstrarfjármuna A hluta á árinu sundurliðast þannig:

	Ársreikningur 2013	Fjárhagsáætlun 2013
Greiddur byggingaréttur .....	706.867	650.000
Söluverð rekstrarfjármuna .....	29.959	0
Söluverð samtals	<u>736.826</u>	<u>650.000</u>
<i>Fasteignamat og váttryggingaverð</i>		

38. 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 .....	82.995.912	102.537.376

### *Tryggingaverð lausafjármuna*

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

## Skýringar, frh.

### Eignarhlutir í félögum

40. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

<i>Dótturfélög</i>	Eignarhlutur		A hluti	A og B hluti
	A hluti	A og B hluti	Bókfært verð	Bókfært verð
Aflvaki hf. ....	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf. ....	100,0%	100,0%	2.490.000	
Íþrótt- og sýningahöllin hf. ....	50,0%	50,0%	50.000	
Jörundur ehf. ....	100,0%	100,0%	231.820	
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	99,0%	100,0%	190.575	
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins ....	60,1%	60,1%	522.304	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	61,3%	61,3%	882.192	
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>5.430.888</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
HS veitur hf. ....		16,6%		1.499.248
Galantatem ....		3,80%		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
Tæknigarður hf. ....	12,5%	31,3%	2.000	5.000
DMM lausnir ehf. ....		11,1%		23.898
Íslensk Nýorka ....		27,6%		29.341
Metan hf. ....		100,0%		21.575
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	127.332
Samtals önnur félög ....			<u>2.254.903</u>	<u>6.187.732</u>
Samtals eignarhlutir ....			<u>7.685.791</u>	<u>6.187.732</u>



## Skýringar, frh.

### Innbyggðar afleiður

41. 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 18,3% af heildartekjum samstæðu OR á árinu 2013.

Til að draga úr álverðsáhrættu hefur Orkuveita Reykjavíkur gert afleiðusamninga til að draga úr sveiflum álverðstengdra tekna. Fjár- og áhættustýring hefur heimild til að verja allt að 100% álverðsáhrættu eitt ár fram í tímann og hlutfallslega minna næstu tvö ár þar á eftir. Á uppgjörstæði námu varnir 44% af áætlaðri álverðstengdri sölu til ársloka 2014.

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

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

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

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	2013	2012
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun .....	14.738.660	17.682.970
Breyting á gangvirði á árinu .....	( 14.320.920 )	( 2.944.310 )
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í árslok .....	<u>417.740</u>	<u>14.738.660</u>
Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:		
Langtímahluti innbyggðra afleiða .....	965.916	14.150.678
Skammttímahluti innbyggðra afleiða (skuld) / eign .....	( 548.176 )	587.982
Innbyggðar afleiður samtals .....	<u>417.740</u>	<u>14.738.660</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.

Mótaðilaáhrættu 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

42. Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Kröfur á B hluta fyrirtæki .....	2.010.863	0
Kröfur á B hluta fyrirtæki, víkjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur .....	12.446.548	0
Kröfur á aðra .....	3.299.442	11.032.806
	<u>17.756.853</u>	<u>11.032.806</u>
Óbein niðurfærsla .....	( 1.790.800 )	( 1.793.887 )
	<u>15.966.053</u>	<u>9.238.919</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna .....	( 221.855 )	( 230.583 )
	<u>15.744.198</u>	<u>9.008.336</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2014 .....	221.855	230.583
Árið 2015 .....	336.808	322.864
Árið 2016 .....	762.908	7.602.642
Árið 2017 .....	1.034.973	66.392
Árið 2018 .....	1.320.449	52.919
Síðar .....	14.079.860	2.757.406
Langtímakröfur samtals .....	<u>17.756.853</u>	<u>11.032.806</u>

## Skýringar, frh.

### 43. 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.

### Skammtímakröfur og verðbréf

#### 44. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í ársbyrjun .....	157.600	911.227
Tapaðar kröfur á árinu .....	( 31.897 )	( 343.818 )
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu .....	82.344	313.200
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í árslok .....	208.047	880.609

Eftirstöðvar skatttekna án dráttarvaxta og niðurfærslu námu í árslok samtals 11.462 mkr. Niðurfærsla skatttekna ásamt afskrift skatttekna á árinu, samtals að fjárhæð 1.115 mkr., er færð til lækkunar á skatttekjum. Niðurfærsla skatttekna nam í lok árs samtals 6.341 mkr.

### Eigið fé

#### 45. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2013 .....	82.308.298	139.733.195
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferðum, sjá skýr nr. 2 .....	0	18.102.851
Eigið fé 1.1.2013 eftir breytingar .....	82.308.298	157.836.046
Sérstakt endurmat fastafjármuna .....	0	8.015.853
Gangvirðisbreyting eignarhluta í félögum .....	0	507.213
Áhrif uppskiptingar Orkuveitu Reykjavíkur á tekjuskatt af endurmati .....	0	7.421.632
Önnur breyting .....	0	14.087
Rekstrarniðurstaða .....	3.007.722	8.386.607
Eigið fé 31.12.2013 .....	85.316.019	182.181.438

### Lífeyrisskuldbinding

#### 46. Samkvæmt mati tryggingastærðfræðings nam áfallin lífeyrisskuldbinding A hluta 13.111 millj. kr. en A og B hluta 13.846 millj. kr. í árslok 2013, núvirt miðað við 2% vexti, að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Skuldbindingin greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2013 .....	14.361.100	15.091.068
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu .....	( 1.408.680 )	( 1.439.771 )
Áætluð breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu .....	159.008	195.085
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2013 .....	13.111.428	13.846.382
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	1.474.000	1.510.880
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	11.637.428	12.335.502
	13.111.428	13.846.382

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

Áætluð þátttaka A hluta í greiðslu lífeyris eftir tímabilum:

Til greiðslu árin 2014-2018 .....	2.447.835
Til greiðslu árin 2019-2023 .....	2.411.232
Til greiðslu árin 2024-2028 .....	2.271.843
Til greiðslu árin 2029 og síðar .....	5.980.518
	13.111.428

Aðalsjóður greiddi á árinu 2007 inn á lífeyrisskuldbindingu sína með verðbréfum vegna sölu Landsvirkjunar. Lífeyrissjóðurinn heldur þessari innborgun aðgreindri frá öðrum eignum lífeyrissjóðsins við útreikning á lífeyrisskuldbindingu borgarinnar.

## Skýringar, frh.

47. 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.

### Langtímaskuldir

48. Skuldir skiptast þannig eftir gjaldmiðlum:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum .....	0	44.580.565
Skuldir í sterlingspundum .....	0	4.573.439
Skuldir í evrum .....	0	63.655.053
Skuldir í svissneskum frönkum .....	0	21.201.702
Skuldir í japönskum jenum .....	182.384	10.839.973
Skuldir í sænskum krónum .....	0	7.343.913
	<u>182.384</u>	<u>152.194.646</u>
Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í evrum .....	0	988.436
Önnur innlend lán .....	27.463.126	88.291.239
	<u>27.463.126</u>	<u>89.279.675</u>
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals .....	27.645.510	241.474.320
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	( 2.851.020 )	( 21.701.091 )
Langtímaskuldir samtals .....	<u>24.794.490</u>	<u>219.773.229</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2014 .....	2.851.020	21.701.091
Árið 2015 .....	1.132.073	19.984.292
Árið 2016 .....	1.057.590	19.717.271
Árið 2017 .....	1.074.839	15.346.285
Árið 2018 .....	1.062.314	14.926.483
Síðar .....	20.467.673	149.798.898
	<u>27.645.510</u>	<u>241.474.320</u>

49. 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 .....	12.281.959	12.281.959
Næsta árs afborgun .....	( 551.143 )	( 551.143 )
Langtímahluti leiguskulda .....	<u>11.730.816</u>	<u>11.730.816</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2014 .....	551.143	551.143
Árið 2015 .....	575.990	575.990
Árið 2016 .....	597.964	597.964
Árið 2017 .....	619.039	619.039
Árið 2018 .....	645.750	645.750
Síðar .....	9.292.074	9.292.074
	<u>12.281.959</u>	<u>12.281.959</u>

## Skýringar, frh.

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Bókfært verð í árslok
Íþróttamannvirki .....	2006 - 2035	5.616.141
Skrifstofuhúsnæði .....	2002 - 2032	6.157.340
Aðrar fasteignir .....	2007 - 2030	508.478
		<b>12.281.959</b>

Ónúvirtar leigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Íþróttamannvirki	Skrifstofuhúsnæði	Aðrar fasteignir	Samtals
Árið 2014 .....	757.377	577.328	90.294	1.425.000
Árið 2015 .....	757.377	577.328	90.294	1.425.000
Árið 2016 .....	757.377	577.328	83.975	1.418.681
Árið 2017 .....	757.377	577.328	75.128	1.409.834
Árið 2018 .....	757.377	577.328	72.926	1.407.632
Síðar .....	7.581.798	7.768.370	456.005	15.806.173
Samtals .....	<b>11.368.683</b>	<b>10.655.012</b>	<b>868.624</b>	<b>22.892.319</b>

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 1.403 millj kr á árinu 2013 og færast þannig í ársreikninginn.

Afborgun til lækkunar á leiguskuld .....	523.671
Vaxtagjöld .....	475.155
Rekstrarkostnaður .....	404.488
Leigugreiðslur alls .....	<b>1.403.314</b>

### Aðrar skammtímaskuldir

50. Reykjavíkurborg rifti þann 18. nóvember 2008 öllum gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningum við Kaupþing banka hf. (nú Kaupþing hf.) vegna fyrirsjáanlegra vanefnda bankans. Reykjavíkurborg taldi blasa við að bankinn yrði ekki í stakk búinn til að efna skyldur sínar samkvæmt gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningunum, en samkvæmt þeim var ráðgert að samningsaðilar skiptust á tilteknum höfuðstólsgreiðslum á árunum 2009, 2010 og 2011, enda vanefndi bankinn fyrstu og einu afborgun vegna vaxtauppgjörs, áður en til riftunar kom. Hefðbundin réttaráhrif riftunar eru þau að staða samningsaðila á að vera hin sama og ef samningarnir hefðu aldrei verið gerðir.

Reykjavíkurborg taldi skuld sína við Kaupþing banka hf. vegna þessarar riftunar að viðbættum vöxtum vera rúmlega 251 milljón kr. og var hún greidd bankanum 3. apríl 2009. Skilanefnd Kaupþings banka hf. mótmælti riftuninni og höfðaði mál á hendur Reykjavíkurborg með stefnu útgefinni 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 var málið þingfest í Hæstarétti 9. apríl s.l. Vænta má að niðurstaða Hæstaréttar liggji fyrir næsta vetur.

Engar skuldbindingar vegna þessa máls eru bókaðar í ársreikningnum.

51. Á meðal annarra skammtímaskulda A og B hluta eru færðir gjaldfallnir afleiðusamningar Orkuveitu Reykjavíkur. Samningarnir hafa ekki verið gerðir upp en Orkuveitunni hefur nýlega 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.

## Skýringar, frh.

### Skattamál

#### 52. Tekjuskattsinneign 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 tekjuskattsinneign eða tekjuskattsskuldbinding.

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

Breyting reiknaðrar tekjuskattsinneignar (skuldbindingar) á árinu greinist þannig:

	Tekjuskatts- inneign	Tekjuskatts- skuldbinding
Staða í ársbyrjun .....	3.542.324	145.416
Tekjuskattsáhrif af breyttu skatthlutfalli vegna uppskiptingar .....	7.934.264	0
Áhrif af sérstöku endurmati fastafjármuna .....	( 2.183.524 )	32.819
Reiknaður tekjuskattur vegna tekna og gjalda á árinu .....	( 7.584.401 )	( 39.101 )
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2013 .....	0	( 3.688 )
Staða í árslok .....	<u>1.708.664</u>	<u>135.446</u>

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

	Tekjuskatts- inneign	Tekjuskatts- skuldbinding
Varanlegir rekstrarfjármunir .....	( 8.907.233 )	363.675
Innbyggðar afleiður .....	( 83.548 )	0
Aðrir liðir .....	( 1.496.487 )	( 20.115 )
Áhrif af yfirfæranlegu tapi .....	12.195.932	( 208.114 )
Staða í árslok .....	<u>1.708.664</u>	<u>135.446</u>

### Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

	Heildar- skuldbinding	Til greiðslu 2013
<b>Rekstrar- og þjónustusamningar</b>		
53. Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga A hluta:		
Styrkir á vegum borgarráðs .....	106.479	45.339
Styrkir vegna menningarmála .....	2.035.963	925.622
Styrkir vegna ÍTR .....	2.160.471	996.145
Styrkir og þjónustusamningar vegna velferðarmála .....	2.970.639	2.095.354
Tónlistar- og ráðstefnuhús .....	7.591.861	480.416
Verksamningar hjá Eignasjóði .....	890.947	631.990
Verksamningar fjárfestinga Eignasjóðs .....	185.415	185.415
	<u>15.941.775</u>	<u>5.360.281</u>
Yfirlit um skuldbindingar og ábyrgðir B hluta:		
Skuldbindingar Bílastæðasjóðs .....	915.260	0
Rekstrar- og þjónustusamningar samtals .....	<u>16.857.035</u>	<u>5.360.281</u>

## Skýringar, frh.

### Ábyrgðir

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

	<b>Eftirstöðvar</b> <b>31.12.2013</b>
Vegna kirkjubygginga .....	312.342
Félagsbústaðir hf. ....	2.811.521
	<u>3.123.863</u>

### Skuldbindingar

55. Skuldbindingar A hluta Reykjavíkurborgar utan efnahagsreiknings eru eftirfarandi:

	<b>Hlutdeild ábyrgðar</b> <b>Reykjavíkurb.</b>	<b>A hluti</b> <b>Eftirstöðvar</b>
Faxaflóahafnir sf. ....	75,6%	1.114.184
Orkuveita Reykjavíkur .....	93,5%	169.898.101
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	58,3%	407.775
Sorpa bs. ....	58,3%	224.549
Strætó bs. ....	58,3%	243.594
		<u>171.888.202</u>

### Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu í árslok

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

	<b>Eignarhluti</b>	<b>Eignir</b>	<b>Skuldir</b>	<b>Eigið fé</b>
A hluti .....	100,0%	147.520.212	62.204.193	85.316.019
Aflvaki hf. ....	95,7%	6.824	0	6.824
Bílastæðasjóður Reykjavíkur .....	100,0%	1.876.280	256.258	1.620.022
Faxaflóahafnir sf. ....	75,6%	9.910.279	1.347.949	8.562.330
Félagsbústaðir hf. ....	100,0%	42.124.763	29.465.084	12.659.679
Íþróttá og sýningahöllin hf. ....	50,0%	1.311.136	1.058.907	252.229
Jörundur ehf .....	100,0%	1.243.758	1.248.486	( 4.728 )
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	100,0%	1.219.305	300.639	918.665
Orkuveita Reykjavíkur .....	93,5%	264.815.828	189.078.146	75.737.683
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins .....	60,1%	282.925	43.797	239.128
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	61,3%	1.400.075	756.870	643.205
Sorpa bs. ....	65,2%	1.356.457	424.536	931.921
Strætó bs. ....	60,3%	1.320.960	528.963	791.997
Millifærslur .....		<u>( 21.512.208 )</u>	<u>( 16.018.671 )</u>	<u>( 5.493.537 )</u>
Samtals .....		452.876.594	270.695.157	182.181.438
Hlutdeild minnihlutaeigenda .....		<u>25.473.473</u>	<u>15.636.512</u>	<u>9.836.961</u>
Heildarstaða skv. ársreikningi .....		<u>478.350.067</u>	<u>286.331.668</u>	<u>192.018.399</u>

## Skýringar, frh.

### Önnur mál

57. Í apríl 2011 samþykktu sveitarstjórnir eigenda Orkuveitu Reykjavíkur að veita Orkuveitu Reykjavíkur víkjandi lán að fjárhæð 12 milljarðar kr. á grundvelli endurskoðaðrar 5 ára áætlunar og samkomulags eigenda og stjórnenda OR um aðgerðaáætlun OR tímabilið 2011-2016. Á árinu 2011 greiddi Reykjavíkurborg Orkuveitu Reykjavíkur fyrri hluta af sínu lánsfyrirheiti að fjárhæð 7.483 milljónir kr. og seinni hlutinn 3.742 milljónir kr. var inntur af hendi 8. mars 2013.

Aðgerðaáætlunin fólst í því að leysa ófjármagnað 50,5 milljarða "gat" hjá Orkuveitunni með eftirfarandi aðgerðum auk lánveitinga eigenda:

1. Fresta ákveðnum nýfjárfestingum að fjárhæð 2.900 milljónir kr. í fráveitu á Vesturlandi og Kjalarnesi um þrjú ár.
2. Lækka fjárfestingar í veitukerfum að fjárhæð 15.000 milljónir kr.
3. Lækka aðrar fjárfestingar um 1.250 milljónir kr.
4. Hækka gjaldskrár og tengja verðlagsþróun og auka þannig tekjur um 8.013 milljónir kr.
5. Lækka rekstrarkostnað um 5.000 milljónir kr.
6. Selja eignir utan kjarnastarfsemi OR fyrir 10.000 milljónir kr.

Að auki var gert ráð fyrir að gildandi rekstrarlánalínur yrðu eingöngu nýttar til að mæta markaðsáhættu og öðrum ófyrirséðum atburðum.

Aðgerðaráætlun OR hefur gengið eftir í öllum aðalatriðum.

### 58. Seinkun framkvæmda

Verulegar tafir hafa orðið á afléttingu fyrirvara í orkusölusamningi Orkuveitu Reykjavíkur við Norðurál Helguvík ehf. (NH) vegna annars og þriðja áfanga álversins í Helguvík. Því er áframhaldandi óvissa um hvort af byggingu álversins verði. Unnið hefur verið að endurskoðun samningsins við NH og er þeirri endurskoðun ekki lokið. Það er afstaða Orkuveitunnar að forsendur hluta samninganna við NH séu brostnar en um þetta er ágreiningur við NH. Vegna ofangreinds hefur verið endursamið við Mitsubishi Heavy Industries og Balcke Dürr (MHI og BD) um kaup á vélasamstæðum vegna orkusölusamningsins. Eftirstöðvar þessara samninga við MHI og BD sem eru á bið eru um 7,0 milljarðar kr. Óvissa er enn til staðar um framkvæmdir við Hverahlíðarvirkjun en með hliðsjón af samningi við vélaframleiðendur hefur óvissu vegna þess uppgjörs að mestu verið eytt. Mat stjórnenda Orkuveitunnar er að ekki sé ástæða til að færa skuldbindingu í ársreikninginn vegna þessa.

### 59. Rekstrarleiga húsnæðis

#### Orkuveitan sem leigutaki

#### Fyrirkomulag rekstrarleigusamnings Orkuveitu Reykjavíkur

Í kjölfar sölu höfuðstöðva Orkuveitu Reykjavíkur sem var frágengin í lok október 2013 var skrifað undir 20 ára leigusamning við Foss Fasteignafélag ehf. um allar fasteignir OR að Bæjarhálsi og Réttarhálsi. Í samningnum er ákvæði um kauprétt sem Orkuveitan getur nýtt sér eftir 10 og 20 ár. Leigugreiðsla fyrstu 10 árin eru 223,9 mkr. á ári, verðtryggt. Ef kaupréttur er ekki nýttur að 10 árum liðnum eru lágmarksleigugreiðslur næstu 10 árin þar á eftir 290,2 mkr. á ári, verðtryggt. Í leigugreiðslu er ekki innifalinn neinn rekstrarkostnaður og eru fjárhæðir sem birtar eru í töflum hér að neðan ónúvirtar. Í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla er rekstrarleigusamningurinn ekki færður í efnahagsreikning.

#### Rekstrarleigugreiðslur og -tekjur ársins

	2013	2012
Leigugreiðslur færðar til gjalda.....	37.315	0
Tekjufærð endurleiga.....	( 1.630 )	0
	<u>35.685</u>	<u>0</u>

#### Leigugreiðslur vegna óuppsegjanlegra rekstrarleigusamnings

Innan árs.....	223.890	0
Eftir 1 til 5 ár.....	895.560	0
Eftir 5 ár.....	3.984.035	0
	<u>5.103.485</u>	<u>0</u>
Væntar framtíðartekjur af endurleigu.....	219.725	0

## Skýringar, frh.

---

### 59. Rekstrarleiga húsnæðis, framhald

#### Orkuveitan sem leigusali

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

#### Væntar framtíðarleigugreiðslur vegna óuppsegjanlegra rekstrarleigusamninga

Innan árs.....	47.203	0
Eftir 1 til 5 ár.....	172.522	0
	<u>219.725</u>	<u>0</u>

### 60. Tengdir aðilar

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



## Skýringar, frh.

### 61. Samanburður rekstraráætlana.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2013 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
<b>Tekjur</b>						
Skatttekjur.....	60.404.450	449.419	60.853.869	59.728.678	449.419	60.178.097
Framlög til jöfnunarsjóðs, nettó.....	5.123.313	0	5.123.313	5.123.313	0	5.123.313
Aðrar tekjur.....	10.676.324	225.564	10.901.888	61.636.790	225.564	61.862.354
	<u>76.204.087</u>	<u>674.983</u>	<u>76.879.070</u>	<u>126.488.782</u>	<u>674.983</u>	<u>127.163.764</u>
<b>Gjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld.....	41.955.597	146.457	42.102.054	50.773.780	146.457	50.920.237
Annar rekstrarkostnaður.....	29.835.673	528.527	30.364.200	41.932.146	528.527	42.460.672
Afskriftir.....	3.641.048	0	3.641.048	14.270.088	0	14.270.088
	<u>75.432.319</u>	<u>674.983</u>	<u>76.107.302</u>	<u>106.976.014</u>	<u>674.983</u>	<u>107.650.997</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða.....	771.768	0	771.768	19.512.767	0	19.512.767
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(442.716)	(25.120)	(467.836)	(10.616.132) *	(25.120)	(10.641.252)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta.....	329.052	(25.120)	303.932	8.896.635	(25.120)	8.871.515
Tekjuskattur.....	0	0	0	(2.530.709)	0	(2.530.709)
Matsbreyting fjárfestingaegna.....	0	0	0	1.334.366 *	0	1.334.366
<b>Rekstrarniðurstaða.....</b>	<u>329.052</u>	<u>(25.120)</u>	<u>303.932</u>	<u>7.700.292</u>	<u>(25.120)</u>	<u>7.675.172</u>

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

## Skýringar, frh.

### 62. Samanburður sjóðstreymisáætlana.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2013 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Niðurstaða ársins.....	329.052	(25.120)	303.932	7.700.292	(25.120)	7.675.172
Líðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaður afskriftir.....	3.641.048	0	3.641.048	14.270.088	0	14.270.088
Verðbætur og gengismunur.....	958.737	0	958.737	6.456.429	0	6.456.429
(Söluhagnaður) / tap rekstrarfjármuna...	(650.000)	0	(650.000)	(659.366)	0	(659.366)
Önnur breyting.....	0	0	0	(1.334.366)	0	(1.334.366)
Breytingar á skuldbindingum.....	2.600.000	0	2.600.000	5.229.053	0	5.229.053
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	<u>6.878.837</u>	<u>(25.120)</u>	<u>6.853.717</u>	<u>31.662.130</u>	<u>(25.120)</u>	<u>31.637.010</u>
Breytingar á skammtímalíðum:						
Birgðir, lækkun (hækkun).....	0	0	0	27.000	0	27.000
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)...	0	0	0	406.880	0	406.880
Aðrar skammtímakr. lækkun (hækkun)...	0	0	0	(2.072.533)	0	(2.072.533)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)...	0	0	0	(133.332)	0	(133.332)
Breyt. á rekstrart. eignum og skuldum...	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(1.771.985)</u>	<u>0</u>	<u>(1.771.985)</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar).....	<u>6.878.837</u>	<u>(25.120)</u>	<u>6.853.717</u>	<u>29.890.145</u>	<u>(25.120)</u>	<u>29.865.025</u>
Sala byggingarréttar.....						
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.	(7.045.000)	(1.411.000)	(8.456.000)	(14.558.448)	(1.411.000)	(15.969.448)
Greidd gatnag. gjöld og bygg.réttur.....	997.000	0	997.000	997.000	0	997.000
Söluverð seldra rekstrarfjármuna.....	0	0	0	4.676.664	0	4.676.664
Eignahlutir í félögum, breyting.....	(86.536)	0	(86.536)	(86.536)	0	(86.536)
Langtímakröfur, breyting.....	(3.898.502)	0	(3.898.502)	67.526	0	67.526
Aðrar fjárfestingarhreyfingar.....	0	0	0	(72.000)	0	(72.000)
Fjárfestingarhreyfingar .....	<u>(10.033.039)</u>	<u>(1.411.000)</u>	<u>(11.444.039)</u>	<u>(8.975.794)</u>	<u>(1.411.000)</u>	<u>(10.386.794)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Framlög frá eigin fyrirtækjum.....	0	0	0	(52.625)	0	(52.625)
Breyting á hlutafé.....	0	0	0	120.000	0	120.000
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyt....	210.976	0	210.976	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	3.299.000	0	3.299.000	5.734.789	0	5.734.789
Afborganir langtímalána.....	(1.992.172)	0	(1.992.172)	(27.866.055)	0	(27.866.055)
Afborganir skuldbindinga.....	(1.250.000)	0	(1.250.000)	(1.250.000)	0	(1.250.000)
Skammtímalán, breyting.....	0	0	0	(15.000)	0	(15.000)
Fjármögnunarhreyfingar .....	<u>267.804</u>	<u>0</u>	<u>267.804</u>	<u>(23.328.891)</u>	<u>0</u>	<u>(23.328.891)</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....</b>	<b>(2.886.398)</b>	<b>(1.436.120)</b>	<b>(4.322.518)</b>	<b>(2.414.541)</b>	<b>(1.436.120)</b>	<b>(3.850.660)</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>	<b>10.660.845</b>	<b>0</b>	<b>10.660.845</b>	<b>17.787.674</b>	<b>0</b>	<b>17.787.674</b>
<b>Handbært fé í árslok.....</b>	<b>7.774.447</b>	<b>(1.436.120)</b>	<b>6.338.327</b>	<b>15.373.133</b>	<b>(1.436.120)</b>	<b>13.937.014</b>

## Skýringar, frh.

### Lykiltölur

63. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2013	Fjárhagsáætlun 2013	Ársreikningur 2013	Fjárhagsáætlun 2013
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>				
Útsvar .....	61,5%	63,5%	37,8%	38,4%
Fasteignaskattar .....	14,6%	15,7%	8,6%	8,9%
Skatttekjur samtals .....	76,0%	79,2%	46,4%	47,3%
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	6,6%	6,7%	4,1%	4,0%
Aðrar tekjur .....	17,3%	14,2%	49,5%	48,6%
Rekstrartekjur samtals .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	50,3%	51,4%	37,8%	38,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	0,2%	3,4%	0,2%	2,1%
Annar rekstrarkostnaður .....	40,4%	39,5%	33,1%	33,4%
Afskriftir .....	4,5%	4,7%	10,7%	11,2%
Rekstrargjöld samtals .....	95,4%	99,0%	81,8%	84,7%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði .....	4,6%	1,0%	18,2%	15,3%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 0,8%)	( 0,6%)	( 7,0%)	( 8,4%)
Tekjuskattur .....	0,0%	0,0%	( 5,8%)	( 2,0%)
Matsbreyting fjárfestingaeigna .....	0,0%	0,0%	1,5%	1,0%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага .....	0,0%	0,0%	( 0,4%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	3,8%	0,4%	6,5%	6,0%
Veltufé frá rekstri .....	8,6%	8,9%	22,7%	24,9%
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 10,7%)	( 14,9%)	( 3,5%)	( 8,2%)
<b>Í þúsundum kr. á íbúa:</b>				
<b>Rekstur:</b>				
Skatttekjur .....	501	502	497	497
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	44	42	44	42
Aðrar tekjur .....	114	90	529	511
Rekstrartekjur samtals .....	659	635	1.070	1.050
Laun og launatengd gjöld .....	( 333 )	( 348 )	( 406 )	( 420 )
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 296 )	( 281 )	( 469 )	( 468 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 5 )	( 4 )	( 74 )	( 88 )
Tekjuskattur .....	0	0	( 62 )	( 21 )
Matsbreyting fjárfestingaeigna .....	0	0	16	11
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага .....	0	0	( 4 )	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	25	3	69	63
<b>Sjóðstreymi:</b>				
Veltufé frá rekstri .....	56	57	243	261
Handbært fé frá rekstri .....	56	57	246	247
<b>Efnahagur:</b>				
	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2013	Ársreikningur 2012	Ársreikningur 2013	Ársreikningur 2012
Eignir .....	1.218	1.196	3.950	4.087
Eigið fé .....	704	688	1.585	1.388
Skuldir .....	514	508	2.364	2.699
<b>Aðrar lykiltölur:</b>				
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask. ....	1,40	1,86	0,92	0,87
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn ....	0,58	0,58	0,40	0,34
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>				
Íbúafjöldi 1. desember .....	121.116	119.632	118.785	118.908
Breyting frá fyrra ári .....	1.484	847	( 123 )	481

## Skýringar, frh.

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

	2013	2012	2011	2010	2009
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>					
Skatttekjur .....	76,0%	77,9%	78,5%	81,8%	85,0%
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	6,6%	7,0%	6,1%	0,0%	0,0%
Aðrar tekjur .....	17,3%	15,1%	15,4%	18,1%	15,0%
Rekstrartekjur samtals .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	50,3%	51,2%	51,0%	51,4%	51,3%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	0,2%	4,0%	6,4%	0,6%	( 2,6%)
Annar rekstrarkostnaður .....	40,4%	40,0%	41,5%	43,4%	42,3%
Afskriftir .....	4,5%	4,6%	4,6%	4,9%	3,9%
Rekstrargjöld samtals .....	95,4%	99,8%	103,5%	100,4%	94,9%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði .....	4,6%	0,2%	( 3,5%)	( 0,4%)	5,1%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 0,8%)	( 0,3%)	( 0,6%)	2,8%	0,4%
Óreglulegar tekjur .....	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	3,8%	( 0,1%)	( 4,1%)	2,4%	5,5%
Veltufé frá rekstri .....	8,6%	9,8%	10,0%	10,0%	11,0%
Handbært fé frá rekstri .....	8,5%	10,7%	10,3%	7,0%	6,8%
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 10,7%)	( 9,8%)	( 19,0%)	( 7,9%)	( 8,1%)
<b>Í þúsundum kr. á íbúa:</b>					
<b>Rekstur:</b>					
Skatttekjur .....	501	476	453	420	431
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	44	43	35	0	0
Aðrar tekjur .....	114	92	89	93	76
Rekstrartekjur samtals .....	659	611	577	513	507
Laun og launatengd gjöld .....	( 331 )	( 313 )	( 295 )	( 264 )	( 260 )
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	( 1 )	( 24 )	( 37 )	( 3 )	13
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 296 )	( 273 )	( 266 )	( 248 )	( 234 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 5 )	( 2 )	( 3 )	14	2
Óreglulegar tekjur .....	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	25	( 0 )	( 24 )	12	28
<b>Sjóðstreymi:</b>					
Veltufé frá rekstri .....	56	60	58	51	56
Handbært fé frá rekstri .....	56	65	60	36	34
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 70 )	( 60 )	( 110 )	( 40 )	( 41 )
<b>Efnahagur:</b>					
Eignir .....	1.218	1.196	1.151	1.078	824
Eigið fé .....	704	688	672	675	538
Skuldir .....	514	508	479	402	286
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtúmask.	1,40	1,86	1,87	2,42	2,12
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn .....	58%	58%	58%	63%	65%
Skuldahlutfall A hluta - skuldir/rekstrartekjur .	78%	83%	83%	78%	56%
<b>Álagningarhlutföll:</b>					
Útsvar .....	14,48%	14,48%	14,48%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattur, A-flokkur .....	0,200%	0,200%	0,225%	0,214%	0,214%
Fasteignaskattur, B-flokkur .....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur .....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>					
Íbúafjöldi 1. desember .....	121.116	119.632	118.785	118.908	118.427
Breyting frá fyrra ári .....	1.484	847	( 84 )	471	( 1.421 )
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári .....	1,2%	0,7%	( 0,1%)	0,4%	( 1,2%)