

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur
janúar - júní 2019



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

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur janúar - júní 2019

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 2019 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 62.381 mkr á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 49.653 mkr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,18% 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 92.767 mkr á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 1.653 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 2.318 mkr á tímabilinu. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta var jákvæð um 7.745 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 6.568 mkr á tímabilinu. Lakari afkoma A- hluta skýrist einkum af lægri tekjum af sölu byggingarréttar, lægri skatttekjum og hærri gjaldfærslu lífeyrisskuldbindinga en áætlun gerði ráð fyrir. Afkoma A- og B-hluta er betri en áætlun gerði ráð fyrir, sem er m.a. vegna hærri matsbreytinga fjárfestingaeigna hjá Félagsbústöðum hf.

Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í árslok samtals 672.629 mkr og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 343.002 mkr. Eigið fé nam 329.626 mkr, en þar af nam hlutdeild minnihluta 17.542 mkr.

Þann 1. desember 2018 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg 128.724.

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 2019 með undirritun sinni.

Reykjavík, 29. ágúst 2019.

Borgarstjóri

Borgarráð

Rekstrarreikningur janúar - júní 2019

Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
	Fjárhagsáætlun			Fjárhagsáætlun		
	Árshlutareikn. jan.-jún. 2019	með viðaukum jan.-jún. 2019	Árshlutareikn. jan.-jún. 2018	Árshlutareikn. jan.-jún. 2019	með viðaukum jan.-jún. 2019	Árshlutareikn. jan.-jún. 2018
Rekstrartekjur	4,25					
Skatttekjur	49.652.856	50.517.558	45.735.588	49.337.213	50.174.799	45.456.164
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	3.653.364	3.697.587	3.542.003	3.653.364	3.697.587	3.542.003
Aðrar tekjur	9.074.726	8.991.864	11.692.001	39.775.981	41.904.202	41.268.582
Rekstrartekjur samtals	62.380.946	63.207.009	60.969.592	92.766.557	95.776.589	90.266.749
Rekstrargjöld	5					
Laun og launatengd gjöld	26	33.383.069	33.172.441	30.923.992	40.752.891	41.189.009
Hækkun lífeyrisskuldbindingar LsRb*	26,40	2.350.000	1.875.000	2.500.001	2.408.581	1.875.000
Annar rekstrarkostnaður		22.199.462	22.395.762	20.525.843	28.783.822	29.527.710
Rekstrargjöld samtals		57.932.531	57.443.203	53.949.837	71.945.294	72.591.718
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		4.448.415	5.763.807	7.019.755	20.821.263	23.184.871
Afskriftir	10,11,33	(2.637.871)	(2.575.434)	(2.455.341)	(9.154.265)	(8.470.702)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		1.810.544	3.188.373	4.564.415	11.666.999	14.714.169
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6,27	(157.167)	(870.767)	(829.649)	(7.242.290)	(8.121.833)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarfélaganna		1.653.377	2.317.606	3.734.766	4.424.709	6.592.336
Tekjuskattur	20,43	0	0	0	292.407	(713.994)
Matsbreyting fjárfestingaæigna	8,31	0	0	0	3.417.372	688.817
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna	12,29	0	0	0	(528)	500
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga		0	0	0	(389.431)	0
Rekstrarniðurstaða.....	39	1.653.377	2.317.606	3.734.766	7.744.529	6.567.658
		9.146.251				

* 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 2019

Eignir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.06.2019	Ársreikningur 31.12.2018	Árshlutareikn. 30.06.2019	Ársreikningur 31.12.2018
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir	7,30	0	0	2.245.047	1.999.523
Varanlegir rekstrarfjármunir: 8,10,11					
Fasteignir	31	120.856.164	118.626.457	147.916.905	143.857.185
Veitukerfi	31	0	0	304.328.116	294.237.974
Fjárfestingaeignir	31	0	0	88.476.680	83.202.731
Gatnakerfi	31	16.715.471	15.975.143	17.323.478	16.583.805
Áhöld og tæki	31	4.837.307	4.890.248	10.191.084	10.188.154
Leigugeignir	32	5.487.779	5.790.960	5.915.461	5.790.960
		<u>147.896.721</u>	<u>145.282.808</u>	<u>574.151.725</u>	<u>553.860.808</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	12,36	10.169.283	10.286.737	7.854.328	8.064.362
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	14,15,38	9.029.920	9.556.177	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	13	9.810.148	10.002.370	10.676.109	10.884.997
Áhættuvarnarsamningar	9	0	0	87.343	295.670
Tekjuskattseign	20,43	0	0	5.006.566	3.819.233
Aðrar langtímakröfur	14,15,38	4.151.727	4.677.361	4.634.416	5.245.617
		<u>33.161.078</u>	<u>34.522.645</u>	<u>28.258.763</u>	<u>28.309.880</u>
Fastafjármunir samtals		<u>181.057.799</u>	<u>179.805.453</u>	<u>604.655.535</u>	<u>584.170.211</u>
Veltufjármunir					
Birgðir	16,00	0	0	1.597.273	1.608.102
Skammtímakröfur: 17					
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		12.190.218	9.517.650	20.494.934	16.911.457
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin fyrirtækja	38	1.363.790	1.341.934	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	38	1.004.010	1.195.928	1.363.222	1.548.167
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		794.659	344.158	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	13	388.081	388.081	885.591	723.903
Áhættuvarnarsamningar	9	0	0	863.880	946.717
Aðrar skammtímakröfur		1.645.196	1.822.092	2.992.485	2.466.346
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf		0	0	7.112.109	7.223.231
Handbært fé	18	13.253.334	10.040.334	32.663.550	25.976.122
Veltufjármunir samtals		<u>30.639.287</u>	<u>24.650.178</u>	<u>67.973.045</u>	<u>57.404.045</u>
Eignir samtals		<u>211.697.086</u>	<u>204.455.631</u>	<u>672.628.580</u>	<u>641.574.255</u>

Efnahagsreikningur 30. júní 2019

Eigið fé og skuldir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.06.2019	Ársreikningur 31.12.2018	Árshlutareikn. 30.06.2019	Ársreikningur 31.12.2018
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	39	97.961.466	96.308.090	312.084.269	299.968.020
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	17.541.909	17.219.445
Eigið fé samtals		97.961.466	96.308.090	329.626.178	317.187.465
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	19,40	36.727.700	35.642.169	37.452.799	36.324.573
Tekjuskattskuldbinding	20,43	0	0	13.314.582	13.013.289
Stofnframlög frá ríki		0	0	851.897	629.786
Aðrar skuldbindingar		0	0	368.698	348.905
Skuldbindingar samtals		36.727.700	35.642.169	51.987.975	50.316.553
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir	21,41	45.466.526	41.612.271	222.796.078	207.267.653
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki	41	17.000	77.952	0	0
Leiguskuldir	22,42	10.505.195	10.706.000	10.931.989	10.706.000
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	9,37	0	0	4.564.019	4.270.604
Áhættuvarnarsamningar	9	0	0	872.618	777.053
Langtímaskuldir samtals		55.988.721	52.396.224	239.164.705	223.021.310
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	210.487	125.283	1.169.079
Viðskiptaskuldir		3.017.901	4.638.706	9.454.920	10.181.531
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	9,37	0	0	1.341.995	1.046.265
Næsta árs afborganir langtímaskulda	41	1.482.792	1.554.896	15.933.409	18.824.173
Næsta árs afborg. langtímaskulda við eigin fyrirtæki	41	67.672	66.587	0	0
Næsta árs afborganir leiguskulda	42	883.176	856.597	883.176	856.597
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	40	2.507.000	2.507.000	2.534.700	2.534.700
Skuldir við eigin fyrirtæki		905.127	551.394	0	0
Fyrirfram greiðslur		1.208.117	1.649.659	3.090.571	1.834.105
Áhættuvarnarsamningar	9	0	0	350.668	548.022
Aðrar skammtímaskuldir		10.947.414	8.073.821	18.135.001	14.054.454
Skammtímaskuldir samtals		21.019.199	20.109.149	51.849.723	51.048.927
Skuldir og skuldbindingar samtals		113.735.620	108.147.541	343.002.402	324.386.790
Eigið fé og skuldir samtals		211.697.086	204.455.631	672.628.580	641.574.255
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	44				

Sjóðstreymisyfirlit janúar - júní 2019

Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
	Fjárhagsáætlun			Fjárhagsáætlun		
	Árshlutareikn. jan.-jún. 2019	með viðaukum jan.-jún. 2019	Árshlutareikn. jan.-jún. 2018	Árshlutareikn. jan.-jún. 2019	Árshlutareikn. jan.-jún. 2018	Árshlutareikn. jan.-jún. 2018
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	1.653.377	2.317.606	3.734.766	7.744.529	6.567.658	9.146.251
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	(1.108.553)	(1.746.676)	(3.745.091)	(1.114.559)	(1.746.676)	(3.749.276)
Afskriftir	33 2.637.871	2.575.434	2.455.341	9.154.264	8.470.702	7.822.437
Verðbætur, afföll og gengismunur	6 703.243	488.707	434.331	2.988.338	2.785.886	997.126
Innbyggðar afleiður, breyting	37 0	0	0	589.145	607.490	4.033.199
Matsbreyting fjárfestingaæigna	31 0	0	0	(3.417.372)	(688.817)	(1.545.515)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta	0	0	0	389.959	(500)	573.426
Breyting lífeyrisskuldbindingar	40 2.350.000	1.875.000	2.500.001	2.408.581	1.889.154	2.568.449
Breyting tekjuskattskuldbindingar	43 0	0	0	(1.232.819)	(515.619)	(790.632)
Önnur breyting	0	0	0	0	0	(123.619)
Veltufé frá rekstri	6.235.938	5.510.071	5.379.347	17.510.066	17.369.278	18.931.846
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun, (hækkun)	0	0	0	10.829	155.000	(424.848)
Skammtímakröfur, (hækkun), lækkun	(4.176.988)	776.528	(1.484.675)	(5.495.728)	739.501	(3.444.315)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun	2.219.207	813.058	2.578.669	6.701.374	956.607	3.063.128
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins	40 (1.264.469)	(1.325.000)	(1.144.048)	(1.280.355)	(1.325.000)	(1.157.648)
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Ísj, breyting	192.222	196.000	194.040	208.888	199.000	(828.186)
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	(3.030.028)	460.586	143.986	145.008	725.108	(2.791.869)
Handbært fé (til) frá rekstri	3.205.910	5.970.657	5.523.333	17.655.075	18.094.386	16.139.978
Fjárfestingarhreyfingar	24					
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	31 (5.859.260)	(10.732.534)	(8.020.424)	(16.595.447)	(22.794.817)	(14.667.062)
Fjárfesting í fjárfestingaæignum	31 0	0	0	(1.808.803)	(1.997.326)	(1.121.880)
Fjárfesting í óefnislegum eignum	30 0	0	0	(359.527)	(312.000)	(241.912)
Innborguð gatnagerðargjöld	31 529.800	2.097.182	1.798.691	529.800	2.097.182	1.798.691
Sala byggingaréttar	1.092.334	1.650.000	3.698.595	1.092.334	1.650.000	3.698.595
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	93.894	96.676	47.428	320.289	214.400	82.146
Breyting á eignarhlutum	117.455	(860.583)	0	209.506	(540.392)	0
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga	(441.543)	0	220.000	138.749	1.125	(303.247)
Bundnar bankainnstæður	0	0	0	(6.974)	0	(6.318)
Langtímakröfur, breyting	1.408.275	329.754	(3.166.146)	754.158	(194.365)	298.880
Fjárfestingarhreyfingar	(3.059.045)	(7.419.506)	(5.421.855)	(15.725.915)	(21.876.193)	(10.462.107)
Fjármögnunarhreyfingar						
Stofnframlag frá ríki	0	0	0	255.625	416.500	0
Tekin ný langtímalán	41 4.209.957	3.850.000	0	16.843.614	13.655.853	8.403.731
Nýjar leiguskuldir	42 0	0	0	458.755	0	0
Afborganir langtímalána	41 (1.121.803)	(1.134.568)	(1.195.433)	(11.768.125)	(9.971.157)	(8.223.153)
Afborganir leiguskulda	42 (429.662)	(428.939)	(410.541)	(461.623)	(428.939)	(410.541)
Greiddir áhættuvarnarsamningar	0	0	0	(263.747)	(243.991)	(1.397.743)
Innborgað stofnfé	0	0	0	0	33.309	0
Skammtímafjármögnun, breyting	0	0	998.100	(843.819)	80.768	(936.978)
Greiddur arður	0	0	0	(169.770)	(101.607)	0
Aðrar hreyfingar	407.643	0	(300)	407.643	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	3.066.135	2.286.493	(608.174)	4.458.555	3.440.735	(2.564.683)
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé.....	3.213.000	837.645	(506.696)	6.387.714	(341.072)	3.113.188
Handbært fé í ársbyrjun.....	10.040.334	7.088.392	7.219.713	25.976.122	24.020.115	17.920.524
Áhrif gengisbreyt. á handbært fé.....	0	0	0	299.713	1.694	123.619
Handbært fé í lok tímabils.....	13.253.334	7.926.037	6.713.017	32.663.550	23.680.737	21.157.331

Skýringar með árshlutareikningi

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Reykjavíkurborg, höfuðborg Íslands, er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 128.724 þann 1. desember 2018. 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 ársreikning fyrir alla starfsemi hennar, þ.e. A- og B-hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A-hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð. Til B-hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu borgarinnar, en rekstur þessara fyrirtækja er að stofni til fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B-hluta starfsemi borgarinnar eru: Aflvaki hf., 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 árshlutareikningi fyrir A- og B-hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga borgarinnar. Af viðskiptum milli rekstrareininga borgarinnar má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupna á vöru og þjónustu. Þá er einnig um að ræða reiknaða vexti á viðskiptastöður og langtímalán vegna yfirfærslu eigna og fjárfestinga.

Breytingar á reikningsskilaaðferðum

3. Orkuveita Reykjavíkur og Félagsbústaðir hf. hafa innleitt reikningsskilastaðal IFRS 16 fyrir reikningsár sem hófst 1. janúar 2019. Samanburðarfrjárhæðum vegna ársins 2018 hefur ekki verið breytt, þ.e. þær eru settar fram eins og þær voru birtar áður samkvæmt IAS 17 og tengdum tulkunum. Orkuveitan hefur tekið upp IFRS 16 með því að færa leigueign og leiguskuld 1.1.2019.

Reikningsskilaaðferðir

4. 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 söluverðs og bókfærðs verðs og er fært í rekstrarreikning á meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

Skýringar með árshlutareikningi

5. Lotun gjalda

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

6. Verðlags- og gengisviðmið

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

7. 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 virðisýrnun.

8. 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 m.kr. gjaldfærð með þeirri undantekningu að skráningaskyld tæki eru eignfærð.

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

Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings, sé það lægra.

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 verðmatshækkningar 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 sölum. 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 ársloka. Breytingar á mati fjárfestingaeigna eru færðar undir liðnum matsbreyting fjárfestingaeigna í rekstrarreikning. Fjárfestingaeignir eru ekki afskrifaðar.

9. 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 afleiður 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

10. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma eigna þar til niðurlagsverði er náð. Almennt er miðað við að niðurlagsverð svari til eins árs afskriftar, þó að hámarki 10% af stofnverði. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Byggingar, skrifstofu- og skólahúsnæði.....	25-50 ár
Aðrar byggingar.....	25-50 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags	25 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Orkuveitan, dreifikerfi.....	5-50 ár
Orkuveitan, framleiðsla.....	5-50 ár
Orkuveitan, hitaréttindi.....	100 ár
Bílfreiðar, áhöld og tæki.....	3-16 ár

11. Afskriftir leigðra eigna

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

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

12. 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 árshlutareikningnum. 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 málaflökks.

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 hlutdeildarféлага er færð í árshlutareikninginn. 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.

13. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

14. 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.

15. 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 mótreikningur 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

16. Birgðir

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

17. 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.

18. Handbært fé

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

19. 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.

20. 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 árshlutareikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn félaganna er miðaður við aðrar forsendur en reikningskil 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 uppgjörsdegi.

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.

21. Langtímaskuldir

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

22. 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.

23. Fjárhagsáætlun

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

24. Sjóðstreymisyfirlit

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

Skýringar með árshlutareikningi

25. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshlutareikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum
	jan.- jún. 2019	jan.- jún. 2019	jan.- jún. 2019	jan.- jún. 2019
Skatttekjur				
Útsvar				
Staðgreiðsla	42.151.573	42.153.387	42.151.573	42.153.387
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(2.235.311)	(2.235.407)	(2.235.311)	(2.235.407)
Hludt Jöfn.sjóðs í staðgr. v. málefna fatlaðs fólks	(2.873.971)	(2.874.095)	(2.873.971)	(2.874.095)
	<u>37.042.291</u>	<u>37.043.885</u>	<u>37.042.291</u>	<u>37.043.885</u>
Eftirá álagt útsvar	3.057.163	2.618.048	3.057.163	2.618.048
Skattbreytingar	(177.372)	0	(177.372)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(260.397)	0	(260.397)	0
Breyting á niðurfærslu	(600.000)	0	(600.000)	0
	<u>39.061.685</u>	<u>39.661.933</u>	<u>39.061.685</u>	<u>39.661.933</u>
Fasteignaskattar				
Fasteignaskattur	9.733.134	9.946.082	9.445.539	9.662.919
Lóðarleiga	858.037	909.544	829.988	849.947
Afskrifaðir/niðurfærðir fasteignaskattar, breyting	0	0	0	0
	<u>10.591.171</u>	<u>10.855.626</u>	<u>10.275.527</u>	<u>10.512.867</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>49.652.856</u>	<u>50.517.558</u>	<u>49.337.213</u>	<u>50.174.799</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	2.796.924	2.814.313	2.796.924	2.814.313
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	856.440	883.274	856.440	883.274
	<u>3.653.364</u>	<u>3.697.587</u>	<u>3.653.364</u>	<u>3.697.587</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	5.548.505	5.263.002	14.238.848	12.675.499
Eignatekjur	10.452.099	10.433.333	11.167.350	11.047.571
Endurgreiðslur annarra	1.963.994	1.869.002	1.963.994	1.869.002
Aðrar tekjur	2.886.539	2.631.531	29.629.218	32.183.305
Sala byggingarréttar	1.092.334	1.650.000	1.092.334	1.650.000
Söluhagnaður eigna	16.219	96.676	22.224	96.676
Milliviðskipti tekin út	(12.884.964)	(12.951.680)	(18.337.986)	(17.617.851)
	<u>9.074.726</u>	<u>8.991.864</u>	<u>39.775.981</u>	<u>41.904.202</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>62.380.946</u>	<u>63.207.009</u>	<u>92.766.557</u>	<u>95.776.589</u>

Skýringar með árshlutareikningi

26. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.- jún. 2019	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- jún. 2019	Árshlutareikningur jan.- jún. 2019	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- jún. 2019
Laun	26.911.572	27.693.717	33.292.598	34.709.606
Launatengd gjöld	6.493.992	6.263.377	7.840.375	7.261.297
	33.405.564	33.957.094	41.132.973	41.970.904
Breyting áfallins orlofs	0	0	213.882	8.758
Millifærð laun / eignfærð laun	(22.495)	(784.653)	(593.964)	(790.653)
Laun og launat. gjöld án gjaldfærslu lífeyrisframl.	33.383.069	33.172.441	40.752.891	41.189.009
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRb	2.350.000	1.875.000	2.408.581	1.875.000
Laun og launatengd gjöld samtals	35.733.069	35.047.441	43.161.472	43.064.009

27. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Arður af eignarhlutum	613.075	124.452
Ábyrgðargjald	322.431	(23.976)
Vaxtatekjur og verðbætur	1.110.392	972.790
Vaxtagjöld og verðbætur	(2.048.398)	(6.535.136)
Fjármagnstekjuskattur	(159.877)	(163.988)
Áhættuvarnarsamningar	0	(167.672)
Gengismunur	5.211	(1.052.815)
Gangvirðisbreytingar	0	(395.945)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(157.167)	(7.242.290)

28. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

	Árshlutareikningur jan.-jún. 2019			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- jún. 2019
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður				
Skatttekjur	(293)	54.273.238	(54.273.530)	(55.180.673)
Framlög til B-hluta fyrirtækja	1.626.084	0	1.626.084	1.637.598
Íþróttá- og tómstundasvið	5.416.267	1.083.050	4.333.217	4.404.721
Menningar- og ferðamálasvið	2.687.983	199.285	2.488.699	2.569.931
Skóla- og frístundasvið	28.540.552	2.407.872	26.132.680	25.409.740
Skrifstofur miðlægrar stjórnýslu	2.932.361	586.385	2.345.976	2.367.035
Umhverfis- og skipulagssvið	5.568.713	1.933.829	3.634.884	3.728.389
Velferðarsvið	16.030.649	2.298.786	13.731.863	13.760.885
Sameiginlegur kostnaður	3.474.700	900	3.473.801	3.998.111
	66.277.016	62.783.343	3.493.673	2.695.736
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	162.236	3.187.310	(3.025.074)	(2.268.344)
Aðalsjóður samtals	66.439.252	65.970.653	468.599	427.392

Skýringar með árshlutareikningi

28. Heildaryfirlit um rekstur frh.

	Árshlutareikningur jan.-jún. 2019			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- jún. 2019
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
A-hluta stofnanir				
Eignasjóður	12.288.756	13.449.584	(1.160.828)	(1.795.289)
Milliviðskipti A-hluta	(16.151.086)	(15.189.938)	(961.148)	(949.709)
A-hluti samtals	62.576.923	64.230.299	(1.653.377)	(2.317.606)
B-hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	0	0	0	179
Faxaflóahafnir sf.	1.549.765	1.966.778	(417.012)	(430.260)
Félagsbústaðir hf.	2.358.779	5.501.946	(3.143.167)	(363.486)
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	250.133	226.429	23.704	18.241
Malbikunarstöðin Höfði hf.	672.549	588.700	83.848	(58.200)
Orkuveita Reykjavíkur	15.298.992	18.648.885	(3.349.892)	(4.098.636)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.289.387	1.568.278	(278.891)	(20.048)
Sorpa bs.	1.907.706	1.929.406	(21.700)	(163.489)
Strætó bs.	4.349.675	4.239.856	109.819	(5.060)
	27.676.986	34.670.278	(6.993.292)	(5.120.758)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna	0	(528)	528	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaganna	0	(389.431)	389.431	0
B-hluti samtals	27.676.986	34.280.319	(6.603.333)	(5.120.758)
Milliviðskipti B-hluta	(6.135.359)	(6.647.539)	512.180	870.707
A- og B-hluti samtals	84.118.551	91.863.080	(7.744.529)	(6.567.658)

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

29. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna greinist þannig:	A- og B-hluti
Orkuveita Reykjavíkur - hlutdeildarfélag	(528)
	(528)

30. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir sem samanstanda af hitaréttindum og hugbúnaði greinast þannig:	A- og B-hluti
Heildarverð	
Staða í ársbyrjun	3.675.039
Viðbætur á árinu	359.527
	4.034.566
Afskriftir	
Staða í ársbyrjun	1.675.516
Afskrift ársins	114.003
	1.789.518
Bókfært verð í lok tímabils	2.245.047

Skýringar með árshlutareikningi

31. Varanlegir rekstrarfjármunir

A- hluta greinast þannig:

Heildarverð

	A-hluti			
	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Staða í ársbyrjun	174.393.328	21.583.178	10.318.530	206.295.036
Viðbætur á árinu	3.682.132	1.701.792	475.337	5.859.260
Gatnagerðargjöld	0	(529.800)	0	(529.800)
Selt og niðurlagt	(78.917)	0	(10.695)	(89.612)
Staða 30.6.2019	177.996.543	22.755.170	10.783.171	211.534.884

Afskriftir

Staða í ársbyrjun	55.766.871	5.608.035	5.428.282	66.803.188
Afskriftir ársins	1.375.818	431.664	527.208	2.334.690
Selt og niðurlagt	(2.311)	0	(9.626)	(11.937)
Staða 30.6.2019	57.140.378	6.039.698	5.945.864	69.125.941

Bókfært verð í 30.6.2019

120.856.164	16.715.471	4.837.307	142.408.942
-------------	------------	-----------	-------------

Afskriftahlutföll

2 - 4%	4%	6 - 25%
--------	----	---------

A- og B-hluta greinast þannig:

Heildarverð

	A- og B-hluti			
	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Staða í ársbyrjun	219.401.464	565.983.395	45.310.142	830.695.001
Viðbætur á árinu	6.219.578	6.980.549	2.702.244	15.902.370
Þýðingarmunur	844	12.732.668	32.925	12.766.437
Gatnagerðargjöld	0	0	(529.800)	(529.800)
Selt og niðurlagt	(322.664)	0	(21.606)	(344.269)
Staða 30.6.2019	225.299.222	585.696.612	47.493.905	858.489.739

Afskriftir

Staða í ársbyrjun	75.544.279	271.745.421	18.538.183	365.827.883
Afskriftir ársins	1.865.115	5.391.823	1.457.213	8.714.152
Þýðingarmunur	337	4.231.252	2.736	4.234.326
Selt og niðurlagt	(27.415)	0	(18.789)	(46.204)
Staða 30.6.2019	77.382.317	281.368.496	19.979.343	378.730.156

Bókfært verð 30.6.2019

147.916.905	304.328.116	27.514.562	479.759.583
-------------	-------------	------------	-------------

Afskriftahlutföll

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

Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum sem voru að eftirstöðvum 31.271m.kr. í lok júní 2019. 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. Langtímalán Félagsbústaða sem tryggt er með ábyrgð Reykjavíkurborgar nam 9.690 m.kr. í lok tímabilsins. Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.103,6 m.kr., eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

Skýringar með árshlutareikningi

31. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.

Fjárfestingaeignir greinast þannig:	A- hluti	A- og B-hluti
Heildarverð		
Staða í ársbyrjun	0	83.202.731
Endurmat á árinu	0	3.465.146
Viðbót á árinu	0	1.808.803
Staða 30.6.2019	0	88.476.680

Framsetning Félagsbústaða hf. í samstæðuuppgjöri borgarinnar byggir á gangvirðisuppgjöri. Í gangvirðisuppgjöri 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 sérstöku 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.

Varanlegir rekstrarfjármunir Íróttta- og sýningarhallarinnar hf. eru færðir á endurmetnu kostnaðarverði á frádregnum afskriftum.

32. Leigueignir

Leigueignir greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	11.452.015	11.452.015
Viðbót á árinu	0	458.755
Fært út á árinu	0	0
	11.452.015	11.910.770
Afskrifað í upphafi árs	5.661.056	5.661.056
Afskrifað á árinu	303.181	334.253
Fært út á árinu	0	0
	5.964.236	5.995.309
Bókfært verð 30.6.2019	5.487.779	5.915.461
Afskriftahlutföll	4 - 25%	4 - 25%

33. Afskriftir og virðisrýrnun

Afskriftir og virðisrýrnun í rekstrarreikningi greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringar nr. 31	2.334.690	8.714.152
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 30	0	114.003
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 32	303.181	334.253
Afskriftir á tímabilinu	2.637.871	9.162.408
Fært í rekstrarreikning	2.637.871	9.154.265
Fært til lækkunar skuldbindinga	0	8.143
	2.637.871	9.162.408

Skýringar með árshlutareikningi

34. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2018:	A-hluti	A- og B-hluti
Fasteignamat húsa	92.004.608	477.828.063
Fasteignamat lóða	25.643.080	61.211.671
Brunabótamat	164.060.910	474.427.015
Bókfært verð	120.856.164	230.397.328

35. Tryggingaverð lausafjármuna

Samkvæmt ákvörðun borgarstjórnar Reykjavíkur eru lausafjármunir A-hluta ekki váttryggðir sérstaklega, nema þegar lögbundnar ábyrgðartryggingar eiga við. Váttryggingaverðmæti eigna B-hluta nam um 385.782 mkr. í árslok 2018.

36. Eignarhlutir í félögum og stofnframlög

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%	3.093.051	
Íþróttta- 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%	684.700	
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>5.623.830</u>	
Hlutdeildarfélag				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.	46,0%	46,0%	555.370	0
Situs ehf.	46,0%	46,0%	0	7.375
Minjavernd hf.	38,3%	38,3%	107.839	269.684
Metan hf.		100,0%		25.658
Íslensk Nýorka		29,0%		20.378
Netorka hf.		38,4%		40.347
Orkuskipti REYST hf.		45,0%		6.043
Samtals hlutdeildarfélag			<u>663.209</u>	<u>369.486</u>
Önnur félög				
Landsnet hf.		6,78%		3.795.941
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf.		23,50%	300	53.818
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%	20,39%	2.000	9.394
Rekstrarfélagið Stæði ehf.	22,97%	22,97%	919	919
DMM lausnir ehf.		13,41%		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	537
Samtals önnur félög			<u>1.593.051</u>	<u>5.584.112</u>
Stofnframlög				
Þjarg íbúðafélag hses.			1.731.655	1.731.655
Brynja, hússjóður Öryrkjabandalags Íslands			169.075	169.075
Félagsbústaðir hf.			388.463	0
Stakkahlíð hses.			0	0
Samtals eignarhlutir í félögum			<u>2.289.193</u>	<u>1.900.730</u>
			<u>10.169.283</u>	<u>7.854.328</u>

Skýringar með árshlutareikningi

37. Innbyggðar afleiður

Á uppgjörstegi eru í gildi þrjú álverðstengdir raforkusölusamningar, sem Orkuveita Reykjavíkur hefur gert, einn við Landsvirkjun vegna Norðuráls, einn við Norðurál vegna Grundartanga og einn við Norðurál vegna Helguvíkur. Hvað varðar samning við Norðurál Helguvík hefur afhending að hluta hafist með afhendingu á Grundartanga. Raforkusölusamningar þessir eru gerðir í dollurum og er verð á rafmagni tengt heimsmarkaðsverði á áli. Tekjur af raforkusölusamningum, sem tengdir eru álverði, námu 14,4% af heildartekjum Orkuveitu Reykjavíkur á árinu 2018.

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 og samþykkt hafa verið lágmarks/hámmarks varnarhlutföll til næstu 5 fjárhagsára. Á uppgjörstegi námu varnir 50% af áætlaðri álverðstengdri sölu næstu 12 mánaða.

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.

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	30.06.2019	2018
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	(5.316.869)	2.224.111
Breyting á gangvirði á tímabilinu	(589.145)	(7.540.981)
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í árslok, (skuld)	(5.906.015)	(5.316.870)

Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:

Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(4.564.019)	(4.270.604)
Skammtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(1.341.995)	(1.046.265)
Innbyggðar afleiður samtals	(5.906.015)	(5.316.869)

38. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki			
Staða í byrjun ársins	10.898.111	0	10.898.111
Afborgarnir á árinu	(672.716)	0	(672.716)
Verðbætur	168.314	0	168.314
	10.393.710	0	10.393.710
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(1.363.790)	0	(1.363.790)
	9.029.920	0	9.029.920

Afborganir af langtímakröfum á eigin fyrirtæki greinast þannig næstu ár:

Tímabilið 01.07.2019-30.06.2020	1.363.790
Tímabilið 01.07.2020-30.06.2021	1.363.790
Tímabilið 01.07.2021-30.06.2022	1.363.790
Tímabilið 01.07.2022-30.06.2023	1.363.790
Tímabilið 01.07.2023-30.06.2024	1.363.790
Síðar	3.574.761
	10.393.710

Skýringar með árshlutareikningi

38. Langtímakröfur frh.

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Aðrar langtímakröfur A-hluta			
Staða í byrjun ársins	814.448	7.985.337	8.799.785
Endurflokkun	0	0	0
Ný lán	0	76.603	76.603
Afborganir	(48.460)	(763.702)	(812.162)
Verðbætur	12.038	5.969	18.007
	<u>778.026</u>	<u>7.304.207</u>	<u>8.082.233</u>
Óbein niðurfærsla	0	(2.926.495)	(2.926.495)
	<u>778.026</u>	<u>4.377.711</u>	<u>5.155.737</u>
Næsta árs afborganir	(118.805)	(885.205)	(1.004.010)
	<u>659.221</u>	<u>3.492.506</u>	<u>4.151.727</u>
Aðrar langtímakröfur A- og B-hluta			
Staða í byrjun ársins	1.734.943	7.985.337	9.720.280
Ný lán	85.125	76.603	161.729
Afborganir	(220.596)	(763.702)	(984.299)
Verðbætur	20.455	5.969	26.423
	<u>1.619.926</u>	<u>7.304.207</u>	<u>8.924.133</u>
Óbein niðurfærsla	0	(2.926.495)	(2.926.495)
	<u>1.619.926</u>	<u>4.377.711</u>	<u>5.997.638</u>
Næsta árs afborganir	(478.017)	(885.205)	(1.363.222)
	<u>1.141.910</u>	<u>3.492.506</u>	<u>4.634.416</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:			
		A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 01.07.2019-30.06.2020		1.004.010	1.363.222
Tímabilið 01.07.2020-30.06.2021		1.990.778	2.331.661
Tímabilið 01.07.2021-30.06.2022		653.571	712.354
Tímabilið 01.07.2022-30.06.2023		642.374	672.718
Tímabilið 01.07.2023-30.06.2024		2.019.390	2.032.639
Síðar		1.772.109	1.811.539
		<u>8.082.233</u>	<u>8.924.133</u>

Skýringar með árshlutareikningi

39. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í ársbyrjun	96.308.089	299.968.020
Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur o.fl.	0	4.206.216
Önnur breyting	0	165.503
Rekstrarniðurstaða	1.653.377	7.744.529
	<u>97.961.466</u>	<u>312.084.269</u>

40. Lífeyrisskuldbinding vegna LsRb

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 38.149 mkr í árslok 2018, en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 38.859 m.kr. 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 árunna 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 áratugin 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 2019 er áætluð.

Skuldbindingin greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2019	38.149.169	38.859.273
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	2.350.000	2.408.581
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(1.264.469)	(1.280.355)
Lífeyrisskuldbinding 30.06.2019	<u>39.234.700</u>	<u>39.987.499</u>
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	2.507.000	2.534.700
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	36.727.700	37.452.799
	<u>39.234.700</u>	<u>39.987.499</u>

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

Skýringar með árshlutareikningi

40. Lífeyrisskuldbinding vegna LsRb, frh.

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. Langtímaskuldir

A-hluti

Langtímaskuldir greinast þannig:	Gengistryggt	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Staða í byrjun árs	0	38.185.344	4.981.823	43.167.167
Viðbót á árinu	0	2.870.828	1.339.129	4.209.957
Afborganir ársins	0	(913.753)	(146.378)	(1.060.131)
Verðbætur ársins	0	636.912	(4.586)	632.325
	0	40.779.330	6.169.988	46.949.318
Næsta árs afborgun	0	(1.097.576)	(385.216)	(1.482.792)
	0	39.681.754	5.784.772	45.466.526

A- og B-hluti

Langtímaskuldir greinast þannig:				
Staða í byrjun árs	80.232.097	131.352.906	14.506.823	226.091.826
Viðbót ársins	0	14.406.898	2.439.129	16.846.027
Afborgun ársins	(8.629.079)	(2.842.668)	(296.378)	(11.768.125)
Verðbætur ársins	5.226.763	2.337.583	(4.586)	7.559.759
	76.829.780	145.254.719	16.644.988	238.729.487
Næsta árs afborgun	(9.412.793)	(5.835.400)	(685.216)	(15.933.409)
	67.416.987	139.419.319	15.959.772	222.796.078

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 01.07.2019-30.06.2020	1.482.792	15.933.409
Tímabilið 01.07.2020-30.06.2021	1.510.109	16.024.840
Tímabilið 01.07.2021-30.06.2022	1.536.250	14.455.474
Tímabilið 01.07.2022-30.06.2023	1.289.290	20.019.901
Tímabilið 01.07.2023-30.06.2024	1.314.980	16.566.817
Síðar	39.815.898	155.729.046
	46.949.318	238.729.487

Skýringar með árshlutareikningi

41. Langtímaskuldir frh.

Langtímaskuldir A-hluta við B-hluta fyrirtæki	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	144.540	(0)
Afborganir ársins	(61.672)	0
Verðbætur ársins	1.804	0
	84.672	0
Næsta árs afborgun	(67.672)	0
	17.000	0
Afborganir af langtímaskuldum eigin fyrirtækja greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 01.07.2019-30.06.2020	67.672	0
Tímabilið 01.07.2020-30.06.2021	10.900	0
Tímabilið 01.07.2021-30.06.2022	6.100	0
	84.672	0

42. Leiguskuldir

Eignasjóður hefur gert leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar sbr. skýr. 22. Leigusamningarnir eru verðtryggðir.

	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	11.562.597	11.562.597
Afborganir ársins	(429.662)	(461.623)
Verðbætur ársins	255.435	255.435
	11.388.371	11.815.165
Næsta árs afborgun	(883.176)	(883.176)
	10.505.195	10.931.989
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 01.07.2019-30.06.2020	883.176	883.176
Tímabilið 01.07.2020-30.06.2021	915.448	915.448
Tímabilið 01.07.2021-30.06.2022	948.379	948.379
Tímabilið 01.07.2022-30.06.2023	979.130	979.130
Tímabilið 01.07.2023-30.06.2024	1.012.697	1.012.697
Síðar	6.649.540	7.076.334
	11.388.371	11.815.165

43. Skattamál

Tekjuskattur þeirra B-hluta fyrirtækja sem eru tekjuskattsskyld er reiknaður og færður í ársreikninginn. Mismunur í skattalegu uppgjöri annars vegar og ársreikningi 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	3.819.233	13.004.862
Reiknaður tekjuskattur á árinu	1.187.333	894.926
Aðrar breytingar	0	360.426
Tekjuskattur til greiðslu	0	(945.632)
Staða í lok tímabils	5.006.566	13.314.582

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

44. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags í lok tímabils eru áætlaðar út frá skuldbindingum í árslok 2018.

	A-hluti	A- og B-hluti
Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga	25.872.388	32.635.345
Yfirlit yfir ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána	277.724	277.724
Skuldbindingar A-hluta Reykjav.borgar vegna B-hluta fyrirtækja utan efnahags	99.049.202	0
	125.199.315	32.913.069

Skýringar með árshlutareikningi

Önnur mál

45. Virðisaukaskattskvöð

Eignasjóður á í bílastæðahúsi Hörpu. Bílastæðahúsið er skráð með sérstakri skráningu samkvæmt 4. mgr. 6. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Áhvílandi virðisaukaskattskvöð í árslok 2018 nam 273 mkr.

46. 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.

Reykjavíkurborg og einstök B-hluta fyrirtæki eru aðilar að ýmsum dómsmálum og öðrum ágreiningsmálum, öðrum en þeim sem framan hefur verið greint, sem gætu haft fjárhagslega þýðingu fyrir einstök fyrirtæki eða samantekinn ársreikning A- og B-hluta. Þó eru vænt fjárhagsleg áhrif þeirra, fari svo þau falli mótaðila í hag, ekki talin veruleg.

47. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í borgarstjórn auk borgarstjóra og staðgengla hans eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila, ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna. Þá eru félög sem lúta yferráðum allra framangreindra aðila einnig tengdir aðilar.

Sveitarfélagið hefur átt í viðskiptum við tengda aðila á árinu. Viðskipti við tengda aðila náðu meðal annars til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Önnur viðskipti sem hafa átt sér stað á milli borgarinnar og tengdra aðila eru vegna samninga um kaup á vöru eða þjónustu og er um einn slíkan samninga að ræða á árinu 2018. Ekki er um háa fjárhæð og ræða. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er gætt að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga. Tengdum aðilum er óheimilt samkvæmt samþykktum siðareglum að nýta sér stöðu sína í þágu einkahagsmuna sinna eða annarra sem eru þeim tengdir.

Skýringar með ársreikningi

48. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.-jún. 2019	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-jún. 2019	Árshlutareikningur jan.-jún. 2019	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-jún. 2019
Útsvar	62,6%	62,7%	42,1%	62,7%
Fasteignaskattar	17,0%	17,2%	11,1%	17,2%
Skatttekjur samtals	79,6%	79,9%	53,2%	79,9%
Framlög Jöfnunarsjóðs	5,9%	5,8%	3,9%	5,8%
Aðrar tekjur	14,5%	14,2%	42,9%	14,2%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	53,5%	52,5%	43,9%	52,5%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	3,8%	3,0%	2,6%	3,0%
Annar rekstrarkostnaður	35,6%	35,4%	31,0%	35,4%
Rekstrargjöld samtals	92,9%	90,9%	77,6%	90,9%
Framlegð (EBITDA)	7,1%	9,1%	22,4%	9,1%
Afskriftir	4,2%	4,1%	9,9%	4,1%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld)	2,9%	5,0%	12,6%	5,0%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0,3%)	(1,4%)	(7,8%)	(1,4%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	0,3%	0,0%
Matsbreyting fjárfestingaeigna	0,0%	0,0%	3,7%	0,0%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturfélaga	0,0%	0,0%	(0,4%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða	2,7%	3,7%	8,3%	3,7%
Veltufé frá rekstri	10,0%	8,7%	18,9%	8,7%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(9,4%)	(17,0%)	(20,2%)	(17,0%)
Heildarskuldir og skuldbindingar	182,3%	-	369,7%	-

Í þúsundum kr. á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur	386	392	383	392
Framlög Jöfnunarsjóðs	28	29	28	29
Aðrar tekjur	70	70	309	70
Rekstrartekjur samtals	485	491	721	491
Laun og launatengd gjöld	(278)	(272)	(335)	(272)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(193)	(194)	(295)	(194)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1)	(7)	(56)	(7)
Annað	0	0	26	0
Rekstrarniðurstaða	13	18	60	18

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri	48	43	136	43
Handbært fé frá rekstri	25	46	137	46

	A-hluti		A- og B-hluti	
	30.6.2019	2018	30.6.2019	2018
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,46	1,23	1,31	1,12
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,46	0,47	0,49	0,49
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):	2018	2017	2016	2015
Íbúafjöldi 1. desember	128.724	126.109	123.133	122.452
Breyting frá fyrra ári	2.615	2.976	681	1.484

Skýringar með ársreikningi

49. Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:

	Áætlun		Ársreikningar			
	jan.-jún. 2019 með viðaukum	2019 jan.-jún.	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	-	12.334	(6.027)	(13.830)	(13.297)
Skuldaviðmið.....	-	-	66%	60%	63%	71%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	-	-	90%	83%	89%	89%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	7,89	7,43	7,44	8,76	6,35	12,61
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	42%	46%	47%	46%	48%	48%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	3,52	4,02	4,35	4,11	5,30	2,73
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	0,86	1,46	1,23	1,29	1,57	1,18
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	79,9%	79,6%	73,4%	76,0%	76,1%	76,1%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	5,8%	5,9%	6,2%	6,7%	6,8%	6,8%
Aðrar tekjur	14,2%	14,5%	20,4%	17,4%	17,1%	17,1%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	52,5%	53,5%	52,7%	52,7%	51,3%	54,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	3,0%	3,8%	3,9%	6,0%	5,0%	16,1%
Annar rekstrarkostnaður	35,4%	35,6%	34,9%	33,3%	36,4%	39,5%
Afskriftir	4,1%	4,2%	4,1%	4,0%	4,5%	4,6%
Rekstrargjöld samtals	95,0%	97,1%	95,7%	96,1%	97,2%	114,1%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	5,0%	2,9%	4,3%	3,9%	2,8%	(14,1%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1,4%)	(0,3%)	0,4%	(0,2%)	(0,9%)	(0,9%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	3,7%	2,7%	4,3%	2,6%	(15,0%)	(3,4%)
Framlegð (EBITDA)	9,1%	7,1%	8,4%	7,9%	7,3%	-9,6%
Veltufé frá rekstri	8,7%	10,0%	9,9%	8,0%	10,9%	5,7%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(17,0%)	(9,4%)	(16,2%)	(13,3%)	(9,4%)	(10,4%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	392	386	720	660	593	538
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	29	28	57	56	52	48
Aðrar tekjur	70	70	153	183	136	121
Rekstrartekjur samtals	491	485	931	900	781	707
Laun og launatengd gjöld	(258)	(259)	(491)	(475)	(401)	(382)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(15)	(18)	(37)	(54)	(39)	(114)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(194)	(193)	(363)	(336)	(319)	(312)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7)	(1)	(4)	3	(2)	(6)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	18	13	37	39	20	(106)
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	43	48	92	73	89	43
Handbært fé frá rekstri	46	25	96	(8)	53	22
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(83)	(46)	(150)	(122)	(77)	(77)
Efnahagur:						
Eignir	1.452	1.645	1.588	1.460	1.301	1.262
Eigið fé	616	761	748	678	621	603
Skuldir	836	884	840	782	680	659
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,18%	0,18%	0,18%	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	128.724	128.724	128.724	126.109	123.133	122.452
Breyting frá fyrra ári		0	2.615	2.976	681	698
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		0,0%	2,1%	2,4%	0,6%	0,6%

Skýringar með ársreikningi

50. Lykiltölur A- og B-hluta

Yfirlit um lykiltölur A- og B-hluta síðustu fimm ár:	Áætlun		Ársreikningar			
	jan.-jún. 2019 með viðaukum	2019 jan.-jún.	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	-	35.246	18.442	7.806	(824)
Skuldaviðmið án OR.....	-	-	91%	85%	85%	97%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall án OR.....	-	-	114%	108%	107%	112%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	7,34	8,31	6,90	7,49	7,16	8,16
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	49%	49%	49%	49%	46%	43%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	1,67	1,43	1,62	2,04	1,92	1,74
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,00	1,31	1,12	1,10	1,13	0,94
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	52,4%	53,2%	51,2%	48,9%	48,8%	47,8%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	3,9%	3,9%	4,1%	4,2%	4,3%	4,3%
Aðrar tekjur	43,8%	42,9%	44,7%	47,0%	46,9%	47,9%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	43,0%	43,9%	42,8%	43,5%	40,8%	41,6%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	2,0%	2,6%	2,7%	4,1%	3,3%	10,2%
Annar rekstrarkostnaður	30,8%	31,0%	30,2%	29,5%	32,1%	33,7%
Afskriftir	8,8%	9,9%	9,3%	8,7%	10,5%	11,3%
Rekstrargjöld samtals	84,6%	87,4%	84,9%	85,8%	86,6%	96,8%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	15,4%	12,6%	15,1%	14,2%	13,4%	3,2%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(8,5%)	(7,8%)	(10,1%)	1,2%	0,6%	(9,2%)
Annað	(0,0%)	3,6%	1,9%	0,9%	3,0%	2,5%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	6,9%	8,3%	6,9%	16,2%	17,0%	(3,5%)
Framlegð (EBITDA)	24,2%	22,4%	24,3%	22,9%	23,8%	14,5%
Veltufé frá rekstri	18,1%	18,9%	22,0%	19,3%	22,0%	21,6%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(23,8%)	(17,9%)	(20,7%)	(21,6%)	(15,6%)	(16,3%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	390	383	715	670	616	562
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	29	28	57	57	54	51
Aðrar tekjur	326	309	625	644	593	562
Rekstrartekjur samtals	744	721	1.398	1.371	1.263	1.175
Laun og launatengd gjöld	(320)	(317)	(599)	(596)	(515)	(489)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(15)	(19)	(37)	(56)	(42)	(120)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(295)	(295)	(551)	(525)	(537)	(529)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(63)	(56)	(141)	16	7	(108)
Annað	(0)	26	26	12	38	30
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	51	60	96	222	214	(41)
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	135	136	308	265	278	254
Handbært fé frá rekstri	141	137	268	178	249	227
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(177)	(129)	(290)	(296)	(197)	(191)
Efnahagur:						
Eignir	4.522	5.225	4.984	4.621	4.349	4.292
Eigið fé	2.197	2.561	2.464	2.263	1.990	1.829
Skuldir	2.325	2.665	2.520	2.358	2.359	2.463
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,18%	0,18%	0,18%	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	128.724	128.724	128.724	126.109	123.133	122.452
Breyting frá fyrra ári		0	2.615	2.976	681	698
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		0,0%	2,1%	2,4%	0,6%	0,6%