

Reykjavíkurborg

ÁRSHLUTAREIKNINGUR

Janúar - júní 2012



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

Reykjavíkurborg

ÁRSHLUTAREIKNINGUR

Janúar - júní 2012

EFNISYFIRLIT

	bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra	2
Rekstrarreikningur	3
Efnahagsreikningur	4 - 5
Yfirlit yfir sjóðstreymi	6
Skýringar	7 - 20

Skýrsla og áritun borgarstjóra

Árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar - júní árið 2012 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga. Í árshlutareikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum. Árshlutareikningurinn er óendurskoðaður og árshlutareikningar B hlutafyrirtækja hafa ekki í öllum tilvikum verið lagðir fyrir stjórnir fyrirtækjanna.

Árshlutareikningur Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf. fyrir tímabilið janúar - júní 2012 lá ekki fyrir við gerð þessa árshlutareiknings og er því sleppt í samanteknum rekstrarreikningi en áramótastöður 31.12.2011 notaðar í efnahagsreikningi. Velta Íþrótt- og sýningarhallarinnar er innan við 1% af veltu samstæðu Reykjavíkurborgar og hefur þessi breyting því óveruleg áhrif á samstæðuuppgjörið.

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 33.721 millj. kr. á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 26.916 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 56.202 millj. kr. á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var neikvæð um 2.807 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði neikvæð um 2.271 mkr á tímabilinu. Niðurstaðan er því lakari en gert var ráð fyrir, sem nemur 537 mkr. Afkoma A-hluta var neikvæð um 2,8 milljarða og veldur gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar þar mestu, en hún nemur 1.300 mkr skv. bráðabirgðamati en áætlun gerði ráð fyrir 300 mkr. Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði var neikvæð um 1.842 mkr en áætlun gerði ráð fyrir neikvæðri niðurstöðu um 1.358 mkr, eða 483 mkr verri en áætlun gerði ráð fyrir.

Rekstrarniðurstaða samstæðu Reykjavíkurborgar, A og B hluta, var neikvæð um 4.464 mkr en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri niðurstöðu um 277 mkr. Viðsnúning m.v. áætlun er einkum að finna í fjármagnsliðnum sem var neikvæður um 12.555 mkr á meðan að áætlun gerði ráð fyrir að hann væri neikvæður um 6.143 mkr. Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði var jákvæð um 7.085 mkr sem er um 364 mkr lakara niðurstaða en áætlun gerði ráð fyrir. Að öðru leyti er vísað í ársreikninginn um ráðstöfun rekstrarniðurstöðu.

Heildareignir A og B hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í lok ársins samtals 460.612 millj. kr., heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 318.452 millj. kr. Eigið fé nam 142.160 millj. kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta eigenda (meðeigenda) 7.864 millj. kr.

Þann 31. desember 2011 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg samtals 118.814.

Reykjavíkurborg á í málaferlum vegna skila á seldum byggingarrétti á lóðum. Nokkur dómsmál eru í gangi og er óvissa um niðurstöður þeirra, sjá nánar í skýringu nr. 47.

Reykjavík, 30. ágúst 2012.

Borgarstjóri

Jón Gnarr
borgarstjóri

Rekstrarreikningur janúar - júní 2012

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Árshlutareikn. jan. - júní 2012	Áætlun jan. - júní 2012	Árshlutareikn. jan. - júní 2011	Árshlutareikn. jan. - júní 2012	Áætlun jan. - júní 2012	Árshlutareikn. jan. - júní 2011
REKSTRARTEKJUR	2,23						
Skatttekjur		26.915.666	26.289.260	25.404.523	26.463.813	25.970.500	24.965.602
Framlög frá Jöfnunarsj. sveitarfélaga		2.268.134	2.222.134	1.881.940	2.268.134	2.222.134	1.881.940
Aðrar tekjur		4.537.117	5.214.854	4.966.933	27.470.063	26.806.649	23.974.508
Rekstrartekjur samtals		33.720.917	33.726.248	32.253.396	56.202.010	54.999.283	50.822.049
REKSTRARGJÖLD	3						
Laun og launatengd gjöld	24	19.728.891	18.629.244	17.431.945	23.821.668	22.734.742	21.322.780
Annar rekstrarkostnaður		14.145.735	14.730.869	13.285.863	18.095.293	17.779.904	16.023.905
Afskriftir	8,9,32	1.688.096	1.724.598	1.589.049	7.199.912	7.035.132	6.612.249
Rekstrargjöld samtals		35.562.722	35.084.711	32.306.857	49.116.873	47.549.778	43.958.934
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....		(1.841.805)	(1.358.463)	(53.461)	7.085.138	7.449.505	6.863.116
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	4,25	(965.517)	(912.254)	(942.955)	(12.555.046)	(6.142.623)	(13.395.102)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrif hlutdeildarfélag		(2.807.322)	(2.270.717)	(996.416)	(5.469.909)	1.306.882	(6.531.986)
Tekjuskattur		0	0	0	1.020.122	(1.030.032)	941.553
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélag	10	0	0	0	0	0	(5.400)
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélag		0	0	0	(14.521)	0	222.883
Rekstrarniðurstaða.....	26,38	(2.807.322)	(2.270.717)	(996.416)	(4.464.308)	276.850	(5.372.950)

Efnahagsreikningur 30. júní 2012

Eignir

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikn. jan. - júní 2012	Ársreikningur 2011	Árshlutareikn. jan. - júní 2012	Ársreikningur 2011
FASTAFJÁRMUNIR					
Óefnislegar eignir:					
Óefnislegar eignir	5,27	0	0	1.229.595	1.256.937
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6,8,9				
Fasteignir		76.296.341	75.785.495	122.841.080	124.303.535
Veitukerfi		0	0	247.987.543	249.477.531
Gatnakerfi		10.926.393	10.995.052	11.653.009	11.634.254
Áhöld og tæki		1.492.572	1.639.109	4.304.367	4.555.437
Leigugeignir	31	8.423.635	8.685.950	8.423.635	8.685.950
	28- 34	97.138.940	97.105.606	395.209.634	398.656.707
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	10,35	6.826.363	6.716.026	4.068.160	4.070.174
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11,37	9.086.880	8.815.166	0	0
Innbyggðar afleiður	7,36	0	0	11.969.565	17.168.462
Tekjuskattsinnæign	18	0	0	3.025.559	2.012.521
Aðrar langtímakröfur	11,12,37	1.812.362	1.823.973	10.704.252	9.904.629
		17.725.605	17.355.165	29.767.537	33.155.786
Fastafjármunir samtals		114.864.545	114.460.772	426.206.766	433.069.430
VELTUFJÁRMUNIR					
Birgðir	13	0	0	944.678	724.407
Skammtímakröfur:	12,14				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		5.172.568	6.649.803	11.232.586	11.520.096
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin ft.	37	61.606	113.602	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr.	37	433.148	458.341	533.803	568.247
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		1.351.850	1.324.311	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður		0	0	205.559	209.852
Innbyggðar afleiður	7,36	0	0	408.647	514.508
Aðrar skammtímakröfur		1.984.489	1.994.375	2.688.301	2.349.827
Handbært fé	15	15.106.472	11.797.559	18.391.565	15.743.800
Veltufjármunir samtals		24.110.134	22.337.990	34.405.141	31.630.739
EIGNIR SAMTALS		138.974.678	136.798.762	460.611.907	464.700.168

Efnahagsreikningur 30. júní 2012

Eigið fé og skuldir

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikn. jan. - júní 2012	Ársreikningur 2011	Árshlutareikn. jan. - júní 2012	Ársreikningur 2011
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur	38	77.035.648	79.842.969	134.295.443	138.638.603
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	7.864.087	7.891.877
Eigið fé samtals		77.035.648	79.842.969	142.159.529	146.530.481

SKULDBINDINGAR

Lífeyrisskuldbinding	17,39	12.236.778	11.544.250	13.051.013	12.327.954
Tekjuskattskuldbinding	18	0	0	139.306	146.391
Aðrar skuldbindingar		0	0	19.736	16.014
Skuldbindingar samtals		12.236.778	11.544.250	13.210.055	12.490.359

LANGTÍMASKULDIR

Langtímaskuldir	19,41-42	23.837.579	21.558.410	248.945.578	259.072.201
Leiguskuldir	20,43	12.047.123	11.928.424	12.047.123	11.928.424
Aðrar fjárskuldir (gangvirði afleiða)		0	0	38.865	2.390
Langtímaskuldir samtals		35.884.702	33.486.834	261.031.566	271.003.014

SKAMMTÍMASKULDIR

Skuldir við lánastofnanir		0	0	2.669.652	2.166.891
Viðskiptaskuldir		1.573.365	2.057.247	2.978.923	4.215.384
Næsta árs afborganir langtímaskulda	42	2.797.020	2.810.021	24.008.219	18.007.251
Næsta árs afborganir leiguskulda	43	498.092	471.767	498.092	471.767
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	39	1.205.000	1.205.000	1.240.919	1.236.079
Skuldir við eigin fyrirtæki		92.622	177.932	0	0
Aðrar skammtímaskuldir	44-45	7.651.452	5.202.742	12.814.950	8.578.942
Skammtímaskuldir samtals		13.817.551	11.924.709	44.210.756	34.676.314

Skuldir og skuldbindingar samtals		61.939.031	56.955.793	318.452.377	318.169.687
--	--	-------------------	-------------------	--------------------	--------------------

EIGIÐ FÉ OG SKULDIR SAMTALS		138.974.678	136.798.762	460.611.907	464.700.168
--	--	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Yfirlit yfir sjóðstreymi janúar - júní 2012

	Skýr	A hluti				A og B hluti	
		Árshlutareikn. jan. - júní 2012	Áætlun jan. - júní 2012	Árshlutareikn. jan. - júní 2011	Árshlutareikn. jan. - júní 2012	Áætlun jan. - júní 2012	Árshlutareikn. jan. - júní 2011
REKSTRARHREYFINGAR							
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....		(2.807.322)	(2.270.717)	(996.416)	(4.464.308)	276.850	(5.372.950)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Sölutap (-hagnaður) eigna		(44.230)	(220.000)	(171.896)	(101.436)	(342.108)	356.230
Reiknaðar afskriftir	32	1.688.096	1.724.598	1.589.049	7.199.912	7.035.132	6.612.249
Verðbætur, afföll og gengismunur	4	1.307.411	1.995.572	1.260.654	4.054.938	3.743.148	13.306.859
Breyting niðurfærslu langtímakrafna		0	0	0	95.539	0	46.827
Álafleiður		0	0	0	5.611.227	0	(2.429.141)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta		0	0	0	14.521	0	(217.483)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	39	1.300.000	300.000	300.000	1.353.786	1.348.999	403.351
Breyting tekjuskattsskuldbindingar		0	0	0	(1.016.986)	0	(937.479)
Önnur breyting		0	0	438	(205.793)	644.788	0
Veltufé frá rekstri		1.443.955	1.529.453	1.981.830	12.541.400	12.706.808	11.768.462
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, lækkun, (hækkun)		0	0	0	(220.271)	41.000	(185.527)
Önnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun		1.967.232	0	1.575.445	532.107	(380.441)	318.954
Aðrar skammtímakr. (hækkun) lækkun		30.838	0	(1.086.880)	(696.141)	13.099	(1.819.224)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun		1.405.058	0	991.679	2.569.203	(93.836)	3.014.681
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum		3.403.129	0	1.480.244	2.184.897	(420.178)	1.328.884
Handbært fé frá rekstri		4.847.084	1.529.453	3.462.074	14.726.297	12.286.631	13.097.346
FJÁRFESTINGARHREYFINGAR 22							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	27-31	(2.059.397)	(1.974.000)	(1.625.381)	(4.425.322)	(6.253.528)	(8.152.292)
Greidd gatnagerðargjöld og bygg.réttur		298.064	280.000	206.585	358.254	280.000	210.985
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		84.134	0	252.500	325.409	1.089.137	496.549
Breyting á eignarhlutum		(110.337)	(43.268)	(275.080)	(4.628)	156.732	(186.473)
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga		0	0	0	212.968	0	(350.390)
Langtímakröfur, breyting		173.603	1.485.501	(7.650.538)	100.844	1.007.446	80.971
Aðrar hreyfingar		0	0	0	(2.985)	(101.738)	(17.696)
Fjárfestingarhreyfingar		(1.613.934)	(251.767)	(9.091.914)	(3.435.461)	(3.821.952)	(7.918.347)
FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR							
Tekin ný langtímalán		1.595.112	3.115.000	2.861.358	2.809.988	5.794.924	3.866.238
Afborganir langtímalána		(847.848)	(2.886.390)	(821.594)	(8.995.775)	(10.603.806)	(8.718.405)
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins		(607.472)	(700.000)	(547.209)	(620.585)	(700.000)	(557.995)
Innborgað hlutafé/aðrar breyt. á eigin fé		0	0	0	(31.101)	134.770	37.339
Skammtímafjármögnun		0	0	0	(1.979.876)	(2.500)	(2.664.864)
Arður		0	0	0	(51.915)	(58.351)	(192.250)
Aðrar hreyfingar		(64.029)	32.774	(116.738)	74.640	5.869	0
Fjármögnunarhreyfingar		75.762	(438.616)	1.375.817	(8.794.624)	(5.429.095)	(8.229.937)
HÆKKUN(LÆKKUN) Á HANDB. FÉ.....							
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN.....		3.308.912	839.070	(4.254.022)	2.496.213	3.035.584	(3.050.938)
ÁHRIF GENGISBREYT. Á HANDB. FÉ...		11.797.559	11.797.559	14.667.868	15.743.801	15.743.801	19.056.688
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSLOK.....		0	0	0	151.552	0	(29.207)
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSLOK.....	15	15.106.472	12.636.629	10.413.846	18.391.565	18.779.385	15.976.543

Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

Árshlutareikningur Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf. fyrir tímabilið janúar - júní 2012 lá ekki fyrir við gerð þessa árshlutareiknings og er því sleppt í samanteknum rekstrarreikningi en áramótastöður 31.12.2011 notaðar í efnahagsreikningi. Velta Íþrótt- og sýningarhallarinnar er innan við 1% af veltu samstæðu Reykjavíkurborgar og hefur þessi breyting því óveruleg áhrif á samstæðuuppgjörið.

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 ársreikningi A og B hluta er ársreikningur Orkuveitu Reykjavíkur, sem er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Innleiðing IFRS, leiðir til breytinga á reikningsskilaaðferðum. Veigamestu frávik frá kostnaðarverðsreglu í reikningsskilum Orkuveitu Reykjavíkur eru;

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

Reikningsskil Orkuveitu Reykjavíkur eru færð óbreytt í samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta. Árseikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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.

Reikningsskilaaðferðir

Innlausn tekna

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

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

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er fært í rekstrarreikning á meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

Lotun gjalda

3. Útgjöld eru færð í árs hlutareikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

4. Verðlags- og gengisviðmið

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

Óefnislegar eignir

5. 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

6. Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum sem miðaðar eru við áætlaðan nýtingartíma þeirra. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði þeirra og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum. Hjá A hluta eru kaup á áhöldum og tækjum undir 2,5 millj. kr. gjaldfærð.

Leigðar eignir eru fasteignir sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og eru ekki uppeggjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á 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 fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Dreifikerfi og framleiðslukerfi Orkuveitu Reykjavíkur eru skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningi A og B hluta sem er gangvirði þeirra á endurmatsdegi að frádregnum viðbótar afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna er framkvæmt með reglubundnum hætti. Allar verðmatshækkningar vegna þessa endurmats eru færðar yfir eigið fé. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

Fjármálagerningar

7. 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 innbyggðrar afleiðu eru ekki nátengd, annar gerningur með sömu ákvæði og innbyggða afleiðan væri skilgreindur sem afleiðusamningur og blandaði gerningurinn er ekki metinn á gangvirði gegnum rekstrarreikning. Afleiðusamningar eru færðir á gangvirði í efnahagsreikning og gangvirðisbreytingar færðar í rekstrarreikning.

Skýringar, frh.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

8. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti 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

9. Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti 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 rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	4-26 ár
-----------------	---------

Eignarhlutir í félögum

10. 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 málaflokks.

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 virðisrýrnun er reiknuð og færð í árshlutareikninginn að undangengnu mati.

Langtímakröfur

11. 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

12. Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og eru niðurfærðar með óbeinni afskrift í árshlutareikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótareikningur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin, að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á árinu, er færð í rekstrarreikning.

Skýringar, frh.

Birgðir

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

Skammtímakröfur

14. 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

15. Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

16. 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

17. 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

18. Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattsinneign félaga í B hluta er reiknuð og færð í árshlutareikninginn, 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 reikningssskil þeirra.

Langtímaskuldir

19. Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í lok tímabilsins eins og lánaþjór segja til um.

Leiguskuldir

20. 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 lánaþjór sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

Fjárhagsáætlun

21. Fjárhagsáætlun fyrir tímabilið janúar - júní 2012 er hluti árshlutareikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstreymi. Áætlun tímabilsins er upphafleg áætlun að viðbættum samþykktum viðaukum við fjárhagsáætlun.

Yfirlit um sjóðstreymi

22. 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.

Rekstrartekjur

23. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan. - júní 2012	Áætlun jan. - júní 2012	Árshlutareikningur jan. - júní 2012	Áætlun jan. - júní 2012
Skatttekjur				
Útsvar:				
Staðgreiðsla	24.506.423	23.461.661	24.506.423	23.461.661
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(1.303.321)	(1.262.634)	(1.303.321)	(1.262.634)
Hlutf. Jöfn.sjóðs í staðgr. v málefna fatlaðra	(1.607.993)	(1.539.267)	(1.607.993)	(1.539.267)
	21.595.109	20.659.760	21.595.109	20.659.760
Eftirá álagt útsvar	0	0	0	0
Skattbreytingar	(281.545)	0	(281.545)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(706.632)	0	(706.632)	0
Breyting á niðurfærslu	700.000	0	700.000	0
	21.306.932	20.659.760	21.306.932	20.659.760
Fasteignaskattar:				
Fasteignaskattur	5.125.862	5.178.985	4.712.868	4.887.638
Lóðaleiga	482.872	450.515	444.012	423.102
	5.608.734	5.629.500	5.156.881	5.310.740
Skatttekjur samtals				
	26.915.666	26.289.260	26.463.813	25.970.500
Framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga:				
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga	1.712.699	1.835.229	1.712.699	1.835.229
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda o.fl.	555.435	386.905	555.435	386.905
	2.268.134	2.222.134	2.268.134	2.222.134
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	3.003.592	3.193.119	6.167.106	
Eignatekjur	7.481.177	7.133.489	7.876.294	
Endurgreiðslur annarra	1.257.637	1.065.147	1.364.141	
Aðrar tekjur	2.166.160	1.883.852	25.265.356	
Söluhagnaður (tap) eigna	44.230	0	95.260	
Milliviðskipti tekin út	(9.415.680)	(8.060.753)	(13.298.094)	
	4.537.117	5.214.854	27.470.063	26.806.649
Rekstrartekjur samtals				
	33.720.917	33.726.248	56.202.010	54.999.283

Laun og launatengd gjöld

24. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan. - júní 2012	Áætlun jan. - júní 2012	Árshlutareikningur jan. - júní 2012	Áætlun jan. - júní 2012
Laun	14.891.578		18.276.169	
Launatengd gjöld	3.578.594		4.182.140	
Laun og launatengd gjöld samtals	18.470.171	18.012.850	22.458.309	20.509.663
Breyting áfallins orlofs	0		88.320	
Millifærð laun / eignfærð laun	(41.280)		(78.747)	
	18.428.891	18.012.850	22.467.882	20.509.663
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	1.300.000	616.394	1.353.786	2.225.079
Laun og launatengd gjöld samtals	19.728.891	18.629.244	23.821.668	22.734.742

Skýringar, frh.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

25. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Arður af eignarhlutum	214.034	137.799
Ábyrgðargjald	375.285	(24.550)
Vaxtatekjur og verðbætur	898.725	481.174
Vaxtagjöld og verðbætur	(2.361.602)	(7.378.746)
Fjármagnstekjuskattur	(41.179)	(43.040)
Gengismunur	(50.780)	(1.180.644)
Gangvirðisbreytingar og framvirkir samningar	0	(4.547.039)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	<u>(965.517)</u>	<u>(12.555.046)</u>

Heildaryfirlit um rekstur

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

	Árshlutareikningur jan. - júní 2012			Áætlun jan. - júní 2012
Aðalsjóður	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Skatttekjur	754.840	28.174.626	(27.419.786)	(26.839.260)
Framlög til B-hlutafyrirtækja	1.136.649	0	1.136.649	1.158.444
Íþrótta- og tómstundasvið	3.254.879	458.574	2.796.305	2.756.972
Skóla- og frístundasvið	17.645.730	2.339.831	15.305.898	15.155.498
Menningar- og ferðamálasvið	1.726.456	109.958	1.616.499	1.613.518
Sameiginlegur kostnaður	3.624.834	518.084	3.106.750	2.586.686
Skipulags- og byggingarsvið	282.715	30.167	252.548	319.165
Umhverfissvið og samgöngusvið	3.112.365	564.951	2.547.414	2.310.392
Velferðarsvið	9.855.900	3.506.428	6.349.472	6.063.953
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs	41.394.368	35.702.619	5.691.749	5.125.368
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	45.276	3.744.723	(3.699.447)	(2.402.105)
Aðalsjóður samtals	41.439.644	39.447.342	1.992.302	2.723.262
A hluta stofnanir				
Eignasjóður	10.055.611	8.689.645	1.365.966	97.454
Milliviðskipti A hluta	(10.515.660)	(9.964.715)	(551)	(550)
A hluti samtals	40.979.594	38.172.272	2.807.322	2.270.717
B hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	0	0	0	0
Bílastæðasjóður Reykjavíkur	306.557	356.806	(50.249)	(59.034)
Faxaflóahafnir sf.	1.197.937	1.171.369	26.568	(102.800)
Félagsbústaðir hf.	2.181.092	1.400.213	780.878	398.923
Íþrótta- og sýningahöllin hf.	0	0	0	66.999
Jörundur ehf.	20.876	28.417	(7.541)	(11.590)
Malbikunarstöðin Höfði hf.	428.866	394.621	34.245	(2.274)
Orkuveita Reykjavíkur	20.211.475	19.287.174	924.301	(2.522.936)
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins	212.407	191.816	20.592	30.471
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	782.398	1.049.539	(267.141)	(8.670)
Sorpa bs.	1.136.043	1.110.104	25.938	(2.022)
Strætó bs.	1.835.154	1.810.991	24.163	(15.874)
Milliviðskipti B hluta	4.450.432	4.319.722	130.710	234.939
	32.763.237	31.120.772	1.642.465	(1.993.868)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага				
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага		(14.521)	14.521	0
B hluti samtals	32.763.237	31.106.251	1.656.986	(1.993.868)
A og B hluti samtals	73.742.831	69.278.523	4.464.308	276.850

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

27. Óefnislegar eignir greinast þannig:

	Óefnislegar eignir
Heildarverð 1.1.2012	2.748.464
Afskrifað 1.1.2012	(1.491.527)
Bókfært verð 1.1.2012	1.256.937
Viðbót á árinu	22.013
Afskrift ársins	(49.354)
Bókfært verð 30.06.2012	1.229.595

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

28. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2012	114.986.166	12.983.787	2.994.688	130.964.641
Afskrifað 1.1.2012	(39.200.671)	(1.988.735)	(1.355.579)	(42.544.986)
Bókfært verð 1.1.2012	75.785.495	10.995.052	1.639.109	88.419.656
Viðbót á árinu	1.528.237	531.160	0	2.059.397
Gatnagerðargjöld / Jöfnunarsjóður	0	(337.087)	0	(337.087)
Selt á árinu	(880)	0	0	(880)
Afskrift ársins	(1.016.511)	(262.732)	(146.537)	(1.425.780)
Bókfært verð 30.06.2012	76.296.341	10.926.393	1.492.572	88.715.306
Afskriftarhlutföll	2,0-4,0%	4,0%	10 - 25%	

A og B hluti

29. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2012	184.171.895	418.891.426	24.676.470	627.739.791
Afskrifað 1.1.2012	(59.868.360)	(169.413.896)	(8.486.779)	(237.769.035)
Bókfært verð 1.1.2012	124.303.535	249.477.531	16.189.691	389.970.756
Endurflokkun eigna	(1.617.936)	1.648.670	(30.733)	0
Viðbót á árinu	2.086.842	1.229.490	863.958	4.180.290
Gatnagerðargjöld/Jöfnunarsjóður	0	0	(337.087)	(337.087)
Afskrift ársins	(1.798.098)	(4.368.147)	(721.997)	(6.888.242)
Selt á árinu	(133.263)	0	(6.455)	(139.718)
Bókfært verð 30.06.2012	122.841.080	247.987.543	15.957.377	386.786.000
Afskriftarhlutföll	2,0-6,67%	2,0-20,0%	4,0-33,3%	

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðslukerfum 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.

Skýringar, frh.

30. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig, framh.:

Í drögum að þingsályktunartillögu iðnaðarráðherra um áætlun um vernd og orkunýtingu landsvæða, sem styðjast við Rammaáætlun um vernd og nýtingu vatnsafls og jarðhita, er virkjun í Birtu sett í verndarflokk. Bókfært virði eigna og rannsókna Orkuveitu Reykjavíkur á svæðinu nemur 743 milljónum króna. Verði tillagan samþykkt óbreytt hvað þetta atriði varðar kemur þessi fjárhæð til afskrifta að mestu leyti.

31. Leigugeignir greinast þannig:

Heildarverð 01.01.2012	10.299.174
Heildarverð 30.06.2012	10.299.174
Afskrifað í upphafi árs	(1.613.224)
Afskrifað á árinu	(262.316)
Afskrifað samtals 30.06.2012	(1.875.540)
Bókfært verð 30.06.2012	8.423.635
Afskriftarhlutföll	4 - 25%

32. Afskriftir í rekstrarreikningi A og B hluta greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringu nr. 29	1.425.780	6.888.242
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 28	0	49.354
Afskriftir leigugeigna sbr. skýringu nr. 31	262.316	262.316
Fært í rekstrarreikning	1.688.096	7.199.912

Fasteignamat og vátryggingaverð

33. Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2011:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat húsa	61.997.708	68.288.611
Fasteignamat lóða	23.255.410	45.565.828
Brunabótamat	104.958.075	116.958.315
Bókfært verð	76.296.341	122.841.080

Tryggingaverð lausafjármuna

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

Skýringar, frh.

Eignarhlutir í félögum

35. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

<i>Dótturfélög</i>	Eignarhlutur		A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
	A hluti	A og B hluti		
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	2.445.000	
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	50,0%	50,0%	50.000	
Jörundur ehf.	100,0%	100,0%	231.820	
Malbikunarstöðin Höfði hf.	99,0%	100,0%	190.575	
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins	60,3%	60,3%	478.453	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	64,1%	64,1%	476.682	
Sorpa bs.	65,8%	65,8%	486.019	
Strætó bs.	60,3%	60,3%	514.504	
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	93,5%	0	
Faxaflóahafnir	75,0%	75,0%	59.111	
Bílastæðasjóður	100%	100%	0	
Samtals dótturfélög			4.936.528	
<i>Önnur félög</i>				
Austurhöfn-TR ehf.	46,0%	46,0%	190.302	0
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf.		23,5%	300	45.468
HS veitur hf.		16,6%		957.000
Keilir		10,2%		35.000
Landskerfi bókasafna hf.	20,6%	20,6%	29.524	29.524
Landsnet		6,8%		860.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	17,5%	17,5%	1.547.831	1.547.831
Minjavernd hf.	38,3%	38,3%	107.839	233.131
Neyðarlínan hf.	12,5%	20,4%	2.000	9.394
Orkuskólinn REYST hf.		50,0%		1.281
Tæknigarður hf.	12,5%	31,3%	2.000	5.000
DMM lausnir ehf.		11,1%		23.898
Galantaterrm		3,8%		13.082
Metan hf.		100,0%		22.579
Netorka hf.		21,9%		25.708
Nevada Geothermal Power Inc.				4.330
Prókatín		12,1%		66.400
Vistorka hf.		29,0%		42.591
Þríhnúkar ehf.		16,1%	10.000	10.000
Önnur félög			40	135.943
Samtals önnur félög			1.889.835	4.068.160
Samtals eignarhlutir			6.826.363	4.068.160

Skýringar, frh.

Innbyggðar afleiður

36. Orkuveita Reykjavíkur hefur gert fjóra raforkusölusamninga upphaflega til 20 ára, einn við Landsvirkjun vegna Norðuráls og þrjá við Norðurál vegna álversins á Grundartanga, sem og samninga við Landsnet hf. um flutning á rafmagni. Orkuveitan og Norðurál hafa einnig gert með sér raforkusölusamning vegna raforkusölu til fyrirhugaðs álvers í Helguvík og hefur afhending samkvæmt þeim samningi hafist, en samningurinn er til 25 ára. Raforkusölusamningar þessir eru gerðir í dollurum og er verð á rafmagninu tengt heimsmarkaðsverði á áli.

Til að draga úr álverðisáættu hefur Orkuveita Reykjavíkur gert afleiðusamninga til að draga úr sveiflum álverðstengdra tekna. Fjár-og áhættustýring hefur heimild til að verja allt að 100% álverðisáættu næsta árs og hlutfallslega minna næstu 3 ár. Á uppgjörssdegi námu varmir 88,0% af áætlaðri álverðstengdri sölu ársins 2012.

Ofangreindir raforkusölusamningar fela í sér innbyggðar afleiður, þar sem tekjur af þeim eru háðar breytingum á heimsmarkaðsverði á áli í framtíðinni. Í samræmi við ákvæði IAS 39 um fjármálagæringa hefur gangvirði þessara innbyggðu afleiða vegna Grundartanga og að hluta til vegna Helguvíkur verið metið og fært í árshlutareikninginn.

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

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

Gagnvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	30.6.2012	2011
Gangvirði innbyggðra afleiða í ársbyrjun	17.682.970	20.411.105
Breyting á gangvirði á tímabilinu	(5.611.227)	(2.728.135)
Gangvirði innbyggðra afleiða í lok tímabils	12.071.743	17.682.970
Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi.		
Langtímahluti innbyggðra afleiða	11.969.565	17.168.462
Skammttímahluti innbyggðra afleiða	102.178	514.508
Innbyggðar afleiður samtals	12.071.743	17.682.970

Meðal innbyggðra afleiða um raforkusölusamninga er samningur við Norðurál Helguvík ehf. (NH) að fjárhæð 1,5 milljarðar króna. Framkvæmdir vegna álvers í Helguvík hafa tafist verulega og er ákveðin óvissa um frekara framhald þess verkefnis. Áætlað var að afhenda orku til álversins 1. september 2011 og hófst þá greiðsluskylda NH. NH hefur nýtt sér ákvæði samnings um að nota orkuna í álverinu á Grundartanga.

Mótaðilaáættu 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

37. Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Kröfur á B hluta fyrirtæki	1.395.232	0
Kröfur á B hluta fyrirtæki, víkjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur	7.753.254	0
Kröfur á aðra	4.016.309	13.279.872
	13.164.796	13.279.872
Óbein niðurfærsla	(1.770.800)	(2.041.816)
	11.393.996	11.238.056
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(494.754)	(533.803)
	10.899.242	10.704.252
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2012-13	494.754	533.803
Árið 2013-14	121.102	113.757
Árið 2014-15	114.822	82.152
Árið 2015-16	301.777	266.048
Árið 2016-17	656.606	8.721.517
Síðar	11.475.734	3.562.594
Langtímakröfur samtals	13.164.796	13.279.872

Skýringar, frh.

Eigið fé

38. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2012	79.842.969	138.638.603
Önnur breyting	0	121.147
Rekstrarniðurstaða	(2.807.322)	(4.464.308)
Eigið fé 30.06.2012	<u>77.035.648</u>	<u>134.295.443</u>

Lífeyrisskuldbinding

39. Samkvæmt mati tryggingastærðfræðings nam áfallin lífeyrisskuldbinding A hluta 12.749 millj. kr. en A og B hluta 13.564 millj. kr. í árslok 2011, núvirt miðað við 2% vexti, að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Skuldbindingin greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2012	12.749.250	13.564.033
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(607.472)	(625.887)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	<u>1.300.000</u>	<u>1.353.786</u>
Lífeyrisskuldbinding 30.06.2012	<u>13.441.778</u>	<u>14.291.932</u>
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	1.205.000	1.240.919
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	<u>12.236.778</u>	<u>13.051.013</u>
	<u>13.441.778</u>	<u>14.291.932</u>

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

40. Fyrir liggur nýleg tryggingafræðileg úttekt tryggingastærðfræðings Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga sem sýnir að iðgjald þarf að hækka um tæplega 4 prósentustig. Í samþykktum LSS segir að iðgjald sjóðfélaga skuli nema 4% af launum en iðgjald (mótframlag) launagreiðanda skal nema 12% en það skal endurskoða árlega í samræmi við niðurstöðu tryggingafræðilegrar athugunar. Ef iðgjald launagreiðanda hefði verið hækkað af stjórn LSS í upphafi árs 2011 hefðu útgjöld borgarsjóðs hækkað um 418 mkr á árinu. Miðað við árslok 2010 hækkar skuldbinding A-deildar LSS samkvæmt tryggingafræðilegri athugun um 13 milljarða.

Skýringar, frh.

Langtímaskuldir

41. Skuldir skiptast þannig í gjaldmiðlum:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum	0	39.085.379
Skuldir í sterlingspundum	1.967.287	6.824.652
Skuldir í evrum	0	79.611.287
Skuldir í svissneskum frönkum	136.032	34.908.586
Skuldir í japönskum yenum	526.618	18.402.215
Skuldir í sænskum krónum	0	8.538.825
	<u>2.629.937</u>	<u>187.370.943</u>
Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum	0	149.057
Skuldir í sterlingspundum	0	28.416
Skuldir í evrum	0	1.476.649
Skuldir í svissneskum frönkum	0	94.750
Skuldir í japönskum yenum	0	47.917
Skuldir í sænskum krónum	0	70.693
Skuldir í kanadadollurum	0	62.781
Önnur innlend lán	24.004.661	83.652.591
	<u>24.004.661</u>	<u>85.582.854</u>
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals	26.634.598	272.953.798
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(2.797.020)	(24.008.219)
Langtímaskuldir samtals	<u>23.837.579</u>	<u>248.945.578</u>

42. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2012-13	2.797.020	24.008.219
Árið 2013-14	963.763	19.391.053
Árið 2014-15	838.118	15.274.891
Árið 2015-16	848.941	20.380.466
Árið 2016-17	728.565	20.077.138
Síðar	20.458.192	173.822.030
	<u>26.634.598</u>	<u>272.953.798</u>

43. Yfirlit yfir leiguskuldir:

Eignasjóður hefur gert 9 leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar sbr. skýr. 20. Leigusamningar eru tengdir vísitölu.

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir	12.545.215	12.545.215
Næsta árs afborgun	(498.092)	(498.092)
Langtímahluti leiguskulda	<u>12.047.123</u>	<u>12.047.123</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2012-13	498.092	498.092
Árið 2013-14	493.543	493.543
Árið 2014-15	509.867	509.867
Árið 2015-16	533.448	533.448
Árið 2016-17	553.897	553.897
Síðar	9.956.368	9.956.368
	<u>12.545.215</u>	<u>12.545.215</u>

Aðrar skammtímaskuldir

44. Reykjavíkurborg rifti þann 18. nóvember 2008 öllum gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningum við Kaupþing banka hf. vegna fyrirsjáanlegra vanefnda bankans. Reykjavíkurborg taldi blasa við að bankinn yrði ekki í stakk búinn til að efna skyldur sínar samkvæmt gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningunum, en samkvæmt þeim var ráðgert að samningsaðilar skiptust á tilteknum höfuðstólsgreiðslum á árunum 2009, 2010 og 2011. 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 vera 240 milljónir kr. og var hún greidd bankanum á árinu 2009. Skilanefnd Kaupþings banka hf. hefur mótmælt þessari riftun.

Ef ekki hefði komið til ofangreindra vanefnda og riftunar hefði staða ofangreindra gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamninga þann 31.12.2008 á viðkomandi ársloka gengi verið um 1,6 milljarðar kr. í skuld.

45. Á meðal annarra skammtímaskulda A og B hluta eru færðir gjaldfallnir afleiðusamningar Orkuveitu Reykjavíkur við gamla Glitni. Samningarnir hafa ekki verið gerðir upp þar sem mikil óvissa ríkir, bæði hjá Orkuveitunni og slitastjórn bankans, um hvernig meðhöndla eigi uppgjör þeirra. Í varúðarskygni var ákveðið að gjaldfæra í árshlutareikningnum 318,8 milljónir kr. til viðbótar þeim 181,2 milljónum kr. sem áður höfðu verið gjaldfærðar. Samtals hafa því 500 milljónir kr. verið gjaldfærðar vegna þessara afleiðusamninga. Í þessu felst ekki viðurkenning á skuldinni af hálfu Orkuveitu Reykjavíkur og getur fjárhæðin bæði hækkað og lækkað þegar samningar verða gerðir upp.

Önnur mál

46. Á fundum sveitarstjórna eigenda Orkuveitu Reykjavíkur í apríl 2011 var samþykkt að veita Orkuveitu Reykjavíkur víkjandi lán á grundvelli endurskoðaðrar 5 ára áætlunar og samkomulags eigenda og stjórnenda OR um aðgerðaáætlun OR tímabilið 2011-2016, samtals að fjárhæð tólf milljarða króna, annars vegar átta milljarða króna á árinu 2011 og hins vegar fjóra milljarða á árinu 2013. Á árinu 2011 greiddi Reykjavíkurborg Orkuveitu Reykjavíkur fyrri hluta af sínu lánsfyrirheiti að fjárhæð 7.483 mkr.

Í samhengi við aðgerðaáætlunina hefur Orkuveita Reykjavíkur undirbúið margvíslegar aðgerðir og eru þær helstu þessar:

1. Fresta ákveðnum nýfjárfestingum að fjárhæð 2.900 mkr í fráveitu á Vesturlandi og Kjálarnesi um þrjú ár. Þessi aðgerð er áfangaskipt og hófst á árinu 2011.
2. Lækka fjárfestingar í veitukerfum að fjárhæð 15.000 mkr. Þessi aðgerð er áfangaskipt og hófst á árinu 2011
3. Lækka aðrar fjárfestingar um 1.250. mkr, þar af um 250 mkr á árinu 2011.
4. Hækka gjaldskrár og auka þannig tekjur um 8.013 mkr, þar af á árinu 2011 um 1.122 mkr.
5. Lækka rekstrarkostnað um 5.000 mkr, þar af á árinu 2011 um 300 mkr.
6. Selja eignir utan kjarnastarfsemi OR fyrir 10.000 mkr, þar af fyrir 1.000 mkr á árinu 2011.

Markmið ofangreindra aðgerða var að tryggja fjármögnun Orkuveitu Reykjavíkur á árinu 2011 og árunum 2012 til og með 2016, þ.e. loka ófjármögnuðu "gati" að fjárhæð 50,5 milljarðar, án frekari aðkomu lánastofnana. Að auki var gert ráð fyrir að gildandi rekstrarlánalínur verði eingöngu nýttar til að mæta markaðsáhættu og öðrum ófyrirséðum atburðum.

Orkuveitan hefur á árinu unnið að því að styrkja enn frekar fjármögnunargrundvöll sinn.

47. Málaferli

Reykjavíkurborg hefur á undanförunum árum átt í málaferlum vegna krafna lóðarhafa um heimild til skila á seldum byggingarrétti á lóðum. Hæstiréttur hefur sýknað Reykjavíkurborg í öllum málum er varða atvinnulóðir, síðast með dómi uppkveðnum 7. júní sl. Má fullyrða að þar með sé endanleg niðurstaða komin varðandi það að lóðarhavar atvinnulóða hafa ekki einhliða skilarétt á lóðum sínum. Þá sýknaði Hæstiréttur 31. maí sl. Reykjavíkurborg í þremur málum er varða kröfu íbúðarlóðarhafa um heimild til lóðaskila.

Héraðsdómur Reykjavíkur sýknaði Reykjavíkurborg 25. júní sl. í ellefu málum er varða skil á íbúðarhúsaloðum sunnan Sléttuvegar. Var í þeim málum að mestu byggt á sömu málsástæðum og þegar hefur reynt á fyrir Hæstarétti, sbr. dóma Hæstaréttar 31. maí sl. Eina málsástæðan sem eftir stendur er sértæk og varðar aðeins útboðið á lóðunum sunnan Sléttuvegar eða að hámarki 22 lóðir. Lögmaður lóðarhafa hefur boðað að dómum héraðsdóms verði áfrýjað til Hæstaréttar.

Engar skuldbindingar eru bókaðar vegna þessara mála í árshlutareikningnum.

48. Seinkun framkvæmda

Vegna tafa sem orðið hafa á að fyrirvörum í orkusölusamningi Orkuveitu Reykjavíkur og Norðurlands Helguvíkur (NH) sé aflétt, hefur skapast óvissa um framhald framkvæmda varðandi orkuframleiðslu. Unnið hefur verið að endurskoðun orkusölusamninga við Norðurland og er þeirri endurskoðun ekki lokið. Það er afstaða Orkuveitunnar að forsendur hluta samninganna við NH séu brostnar og um þetta er ágreiningur við NH. Vegna ofangreinds hafa einnig orðið tafir á efndum á samningi við Mitsubishi Heavy Industries og Balcke Dürr (MHI og BD) um kaup á vélasmæðum vegna orkusölusamningsins. Samið hefur verið við Mitsubishi Heavy Industries og Balcke Dürr (MHI og BD) um frestun á afhendingu vélasmæða. Óvissa er enn til staðar um framkvæmdir við Hverahlíðarvirkjun og þar með um upphæð riftunarbóta til MHI og DB verði ekki af framkvæmdum, en þær gætu orðið verulegar ef til þeirra kæmi. Mat stjórnenda Orkuveitunnar er að ekki sé ástæða til að gera varúðarfærslu í árshlutareikninginn vegna áðurnefndra mála að svo komnu máli þar sem unnið er að ýmsum lausnum sem ætlað er að lækka verulega þennan kostnað fyrir Orkuveituna, en þær lausnir telja stjórnendur Orkuveitunnar góðar líkur á að gangi eftir.

49. Peningamarkaðssjóðir

Þrotabú Landsbanka Íslands hf. og Landsvaki hf.

Reykjavíkurborg lýsti kröfu í þrotabú Landsbanka Íslands hf. að höfuðstól 1.228 mkr. Krafan var tilkomin vegna uppgjörs á verðbréfaeign Reykjavíkurborgar í eignastýringu hjá bankanum. Með dómi uppkveðnum 6. júní sl. hafnaði Hæstiréttur kröfu Reykjavíkurborgar.

Reykjavíkurborg stefndi rekstrarfélaginu Landsvaka hf. til greiðslu skaðabóta að höfuðstól 1.228 mkr. vegna framangreinds tjóns Reykjavíkurborgar. Reykjavíkurborg er með í skoðun hvort fella beri málið niður með vísan til niðurstöðu Hæstaréttar í máli Reykjavíkurborgar gegn þrotabúi Landsbankans. Að öðrum kosti er fyrirhugað að aðalmeðferð í málinu fari fram nú í haust.

Þessar kröfur eru að fullu niðurfærðar í ársreikningnum á grundvelli varúðarsjónarmiða reikningsskilareglna.