

Reykjavíkurborg

**ÁRSHLUTAREIKNINGUR
JANÚAR - SEPTEMBER 2009**



Reykjavíkurborg
kt. 530269-7609
Ráðhúsi Reykjavíkur

Reykjavíkurborg

ÁRSHLUTAREIKNINGUR JANÚAR - SEPTEMBER 2009

EFNISYFIRLIT

	bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra	2
Rekstrarreikningur	3
Efnahagsreikningur	4
Yfirlit um sjóðstreymi	6
Skýringar	7

Skýrsla og áritun borgarstjóra

Árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir janúar til september 2009 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga. Í árshlutareikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum.

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

Samkvæmt rekstrarreikningi A hluta voru rekstrartekjur 45.261 millj. kr. á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 37.722 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03%, en lögbundið hámark er 13,28%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,214% 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 68.988 millj. kr. á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 199,5 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A og B hluta var neikvæð um 12.027 millj. kr.

Laun og launatengd gjöld A hluta á tímabilinu voru samtals 24.516 millj. kr., en þar af var 1.576 millj. kr. vegna breytingu lífeyrisskuldbindingar.

Heildareignir A og B hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í lok tímabilsins samtals 407.758 millj. kr., heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 303.905 millj. kr. Eigið fé nam 103.853 millj. kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 5.857 millj. kr.

Þann 1. desember 2008 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg samtals 119.848.

Árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir janúar til september árið 2009 er hér með staðfestur með undirritun.

Reykjavík,

Hanna Birna Kristjánsdóttir
borgarstjóri

Rekstrarreikningur janúar - september 2009

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikning ur jan. - sept 2009	Fjárhagsáætlun jan.-sept 2009	Árshlutareikning ur jan. - sept 2009	Fjárhagsáætlun jan.-sept 2009
REKSTRARTEKJUR	2,21				
Skatttekjur		37.721.584	35.672.226	37.260.794	35.310.202
Aðrar tekjur		7.539.777	7.473.864	31.727.053	32.748.383
Rekstrartekjur samtals		45.261.361	43.146.090	68.987.848	68.058.584
REKSTRARGJÖLD	3				
Laun og launatengd gjöld	22	24.515.951	24.627.457	30.328.323	30.419.279
Annar rekstrarkostnaður		19.646.968	19.907.074	26.479.983	26.620.775
Afskriftir	8,25-27	1.689.818	1.793.329	9.994.727	8.355.830
Rekstrargjöld samtals		45.852.738	46.327.860	66.803.033	65.395.883
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		(591.377)	(3.181.770)	2.184.815	2.662.702
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	4,23	790.891	1.719.767	(17.284.469)	15.094.276
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrif hlutdeildarféлага		199.514	(1.462.003)	(15.099.654)	17.756.978
Tekjuskattur		0	0	2.341.386	(3.628.019)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	10,24	0	0	(8.000)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага		0	0	739.510	83
Rekstrarniðurstaða	24	199.514	(1.462.003)	(12.026.759)	14.129.042

Efnahagsreikningur 30. september 2009

Eignir

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikning ur jan. - sept	Ársreikningur 2008	Árshlutareikning ur jan. - sept 2009	Ársreikningur 2008
FASTAFJÁRMUNIR					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6,8				
Fasteignir		54.074.815	53.466.305	100.074.232	98.620.467
Veitukerfi		0	0	224.615.203	217.728.448
Gatnakerfi		8.317.358	7.324.741	8.893.968	7.781.825
Áhöld og tæki		1.243.657	1.374.443	6.154.966	6.622.493
	25- 27	63.635.830	62.165.489	339.738.370	330.753.232
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	10,29	6.231.585	6.091.369	10.555.008	12.492.987
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11,3	1.187.161	1.195.241	0	0
Afleiðusamningar		0	0	10.698.597	9.091.449
Tekjuskattsinnæign	17	0	0	6.534.326	4.215.797
Aðrar langtímakröfur	11,12,30	2.292.435	2.507.279	2.745.796	2.879.729
		9.711.181	9.793.889	30.533.727	28.679.963
Fastafjármunir samtals		73.347.011	71.959.378	370.272.097	359.433.195
VELTUFJÁRMUNIR					
Birgðir	12	0	0	1.100.041	1.726.430
Skammtímakröfur:	12,14				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		8.840.269	5.915.924	12.441.645	9.493.916
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin ft.	30	103.778	373.953	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr.	30	1.779.311	1.810.775	2.137.465	2.406.820
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		626.680	418.283	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður		302.671	0	841.198	162.796
Aðrar skammtímakröfur		3.742.077	2.352.499	4.268.469	3.190.106
Handbært fé	14	14.300.590	9.306.745	16.697.099	12.155.926
Veltufjármunir samtals		29.695.375	20.178.178	37.485.917	29.135.994
EIGNIR SAMTALS		103.042.386	92.137.556	407.758.015	388.569.189

Efnahagsreikningur 30. september 2009

Eigið fé og skuldir

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikning ur jan. - sept	Ársreikningur 2008	Árshlutareikning ur jan. - sept 2009	Ársreikningur 2008
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur	32	60.670.206	60.470.692	97.996.442	109.781.468
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	5.856.749	6.542.977
Eigið fé samtals		60.670.206	60.470.692	103.853.191	116.324.445
SKULDBINDINGAR					
Lífeyrisskuldbinding	17,33	12.645.974	11.831.897	13.413.503	12.615.830
Aðrar skuldbindingar	17,18	49.304	48.614	141.524	180.592
Skuldbindingar samtals		12.695.278	11.880.511	13.555.027	12.796.422
LANGTÍMASKULDIR					
Langtímaskuldir við lánastofnanir	18,34	12.970.105	8.173.552	248.178.680	231.439.551
Langtímaskuldir samtals		12.970.105	8.173.552	248.178.680	231.439.551
SKAMMTÍMASKULDIR					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	11.653.074	4.386.544
Viðskiptaskuldir		1.495.529	3.406.767	3.520.321	6.055.062
Næsta árs afborganir langtímaskulda	35	1.249.651	1.283.706	10.474.589	7.584.380
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	33	1.018.020	1.018.020	1.052.986	1.052.836
Skuldir við eigin fyrirtæki		327.026	270.427	0	0
Fyrirframinnheimtar tekjur		4.356.838	0	4.762.072	0
Aðrar skammtímaskuldir		8.259.733	5.633.881	10.708.073	8.929.950
Skammtímaskuldir samtals		16.706.796	11.612.801	42.171.116	28.008.771
Skuldir og skuldbindingar samtals		42.372.180	31.666.864	303.904.823	272.244.744
EIGIÐ FÉ OG SKULDIR SAMTALS		103.042.386	92.137.556	407.758.015	388.569.189

Yfirlit um sjóðstreymi janúar - september 2009

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikning ur jan. - sept 2009	Fjárhagsáætlun jan.-sept 2009	Árshlutareikning ur jan. - sept 2009	Fjárhagsáætlun jan.-sept 2009
REKSTRARHREYFINGAR					
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi		199.514	(1.462.003)	(12.026.759)	14.129.042
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Söluhagnaður, (tap) eigna		229.350	(935.413)	1.484.908	(967.745)
Reiknaðar afskriftir	25-26	1.689.818	1.793.329	10.066.332	8.355.830
Verðbætur, afföll og gengismunur	4	714.319	(202.575)	15.025.692	(14.874.890)
Áhrif dótturfélaga og hlutdeild minnihluta		0	0	(698.638)	(83)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	33	1.575.701	1.575.000	1.579.317	1.605.490
Breyting tekjuskattsskuldbindingar		0	0	(2.357.108)	0
Önnur breyting		(11)	0	(1.854.965)	
Veltufé frá rekstri		4.408.692	768.338	11.218.779	8.247.644
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:					
Birgðir, (hækkun)		0	0	56.705	93.000
Óinnheimtar tekjur, (hækkun)		1.274.957	1.274.957	1.975.819	(165.421)
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun)lækkun		(1.955.376)	(1.272.644)	(2.770.912)	12.542
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun		1.135.275	1.530.904	296.414	(283.725)
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins		(760.923)	(760.923)	(780.792)	(825.000)
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum		(306.067)	772.294	(1.222.765)	(1.168.604)
Handbært fé frá rekstri		4.102.625	1.540.632	9.996.014	7.079.039
FJÁRFESTINGARHREYFINGAR					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	25 -26	(3.037.825)	(5.032.500)	(18.045.358)	(18.088.228)
Endurgr. gatnagerðargjöld og bygg.réttur		(378.684)	0	(378.684)	0
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		27.000	1.275.000	75.138	1.391.378
Breyting á eignarhlutum		(140.216)	(105.750)	567.602	(105.750)
Langtímakröfur, breyting		629.932	93.462	532.426	353.177
Fjárfestingarhreyfingar		(2.899.793)	(3.769.788)	(17.248.876)	(16.449.423)
FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR					
Tekin ný langtímalán		5.000.000	4.350.000	11.135.873	13.538.540
Afborganir langtímalána og skuldbindinga		(1.057.187)	(1.148.973)	(6.750.949)	(5.487.436)
Innborgað hlutafé/aðrar breyt. á eigin fé		0	0	164.803	157.050
Skammtímafjármögnun		0	0	6.616.567	663.750
Arður		0	0	(41.913)	0
Aðrar hreyfingar		(151.799)	(81.810)	0	277.950
Fjármögnunarhreyfingar		3.791.014	3.119.217	11.124.381	9.149.854
HÆKKUN(LÆKKUN) Á HANDBÆRU FÉ		4.993.845	890.061	3.871.519	(220.530)
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN		9.306.745	7.880.661	12.155.926	10.787.967
ÁHRIF GENGISBREYT. Á HANDBÆRT FÉ ..		0	0	669.654	0
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSLOK	14	14.300.590	8.770.722	16.697.099	10.567.437

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Árshlutareikningur Reykjavíkurborgar hefur að geyma árshlutareikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi borgarinnar og samantekinn árshlutareikning fyrir alla starfsemi hennar, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 45/1998.

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.

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 félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga.

Innifalið í samanteknum árshlutareikningi A og B hluta er árshlutareikningur Orkuveitu Reykjavíkur, sem er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Innleiðing IFRS, leiðir til breytinga á reikningsskilaaðferðum. Veigamestu frávík frá kostnaðarverðsreglu í reikningsskilum Orkuveitu Reykjavíkur eru;

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

Reikningsskil Orkuveitu Reykjavíkur eru færð óbreytt í samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta. Árshlutasreikningurinn 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 lákkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Skatttekjur eru útsvar, fasteignaskattar og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, að undanskildum framlögum til málefna fatlaðra, 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 vaxtakekjur 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 hann færður í rekstrarreikning á meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

Lotun gjalda

3. Útgjöld eru færð í árshlutareikninginn 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 árshlutareikninginn miðað við verðlag eða gengi í lok ársins. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

5. Varanlegir rekstrarfjármunir 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.
- 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

6. 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.

Eignir teknar á leigu

7. Leigusamningar, þar sem meginhluti ávinnings eða áhættu er á ábyrgð borgarinnar, eru flokkaðir sem eignaleigusamningar. Þess konar samningar geta verið um einkaframkvæmd eða fjármögnunarleigu. Varanlegir rekstrarfjármunir sem aflað er með slíkum leigusamningum, eru færðir til eignar á matsverði, markaðsverði eða núvirði lágmarks leigugreiðslna við upphaf leigutíma, að frádregnum afskriftum.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna og óefnislegra eigna

8. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma eigna þar til niðurlagsverði er náð. Almenn er miðað við að niðurlagsverð svari til eins árs afskriftar, þó að hámarki 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Byggingar, skrifstofu- og skólahúsnaði	40 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

Skýringar, frh.

Eignarhlutir í félögum

9. 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 hlutdeildarfélaga er færð í ársreikninginn. Eignarhlutir í félögum, þar sem borgin á minna en 20% eignarhlut, eru færðir á kostnaðarverði.

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

Langtímakröfur

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

Niðurfærslur krafna

11. 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 mótreikningur 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.

Birgðir

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

Skammtímakröfur

13. 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, sbr. skýringu 11 um niðurfærslu krafna.

Handbært fé

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

Eignir utan efnahagsreiknings

15. Lönd og lóðir í eigu A hluta eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi, nema þau hafi verið keypt á undanförmum árum vegna skipulags eða lóðaúthlutunar. Fasteignamat þeirra lóða sem ekki eru eignfærðar nam 246.561 millj. kr. í árslok 2008.

Skýringar, frh.

Skuldbindingar

16. Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er færð í rekstrarreikning, sbr. skýringu 33.

Aðrar skuldbindingar í efnahagsreikningi eru annars vegar tekjuskattsskuldbinding og hins vegar ábyrgðir Húsnæðisnefndar Reykjavíkur vegna byggingargalla.

Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattsinneign

17. 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 tekjuskattstofn félaganna er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Langtímaskuldir

18. Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í lok tímabilsins eins og lánskjör segja til um.

Fjárhagsáætlun

19. Fjárhagsáætlun fyrir árið 2009 er hluti árshlutareikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstreymi.

Yfirlit um sjóðstreymi

20. 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 lánssamningi.

Skýringar, frh.

Rekstrartekjur

21. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur Jan- sept 2009	Fjárhagsáætlun Jan-sept 2009	Árshlutareikningur Jan- sept 2009	Fjárhagsáætlun Jan-sept 2009
Skatttekjur				
Útsvar:				
Staðgreiðsla	29.685.812	29.253.732	29.685.812	29.253.732
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(1.871.903)	(1.728.732)	(1.871.903)	(1.728.732)
	27.813.909	27.525.000	27.813.909	27.525.000
Eftirá álagt útsvar	42.633	0	42.633	0
Skattbreytingar	2.337.172	(675.000)	2.337.172	(675.000)
Breyting á niðurfærslu	(1.500.000)	0	(1.500.000)	0
	28.693.713	26.850.000	28.693.713	26.850.000
Fasteignaskattar:				
Fasteignaskattur	8.415.585	8.283.188	7.954.795	7.943.283
Lóðaleiga	606.819	539.038	606.819	516.918
	9.022.403	8.822.226	8.561.614	8.460.202
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Útgjalda jöfnunarframlag	5.467	0	5.467	0
	5.467	0	5.467	0
Skatttekjur samtals	37.721.584	35.672.226	37.260.794	35.310.202
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	13.383.724	14.024.417	16.887.001	
Framlag Jöfn.sjóðs v sérþarfa fatlaðra nem.	483.148	0	483.148	
Eignatekjur	333.769	301.566	1.042.955	
Endurgreiðslur annarra	1.663.327	1.917.745	1.784.685	
Aðrar tekjur	892.139	875.529	24.900.412	
Söluhagnaður (tap) eigna	(229.350)	0	(204.683)	
Milliviðskipti tekin út	(8.986.980)	(9.645.393)	(13.166.464)	
	7.539.777	7.473.864	31.727.053	32.748.383
Rekstrartekjur samtals	45.261.361	43.146.090	68.987.848	68.058.584

Skýringar, frh.

Laun og launatengd gjöld

22. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur	Fjárhagsáætlun	Árshlutareikningur	Fjárhagsáætlun
	Jan- sept 2009	Jan- sept 2009	Jan- sept 2009	Jan- sept 2009
Laun	18.871.337		24.012.193	
Launatengd gjöld	4.067.178		5.183.377	
Laun og launatengd gjöld samtals	22.938.515	23.052.457	29.195.570	28.813.789
Breyting áfallins orlofs	0		(897)	
Millifærð laun / eignfærð laun	1.735		(445.666)	
	22.940.250	23.052.457	28.749.006	28.813.789
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	1.575.701	1.575.000	1.579.317	1.605.490
Laun og launatengd gjöld samtals	24.515.951	24.627.457	30.328.323	30.419.279

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

23. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Arður af eignarhlutum	587.037	6.706
Ábyrgðargjald	455.046	106.316
Vaxtatekjur og verðbætur	553.212	768.859
Vaxtagjöld og verðbætur	(984.450)	(6.297.970)
Fjármagnstekjuskattur	(38.838)	(38.838)
Söluhagnaður verðbréfa	0	(706.268)
Gengismunur og framvirkir gjaldmiðlasamningar	218.882	(12.370.096)
Gangvirðisbreytingar innbyggðra afleiða í raforkusamningum	0	1.246.821
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	790.891	(17.284.469)

Skýringar, frh.

Heildaryfirlit um rekstur

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

	Árshlutareikningur Jan- sept 2009			Fjárhagsáætlun Jan- sept 2009
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður				
Skatttekjur	221.632	38.627.710	(38.406.079)	(36.600.000)
Framlög til B-hlutafyrirtækja	1.753.599	58.771	1.694.828	1.833.837
Íþrótt- og tómstundasvið	5.969.953	909.497	5.060.456	4.944.558
Leikskólasvið	7.367.481	776.991	6.590.489	6.579.174
Menningar- og ferðamálasvið	1.842.499	156.978	1.685.521	1.735.086
Menntasvið	13.989.156	1.191.028	12.798.128	12.838.392
Sameiginlegur kostnaður	4.216.650	620.618	3.596.032	3.874.919
Skipulags- og byggingarsvið	426.632	30.540	396.092	452.419
Umhverfissvið og samgöngusvið	4.493.755	635.325	3.858.430	3.783.137
Velferðarsvið	9.050.647	2.424.860	6.625.788	7.152.722
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs	49.332.005	45.432.318	3.899.687	6.594.244
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	45.971	6.234.795	(6.188.824)	(5.002.273)
Aðalsjóður samtals	49.377.975	51.667.112	(2.289.137)	1.591.971
A hluta stofnanir				
Eignasjóður	12.114.513	9.722.219	2.392.294	(129.969)
Milliviðskipti A hluta	(10.195.847)	(9.893.176)	(302.671)	
A hluti samtals	51.296.641	51.496.155	(199.514)	1.462.003
B hluta fyrirtæki				
Bílastæðasjóður Reykjavíkur	359.954	403.595	(43.641)	(204)
Faxaflóahafnir sf.	1.609.038	1.642.582	(33.544)	(16.952)
Félagsbústaðir hf.	3.096.924	1.850.742	1.246.182	621.542
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	352.751	193.983	158.767	126.056
Jörundur ehf.	1.707	28	1.680	0
Malbikunarstöðin Höfði hf.	881.261	988.238	(106.977)	(32.893)
Orkuveita Reykjavíkur	29.281.161	17.959.986	11.321.175	(15.863.818)
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins	265.675	243.866	21.810	34.951
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.267.130	1.298.186	(31.056)	117.086
Sorpa bs.	1.323.370	1.368.411	(45.041)	(44.980)
Strætó bs.	2.309.679	2.428.213	(118.534)	(15.278)
Milliviðskipti B hluta	(4.640.273)	(5.227.235)	586.962	(516.638)
	36.108.377	23.150.594	12.957.783	(15.591.128)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	0	(8.000)	8.000	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага	0	739.510	(739.510)	83
B hluti samtals	36.108.377	23.882.104	12.226.273	(15.591.045)
A og B hluti samtals	87.405.018	75.378.259	12.026.759	(14.129.042)

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.

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

25. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2009	87.208.551	8.068.562	2.029.635	97.306.747
Afskrifað 1.1.2009	(33.742.245)	(743.821)	(655.192)	(35.141.258)
Bókfært verð 1.1.2009	53.466.305	7.324.741	1.374.443	62.165.489
Viðbót á árinu	1.908.118	1.089.370	40.338	3.037.825
Gatnagerðargjöld / Jöfnunarsjóður	0	136.118	0	136.118
Selt á árinu	(13.784)	0	0	(13.784)
Afskrift ársins	(1.285.824)	(232.871)	(171.123)	(1.689.818)
Bókfært verð 30.09.2009	54.074.815	8.317.358	1.243.657	63.635.830
Afskriftarhlutföll	2,0-4,0%	4,0%	6,7-33,3%	

A og B hluti

26. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2009	148.670.776	349.754.730	21.626.932	520.052.437
Afskrifað 1.1.2009	(50.050.308)	(132.026.282)	(7.222.614)	(189.299.204)
Bókfært verð 1.1.2009	98.620.468	217.728.448	14.404.318	330.753.233
Endurflokkun eigna	53.410	0	(53.411)	(1)
Viðbót á árinu	4.179.637	13.465.318	1.523.196	19.168.150
Gatnagerðargjöld/Jöfnunarsjóður	0	0	136.118	136.118
Afskrift ársins	(2.461.085)	(6.578.563)	(955.080)	(9.994.727)
Niðurfært á árinu	(287.924)	0	0	(287.924)
Selt á árinu	(30.272)	0	(6.207)	(36.479)
Endurmat	0	0	0	0
Bókfært verð 30.09.2009	100.074.234	224.615.203	15.048.934	339.738.370
Afskriftarhlutföll	2,0-4,0%	2,0-20,0%	4,0-33,3%	

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðslukerfum sínum og náði 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.

27. Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2008:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat húsa	73.689.618	136.712.685
Fasteignamat lóða	27.911.906	58.225.281
Brunabótamat	101.232	170.107.953
Bókfært verð	54.074.815	100.074.232

Fasteignamat þeirra lóða sem ekki eru eignfærðar nam 246.561 millj. kr. í árslok 2008.

Tryggingaverð lausafjármuna

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

Skýringar, frh.

Eignarhlutir í félögum

29. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

<i>Dótturfélög</i>	Eignarhlutur		A hluti Bókfært verð
	A hluti	A og B hluti	
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	2.310.000
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	65,3%	65,3%	426.887
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	64,1%	64,1%	470.455
Sorpa bs.	66,1%	66,1%	486.019
Strætó bs.	63,7%	63,7%	366.401
Samtals dótturfélög			<u>4.536.521</u>
<i>Önnur félög</i>			
Austurhöfn-TR ehf.	46,0%	46,0%	4.600
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf.		23,5%	300
Hagstofa (hluti í þjóðskrá)			4
HF Eimskipafélag Íslands			247
Icelandic Group hf.			17
Internet á Íslandi hf.	0,2%	0,2%	33
Landsbanki Íslands hf.			211
Landskerfi bókasafna hf.	20,6%	20,6%	29.524
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	17,5%	17,5%	1.547.831
Minjavernd hf.	38,3%	38,3%	107.839
Neyðarlínan hf.	12,5%	20,4%	2.000
Skallagrímur hf.			3
Straumur Burðarás hf.			455
Tæknigarður hf.	12,5%	31,3%	<u>2.000</u>
Samtals önnur félög			<u>1.695.064</u>
Samtals eignarhlutir			<u><u>6.231.585</u></u>

Skýringar, frh.

Langtímakröfur

30. Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Kröfur á B hluta fyrirtæki	1.290.938	0
Kröfur á aðra	4.120.745	4.979.041
	5.411.684	4.979.041
Óbein niðurfærsla	(49.000)	(95.780)
	5.362.684	4.883.261
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(1.883.088)	(2.137.465)
	3.479.595	2.745.796
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2010	1.883.088	2.137.465
Árið 2011	167.161	297.259
Árið 2012	153.682	120.180
Árið 2013	93.582	79.040
Árið 2014	60.353	46.277
Síðar	3.053.817	2.298.820
Langtímakröfur samtals	5.411.684	4.979.041

Aðrar skammtímakröfur

31. Meðal annarra skammtímakrafna er eignfærð krafa að fjárhæð 1.223 millj. kr. á NBI hf. vegna uppgjörs á verðbréfaeign í eignastýringu hjá bankanum.

Hinn 3. október 2008 átti Reykjavíkurborg verðbréfaeign að fjárhæð 4.242 millj. kr. í eignastýringu í Landsbankanum, sundurliðað þannig; annars vegar í Markaðsbréfum Landsbankans að markaðsvirði 311 millj. kr. og hins vegar í Peningabréfum Landsbankans að markaðsvirði 3.931 millj. kr. Hinn 3. október 2008 lagði Reykjavíkurborg inn beiðni símleiðis til Landsbankans um að umrædd verðbréfaeign í Eignastýringu Landsbankans yrði seld í heild sinni og í staðinn keypt innstæðubréf í Seðlabanka Íslands. Þann sama daga tilkynnti starfsmaður Landsbankans símleiðis að ekki hefði verið unnt að kaupa slík bréf fyrir borgina en ákveðið var að kaupa í staðinn Sparibréf Landsbankans. Hinn 6. október 2008 sendi bankinn með rafbréfi kvittun fyrir sölu á Markaðsbréfunum, sem seld voru hinn 3. október 2008 í samræmi við beiðni borgarinnar og andvirði þeirra lagt inn á bankareikning. Sama dag, 6. október, barst rafræn staðfesting frá bankanum um kaup á Sparibréfum að andvirði 4.150 millj. kr. fyrir Reykjavíkurborg og var það einnig staðfest sama dag munnlega af hálfu bankans við starfsmann fjárstýringar Reykjavíkurborgar. Þrátt fyrir staðfestingu bankans, dags. 6. október 2008, á kaupum á Sparibréfum Landsbankans þá barst Reykjavíkurborg síðla dags. 7. október 2008, tilkynning frá bankanum um að kaupin hefðu verið afturkölluð og viðskiptin dregin til baka. Engar skýringar fylgdu umræddri bakfærslu en sama dag tók Fjármálaeftirlitið (FME) yfir stjórn bankans. Þann 28. október 2008 greiddi Landsbankinn inn á bankareikning Reykjavíkurborgar 68,8% af verðmæti Peningabréfa Landsbankans, sem er í samræmi við útgreiðsluhlutföll fyrir Peningabréf Landsbankans, og telur sig hafa gert upp kröfuna að fullu.

Með rafrænu bréfi NBI hf., dags 11. febrúar 2009, staðfestir NBI hf. að bankinn hafi tekið við réttindum og skyldum samkvæmt samningum um vörslu og eignastýringu viðskiptavina Landsbanka Íslands hf. á Íslandi frá og með 9. október 2008.

Að teknu tilliti til framangreindrar málavaxtalýsingar hafa stjórnendur Reykjavíkurborgar tekið þá ákvörðun að eignfæra umrædda fjárhæð í bókhaldi Reykjavíkurborgar. Fyrir liggur að skilanefnd Landsbanka Íslands hefur með bréfi 7. apríl 2009 hafnað kröfu Reykjavíkurborgar.

Reykjavíkurborg hefur tekið þá ákvörðun að leita réttar síns fyrir dómstólum.

Skýringar, frh.

Eigið fé

32. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2009	60.470.692	109.781.468
Önnur breyting	0	241.733
Rekstrarniðurstaða	199.514	(12.026.759)
Eigið fé 30.09.2009	60.670.206	97.996.442

Lífeyrisskuldbinding

33. Samkvæmt mati tryggingastærðfræðings nam áfallin lífeyrisskuldbinding A hluta 12.850 millj. kr. en A og B hluta 13.669 millj. kr. í árslok 2008, núvirt miðað við 2% vexti, að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Skuldbindingin greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2009	12.849.917	13.668.666
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(760.923)	(780.792)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	1.575.000	1.578.616
Lífeyrisskuldbinding 30.09.2009	13.663.994	14.466.490
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	1.018.020	1.052.986
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	12.645.974	13.413.503
	13.663.994	14.466.490

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

Langtímaskuldir

34. Skuldir skiptast þannig í gjaldmiðlum:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum	339.371	31.367.400
Skuldir í sterlingspundum	2.000.700	10.054.723
Skuldir í evrum	874.176	84.952.802
Skuldir í svissneskum frönskum	497.284	41.434.623
Skuldir í japönskum yenum	805.963	23.016.874
Skuldir í sænskum krónum	0	14.389.936
Skuldir í kanadadollurum	0	3.892.313
	4.517.494	209.108.672
Langtímaskuldir við innlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum	0	1.340.876
Skuldir í sterlingspundum	0	187.491
Skuldir í evrum	0	3.093.436
Skuldir í svissneskum frönskum	0	744.925
Skuldir í japönskum yenum	0	557.062
Skuldir í sænskum krónum	0	87.526
Skuldir í norskum krónum	0	5.472
Skuldir í kanadadollurum	0	65.978
Önnur innlend lán	9.702.262	43.461.832
	9.702.262	49.544.597
Langtímaskuldir við erlendar og innlendar lánastofnanir samtals	14.219.756	258.653.269
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.249.651)	(10.474.589)
Langtímaskuldir samtals	12.970.105	248.178.680

Skýringar, frh.

35. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2010	1.249.651	10.474.589
Árið 2011	1.107.050	19.792.350
Árið 2012	2.636.124	18.434.924
Árið 2013	508.370	28.527.069
Árið 2014	515.366	17.092.104
Síðar	8.203.195	164.332.234
	<u>14.219.756</u>	<u>258.653.269</u>

Aðrar skammtímaskuldir

36. Á meðal annarra skammtímaskulda A og B hluta eru færðir gjaldfallnir afleiðusamningar Orkuveitunnar við Glitni banka hf. Samningarnir hafa ekki verið gerðir upp þar sem mikil óvissa ríkir, bæði hjá Orkuveitunni og skilanefnd bankans, um hvernig meðhöndla eigi uppgjör þeirra. Við uppgjör var ákveðið í varúðarskyni, að styðjast við miðgengi Seðlabanka Íslands þann 7. október 2008 þar sem það gengi er síðasta skráða gengi bankans áður en skilanefnd tók yfir stjórn Glitnis banka hf. Gengisvísitala var þá 175 stig og er bókfært verð afleiðusamninganna neikvætt um 181,2 milljónir kr. samkvæmt því viðmiði.

Önnur mál

37. Kaup Orkuveitu Reykjavíkur á eignarhlutum í Hitaveitu Suðurnesja hf. (nú HS Orka hf og HS Veitur hf.)

Í lok ágúst gerði Orkuveita Reykjavíkur sölusamning á hlutum sínum í HS Orku við Magma Sweden. Samningurinn fól einnig í sér sölu á bréfum í HS Orku sem áður voru í eigu Hafnarfjarðarbæjar, en Orkuveitan og Hafnarfjarðarbær áttu í málaferlum vegna þeirra. Ágreiningurinn snerist um það að Orkuveitan taldi að sér væri ekki heimilt að standa við kaupsamning um kaup á bréfum í eigu Hafnarfjarðarbæjar, samkvæmt úrskurði Samkeppniseftirlitsins sem staðfest var af áfrýjunarnefnd samkeppnismála. Hafnarfjarðarbær stefndi Orkuveitunni til innheimtu á söluandvirði samningsins. Dómur var kveðinn upp í Héraðsdómi Reykjavíkur þann 18. mars 2009 og var þar fallist á kröfur Hafnarfjarðarbæjar. Orkuveita Reykjavíkur áfrýjaði dóminum til Hæstaréttar og hefur málið ekki verið tekið fyrir þar. Á meðan á málaferlum hefur staðið hafa Orkuveitan og Hafnarfjarðarbær staðið saman að söluferli á eignarhlutum beggja, sem eins og áður sagði leiddi til sölusamnings við Magma Sweden í lok ágúst þar sem öll umrædd bréf voru seld.

Í samningnum þessum eru ákveðnir fyrirvarar, til að mynda um að eigendur samþykki þessa sölu og að lánardrottinn HS Orku geti fallist á gjörninginn vegna skilmála sem voru í lánum til HS Orku. Öllum fyrirvörum hefur nú nýlega verið rutt úr vegi. Þar sem ákveðnir fyrirvarar voru til staðar á uppgjörssdegi er salan ekki færð í árshlutareikning Orkuveitunnar. Eignarhlutar Orkuveitunnar í HS Orku eru færðir á gangvirði í árshlutareikningnum. Þar sem fyrir liggur bindandi tilboð um sölu á eignarhlutunum milli tveggja ótengdra aðila telst það sterk vísbending um gangvirði eignarhlutanna. Gangvirðið er metið miðað við virði greiðslunnar samkvæmt framangreindu tilboði og leiddi til niðurfærslu að fjárhæð 962 milljónir kr. sem færð er í árshlutareikninginn.

Þessi niðurfærsla verður ekki bakfærð, þó svo að viðskiptin gangi ekki eftir. Niðurfærsla í ársreikningi tæki þá mið af síðustu viðskiptum annarra aðila með hlutabréf í félaginu.

Í samningnum kom fram að þegar öllum fyrirvörum hefur verið rutt úr vegi munu Orkuveitan og Hafnarfjarðarbær láta ofangreind málaferli niður falla.

Við endanlegan frágang samninganna kemur til frekari gjaldfærslu í bókum Orkuveitunnar sem nú er áætlað 2.272 milljónir króna vegna viðskipta með eignarhluta Hafnarfjarðarbæjar í HS Orku.

Skýringar, frh.

Lykiltölur

38. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur Jan-sept 2009	Fjárhagsáætlun Jan-sept 2009	Árshlutareikningur Jan-sept 2009	Fjárhagsáætlun Jan-sept 2009
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	63,4%	62,2%	41,6%	39,5%
Fasteignaskattar	19,9%	20,4%	12,4%	12,4%
Framlög Jöfnunarsjóðs	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Skatttekjur samtals	83,3%	82,7%	54,0%	51,9%
Aðrar tekjur	16,7%	17,3%	46,0%	48,1%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	54,2%	57,1%	44,0%	44,7%
Annar rekstrarkostnaður	43,4%	46,1%	38,4%	39,1%
Afskriftir	3,7%	4,2%	14,5%	12,3%
Rekstrargjöld samtals	101,3%	107,4%	96,8%	96,1%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	(1,3%)	(7,4%)	3,2%	3,9%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	1,7%	4,0%	(25,1%)	22,2%
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	3,4%	(5,3%)
Óreglulegar tekjur	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0,0%	0,0%	1,1%	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	0,4%	(3,4%)	(17,4%)	20,8%
Veltufé frá rekstri	9,7%	1,8%	16,3%	12,1%
Fjárfestingarhreyfingar	(6,4%)	(8,7%)	(25,0%)	(24,2%)
Í þúsundum kr. á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur	315	298	311	295
Aðrar tekjur	63	62	265	273
Rekstrartekjur samtals	378	360	576	568
Laun og launatengd gjöld	(205)	(205)	(253)	(254)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(178)	(181)	(304)	(292)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	14	(144)	126
Tekjuskattur	0	0	20	0
Óreglulegar tekjur	0	0	0	0
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0	0	6	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	2	(12)	(100)	118
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	37	6	94	69
Handbært fé frá rekstri	34	13	83	59
Efnahagur:				
	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur Jan- jún 2009	Ársreikningur 2008	Árshlutareikningur Jan- jún 2009	Ársreikningur 2008
Eignir	860	769	3.402	3.242
Eigið fé	506	505	867	971
Skuldir	354	264	2.536	2.272
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,78	1,74	0,89	1,04
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,59	0,66	0,25	0,30
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):				
Íbúafjöldi 1. desember	2008	2007	2006	2005
Íbúafjöldi 1. desember	119.848	117.721	116.446	114.800
Breyting frá fyrra ári	2.127	1.275	1.646	1.070

Skýringar, frh.

39. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár:

	2009 jan.-sept	2008	2007	2006	2005
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Skatttekjur	83,3%	86,5%	75,6%	80,7%	82,6%
Aðrar tekjur	16,7%	13,5%	24,4%	19,3%	17,4%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	54,2%	47,1%	44,6%	63,4%	61,1%
Annar rekstrarkostnaður	43,4%	46,0%	37,1%	39,1%	40,6%
Afskriftir	3,7%	3,4%	3,8%	4,5%	5,2%
Rekstrargjöld samtals	101,3%	96,5%	85,4%	106,9%	106,9%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	(1,3%)	3,5%	14,6%	(6,9%)	(6,9%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	1,7%	0,5%	5,7%	2,3%	6,6%
Óreglulegar tekjur	0,0%	0,0%	16,7%		
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	0,4%	4,0%	37,0%	(4,6%)	(0,3%)
Veltufé frá rekstri	9,7%	11,0%	13,2%	9,6%	9,7%
Handbært fé frá rekstri	9,1%	10,5%	12,7%	6,3%	8,9%
Fjárfestingarhreyfingar	(6,4%)	(14,2%)	47,8%	6,6%	(6,2%)
Í þúsundum kr. á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur	315	424	390	348	301
Aðrar tekjur	63	66	126	83	64
Rekstrartekjur samtals	378	491	516	431	365
Laun og launatengd gjöld	(205)	(231)	(230)	(273)	(223)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(178)	(243)	(211)	(188)	(167)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	2	29	10	24
Óreglulegar tekjur	0	0	86		
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	2	19	191	(20)	(1)
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	37	54	68	42	35
Handbært fé frá rekstri	34	51	66	27	32
Fjárfestingarhreyfingar	(24)	(70)	247	29	(23)
Efnahagur:					
Eignir	860	769	752	765	774
Eigið fé	506	505	494	290	313
Skuldir	354	264	258	475	460
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,78	1,74	2,62	1,39	1,17
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,59	0,66	0,66	0,38	0,40
Álagningarhlutföll:					
Útsvar	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,214%	0,214%	0,225%	0,25%	0,32%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	0,88%	0,44%	
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):					
Íbúafjöldi 1. desember	119.848	119.848	117.721	116.446	114.800
Breyting frá fyrra ári	0	1.275	1.646	1.070	343
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári	0,0%	1,1%	1,4%	0,9%	0,3%