

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur
Janúar - september 2016



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

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur Janúar - september 2016

EFNISYFIRLIT

	bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs	2
Rekstrarreikningur	3
Efnahagsreikningur	4-5
Yfirlit yfir sjóðstreymi	6
Skýringar	7-26

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Óendurskoðaður árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til september 2016 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 73.811 mkr á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 56.931 mkr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,2% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki. Lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki. Rekstrartekjur A- og B-hluta námu samtals 113.217 mkr á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 1.042 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 67 mkr á tímabilinu. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta var jákvæð um 17.549 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 8.466 mkr á tímabilinu. Betri afkoma skýrist að stærstum hluta af hækkun matsbreytinga fjárfestingaagna, gengisbreytinga og gangvirðisbreytingum innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum.

Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í lok tímabilsins samtals 528.359 mkr og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 292.200 mkr. Eigið fé nam 236.159 mkr, en þar af nam hlutdeild minnihluta 13.166 mkr.

Þann 1. desember 2015 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg samtals 122.452.

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 skýrsla stjórnar komi fram þær upplýsingar sem krafist er.

Borgarstjóri og borgarráð staðfesta hér með árshlutareikning Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til september 2016 með undirritun sinni.

Reykjavík, 24. nóvember 2016.

Borgarstjóri

Borgarráð

Rekstrarreikningur janúar - september 2016

	Skýr	A-hluti			A- og B-hluti		
		Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun	Árshlutareikn.	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun	Árshlutareikn.
		jan.- sept. 2016	jan.- sept. 2016	jan. - sept. 2015	jan.- sept. 2016	jan.- sept. 2016	jan. - sept. 2015
Rekstrartekjur	3,24						
Skatttekjur		56.931.092	56.969.189	51.488.539	56.554.947	56.542.644	51.170.887
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		4.567.812	4.604.381	4.145.187	4.567.812	4.604.381	4.145.187
Aðrar tekjur		12.312.020	11.903.766	11.088.063	52.094.595	53.191.185	49.816.184
Rekstrartekjur samtals		73.810.924	73.477.337	66.721.788	113.217.353	114.338.210	105.132.257
Rekstrargjöld	4						
Laun og launatengd gjöld	25	38.038.647	38.265.752	35.063.922	46.776.146	47.538.160	42.329.211
Hækkun lífeyrisskuldbindingar	25,40	4.509.053	3.759.750	10.009.752	4.573.385	3.810.000	10.066.167
Annar rekstrarkostnaður		26.279.995	27.169.130	26.239.821	35.189.359	37.246.563	35.469.804
Rekstrargjöld samtals		68.827.696	69.194.632	71.313.495	86.538.890	88.594.723	87.865.182
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		4.983.229	4.282.705	(4.591.706)	26.678.464	25.743.487	17.267.075
Afskriftir	9,10,32	3.370.856	3.248.297	3.107.474	12.026.611	11.807.083	11.308.073
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		1.612.373	1.034.408	(7.699.180)	14.651.852	13.936.404	5.959.002
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,26	(570.200)	(967.499)	(793.703)	72.075	(6.703.025)	(10.628.219)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarféлага		1.042.173	66.909	(8.492.883)	14.723.927	7.233.379	(4.669.217)
Tekjuskattur	19,44	0	0	0	(3.464.337)	(1.606.973)	(10.798)
Matsbreyting fjárfestingaæigna	7,30	0	0	0	7.275.556	2.839.500	2.855.779
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	11,28	0	0	0	(3.413)	0	3.643
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga		0	0	0	(982.999)	0	(605.469)
Rekstrarniðurstaða.....	39	1.042.173	66.909	(8.492.883)	17.548.733	8.465.906	(2.426.061)

Efnahagsreikningur 30. september 2016

Eignir

	Skýr	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.9.2016	Ársreikningur 2015	Árshlutareikn. 30.9.2016	Ársreikningur 2015
Fastafjármunir					
Ófnislegar eignir	6,29	0	0	1.428.099	1.366.036
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7,9,10				
Fasteignir	30	92.868.880	90.746.308	109.350.749	107.080.231
Veitukerfi	30	0	0	263.115.187	276.088.982
Fjárfestingaeygnir	30	0	0	61.476.689	53.494.476
Gatnakerfi	30	12.136.755	12.811.060	13.193.682	13.812.143
Áhöld og tæki	30	4.056.006	4.070.189	7.738.670	7.865.634
Leigueignir	31	7.182.714	7.653.336	7.182.714	7.653.336
		<u>116.244.355</u>	<u>115.280.893</u>	<u>462.057.692</u>	<u>465.994.803</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	11,35	7.332.608	7.342.608	5.324.378	5.333.244
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12,13,37	11.716.737	12.178.896	0	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	312.860	443.324
Tekjuskattseign	19,44	0	0	3.362.788	5.499.678
Aðrar langtímakröfur	12,13,37	1.522.670	2.036.253	2.142.355	2.488.280
		<u>20.572.015</u>	<u>21.557.757</u>	<u>11.142.381</u>	<u>13.764.526</u>
Fastafjármunir samtals		<u>136.816.370</u>	<u>136.838.650</u>	<u>474.628.172</u>	<u>481.125.365</u>
Veltufjármunir					
Birgðir	14	0	0	989.774	962.988
Skammtímakröfur:	13,15				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		8.819.964	8.145.401	14.512.464	13.539.374
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin fyrirt.	37	879.880	646.992	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr.	37	646.755	646.350	8.975.003	9.512.263
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		50.956	274.746	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður		0	0	27.994	39.419
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	519.023	805.795
Bundnar bankainnstæður	38	0	0	0	554.381
Aðrar skammtímakröfur		2.472.847	2.330.834	3.094.551	2.849.778
Handbært fé	16,38	11.035.779	5.596.949	25.611.893	16.170.503
		<u>23.906.180</u>	<u>17.641.272</u>	<u>53.730.703</u>	<u>44.434.501</u>
Veltufjármunir samtals		<u>23.906.180</u>	<u>17.641.272</u>	<u>53.730.703</u>	<u>44.434.501</u>
Eignir samtals		<u>160.722.549</u>	<u>154.479.922</u>	<u>528.358.875</u>	<u>525.559.866</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	17				

Efnahagsreikningur 30. september 2016

Eigið fé og skuldir

	Skýr	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.9.2016	Ársreikningur 2015	Árshlutareikn. 30.9.2016	Ársreikningur 2015
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	39	74.820.035	73.777.863	222.993.006	211.307.443
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	13.165.940	12.699.686
Eigið fé samtals		74.820.035	73.777.863	236.158.946	224.007.129
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	18,40	28.891.308	25.851.628	29.479.931	26.394.289
Tekjuskattsskuldbinding	19,44	0	0	8.081.376	7.773.713
Aðrar skuldbindingar		0	0	267.784	238.412
Skuldbindingar samtals		28.891.308	25.851.628	37.829.091	34.406.414
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir	20,42	29.305.327	27.735.826	185.248.268	194.179.918
Leiguskuldir	21,43	11.792.613	12.119.302	11.792.613	12.119.302
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,36	0	0	7.099.981	11.095.112
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	2.674.388	2.320.623
Langtímaskuldir samtals		41.097.941	39.855.128	206.815.250	219.714.954
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	829.679	1.114.211
Viðskiptaskuldir		1.778.594	3.180.825	4.156.653	6.878.008
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,36	0	0	1.412.981	2.097.051
Næsta árs afborganir langtímaskulda	42	1.360.111	1.266.270	15.829.919	20.717.068
Næsta árs afborganir leiguskulda	43	756.817	725.216	756.817	725.216
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	40	2.068.400	2.068.400	2.093.400	2.093.400
Skuldir við eigin fyrirtæki		8.879	9.024	0	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	2.160.082	1.755.978
Aðrar skammtímaskuldir	49	9.940.465	7.745.570	20.316.056	12.050.437
Skammtímaskuldir samtals		15.913.265	14.995.304	47.555.588	47.431.368
Skuldir og skuldbindingar samtals		85.902.514	80.702.060	292.199.929	301.552.737
Eigið fé og skuldir samtals		160.722.549	154.479.922	528.358.875	525.559.866

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 45

Sjóðstreymisyfirlit janúar - september 2016

Skýr	A-hluti			A- og B-hluti		
	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun	Árshlutareikn.	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun	Árshlutareikn.
	jan.- sept. 2016	jan.- sept. 2016	jan.- sept. 2015	jan.- sept. 2016	jan.- sept. 2016	jan.- sept. 2015
Rekstrarhreyfingar						
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....	1.042.173	66.909	(8.492.883)	17.548.733	8.465.906	(2.426.061)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	(1.598.483)	(2.261.245)	(731.222)	(1.611.409)	(1.626.708)	(755.556)
Afskriftir 32	3.370.856	3.248.297	3.107.474	12.026.611	11.810.338	11.308.073
Verðbætur, afföll og gengismunur 5	496.239	683.656	796.109	777.147	3.742.906	(668.367)
Niðurfærsla áhættufjárm og langt.krafna	0	0	231.820	0	0	231.820
Innbyggðar afleiður, breyting	0	0	0	(4.679.201)	(6.095.733)	6.773.121
Matsbreyting fjárfestingaeigna 30	0	0	0	(7.275.556)	(2.839.500)	(2.855.779)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta	0	0	0	986.412	0	601.826
Breyting lífeyrisskuldbindingar 40	4.509.053	3.759.750	10.009.752	4.573.385	3.810.000	10.066.167
Breyting tekjuskattsskuldbindingar 44	0	0	0	2.802.791	1.606.973	(5.736)
Önnur breyting	0	0	0	328	0	(130)
Veltufé frá rekstri	7.819.838	5.497.367	4.921.049	25.149.242	18.874.183	22.269.378
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun, (hækkun)	0	0	0	(27.513)	(22.500)	(161.896)
Önnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun	856.920	0	53.955	417.843	161.210	(289.076)
Aðrar skammtímakr. (hækkun) lækkun	(1.506.829)	0	(1.784.260)	(1.269.617)	13.029	(1.407.104)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun	965.667	0	2.085.520	2.898.426	241.193	5.223.845
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins 40	(1.469.373)	(1.462.500)	(1.270.695)	(1.487.743)	(1.462.500)	(1.287.377)
Breytingar á rekstart. eignum og skuldum	(1.153.615)	(1.462.500)	(915.480)	531.396	(1.069.568)	2.078.391
Handbært fé frá rekstri	6.666.223	4.034.867	4.005.570	25.680.638	17.804.615	24.347.769
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum 30	(6.646.305)	(7.276.602)	(6.846.953)	(16.569.745)	(17.398.630)	(14.785.471)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum 30	0	0	0	(707.497)	(2.061.000)	(664.472)
Fjárfesting í óefnislegum eignum 29	0	0	0	(111.828)	0	(71.390)
Greidd gatnagerðargjöld og bygg.réttur 30	3.122.954	2.756.730	2.044.928	3.792.222	2.756.730	2.255.570
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	780.953	2.492.245	9.651	797.695	101.361	80.228
Breyting á eignarhlutum	(133.438)	(192.000)	(50.148)	12.313	(192.000)	(148)
Bundnar bankainnstæður	0	0	0	548.512	0	1.494.991
Langtímakröfur, breyting	953.326	680.798	(29.365)	310.090	5.583.316	(62.774)
Aðrar hreyfingar	0	0	0	29.064	803.567	0
Fjárfestingarhreyfingar	(1.922.509)	(1.538.830)	(4.871.887)	(11.899.176)	(10.406.656)	(11.753.464)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	2.178.919	2.246.020	2.803.202	8.844.759	10.413.765	3.002.123
Afborganir langtímalána	(969.776)	(1.114.421)	(704.274)	(13.735.613)	(16.525.534)	(11.743.710)
Afborganir leiguskulda	(548.003)	(372.391)	(496.152)	(548.003)	(372.391)	(496.152)
Innborgað stofnfé	0	0	0	0	1.334.660	0
Skammtímafjármögnun, breyting	0	0	0	1.303.490	0	(1.071.932)
Greiddur arður	0	0	0	(75.779)	0	(42.290)
Aðrar hreyfingar	33.976	0	12.501	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	695.115	759.208	1.615.277	(4.211.147)	(5.149.499)	(10.351.961)
(Lækkun) Hækkun á handbæ. fé.....	5.438.830	3.255.245	748.960	9.570.315	2.248.460	2.242.344
Handbært fé í ársbyrjun.....	5.596.949	5.621.728	8.004.670	16.170.504	20.236.619	19.877.287
Áhrif gengisbreyt. á handb. fé.....	0	0	0	(128.925)	0	(136.463)
Handbært fé í lok tímabils..... 16	11.035.779	8.876.973	8.753.630	25.611.893	22.485.079	21.983.168
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum 30	0	0	0	(844.869)	0	(364.916)
Skammtímaskuldir, breyting	0	0	0	844.869	0	364.916
Tekin ný langtímalán	0	0	0	2.701.725	0	0
Afborganir langrímaskulda	0	0	0	(2.701.725)	0	0

Skýringar með árshlutareikningi

Skýringar	Bls.	Skýringar	Bls.
Reikningsskilaaðferðir		Skýringar með efnahagsreikningi samstæðunnar	
1.	8	6.	9
2.	8	7.	9
Skýringar með rekstrarreikning samstæðunnar		8.	9
3.	8	9.	10
4.	8	10.	10
5.	9	11.	10
7.	9	12.	10
9.	10	13.	10
	10	14.	10
10.	10	15.	11
11.	10	16.	11
19.	11	17.	11
24.	12	18.	11
25.	12	19.	11
26.	13	20.	11
28.	14	21.	11
30.	15	29.	14
32.	16	30.	15
34.	16	31.	16
39.	19	35.	17
40.-41.	20	36.	18
44.	22	37.	18-19
		38.	19
		39.	19
		40.-41.	20
		42.	21
		43.	21
		44.	22
		45.	22
Annað		Lykiltölur	
22.	11	50.	24
23.	11	51.	25
27.	13-14	52.	26
33.	16		
47.-49.	23		
49.	23		

Skýringar með árshlutareikningi

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Reykjavíkurborg, höfuðborg Íslands, er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 122.452 þann 1. desember 2015. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsi Reykjavíkur.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnáslu 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, Eignasjóð og Bílastæðasjóð Reykjavíkur. 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., Jörundur ehf., 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, 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 frávík 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.
- rekstarleigusamningur Orkuveitu Reykjavíkur vegna höfuðstöðva hennar eru ekki færðir til eignar og skuldar.

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 kaupa á vöru og þjónustu. Þá er einnig um að ræða reiknaða vexti á viðskiptastöðu 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.

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

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

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. Orkuveita Reykjavíkur beitir reikningskilareglum IFRS við mat á því hvort eignir sem fyrirtækið leigir eru færðar meðal leigðra eigna.

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 viðbótarafskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna er framkvæmt með reglubundnum hætti. Allar verðmatshækkningar vegna þessa endurmats eru færðar yfir eigið fé. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

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

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 hundruðshluti 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
Bífreiddar, áhöld og tæki.....	3-15 ár

10. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundruðshluti 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. Eignarhlutir í félögum

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 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 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.

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

12. 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.

13. 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 mótveikningur 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.

14. Birgðir

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

Skýringar með árshlutareikningi

15. 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.

16. Handbært fé

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

17. Eignir utan efnahagsreiknings

Lönd og lóðir í eigu A-hluta sem ekki eru leigðar út og fjárfesting í umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

18. Skuldbindingar

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem skuldbinding í efnahagsreikningi samkvæmt tryggingafræðilegu mati. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu janúar - september 2016 er áætluð. Breyting á skuldbindingunni er færð í rekstrarreikning. 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 árshlutareikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn félaganna er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði 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 leigutímamann 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. Orkuveita Reykjavíkur beitir reikningsskilareglum IFRS við mat á því hvort leiguskuld er færð í efnahagsreikning.

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 fyrir tímabilið janúar - september 2016 er hluti árshlutareikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

23. Yfirlit um sjóðstreymi

Í fjárfestingarhreyfingum í yfirliti um sjóðstreymi er færð sú fjárfesting, sem hefur áhrif á handbært fé.

Skýringar með árshlutareikningi

24. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikn. jan. - sept. 2016	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - sept. 2016	Árshlutareikn. jan. - sept. 2016	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - sept. 2016
Skatttekjur				
Útsvar				
Staðgreiðsla	50.946.007	50.552.415	50.946.007	50.552.415
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(2.817.680)	(2.680.810)	(2.817.680)	(2.680.810)
Hludt Jöfn.sjóðs í staðgr. v málefna fatlaðra	(3.622.732)	(3.446.755)	(3.622.732)	(3.446.755)
	44.505.595	44.424.850	44.505.595	44.424.850
Eftirá álagt útsvar	2.975.576	1.350.000	2.975.576	1.350.000
Skattbreytingar	(363.446)	0	(363.446)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(781.344)	0	(781.344)	0
Breyting á niðurfærslu	200.000	0	200.000	0
	<u>46.536.381</u>	<u>45.774.850</u>	<u>46.536.381</u>	<u>45.774.850</u>
Fasteignaskattar				
Fasteignaskattur	10.273.965	10.289.412	9.927.487	9.896.509
Lóðarleiga	879.714	904.927	850.046	871.285
Afskrifaðir/niðurfærðir fasteignaskattar *	(758.968)	0	(758.968)	0
	<u>10.394.711</u>	<u>11.194.340</u>	<u>10.018.566</u>	<u>10.767.794</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>56.931.092</u>	<u>56.969.189</u>	<u>56.554.947</u>	<u>56.542.644</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	3.362.605	3.326.231	3.362.605	3.326.231
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	1.205.207	1.278.150	1.205.207	1.278.150
	<u>4.567.812</u>	<u>4.604.381</u>	<u>4.567.812</u>	<u>4.604.381</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	6.422.296	5.567.385	10.953.221	
Eignatekjur	13.338.328	13.746.355	14.285.516	
Endurgreiðslur annarra	3.154.967	3.077.104	3.154.967	
Aðrar tekjur	4.911.922	4.917.593	45.802.731	
Söluhagnaður eigna	1.591.920	1.442.960	1.591.920	
Milliviðskipti tekin út	(17.107.412)	(16.847.630)	(23.693.760)	
	<u>12.312.020</u>	<u>11.903.767</u>	<u>52.094.595</u>	<u>53.191.185</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>73.810.924</u>	<u>73.477.337</u>	<u>113.217.353</u>	<u>114.338.210</u>

* Endurálagning fasteignagjalda vegna breytts fasteignamats Hörpu fyrir árin 2011 - 2016 hefur ekki farið fram en áhrif breytingarinnar er metin og færð til hækkunar á niðurfærslu fasteignagjalda í árshlutareikningi jan. – sept. 2016. Lækkun fasteignagjalda eru áætluð um 759 mkr. og lækka skatttekjur sem nemur samsvarandi fjárhæð. Reykjavíkurborg hefur ekki tekið ákvörðun um hvort krafist verði endurmats á þessari breytingu á fasteignamati. Sjá nánar í skýringu nr. 48.

25. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikn. jan. - sept. 2016	með viðaukum jan. - sept. 2016	Árshlutareikn. jan. - sept. 2016	með viðaukum jan. - sept. 2016
Laun	30.799.411		38.262.427	
Launatengd gjöld	7.319.746		9.120.257	
Laun og launatengd gjöld samtals	38.119.157	38.265.752	47.382.684	47.538.160
Breyting áfallins orlofs	(3.573)	0	(24.663)	0
Millifærð laun / eignfærð laun	(76.936)	0	(581.875)	0
	<u>38.038.647</u>	<u>38.265.752</u>	<u>46.776.146</u>	<u>47.538.160</u>
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	4.509.053	3.759.750	4.573.385	3.810.000
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>42.547.701</u>	<u>42.025.502</u>	<u>51.349.530</u>	<u>51.348.160</u>

Skýringar með árshlutareikningi

26. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Arður af eignarhlutum	345.163	128.499
Ábyrgðargjald	438.615	(67.608)
Vaxtatekjur og verðbætur	1.090.000	927.809
Vaxtagjöld og verðbætur	(2.164.998)	(6.410.107)
Fjármagnstekjuskattur	(264.490)	(269.538)
Söluhagnaður verðbréfa	6.563	6.563
Áhættuvarnarsamningar	0	(2.148.726)
Gengismunur	(21.053)	3.809.138
Gangvirðisbreytingar	0	4.096.046
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	<u>(570.200)</u>	<u>72.075</u>

27. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

	Árshlutareikningur			Fjárhagsáætlun
	jan. - sept. 2016			með viðaukum jan. - sept. 2016
Aðalsjóður	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Skatttekjur	0	62.676.327	(62.676.327)	(62.727.135)
Framlög til B-hlutafyrirtækja	2.003.751	0	2.003.751	2.047.922
Íþróttá- og tómstundasvið	6.468.544	1.403.027	5.065.516	5.235.265
Menningar- og ferðamálasvið	3.382.266	348.958	3.033.308	3.175.092
Skóla- og frístundasvið	33.664.595	2.771.744	30.892.852	31.090.145
Skrifstofur miðlægrar stjórnarsýslu	3.225.669	1.171.381	2.054.287	2.171.219
Umhverfis- og skipulagssvið	6.438.748	1.584.560	4.854.188	5.178.170
Velferðarsvið	19.653.927	3.948.858	15.705.069	16.042.309
Sameiginlegur kostnaður	5.758.250	77.062	5.681.188	5.429.068
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs	80.595.751	73.981.918	6.613.833	7.642.055
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	458.183	3.550.533	(3.092.350)	(3.141.010)
Aðalsjóður samtals	<u>81.053.934</u>	<u>77.532.452</u>	<u>3.521.483</u>	<u>4.501.045</u>
A-hluta stofnanir				
Eignasjóður	13.463.341	17.392.471	(3.929.129)	(4.108.368)
Bílastæðasjóður	531.697	801.850	(270.153)	(75.064)
Milliviðskipti A-hluta	(18.649.173)	(18.284.800)	(364.373)	(250.704)
A-hluti samtals	<u>76.399.799</u>	<u>77.441.972</u>	<u>(1.042.173)</u>	<u>66.909</u>

Skýringar með árshlutareikningi

27. Heildaryfirlit um rekstur frh.

B-hluta fyrirtæki

Aflvaki hf.	299	193	107	48
Faxaflóahafnir sf.	2.059.086	2.625.205	(566.119)	(316.268)
Félagsbústaðir hf.	2.602.062	9.727.507	(7.125.445)	(2.560.298)
Íþróttá- og sýningahöllin hf.	355.132	339.431	15.702	102.361
Jörundur ehf.	784	0	784	0
Malbikunarstöðin Höfði hf.	1.022.177	1.141.607	(119.430)	(30.912)
Orkuveita Reykjavíkur	22.790.611	32.162.317	(9.371.706)	(5.957.246)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.669.891	1.901.211	(231.320)	(20.905)
Sorpa bs.	2.253.579	2.474.285	(220.706)	(236.039)
Strætó bs.	5.408.052	5.536.363	(128.310)	(19.617)
	<u>38.161.674</u>	<u>55.908.118</u>	<u>(17.746.444)</u>	<u>(9.038.876)</u>
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	0	(3.413)	3.413	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага	0	(982.999)	982.999	0
B-hluti samtals	<u>38.161.674</u>	<u>54.921.706</u>	<u>(16.760.031)</u>	<u>(9.038.876)</u>
Milliviðskipti B-hluta	(6.962.493)	(6.709.022)	253.471	506.062
A- og B-hluti samtals	<u>107.598.981</u>	<u>125.654.656</u>	<u>(17.548.733)</u>	<u>(8.465.905)</u>

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:

Orkuveitan - hlutdeildarfélag	<u>(3.413)</u>
	<u>(3.413)</u>

29. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir greinast þannig:

Heildarverð 1.1.2016	2.711.697
Afskrifað 1.1.2016	<u>(1.345.661)</u>
Bókfært verð 1.1.2016	1.366.036
Viðbót	111.828
Afskrift	<u>(49.766)</u>
Bókfært verð 30.09.2016	<u>1.428.099</u>

Skýringar með árshlutareikningi

30. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir A- hluta greinast þannig:

	A-hluti			Samtals
	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	
Heildarverð 1.1.2016	140.463.886	16.362.160	7.120.472	163.946.517
Afskrifað 1.1.2016	(49.717.578)	(3.551.100)	(3.050.282)	(56.318.960)
Bókfært verð 1.1.2016	90.746.308	12.811.060	4.070.189	107.627.557
Viðbót	4.243.607	1.886.206	516.492	6.646.305
Gatnagerðargjöld	0	(2.068.947)	0	(2.068.947)
Selt og niðurlagt	(243.041)	0	0	(243.041)
Afskrift	(1.877.995)	(491.565)	(530.675)	(2.900.234)
Bókfært verð 30.09.2016	<u>92.868.880</u>	<u>12.136.755</u>	<u>4.056.006</u>	<u>109.061.641</u>
Afskriftarhlutföll	2 - 10%	4%	10 - 25%	

Varanlegir rekstrarfjármunir A- og B-hluta greinast þannig:

	A- og B-hluti			Samtals
	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	
Heildarverð 1.1.2016	173.796.461	506.706.685	33.575.055	714.078.201
Afskrifað 1.1.2016	(66.716.230)	(230.617.703)	(11.897.277)	(309.231.211)
Bókfært verð 1.1.2016	107.080.231	276.088.982	21.677.778	404.846.990
Endurflokkun	38.006	(38.165)	159	(0)
Þýðingarmunur	(1.013)	(14.347.706)	(5.174)	(14.353.893)
Viðbót	5.733.313	8.767.170	2.916.884	17.417.367
Gatnagerðargjöld	(669.268)	0	(2.068.947)	(2.738.214)
Selt/fært út og niðurlagt	(243.041)	0	(15.242)	(258.283)
Afskrift	(2.587.479)	(7.355.094)	(1.573.105)	(11.515.678)
Bókfært verð 30.09.2016	<u>109.350.749</u>	<u>263.115.187</u>	<u>20.932.352</u>	<u>393.398.289</u>
Afskriftarhlutföll	2 - 4%	2 - 20%	4 - 33,3%	

Veðsetningar:

Skuldir Íþróttta- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.057 mkr, eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

Fjárfestingaeignir greinast þannig:

	A- hluti	A- og B-hluti
Bókfært verð 1.1.2016	0	53.494.476
Endurmat á tímabilinu	0	7.275.556
Viðbót á tímabilinu	0	706.657
Bókfært verð 30.09.2016	<u>0</u>	<u>61.476.689</u>

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

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðslukerfum sínum og nær endurmatið til eigna sem notaðar eru til framleiðslu á rafmagni, heitu vatni og köldu vatni.

Gangvirði framleiðslueigna er ákvarðað út frá afskrifuðu endurstofnverði. Það felur í sér að lagt er mat á breytingar á byggingarkostnaðarverði samskonar eigna og bæði stofnverð og uppsafnaðar afskriftir endurmetnar í samræmi við þær breytingar.

Sömu aðferð er beitt við ákvörðun gangvirði dreifikerfa Orkuveitu Reykjavíkur sem hafa verið metin sérstöku endurmati. Endurmetin dreifikerfi eru nýtt í starfsemi sem er háð sérleyfi og tekjumörk miða fyrst og fremst við breytingar á byggingarvísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis.

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

Skýringar með árshlutareikningi

31. Leigueignir A-hluta

Leigueignir A-hluta greinast þannig:	A-hluti
Heildarverð 1.1.2016	11.459.137
Heildarverð 30.09.2016	11.459.137
Afskrifað í upphafi árs	(3.805.801)
Afskrifað á tímabilinu	(470.622)
Afskrifað samtals 30.09.2016	(4.276.423)
Bókfært verð 30.09.2016	7.182.714
Afskriftarhlutföll	4 - 25%

32. Afskriftir og virðisrýrnun

Afskriftir og virðisrýrnun í rekstrarreikningi greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringar nr. 30	2.900.234	11.515.678
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29	0	49.766
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 31	470.622	470.622
Afskriftir á árinu	3.370.856	12.036.066
Fært í rekstrarreikning	3.370.856	12.026.611
Fært til lækkunar skuldbindinga	0	9.455
	3.370.856	12.036.066

33. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2015:	A-hluti	A- og B-hluti
Fasteignamat húsa	85.267.898	166.093.502
Fasteignamat lóða	24.921.851	54.288.390
Brunabótamat	151.304.232	236.926.695
Bókfært verð	92.868.880	170.827.438

34. Tryggingaverð lausafjármuna

Samkvæmt ákvörðun borgarstjórnar Reykjavíkur eru lausafjármunir A-hluta ekki vátryggðir sérstaklega, nema þegar lögbundnar

Skýringar með árshlutareikningi

35. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A-hluti Bókfært verð	A- og B-hluti Bókfært verð
Dótturfélög	A-hluti	A- og B-hluti		
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	2.745.000	
Ípróttta- og sýningahöllin hf.	50,0%	50,0%	50.000	
Jörundur ehf Malbikunarstöðin Höfði hf.	100,0%	100,0%	0	
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins	99,0%	100,0%	190.575	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,1%	60,1%	0	
Sorpa bs.	60,8%	60,8%	1.027.526	
Strætó bs.	66,7%	66,7%	486.019	
Orkuveita Reykjavíkur	60,3%	60,3%	514.504	
Faxaflóahafnir	93,5%	93,5%	0	
Bílastæðasjóður	75,6%	75,6%	59.111	
Samtals dótturfélög	100%	100%	<u>0</u>	
			<u>5.077.098</u>	
Hlutdeildarfélög				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.	46,0%	46,0%	555.370	235.561
Situs ehf	46,0%	46,0%	0	8.003
Minjavernd hf.	38,3%	38,3%	107.839	316.935
Metan hf.		100,0%		22.869
Íslensk Nýorka		29,0%		27.670
Netorka hf.		38,4%		25.521
Orkuskólinn REYST hf.		45,0%		6.146
Samtals hlutdeildarfélög			<u>663.209</u>	<u>642.705</u>
Önnur félög				
Landsnet hf.		6,78%		2.845.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf.		23,50%	300	50.730
Galantatem		3,80%		13.082
Keilir		11,30%		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%		51.000
Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf.		50,00%		78.981
Önnur félög			40	1.126
Samtals önnur félög			<u>1.592.301</u>	<u>4.681.672</u>
Samtals eignarhlutir			<u>7.332.608</u>	<u>5.324.378</u>

Skýringar með árshlutareikningi

36. Innbyggðar afleiður

Orkuveita Reykjavíkur hefur gert fjóra álverðstengda raforkusölusamninga, upphaflega til 20 ára, einn við Landsvirkjun vegna Norðurál 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 uppgjörsgæði og gangvirðisbreyting ársins er færð í rekstrarreikning meðal tekna og gjalda af fjáreignum og fjárskuldum.

	30.9.2016	2015
Gagnvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:		
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	(13.192.163)	(3.027.689)
Breyting á gangvirði á tímabilinu	4.679.201	(10.164.474)
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils, (skuld)	<u>(8.512.962)</u>	<u>(13.192.163)</u>
Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:		
Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(7.099.981)	(11.095.112)
Skammtíamhluti innbyggðra afleiða (skuld)	(1.412.981)	(2.097.051)
Innbyggðar afleiður samtals	<u>(8.512.962)</u>	<u>(13.192.163)</u>

37. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	30.9.2016	2015
Langtímakröfur A-hluta á B-hluta fyrirtæki		
Víkjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur, verðtryggt, 3,05%-4,25% vextir	<u>12.596.616</u>	<u>12.825.889</u>
	12.596.616	12.825.889
Næsta árs afborgun langtímakrafna	<u>(879.880)</u>	<u>(646.992)</u>
Langtímakröfur alls á B-hluta fyrirtæki	<u>11.716.737</u>	<u>12.178.896</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2016 - 2017	879.880	646.992
Árið 2017 - 2018	1.074.210	862.653
Árið 2018 - 2019	1.271.705	1.154.143
Árið 2019 - 2020	1.271.705	1.251.306
Árið 2020 - 2021	1.271.705	1.251.306
Síðar	6.827.412	7.659.488
Langtímakröfur samtals á B-hluta fyrirtæki	<u>12.596.616</u>	<u>12.825.889</u>
Aðrar langtímakröfur	A-hluti	A- og B-hluti
Kröfur á aðra	3.964.116	12.912.050
Óbein niðurfærsla	<u>(1.794.691)</u>	<u>(1.794.691)</u>
	2.169.425	11.117.358
Næsta árs afborgun langtímakrafna	<u>(646.755)</u>	<u>(8.975.003)</u>
	<u>1.522.670</u>	<u>2.142.355</u>

Skýringar með árshlutareikningi

37. Langtímakröfur frh.

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:

Árið 2016 - 2017	646.755	8.975.003
Árið 2017 - 2018	140.317	320.148
Árið 2018 - 2019	232.291	387.483
Árið 2019 - 2020	199.900	332.351
Árið 2020 - 2021	161.309	218.443
Síðar	<u>2.583.544</u>	<u>2.678.620</u>
Aðrar langtímakröfur samtals	<u>3.964.116</u>	<u>12.912.050</u>

Á meðal langtímakrafna í A- og B-hluta samstæðu er skuldabréf sem skráð er á gangvirði í gegnum rekstrarreikning. Skuldabréfið er gefið út í USD og ber 1,5% vexti. Það er eingreiðslulán að fjárhæð 8,1 milljarða kr. með gjalddaga í desember 2016. Skuldabréfið er tengt álverði að ákveðnu marki og er tryggt með veði í hlutabréfum í HS Orku hf. Skuldabréfið er fært á gangvirði gegnum rekstrarreikning og afleiður eru ekki aðskildar frá skuldabréfinu. Gangvirði er metið út frá framvirku verði á áli og núvirt með vöxtum viðkomandi myntar auk viðeigandi álags vegna mótaðilaáhættu.

38. Handbært fé og bundnar bankainnstæður

Handbært fé greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Skammtímaverðbréf, innleysanleg fyrirvaralaust	4.917.739	18.320.653
Bankainnstæður	<u>6.118.040</u>	<u>7.291.241</u>
	11.035.779	25.611.893
Bankainnstæður, bundnar í þrjá til tólf mánuði	0	0
	<u>11.035.779</u>	<u>25.611.893</u>

39. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A-hluti	A- og B-hluti
Eigið fé 1.1.2016	73.777.863	211.307.443
Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur	0	(6.329.046)
Önnur breyting	0	465.876
Rekstrarniðurstaða	<u>1.042.173</u>	<u>17.548.733</u>
Eigið fé 30.06.2016	<u>74.820.035</u>	<u>222.993.006</u>

Skýringar með árshlutareikningi

40. Lífeyrisskuldbinding

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 27.920 mkr í árslok 2015 en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 28.488 mkr að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Meginhluti réttinda í lífeyrissjóðnum fylgir launabreytingum og eru þau núvirt miðað við 2% vaxtaforsendu en að öðru leyti er núvirt miðað við 3,5% vexti.

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 frá árinu 2012 sem miðast við reynslu árána 2007-2011. Breytingartillagan frá 1. mars 2015 felur í sér nýja aðferðafræði við mat á dánar- og lífslíkum á þann veg að gert er ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi að lengjast næstu áratuginu í stað þess að miða dánar- og lífslíkur við reynslu undangenginna ára. Það er mat stjórnenda Reykjavíkurborgar að þessi nýja aðferðafræði gefi gleggri mynd af lífeyrisskuldbindingu A-hluta í árslok 2015 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.

Áhrif af forsendum um lækkun dánartíðni á lífeyrisskuldbindingu A-hluta og A- og B-hluta eru til hækkunar um 6.509 mkr. Að mati stjórnenda Reykjavíkurborgar væri skuldbindingin vanmetin sem þessu nemur ef miðað væri við dánar- og lífslíkur samkvæmt reynslu árána 2007-2011 og ekki reiknað með vaxandi lífslíkum til framtíðar.

Við mat á skuldbindingu A-hluta hefur einnig verið tekið tillit til kjarasamninga sem samþykktir voru á síðasta ársfjórðungi 2015 en ekki er tekið tillit til í tryggingafræðilegrar athugunar á fjárhag lífeyrissjóðsins. Áhrif þessara breytinga á lífeyrisskuldbindingu A-hluta og A- og B-hluta eru til hækkunar um 1.580 mkr.

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 - september 2016 er áætluð.

Skuldbindingin greinist þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2016	27.920.028	28.487.689
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á tímabilinu	(1.469.373)	(1.487.743)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu	4.509.053	4.573.385
Lífeyrisskuldbinding 30.09.2016	<u>30.959.708</u>	<u>31.573.331</u>
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	2.068.400	2.093.400
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	<u>28.891.308</u>	<u>29.479.931</u>
	<u>30.959.708</u>	<u>31.573.331</u>

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

41. Lífeyrisskuldbinding tryggingafræðileg athugun

Fyrir liggur tryggingafræðileg athugun tryggingastærðfræðings Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga (LSS) vegna ársins 2014 sem sýnir að móttframlag launagreiðanda þarf að hækka um 4,51 prósentustig til að standa undir lífeyrisskuldbindingum. Í samþykktum LSS segir að iðgjald sjóðfélaga skuli nema 4% af launum en iðgjald (móttframlag) launagreiðanda skal nema 12% en það skal endurskoða árlega í samræmi við niðurstöðu tryggingafræðilegrar athugunar. Ef iðgjald launagreiðanda hefði verið hækkað af stjórn LSS í upphafi árs 2014 hefðu útgjöld A-hluta hækkað um 785 mkr á árinu. Samkvæmt athuguninni námu heildareignir sjóðsins 140 mkr en skuldbindingar 160 mkr. Skuldbindingar umfram eignir eru því 20 mkr, eða 12,5% af skuldbindingum.

Skýringar með árshlutareikningi

42. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum	0	32.428.877
Skuldir í sterlingspundum	0	2.719.266
Skuldir í evrum	0	41.118.251
Skuldir í svissneskum frönkum	0	13.531.346
Skuldir í japönskum jenum	0	7.272.721
Skuldir í sænskum krónum	0	4.196.629
	<u>0</u>	<u>101.267.090</u>
Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast þannig:		
Skuldir í evrum	0	423.925
Innlend lán, verðtryggð	27.742.439	92.312.449
Innlend lán, óverðtryggð	2.923.000	7.074.723
	<u>30.665.439</u>	<u>99.811.097</u>
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals	30.665.439	201.078.187
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.360.111)	(15.829.919)
Langtímaskuldir samtals	<u>29.305.327</u>	<u>185.248.268</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:	A-hluti	A- og B-hluti
Árið 2016 - 2017	1.360.111	15.829.919
Árið 2017 - 2018	1.335.364	15.988.886
Árið 2018 - 2019	1.354.887	15.845.433
Árið 2019 - 2020	877.600	13.557.529
Árið 2020 - 2021	741.789	12.989.912
Síðar	24.995.687	126.866.508
	<u>30.665.439</u>	<u>201.078.187</u>

43. Yfirlit yfir leiguskuldir

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

	A-hluti	A- og B-hluti
Leiguskuldir	12.549.430	12.549.430
Næsta árs afborgun	(756.817)	(756.817)
Langtímahluti leiguskulda	<u>11.792.613</u>	<u>11.792.613</u>
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2016 - 2017	756.817	756.817
Árið 2017 - 2018	790.348	790.348
Árið 2018 - 2019	802.349	802.349
Árið 2019 - 2020	815.969	815.969
Árið 2020 - 2021	849.167	849.167
Síðar	8.534.781	8.534.781
	<u>12.549.430</u>	<u>12.549.430</u>

Skýringar með árshlutareikningi

44. Skattamál

Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding.

Tekjuskattur þeirra B-hluta fyrirtækja sem eru tekjuskattsskyld er reiknaður og færður í árshlutareikninginn. 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, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins, Íþrótt- og sýningahöllin, Jörundur ehf. og Malbikunarstöðin Höfði.

Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Staða í ársbyrjun	5.499.678	7.773.713
Reiknaður tekjuskattur á árinu	(2.767.878)	696.460
Aðrar breytingar	0	(358.238)
Tekjuskattur til greiðslu á árinu	630.987	(30.559)
Staða í lok tímabils	<u>3.362.788</u>	<u>8.081.376</u>

45. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings í lok tímabils eru áætlaðar út frá skuldbindingum í árslok 2015.

	Heildar- skuldbinding	Til greiðslu 2016
	A-hluti	A- og B-hluti
Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga A-hluta	24.306.305	24.306.305
Ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila	2.964.858	2.964.858
Skuldbindingar A-hluta Reykjavíkurborgar vegna B-hluta fyrirtækja utan efnahags	<u>143.174.576</u>	<u>0</u>
Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings samtals	<u>170.445.738</u>	<u>27.271.163</u>

Önnur mál

46. Orkuveita Reykjavíkur

Orkuveita Reykjavíkur hefur fylgt aðgerðaáætlun „Planinu“ sem unnið var í samstarfi við eigendur frá vormánuðum 2011. Í Planinu voru mjög metnaðarfull markmið um aðhald í rekstri og minnkun fjárfestinga auk samþykktra leiðréttinga á gjaldskrá, eignasölu og láns frá eigendum. Aðgerðaráætlunin hefur gengið eftir.

47. Fasteignamat Hörpu

Þann 28. október s.l. endurákvæðaði Þjóðskrá Íslands um frummat fasteignamats tónlistar- og ráðstefnuhússins Hörpu, fasteignarinnar að Austurbakka 2, Reykjavík, sem byggir m.a. á niðurstöðu dóms Hæstaréttar frá 25. febrúar 2016 þar sem úrskurður yfirfasteignamatsnefndar frá maí 2012 var ógiltur. Endurálagning fasteignagjalda vegna breytts fasteignamats fasteignarinnar fyrir árin 2011 - 2016 hefur ekki farið fram en áhrif breytingarinnar er metin og færð til hækkunar á niðurfærslu fasteignagjalda í árshlutareikningi jan. – sept. 2016. Lækkun fasteignagjalda er áætluð um 759 mkr. og lækka skatttekjur um sem nemur samsvarandi fjárhæð. Reykjavíkurborg hefur ekki tekið ákvörðun um hvort krafist verði endurmats á þessari breytingu á fasteignamati.

Skýringar með árshlutareikningi

48. Virðisaukaskattskvöð

Bílastæðasjóður 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 2015 nam um 197 mkr.

49. 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.

Strætó bs. var stefnt fyrir héraðsdóm af tveimur aðilum sem ekki var samið við eftir útboð á akstri á höfuðborgarsvæðinu á árinu 2010. Í fyrri málinu krafðist stefnandi viðurkenningar á skaðabótaskyldu Strætó vegna meintrar ólögmatrar og saknæmrar háttsemi við framkvæmd útboðsins. Dómur í málinu var kveðinn upp hinn 31. mars s.l. Í dómi héraðsdóms var réttur stefnanda til skaðabóta úr hendi stefnda vegna missis hagnaðar og kostnaðar vegna þátttöku í forvali viðurkenndur. Málinu hefur verið áfrýjað til Hæstaréttar. Mat stjórnenda Strætó er að ekki sé ástæða til að færa skuldbindingu í árshlutareikninginn vegna þessa. Í seinna málinu krafðist stefnandi skaðabóta að fjárhæð 530 milljónir króna vegna meints fjártjóns í formi missis hagnaðar og kostnaðar við þátttöku í útboðinu. Dómur var kveðinn upp hinn 16. júní s.l. Héraðsdómur taldi skilyrðum skaðabótaábyrgðar vera fullnægt í málinu, en taldi ætlað fjártjón stefnanda vegna missis hagnaðar nema 100 milljónum króna. Dóminum hefur verið áfrýjað til Hæstaréttar. Mat stjórnenda Strætó er að ekki sé ástæða til að færa skuldbindingu í árshlutareikninginn vegna þessa.

Nokkrir rammisamningshafar um framkvæmd tilfallandi akstursþjónustu fatlaðs fólks og fatlaðra skólubarna hafa kært Strætó til kærunefndar útboðsmála. Í málinu var þess krafist að kærunefndin léti í ljós álit sitt á skaðabótaskyldu Strætó vegna meintra brota gegn skilmálum rammisamnings við framkvæmd akstursþjónustunnar. Hinn 21. júní s.l. komst kærunefnd útboðsmála að þeirri niðurstöðu að Strætó hefði brotið gegn skyldum sínum samkvæmt rammisamningi við forgangsröðun rammisamningshafa við framkvæmd akstursþjónustunnar og kaup á akstursþjónustu af aðilum utan rammisamnings. Lét kærunefndin í ljós það álit að Strætó væri skaðabótaskyld gagnvart kærendum, en engin afstaða var tekin til umfangs hugsanlegs fjártjóns kærenda. Niðurstaða kærunefndar er til skoðunar hjá Strætó.

Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. hefur hafið málsókn vegna gengistryggðs láns sem greitt var upp árið 2011 og er hjá Íslandsbanka. Krafan með dráttarvöxtum var komin í um 213 mkr miðað við 31. mars 2015. Dómur féll í héraðsdómi núna í apríl og tapaðist málið. Stjórn SHS hefur áfrýjað málinu til Hæstaréttar en niðurstöðu er ekki að vænta fyrr en á næsta ári.

Samkeppniseftirlitið birti ákvörðun 21. desember 2012 þar sem komist var að þeirri niðurstöðu að Sorpa bs. hefði misnotað markaðsráðandi stöðu sína á mörkuðum fyrir rekstur móttökustöðva annars vegar og urðun eða endanlega förgun sorps hins vegar. Sorpa kærði ákvörðunina til áfrýjunarnefndra samkeppnismála sem staðfesti ákvörðun Samkeppniseftirlitsins með úrskurði sem kveðinn var upp 18. mars 2013. Sorpa undi ekki niðurstöðu áfrýjunarnefndarinnar og höfðaði mál til ógildingar á úrskurðinum. Með dómi Héraðsdóms Reykjavíkur var kröfum Sorpu hafnað. Sorpa áfrýjaði málinu til Hæstaréttar og er fyrirhugað að málið verði flutt fyrir Hæstarétti 9. janúar n.k. Vænta má dóms í málinu síðar í þeim mánuði. Málið er prófmál, þar sem m.a. reynir á heimildir byggðasamлага og eigenda þeirra til athafna á markaði.

Skýringar með árshlutareikningi

50. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Fjárhagsáætlun		Fjárhagsáætlun	
	Árshlutareikningur	með viðaukum	Árshlutareikningur	með viðaukum
	jan.- sept. 2016	jan.- sept. 2016	jan.- sept. 2016	jan.- sept. 2016
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	63,0%	62,3%	41,1%	40,0%
Fasteignaskattar	14,1%	15,2%	8,8%	9,4%
Skatttekjur samtals	77,1%	77,5%	50,0%	49,5%
Framlög Jöfnunarsjóðs	6,2%	6,3%	4,0%	4,0%
Aðrar tekjur	16,7%	16,2%	46,0%	46,5%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	51,5%	52,1%	41,3%	41,6%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	6,1%	5,1%	4,0%	3,3%
Annar rekstrarkostnaður	35,6%	37,0%	31,1%	32,6%
Rekstrargjöld samtals	93,2%	94,2%	76,4%	77,5%
Framlegð (EBITDA)	6,8%	5,8%	23,6%	22,5%
Afskriftir	4,6%	4,4%	10,6%	10,3%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld)	2,2%	1,4%	(11,5%)	12,9%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0,8%)	(1,3%)	0,1%	(5,9%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	(3,1%)	(1,4%)
Óreglulegar tekjur	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0,0%	0,0%	(0,9%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	1,4%	0,1%	15,5%	7,4%
Veltufé frá rekstri	10,6%	7,5%	22,2%	16,5%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(9,0%)	(9,9%)	(15,4%)	(17,0%)
Heildarskuldir og skuldbindingar	116,4%	-	258,1%	-

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur	Ársreikningur	Árshlutareikningur	Ársreikningur
	jan.- sept. 2016	2015	jan.- sept. 2016	2015
Í þúsundum kr. á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur	465	465	462	462
Framlög Jöfnunarsjóðs	37	38	37	38
Aðrar tekjur	101	97	425	434
Rekstrartekjur samtals	603	600	925	934
Laun og launatengd gjöld	(347)	(343)	(419)	(419)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(242)	(248)	(386)	(401)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5)	(8)	1	(55)
Tekjuskattur	0	0	(28)	(13)
Óreglulegar tekjur	0	0	0	0
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0	0	(8)	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	9	1	143	69
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	64	45	205	154
Handbært fé frá rekstri	54	33	210	145
Efnahagur:				
Eignir	1.313	1.262	4.315	4.292
Eigið fé	611	603	1.929	1.829
Skuldir	702	659	2.386	2.463
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,50	1,18	1,13	0,94
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,47	0,48	0,45	0,43
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):	2016	2015	2014	2013
Íbúafjöldi 1. desember	122.452	122.452	121.814	121.116
Breyting frá fyrra ári	-	638	698	1.484

Skýringar með árshlutareikningi

51. Lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:

Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga	Áætlun 2016 með viðaukum		Ársreikningar			
	jan. - sept.	2016 jan. - sept.	2015	2014	2013	2012
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	-	(13.297)	493	515	(1.182)
Skuldaviðmið.....	-	-	71%	65%	63%	60%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
Í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	-	8,95	12,61	11,39	7,04	6,88
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	-	47%	48%	58%	58%	58%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	3,70	5,15	2,73	1,28	3,76	2,06
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	-	1,50	1,18	1,31	1,40	1,86
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	77,5%	77,1%	76,1%	77,3%	76,0%	77,9%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	6,3%	6,2%	6,8%	6,4%	6,6%	7,0%
Aðrar tekjur	16,2%	16,7%	17,1%	16,3%	17,3%	15,1%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	52,1%	51,5%	54,0%	53,6%	50,3%	51,2%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	5,1%	6,1%	16,1%	4,0%	0,2%	4,0%
Annar rekstrarkostnaður	37,0%	35,6%	39,5%	41,3%	40,4%	40,0%
Afskriftir	4,4%	4,6%	4,6%	4,6%	4,5%	4,6%
Rekstrargjöld samtals	98,6%	97,8%	114,1%	103,5%	95,4%	99,8%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	1,4%	2,2%	(14,1%)	(3,5%)	4,6%	0,2%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1,3%)	(0,8%)	(0,9%)	0,1%	(0,8%)	(0,3%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	0,1%	1,4%	(15,0%)	(3,4%)	3,8%	(0,1%)
Framlegð (EBITDA)	5,8%	6,8%	-9,6%	1,1%	9,1%	4,8%
Veltufé frá rekstri	7,5%	10,6%	5,7%	5,4%	8,6%	9,8%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(9,9%)	(9,0%)	(10,4%)	(9,8%)	(9,0%)	(9,3%)
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	-	-	89%	77%	78%	83%
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	465	465	566	531	501	476
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	38	37	51	44	44	43
Aðrar tekjur	97	101	127	112	114	92
Rekstrartekjur samtals	600	603	743	688	659	611
Laun og launatengd gjöld	(312)	(311)	(401)	(368)	(331)	(313)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(31)	(37)	(119)	(27)	(1)	(24)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(248)	(242)	(328)	(316)	(296)	(273)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(8)	(5)	(6)	1	(5)	(2)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	1	9	(111)	(23)	25	(0)
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	45	64	43	37	56	60
Handbært fé frá rekstri	33	54	22	37	56	65
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(59)	(54)	(77)	(67)	(59)	(57)
Efnahagur:						
Eignir	-	1.313	1.262	1.250	1.218	1.196
Eigið fé	-	611	603	719	704	688
Skuldir	-	702	659	530	514	508
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,200%	0,200%	0,200%	0,200%	0,200%	0,200%
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	122.452	122.452	122.452	121.814	121.116	119.632
Breyting frá fyrra ári	0	0	698	1.484	847	(84)
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári	0,0%	0,0%	0,6%	1,2%	0,7%	(0,1%)

Skýringar með árshlutareikningi

52. Lykiltölur A- og B-hluta síðustu fimm ár

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

	Áætlun 2016 með viðaukum		Ársreikningar			
	2016 jan.- sept.	2016 jan.- sept.	2015	2014	2013	2012
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	-	(824)	8.061	-	-
Skuldaviðmið.....	-	-	97%	92%	92%	93%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	-	9,73	8,16	9,34	8,29	9,33
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	-	45%	43%	43%	40%	31%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	1,12	1,76	1,74	1,07	1,03	1,67
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	-	1,13	0,94	0,93	0,92	0,87
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	49,5%	50,0%	47,8%	48,3%	46,4%	46,9%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	4,0%	4,0%	4,3%	4,0%	4,1%	4,3%
Aðrar tekjur	46,5%	46,0%	47,9%	47,6%	49,5%	48,8%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	41,6%	41,3%	41,6%	40,7%	37,8%	38,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	3,3%	4,0%	10,2%	2,5%	0,2%	2,4%
Annar rekstrarkostnaður	32,6%	31,1%	33,7%	34,3%	33,1%	32,4%
Afskriftir	10,3%	10,6%	11,3%	10,7%	10,7%	13,0%
Rekstrargjöld samtals	87,8%	87,1%	96,8%	88,3%	81,8%	85,9%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	12,2%	12,9%	3,2%	11,7%	18,2%	14,1%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5,9%)	0,1%	(9,2%)	(4,7%)	(7,0%)	(17,7%)
Annað	1,1%	2,5%	2,5%	1,4%	(4,8%)	1,3%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	7,4%	15,5%	(3,5%)	8,3%	6,5%	(2,2%)
Framlegð (EBITDA)	22,5%	23,6%	14,5%	22,4%	28,9%	27,1%
Veltufé frá rekstri	16,5%	22,2%	21,6%	19,7%	22,7%	24,5%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(15,2%)	(14,6%)	(16,3%)	(12,9%)	(9,4%)	(10,1%)
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	-	-	210%	216%	221%	268%
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	462	462	562	525	491	461
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	38	37	51	44	43	42
Aðrar tekjur	434	425	562	517	524	480
Rekstrartekjur samtals	934	925	1.175	1.087	1.058	983
Laun og launatengd gjöld	(388)	(382)	(489)	(442)	(400)	(373)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(31)	(37)	(120)	(28)	(2)	(24)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(401)	(386)	(529)	(490)	(464)	(446)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(55)	1	(108)	(51)	(74)	(174)
Annað	10	23	30	15	(51)	13
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	69	143	(41)	91	68	(22)
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	154	205	254	215	243	246
Handbært fé frá rekstri	145	210	227	244	246	242
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(142)	(135)	(191)	(141)	(101)	(102)
Efnahagur:						
Eignir	-	4.315	4.292	4.141	3.950	3.936
Eigið fé	-	1.929	1.829	1.783	1.585	1.237
Skuldir	-	2.386	2.463	2.357	2.364	2.699
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	13,03%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,200%	0,200%	0,200%	0,200%	0,200%	0,225%
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	122.452	122.452	122.452	121.814	121.116	119.632
Breyting frá fyrra ári	0	0	698	1.484	847	(84)
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári	0,0%	0,0%	0,6%	1,2%	0,7%	(0,1%)