

Trúnaðarmál

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur
Janúar - september 2017



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

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur Janúar - september 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 september 2017 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga. Í árshlutareikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum.

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 83.333 mkr á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 63.932 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 125.602 mkr á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 1.407 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 2.253 mkr á tímabilinu. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta var jákvæð um 20.646 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 12.673 mkr á tímabilinu. Góð afkoma A- hluta skýrist m.a. af hærri útsvarstekjum en á móti kemur að gjaldfærsla vegna lífeyrisskuldbindinga er mun hærri 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 570.237 mkr og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 306.363 mkr. Eigið fé nam 263.874 mkr, en þar af nam hlutdeild minnihluta 14.469 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 september 2017 með undirritun sinni.

Reykjavík, 30. nóvember 2017.

Borgarstjóri

Borgarráð

Rekstrarreikningur janúar - september 2017

	Skýr	A-hluti			A- og B-hluti		
		Fjárhagsáætlun			Fjárhagsáætlun		
		Árshlutareikn. jan-sept 2017	með viðaukum jan-sept 2017	Árshlutareikn. jan-sept 2016	Árshlutareikn. jan-sept 2017	með viðaukum jan-sept 2017	Árshlutareikn. jan-sept 2016
Rekstrartekjur	3,24						
Skatttekjur		63.931.801	61.809.287	56.931.092	63.552.041	61.396.327	56.554.947
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		5.281.850	4.931.922	4.567.812	5.281.850	4.931.922	4.567.812
Aðrar tekjur		14.119.216	12.403.317	12.312.020	56.767.924	54.427.039	52.094.595
Rekstrartekjur samtals		83.332.868	79.144.526	73.810.924	125.601.815	120.755.287	113.217.353
Rekstrargjöld	4						
Laun og launatengd gjöld	25	41.586.888	42.296.079	38.038.647	50.819.374	52.558.853	46.776.146
Hækkun lífeyrisskuldbindingar LsRb*	25,40	5.237.645	4.412.642	4.509.053	5.273.347	4.441.590	4.573.385
Hækkun lífeyrisskuldbindingar, Brú Isj.	41	3.880.000	0	0	3.880.000	0	0
Annar rekstrarkostnaður		26.978.231	26.317.416	26.279.995	35.994.062	35.611.333	35.189.359
Rekstrargjöld samtals		77.682.765	73.026.137	68.827.696	95.966.782	92.611.776	86.538.890
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		5.650.103	6.118.389	4.983.229	29.635.033	28.143.511	26.678.464
Afskriftir	9,10,32	(3.475.602)	(3.444.338)	(3.370.856)	(11.614.059)	(12.393.596)	(12.026.611)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		2.174.501	2.674.050	1.612.373	18.020.974	15.749.916	14.651.852
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,26	(767.972)	(421.473)	(570.200)	(554.328)	(5.631.275)	72.075
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarfélag		1.406.529	2.252.578	1.042.173	17.466.647	10.118.641	14.723.927
Tekjuskattur	19,44	0	0	0	(3.651.726)	(1.349.126)	(3.464.337)
Matsbreyting fjárfestingaefna	7,30	0	0	0	8.177.967	3.903.000	7.275.556
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélag	11,28	0	0	0	2.004	0	(3.413)
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga		0	0	0	(1.348.762)	0	(982.999)
Rekstrarniðurstaða.....	39	1.406.529	2.252.578	1.042.173	20.646.130	12.672.515	17.548.733

* 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. 40.

Efnahagsreikningur 30. september 2017

Eignir

	Skýr	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.9.2017	Ársreikningur 2016	Árshlutareikn. 30.9.2017	Ársreikningur 2016
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir	6,29	0	0	1.578.155	1.503.771
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	30	95.917.906	93.676.983	114.190.468	111.058.241
Veitukerfi	30	0	0	256.312.406	262.149.549
Fjárfestingaeignir	30	0	0	76.874.634	65.654.198
Gatnakerfi	30	13.120.375	12.255.556	14.021.746	13.186.193
Áhöld og tæki	30	4.054.150	4.204.149	7.992.087	8.039.004
Leigueignir	31	6.588.352	7.027.579	6.588.352	7.027.579
		119.680.783	117.164.267	475.979.693	467.114.763
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	11,35	7.609.823	7.589.358	5.468.428	5.466.423
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12,13,37	10.831.088	11.553.429	0	0
Brú lífeyrissjóður	41	11.120.000	0	11.120.000	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	534.069	365.333
Tekjuskattseign	19,44	0	0	1.222.487	3.714.879
Aðrar langtímakröfur	12,13,37	1.444.264	1.273.551	2.062.632	5.979.984
		31.005.175	20.416.338	20.407.615	15.526.620
Fastafjármunir samtals		150.685.958	137.580.604	497.965.464	484.145.153
Veltufjármunir					
Birgðir	14	0	0	1.397.462	975.231
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		8.734.835	9.519.839	13.859.456	15.111.784
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin fyrirt.	37	1.092.918	880.733	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr.	37	1.585.575	809.749	1.121.309	1.020.637
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		265.311	251.995	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður		0	0	655.917	364.856
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	68.546	393.183
Aðrar skammtímakröfur		2.573.028	2.459.569	3.095.352	2.746.857
Aðrar fjáreignir		0	0	4.278.583	0
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf	38	0	0	7.085.187	4.132.427
Handbært fé	16,38	24.870.642	8.678.075	40.709.889	26.588.117
Veltufjármunir samtals		39.122.308	22.599.960	72.271.701	51.333.091
Eignir samtals		189.808.265	160.180.565	570.237.164	535.478.244
Eignir utan efnahagsreiknings	17				

Efnahagsreikningur 30. september 2017

Eigið fé og skuldir

	Skýr	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.9.2017	Ársreikningur 2016	Árshlutareikn. 30.9.2017	Ársreikningur 2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	39	77.821.356	76.414.827	249.405.254	231.536.166
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	14.468.674	13.476.735
Eigið fé samtals		77.821.356	76.414.827	263.873.928	245.012.901
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	18,40	32.458.448	28.762.464	33.067.356	29.354.369
Tekjuskattsskuldbinding	19,44	0	0	8.057.102	8.503.891
Aðrar skuldbindingar		0	0	304.916	273.167
Skuldbindingar samtals		32.458.448	28.762.464	41.429.374	38.131.426
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir	20,42	34.598.216	29.055.502	188.277.944	183.856.557
Leiguskuldir	21,43	11.281.332	11.574.619	11.281.332	11.574.619
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,36	0	0	1.399.333	8.913.368
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	930.551	2.713.071
Langtímaskuldir samtals		45.879.548	40.630.121	201.889.160	207.057.614
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	265.986	3.959.984
Viðskiptaskuldir		2.660.356	3.163.587	4.732.726	6.583.576
Brú lífeyrissjóður, uppgjör lífeyrisskuldbindingar	41	15.587.000	0	15.587.000	0
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,36	0	0	114.175	1.405.741
Næsta árs afborganir langtímaskulda	42	1.512.003	1.402.078	15.744.677	15.725.361
Næsta árs afborganir leiguskulda	43	810.756	764.673	810.756	764.673
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	40	2.137.200	2.137.200	2.162.200	2.162.200
Skuldir við eigin fyrirtæki		367.120	577.648	0	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	2.860.159	2.311.883
Aðrar skammtímaskuldir		10.574.479	6.327.966	20.767.025	12.362.884
Skammtímaskuldir samtals		33.648.913	14.373.152	63.044.703	45.276.303
Skuldir og skuldbindingar samtals		111.986.909	83.765.737	306.363.237	290.465.343
Eigið fé og skuldir samtals		189.808.265	160.180.565	570.237.164	535.478.244
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings					
	45				

Sjóðstreymisyfirlit janúar - september 2017

	Skýr	A-hluti			A- og B-hluti		
		Fjárhagsáætlun			Fjárhagsáætlun		
		Árshlutareikn. jan - sept 2017	með viðaukum jan - sept 2017	Árshlutareikn. jan - sept 2016	Árshlutareikn. jan - sept 2017	með viðaukum jan - sept 2017	Árshlutareikn. jan - sept 2016
Rekstrarhreyfingar							
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....		1.406.529	2.252.578	1.042.173	20.646.130	12.672.515	17.548.733
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Söluhagnaður eigna		(3.107.857)	(3.150.750)	(1.598.483)	(3.118.140)	(3.150.750)	(1.611.409)
Afskriftir	32	3.475.602	3.444.338	3.370.856	11.614.059	12.393.596	12.026.611
Verðbætur, afföll og gengismunur	5	1.069.015	1.435.692	496.239	5.519.925	2.946.337	777.147
Innbyggðar afleiður, breyting	36	0	0	0	(8.805.601)	(2.855.569)	(4.679.201)
Matsbreyting fjárfestingaeigna	30	0	0	0	(8.177.967)	(3.903.000)	(7.275.556)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta		0	0	0	1.346.758	0	986.412
Breyting lífeyrisskuldbindingar	40,41	9.117.645	4.387.500	4.509.053	9.153.347	4.416.448	4.573.385
Breyting tekjuskattskuldbindingar	44	0	0	0	2.303.016	1.349.126	2.802.791
Önnur breyting		0	0	0	17.746	0	328
Veltufé frá rekstri		11.960.934	8.369.358	7.819.838	30.499.270	23.868.702	25.149.242
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, lækkun, (hækkun)		0	0	0	(425.401)	(22.500)	(27.513)
Óinnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun		519.066	0	856.920	271.524	38.407	417.843
Aðrar skammtímakr. (hækkun) lækkun		41.184	18.750	(1.506.829)	(612.924)	2.250.431	(1.269.617)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun		3.585.508	0	965.667	6.811.463	491.095	2.898.426
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins	40	(1.541.661)	(1.687.500)	(1.469.373)	(1.560.359)	(1.905.100)	(1.487.743)
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum		2.604.096	(1.668.750)	(1.153.615)	4.484.303	852.333	531.396
Handbært fé frá rekstri		14.565.030	6.700.608	6.666.223	34.983.573	24.721.035	25.680.638
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	30	(8.744.513)	(9.209.080)	(6.646.305)	(19.958.920)	(22.799.586)	(16.569.745)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum	30	0	0	0	(1.339.040)	(1.854.750)	(707.497)
Fjárfesting í óefnislegum eignum	29	0	0	0	(149.038)	0	(111.828)
Greidd gatnagerðargjöld og bygg.réttur	30	4.237.484	4.315.700	3.122.954	4.546.465	4.315.700	3.792.222
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		1.622.769	1.007.252	780.953	824.482	1.374.537	797.695
Breyting á eignarhlutum		(20.466)	(753.873)	(133.438)	0	(753.873)	12.313
Bundnar bankainnstæður		0	0	0	(2.007.239)	0	548.512
Langtímakröfur, breyting		(263.090)	(611.476)	953.326	(715.932)	154.529	310.090
Aðrar hreyfingar		0	0	0	0	(17.785)	29.064
Fjárfestingarhreyfingar		(3.167.817)	(5.251.477)	(1.922.509)	(18.799.223)	(19.581.228)	(11.899.176)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán		6.425.408	7.259.300	2.178.919	12.359.323	16.230.050	8.844.759
Afborganir langtímalána		(1.099.022)	(1.073.747)	(969.776)	(11.983.394)	(13.131.675)	(13.735.613)
Afborganir leiguskulda		(576.259)	(586.434)	(548.003)	(576.259)	(586.434)	(548.003)
Innborgað stofnfé		0	0	0	0	1.481.138	0
Skammtímafjármögnun, breyting		0	0	0	(1.753.813)	(2.242.500)	1.303.490
Greiddur arður		0	0	0	(90.691)	0	(75.779)
Aðrar hreyfingar		45.227	(297)	33.976	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		4.795.354	5.598.823	695.115	(2.044.833)	1.750.579	(4.211.147)
(Lækkun) Hækkun á handbæ. fé.....		16.192.567	7.047.954	5.438.830	14.139.518	6.890.386	9.570.315
Handbært fé í ársbyrjun.....		8.678.075	7.818.448	5.596.949	26.588.117	30.421.501	16.170.504
Áhrif gengisbreyt. á handb. fé.....		0	0	0	(17.746)	0	(128.925)
Handbært fé í lok tímabils.....	16	24.870.642	14.866.402	11.035.779	40.709.889	37.311.887	25.611.893

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 stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A-hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, 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 frávik þeirra frá reikningsskilareglum sveitarfélaga eru:

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

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 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 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 maimánuði 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 hundraðshluti 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 hundraðshluti miðað við leigutíma eða áætlaðan nýtingartíma, sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma, er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. 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 málaflokks.

Í samanteknum árshlutareikningi A- og B-hluta eru eignarhlutir í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð. Í hlutdeildaraðferð felst að hlutdeild borgarinnar í afkomu og eigin fé hlutdeildarfélaga er færð í 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 virðisrýrnun 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 útistandandi 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. 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 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 lánaþjór 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 lánaþjór sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

22. Fjárhagsáætlun

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

23. Sjóðstreymisýfirlit

Í fjárfestingarhreyfingum í sjóðstreymisýfirliti 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. 2017	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - sept. 2017	Árshlutareikn. jan. - sept. 2017	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - sept. 2017
Skatttekjur				
Útsvar				
Staðgreiðsla	56.284.411	54.514.394	56.284.411	54.514.394
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(3.124.322)	(2.890.915)	(3.124.322)	(2.890.915)
Hlutf. Jöfn.sjóðs í staðgr. v málefna fatlaðs fólks	(4.016.985)	(3.716.890)	(4.016.985)	(3.716.890)
	49.143.104	47.906.588	49.143.104	47.906.588
Eftirá álagt útsvar	3.494.313	1.435.000	3.494.313	1.435.000
Skattbreytingar	(335.986)	0	(335.986)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(849.827)	0	(849.827)	0
Breyting á niðurfærslu	(100.000)	0	(100.000)	0
	51.351.604	49.341.588	51.351.604	49.341.588
Fasteignaskattar				
Fasteignaskattur	11.561.568	11.452.869	11.212.635	11.073.430
Lóðarleiga	1.021.408	1.014.830	990.582	981.308
Afskrifaðir/niðurfærðir fasteignaskattar, breyting	(2.779)	0	(2.779)	0
	12.580.198	12.467.699	12.200.437	12.054.738
Skatttekjur samtals.....	63.931.801	61.809.287	63.552.041	61.396.327
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	3.929.015	3.718.934	3.929.015	3.718.934
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	1.352.835	1.212.989	1.352.835	1.212.989
	5.281.850	4.931.922	5.281.850	4.931.922
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	7.170.649	6.963.196	18.630.244	
Eignatekjur	13.878.202	14.102.085	14.747.889	
Endurgreiðslur annarra	2.454.282	2.142.646	2.454.282	
Aðrar tekjur	4.838.136	4.391.850	41.705.906	
Söluhagnaður eigna	3.107.857	2.622.741	3.108.967	
Milliviðskipti tekin út	(17.329.910)	(17.819.200)	(23.879.363)	
	14.119.216	12.403.317	56.767.924	54.427.039
Rekstrartekjur samtals	83.332.868	79.144.526	125.601.815	120.755.287

Skýringar með árshlutareikningi

25. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun
	með viðaukum	með viðaukum	með viðaukum	með viðaukum
	jan. - sept. 2017	jan. - sept. 2017	jan. - sept. 2017	jan. - sept. 2017
Laun	33.796.945		41.692.507	
Launatengd gjöld	7.860.020		9.823.796	
Laun og launatengd gjöld samtals	41.656.965	42.296.079	51.516.303	52.558.853
Breyting áfallins orlofs	0	0	(12.671)	0
Millifærð laun / eignfærð laun	(70.077)	0	(684.258)	0
	41.586.888	42.296.079	50.819.374	52.558.853
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRb	5.237.645	4.412.642	5.273.347	4.441.590
Áætluð lífeyrisskuldbinding, Brú lífeyrissjóður	3.880.000	0	3.880.000	0
Laun og launatengd gjöld samtals	50.704.534	46.708.721	59.972.720	57.000.443

26. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Arður af eignarhlutum	376.092	94.658
Ábyrgðargjald	538.325	(38.904)
Vaxtatekjur og verðbætur	1.202.473	1.140.327
Vaxtagjöld og verðbætur	(2.072.977)	(6.305.425)
Fjármagnstekjuskattur	(225.514)	(236.719)
Áætlaðir vextir vegna uppgjörs lífeyrisskuldbindinga við Brú lífeyrissjóð	(587.000)	(587.000)
Áhættuvarnarsamningar	0	(2.151.150)
Höfuðstólsleiðrétting lána	0	215.291
Gengismunur	630	(2.767.283)
Gangvirðisbreytingar	0	10.081.878
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(767.972)	(554.328)

27. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

Aðalsjóður	Árshlutareikningur			Fjárhagsáætlun
	jan. - sept. 2017			með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Skatttekjur	3	70.377.089	(70.374.104)	(67.953.659)
Framlög til B-hluta fyrirtækja	2.131.384	0	2.131.384	2.118.161
Íþrótt- og tómstundasvið	6.944.862	1.364.531	5.580.332	5.634.551
Menningar- og ferðamálasvið	3.766.818	418.426	3.348.392	3.439.089
Skóla- og frístundasvið	36.538.456	3.051.005	33.487.451	34.059.577
Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu	3.414.239	1.220.257	2.193.981	2.356.394
Umhverfis- og skipulagssvið	7.073.040	2.770.264	4.302.776	4.910.844
Velferðarsvið	19.571.340	3.226.480	16.344.860	16.359.371
Sameiginlegur kostnaður	10.291.421	871	10.290.550	5.978.644
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs	89.734.543	82.428.923	7.305.620	6.902.971
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	829.109	3.603.646	(2.774.537)	(3.107.876)
Aðalsjóður samtals	90.563.652	86.032.569	4.531.083	3.795.095

Skýringar með árshlutareikningi

27. Heildaryfirlit um rekstur frh.

	Árshlutareikningur			Fjárhagsáætlun
	jan. - sept. 2017			með viðaukum
	<i>Gjöld</i>	<i>Tekjur</i>	<i>Mismunur</i>	<i>Nettó</i>
A-hluta stofnanir				
Eignasjóður	13.860.674	19.397.292	(5.536.618)	(5.643.522)
Milliviðskipti A-hluta	(18.891.383)	(18.490.389)	(400.994)	(404.150)
A-hluti samtals	85.532.943	86.939.472	(1.406.529)	(2.252.578)
B-hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	6	96	(90)	88
Faxaflóahafnir sf.	2.104.750	2.872.481	(767.731)	(407.501)
Félagsbústaðir hf.	2.691.895	10.882.197	(8.190.302)	(3.412.553)
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	307.695	279.060	28.635	67.622
Jörundur ehf.	0	47.549	(47.549)	0
Malbikunarstöðin Höfði hf.	1.159.075	1.397.161	(238.086)	(11.412)
Orkuveita Reykjavíkur	20.799.646	31.310.018	(10.510.372)	(6.612.781)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.548.295	2.080.262	(531.967)	(49.362)
Sorpa bs.	2.422.722	2.793.768	(371.046)	(243.257)
Strætó bs.	5.465.848	5.713.633	(247.785)	(31.494)
	36.499.932	57.376.225	(20.876.293)	(10.700.650)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	0	2.004	(2.004)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага	0	(1.348.762)	1.348.762	0
B-hluti samtals	36.499.932	56.029.467	(19.529.535)	(10.700.650)
Milliviðskipti B-hluta	(7.219.148)	(6.929.214)	289.934	280.713
A- og B-hluti samtals	114.813.727	136.039.725	(20.646.130)	(12.672.515)

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
	2.004

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	149.038
Afskrift	(74.654)
Bókfært verð 30.09.2017	1.578.155

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	(52.239.862)	(4.188.129)	(3.758.935)	(60.186.926)
Bókfært verð 1.1.2017	93.676.983	12.255.556	4.204.149	110.136.688
Endurflokkun	(7.620)		7.620	(0)
Viðbót	5.494.985	2.754.632	466.099	8.715.715
Gatnagerðargjöld	0	(1.396.502)	0	(1.396.502)
Selt og niðurlagt	(1.355.008)	0	(885)	(1.355.893)
Afskrift	(1.891.434)	(493.311)	(622.833)	(3.007.577)
Bókfært verð 30.09.2017	95.917.906	13.120.375	4.054.150	113.092.431
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	(70.067.631)	(234.239.927)	(13.882.364)	(318.189.922)
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	(483)	(6.922.885)	(5.311)	(6.928.678)
Viðbót	7.433.160	7.833.104	3.908.572	19.174.836
Gatnagerðargjöld	(308.981)	0	(1.396.502)	(1.705.483)
Selt/fært út og niðurlagt	(1.355.008)	0	(19.443)	(1.374.451)
Afskrift	(2.628.841)	(6.747.362)	(1.706.299)	(11.082.502)
Bókfært verð 30.09.2017	114.190.468	256.312.406	22.013.833	392.516.707
Afskriftarhlutföll	2 - 4%	2 - 20%	4 - 33,3%	

Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum sem voru að eftirstöðvum 28.680 mkr í lok tímabilsins. Til viðbótar hefur félagið undirritað tvö tryggingarbréf við viðskiptabanka sinn samtals að fjárhæð 2.077 mkr, sem einnig eru tryggt með veði í fasteignum félagsins.

Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.059 mkr, eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

Fjárfestingaeygnir greinast þannig:

	A- hluti	A- og B-hluti
Bókfært verð 1.1.2017	0	65.654.198
Endurmat á tímabilinu	0	8.177.967
Viðbót á tímabilinu	0	3.042.469
Bókfært verð 30.9.2017	0	76.874.634

Framsetning Félagsbústaða í samstæðuuppgjöri borgarinnar byggir á gangvirðisuppgjöri. Í gangvirðisuppgjöri 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 Íþrótt- 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 30.9.2017	11.487.935
Afskrifað í upphafi árs	(4.431.558)
Afskrifað á tímabilinu	(468.025)
Afskrifað samtals 30.9.2017	(4.899.583)
Bókfært verð 30.9.2017	6.588.352
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	3.007.577	11.082.502
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29	0	74.654
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 31	468.025	468.025
Afskriftir á tímabilinu	3.475.602	11.625.181
Fært í rekstrarreikning	3.475.602	11.614.059
Fært til lækkunar skuldbindinga	0	11.123
	3.475.602	11.625.182

33. Fasteignamat og váttryggingaverð

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	95.917.906	191.065.102

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
Dótturfélög			
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	3.021.466
Íþrótt- 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			5.353.564
Hlutdeildarfélög			
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.	46,0%	46,0%	555.370
Situs ehf.	46,0%	46,0%	0
Minjavernd hf.	38,3%	38,3%	107.839
Metan hf.		100,0%	23.791
Íslensk Nýorka		29,0%	24.681
Netorka hf.		38,4%	30.514
Orkuskiptið REYST hf.		45,0%	6.146
Samtals hlutdeildarfélög			663.209
Önnur félög			
Landsnet hf.		6,78%	3.222.160
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	17,47%	17,47%	1.547.831
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf.		23,50%	300
Galantatem		3,80%	13.082
Keilir		11,30%	18.500
Landskerfi bókasafna hf.	20,60%	20,60%	29.524
Neyðarlínan hf.	12,50%	20,40%	2.000
Rekstrarfélagið Stæði ehf.	22,97%	22,97%	919
DMM lausnir ehf.		13,40%	23.898
Vísindagarðar Háskóla Íslands ehf.	5,44%	5,44%	11.688
Halakot ehf.		100,00%	51.000
Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf.		50,00%	75.481
Þróunarfélag Grundatanga ehf.	16,67%	33,33%	750
Önnur félög			40
Samtals önnur félög			1.593.051
Samtals eignarhlutir			7.609.823

Skýringar með árshlutareikningi

36. Innbyggðar afleiður

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

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

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

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

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	30.9.2017	2016
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	(10.319.109)	(13.192.163)
Breyting á gangvirði á tímabilinu	8.805.601	2.873.054
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils, (skuld)	(1.513.508)	(10.319.109)
Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:		
Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(1.399.333)	(8.913.368)
Skammtíamhluti innbyggðra afleiða (skuld)	(114.175)	(1.405.741)
Innbyggðar afleiður samtals	(1.513.508)	(10.319.109)

37. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

Langtímakröfur A-hluta á B-hluta fyrirtæki	30.9.2017	2016
Kröfur á B-hluta fyrirtæki, verðtryggt, 3,14% vextir	703.429	0
Víkjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur, verðtryggt, 3,05%-4,25% vextir	11.924.006	12.434.163
	12.627.435	12.434.163
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(1.796.347)	(880.733)
Langtímakröfur alls á B-hluta fyrirtæki	10.831.088	11.553.429

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:

Tímabilið 1.10.2017 til 30.9.2018/ 1.1. til 31.12.2017	1.796.347	880.733
Tímabilið 1.10.2018 til 30.9.2019/ 1.1. til 31.12.2018	1.293.852	1.178.401
Tímabilið 1.10.2019 til 30.9.2020/ 1.1. til 31.12.2019	1.293.852	1.277.623
Tímabilið 1.10.2020 til 30.9.2021/ 1.1. til 31.12.2020	1.293.852	1.277.623
Tímabilið 1.10.2021 til 30.9.2022/ 1.1. til 31.12.2021	1.293.852	1.277.623
Síðar	5.655.681	6.542.158
Langtímakröfur samtals á B-hluta fyrirtæki	12.627.435	12.434.163

Aðrar langtímakröfur	A-hluti	A- og B-hluti
Kröfur á aðra	4.169.872	5.027.403
Óbein niðurfærsla	(1.843.462)	(1.843.462)
	2.326.410	3.183.942
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(882.146)	(1.121.309)
	1.444.264	2.062.632

Skýringar með árshlutareikningi

37. Langtímakröfur frh.

	A-hluti	A- og B-hluti
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 1.10.2017 til 30.9.2018/ 1.1. til 31.12.2017	882.146	1.121.309
Tímabilið 1.10.2018 til 30.9.2019/ 1.1. til 31.12.2018	496.404	707.323
Tímabilið 1.10.2019 til 30.9.2020/ 1.1. til 31.12.2019	409.872	581.332
Tímabilið 1.10.2020 til 30.9.2021/ 1.1. til 31.12.2020	151.065	247.892
Tímabilið 1.10.2021 til 30.9.2022/ 1.1. til 31.12.2021	323.338	355.324
Síðar	1.907.047	2.014.224
Aðrar langtímakröfur samtals	<u>4.169.872</u>	<u>5.027.403</u>

38. Handbært fé og bundnar bankainnstæður

Handbært fé og bundnar bankainnstæður greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Bankainnstæður, bundnar í þrjá til tólf mánuði	0	5.000.000
Markaðsverðbréf	<u>0</u>	<u>2.085.187</u>
	0	7.085.187
Bankainnstæður og skammtímaverðbréf innleysanleg fyrirvaralaust	<u>24.870.642</u>	<u>40.709.889</u>
	<u>24.870.642</u>	<u>47.795.075</u>

39. 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	(2.901.761)
Önnur breyting	0	124.718
Rekstrarniðurstaða	<u>1.406.529</u>	<u>20.646.130</u>
Eigið fé 30.9.2017	<u>77.821.356</u>	<u>249.405.254</u>

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

Skýringar með árshlutareikningi

40. 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 eftirlífendataflna frá 1. mars 2015. Við tryggingafræðilega athugun á fjárhag LsRb er hins vegar stuðst við gildandi dánar- og eftirlífendatöflur sem miðast við reynslu árunna 2010-2014. Breytingartillagan frá 1. mars 2015 felur í sér nýja aðferðafræði við mat á dánar- og lífslíkum á þann veg að gert er ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi að lengjast næstu áratugina 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 - september 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	5.237.645	5.273.347
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu	3.480.502	3.508.491
Lífeyrisskuldbinding 30.9.2017	<u>38.076.150</u>	<u>38.738.048</u>
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	2.137.200	2.162.200
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	<u>32.458.448</u>	<u>33.067.356</u>
	<u>34.595.648</u>	<u>35.229.556</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.

41. 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. Í árshlutareikningi jan. - sept. 2017 eru 15.587 mkr færðar til skuldar meðal skammtímaskulda, 3.880 mkr gjaldfærðar og 11.120 mkr færðar til eignar meðal langtímakrafna sem fyrirframgreiddur lífeyrir. Framangreindar fjárhæðir eru áætlaðar en gert er ráð fyrir að uppgjör lífeyrissjóðsins pr. 31.5.2017 liggi fyrir í desember 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

42. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum	0	26.524.051
Skuldir í sterlingspundum	0	2.262.346
Skuldir í evrum	0	35.658.708
Skuldir í svissneskum frönkum	0	11.227.288
Skuldir í japönskum jennum	0	5.192.005
Skuldir í sænskum krónum	0	3.654.034
	<u>0</u>	<u>84.518.431</u>
Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast þannig:		
Skuldir í evrum	0	300.304
Innlend lán, verðtryggð	31.129.039	107.856.420
Innlend lán, óverðtryggð	4.981.179	11.347.464
	<u>36.110.218</u>	<u>119.504.189</u>
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals	36.110.218	204.022.621
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.512.003)	(15.744.677)
Langtímaskuldir samtals	<u>34.598.216</u>	<u>188.277.944</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 1.10.2017 til 30.9.2018	1.512.003	15.744.677
Tímabilið 1.10.2018 til 30.9.2019	1.525.026	15.174.931
Tímabilið 1.10.2019 til 30.9.2020	1.062.564	14.151.312
Tímabilið 1.10.2020 til 30.9.2021	956.439	13.744.660
Tímabilið 1.10.2021 til 30.9.2022	705.985	12.112.364
Síðar	30.348.200	133.094.676
	<u>36.110.218</u>	<u>204.022.621</u>

43. Leiguskuldir

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

	A-hluti	A- og B-hluti
Leiguskuldir	12.092.087	12.092.087
Næsta árs afborgun	(810.756)	(810.756)
Langtímahluti leiguskulda	<u>11.281.332</u>	<u>11.281.332</u>
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 1.10.2017 til 30.9.2018	810.756	810.756
Tímabilið 1.10.2018 til 30.9.2019	823.234	823.234
Tímabilið 1.10.2019 til 30.9.2020	837.371	837.371
Tímabilið 1.10.2020 til 30.9.2021	871.438	871.438
Tímabilið 1.10.2021 til 30.9.2022	898.039	898.039
Síðar	7.851.250	7.851.250
	<u>12.092.087</u>	<u>12.092.087</u>

Skýringar með árshlutareikningi

44. Skattamál

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

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

Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Staða í ársbyrjun	3.714.879	8.503.891
Reiknaður tekjuskattur á árinu	(3.170.016)	481.710
Aðrar breytingar	(0)	(256.584)
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2018	677.624	(671.916)
Staða í árslok	<u>1.222.487</u>	<u>8.057.102</u>

45. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

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

	Heildar- skuldbinding A-hluti	Til greiðslu 2017 A- og B-hluti
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	129.767.048	0
	<u>155.857.383</u>	<u>8.267.464</u>

Önnur mál

46. Fasteignamat Hörpu

Þann 28. október s.l. endurávarðaði Þjóðskrár 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.

47. 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.

48. 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

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.

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 ólögmatrar 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 árshlutareikning vegna þessa máls þar sem veruleg óvissa er um fjárhæð skaðabótakröfu. Í seinna málinu var dómur Hæstaréttar kveðinn upp 21. september 2017 þar sem dómur héraðsdóms frá 16. júní 2016 var staðfestur. Héraðsdómur taldi skilyrðum skaðabótaábyrgðar vera fullnægt í málinu, en taldi ætlað fjártjón stefnanda vegna missis hagnaðar nema 100 m.kr. Sekt ásamt vöxtum og dráttarvöxtum hefur verið greidd.

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 forgangsöðun 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 kærenda. Niðurstaða kærunefndar er til skoðunar og verið er að meta hugsanlegt tjón kæruaðila.

Eitt mál er varðar SORPU bs. er rekið fyrir dómstólum, en um er að ræða skaðabótakröfu 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.

Atburðir eftir reikningsskiladag

50. Húsnæðismál Orkuveitu Reykjavíkur

Orkuveita Reykjavíkur hefur leitað lausna vegna rakaskemmda í húsnæði félagsins. Þann 20. nóvember s.l. samþykktu eigendur Foss fasteignafélags, sem á fasteignirnar á Bæjarhálsi 1, kauptilboð Orkuveitu Reykjavíkur í félagið. Með því fær Orkuveitan aftur forræði yfir húsunum þar sem meginstarfsemi fyrirtækisins er. Orkuveitan kaupir allt hlutafé fasteignafélagsins á 1,4 milljarða króna og tekur yfir lán sem á félaginu hvíla sem nema 4,1 milljarði. Orkuveitan hyggst endurfjármagna þau með útgáfu skuldabréfa.

Skýringar með ársreikningi

51. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.-sept. 2017	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sept. 2017	Árshlutareikningur jan.-sept. 2017	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sept. 2017
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	61,6%	62,3%	40,9%	40,9%
Fasteignaskattar	15,1%	15,8%	9,7%	10,0%
Skatttekjur samtals	76,7%	78,1%	50,6%	50,8%
Framlög Jöfnunarsjóðs	6,3%	6,2%	4,2%	4,1%
Aðrar tekjur	16,9%	15,7%	45,2%	45,1%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	49,9%	53,4%	40,5%	43,5%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	10,9%	5,6%	7,3%	3,7%
Annar rekstrarkostnaður	32,4%	33,3%	28,7%	29,5%
Rekstrargjöld samtals	93,2%	92,3%	76,4%	76,7%
Framlegð (EBITDA)	6,8%	7,7%	23,6%	23,3%
Afskriftir	4,2%	4,4%	9,2%	10,3%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld)	2,6%	3,4%	14,3%	13,0%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0,9%)	(0,5%)	(0,4%)	(4,7%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	(2,9%)	(1,1%)
Óreglulegar tekjur	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0,0%	0,0%	(1,1%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða	1,7%	2,8%	16,4%	10,5%
Veltufé frá rekstri	14,4%	10,6%	24,3%	19,8%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(10,5%)	(11,6%)	(17,1%)	(20,4%)
Heildarskuldir og skuldbindingar	134,4%	-	243,9%	-
Í þúsundum kr. á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur	519	502	516	499
Framlög Jöfnunarsjóðs	43	40	43	40
Aðrar tekjur	115	101	461	442
Rekstrartekjur samtals	677	643	1.020	981
Laun og launatengd gjöld	(380)	(379)	(456)	(463)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(247)	(242)	(387)	(390)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(6)	(3)	(5)	(46)
Annað	0	0	26	21
Rekstrarniðurstaða	11	18	168	103
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	97	68	248	194
Handbært fé frá rekstri	118	54	284	201
	A-hluti		A- og B-hluti	
	30.6.2017	2016	30.6.2017	2016
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,16	1,57	1,15	1,13
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,41	0,48	0,46	0,46
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):				
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 jan.-sept.	2017 jan.-sept.	2016	Ársreikningar 2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	-	(13.830)	(13.297)	493	515
Skuldaviðmið.....	-	-	63%	71%	65%	63%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	9,12	6,55	6,35	12,61	11,39	7,04
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	45%	41%	48%	48%	58%	58%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	5,04	7,14	5,30	2,73	1,28	3,76
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,38	1,16	1,57	1,18	1,31	1,40
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	78,1%	76,7%	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	15,7%	16,9%	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	53,4%	49,9%	51,3%	54,0%	53,6%	50,3%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	5,6%	10,9%	5,0%	16,1%	4,0%	0,2%
Annar rekstrarkostnaður	33,3%	32,4%	36,4%	39,5%	41,3%	40,4%
Afskriftir	4,4%	4,2%	4,5%	4,6%	4,6%	4,5%
Rekstrargjöld samtals	96,6%	97,4%	97,2%	114,1%	103,5%	95,4%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	3,4%	2,6%	2,8%	(14,1%)	(3,5%)	4,6%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0,5%)	(0,9%)	(0,2%)	(0,9%)	0,1%	(0,8%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	2,8%	1,7%	2,6%	(15,0%)	(3,4%)	3,8%
Framlegð (EBITDA)	7,7%	6,8%	7,3%	-9,6%	1,1%	9,1%
Veltufé frá rekstri	10,6%	14,4%	10,9%	5,7%	5,4%	8,6%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(11,6%)	(10,5%)	(9,4%)	(10,4%)	(9,8%)	(9,0%)
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	-	-	83%	89%	77%	78%
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	502	519	620	566	531	501
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	40	43	54	51	44	44
Aðrar tekjur	101	115	142	127	112	114
Rekstrartekjur samtals	643	677	817	743	688	659
Laun og launatengd gjöld	(343)	(338)	(419)	(401)	(368)	(331)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(36)	(74)	(41)	(119)	(27)	(1)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(242)	(247)	(333)	(328)	(316)	(296)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(3)	(6)	(2)	(6)	1	(5)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	18	11	21	(111)	(23)	25
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	68	97	89	43	37	56
Handbært fé frá rekstri	54	118	53	22	37	56
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(75)	(71)	(77)	(77)	(67)	(59)
Efnahagur:						
Eignir	-	1.541	1.301	1.262	1.250	1.218
Eigið fé	-	632	621	603	719	704
Skuldir	-	909	680	659	530	514
Álagningarhlutföll:						
Útvar	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%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
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			
	jan.-sept.	2017 jan.-sept.	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	-	7.806	(824)	8.061	-
Skuldaviðmið.....	-	-	85%	97%	92%	92%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	-	-	7,16	8,16	9,34	8,29
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	-	46%	46%	43%	43%	40%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	-	-	1,92	1,74	1,07	1,03
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	-	1,15	1,13	0,94	0,93	0,92
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	50,8%	50,6%	48,8%	47,8%	48,3%	46,4%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	4,1%	4,2%	4,3%	4,3%	4,0%	4,1%
Aðrar tekjur	45,1%	45,2%	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	43,5%	40,5%	40,8%	41,6%	40,7%	37,8%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	3,7%	7,3%	3,3%	10,2%	2,5%	0,2%
Annar rekstrarkostnaður	29,5%	28,7%	32,1%	33,7%	34,3%	33,1%
Afskriftir	10,3%	9,2%	10,5%	11,3%	10,7%	10,7%
Rekstrargjöld samtals	87,0%	85,7%	86,6%	96,8%	88,3%	81,8%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	13,0%	14,3%	13,4%	3,2%	11,7%	18,2%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(4,7%)	(0,4%)	0,6%	(9,2%)	(4,7%)	(7,0%)
Annað	2,1%	2,5%	3,0%	2,5%	1,4%	(4,8%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	10,5%	16,4%	17,0%	(3,5%)	8,3%	6,5%
Framlegð (EBITDA)	23,3%	23,6%	23,8%	14,5%	22,4%	28,9%
Veltufé frá rekstri	19,8%	24,3%	22,0%	21,6%	19,7%	22,7%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(18,9%)	(15,9%)	(15,6%)	(16,3%)	(12,9%)	(9,4%)
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	-	-	107%	112%	104%	106%
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	499	516	616	559	522	489
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	40	43	54	50	44	43
Aðrar tekjur	442	461	593	559	515	521
Rekstrartekjur samtals	981	1.020	1.263	1.169	1.081	1.052
Laun og launatengd gjöld	(427)	(413)	(515)	(486)	(439)	(398)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(36)	(74)	(42)	(119)	(27)	(2)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(390)	(387)	(537)	(526)	(487)	(461)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(46)	(5)	7	(107)	(51)	(73)
Annað	21	26	38	30	15	(51)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	103	168	214	(40)	90	67
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	194	248	278	254	215	243
Handbært fé frá rekstri	201	284	249	227	244	246
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(185)	(162)	(197)	(191)	(141)	(101)
Efnahagur:						
Eignir	4.443	4.631	4.349	4.292	4.141	3.950
Eigið fé	2.117	2.143	1.990	1.829	1.783	1.585
Skuldir	2.327	2.488	2.359	2.463	2.357	2.364
Álagningarhlutföll:						
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%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
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%