

# Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur  
Janúar - júní 2017



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



# Reykjavíkurborg

## Árshlutareikningur Janúar - júní 2017

### Efnisyfirlit

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



# Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Óendurskoðaður árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til júní 2017 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 55.680 mkr á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 42.024 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 84.335 mkr á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 3.633 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 1.139 mkr á tímabilinu. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta var jákvæð um 18.584 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 7.811 mkr á tímabilinu. Betri afkoma A- hluta skýrist m.a. af hærri útsvarstekjum og hærri tekjum af sölu byggingaréttar en áætlun gerði ráð fyrir. Og betri afkoma A- og B-hluta skýrist að stærstum hluta af hækkun matsbreytinga fjárfestingaeigna og gangvirðisbreytingum innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum.

Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í árslok samtals 551.114 mkr og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 290.621 mkr. Eigið fé nam 260.493 mkr, en þar af nam hlutdeild minnihluta 13.955 mkr.

Þann 1. desember 2016 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg samtals 123.133.

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 stjórnar komi fram þær upplýsingar sem krafist er.

Borgarstjóri og borgarráð staðfesta hér með árshlutareikning Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til júní 2017 með undirritun sinni.

Reykjavík, 31. ágúst 2017.

Borgarstjóri

Borgarráð



# Rekstrarreikningur janúar - júní 2017

	Skýr	A-hluti			A- og B-hluti		
		Fjárhagsáætlun			Fjárhagsáætlun		
		Árshlutareikn. jan.-júní 2017	með viðaukum jan.-júní 2017	Árshlutareikn. jan.-júní 2016	Árshlutareikn. jan.-júní 2017	með viðaukum jan.-júní 2017	Árshlutareikn. jan.-júní 2016
<b>Rekstrartekjur</b>	3,24						
Skatttekjur .....		42.024.220	41.375.718	38.165.833	41.771.047	41.100.411	37.915.070
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....		3.515.055	3.263.976	3.103.505	3.515.055	3.263.976	3.103.505
Aðrar tekjur .....		10.140.774	8.130.571	8.297.819	39.048.692	40.143.217	35.320.638
<b>Rekstrartekjur samtals</b>		<b>55.680.049</b>	<b>52.770.265</b>	<b>49.567.157</b>	<b>84.334.793</b>	<b>84.507.604</b>	<b>76.339.212</b>
<b>Rekstrargjöld</b>	4						
Laun og launatengd gjöld .....	25	27.850.286	27.883.850	25.468.209	34.102.446	34.725.700	31.383.804
Hækkun lífeyrisskuldbindingar * .....	25,41	3.480.502	2.941.761	2.755.985	3.508.491	2.961.060	2.811.336
Annar rekstrarkostnaður .....		18.436.517	18.297.067	18.236.118	24.717.384	28.765.150	24.359.368
<b>Rekstrargjöld samtals</b>		<b>49.767.304</b>	<b>49.122.679</b>	<b>46.460.312</b>	<b>62.328.321</b>	<b>66.451.910</b>	<b>58.554.508</b>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA .....		5.912.745	3.647.586	3.106.846	22.006.472	18.055.694	17.784.704
Afskriftir .....	9,10,32	( 2.335.792 )	( 2.299.722 )	( 2.262.895 )	( 7.766.835 )	( 8.265.894 )	( 8.280.561 )
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		3.576.953	1.347.864	843.950	14.239.637	9.789.800	9.504.143
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	5,26	56.383	( 208.664 )	( 354.027 )	( 96.457 )	( 3.681.866 )	( 2.553.453 )
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarfélag		3.633.336	1.139.199	489.923	14.143.180	6.107.934	6.950.690
Tekjuskattur .....	19,45	0	0	0	( 2.411.082 )	( 899.417 )	( 1.462.704 )
Matsbreyting fjárfestingaegna .....	7,30	0	0	0	7.720.956	2.602.000	5.554.318
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélag .....	11,28	0	0	0	2.004	0	( 3.369 )
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga .....		0	0	0	( 870.879 )	0	( 478.032 )
<b>Rekstrarniðurstaða.....</b>	<b>40</b>	<b>3.633.336</b>	<b>1.139.199</b>	<b>489.923</b>	<b>18.584.180</b>	<b>7.810.517</b>	<b>10.560.902</b>

\* Við mat á lífeyrisskuldbindingu í A-hluta eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur sem gera ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi lengjast í stað þess að miða við reynslu undangenginna ára. Sjá nánar í skýringu nr. 41.

# Efnahagsreikningur 30. júní 2017

Eignir	Skýr	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn.	Ársreikningur	Árshlutareikn.	Ársreikningur
		30.6.2017	2016	30.6.2017	2016
<b>Fastafjármunir</b>					
Óefnislegar eignir .....	6,29	0	0	1.550.151	1.503.771
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7,9,10				
Fasteignir .....	30	94.351.565	93.676.983	112.424.629	111.058.241
Veitukerfi .....	30	0	0	253.391.618	262.149.549
Fjárfestingaeignir .....	30	0	0	75.467.371	65.654.198
Gatnakerfi .....	30	12.134.199	12.255.556	13.044.787	13.186.193
Áhöld og tæki .....	30	4.035.134	4.204.149	7.925.196	8.039.004
Leigugeignir .....	31	6.743.815	7.027.579	6.743.815	7.027.579
		<u>117.264.712</u>	<u>117.164.267</u>	<u>468.997.415</u>	<u>467.114.763</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum .....	11,35	7.589.358	7.589.358	5.468.428	5.466.423
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	12,13,37	11.231.477	11.553.429	0	0
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	284.658	365.333
Tekjuskattseign .....	19,45	0	0	2.057.868	3.714.879
Aðrar langtímakröfur .....	12,13,37	1.482.119	1.273.551	2.018.153	5.979.984
		<u>20.302.954</u>	<u>20.416.338</u>	<u>9.829.106</u>	<u>15.526.620</u>
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>137.567.666</u>	<u>137.580.604</u>	<u>480.376.672</u>	<u>484.145.153</u>
<b>Veltufjármunir</b>					
Birgðir .....	14	0	0	1.340.485	975.231
Skammtímakröfur:	13,15				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur .....		9.202.226	9.519.839	15.581.812	15.111.784
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin fyrirt. ....	37	888.167	880.733	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr. ....	37	1.429.947	809.749	938.527	1.020.637
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki .....		1.018.949	251.995	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður .....		0	0	836.750	364.856
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	155.416	393.183
Aðrar skammtímakröfur .....		3.461.916	2.459.569	3.939.419	2.746.857
Aðrar fjáreignir .....		0	0	4.018.936	0
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf .....	39	0	0	4.127.244	4.132.427
Handbært fé .....	16,39	21.355.949	8.678.075	39.798.913	26.588.117
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>37.357.154</u>	<u>22.599.960</u>	<u>70.737.503</u>	<u>51.333.091</u>
<b>Eignir samtals .....</b>		<u>174.924.820</u>	<u>160.180.565</u>	<u>551.114.175</u>	<u>535.478.244</u>
<b>Eignir utan efnahagsreiknings .....</b>	17				



# Efnahagsreikningur 30. júní 2017

## Eigið fé og skuldir

	Skýr	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.6.2017	Ársreikningur 2016	Árshlutareikn. 30.6.2017	Ársreikningur 2016
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	40	80.048.163	76.414.827	246.538.221	231.536.166
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga .....		0	0	13.955.209	13.476.735
<b>Eigið fé samtals</b>		<b>80.048.163</b>	<b>76.414.827</b>	<b>260.493.430</b>	<b>245.012.901</b>
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	18,41	31.248.061	28.762.464	31.855.466	29.354.369
Tekjuskattskuldbinding .....	19,45	0	0	8.047.448	8.503.891
Aðrar skuldbindingar .....		0	0	290.725	273.167
<b>Skuldbindingar samtals</b>		<b>31.248.061</b>	<b>28.762.464</b>	<b>40.193.639</b>	<b>38.131.426</b>
<b>Langtímaskuldir</b>					
Langtímaskuldir .....	20,43	34.770.921	29.055.502	187.963.064	183.856.557
Leiguskuldir .....	21,44	11.337.140	11.574.619	11.337.140	11.574.619
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum .....	8,36	0	0	4.728.549	8.913.368
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	982.367	2.713.071
<b>Langtímaskuldir samtals</b>		<b>46.108.061</b>	<b>40.630.121</b>	<b>205.011.121</b>	<b>207.057.614</b>
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		0	0	170.900	3.959.984
Viðskiptaskuldir .....		2.106.482	3.163.587	3.613.313	6.583.576
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum .....	8,36	0	0	647.712	1.405.741
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	43	1.510.093	1.402.078	15.547.079	15.725.361
Næsta árs afborganir leiguskulda .....	44	777.104	764.673	777.104	764.673
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	41	2.137.200	2.137.200	2.162.200	2.162.200
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		381.577	577.648	0	0
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	2.757.936	2.311.883
Aðrar skammtímaskuldir .....	50	10.608.080	6.327.966	19.739.742	12.362.884
<b>Skammtímaskuldir samtals</b>		<b>17.520.535</b>	<b>14.373.152</b>	<b>45.415.985</b>	<b>45.276.303</b>
<b>Skuldir og skuldbindingar samtals</b>		<b>94.876.657</b>	<b>83.765.737</b>	<b>290.620.745</b>	<b>290.465.343</b>
<b>Eigið fé og skuldir samtals .....</b>		<b>174.924.820</b>	<b>160.180.565</b>	<b>551.114.175</b>	<b>535.478.244</b>
<b>Skuldbindingar utan efnahagsreiknings .....</b>	46				

# Sjóðstreymisýfirlit janúar - júní 2017

Skýr	A-hluti			A- og B-hluti		
	Fjárhagsáætlun			Fjárhagsáætlun		
	Árshlutareikn. jan. - jún. 2017	með viðaukum jan. - jún. 2017	Árshlutareikn. jan. - jún. 2016	Árshlutareikn. jan. - jún. 2017	með viðaukum jan. - jún. 2017	Árshlutareikn. jan. - jún. 2016
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....	3.633.336	1.139.199	489.923	18.584.180	7.810.517	10.560.902
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna .....	( 2.527.524 )	( 2.100.500 )	( 967.145 )	( 2.532.919 )	( 2.100.500 )	( 974.777 )
Afskriftir ..... 32	2.335.792	2.299.722	2.262.895	7.766.835	8.265.894	8.280.561
Verðbætur, afföll og gengismunur ..... 5	280.693	957.128	491.249	3.716.384	918.608	2.102.115
Innbyggðar afleiður, breyting ..... 36	0	0	0	( 4.942.848 )	( 1.903.713 )	( 2.341.666 )
Matsbreyting fjárfestingaeigna ..... 30	0	0	0	( 7.720.956 )	( 2.602.000 )	( 5.554.318 )
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta .....	0	0	0	868.875	0	478.032
Breyting lífeyrisskuldbindingar .....	3.480.502	2.941.762	2.755.985	3.508.491	2.961.060	2.811.336
Breyting tekjuskattskuldbindingar .....	0	0	0	1.505.416	1.920.833	1.462.704
Önnur breyting .....	0	0	0	58.129	0	( 31.421 )
<b>Veltufé frá rekstri</b>	<b>7.202.799</b>	<b>5.237.311</b>	<b>5.032.907</b>	<b>20.811.586</b>	<b>15.270.699</b>	<b>16.793.468</b>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun, (hækkun) .....	0	0	0	( 369.604 )	( 15.000 )	( 131.725 )
Óinnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun .....	( 2.872.982 )	0	( 1.236.893 )	( 3.358.162 )	25.605	( 2.174.998 )
Aðrar skammtímakr. (hækkun) lækkun .....	( 238.275 )	12.500	( 351.129 )	( 380.706 )	1.500.288	( 468.025 )
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun .....	4.638.923	0	343.469	5.165.320	327.397	2.090.519
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins ..... 41	( 994.905 )	( 1.125.000 )	( 870.329 )	( 1.007.394 )	( 1.270.067 )	( 880.699 )
<b>Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum</b>	<b>532.761</b>	<b>( 1.112.500 )</b>	<b>( 2.114.882 )</b>	<b>49.454</b>	<b>568.222</b>	<b>( 1.564.929 )</b>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>	<b>7.735.560</b>	<b>4.124.811</b>	<b>2.918.025</b>	<b>20.861.040</b>	<b>15.838.921</b>	<b>15.228.539</b>
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum ..... 30	( 4.762.716 )	( 4.538.472 )	( 3.586.160 )	( 11.997.112 )	( 13.598.809 )	( 10.093.217 )
Fjárfesting í fjárfestingaeignum ..... 30	0	0	0	( 388.789 )	( 1.236.500 )	( 483.100 )
Fjárfesting í óefnislegum eignum ..... 29	0	0	0	( 94.354 )	0	( 72.075 )
Greidd gatnagerðargjöld og bygg.réttur ..... 30	3.630.836	2.762.600	2.356.677	3.757.370	2.762.600	2.929.154
Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....	1.223.167	671.502	479.000	416.016	916.359	481.817
Breyting á eignarhlutum .....	0	( 502.582 )	( 133.438 )	0	( 502.582 )	9.563
Bundnar bankainnstæður .....	0	0	0	995.298	0	550.643
Langtímakröfur, breyting .....	( 369.687 )	( 407.318 )	358.421	( 764.213 )	103.019	( 92.172 )
Aðrar hreyfingar .....	0	0	0	0	( 11.857 )	29.064
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>	<b>( 278.401 )</b>	<b>( 2.014.270 )</b>	<b>( 525.499 )</b>	<b>( 8.075.784 )</b>	<b>( 11.567.770 )</b>	<b>( 6.740.324 )</b>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Tekin ný langtímalán .....	6.425.408	1.506.200	2.178.919	12.321.894	7.486.700	5.511.416
Afborganir langtímalána .....	( 871.614 )	( 719.697 )	( 816.846 )	( 9.294.832 )	( 8.758.316 )	( 8.261.413 )
Afborganir leiguskulda .....	( 380.664 )	( 387.090 )	( 362.985 )	( 380.664 )	( 387.090 )	( 362.985 )
Innborgað stofnfé .....	0	0	0	0	987.425	0
Skammtímafjármögnun, breyting .....	0	0	0	( 2.072.040 )	0	( 87.204 )
Greiddur arður .....	0	0	0	( 90.691 )	0	( 75.779 )
Aðrar hreyfingar .....	47.583	( 531 )	170	0	0	0
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>	<b>5.220.714</b>	<b>398.882</b>	<b>999.257</b>	<b>483.668</b>	<b>( 671.281 )</b>	<b>( 3.275.966 )</b>
<b>(Lækkun) Hækkun á handbæ. fé.....</b>	<b>12.677.873</b>	<b>2.509.423</b>	<b>3.391.783</b>	<b>13.268.924</b>	<b>3.599.870</b>	<b>5.212.249</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>	<b>8.678.075</b>	<b>7.840.891</b>	<b>5.596.949</b>	<b>26.588.117</b>	<b>30.469.647</b>	<b>16.170.504</b>
<b>Áhrif gengisbreyt. á handb. fé.....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>( 58.129 )</b>	<b>0</b>	<b>( 69.093 )</b>
<b>Handbært fé í árslok.....</b> 16	<b>21.355.948</b>	<b>10.350.314</b>	<b>8.988.732</b>	<b>39.798.913</b>	<b>34.069.517</b>	<b>21.313.660</b>

# Skýringar með árshlutareikningi

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Reykjavíkurborg, höfuðborg Íslands, er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 123.133 þann 1. desember 2016. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsi Reykjavíkur.

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

## 2. Grundvöllur reikningskilanna

Árshlutareikningur Reykjavíkurborgar hefur að geyma ársslutareikning 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 reikningskilastaðla (IFRS). Veigamestu frávik þeirra frá reikningskilareglum 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.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga A-hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársrlutaeikningi 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.

## Reikningskilaaðferðir

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

Dreifikerfi og framleiðslukerfi Orkuveitu Reykjavíkur og varanlegir rekstrarfjármunir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf. eru skráðir á endurmetnu verði í efnahagsreikningi A- og B-hluta, sem er gangvirði þeirra á endurmatstegi 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 solum. Matið er gert í maímánuði ár hvert og miðast við verðlag í febrúar. Hið nýreiknaða mat tekur gildi í árslok. Fasteignamat tekur bæði til húss og lóðar og skiptist í húsmat og lóðarmat. Fasteignamatið er framreiknað með vísitölu íbúðarverðs til loka tímabils. Breytingar á mati fjárfestingaeigna eru færðar undir liðnum matsbreyting fjárfestingaeigna í rekstrarreikning. Fjárfestingaeignir eru ekki afskrifaðar.

## 8. Fjármálagerningar

Fjármálagerningur er flokkaður sem fjáreign eða fjárskuld á gangvirði 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. Almenn er miðað við að niðurlagsverð svari til eins árs afskriftar, þó að hámarki 10% af stofnverði. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Byggingar, skrifstofu- og skólahúsnæði.....	25-50 ár
Aðrar byggingar.....	25-50 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags .....	25 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Orkuveitan, dreifikerfi.....	5-50 ár
Orkuveitan, framleiðsla.....	5-50 ár
Orkuveitan, hitaréttindi.....	100 ár
Bifreiðar, áhöld og tæki.....	3-15 ár

## 10. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur 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. Almenn 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 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 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 ársrhutaeikninginn 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 ársrhutaeikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður mótreykingur 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 skuldbindingunni er færð í rekstrarreikning. Sjá nánar í skýringu nr. 41.

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

## 20. Langtímaskuldir

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

## 21. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksgreiðslna leigusamnings, sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir af eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum, sem leigusali greiðir. 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 árið 2017 er hluti árshlutareikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum.

## 23. Sjóðstreymisfirlit

Í fjárfestingarhreyfingum í sjóðstreymisfirliti 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. - júní 2017	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - júní 2017	Árshlutareikn. jan. - júní 2017	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - júní 2017
<b>Skatttekjur</b>				
<b>Útsvar</b>				
Staðgreiðsla .....	36.924.978	35.991.529	36.924.978	35.991.529
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu .....	(1.958.143)	(1.908.642)	(1.958.143)	(1.908.642)
Hludt Jöfn.sjóðs í staðgr. v málefna fatlaðs fólks .....	(2.517.612)	(2.453.968)	(2.517.612)	(2.453.968)
	32.449.223	31.628.919	32.449.223	31.628.919
Eftirá álagt útsvar .....	2.411.034	1.435.000	2.411.034	1.435.000
Skattbreytingar .....	(80.619)	0	(80.619)	0
Afskrifaðar skatttekjur .....	(714.924)	0	(714.924)	0
Breyting á niðurfærslu .....	(400.000)	0	(400.000)	0
	33.664.714	33.063.919	33.664.714	33.063.919
<b>Fasteignaskattar</b>				
Fasteignaskattur .....	7.678.165	7.635.498	7.445.621	7.382.624
Lóðarleiga .....	681.162	676.302	660.532	653.868
Afskrifaðir/niðurfærðir fasteignaskattar, breyting .....	180	0	180	0
	8.359.507	8.311.799	8.106.333	8.036.492
Skatttekjur samtals.....	42.024.220	41.375.718	41.771.047	41.100.411
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga</b>				
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks .....	2.553.717	2.455.317	2.553.717	2.455.317
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög .....	961.338	808.659	961.338	808.659
	3.515.055	3.263.976	3.515.055	3.263.976
<b>Aðrar tekjur</b>				
Þjónustutekjur .....	5.020.921	4.893.760	12.479.737	
Eignatekjur .....	9.290.483	9.403.371	9.811.259	
Endurgreiðslur annarra .....	1.785.370	1.532.372	1.785.370	
Aðrar tekjur .....	3.021.222	2.781.234	27.884.129	
Söluhagnaður eigna .....	2.527.524	1.399.301	3.421.174	
Milliviðskipti tekin út .....	(11.504.747)	(11.879.467)	(16.332.976)	
	10.140.774	8.130.571	39.048.692	40.143.217
Rekstrartekjur samtals .....	55.680.049	52.770.265	84.334.793	84.507.604

# Skýringar með árshlutareikningi

## 25. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikn. jan. - júní 2017	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - júní 2017	Árshlutareikn. jan. - júní 2017	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - júní 2017
Laun .....	22.620.309		27.985.013	
Launatengd gjöld .....	5.273.598		6.326.632	
Laun og launatengd gjöld samtals .....	27.893.908	27.883.850	34.311.645	34.725.700
Breyting áfallins orlofs .....	0	0	232.308	0
Millifærð laun / eignfærð laun .....	( 43.622 )	0	( 441.507 )	0
	27.850.286	27.883.850	34.102.446	34.725.700
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	3.480.502	2.941.761	3.508.491	2.961.060
Laun og launatengd gjöld samtals .....	31.330.788	30.825.612	37.610.937	37.686.760

## 26. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Arður af eignarhlutum .....	366.563	85.033
Ábyrgðargjald .....	361.232	( 26.769 )
Vaxtatekjur og verðbætur .....	857.623	809.135
Vaxtagjöld og verðbætur .....	( 1.385.229 )	( 4.362.372 )
Fjármagnstekjuskattur .....	( 143.805 )	( 154.159 )
Áhættuvarnarsamningar .....	0	( 730.635 )
Höfuðstólsleiðrétting lána .....	0	215.291
Gengismunur .....	0	( 813.115 )
Gangvirðisbreytingar .....	0	4.881.135
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .....	56.383	( 96.457 )

## 27. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

Aðalsjóður	Árshlutareikningur			Fjárhagsáætlun
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	með viðaukum jan. - júní 2017
Skatttekjur .....	0	46.324.965	( 46.324.965 )	( 45.447.994 )
Framlög til B-hluta fyrirtækja .....	1.429.420	0	1.429.420	1.432.354
Íþrótt- og tómstundasvið .....	4.788.509	975.705	3.812.804	3.955.024
Menningar- og ferðamálasvið .....	2.501.001	242.908	2.258.093	2.290.225
Skóla- og frístundasvið .....	24.986.987	2.423.660	22.563.327	22.647.602
Skrifstofur miðlægrar stjórnarsýslu .....	2.278.099	801.348	1.476.752	1.548.748
Umhverfis- og skipulagssvið .....	4.643.037	1.798.192	2.844.845	3.074.733
Velferðarsvið .....	12.919.950	2.043.698	10.876.253	10.872.433
Sameiginlegur kostnaður .....	4.252.434	561	4.251.873	4.270.527
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs .....	57.799.437	54.611.036	3.188.401	4.643.653
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	152.195	2.642.128	( 2.489.932 )	( 2.144.235 )
<b>Aðalsjóður samtals</b>	<b>57.951.633</b>	<b>57.253.163</b>	<b>698.469</b>	<b>2.499.418</b>



# Skýringar með árshlutareikningi

## 27. Heildaryfirlit um rekstur frh.

	Árshlutareikningur			Fjárhagsáætlun
	jan. - júní 2017			með viðaukum
	<i>Gjöld</i>	<i>Tekjur</i>	<i>Mismunur</i>	jan. - júní 2017
				<i>Nettó</i>
<b>A-hluta stofnanir</b>				
Eignasjóður .....	9.829.632	13.359.449	( 3.529.818)	( 2.830.317)
Milliviðskipti A-hluta .....	( 13.092.449)	( 12.290.462)	( 801.987)	( 808.300)
<b>A-hluti samtals</b>	<u>54.688.815</u>	<u>58.322.151</u>	<u>( 3.633.336)</u>	<u>( 1.139.199)</u>
<b>B-hluta fyrirtæki</b>				
Aflvaki hf. ....	6	0	6	59
Faxaflóahafnir sf. ....	1.388.431	1.701.460	( 313.029)	( 271.668)
Félagsbústaðir hf. ....	1.820.763	9.478.222	( 7.657.459)	( 2.275.035)
Íþrótt- og sýningahöllin hf. ....	212.172	197.224	14.949	45.082
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	546.280	626.866	( 80.586)	( 7.608)
Orkuveita Reykjavíkur .....	14.302.951	21.612.354	( 7.309.403)	( 4.491.678)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	968.282	1.386.237	( 417.955)	( 32.908)
Sorpa bs. ....	1.561.624	1.795.362	( 233.738)	( 162.172)
Strætó bs. ....	3.653.591	3.766.029	( 112.438)	( 68.388)
	<u>24.454.101</u>	<u>40.563.754</u>	<u>( 16.109.653)</u>	<u>( 7.264.315)</u>
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага .....	0	2.004	( 2.004)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага .....	0	( 870.879)	870.879	0
<b>B-hluti samtals</b>	<u>24.454.101</u>	<u>39.694.879</u>	<u>( 15.240.779)</u>	<u>( 7.264.315)</u>
Milliviðskipti B-hluta .....	( 5.371.338)	( 5.081.403)	289.934	592.997
<b>A- og B-hluti samtals</b>	<u>73.771.578</u>	<u>92.935.627</u>	<u>( 18.584.180)</u>	<u>( 7.810.517)</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:

	A- og B-hluti
Orkuveitan - hlutdeildarfélag .....	2.004
	<u>2.004</u>

## 29. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir greinast þannig:

	A- og B-hluti
Heildarverð 1.1.2017 .....	2.919.531
Afskrifað 1.1.2017 .....	( 1.415.759 )
Bókfært verð 1.1.2017 .....	1.503.771
Viðbót .....	94.354
Afskrift .....	( 47.974 )
Bókfært verð 30.06.2017 .....	<u>1.550.151</u>

# Skýringar með árshlutareikningi

## 30. Varanlegir rekstrarfjármunir

### Varanlegir rekstrarfjármunir A- hluta greinast þannig:

	A-hluti			Samtals
	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	
Heildarverð 1.1.2017 .....	145.916.845	16.443.685	7.963.084	170.323.614
Afskrifað 1.1.2017 .....	<u>( 52.239.862 )</u>	<u>( 4.188.129 )</u>	<u>( 3.758.935 )</u>	<u>( 60.186.926 )</u>
Bókfært verð 1.1.2017 .....	93.676.983	12.255.556	4.204.149	110.136.688
Endurflokkun .....	( 7.620 )		7.620	( 0 )
Viðbót .....	3.092.290	1.386.825	254.803	4.733.918
Gatnagerðargjöld .....	0	( 1.179.308 )	0	( 1.179.308 )
Selt og niðurlagt .....	( 1.144.705 )	0	( 2.465 )	( 1.147.170 )
Afskrift .....	<u>( 1.265.383 )</u>	<u>( 328.874 )</u>	<u>( 428.973 )</u>	<u>( 2.023.230 )</u>
Bókfært verð 30.06.2017 .....	<u>94.351.565</u>	<u>12.134.199</u>	<u>4.035.134</u>	<u>110.520.897</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 1.1.2017 .....	181.125.872	496.389.475	35.107.560	712.622.908
Afskrifað 1.1.2017 .....	<u>( 70.067.631 )</u>	<u>( 234.239.927 )</u>	<u>( 13.882.364 )</u>	<u>( 318.189.922 )</u>
Bókfært verð 1.1.2017 .....	111.058.241	262.149.549	21.225.197	394.432.986
Endurflokkun .....	( 7.620 )	0	7.620	( 0 )
Þýðingarmunur .....	( 621 )	( 8.914.693 )	( 6.724 )	( 8.922.038 )
Viðbót .....	4.400.733	4.668.102	2.080.574	11.149.409
Gatnagerðargjöld .....	0	0	( 1.179.308 )	( 1.179.308 )
Selt/fært út og niðurlagt .....	( 1.271.240 )	0	( 9.869 )	( 1.281.109 )
Afskrift .....	<u>( 1.754.864 )</u>	<u>( 4.511.340 )</u>	<u>( 1.147.507 )</u>	<u>( 7.413.711 )</u>
Bókfært verð 30.06.2017 .....	<u>112.424.629</u>	<u>253.391.618</u>	<u>20.969.983</u>	<u>386.786.229</u>
Afskriftarhlutföll .....	2 - 4%	2 - 20%	4 - 33,3%	

#### Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum sem voru að eftirstöðvum 28.727 mkr í lok tímabilsins. Til viðbótar hefur félagið undirritað tvö tryggingarbréf við viðskiptabanka sinn samtals að fjárhæð 2.077 mkr, sem einnig eru tryggð með veði í fasteignum félagsins.

Skuldir Íprótta- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.063 mkr, eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

### Fjárfestingaeignir greinast þannig:

	A- hluti	A- og B-hluti
Bókfært verð 1.1.2017 .....	0	65.654.198
Endurmat á tímabilinu .....	0	7.720.956
Viðbót á tímabilinu .....	0	<u>2.092.218</u>
Bókfært verð 30.6.2017 .....	<u>0</u>	<u>75.467.371</u>

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

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðslukerfum sínum og nær endurmatið til eigna sem notaðar eru til framleiðslu á rafmagni, heitu 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. Ekkert endurmat hefur verið framkvæmt hjá Orkuveitu Reykjavíkur á árinu 2017.

Varanlegir rekstrarfjármunir Íprótta- 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 1.1.2017 .....	11.459.137
Viðbót á árinu .....	28.798
Heildarverð 30.6.2017 .....	<u>11.487.935</u>
Afskrifað í upphafi árs .....	( 4.431.558 )
Afskrifað á tímabilinu .....	( 312.562 )
Afskrifað samtals 30.6.2017 .....	<u>( 4.744.120 )</u>
Bókfært verð 30.6.2017 .....	<u>6.743.815</u>
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 .....	2.023.230	7.413.711
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29 .....	0	47.974
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 31 .....	<u>312.562</u>	<u>312.562</u>
Afskriftir á árinu .....	<u>2.335.792</u>	<u>7.774.247</u>
Fært í rekstrarreikning .....	2.335.792	7.766.835
Fært til lækkunar skuldbindinga .....	0	7.412
	<u>2.335.792</u>	<u>7.774.247</u>

## 33. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2016:	A-hluti	A- og B-hluti
Fasteignamat húsa .....	89.148.937	175.003.179
Fasteignamat lóða .....	24.952.895	55.081.901
Brunabótamat .....	156.965.428	252.518.082
Bókfært verð .....	94.351.565	187.892.000

# Skýringar með árshlutareikningi

## 34. Tryggingaverð lausafjármuna

Samkvæmt ákvörðun borgarstjórnar Reykjavíkur eru lausafjármunir A-hluta ekki vátryggðir sérstaklega, nema þegar lögbundnar ábyrgðartryggingar eiga við. Vátryggingaverðmæti eigna B-hluta nam um 331.195 mkr. í árslok 2016.

## 35. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A-hluti Bókfært verð	A- og B-hluti Bókfært verð
<b>Dótturfélög</b>				
Aflvaki hf. ....	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf. ....	100,0%	100,0%	3.001.000	
Íþróttá- og sýningahöllin hf. ....	50,0%	50,0%	50.000	
Jörundur ehf. ....	100,0%	100,0%	0	
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	99,0%	100,0%	190.575	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	60,8%	60,8%	1.027.526	
Sorpa bs. ....	66,7%	66,7%	486.019	
Strætó bs. ....	60,3%	60,3%	514.504	
Orkuveita Reykjavíkur ....	93,5%	93,5%	0	
Faxaflóahafnir ....	75,6%	75,6%	59.111	
Samtals dótturfélög ....			<u>5.333.098</u>	
<b>Hlutdeildarfélög</b>				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf. ....	46,0%	46,0%	555.370	0
Sítus ehf. ....	46,0%	46,0%	0	8.183
Minjavernd hf. ....	38,3%	38,3%	107.839	317.973
Metan hf. ....		100,0%		23.791
Íslensk Nýorka ....		29,0%		24.681
Netorka hf. ....		38,4%		30.514
Orkuskólinn REYST hf. ....		45,0%		6.146
Samtals hlutdeildarfélög ....			<u>663.209</u>	<u>411.288</u>
<b>Önnur félög</b>				
Landsnet hf. ....		6,78%		3.222.160
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf. ....		23,50%	300	51.787
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%		75.481
Þróunarfélag Grundatanga ehf. ....	16,67%	33,33%	750	1.500
Önnur félög ....			<u>40</u>	<u>376</u>
Samtals önnur félög ....			<u>1.593.051</u>	<u>5.057.139</u>
Samtals eignarhlutir ....			<u>7.589.358</u>	<u>5.468.428</u>

# Skýringar með árshlutareikningi

## 36. Innbyggðar afleiður

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

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

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

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

	<b>30.6.2017</b>	<b>2016</b>
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:		
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun .....	( 10.319.109 )	( 13.192.163 )
Breyting á gangvirði á árinu .....	4.942.848	2.873.054
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils, (skuld) .....	<u>( 5.376.261 )</u>	<u>( 10.319.109 )</u>
Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:		
Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld) .....	( 4.728.549 )	( 8.913.368 )
Skammtímahluti innbyggðra afleiða (skuld) .....	<u>( 647.712 )</u>	<u>( 1.405.741 )</u>
Innbyggðar afleiður samtals .....	<u>( 5.376.261 )</u>	<u>( 10.319.109 )</u>

## 37. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	<b>30.6.2017</b>	<b>2016</b>
<b>Langtímakröfur A-hluta á B-hluta fyrirtæki</b>		
Víkjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur, verðtryggt, 3,05%-4,25% vextir .....	12.823.072	12.434.163
	12.823.072	12.434.163
Næsta árs afborgun langtímakrafna .....	<u>( 1.591.596 )</u>	<u>( 880.733 )</u>
Langtímakröfur alls á B-hluta fyrirtæki .....	<u>11.231.477</u>	<u>11.553.429</u>

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:

Tímabilið 1.7.2017 til 30.6.2018/ 1.1. til 31.12.2017 .....	1.591.596	880.733
Tímabilið 1.7.2018 til 30.6.2019/ 1.1. til 31.12.2018 .....	1.185.834	1.178.401
Tímabilið 1.7.2019 til 30.6.2020/ 1.1. til 31.12.2019 .....	1.285.057	1.277.623
Tímabilið 1.7.2020 til 30.6.2021/ 1.1. til 31.12.2020 .....	1.285.057	1.277.623
Tímabilið 1.7.2021 til 30.6.2022/ 1.1. til 31.12.2021 .....	1.285.057	1.277.623
Síðar .....	6.190.473	6.542.158
Langtímakröfur samtals á B-hluta fyrirtæki .....	<u>12.823.072</u>	<u>12.434.163</u>

### Aðrar langtímakröfur

	<b>A-hluti</b>	<b>A- og B-hluti</b>
Kröfur á aðra .....	4.052.099	4.800.141
Óbein niðurfærsla .....	<u>( 1.843.462 )</u>	<u>( 1.843.462 )</u>
	2.208.637	2.956.680
Næsta árs afborgun langtímakrafna .....	<u>( 726.518 )</u>	<u>( 938.527 )</u>
	<u>1.482.119</u>	<u>2.018.153</u>

# Skýringar með árshlutareikningi

## 38. Langtímakröfur frh.

	A-hluti	A- og B-hluti
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 1.7.2017 til 30.6.2018/ 1.1. til 31.12.2017 .....	726.518	938.527
Tímabilið 1.7.2018 til 30.6.2019/ 1.1. til 31.12.2018 .....	413.593	586.483
Tímabilið 1.7.2019 til 30.6.2020/ 1.1. til 31.12.2019 .....	416.625	560.845
Tímabilið 1.7.2020 til 30.6.2021/ 1.1. til 31.12.2020 .....	197.358	301.673
Tímabilið 1.7.2021 til 30.6.2022/ 1.1. til 31.12.2021 .....	338.972	351.106
Síðar .....	1.959.033	2.061.508
Aðrar langtímakröfur samtals .....	<u>4.052.099</u>	<u>4.800.141</u>

## 39. Handbært fé og bundnar bankainnstæður

Handbært fé og bundnar bankainnstæður greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Bankainnstæður, bundnar í þrjá til tólf mánuði .....	0	2.000.000
Markaðsverðbréf .....	0	2.127.244
	0	4.127.244
Bankainnstæður og skammtímaverðbréf innleyslanleg fyrirvaralaust .....	21.355.949	39.798.913
	<u>21.355.949</u>	<u>43.926.158</u>

## 40. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A-hluti	A- og B-hluti
Eigið fé 1.1.2017 .....	76.414.827	231.536.166
Þýðingarmunur dótturfélags Orkuveitu Reykjavíkur * .....	0	( 3.743.317 )
Önnur breyting .....	0	161.192
Rekstrarniðurstaða .....	3.633.336	18.584.180
Eigið fé 30.6.2017 .....	<u>80.048.163</u>	<u>246.538.221</u>

\* Þýðingarmunur er gengismunur sem verður til vegna umreiknings reikningsskila í starfsemi sem notar annan starfrækslugjaldmiðil en íslenska krónu.

# Skýringar með árshlutareikningi

## 41. Lífeyrisskuldbinding

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 30.900 mkr í árslok 2016, en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 31.517 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 sem miðast við reynslu árána 2010-2014. Breytingartillagan frá 1. mars 2015 felur í sér nýja aðferðafræði við mat á dánar- og lífslíkum á þann veg að gert er ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi að lengjast næstu áratuginu í stað þess að miða dánar- og lífslíkur við reynslu undangenginna ára. Það er mat stjórnenda Reykjavíkurborgar að þessi nýja aðferðafræði gefi gleggri mynd af lífeyrisskuldbindingu A-hluta í árslok 2016 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 2017 er áætluð.

Skuldbindingin greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2017 .....	30.899.664	31.516.569
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á tímabilinu .....	( 994.905 )	( 1.007.394 )
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu .....	3.480.502	3.508.491
Lífeyrisskuldbinding 30.6.2017 .....	<u>33.385.261</u>	<u>34.017.666</u>
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	2.137.200	2.162.200
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	<u>31.248.061</u>	<u>31.855.466</u>
	<u>33.385.261</u>	<u>34.017.666</u>

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

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

## 42. Lífeyrisskuldbinding hjá Brú

Með setningu laga nr. 127/2016 var lögum um Lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins breytt og tekur þessi lagabreyting einnig til Brúar lífeyrissjóðs. Breyttar samþykktir Brúar fela það í sér að frá og með 1. júní 2017 er m.a. réttindaávinnslu A-deildar Brúar breytt úr jafnri réttindaávinnslu yfir í aldurstengda réttindaávinnslu, almennur lífeyristökualdur hækkaður úr 65 ára í 67 ára og móttframlag launagreiðenda lækkað úr 12% í 11,5%. Réttindi þeirra sem byrjaðir eru á lífeyri þann 1. júní 2017 og þeirra sem verða 60 ára á sama tíma verða ekki skert eða aukin þó svo til skerðingar eða réttindaaukningar komi hjá öðrum sjóðfélögum. Áhrif lagabreytingarinnar eru m.a. að Reykjavíkurborg þarf að greiða inn til Brúar lífeyrissjóðs allar áfallnar lífeyrisskuldbindingar í A-deild sjóðsins vegna sjóðfélaga m.v. 31. maí 2017 og áætluð framlög í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð vegna sömu sjóðfélaga. Áætlað er að uppgjör lífeyrissjóðsins pr. 31.5.2017 liggja fyrir í september eða október á þessu ári, þá fyrst liggur fyrir hvaða fjárhæð Reykjavíkurborg mun þurfa að greiða lífeyrissjóðnum vegna þessara breytinga. Á árinu 2017 hefur borgin verið að auka handbært fé til að geta staðið við væntanlegar greiðslur vegna þessa.

# Skýringar með árshlutareikningi

## 43. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum .....	0	26.397.690
Skuldir í sterlingspundum .....	0	2.147.738
Skuldir í evrum .....	0	34.782.131
Skuldir í svissneskum frönkum .....	0	11.387.343
Skuldir í japönskum jenum .....	0	5.218.141
Skuldir í sænskum krónum .....	0	3.569.988
	<u>0</u>	<u>83.503.031</u>
Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast þannig:		
Skuldir í evrum .....	0	284.102
Innlend lán, verðtryggð .....	31.157.515	108.217.254
Innlend lán, óverðtryggð .....	5.123.499	11.505.757
	<u>36.281.014</u>	<u>120.007.112</u>
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals .....	36.281.014	203.510.143
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	( 1.510.093 )	( 15.547.079 )
Langtímaskuldir samtals .....	<u>34.770.921</u>	<u>187.963.064</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:	<b>A-hluti</b>	<b>A- og B-hluti</b>
Tímabilið 1.7.2017 til 30.6.2018 .....	1.510.093	15.547.079
Tímabilið 1.7.2018 til 30.6.2019 .....	1.506.490	14.886.982
Tímabilið 1.7.2019 til 30.6.2020 .....	1.076.842	13.934.199
Tímabilið 1.7.2020 til 30.6.2021 .....	908.763	13.610.298
Tímabilið 1.7.2021 til 30.6.2022 .....	918.320	12.063.225
Síðar .....	30.360.507	133.468.360
	<u>36.281.014</u>	<u>203.510.143</u>

## 44. Leiguskuldir

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

	A-hluti	A- og B-hluti
Leiguskuldir .....	12.114.243	12.114.243
Næsta árs afborgan .....	( 764.673 )	( 764.673 )
Langtímahluti leiguskulda .....	<u>11.349.570</u>	<u>11.349.570</u>
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 1.7.2017 til 30.6.2018 .....	793.307	793.307
Tímabilið 1.7.2018 til 30.6.2019 .....	813.756	813.756
Tímabilið 1.7.2019 til 30.6.2020 .....	822.279	822.279
Tímabilið 1.7.2020 til 30.6.2021 .....	852.062	852.062
Tímabilið 1.7.2021 til 30.6.2022 .....	882.429	882.429
Síðar .....	7.950.412	7.950.412
	<u>12.114.243</u>	<u>12.114.243</u>



# Skýringar með árshlutareikningi

## 45. 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 félag í B-hluta sem reikna tekjuskatt eru: Orkuveita Reykjavíkur, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins, Íþrótt- og sýningahöllin, Jörundur ehf. og Malbikunarstöðin Höfði.

	<b>Tekjuskatts- eign</b>	<b>Tekjuskatts- skuldbinding</b>
Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:		
Staða í ársbyrjun .....	3.714.879	8.503.891
Reiknaður tekjuskattur á árinu .....	( 1.779.425 )	631.656
Aðrar breytingar .....	0	( 304.286 )
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2018 .....	<u>122.414</u>	<u>( 783.812 )</u>
Staða í árslok .....	<u>2.057.868</u>	<u>8.047.448</u>

## 46. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings í lok tímabils eru áætlaðar út frá skuldbindingum í árslok 2016.

	<b>Heildar- skuldbinding</b>	<b>Til greiðslu 2017</b>
	<b>A-hluti</b>	<b>A- og B-hluti</b>
Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga A-hluta .....	25.820.183	7.997.312
Yfirlit um ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána .....	270.152	270.152
Skuldbindingar A-hluta Reykjavíkurborgar utan efnahagsreiknings eru eftirfarandi .....	<u>129.767.048</u>	<u>0</u>
	<u>155.857.383</u>	<u>8.267.464</u>

## Önnur mál

## 47. Fasteignamat Hörpu

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

## 48. 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 2016 nam um 211 mkr.

## 49. Sala fasteigna til Félagsbústaða hf.

Í desember 2016 gerði Reykjavíkurborg samning við Félagsbústaði hf. um sölu á 88 íbúðaeiningum í 16 fasteignum að fjárhæð 1.703 mkr. Eignirnar voru afhentar þann 1. apríl 2017. Eignirnar eru færðar meðal fjárfestingaeigna hjá Félagsbústöðum hf. Söluhagnaður er ekki tekjufærður í A-hluta þar sem salan er ekki endanlega frágengin.

# Skýringar með árshlutareikningi

## 50. 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.

Höfðuð hafa verið tvö mál á hendur Strætó bs. fyrir héraðsdómi af aðilum sem ekki var samið við eftir útboð á akstri á höfuðborgarsvæðinu á árinu 2010.

Í fyrra málinu krafðist stefnandi viðurkenningar á skaðabótaskyldu Strætó vegna meintrar ólögmætrar og saknæmrar háttsemi við framkvæmd útboðsins. Dómur í málinu var kveðinn upp í Hæstarétti 1. júní 2017, þar sem dómur Héraðsdóms var staðfestur, þ.e. réttur stefnanda tilskaðabóta úr hendi stefnda vegna missis hagnaðar og kostnaðar vegna þátttöku í forvali var viðurkenndur. Ekki hefur verið færð upp skuldbinding í ársreikning vegna þessa máls þar sem veruleg óvissa er um fjárhæð skaðabótakröfu. Í seinna málinu krafðist stefnandi skaðabóta að fjárhæð 530 m.kr. vegna meints fjártjóns í formi missis hagnaðar og kostnaðar við þátttöku í útboðinu. Dómur í málinu var kveðinn upp hinn 16. júní sl. Héraðsdómur taldi skilyrðum skaðabótaábyrgðar vera fullnægt í málinu, en taldi ætlað fjártjón stefnanda vegna missis hagnaðar nema 100 m.kr. Málinu hefur verið áfrýjað til Hæstaréttar til endurskoðunar á niðurstöðu Héraðsdóms. Skuldbinding að fjárhæð 157 m.kr. vegna mögulegrar skaðabótagreiðslu ásamt dráttarvöxtum hefur verið færð meðal annarra skammtímaskulda í efnahagsreikningi.

Nokkrir rammasamningshafar í akstursþjónustu fatlaðs fólks og fatlaðra skólabarna hafa kært Strætó til Kærunefndar útboðsmála. Í málinu var þess krafist að kærunefndin láti í ljós álit sitt á skaðabótaskyldu Strætó vegna meintra brota gegn skilmálum rammasamnings við framkvæmd akstursþjónustunnar. Hinn 21. júní sl. komst Kærunefnd útboðsmála að þeirri niðurstöðu að Strætó hafi brotið gegn skyldum sínum samkvæmt rammasamningi við forgangsröðun rammasamningshafa við framkvæmd akstursþjónustunnar og kaup á akstursþjónustu af aðilum utan rammasamnings. Lét kærunefndin í ljós það álit að Strætó væri skaðabótaskyld gagnvart kærendum, en engin afstaða var tekin til umfangs hugsanlegs fjártjóns kæranda. Niðurstaða kærunefndar er til skoðunar og verið er að meta hugsanlegt tjón kæruaðila.

Kærunefnd útboðsmála barst kæra frá BL ehf., dags. 16. febrúar 2017 vegna ákvörðunar Strætó bs. um samþykki tilboðs í kjölfar örútbóðs III á grundvelli samningskaupalýsingar og skilmála nr. 13002 um endurnýjun strætisvagna. Í úrskurði kærunefndar í málinu frá 13. júlí 2017 var málinu vísað frá Kærunefnd útboðsmála, þar sem kærufrestur var liðinn þegar kæra barst.

Eitt mál er varðar SORPU bs. er rekið fyrir dómstólum, en um er að ræða skaðbótakröfu Gámaþjónustunnar hf. upp á 105 milljónir kr. auk vaxta og verðbóta. SORPA bs. hefur hafnað kröfunum og hefur ekki fært skuldbindingu í árshlutareikning vegna málsins.

# Skýringar með ársreikningi

## 51. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur	Fjárhagsáætlun	Árshlutareikningur	Fjárhagsáætlun
	með viðaukum	með viðaukum	með viðaukum	með viðaukum
	jan.-júní 2017	jan.-júní 2017	jan.-júní 2017	jan.-júní 2017
Útsvar .....	60,5%	62,7%	39,9%	39,1%
Fasteignaskattar .....	15,0%	15,8%	9,6%	9,5%
Skatttekjur samtals .....	75,5%	78,4%	49,5%	48,6%
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	6,3%	6,2%	4,2%	3,9%
Aðrar tekjur .....	18,2%	15,4%	46,3%	47,5%
Rekstrartekjur samtals .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	50,0%	52,8%	40,4%	41,1%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	6,3%	5,6%	4,2%	3,5%
Annar rekstrarkostnaður .....	33,1%	34,7%	29,3%	34,0%
Rekstrargjöld samtals .....	89,4%	93,1%	73,9%	78,6%
Framlegð (EBITDA) .....	10,6%	6,9%	26,1%	21,4%
Afskriftir .....	4,2%	4,4%	9,2%	9,8%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld) .....	6,4%	2,6%	16,9%	11,6%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	0,1%	( 0,4%)	( 0,1%)	( 4,4%)
Tekjuskattur .....	0,0%	0,0%	( 2,9%)	( 1,1%)
Óreglulegar tekjur .....	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturfélaga .....	0,0%	0,0%	( 1,0%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða .....	6,5%	2,2%	22,0%	9,2%
Veltufé frá rekstri .....	12,9%	9,9%	24,7%	18,1%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	( 8,6%)	( 8,6%)	( 14,8%)	( 17,6%)
Heildarskuldir og skuldbindingar .....	170,4%	-	344,6%	-
<b>Í þúsundum kr. á íbúa:</b>				
<b>Rekstur:</b>				
Skatttekjur .....	341	336	339	334
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	29	27	29	27
Aðrar tekjur .....	82	66	317	326
Rekstrartekjur samtals .....	452	429	685	686
Laun og launatengd gjöld .....	( 254 )	( 250 )	( 305 )	( 306 )
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 169 )	( 167 )	( 264 )	( 301 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	0	( 2 )	( 1 )	( 30 )
Annað .....	0	0	36	14
Rekstrarniðurstaða .....	30	9	151	63
<b>Sjóðstreymi:</b>				
Veltufé frá rekstri .....	58	43	169	124
Handbært fé frá rekstri .....	63	33	169	129
<b>Aðrar lykiltölur:</b>				
	<b>30.6.2017</b>	<b>2016</b>	<b>30.6.2017</b>	<b>2016</b>
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	2,13	1,57	1,56	1,13
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn .....	0,46	0,48	0,47	0,46
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>				
	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Íbúafjöldi 1. desember .....	123.133	122.452	121.814	121.116
Breyting frá fyrra ári .....	681	638	698	1.484

# Skýringar með ársreikningi

## 52. Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:

	Áætlun 2017 með viðaukum		Ársreikningar			
	2017 jan.-júní	2017 jan.-júní	2016	2015	2014	2013
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. ....	-	-	( 13.830 )	( 13.297 )	493	515
Skuldaviðmið.....	-	-	63%	71%	65%	63%
<b>Aðrar lykiltölur:</b>						
Langtímaskuldir og skuldbindingar í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi) .....	14,58	10,74	6,35	12,61	11,39	7,04
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn .....	45%	46%	48%	48%	58%	58%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda .....	4,73	5,75	5,30	2,73	1,28	3,76
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask. ....	1,38	2,13	1,57	1,18	1,31	1,40
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Skatttekjur .....	78,4%	75,5%	76,0%	76,1%	77,3%	76,0%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	6,2%	6,3%	6,7%	6,8%	6,4%	6,6%
Aðrar tekjur .....	15,4%	18,2%	17,4%	17,1%	16,3%	17,3%
Rekstrartekjur samtals .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	52,8%	50,0%	51,3%	54,0%	53,6%	50,3%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	5,6%	6,3%	5,0%	16,1%	4,0%	0,2%
Annar rekstrarkostnaður .....	34,7%	33,1%	36,4%	39,5%	41,3%	40,4%
Afskriftir .....	4,4%	4,2%	4,5%	4,6%	4,6%	4,5%
Rekstrargjöld samtals .....	97,4%	93,6%	97,2%	114,1%	103,5%	95,4%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði .....	2,6%	6,4%	2,8%	( 14,1%)	( 3,5%)	4,6%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 0,4%)	0,1%	( 0,2%)	( 0,9%)	0,1%	( 0,8%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	2,2%	6,5%	2,6%	( 15,0%)	( 3,4%)	3,8%
Framlegð (EBITDA) .....	6,9%	10,6%	7,3%	-9,6%	1,1%	9,1%
Veltufé frá rekstri .....	9,9%	12,9%	10,9%	5,7%	5,4%	8,6%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum .....	( 8,6%)	( 8,6%)	( 9,4%)	( 10,4%)	( 9,8%)	( 9,0%)
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall .....	-	-	83%	89%	77%	78%
<b>Í þúsundum kr. á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur .....	336	341	620	566	531	501
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	27	29	54	51	44	44
Aðrar tekjur .....	66	82	142	127	112	114
Rekstrartekjur samtals .....	429	452	817	743	688	659
Laun og launatengd gjöld .....	( 226 )	( 226 )	( 419 )	( 401 )	( 368 )	( 331 )
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	( 24 )	( 28 )	( 41 )	( 119 )	( 27 )	( 1 )
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 167 )	( 169 )	( 333 )	( 328 )	( 316 )	( 296 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 2 )	0	( 2 )	( 6 )	1	( 5 )
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	9	30	21	( 111 )	( 23 )	25
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	43	58	89	43	37	56
Handbært fé frá rekstri .....	33	63	53	22	37	56
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum .....	( 37 )	( 39 )	( 77 )	( 77 )	( 67 )	( 59 )
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	-	1.421	1.301	1.262	1.250	1.218
Eigið fé .....	-	650	621	603	719	704
Skuldir .....	-	771	680	659	530	514
<b>Álagningarhlutföll:</b>						
Útsvar .....	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%
Fasteignaskattur, A-flokkur .....	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%
Fasteignaskattur, B-flokkur .....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur .....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>						
Íbúafjöldi 1. desember .....	123.133	123.133	123.133	122.452	121.814	121.116
Breyting frá fyrra ári .....			681	698	1.484	847
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári .....			0,6%	0,6%	1,2%	0,7%

# Skýringar með ársreikningi

## 53. Lykiltölur A- og B-hluta

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

	Áætlun 2017 með viðaukum		Ársreikningar			
	2017 jan.-júní	2017 jan.-júní	2016	2015	2014	2013
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. ....	-	-	7.806	( 824 )	8.061	-
Skuldaviðmið.....	-	-	85%	97%	92%	92%
<b>Aðrar lykiltölur:</b>						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi) .....	-	-	7,16	8,16	9,34	8,29
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn .....	-	47%	46%	43%	43%	40%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda .....	-	-	1,92	1,74	1,07	1,03
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	-	1,56	1,13	0,94	0,93	0,92
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Skatttekjur .....	48,6%	49,5%	48,8%	47,8%	48,3%	46,4%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	3,9%	4,2%	4,3%	4,3%	4,0%	4,1%
Aðrar tekjur .....	47,5%	46,3%	46,9%	47,9%	47,6%	49,5%
Rekstrartekjur samtals .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	41,1%	40,4%	40,8%	41,6%	40,7%	37,8%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	3,5%	4,2%	3,3%	10,2%	2,5%	0,2%
Annar rekstrarkostnaður .....	34,0%	29,3%	32,1%	33,7%	34,3%	33,1%
Afskriftir .....	9,8%	9,2%	10,5%	11,3%	10,7%	10,7%
Rekstrargjöld samtals .....	88,4%	83,1%	86,6%	96,8%	88,3%	81,8%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði .....	11,6%	16,9%	13,4%	3,2%	11,7%	18,2%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 4,4%)	( 0,1%)	0,6%	( 9,2%)	( 4,7%)	( 7,0%)
Annað .....	2,0%	5,3%	3,0%	2,5%	1,4%	( 4,8%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	9,2%	22,0%	17,0%	( 3,5%)	8,3%	6,5%
Framlegð (EBITDA) .....	21,4%	26,1%	23,8%	14,5%	22,4%	28,9%
Veltufé frá rekstri .....	18,1%	24,7%	22,0%	21,6%	19,7%	22,7%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum .....	( 16,1%)	( 14,2%)	( 15,6%)	( 16,3%)	( 12,9%)	( 9,4%)
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall .....	-	-	107%	112%	104%	106%
<b>Í þúsundum kr. á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur .....	334	339	616	559	522	489
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	27	29	54	50	44	43
Aðrar tekjur .....	326	317	593	559	515	521
Rekstrartekjur samtals .....	686	685	1.263	1.169	1.081	1.052
Laun og launatengd gjöld .....	( 282 )	( 277 )	( 515 )	( 486 )	( 439 )	( 398 )
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	( 24 )	( 28 )	( 42 )	( 119 )	( 27 )	( 2 )
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 301 )	( 264 )	( 537 )	( 526 )	( 487 )	( 461 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 30 )	( 1 )	7	( 107 )	( 51 )	( 73 )
Annað .....	14	36	38	30	15	( 51 )
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	63	151	214	( 40 )	90	67
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	124	169	278	254	215	243
Handbært fé frá rekstri .....	129	169	249	227	244	246
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum .....	( 110 )	( 97 )	( 197 )	( 191 )	( 141 )	( 101 )
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	4.443	4.476	4.349	4.292	4.141	3.950
Eigið fé .....	2.117	2.116	1.990	1.829	1.783	1.585
Skuldir .....	2.327	2.360	2.359	2.463	2.357	2.364
<b>Álagningarhlutföll:</b>						
Útsvar .....	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%
Fasteignaskattur, A-flokkur .....	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%
Fasteignaskattur, B-flokkur .....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur .....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>						
Íbúafjöldi 1. desember .....	123.133	123.133	123.133	122.452	121.814	121.116
Breyting frá fyrra ári .....			681	698	1.484	847
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári .....			0,6%	0,6%	1,2%	0,7%