

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur
janúar - september 2018



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

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur janúar - september 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 september 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 91.354 mkr á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 69.587 mkr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbindið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,2% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki. Lögbindið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki. Rekstrartekjur A- og B-hluta námu samtals 135.880 mkr á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 8.166 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 4.728 mkr á tímabilinu. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta var jákvæð um 15.243 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 15.938 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 619.908 mkr og heildarskuldur ásamt skuldbindingum voru 315.500 mkr. Eigið fé nam 304.409 mkr, en þar af nam hlutdeild minnihluta 16.270 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 september 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík, 29. nóvember 2018.

Borgarstjóri

Borgarráð

Rekstrarreikningur janúar - september 2018

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Fjárhagsáætlun			Fjárhagsáætlun		
		Árshlutareikn. jan.-sept. 2018	með viðaukum jan.-sept. 2018	Árshlutareikn. jan.-sept. 2017	Árshlutareikn. jan.-sept. 2018	með viðaukum jan.-sept. 2018	Árshlutareikn. jan.-sept. 2017
Rekstrartekjur	3,24						
Skatttekjur		69.586.500	69.577.659	63.931.801	69.167.365	69.146.518	63.552.041
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		5.397.157	5.440.633	5.281.850	5.397.157	5.440.633	5.281.850
Aðrar tekjur		16.370.471	13.518.331	14.119.216	61.315.566	59.554.280	56.767.924
Rekstrartekjur samtals		91.354.128	88.536.623	83.332.868	135.880.088	134.141.432	125.601.815
Rekstrargjöld	4						
Laun og launatengd gjöld	25	46.002.487	46.329.470	45.466.888	56.089.086	57.045.838	54.699.374
Hækkun lífeyrisskuldbindingar LsRb*	25,40	3.750.000	3.752.939	5.237.645	3.878.096	3.784.430	5.273.347
Annar rekstrarkostnaður		29.898.910	30.068.900	26.978.231	39.281.205	40.985.159	35.994.062
Rekstrargjöld samtals		79.651.397	80.151.309	77.682.765	99.248.387	101.815.428	95.966.782
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		11.702.730	8.385.314	5.650.103	36.631.701	32.326.004	29.635.033
Afskriftir	9,10,32	(3.673.256)	(3.674.366)	(3.475.602)	(11.774.820)	(11.985.276)	(11.614.059)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		8.029.475	4.710.949	2.174.501	24.856.880	20.340.728	18.020.974
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,26	136.089	16.872	(767.972)	(11.003.092)	(7.468.372)	(554.328)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarfélag		8.165.564	4.727.821	1.406.529	13.853.788	12.872.356	17.466.647
Tekjuskattur	19,43	0	0	0	(84.538)	(1.137.039)	(3.651.726)
Matsbreyting fjárfestingaegna	7,30	0	0	0	2.046.803	4.202.250	8.177.967
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélag	11,28	0	0	0	6.033	0	2.004
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga		0	0	0	(579.484)	0	(1.348.762)
Rekstrarniðurstaða.....	39	8.165.564	4.727.821	1.406.529	15.242.602	15.937.567	20.646.130

* 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. sept 2018

Eignir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.9.2018	Ársreikningur 2017	Árshlutareikn. 30.9.2018	Ársreikningur 2017
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir	6,29	0	0	1.836.738	1.607.504
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7,9,10				
Fasteignir	30	111.780.581	103.868.042	136.503.604	128.456.052
Veitukerfi	30	0	0	278.789.636	269.193.531
Fjárfestingaeignir	30	0	0	81.176.285	77.265.481
Gatnakerfi	30	14.261.018	13.463.124	14.860.939	14.029.611
Áhöld og tæki	30	4.413.204	4.286.858	9.517.511	8.500.468
Leigugeignir	31	5.944.969	6.431.580	5.944.969	6.431.580
		<u>136.399.772</u>	<u>128.049.604</u>	<u>526.792.944</u>	<u>503.876.723</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	11,35	8.183.256	8.116.673	6.172.027	6.165.794
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	13,14,37	9.788.555	10.554.956	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12,41	10.197.657	10.488.717	11.123.109	10.658.688
Innbyggðar afleiður	36	0	0	0	1.877.811
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	734.975	738.800
Tekjuskattseign	19,44	0	0	1.978.164	1.265.410
Aðrar langtímakröfur	13,14,37	7.511.153	3.786.423	8.183.583	4.645.913
		<u>35.680.621</u>	<u>32.946.770</u>	<u>28.191.857</u>	<u>25.352.416</u>
Fastafjármunir samtals		<u>172.080.393</u>	<u>160.996.374</u>	<u>556.821.539</u>	<u>530.836.643</u>
Veltufjármunir					
Birgðir	15	0	0	1.661.426	1.429.094
Skammtímakröfur:	15,17				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		10.312.284	11.025.289	18.963.307	17.827.309
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin fyrirtækja	37	1.327.947	1.198.760	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	37	1.347.238	1.496.380	1.542.384	5.815.224
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		273.594	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	345.031	36.081
Aðrar skammtímakröfur		2.626.683	2.593.823	4.777.275	3.227.851
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf	38	0	0	6.278.017	6.124.722
Handbært fé	17,38	11.257.566	7.219.713	29.131.324	17.902.524
		<u>27.533.392</u>	<u>24.310.416</u>	<u>63.086.844</u>	<u>53.097.186</u>
Veltufjármunir samtals		<u>27.533.392</u>	<u>24.310.416</u>	<u>63.086.844</u>	<u>53.097.186</u>
Eignir samtals		<u>199.613.785</u>	<u>185.306.790</u>	<u>619.908.383</u>	<u>583.933.830</u>

Efnahagsreikningur 30. sept 2018

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.9.2018	Ársreikningur 2017	Árshlutareikn. 30.9.2018	Ársreikningur 2017
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	39	93.645.203	85.479.639	288.138.901	270.123.356
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	16.269.607	15.304.477
Eigið fé samtals		93.645.203	85.479.639	304.408.508	285.427.832
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	18,40	35.596.512	33.608.700	36.280.884	34.216.961
Tekjuskattsskuldbinding	19,42	0	0	11.043.053	11.265.113
Aðrar skuldbindingar		0	0	343.347	310.817
Skuldbindingar samtals		35.596.512	33.608.700	47.667.283	45.792.891
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir	20,41	37.085.856	35.751.814	202.430.440	192.358.160
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki	41	80.219	139.989	0	0
Leiguskuldir	21,42	10.788.534	11.165.940	10.788.534	11.165.940
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,36	0	0	1.499.066	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	498.286	737.006
Langtímaskuldir samtals		47.954.609	47.057.743	215.216.326	204.261.107
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	1.400.674	1.881.321
Viðskiptaskuldir		4.060.283	4.506.515	9.341.053	7.709.102
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,36	0	0	353.636	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	41	1.697.249	1.628.043	16.350.257	15.952.483
Næsta árs afborg. langtímaskulda við eigin fyrirtæki ..	41	65.151	64.491	0	0
Næsta árs afborganir leiguskulda	42	845.667	823.811	845.667	823.811
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	40	2.195.000	2.195.000	2.220.000	2.220.000
Skuldir við eigin fyrirtæki		1.183.063	420.848	0	0
Fyrirfram greiðslur		1.860.000	1.200.000	3.865.308	1.200.000
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	875.943	2.898.249
Aðrar skammtímaskuldir		10.511.048	8.321.999	17.363.727	15.767.033
Skammtímaskuldir samtals		22.417.461	19.160.707	52.616.266	48.451.999
Skuldir og skuldbindingar samtals		105.968.582	99.827.150	315.499.875	298.505.997
Eigið fé og skuldir samtals		199.613.785	185.306.790	619.908.383	583.933.830
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	44				

Sjóðstreymisyfirlit janúar - september 2018

Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun	Árshlutareikn.	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun	Árshlutareikn.
	jan. - sept 2018	með viðaukum jan. - sept 2018	jan.- sept 2017	jan. - sept 2018	með viðaukum jan. - sept 2018	jan.- sept 2017
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	8.165.564	4.727.821	1.406.529	15.242.602	15.937.567	20.646.130
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:	0			0		
Söluhagnaður eigna	(4.900.993)	(2.378.793)	(3.107.857)	(5.222.730)	(2.378.793)	(3.118.140)
Afskriftir	32 3.673.256	3.674.366	3.475.602	11.774.821	11.985.276	11.614.059
Verðbætur, afföll og gengismunur	5 660.356	643.638	1.069.015	2.721.446	1.996.061	5.519.925
Innbyggðar afleiður, breyting	36 0	0	0	4.076.813	958.311	(8.805.601)
Matsbreyting fjárfestingaeigna	30 0	0	0	(2.118.156)	(4.202.250)	(8.177.967)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta	0	0	0	573.451	0	1.346.758
Breyting lífeyrisskuldbindingar	40 3.750.000	3.752.939	9.117.645	3.846.221	3.784.431	9.153.347
Breyting tekjuskattsskuldbindingar	43 0	0	0	(1.066.738)	(1.470.135)	2.303.016
Önnur breyting	0		0	0	0	17.746
Veltufé frá rekstri	11.348.182	10.419.971	11.960.934	29.827.732	26.610.468	30.499.270
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun, (hækkun)	0	0	0	(232.354)	(7.500)	(425.401)
Skammtímakröfur, (hækkun), lækkun	(465.281)	(480.851)	560.249	(1.459.330)	(475.950)	(341.400)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun	3.267.326	670.398	3.585.508	3.578.219	793.119	6.811.463
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins	40 (1.762.188)	(1.901.250)	(1.541.661)	(1.782.299)	(1.901.250)	(1.560.359)
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj, breyting	291.061	292.500	0	(464.420)	292.500	0
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	1.330.917	(1.419.203)	2.604.096	(360.184)	(1.299.081)	4.484.303
Handbært fé (til) frá rekstri	12.679.100	9.000.768	14.565.030	29.467.548	25.311.387	34.983.573
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	30 (14.251.578)	(14.084.241)	(8.744.513)	(26.421.280)	(33.240.079)	(19.958.920)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum	30 0	0	0	(1.864.001)	(4.229.250)	(1.339.040)
Fjárfesting í óefnilegum eignum	29 0	0	0	(336.221)	(238.500)	(149.038)
Innborguð gatnagerðargjöld	30 2.705.566	2.725.575	1.396.502	2.705.566	2.725.575	1.705.483
Sala byggingaréttar	4.854.493	1.755.000	2.840.982	4.854.493	1.755.000	2.840.982
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	67.188	623.790	1.622.769	506.861	837.165	824.482
Breyting á eignarhlutum	(66.583)	(678.376)	(20.466)	(200)	(678.376)	0
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga	660.000	0	0	(40.684)	0	0
Bundnar bankainnstæður	0	0	0	(9.237)	0	(2.007.239)
Langtímakröfur, breyting	(2.671.948)	211.007	(263.090)	494.327	3.553.797	(715.932)
Fjárfestingarhreyfingar	(8.702.862)	(9.447.246)	(3.167.817)	(20.110.375)	(29.514.668)	(18.799.223)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	41 2.036.232	5.019.700	6.425.408	15.839.114	20.657.950	12.359.323
Nýjar leiguskuldir	42 0	0	0	0	0	0
Afborganir langtímalána	41 (1.353.116)	(1.521.988)	(1.099.022)	(10.965.129)	(12.008.663)	(11.983.394)
Afborganir leiguskulda	42 (621.308)	(622.542)	(576.259)	(621.308)	(622.542)	(576.259)
Greiddir áhættuvarnarsamningar	0	0	0	(1.569.199)	(948.971)	0
Innborgað stofnfé	0	0	0	0	853.500	0
Skammtímafjármögnun, breyting	0	0	0	(799.011)	493.598	(1.753.813)
Greiddur arður	0	0	0	(155.943)	0	(90.691)
Aðrar hreyfingar	(192)	(494)	45.227	0	(437)	0
Fjármögnunarhreyfingar	61.616	2.874.676	4.795.354	1.728.523	8.424.435	(2.044.833)
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé.....	4.037.853	2.428.198	16.192.567	11.085.696	4.221.153	14.139.518
Handbært fé í ársbyrjun.....	7.219.713	2.764.088	8.678.075	17.902.524	18.280.460	26.588.117
	0	0	0	143.104	(2.707)	(17.746)
17	11.257.566	5.192.286	24.870.642	29.131.324	22.498.906	40.709.889

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 fyrirliggjandi leigusamningum, sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Dreifikerfi og framleiðslukerfi Orkuveitu Reykjavíkur 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 hlutdeildarfélagi 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 skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og eru niðurfærðar með óbeinni afskrift í árshlutareikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður mótareikningur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin, að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna, 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.- sept. 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- sept. 2018	Árshlutareikningur jan.- sept. 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- sept. 2018
Skatttekjur				
Útsvar				
Staðgreiðsla	60.375.272	60.552.799	60.375.272	60.552.799
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(3.392.951)	(3.211.133)	(3.392.951)	(3.211.133)
Hlutd Jöfn.sjóðs í staðgr. v. málefna fatlaðs fólks	(4.362.365)	(4.128.600)	(4.362.365)	(4.128.600)
	<u>52.619.957</u>	<u>53.213.066</u>	<u>52.619.957</u>	<u>53.213.066</u>
Eftirá álagt útsvar	4.556.183	2.444.153	4.556.183	2.444.153
Skattbreytingar	(470.314)	0	(470.314)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(561.408)	0	(561.408)	0
Breyting á niðurfærslu	(300.000)	0	(300.000)	0
	<u>55.844.418</u>	<u>55.657.219</u>	<u>55.844.418</u>	<u>55.657.219</u>
Fasteignaskattar				
Fasteignaskattur	12.596.048	12.765.305	12.211.868	12.370.119
Lóðarleiga	1.146.034	1.155.135	1.111.078	1.119.180
	<u>13.742.082</u>	<u>13.920.440</u>	<u>13.322.947</u>	<u>13.489.299</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>69.586.500</u>	<u>69.577.659</u>	<u>69.167.365</u>	<u>69.146.518</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	4.186.089	4.183.862	4.186.089	4.183.862
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	1.211.068	1.256.771	1.211.068	1.256.771
	<u>5.397.157</u>	<u>5.440.633</u>	<u>5.397.157</u>	<u>5.440.633</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	7.804.930	6.978.546	20.305.555	
Eignatekjur	14.513.011	14.506.605	15.369.760	
Endurgreiðslur annarra	2.740.909	2.244.863	2.740.909	
Aðrar tekjur	4.928.424	4.819.911	43.948.110	
Sala byggingarréttar	4.854.493	1.755.000	4.854.493	
Söluhagnaður eigna	46.496	623.790	368.833	
Milliviðskipti tekin út	(18.517.793)	(17.410.385)	(26.272.096)	
	<u>16.370.471</u>	<u>13.518.331</u>	<u>61.315.566</u>	<u>59.554.280</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>91.354.128</u>	<u>88.536.623</u>	<u>135.880.088</u>	<u>134.141.432</u>

Skýringar með árshlutareikningi

25. Laun og launatengd gjöld

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.- sept. 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- sept. 2018	Árshlutareikningur jan.- sept. 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- sept. 2018
Laun og launatengd gjöld greinast þannig:				
Laun	37.026.901	37.239.617	45.829.889	
Launatengd gjöld	9.099.162	8.299.291	11.219.877	
	<u>46.126.063</u>	<u>45.538.908</u>	<u>57.049.767</u>	<u>57.045.838</u>
Breyting áfallins orlofs	0	0	(38.762)	0
Millifærð laun / eignfærð laun	(123.577)	790.562	(921.918)	0
Laun og launat. gjöld án gjaldfærslu lífeyrisframl.	<u>46.002.487</u>	<u>46.329.470</u>	<u>56.089.086</u>	<u>57.045.838</u>
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRb	3.750.000	3.752.939	3.878.096	3.784.430
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>49.752.487</u>	<u>50.082.409</u>	<u>59.967.182</u>	<u>60.830.269</u>

26. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Arður af eignarhlutum	1.482.833	95.689
Ábyrgðargjald	493.543	(36.822)
Vaxtatekjur og verðbætur	4.597.017	4.693.150
Vaxtagjöld og verðbætur	(6.243.725)	(12.019.940)
Fjármagnstekjuskattur	(195.521)	(198.453)
Gengismunur	1.942	475.534
Gangvirðisbreytingar	0	(4.012.250)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	<u>136.089</u>	<u>(11.003.092)</u>

27. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

Aðalsjóður	Árshlutareikningur			Fjárhagsáætlun
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	með viðaukum jan.- sept. 2018
Skatttekjur		76.311.177	(76.311.177)	(76.277.021)
Framlög til B-hluta fyrirtækja	2.304.823		2.304.823	2.284.128
Íþrótt- og tómstundasvið	7.300.202	1.467.935	5.832.267	5.878.129
Menningar- og ferðamálasvið	4.031.526	409.258	3.622.268	3.673.609
Skóla- og frístundasvið	38.996.548	3.073.305	35.923.243	35.944.974
Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu	4.002.721	1.309.183	2.693.539	2.853.705
Umhverfis- og skipulagssvið	8.024.945	2.875.515	5.149.430	5.623.664
Velferðarsvið	21.623.936	3.528.540	18.095.395	17.683.541
Sameiginlegur kostnaður	5.428.302	857	5.427.446	6.438.838
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs	<u>91.713.002</u>	<u>88.975.770</u>	<u>2.737.233</u>	<u>4.103.567</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	426.705	4.641.279	(4.214.574)	(4.134.895)
Aðalsjóður samtals	<u>92.139.707</u>	<u>93.617.049</u>	<u>(1.477.341)</u>	<u>(31.327)</u>

Skýringar með árshlutareikningi

27. Heildaryfirlit um rekstur frh.

	Árshlutareikningur jan. - sept. 2018			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- sept. 2018
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
A-hluta stofnanir				
Eignasjóður	15.954.262	22.223.670	(6.269.408)	(4.276.918)
Milliviðskipti A-hluta	(20.264.128)	(19.845.313)	(418.815)	(419.576)
A-hluti samtals	87.829.842	95.995.406	(8.165.564)	(4.727.821)
B-hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	0	0	(0)	71
Faxaflóahafnir sf.	2.218.416	3.547.542	(1.329.126)	(545.186)
Félagsbústaðir hf.	3.300.600	5.029.130	(1.728.530)	(3.927.000)
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	344.601	292.266	52.336	42.862
Malbikunarstöðin Höfði hf.	1.421.720	1.424.356	(2.635)	(87.000)
Orkuveita Reykjavíkur	27.541.503	33.459.404	(5.917.900)	(6.487.923)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.921.162	2.201.912	(280.750)	(37.427)
Sorpa bs.	2.727.172	3.148.688	(421.516)	(138.418)
Strætó bs.	6.206.141	6.142.905	63.236	(29.726)
	45.681.315	55.246.471	(9.565.156)	(11.209.746)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	0	6.033	(6.033)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага	0	(579.484)	579.484	0
B-hluti samtals	45.681.315	54.673.020	(8.991.705)	(11.209.746)
Milliviðskipti B-hluta	(6.758.772)	(8.673.439)	1.914.667	0
A- og B-hluti samtals	126.752.385	141.994.987	(15.242.602)	(15.937.567)

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	6.033
	6.033

29. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir greinast þannig:

	A- og B-hluti
Heildarverð	
Staða í ársbyrjun	3.129.346
Viðbætur á árinu	336.221
Staða í lok tímabils	3.465.568
Afskriftir	
Staða í ársbyrjun	1.521.843
Afskrift ársins	106.987
Staða í lok tímabils	1.628.830
Bókfært verð í lok tímabils	1.836.738

Skýringar með árshlutareikningi

30. Varanlegir rekstrarfjármunir

A- hluta greinast þannig:

Heildarverð	A-hluti			Samtals
	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	
Staða í ársbyrjun	156.979.151	18.316.892	8.828.435	184.124.479
Endurflokkun eigna	(1.088)	0	1.088	0
Viðbætur á árinu	9.895.085	4.052.967	801.625	14.749.678
Gatnagerðargjöld	0	(2.705.566)	0	(2.705.566)
Selt og niðurlagt	0	0	(6.685)	(6.685)
Staða í lok tímabils	166.873.149	19.664.293	9.624.463	196.161.905

Afskriftir

Staða í ársbyrjun	53.111.110	4.853.768	4.541.577	62.506.455
Afskriftir ársins	1.981.458	549.507	675.436	3.206.400
Selt og niðurlagt	0	0	(5.753)	(5.753)
Staða í lok tímabils	55.092.567	5.403.275	5.211.259	65.707.102

Bókfært verð í lok tímabils

111.780.581	14.261.018	4.413.204	130.454.803
-------------	------------	-----------	-------------

Afskriftahlutföll

2 - 10%	4%	10 - 25%
---------	----	----------

A- og B-hluta greinast þannig:

Heildarverð	A- og B-hluti			Samtals
	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	
Staða í ársbyrjun	200.383.461	512.072.401	38.600.079	751.055.941
Endurflokkun eigna	(1.088)	10.374.374	1.088	10.374.374
Viðbætur á árinu	10.690.551	9.832.204	6.451.331	26.974.087
Þýðingarmunur	66.572	9.578.027	21.005	9.665.604
Gatnagerðargjöld	0	0	(2.705.566)	(2.705.566)
Selt og niðurlagt	(1.500)	(677.946)	(58.148)	(737.595)
Staða í lok tímabils	211.137.996	541.179.060	42.309.789	794.626.845

Afskriftir

Staða í ársbyrjun	71.927.409	242.878.870	16.070.000	330.876.279
Endurflokkun eigna	0	10.374.374	0	10.374.374
Afskriftir ársins	2.700.412	6.607.727	1.892.840	11.200.979
Þýðingarmunur	6.571	3.115.221	456	3.122.249
Selt og niðurlagt	0	(586.769)	(31.957)	(618.725)
Staða í lok tímabils	74.634.393	262.389.423	17.931.339	354.955.155

Bókfært verð í lok tímabils

136.503.604	278.789.636	24.378.450	439.671.690
-------------	-------------	------------	-------------

Afskriftahlutföll

2 - 4%	2 - 20%	4 - 33,3%
--------	---------	-----------

Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum sem voru að eftirstöðvum 30.571 mkr. 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 2.077 mkr, eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

Skýringar með árshlutareikningi

30. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.

Fjárfestingaeygnir greinast þannig:

	A- hluti	A- og B-hluti
Staða í ársbyrjun	0	77.265.481
Endurmat á árinu	0	2.046.803
Viðbót á árinu	0	1.864.001
Staða í lok tímabils	0	81.176.285

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

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðsluferfum sínum og nær endurmatið til eigna sem notaðar eru til framleiðslu á rafmagni, heitu 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 sérleyfi og tekjumörk miða fyrst og fremst við breytingar á byggingarvísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis.

31. Leigueignir

Leigueignir 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	(35.920)	(35.920)
Heildarverð 30.09.2018	11.452.015	11.452.015
Afskrifað í upphafi árs	5.056.355	5.056.355
Afskrifað á árinu	466.855	466.855
Fært út á árinu	(16.164)	(16.164)
Afskrifað samtals 30.09.2018	5.507.046	5.507.046
Bókfært verð 30.09.2018	5.944.969	5.944.969
Afskriftahlutföll	4 - 25%	4 - 25%

32. Afskriftir og virðisrýrnun

Afskriftir og virðisrýrnun í rekstrarreikningi greinast þannig:

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringar nr. 30	3.206.400	11.200.978
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29	0	106.987
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 31	466.855	466.855
Afskriftir á tímabilinu	3.673.256	11.774.820
Fært í rekstrarreikning	3.673.256	11.774.820
Fært til lækkunar skuldbindinga	0	11.772
	3.673.256	11.786.592

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

Skýringar með árshlutareikningi

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.

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
Dótturfélög				
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	3.001.000	
Íprótta- 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>	
Hlutdeildarfélag				
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%		6.043
Samtals hlutdeildarfélag			<u>663.209</u>	<u>390.045</u>
Önnur félög				
Landsnet hf.		6,78%		3.544.133
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Eignarhaldsfélagið Spólur 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	576
Samtals önnur félög			<u>1.593.051</u>	<u>5.331.205</u>
Stofnframlög				
Þjarg íbúðafélag hses.			311.582	311.582
Félagsbústaðir hf.			143.122	0
Stakkahlíð hses.			139.194	139.194
			<u>593.898</u>	<u>450.776</u>
Samtals eignarhlutir í félögum			<u>8.183.256</u>	<u>6.172.027</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 uppgjörsdegi og gangvirðisbreyting ársins er færð í rekstrarreikning meðal tekna og gjalda af fjáreignum og fjárskuldum.

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	30.9.2018	2017
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	2.224.111	(10.319.109)
Breyting á gangvirði á tímabilinu	(4.076.813)	12.543.221
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils, (skuld)	<u>(1.852.702)</u>	<u>2.224.111</u>
 Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:		
Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(1.499.066)	1.877.811
Skammtíahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(353.636)	346.301
Innbyggðar afleiður samtals	<u>(1.852.702)</u>	<u>2.224.111</u>

37. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki			
Staða í byrjun ársins	11.753.717	0	11.753.717
Afborgarnir árinu	(880.616)	0	(880.616)
Verðbætur	243.400	0	243.400
	<u>11.116.502</u>	<u>0</u>	<u>11.116.502</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(1.327.947)	0	(1.327.947)
	<u>9.788.555</u>	<u>0</u>	<u>9.788.555</u>

Afborganir af langtímakröfum á eigin fyrirtæki greinast þannig næstu ár:

Tímabilið 1.10.2018 til 30.9.2019	1.327.947
Tímabilið 1.10.2019 til 30.9.2020	1.327.947
Tímabilið 1.10.2020 til 30.9.2021	1.327.947
Tímabilið 1.10.2021 til 30.9.2022	1.327.947
Tímabilið 1.10.2022 til 30.9.2023	1.327.947
Síðar	4.476.769
	<u>11.116.502</u>

Skýringar með árshlutareikningi

37. Langtímakröfur frh.

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Aðrar langtímakröfur A-hluta			
Staða í byrjun ársins	842.310	5.414.464	6.256.775
Ný lán	0	4.122.082	4.122.082
Afborganir	(55.001)	(514.518)	(569.518)
Verðbætur	18.271	4.753	23.024
	<u>805.581</u>	<u>9.026.782</u>	<u>9.832.362</u>
Óbein niðurfærsla	0	(973.972)	(973.972)
	<u>805.581</u>	<u>8.052.810</u>	<u>8.858.391</u>
Næsta árs afborganir	(101.041)	(1.246.196)	(1.347.238)
	<u>704.540</u>	<u>6.806.614</u>	<u>7.511.153</u>
Aðrar langtímakröfur A- og B-hluta			
Staða í byrjun ársins	6.020.645	5.414.464	11.435.109
Ný lán	20.334	4.122.082	4.142.416
Afborganir	(4.112.989)	(514.518)	(4.627.507)
Verðbætur	(254.832)	4.753	(250.080)
	<u>1.673.157</u>	<u>9.026.782</u>	<u>10.699.939</u>
Óbein niðurfærsla	0	(973.972)	(973.972)
	<u>1.673.157</u>	<u>8.052.810</u>	<u>9.725.967</u>
Næsta árs afborganir	(296.187)	(1.246.196)	(1.542.384)
	<u>1.376.969</u>	<u>6.806.614</u>	<u>8.183.583</u>
		A-hluti	A- og B-hluti
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:			
Tímabilið 1.10.2018 til 30.9.2019		1.347.238	1.542.384
Tímabilið 1.10.2019 til 30.9.2020		2.123.144	2.279.620
Tímabilið 1.10.2020 til 30.9.2021		656.876	788.311
Tímabilið 1.10.2021 til 30.9.2022		296.629	379.112
Tímabilið 1.10.2022 til 30.9.2023		2.003.909	2.003.909
Síðar		3.404.567	3.706.604
		<u>9.832.363</u>	<u>10.699.939</u>

Skýringar með árshlutareikningi

38. Handbært fé og bundnar bankainnstæður

Handbært fé og bundnar bankainnstæður greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Markaðsverðbréf	0	6.278.017
	0	6.278.017
Bankainnstæður og skammtímaverðbréf innleyslanleg fyrirvaralaust	11.257.566	29.131.324
	11.257.566	35.409.341

39. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A-hluti	A- og B-hluti
Eigið fé 1.1.2018	85.479.639	270.123.356
Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur o.fl.	0	2.772.943
Rekstrarniðurstaða	8.165.564	15.242.602
Eigið fé 30.09.2018	93.645.203	288.138.901

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 áratuginna 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	3.750.000	3.846.221
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	(1.762.188)	(1.782.299)
Lífeyrisskuldbinding 30.09.2018	37.791.512	38.500.884
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	2.195.000	2.220.000
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar	35.596.512	36.280.884
	37.791.512	38.500.884

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.

Skýringar með árshlutareikningi

41. Langtímaskuldir

	Gengistryggt	Verðtryggt	Overðtryggt	Samtals
A-hluti				
Langtímaskuldir greinast þannig:				
Staða í byrjun árs	0	32.096.105	5.283.752	37.379.857
Viðbót á árinu	0	2.036.232	0	2.036.232
Afborganir ársins	0	(997.929)	(292.756)	(1.290.685)
Verðbætur ársins	0	666.873	(9.173)	657.700
	0	33.801.281	4.981.823	38.783.105
Næsta árs afborgun	0	(1.395.320)	(301.929)	(1.697.249)
	0	32.405.961	4.679.895	37.085.856

A- og B-hluti

Langtímaskuldir greinast þannig:

Staða í byrjun árs	80.984.862	113.217.029	14.108.752	208.310.643
Viðbót ársins	0	15.323.696	1.000.000	16.323.696
Afborgun ársins	(6.829.019)	(4.332.834)	(517.756)	(11.679.609)
Verðbætur ársins	3.263.706	2.571.433	(9.173)	5.825.967
	77.419.549	126.779.325	14.581.823	218.780.697
Næsta árs afborgun	(10.373.022)	(5.375.307)	(601.929)	(16.350.257)
	67.046.527	121.404.018	13.979.895	202.430.440

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 1.10.2018 til 30.9.2019	1.697.249	16.350.257
Tímabilið 1.10.2019 til 30.9.2020	1.229.762	15.347.682
Tímabilið 1.10.2020 til 30.9.2021	1.251.288	15.509.631
Tímabilið 1.10.2021 til 30.9.2022	998.881	13.960.922
Tímabilið 1.10.2022 til 30.9.2023	1.036.769	19.249.084
Síðar	32.569.156	138.363.121
	38.783.105	218.780.697

Skýringar með árshlutareikningi

41. Langtímaskuldir frh.

Langtímaskuldir A-hluta við B-hluta fyrirtæki	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	204.479	0
Viðbót á árinu	0	0
Afborganir ársins	(62.431)	0
Verðbætur ársins	3.322	0
	145.370	0
Næsta árs afborgun	(65.151)	0
	80.219	0
Afborganir af langtímaskuldum eigin fyrirtækja greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 1.10.2018 til 30.9.2019	65.151	0
Tímabilið 1.10.2019 til 30.9.2020	65.151	0
Tímabilið 1.10.2020 til 30.9.2021	9.871	0
Tímabilið 1.10.2021 til 30.9.2022	5.197	0
	145.370	0

42. 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	11.989.752	11.989.752
Viðbót á árinu	0	0
Afborganir ársins	(621.308)	(621.308)
Verðbætur ársins	265.758	265.758
	11.634.201	11.634.201
Næsta árs afborgun	(845.667)	(845.667)
	10.788.534	10.788.534
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 1.10.2018 til 30.9.2019	845.667	845.667
Tímabilið 1.10.2019 til 30.9.2020	895.406	895.406
Tímabilið 1.10.2020 til 30.9.2021	860.304	860.304
Tímabilið 1.10.2021 til 30.9.2022	922.853	922.853
Tímabilið 1.10.2022 til 30.9.2023	957.457	957.457
Síðar	7.152.513	7.152.513
	11.634.201	11.634.201

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

Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Staða í ársbyrjun	1.265.410	11.265.113
Millifærð tekjuskattsinnæign/skuldbinding	36.000	36.000
Reiknaður tekjuskattur á árinu	573.046	658.381
Aðrar breytingar	0	224.072
Tekjuskattur til greiðslu	103.708	(1.140.514)
Staða í lok tímabils	1.978.164	11.043.053

Skýringar með árshlutareikningi

44. 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	97.341.204	0
	<u>124.563.188</u>	<u>34.700.072</u>

Önnur mál

45. Fasteignamat Hörpu

Þann 28. október 2017 endurávarðaði 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.

46. 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.

47. 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 forgangsröðun 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 ólögmrætrar 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

48. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.-sept 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sept 2018	Árshlutareikningur jan.-sept 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sept 2018
Útsvar	61,1%	62,9%	48,2%	48,7%
Fasteignaskattar	15,0%	15,7%	11,5%	11,8%
Skatttekjur samtals	76,2%	78,6%	59,7%	60,4%
Framlög Jöfnunarsjóðs	5,9%	6,1%	4,7%	4,8%
Aðrar tekjur	17,9%	15,3%	35,6%	34,8%
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	
	30.9.2018	2017	30.9.2018	2017
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,13	1,29	1,15	1,10
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,46	0,46	0,50	0,49
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):	2017	2016	2015	2014
Íbúafjöldi 1. desember	126.109	123.133	122.452	121.814
Breyting frá fyrra ári	2.976	681	638	1.484

Skýringar með árshlutareikningi

49. Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:

	Áætlun 2018 með viðaukum		Ársreikningar			
	2018 jan.-sept.	2018 jan.-sept.	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag						
Rekstrarjöfnuður 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%
Aðrar lykiltölur:						
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
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
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%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
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)
Sjóðstreymi:						
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)
Efnahagur:						
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
Álagningarhlutföll:						
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%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
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

50. Lykiltölur A- og B-hluta

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

	Áætlun 2018 með viðaukum		Ársreikningar			
	2018 jan.-sept.	2018 jan.-sept.	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag						
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%
Aðrar lykiltölur:						
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
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
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	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
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	85,5%	82,4%	85,8%	86,6%	96,8%	88,3%
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)	10,4%	10,1%	16,2%	17,0%	(3,5%)	8,3%
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%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
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
Sjóðstreymi:						
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)
Efnahagur:						
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
Álagningarhlutföll:						
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%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
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%