

# Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur  
janúar - júní 2018



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

# Reykjavíkurborg

## Árshlutareikningur janúar - júní 2018

### Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs .....	2
Rekstrarreikningur .....	3
Efnahagsreikningur .....	4-5
Sjóðstreymisyfirlit .....	6
Skýringar .....	7-25

# Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Óendurskoðaður árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til júní 2018 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga. Í árshlutareikningnum er gerð grein fyrir reikningskilaaðferðum.

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 60.970 mkr á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 45.736 mkr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, 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 90.267 mkr á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 3.735 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 1.788 mkr á tímabilinu. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta var jákvæð um 9.146 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 9.261 mkr á tímabilinu. Betri afkoma A- hluta skýrist að stærstum hluta af hærri tekjum af sölu byggingarréttar heldur en áætlun gerði ráð fyrir. Afkoma A- og B-hluta er heldur lakari en áætlun gerði ráð, sem er m.a. vegna neikvæðrar gangvirðisbreytingar innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum hjá Orkuveitu Reykjavíkur og lægri matsbreytingum fjárfestingaeigna hjá Félagsbústöðum hf.

Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í árslok samtals 597.871 mkr og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 301.565 mkr. Eigið fé nam 296.306 mkr, en þar af nam hlutdeild minnihluta 15.924 mkr.

Þann 1. desember 2017 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg 126.109.

Samkvæmt bestu vitneskju borgarstjóra og borgarráðs er árshlutareikningurinn saminn í samræmi við lög og gefur glögga mynd af eignum og skuldum, fjárhagsstöðu og rekstrarafkomu A-hluta og samstæðunnar í heild, og að í skýrslu borgarstjóra og borgarráðs komi fram þær upplýsingar sem krafist er.

Borgarstjóri og borgarráð staðfesta hér með árshlutareikning Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til júní 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík, 30. ágúst 2018.

Borgarstjóri

Borgarráð

# Rekstrarreikningur janúar - júní 2018

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Fjárhagsáætlun			Fjárhagsáætlun		
		Árshlutareikn. jan.- júní 2018	með viðaukum jan.- júní 2018	Árshlutareikn. jan.- júní 2017	Árshlutareikn. jan.- júní 2018	með viðaukum jan.- júní 2018	Árshlutareikn. jan.- júní 2017
<b>Rekstrartekjur</b>	3,24						
Skatttekjur .....		45.735.588	45.871.757	42.024.220	45.456.164	45.584.330	41.771.047
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....		3.542.003	3.592.019	3.515.055	3.542.003	3.592.019	3.515.055
Aðrar tekjur .....		11.692.001	9.118.971	10.140.774	41.268.582	39.809.604	39.048.692
<b>Rekstrartekjur samtals</b>		<b>60.969.592</b>	<b>58.582.747</b>	<b>55.680.049</b>	<b>90.266.749</b>	<b>88.985.953</b>	<b>84.334.793</b>
<b>Rekstrargjöld</b>	4						
Laun og launatengd gjöld .....	25	30.923.992	30.682.654	27.850.286	37.795.461	37.826.900	34.102.446
Hækkun lífeyrisskuldbindingar LsRb* .....	25,40	2.500.001	2.501.000	3.480.502	2.568.449	2.521.994	3.508.491
Annar rekstrarkostnaður .....		20.525.843	20.415.380	18.436.517	26.226.033	27.692.886	24.717.384
<b>Rekstrargjöld samtals</b>		<b>53.949.837</b>	<b>53.599.034</b>	<b>49.767.304</b>	<b>66.589.944</b>	<b>68.041.780</b>	<b>62.328.321</b>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA .....		7.019.755	4.983.712	5.912.745	23.676.805	20.944.172	22.006.472
Afskriftir .....	9,10,32	( 2.455.341 )	( 2.456.137 )	( 2.335.792 )	( 7.822.437 )	( 7.996.744 )	( 7.766.835 )
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		4.564.415	2.527.576	3.576.953	15.854.368	12.947.429	14.239.637
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	5,26	( 829.649 )	( 739.620 )	56.383	( 7.614.140 )	( 5.729.783 )	( 96.457 )
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarfélag		3.734.766	1.787.955	3.633.336	8.240.228	7.217.646	14.143.180
Tekjuskattur .....	19,44	0	0	0	( 66.066 )	( 758.026 )	( 2.411.082 )
Matsbreyting fjárfestingaegna .....	7,30	0	0	0	1.545.515	2.801.500	7.720.956
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélag	11,28	0	0	0	6.058	0	2.004
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga .....		0	0	0	( 579.484 )	0	( 870.879 )
Rekstrarniðurstaða.....	39	<b>3.734.766</b>	<b>1.787.955</b>	<b>3.633.336</b>	<b>9.146.251</b>	<b>9.261.120</b>	<b>18.584.180</b>

\* Við mat á lífeyrisskuldbindingu í A-hluta eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur, sem gera ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi lengist í stað þess að miða við reynslu undangenginna ára. Sjá nánar í skýringu nr. 40.

# Efnahagsreikningur 30. júní 2018

Eignir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.6.2018	Ársreikningur 2017	Árshlutareikn. 30.6.2018	Ársreikningur 2017
<b>Fastafjármunir</b>					
Óefnislegar eignir .....	6,29	0	0	1.782.100	1.607.504
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7,9,10				
Fasteignir .....	30	108.030.931	103.868.042	132.274.363	128.456.051
Veitukerfi .....	30	0	0	271.939.941	269.193.531
Fjárfestingaeignir .....	30	0	0	79.932.876	77.265.481
Gatnakerfi .....	30	13.157.257	13.463.124	13.732.736	14.029.611
Áhöld og tæki .....	30	4.506.931	4.286.858	9.317.370	8.500.468
Leigugeignir .....	31	6.100.189	6.431.580	6.100.189	6.431.580
		<u>131.795.308</u>	<u>128.049.604</u>	<u>513.297.475</u>	<u>503.876.723</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum .....	11,35	8.116.673	8.116.673	6.171.852	6.165.794
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	13,14,37	10.033.927	10.554.956	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	12,41	10.294.677	10.488.717	11.228.462	10.658.688
Innbyggðar afleiður .....	36	0	0	0	1.877.811
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	791.277	738.800
Tekjuskattseign .....	19,44	0	0	1.558.408	1.265.410
Aðrar langtímakröfur .....	13,14,37	7.556.238	3.786.423	8.304.043	4.645.913
		<u>36.001.515</u>	<u>32.946.770</u>	<u>28.054.042</u>	<u>25.352.416</u>
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>167.796.823</u>	<u>160.996.374</u>	<u>543.133.616</u>	<u>530.836.643</u>
<b>Veltufjármunir</b>					
Birgðir .....	15	0	0	1.853.296	1.429.094
Skammtímakröfur:	15,17				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur .....		11.275.648	11.025.289	19.360.105	17.827.309
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin fyrirtækja .....	37	1.316.582	1.198.760	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna .....	37	1.454.488	1.496.380	1.634.826	5.815.224
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki .....		466.288	388.370	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	12,41	388.081	388.081	388.081	388.081
Innbyggðar afleiður .....	36	0	0	0	346.301
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	188.559	36.081
Aðrar skammtímakröfur .....		2.513.718	1.393.823	3.895.306	2.027.851
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf .....	38	0	0	6.259.476	6.124.722
Handbært fé .....	17,38	6.713.017	7.219.713	21.157.331	17.902.524
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>24.127.821</u>	<u>23.110.416</u>	<u>54.736.980</u>	<u>51.897.186</u>
<b>Eignir samtals .....</b>		<u>191.924.644</u>	<u>184.106.790</u>	<u>597.870.596</u>	<u>582.733.829</u>

# Efnahagsreikningur 30. júní 2018

## Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.6.2018	Ársreikningur 2017	Árshlutareikn. 30.6.2018	Ársreikningur 2017
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	39	89.214.405	85.479.639	280.381.538	270.123.356
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga .....		0	0	15.924.156	15.304.477
<b>Eigið fé samtals</b>		<b>89.214.405</b>	<b>85.479.639</b>	<b>296.305.694</b>	<b>285.427.832</b>
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	18,40	34.964.653	33.608.700	35.627.762	34.216.961
Tekjuskattsskuldbinding .....	19,44	0	0	10.781.844	11.265.113
Aðrar skuldbindingar .....		0	0	329.645	310.817
<b>Skuldbindingar samtals</b>		<b>34.964.653</b>	<b>33.608.700</b>	<b>46.739.251</b>	<b>45.792.891</b>
<b>Langtímaskuldir</b>					
Langtímaskuldir .....	20,42	35.380.996	35.751.814	194.251.233	192.358.160
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki .....	42	81.741	139.989	0	0
Leiguskuldir .....	21,43	10.917.508	11.165.940	10.917.508	11.165.940
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum .....	8,36	0	0	1.674.928	0
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	550.813	737.006
<b>Langtímaskuldir samtals</b>		<b>46.380.244</b>	<b>47.057.743</b>	<b>207.394.482</b>	<b>204.261.107</b>
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		0	0	898.817	1.881.321
Viðskiptaskuldir .....		3.668.870	3.306.515	7.047.891	6.509.102
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum .....	8,36	0	0	134.159	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	42	1.256.992	1.628.043	15.075.842	15.952.483
Næsta árs afborg. langtímaskulda við eigin fyrirtæki ..	42	65.329	64.491	0	0
Næsta árs afborganir leiguskulda .....	43	838.693	823.811	838.693	823.811
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	40	2.195.000	2.195.000	2.220.000	2.220.000
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		1.412.283	420.848	0	0
Fyrirfram innheimt .....		1.420.000	1.200.000	3.082.247	1.220.202
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	1.235.591	2.898.249
Aðrar skammtímaskuldir .....		10.508.175	8.321.999	16.897.928	15.746.831
<b>Skammtímaskuldir samtals</b>		<b>21.365.342</b>	<b>17.960.707</b>	<b>47.431.169</b>	<b>47.251.999</b>
<b>Skuldir og skuldbindingar samtals</b>		<b>102.710.239</b>	<b>98.627.150</b>	<b>301.564.902</b>	<b>297.305.997</b>
<b>Eigið fé og skuldir samtals .....</b>		<b>191.924.644</b>	<b>184.106.790</b>	<b>597.870.596</b>	<b>582.733.829</b>
<b>Skuldbindingar utan efnahagsreiknings .....</b>	45				

# Sjóðstreymisyfirlit janúar - júní 2018

Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun	Árshlutareikn.	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun	Árshlutareikn.
	jan. - júní 2018	með viðaukum jan. - júní 2018	jan. - júní 2017	jan. - júní 2018	með viðaukum jan. - júní 2018	jan. - júní 2017
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða.....	3.734.766	1.787.955	3.633.336	9.146.251	9.261.120	18.584.180
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna .....	( 3.745.091 )	( 1.585.862 )	( 2.527.524 )	( 3.749.276 )	( 1.585.862 )	( 2.532.919 )
Afskriftir .....	32 2.455.341	2.456.137	2.335.792	7.822.437	7.996.744	7.766.835
Verðbætur, afföll og gengismunur .....	5 434.331	429.092	280.693	997.126	1.330.707	3.716.384
Innbyggðar afleiður, breyting .....	36 0	0	0	4.033.199	638.874	( 4.942.848 )
Matsbreyting fjárfestingaeigna .....	30 0	0	0	( 1.545.515 )	( 2.801.500 )	( 7.720.956 )
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta .....	0	0	0	573.426	0	868.875
Breyting lífeyrisskuldbindingar .....	40 2.500.001	2.501.000	3.480.502	2.568.449	2.521.994	3.508.491
Breyting tekjuskattskuldbindingar .....	44 0	0	0	( 790.632 )	( 980.090 )	1.505.416
Önnur breyting .....	0	0	0	( 123.619 )	0	58.129
<b>Veltufé frá rekstri</b>	<b>5.379.347</b>	<b>5.588.322</b>	<b>7.202.799</b>	<b>18.931.846</b>	<b>16.381.987</b>	<b>20.811.586</b>
<b>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:</b>						
Birgðir, lækkun, (hækkun) .....	0	0	0	( 424.848 )	( 5.000 )	( 369.604 )
Önnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun .....	( 1.242.061 )	0	( 2.872.982 )	( 1.299.956 )	3.267	( 3.358.162 )
Aðrar skammtímakr. (hækkun) lækkun .....	( 242.615 )	( 320.568 )	( 238.275 )	( 2.144.359 )	( 320.567 )	( 380.706 )
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun .....	2.578.669	446.932	4.638.923	3.063.128	528.746	5.165.320
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins .....	40 ( 1.144.048 )	( 1.267.500 )	( 994.905 )	( 1.157.648 )	( 1.267.500 )	( 1.007.394 )
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj, breyting .....	41 194.040	195.000	0	( 828.186 )	195.000	0
<b>Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum</b>	<b>143.986</b>	<b>( 946.136 )</b>	<b>532.761</b>	<b>( 2.791.869 )</b>	<b>( 866.054 )</b>	<b>49.454</b>
<b>Handbært fé (til) frá rekstri</b>	<b>5.523.333</b>	<b>4.642.187</b>	<b>7.735.560</b>	<b>16.139.978</b>	<b>15.515.933</b>	<b>20.861.040</b>
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum .....	30 ( 8.020.424 )	( 6.352.871 )	( 4.762.716 )	( 14.667.062 )	( 19.123.430 )	( 11.997.112 )
Fjárfesting í fjárfestingaeignum .....	30 0	0	0	( 1.121.880 )	( 2.819.500 )	( 388.789 )
Fjárfesting í óefnislegum eignum .....	29 0	0	0	( 241.912 )	( 159.000 )	( 94.354 )
Innborguð gatnagerðargjöld .....	30 1.798.691	1.817.050	3.630.836	1.798.691	1.817.050	3.757.370
Sala byggingaréttar .....	3.698.595	1.585.860		3.698.595	1.585.860	
Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....	47.428	415.862	1.223.167	82.146	558.112	416.016
Breyting á eignarhlutum .....	0	( 452.251 )	0	0	( 452.251 )	0
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga .....	220.000	0	0	( 303.247 )	0	0
Bundnar bankainnstæður .....	0	0	0	( 6.318 )	0	995.298
Langtímakröfur, breyting .....	( 3.166.146 )	2.306.643	( 369.687 )	298.880	4.535.170	( 764.213 )
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>	<b>( 5.421.855 )</b>	<b>( 679.707 )</b>	<b>( 278.401 )</b>	<b>( 10.462.107 )</b>	<b>( 14.057.989 )</b>	<b>( 8.075.784 )</b>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Tekin ný langtímalán .....	42 0	0	6.425.408	8.403.731	10.425.500	12.321.894
Nýjar leiguskuldir .....	43 0	0	0	0	0	0
Afborganir langtímalána .....	42 ( 1.195.433 )	( 1.112.279 )	( 871.614 )	( 8.223.153 )	( 8.103.395 )	( 9.294.832 )
Afborganir leiguskulda .....	43 ( 410.541 )	( 415.028 )	( 380.664 )	( 410.541 )	( 415.028 )	( 380.664 )
Greiddir áhættuvarnarsamningar .....	0	0	0	( 1.397.743 )	( 632.647 )	0
Innborgað stofnfé .....	0	0	0	0	569.000	0
Skammtímafjármögnun, breyting .....	998.100	0	0	( 936.978 )	329.065	( 2.072.040 )
Greiddur arður .....	0	0	0	0	0	( 90.691 )
Aðrar hreyfingar .....	( 300 )	( 329 )	47.583	0	( 291 )	0
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>	<b>( 608.174 )</b>	<b>( 1.527.636 )</b>	<b>5.220.714</b>	<b>( 2.564.683 )</b>	<b>2.172.203</b>	<b>483.668</b>
<b>(Lækkun) Hækkun á handbæru fé.....</b>	<b>( 506.696 )</b>	<b>2.434.844</b>	<b>12.677.873</b>	<b>3.113.188</b>	<b>3.630.147</b>	<b>13.268.924</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>	<b>7.219.713</b>	<b>2.764.088</b>	<b>8.678.075</b>	<b>17.920.524</b>	<b>18.280.460</b>	<b>26.588.117</b>
<b>Áhrif gengisbreyt. á handbært fé.....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>123.619</b>	<b>( 2.707 )</b>	<b>( 58.129 )</b>
<b>Handbært fé í lok tímabils.....</b>	<b>17 6.713.017</b>	<b>5.198.932</b>	<b>21.355.948</b>	<b>21.157.331</b>	<b>21.907.900</b>	<b>39.798.913</b>

# Skýringar með árshlutareikningi

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Reykjavíkurborg, höfuðborg Íslands, er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 126.109 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsi Reykjavíkur.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A-hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð. Rekstur BÍlastæðasjóðs rann inn í Aðalsjóð frá 1. janúar 2017 og fasteignir hans fluttar í 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., Faxaflóahafnir sf., Félagsbústaðir hf., Íþrótt- og sýningahöllin hf., Malbikunarstöðin Höfði hf., Orkuveita Reykjavíkur, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., Sorpa bs. og Strætó bs.

Árshlutareikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð nr. 696/1996 um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

Innifalið í samanteknum árshlutareikningi A- og B-hluta eru árshlutareikningar Orkuveitu Reykjavíkur og Félagsbústaða hf, sem eru gerðir í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Veigamestu frávik þeirra frá reikningsskilareglum sveitarfélaga eru:

- hluti varanlegra rekstrarfjármuna hefur verið endurmetinn til gangvirðis.
- innbyggðar afleiður eru færðar á gangvirði.
- eignarhlutir í félögum eru færðir á gangvirði.
- aðrar fjáreignir og fjárskuldir eru færðar á gangvirði.

Reikningsskil Orkuveitu Reykjavíkur og Félagsbústaða hf. eru færð óbreytt í samanteknum árshlutareikningi fyrir A- og B-hluta. Árshlutareikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga A-hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í árshlutareikningi 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 viðskiptastöðum og langtímalán vegna yfirfærslu eigna og fjárfestinga.

## Reikningsskilaaðferðir

## 3. Innlausn tekna

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 lóðarleiga.

Framlög til stofnkostnaðar og innheimt gjöld vegna framkvæmda eru færð til lækkunar á framkvæmdakostnaði og koma til lækkunar á gjaldfærðum afskriftum á nýtingartíma fjárfestingarinnar. Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru almennt færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast. Sama á við um styrki.

Vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við 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 söliverðs og bókfærðs verðs og er fært í rekstrarreikning á meðal rekstrarrekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

## 4. Lotun gjalda

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



# Skýringar með árshlutareikningi

## 5. Verðlags- og gengisviðmið

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

## 6. 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.

## 7. 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 mkr 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.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðartekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum, sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Dreifikerfi og framleiðslukerfi Orkuveitu Reykjavíkur og varanlegir rekstrarfjármunir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf. eru skráðir á endurmetnu verði í efnahagsreikningi A- og B-hluta, sem er gangvirði þeirra á endurmatsdegi að frádregnum afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna er framkvæmt með reglubundnum hætti. Allar verðmatshækkunar vegna þessa endurmats eru færðar yfir á eigið fé. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

Fjárfestingaeignir eru fasteignir Félagsbústaða hf. sem eru í eigu félagsins til að afla leigutekna. Fjárfestingaeignir eru færðar á gangverði í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Við mat á fjárfestingaeignum er stuðst við fasteignamat Þjóðskrár Íslands. Samkvæmt upplýsingum frá Þjóðskrá er fasteignamat gangverð sem ætla má að eign hefði haft í kaupum og solum. Matið er gert í maímánuði 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. Fasteignamatið er framreiknað með vísitölu íbúðarverðs til loka tímabils. Breytingar á mati fjárfestingaeigna eru færðar undir liðnum matsbreyting fjárfestingaeigna í rekstrarreikning. Fjárfestingaeignir eru ekki afskrifaðar.

## 8. Fjármálagerningar

Fjármálagerningur er flokkaður sem fjáreign eða fjárskuld á gangvirði gegnum rekstrarreikning, sé hann veltufjáreign eða veltufjárskuld eða ef hann er tilgreindur sem fjármálagerningur á gangvirði gegnum rekstrarreikning við upphaflega skráningu í bókhald. Fjáreignir og fjárskuldir á gangvirði gegnum rekstrarreikning hjá Orkuveitu Reykjavíkur eru færðar á gangvirði í efnahagsreikning. Gangvirðisbreytingar eru færðar í rekstrarreikning.

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. Orkuveita Reykjavíkur notar afleiðusamninga til að verjast gjaldmiðla-, vaxta- og álverðsáhættu. Afleiðusamningar eru færðir á gangvirði í efnahagsreikning og gangvirðisbreytingar færðar í rekstrarreikning.

# Skýringar með árshlutareikningi

## 9. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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
Bifreiðar, áhöld og tæki.....	3-15 ár

## 10. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við leigutíma eða áætlaðan nýtingartíma, sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma, er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Almennt er miðað við að niðurlagsverð svari til eins árs afskriftar, þó að hámarki 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími leigueigna greinist þannig:

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

## 11. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög samkvæmt lögum nr. 52/2016, lög um almennar íbúðir, sem sveitarfélögum er heimilt að veita til byggingar og kaupa á almennum íbúðum til að stuðla að því að í boði verði leiguíbúðir á viðráðanlegu verði, eru eignfærð á kostnaðarverði, ef krafist hefur verið endurgreiðslu þeirra. Ef ekki er krafist endurgreiðslu þeirra, eru þau gjaldfærð við greiðslu.

Í árshlutareikningi A-hluta eru eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum færðir á kostnaðarverði, en bókfært verð 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 hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð. Í hlutdeildaraðferð felst að hlutdeild borgarinnar í afkomu og eigin fé hlutdeildarfélaga er færð í ársreikninginn. Gangvirði eignarhluta sem flokkaðir eru sem fjáreignir til sölu er ákvarðað með viðurkenndum matsaðferðum, nema í þeim tilvikum sem stuðst er við verð í nýlegum viðskiptum. Aðrir eignarhlutir eru færðir á kostnaðarverði.

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

## 12. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð, samanber lög nr. 127/2016, skiptist í framlag í lífeyrisaukasjóð, sem gjaldfærst á 30 árum og framlag í varúðarsjóð, sem gjaldfærst á 20 árum.

## 13. Langtímakröfur

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.

## 14. Niðurfærslur krafna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útstandandi skammtíamkröfur 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, er færð í rekstrarreikning.

# Skýringar með árshlutareikningi

## 15. Birgðir

Vörubirgðir eru metnar á kostnaðarverði eða dagvirði, sé það lægra.

## 16. Skammtímakröfur

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.

## 17. Handbært fé

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

## 18. Skuldbindingar

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem skuldbinding í efnahagsreikningi samkvæmt tryggingafræðilegu mati. Breyting á skuldbindingunni er færð í rekstrarreikning. Áætlaðar næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda. Sjá nánar í skýringu nr. 40.

## 19. Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign

Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign þeirra fyrirtækja í B-hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í árshlutareikninginn, en hún stafar af mismun í skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn félaganna er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörssdegi.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í 10 ár frá því það myndast. Lagt hefur verið mat á nýtingu yfirfæranlegs skattalegs taps og áætlanir gerðar um skattskyldan hagnað á næstu árum. Tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs taps er færð upp að því marki sem talið er að það nýtist.

## 20. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í lok tímabils eins og lánakjör segja til um. Næsta árs afborganir eru færðar meðal skammtímaskulda.

## 21. Leiguskuldir

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 gerlegt er að ákvarða hana, en ef ekki, er miðað við lánakjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

## 22. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun með viðaukum er hluti árshlutareikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum.

## 23. Sjóðstreymisyfirlit

Í fjárfestingarhreyfingum í sjóðstreymisyfirliti er færð sú fjárfesting, sem hefur áhrif á handbært fé.

# Skýringar með árshlutareikningi

## 24. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.- júní 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- júní 2018	Árshlutareikningur jan.- júní 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- júní 2018
<b>Skatttekjur</b>				
<b>Útsvar</b>				
Staðgreiðsla .....	39.915.805	39.359.211	39.915.805	39.359.211
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu .....	(2.116.747)	(2.087.231)	(2.116.747)	(2.087.231)
Hludt Jöfn.sjóðs í staðgr. v. málefna fatlaðs fólks .....	(2.721.532)	(2.683.583)	(2.721.532)	(2.683.583)
	<u>35.077.526</u>	<u>34.588.398</u>	<u>35.077.526</u>	<u>34.588.398</u>
Eftirá álagt útsvar .....	2.622.343	2.001.986	2.622.343	2.001.986
Skattbreytingar .....	(128.827)	0	(128.827)	0
Afskrifaðar skatttekjur .....	(442.927)	0	(442.927)	0
Breyting á niðurfærslu .....	(500.000)	0	(500.000)	0
	<u>36.628.115</u>	<u>36.590.384</u>	<u>36.628.115</u>	<u>36.590.384</u>
<b>Fasteignaskattar</b>				
Fasteignaskattur .....	8.345.721	8.511.397	8.089.668	8.248.011
Lóðarleiga .....	761.752	769.975	738.381	745.935
Afskrifaðir/niðurfærðir fasteignaskattar, breyting .....	0	0	0	0
	<u>9.107.473</u>	<u>9.281.373</u>	<u>8.828.050</u>	<u>8.993.946</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>45.735.588</u>	<u>45.871.757</u>	<u>45.456.164</u>	<u>45.584.330</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga</b>				
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks .....	2.739.511	2.762.272	2.739.511	2.762.272
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög .....	802.492	829.746	802.492	829.746
	<u>3.542.003</u>	<u>3.592.019</u>	<u>3.542.003</u>	<u>3.592.019</u>
<b>Aðrar tekjur</b>				
Þjónustutekjur .....	5.051.610	4.897.631	13.247.984	
Eignatekjur .....	9.622.608	9.611.768	10.247.594	
Endurgreiðslur annarra .....	2.019.205	1.612.200	2.019.205	
Aðrar tekjur .....	3.391.920	3.018.435	29.736.195	
Sala byggingarréttar .....	3.698.595	1.170.000	3.698.595	
Söluhagnaður eigna .....	46.496	415.860	50.081	
Milliviðskipti tekin út .....	(12.138.432)	(11.606.923)	(17.731.071)	
	<u>11.692.001</u>	<u>9.118.971</u>	<u>41.268.582</u>	<u>39.809.604</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>60.969.592</u>	<u>58.582.747</u>	<u>90.266.749</u>	<u>88.985.953</u>

# Skýringar með árshlutareikningi

## 25. Laun og launatengd gjöld

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.- júní 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- júní 2018	Árshlutareikningur jan.- júní 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- júní 2018
Laun og launatengd gjöld greinast þannig:				
Laun .....	24.855.496	24.462.214	30.787.583	
Launatengd gjöld .....	5.918.836	5.196.668	7.150.086	
	30.774.333	29.658.881	37.937.669	37.631.900
Breyting áfallins orlofs .....	0	0	207.596	0
Millifærð laun / eignfærð laun .....	( 44.381 )	828.773	( 561.496 )	0
Laun og launat. gjöld án gjaldfærslu lífeyrisframl. ....	30.729.952	30.487.654	37.583.769	37.631.900
Gjaldfært lífeyrisframlag til Brúar lífeyrissjóðs .....	194.040	195.000	211.692	195.000
Laun og launat. gjöld meðt. gjaldf. lífeyrisframl. ....	30.923.992	30.682.654	37.795.461	37.826.900
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRb .....	2.500.001	2.501.000	2.568.449	2.521.994
Laun og launatengd gjöld samtals .....	33.423.993	33.183.654	40.363.910	40.348.894

## 26. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Arður af eignarhlutum .....	68.301	95.555
Ábyrgðargjald .....	331.613	( 25.384 )
Vaxtatekjur og verðbætur .....	554.495	413.792
Vaxtagjöld og verðbætur .....	( 1.647.397 )	( 5.126.662 )
Fjármagnstekjuskattur .....	( 136.142 )	( 138.181 )
Áhættuvarnarsamningar .....	0	251.347
Gengismunur .....	( 519 )	1.135.377
Gangvirðisbreytingar .....	0	( 4.219.983 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .....	( 829.649 )	( 7.614.140 )

## 27. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

Aðalsjóður	Ársreikningur 2017			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- júní 2018
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Skatttekjur .....	0	50.192.765	( 50.192.739 )	( 50.301.849 )
Framlög til B-hluta fyrirtækja .....	1.542.805	0	1.542.805	1.545.997
Íþrótt- og tómstundasvið .....	5.163.403	1.013.977	4.149.426	4.113.699
Menningar- og ferðamálasvið .....	2.747.026	230.086	2.516.940	2.510.178
Skóla- og frístundasvið .....	26.694.631	2.453.379	24.241.253	23.911.608
Skrifstofur miðlægrar stjórnarsýslu .....	2.648.064	880.543	1.767.522	1.759.527
Umhverfis- og skipulagssvið .....	5.104.859	1.842.371	3.262.488	3.460.998
Velferðarsvið .....	14.315.208	2.351.170	11.964.038	11.351.989
Sameiginlegur kostnaður .....	3.639.425	732	3.638.693	4.937.125
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs .....	61.855.447	58.965.021	2.890.425	3.289.273
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	155.649	1.968.559	( 1.812.911 )	( 2.012.597 )
<b>Aðalsjóður samtals</b>	<b>62.011.095</b>	<b>60.933.581</b>	<b>1.077.515</b>	<b>1.276.676</b>

# Skýringar með árshlutareikningi

## 27. Heildaryfirlit um rekstur frh.

	Ársreikningur 2017			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- júní 2018
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<b>A-hluta stofnanir</b>				
Eignasjóður .....	11.083.526	15.058.177	( 3.974.651)	( 2.224.399)
Milliviðskipti A-hluta .....	( 13.891.237)	( 13.053.607)	( 837.630)	( 840.232)
<b>A-hluti samtals</b>	<b>59.203.385</b>	<b>62.938.150</b>	<b>( 3.734.766)</b>	<b>( 1.787.955)</b>
<b>B-hluta fyrirtæki</b>				
Aflvaki hf. ....	0	0	0	48
Faxaflóahafnir sf. ....	1.458.841	2.295.683	( 836.841)	( 363.458)
Félagsbústaðir hf. ....	2.146.943	3.513.860	( 1.366.917)	( 2.618.000)
Íþrótt- og sýningahöllin hf. ....	233.311	203.409	29.902	28.575
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	674.256	516.867	157.389	( 58.000)
Orkuveita Reykjavíkur .....	18.973.260	23.167.480	( 4.194.220)	( 4.325.283)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	1.292.109	1.456.660	( 164.551)	( 24.951)
Sorpa bs. ....	1.834.850	2.071.529	( 236.679)	( 92.279)
Strætó bs. ....	4.116.253	3.989.247	127.006	( 19.818)
	30.729.823	37.214.734	( 6.484.911)	( 7.473.166)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага .....	0	6.058	( 6.058)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага .....	0	( 579.484)	579.484	0
<b>B-hluti samtals</b>	<b>30.729.823</b>	<b>36.641.308</b>	<b>( 5.911.485)</b>	<b>( 7.473.166)</b>
Milliviðskipti B-hluta .....	( 5.872.062)	( 6.372.062)	500.000	0
<b>A- og B-hluti samtals</b>	<b>84.061.146</b>	<b>93.207.396</b>	<b>( 9.146.251)</b>	<b>( 9.261.120)</b>

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

## 28. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:

	A- og B-hluti
Orkuveita Reykjavíkur - hlutdeildarfélag .....	6.058
	<b>6.058</b>

## 29. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir greinast þannig:

	A- og B-hluti
Heildarverð 1.1.2018 .....	3.129.346
Afskrifað 1.1.2018 .....	( 1.521.843 )
Bókfært verð 1.1.2018 .....	1.607.504
Viðbót .....	241.912
Afskrift .....	( 67.316 )
Bókfært verð 30.06.2018 .....	<b>1.782.100</b>

# Skýringar með árshlutareikningi

## 30. Varanlegir rekstrarfjármunir

### A- hluta greinast þannig:

	A-hluti			
	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2018 .....	164.288.647	18.316.892	8.828.435	191.433.974
Afskrifað 1.1.2018 .....	( 60.420.605 )	( 4.853.768 )	( 4.541.577 )	( 69.815.951 )
Bókfært verð 1.1.2018 .....	103.868.042	13.463.124	4.286.858	121.618.024
Endurflokkun .....	( 1.088 )		1.088	0
Viðbót .....	5.485.285	1.859.162	675.977	8.020.424
Gatnagerðargjöld .....	0	( 1.798.691 )	0	( 1.798.691 )
Selt og niðurlagt .....		0	( 932 )	( 932 )
Afskrift .....	( 1.321.307 )	( 366.338 )	( 456.060 )	( 2.143.705 )
Bókfært verð 30.6.2018 .....	108.030.931	13.157.257	4.506.931	125.695.119
Afskriftahlutföll .....	2 - 10%	4%	10 - 25%	

### A- og B-hluta greinast þannig:

	A- og B-hluti			
	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2018 .....	207.623.089	522.446.775	38.551.398	768.621.262
Afskrifað 1.1.2018 .....	( 79.167.038 )	( 253.253.244 )	( 16.021.319 )	( 348.441.601 )
Bókfært verð 1.1.2018 .....	128.456.051	269.193.531	22.530.079	420.179.661
Endurflokkun .....	( 1.088 )	0	1.088	0
Þýðingarmunur .....	124	1.925.868	7.572	1.933.565
Endurmat .....	71.353	0	0	71.353
Viðbót .....	6.159.444	5.608.177	3.588.772	15.356.393
Gatnagerðargjöld .....	0	0	( 1.798.691 )	( 1.798.691 )
Selt/fært út og niðurlagt .....	( 599.600 )	( 403.374 )	( 23.389 )	( 1.026.363 )
Afskrift .....	( 1.811.921 )	( 4.384.261 )	( 1.255.325 )	( 7.451.507 )
Bókfært verð 30.6.2018 .....	132.274.363	271.939.941	23.050.107	427.264.411
Afskriftahlutföll .....	2 - 4%	2 - 20%	4 - 33,3%	

### Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum sem voru að eftirstöðvum 30.991 mkr í árslok. Til viðbótar hefur félagið undirritað tvö tryggingarbréf við viðskiptabanka sinn, samtals að fjárhæð 2.077 mkr, sem einnig eru tryggð með veði í fasteignum félagsins. Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.068 mkr, eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

### Fjárfestinga eignir greinast þannig:

	A- hluti	A- og B-hluti
Bókfært verð 1.1.2018 .....	0	77.265.481
Endurmat á árinu .....	0	1.545.515
Viðbót á árinu .....	0	1.121.880
Bókfært verð 30.6.2018 .....	0	79.932.876

Framsetning Félagsbústaða hf. í samstæðuuppjöri borgarinnar byggir á gangvirðisuppjöri. Í gangvirðisuppjöri er matsbreyting fasteigna færð gegnum rekstrarreikning.

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðslukerfum sínum og nær endurmatið til eigna sem notaðar eru til framleiðslu á rafmagni, heitu 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 sérstök endurmati. Endurmetin dreifikerfi eru nýtt í starfsemi sem er háð sérlefyfi og tekjumörk miða fyrst og fremst við breytingar á byggingarvísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis.

# Skýringar með árshlutareikningi

## 31. Leigueignir A-hluta

Leigueignir A-hluta greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Heildarverð 1.1.2018 .....	11.487.935	11.487.935
Viðbót á árinu .....	0	0
Fært út á árinu .....	-35.919.733	-35.919.733
Heildarverð 30.06.2018 .....	<u>11.452.015</u>	<u>11.452.015</u>
Afskrifað í upphafi árs .....	( 5.056.355 )	( 5.056.355 )
Afskrifað á árinu .....	( 311.636 )	( 311.636 )
Fært út á árinu .....	16.164	16.164
Afskrifað samtals 30.06.2018 .....	<u>( 5.351.827 )</u>	<u>( 5.351.827 )</u>
Bókfært verð 30.06.2018 .....	<u>6.100.189</u>	<u>6.100.189</u>
Afskriftahlutföll .....	4 - 25%	4 - 25%

## 32. Afskriftir og virðisrýrnun

Afskriftir og virðisrýrnun í rekstrarreikningi greinast þannig:

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringar nr. 30 .....	2.143.705	7.451.507
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29 .....	0	67.316
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 31 .....	311.636	311.636
Afskriftir á tímabilinu .....	<u>2.455.341</u>	<u>7.830.459</u>
Fært í rekstrarreikning .....	2.455.341	7.822.437
Fært til lækkunar skuldbindinga .....	0	8.022
	<u>2.455.341</u>	<u>7.830.459</u>

## 33. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2017:	A-hluti	A- og B-hluti
Fasteignamat húsa .....	91.531.583	197.032.532
Fasteignamat lóða .....	25.158.849	57.056.226
Brunabótamat .....	163.310.030	260.326.084
Bókfært verð .....	108.030.931	212.207.239

## 34. Tryggingaverð lausafjármuna

Samkvæmt ákvörðun borgarstjórnar Reykjavíkur eru lausafjármunir A-hluta ekki vátryggðir sérstaklega, nema þegar lögbundnar ábyrgðartryggingar eiga við. Vátryggingaverðmæti eigna B-hluta nam um 359.358 mkr. í árslok 2017.



# Skýringar með árshlutareikningi

## 35. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A-hluti	A- og B-hluti
	A-hluti	A- og B-hluti	Bókfært verð	Bókfært verð
<b>Dótturfélög</b>				
Aflvaki hf. ....	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf. ....	100,0%	100,0%	3.001.000	
Íþróttá- og sýningahöllin hf. ....	50,0%	50,0%	50.000	
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	99,0%	100,0%	190.575	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	60,8%	60,8%	1.027.526	
Sorpa bs. ....	66,7%	66,7%	486.019	
Strætó bs. ....	60,3%	60,3%	514.504	
Orkuveita Reykjavíkur ....	93,5%	93,5%	0	
Faxaflóahafnir sf. ....	75,6%	75,6%	59.111	
Samtals dótturfélög ....			<u>5.333.098</u>	
<b>Hlutdeildarfélag</b>				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf. ....	46,0%	46,0%	555.370	0
Situs ehf. ....	46,0%	46,0%	0	1.829
Minjavernd hf. ....	38,3%	38,3%	107.839	296.113
Metan hf. ....		100,0%		24.807
Íslensk Nýorka ....		29,0%		22.968
Netorka hf. ....		38,4%		38.286
Orkuskólinn REYST hf. ....		45,0%		6.068
Samtals hlutdeildarfélag ....			<u>663.209</u>	<u>390.070</u>
<b>Önnur félög</b>				
Landsnet hf. ....		6,78%		3.544.133
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf. ....		23,50%	300	52.679
Galantatem ....		3,80%		13.082
Keilir ....		12,10%		18.500
Landskerfi bókasafna hf. ....	20,60%	20,60%	29.524	29.524
Neyðarlínan hf. ....	12,50%	20,40%	2.000	9.394
Rekstrarfélagið Stæði ehf. ....	22,97%	22,97%	919	919
DMM lausnir ehf. ....		13,40%		23.898
Vísindagarðar Háskóla Íslands ehf. ....	5,44%	5,44%	11.688	11.688
Halakot ehf. ....		100,00%		2.000
Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf. ....		50,00%		75.481
Þróunarfélag Grundatanga ehf. ....	16,67%	33,33%	750	1.500
Önnur félög ....			40	376
Samtals önnur félög ....			<u>1.593.051</u>	<u>5.331.005</u>
<b>Stofnframlög</b>				
Bjarg íbúðafélag hses. ....			311.582	311.582
Félagsbústaðir hf. ....			76.539	0
Stakkahlíð hses. ....			139.194	139.194
			<u>527.315</u>	<u>450.776</u>
Samtals eignarhlutir í félögum ....			<u>8.116.673</u>	<u>6.171.852</u>

# Skýringar með árshlutareikningi

## 36. Innbyggðar afleiður

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

Til að draga úr álverðsáhættu hefur Orkuveita Reykjavíkur gert afleiðusamninga til að draga úr sveiflum álverðstengdra tekna. Áhættustýring Orkuveitu Reykjavíkur hefur heimild til að verja álverðsáhættu í allt að 5 ár.

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

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

	<b>30.6.2018</b>	<b>2017</b>
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:		
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun .....	2.224.111	( 10.319.109 )
Breyting á gangvirði á tímabilinu .....	( 4.033.199 )	12.543.221
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils, (skuld) .....	<u>( 1.809.088 )</u>	<u>2.224.111</u>
Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:		
Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld) .....	( 1.674.928 )	1.877.811
Skammtímahluti innbyggðra afleiða (skuld) .....	( 134.159 )	346.301
Innbyggðar afleiður samtals .....	<u>( 1.809.088 )</u>	<u>2.224.111</u>

## 37. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	<b>30.6.2018</b>	<b>2017</b>
<b>Langtímakröfur A-hluta á B-hluta fyrirtæki</b>		
Víkjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur, verðtryggt, 3,05%-4,25% vextir .....	11.350.509	11.753.717
	<u>11.350.509</u>	<u>11.753.717</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna .....	( 1.316.582 )	( 1.198.760 )
Langtímakröfur alls á B-hluta fyrirtæki .....	<u>10.033.927</u>	<u>10.554.956</u>

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:

Tímabilið 1.7.2018 til 30.6.2019/1.1 til 31.12.2018 .....	1.316.582	1.198.760
Tímabilið 1.7.2019 til 30.6.2020/1.1 til 31.12.2019 .....	1.316.582	1.299.680
Tímabilið 1.7.2020 til 30.6.2021/1.1 til 31.12.2020 .....	1.316.582	1.299.680
Tímabilið 1.7.2021 til 30.6.2022/1.1 til 31.12.2021 .....	1.316.582	1.299.680
Tímabilið 1.7.2022 til 30.6.2023/1.1 til 31.12.2022 .....	1.316.582	1.299.680
Síðar .....	4.767.601	5.356.237
Langtímakröfur samtals á B-hluta fyrirtæki .....	<u>11.350.509</u>	<u>11.753.717</u>

### Aðrar langtímakröfur

	<b>A-hluti</b>	<b>A- og B-hluti</b>
Kröfur á aðra .....	9.984.698	10.912.841
Óbein niðurfærsla .....	( 973.972 )	( 973.972 )
	<u>9.010.726</u>	<u>9.938.869</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna .....	( 1.454.488 )	( 1.634.826 )
	<u>7.556.238</u>	<u>8.304.043</u>

# Skýringar með árshlutareikningi

## 37. Langtímakröfur frh.

	A-hluti	A- og B-hluti
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 1.7.2018 til 30.6.2019/1.1 til 31.12.2018 .....	1.454.488	1.634.826
Tímabilið 1.7.2019 til 30.6.2020/1.1 til 31.12.2019 .....	1.937.631	2.113.729
Tímabilið 1.7.2020 til 30.6.2021/1.1 til 31.12.2020 .....	393.546	540.957
Tímabilið 1.7.2021 til 30.6.2022/1.1 til 31.12.2021 .....	583.978	666.723
Tímabilið 1.7.2022 til 30.6.2023/1.1 til 31.12.2022 .....	469.056	472.926
Síðar .....	5.145.998	5.483.679
Aðrar langtímakröfur samtals .....	<u>9.984.698</u>	<u>10.912.841</u>

## 38. Handbært fé og bundnar bankainnstæður

Handbært fé og bundnar bankainnstæður greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Bankainnstæður, bundnar í þrjá til tólf mánuði .....	0	4.000.000
Markaðsverðbréf .....	0	2.259.476
	0	6.259.476
Bankainnstæður og skammtímaverðbréf innleyslanleg fyrirvaralaust .....	6.713.017	21.145.763
	<u>6.713.017</u>	<u>27.405.239</u>

## 39. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A-hluti	A- og B-hluti
Eigið fé 1.1.2018 .....	85.479.639	270.123.356
Þýðingarmunur dótturfélags Orkuveitu Reykjavíkur .....	0	953.526
Önnur breyting .....	0	158.406
Rekstrarniðurstaða .....	3.734.766	9.146.251
Eigið fé 30.06.2018 .....	<u>89.214.405</u>	<u>280.381.538</u>

# Skýringar með árshlutareikningi

## 40. Lífeyrisskuldbinding vegna LsRb

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 35.804 mkr í árslok 2017, en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 36.437 mkr að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Meginhluti réttinda í lífeyrissjóðnum fylgir launabreytingum og eru þau núvirt miðað við 2% raunvexti, en að öðru leyti er núvirt miðað við 3,5% raunvexti.

Við mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta vegna LsRb eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur í samræmi við tillögu Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga að breytingu dánar- og eftirlifendataflna frá 1. mars 2015. Við tryggingafræðilega athugun á fjárhag LsRb er hins vegar stuðst við gildandi dánar- og eftirlifendatöflur sem miðast við reynslu árána 2010-2014. Breytingartillagan frá 1. mars 2015 felur í sér nýja aðferðafræði við mat á dánar- og lífslíkum á þann veg að gert er ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi að lengjast næstu áratuginu í stað þess að miða dánar- og lífslíkur við reynslu undangenginna ára. Það er mat stjórnenda Reykjavíkurborgar að þessi nýja aðferðafræði gefi gleggri mynd af lífeyrisskuldbindingu A-hluta og að Reykjavíkurborg beri að taka tillit til hennar með vísan til ársreikningalaga, jafnvel þótt þessi aðferð hafi ekki tekið gildi samkvæmt reglum um tryggingafræðilega athugun lífeyrissjóða. Mat stjórnenda byggir m.a. á því að Lífeyrissjóður starfsmanna Reykjavíkurborgar er lokaður sjóður.

Mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta var unnin af tryggingastærðfræðingi LsRb á sama hátt og tryggingafræðileg athugun sjóðsins með framangreindum breytingum á forsendum. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu janúar - júní 2018 er áætluð.

Skuldbindingin greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2018 .....	35.803.700	36.436.961
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu .....	( 1.144.048 )	( 1.157.648 )
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu .....	2.500.001	2.568.449
Lífeyrisskuldbinding 30.06.2018 .....	<u>37.159.653</u>	<u>37.847.762</u>
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar .....	2.195.000	2.220.000
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar .....	34.964.653	35.627.762
	<u>37.159.653</u>	<u>37.847.762</u>

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

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

## 41. Uppgjör lífeyrisskuldbindinga við Brú lífeyrissjóð

Með setningu laga nr. 127/2016 var lögum um Lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins breytt og tekur þessi lagabreyting einnig til Brúar lífeyrissjóðs. Breyttar samþykktir Brúar fela það í sér að frá og með 1. júní 2017 er m.a. réttindaávinnslu A-deildar Brúar breytt úr jafnri réttindaávinnslu yfir í aldurstengda réttindaávinnslu, almennur lífeyristökualdur hækkaður úr 65 ára í 67 ára og mótframlag launagreiðenda lækkað úr 12% í 11,5%. Réttindi þeirra sem byrjaðir eru á lífeyri þann 1. júní 2017 og þeirra sem verða 60 ára á sama tíma verða ekki skert eða aukin þó svo til skerðingar eða réttindaaukningar komi hjá öðrum sjóðfélögum. Áhrif lagabreytingarinnar eru m.a. að Reykjavíkurborg þarf að greiða inn til Brúar lífeyrissjóðs allar áfallnar lífeyrisskuldbindingar í A-deild sjóðsins vegna sjóðfélaga m.v. 31. maí 2017 og áætluð framlög í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð vegna sömu sjóðfélaga. Í lok desember 2017 gerði Aðalsjóður upp við lífeyrissjóðinn og greiddi 14.649 mkr vegna þessa. Í árshlutareikningi janúar - júní 2018 eru 194 mkr gjaldfærðar hjá A-hluta og 10.295 mkr færðar til eignar meðal langtímakrafna og 388 mkr meðal veltufjármuna sem fyrirframgreiddur kostnaður. Hjá A og B hluta samstæðu eru 212 mkr gjaldfærðar vegna þessa á tímabilinu og 11.228 mkr færðar til eignar meðal langtímakrafna og 388 mkr meðal veltufjármuna sem fyrirframgreiddur kostnaður. Eignfærð framlög í lífeyrisaukasjóð verða gjaldfærð á 30 árum en framlög í varúðarsjóð á 20 árum.

Uppgjöri við Brú vegna reksturs hjúkrunarheimila er ekki lokið en líkur eru á að ríkissjóður endurgreiði Reykjavíkurborg 100 - 200 mkr sem færast þá til lækkunar á áður greiddum framlögum til Brúar.

# Skýringar með árshlutareikningi

## 42. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum .....	0	23.950.464
Skuldir í sterlingspundum .....	0	1.920.468
Skuldir í evrum .....	0	32.330.821
Skuldir í svissneskum frönkum .....	0	10.042.930
Skuldir í japönskum jenum .....	0	4.585.643
Skuldir í sænskum krónum .....	0	3.066.164
	<u>0</u>	<u>75.896.489</u>
Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast þannig:		
Skuldir í evrum .....	0	213.212
Innlend lán, verðtryggð .....	31.505.200	119.732.961
Innlend lán, óverðtryggð .....	5.132.788	13.484.414
	<u>36.637.987</u>	<u>133.430.586</u>
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals .....	36.637.987	209.327.075
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	( 1.256.992 )	( 15.075.842 )
Langtímaskuldir samtals .....	<u>35.380.996</u>	<u>194.251.233</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:	<b>A-hluti</b>	<b>A- og B-hluti</b>
Tímabilið 1.7.2018 til 30.6.2019 .....	1.256.992	15.075.842
Tímabilið 1.7.2019 til 30.6.2020 .....	1.271.455	14.644.033
Tímabilið 1.7.2020 til 30.6.2021 .....	1.045.317	14.636.581
Tímabilið 1.7.2021 til 30.6.2022 .....	800.669	12.965.206
Tímabilið 1.7.2022 til 30.6.2023 .....	814.331	17.234.697
Síðar .....	31.449.223	134.770.715
	<u>36.637.987</u>	<u>209.327.075</u>
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki:		
Faxaflóahafnir sf. ....	147.070	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda við eigin fyrirtæki .....	( 65.329 )	0
	<u>81.741</u>	<u>0</u>
Afborganir af langtímaskuldum eigin fyrirtækja greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 1.7.2018 til 30.6.2019 .....	65.329	0
Tímabilið 1.7.2019 til 30.6.2020 .....	65.329	0
Tímabilið 1.7.2020 til 30.6.2021 .....	10.523	0
Tímabilið 1.7.2021 til 30.6.2022 .....	5.889	0
	<u>147.070</u>	<u>0</u>

# Skýringar með árshlutareikningi

## 43. Leiguskuldir

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

	A-hluti	A- og B-hluti
Leiguskuldir .....	11.756.201	11.756.201
Næsta árs afborgun .....	( 838.693 )	( 838.693 )
Langtímahluti leiguskulda .....	<u>10.917.508</u>	<u>10.917.508</u>
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 1.7.2018 til 30.6.2019 .....	838.693	838.693
Tímabilið 1.7.2019 til 30.6.2020 .....	847.909	847.909
Tímabilið 1.7.2020 til 30.6.2021 .....	878.835	878.835
Tímabilið 1.7.2021 til 30.6.2022 .....	910.386	910.386
Tímabilið 1.7.2022 til 30.6.2023 .....	939.820	939.820
Síðar .....	<u>7.340.558</u>	<u>7.340.558</u>
	<u>11.756.201</u>	<u>11.756.201</u>

## 44. Skattamál

Tekjuskattur þeirra B-hluta fyrirtækja sem eru tekjuskattsskyld er reiknaður og færður í árshlutareikninginn. Mismunur í skattalegu uppgjöri annars vegar og árshlutareikningi hins vegar leiðir til þess að, annað hvort myndast tekjuskattseign eða tekjuskattsskuldbinding.

Þau félag í B-hluta sem reikna tekjuskatt eru: Orkuveita Reykjavíkur, Íþróttá- og sýningahöllin, og Malbikunarstöðin Höfði.

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:		
Staða í ársbyrjun .....	1.265.410	11.265.113
Millifærð tekjuskattsinneign/skuldbinding .....	36.000	36.000
Reiknaður tekjuskattur á árinu .....	185.295	251.361
Aðrar breytingar .....	0	74.501
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2019 .....	<u>71.703</u>	<u>( 845.132 )</u>
Staða í lok tímabils .....	<u>1.558.408</u>	<u>10.781.844</u>

## 45. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings í lok tímabils eru áætlaðar út frá skuldbindingum í árslok 2017.

	A-hluti	A- og B-hluti
Yfirlit yfir styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga .....	26.951.017	34.429.105
Yfirlit yfir ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána .....	270.967	270.967
Skuldbindingar A-hluta Reykjavíkurborgar vegna B-hluta fyrirtækja utan efnahags .....	<u>97.341.204</u>	<u>0</u>
	<u>124.563.188</u>	<u>34.700.072</u>

# Skýringar með árshlutareikningi

## Önnur mál

### 46. Fasteignamat Hörpu

Þann 28. október 2017 endurákvæðaði Þjóðskrá Íslands um frummat fasteignamats tónlistar- og ráðstefnuhússins Hörpu, fasteignarinnar að Austurbakka 2, Reykjavík, sem byggir m.a. á niðurstöðu dóms Hæstaréttar frá 25. febrúar 2016, þar sem úrskurður yfirfasteignamatsnefndar frá maí 2012 var ógiltur. Endurálagning fasteignaskatta vegna breytts fasteignamats fasteignarinnar fyrir árin 2011 - 2016 hefur farið fram og nam lækkun fasteignaskatta alls 737 mkr. og lækkuðu tekjufærðir fasteignaskattar ársins 2016 sem nam samsvarandi fjárhæð. Harpa ohf. hefur kært endurákvörðun Þjóðskrár Íslands frá 28. október sl. til yfirfasteignamatsnefndar.

### 47. Virðisaukaskattkvöð

Eignasjóður á í bílastæðahúsi Hörpu. Bílastæðahúsið er skráð með sérstakri skráningu samkvæmt 4. mgr. 6. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Áhvílandi virðisaukaskattkvöð í árslok 2017 nam 315 mkr.

### 48. Málaferli

Á meðal annarra skammtímaskulda A- og B-hluta eru færðir gjaldfallnir afleiðusamningar Orkuveitu Reykjavíkur. Samningarnir hafa ekki verið gerðir upp, en málaferli eru í gangi vegna þeirra. Mikil óvissa ríkir 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.

Nokkrir rammasamningshafar í akstursþjónustu fatlaðs fólks og fatlaðra skólabarna hafa kært Strætó til Kærunefndar útboðsmála. Í málinu var þess krafist að kærunefndin láti í ljós álit sitt á skaðabótaskyldu Strætó vegna meintra brota gegn skilmálum rammasamnings við framkvæmd akstursþjónustunnar. Kærunefnd útboðsmála úrskurðaði 21. júní 2016 að Strætó hafi brotið gegn skyldum sínum samkvæmt rammasamningi við forgangsroðun rammasamningshafa við framkvæmd akstursþjónustunnar og kaup á akstursþjónustu af aðilum utan rammasamnings. lét kærunefndin í ljós það álit að Strætó væri skaðabótaskyld gagnvart kærendum, en engin afstaða var tekin til umfangs hugsanlegs fjártjóns kæranda. Niðurstaða kærunefndar hefur verið til skoðunar en engin niðurstaða komin.

Aðili sem ekki var samið við eftir útboð á akstri á höfuðborgarsvæðinu á árinu 2010, höfðaði máli á hendur Strætó bs. þar sem krafist var viðurkenningar á skaðabótaskyldu Strætó vegna meintrar ólögætrar og saknæmrar háttsemi við framkvæmd útboðsins. Dómur í málinu var kveðinn upp í Hæstarétti Íslands 1. júní 2017, þar sem dómur Héraðsdóms var staðfestur, þ.e. réttur stefnanda til skaðabóta úr hendi stefnda vegna missis hagnaðar og kostnaðar vegna þátttöku í forvali var viðurkenndur. Gjaldfærð hefur verið varúðarfærsla vegna framangreinds máls.

Faxaflóahöfnum sf. hefur verið stefnt vegna meintra vanefnda á verksamningi og nemur stefnufjárhæðin 174 mkr. Félagið hefur hafnað kröfum stefnanda, en óvissa er um endanlega niðurstöðu málsins.

# Skýringar með árshlutareikningi

## 49. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

### Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.-júní 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-júní 2018	Árshlutareikningur jan.-júní 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-júní 2018
Útsvar .....	60,1%	62,5%	40,6%	41,1%
Fasteignaskattar .....	14,9%	15,8%	9,8%	10,1%
Skatttekjur samtals .....	75,0%	78,3%	50,4%	51,2%
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	5,8%	6,1%	3,9%	4,0%
Aðrar tekjur .....	19,2%	15,6%	45,7%	44,7%
Rekstrartekjur samtals .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	50,7%	52,4%	41,9%	42,5%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	4,1%	4,3%	2,8%	2,8%
Annar rekstrarkostnaður .....	33,7%	34,8%	29,1%	31,1%
Rekstrargjöld samtals .....	88,5%	91,5%	73,8%	76,5%
Framlegð (EBITDA) .....	11,5%	8,5%	26,2%	23,5%
Afskriftir .....	4,0%	4,2%	8,7%	9,0%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld) .....	7,5%	4,3%	17,6%	14,5%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 1,4%)	( 1,3%)	( 8,4%)	( 6,4%)
Tekjuskattur .....	0,0%	0,0%	( 0,1%)	( 0,9%)
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturfélaga .....	0,0%	0,0%	( 0,6%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða .....	6,1%	3,1%	10,1%	10,4%
Veltufé frá rekstri .....	8,8%	9,5%	21,0%	18,4%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	( 13,2%)	( 10,8%)	( 17,8%)	( 24,8%)
Heildarskuldir og skuldbindingar .....	168,5%	-	334,1%	-

### Í þúsundum kr. á íbúa:

#### Rekstur:

Skatttekjur .....	363	364	360	361
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	28	28	28	28
Aðrar tekjur .....	93	72	327	316
Rekstrartekjur samtals .....	483	465	716	706
Laun og launatengd gjöld .....	( 265 )	( 263 )	( 320 )	( 320 )
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 182 )	( 181 )	( 270 )	( 283 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 7 )	( 6 )	( 60 )	( 45 )
Annað .....	0	0	7	16
Rekstrarniðurstaða .....	30	14	73	73

#### Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri .....	43	44	150	130
Handbært fé frá rekstri .....	44	37	128	123

	A-hluti		A- og B-hluti	
	30.6.2018	2017	30.6.2018	2017
<b>Aðrar lykiltölur:</b>				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,13	1,29	1,15	1,10
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn .....	0,46	0,46	0,50	0,49
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Íbúafjöldi 1. desember .....	126.109	123.133	122.452	121.814
Breyting frá fyrra ári .....	2.976	681	638	1.484



# Skýringar með árshlutareikningi

## 50. Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:

	Áætlun 2018 með viðaukum		Ársreikningar			
	2018 jan.-júní	2017 jan.-júní	2017	2016	2015	2014
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlags</b>						
Rekstrarjörfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. ....	-	-	( 6.027 )	( 13.830 )	( 13.297 )	493
Skuldaviðmið.....	-	-	60%	63%	71%	65%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall .....	-	-	85%	83%	89%	77%
<b>Aðrar lykiltölur:</b>						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi) .....	( 3,68 )	15,12	8,76	6,35	12,61	11,39
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn .....	42%	46%	46%	48%	48%	58%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda .....	3,66	3,35	4,11	5,30	2,73	1,28
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask. ....	0,86	1,13	1,29	1,57	1,18	1,31
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Skatttekjur .....	78,3%	75,0%	73,4%	76,0%	76,1%	77,3%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	6,1%	5,8%	6,2%	6,7%	6,8%	6,4%
Aðrar tekjur .....	15,6%	19,2%	20,4%	17,4%	17,1%	16,3%
Rekstrartekjur samtals .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	52,4%	50,7%	52,7%	51,3%	54,0%	53,6%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	4,3%	4,1%	6,0%	5,0%	16,1%	4,0%
Annar rekstrarkostnaður .....	34,8%	33,7%	33,3%	36,4%	39,5%	41,3%
Afskriftir .....	4,2%	4,0%	4,0%	4,5%	4,6%	4,6%
Rekstrargjöld samtals .....	95,7%	92,5%	96,1%	97,2%	114,1%	103,5%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði .....	4,3%	7,5%	3,9%	2,8%	( 14,1%)	( 3,5%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 1,3%)	( 1,4%)	0,4%	( 0,2%)	( 0,9%)	0,1%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	3,1%	6,1%	4,3%	2,6%	( 15,0%)	( 3,4%)
Framlegð (EBITDA) .....	8,5%	11,5%	7,9%	7,3%	-9,6%	1,1%
Veltufé frá rekstri .....	9,5%	8,8%	8,0%	10,9%	5,7%	5,4%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum .....	( 10,8%)	( 13,2%)	( 13,3%)	( 9,4%)	( 10,4%)	( 9,8%)
<b>Í þúsundum kr. á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur .....	364	363	674	620	566	531
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	28	28	57	54	51	44
Aðrar tekjur .....	72	93	187	142	127	112
Rekstrartekjur samtals .....	465	483	918	817	743	688
Laun og launatengd gjöld .....	( 243 )	( 245 )	( 484 )	( 419 )	( 401 )	( 368 )
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	( 20 )	( 20 )	( 56 )	( 41 )	( 119 )	( 27 )
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 181 )	( 182 )	( 343 )	( 333 )	( 328 )	( 316 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 6 )	( 7 )	4	( 2 )	( 6 )	1
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	14	30	39	21	( 111 )	( 23 )
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	44	43	73	89	43	37
Handbært fé frá rekstri .....	37	44	( 8 )	53	22	37
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum .....	( 50 )	( 64 )	( 122 )	( 77 )	( 77 )	( 67 )
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.482	1.522	1.460	1.301	1.262	1.250
Eigið fé .....	628	707	678	621	603	719
Skuldir .....	1	814	782	680	659	530
<b>Álagningarhlutföll:</b>						
Útsvar .....	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, A-flokkur .....	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%
Fasteignaskattur, B-flokkur .....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur .....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>						
Íbúafjöldi 1. desember .....	126.109	126.109	126.109	123.133	122.452	121.814
Breyting frá fyrra ári .....		2.976	2.976	681	698	1.484
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári .....		2,4%	2,4%	0,6%	0,6%	1,2%

# Skýringar með árshlutareikningi

## 51. Lykiltölur A- og B-hluta

Yfirlit um lykiltölur A- og B-hluta síðustu fimm ár:

	Áætlun 2018 með viðaukum		Ársreikningar			
	2018 jan.-júní	2018 jan.-júní	2017	2016	2015	2014
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag</b>						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. ....	-	-	18.442	7.806	( 824 )	8.061
Skuldaviðmið án OR.....	-	-	85%	85%	97%	92%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall án OR.....	-	-	108%	107%	112%	104%
<b>Aðrar lykiltölur:</b>						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi) .....	15,57	13,42	7,49	7,16	8,16	9,34
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn .....	49%	50%	49%	46%	43%	43%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda .....	1,92	2,19	2,04	1,92	1,74	1,07
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask. ....	1,00	1,15	1,10	1,13	0,94	0,93
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Skatttekjur .....	51,2%	50,4%	48,9%	48,8%	47,8%	48,3%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	4,0%	3,9%	4,2%	4,3%	4,3%	4,0%
Aðrar tekjur .....	44,7%	45,7%	47,0%	46,9%	47,9%	47,6%
Rekstrartekjur samtals .....	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>
Laun og launatengd gjöld .....	42,5%	41,9%	43,5%	40,8%	41,6%	40,7%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	2,8%	2,8%	4,1%	3,3%	10,2%	2,5%
Annar rekstrarkostnaður .....	31,1%	29,1%	29,5%	32,1%	33,7%	34,3%
Afskriftir .....	9,0%	8,7%	8,7%	10,5%	11,3%	10,7%
Rekstrargjöld samtals .....	<u>85,5%</u>	<u>82,4%</u>	<u>85,8%</u>	<u>86,6%</u>	<u>96,8%</u>	<u>88,3%</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði .....	14,5%	17,6%	14,2%	13,4%	3,2%	11,7%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 6,4%)	( 8,4%)	1,2%	0,6%	( 9,2%)	( 4,7%)
Annað .....	2,3%	1,0%	0,9%	3,0%	2,5%	1,4%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	<u>10,4%</u>	<u>10,1%</u>	<u>16,2%</u>	<u>17,0%</u>	<u>( 3,5%)</u>	<u>8,3%</u>
Framlegð (EBITDA) .....	23,5%	26,2%	22,9%	23,8%	14,5%	22,4%
Veltufé frá rekstri .....	18,4%	21,0%	19,3%	22,0%	21,6%	19,7%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum .....	( 21,5%)	( 16,2%)	( 21,6%)	( 15,6%)	( 16,3%)	( 12,9%)
<b>Í þúsundum kr. á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur .....	361	360	670	616	562	528
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	28	28	57	54	51	44
Aðrar tekjur .....	316	327	644	593	562	520
Rekstrartekjur samtals .....	706	716	1.371	1.263	1.175	1.092
Laun og launatengd gjöld .....	( 300 )	( 300 )	( 596 )	( 515 )	( 489 )	( 444 )
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	( 20 )	( 20 )	( 56 )	( 42 )	( 120 )	( 28 )
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 283 )	( 270 )	( 525 )	( 537 )	( 529 )	( 493 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 45 )	( 60 )	16	7	( 108 )	( 52 )
Annað .....	16	7	12	38	30	15
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	73	73	222	214	( 41 )	91
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	130	150	265	278	254	215
Handbært fé frá rekstri .....	123	128	178	249	227	244
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum .....	( 152 )	( 116 )	( 296 )	( 197 )	( 191 )	( 141 )
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	4.616	4.741	4.621	4.349	4.292	4.141
Eigið fé .....	2.242	2.350	2.263	1.990	1.829	1.783
Skuldir .....	2.374	2.391	2.358	2.359	2.463	2.357
<b>Álagningarhlutföll:</b>						
Útsvar .....	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, A-flokkur .....	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%
Fasteignaskattur, B-flokkur .....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur .....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>						
Íbúafjöldi 1. desember .....	126.109	126.109	126.109	123.133	122.452	121.814
Breyting frá fyrra ári .....		0	2.976	681	698	1.484
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári .....		0,0%	2,4%	0,6%	0,6%	1,2%