

Reykjavíkurborg

Ársreikningur
2018



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

Reykjavíkurborg

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs	2
Áritun borgarstjórnar	3
Áritun óháðra endurskoðenda	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6-7
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9-32
Óendurskoðað fylgiskjal:	
Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar	33-34

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2018 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga. Í ársreikningnum 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 119.792 mkr á árinu, en þar af námu skatttekjur 92.661 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 179.968 mkr á árinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 4.726 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 4.074 mkr á árinu. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta var jákvæð um 12.342 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 17.797 mkr á árinu. Afkoma A- og B-hluta er heldur lakari en áætlun gerði ráð, sem er m.a. vegna neikvæðrar gangvirðisbreytingar innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum hjá Orkuveitu Reykjavíkur og lægri matsbreytingum fjárfestingaeigna hjá Félagsbústöðum hf.

Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í árslok samtals 641.574 mkr og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 324.387 mkr. Eigið fé nam 317.187 mkr, en þar af nam hlutdeild minnihluta 17.219 mkr.

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

Upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að leggja mat á þróun, umfang, stöðu og áhrif Reykjavíkurborgar í tengslum við umhverfis-, félags- og starfsmannamál ásamt öðru eru settar fram í *Yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar*, sem er fylgiskjal með ársreikningnum.

Samkvæmt bestu vitneskju borgarstjóra og borgarráðs er ársreikningurinn saminn í samræmi við lög og gefur glögga mynd af eignum og skuldum, fjárhagsstöðu og rekstrarafkomu A-hluta og samstæðunnar í heild, og að í skýrslu borgarstjóra og borgarráðs komi fram þær upplýsingar sem krafist er.

Reykjavík, 30. apríl 2019.

Borgarstjóri

Borgarráð

Áritun borgarstjórnar

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2018 hefur hlotið afgreiðslu borgarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í borgarstjórn.

Reykjavík, 14. maí 2019.

Borgarstjórn

Áritun óháðra endurskoðenda

Endurskoðendur sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun borgarstjórnar við síðari umræðu í borgarstjórn.

Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur
		2018	2018	2017	2018	2018	2017
Rekstrartekjur	3,24						
Skatttekjur		92.660.626	92.362.175	85.021.305	92.101.779	92.362.175	84.514.958
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		7.382.951	7.295.758	7.218.312	7.382.951	7.295.758	7.218.312
Aðrar tekjur		19.748.062	20.210.735	23.571.768	80.483.040	81.017.146	81.186.740
Rekstrartekjur samtals		119.791.639	119.868.668	115.811.385	179.967.770	180.675.080	172.920.010
Rekstrargjöld	4						
Laun og launatengd gjöld	25	63.178.818	63.332.216	61.084.542	77.060.778	77.662.695	75.219.464
Hækkun lífeyrisskuldbindingar LsRb*	25,44	4.706.002	5.003.919	7.002.362	4.810.578	5.003.919	7.044.568
Annar rekstrarkostnaður		41.802.859	41.971.741	38.534.112	54.326.671	56.526.754	51.058.233
Rekstrargjöld samtals		109.687.678	110.307.876	106.621.015	136.198.026	139.193.368	133.322.265
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		10.103.961	9.560.792	9.190.370	43.769.744	41.481.712	39.597.745
Afskriftir	9,10,32	(4.923.351)	(4.889.621)	(4.663.706)	(16.661.737)	(15.970.836)	(15.097.039)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		5.180.610	4.671.171	4.526.664	27.108.007	25.510.876	24.500.706
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,26	(455.100)	(597.388)	444.667	(18.103.013)	(11.800.550)	2.055.386
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarfélaganna		4.725.509	4.073.783	4.971.331	9.004.994	13.710.326	26.556.092
Tekjuskattur	19,47	0	0	0	1.372.643	(1.516.052)	(5.462.853)
Matsbreyting fjárfestingaæigna	7,30	0	0	0	2.964.778	5.603.000	8.497.188
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna	11,28	0	0	0	(13.999)	0	(25.271)
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga		0	0	0	(986.765)	0	(1.537.979)
Rekstrarniðurstaða.....	43	4.725.509	4.073.783	4.971.331	12.341.652	17.797.274	28.027.176

* Við mat á lífeyrisskuldbindingu í A-hluta eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur, sem gera ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi lengist í stað þess að miða við reynslu undangenginna ára. Sjá nánar í skýringu nr. 44.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2017
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir	6,29	0	0	1.999.523	1.607.504
Varanlegir rekstrarfjármunir: 7,9,10					
Fasteignir	30	118.626.457	103.868.042	143.857.185	128.456.052
Veitukerfi	30	0	0	294.237.974	269.193.531
Fjárfestingaeignir	30	0	0	83.202.731	77.265.481
Gatnakerfi	30	15.975.143	13.463.124	16.583.805	14.029.611
Áhöld og tæki	30	4.890.248	4.286.858	10.188.154	8.500.468
Leigueignir	31	5.790.960	6.431.580	5.790.960	6.431.580
		<u>145.282.808</u>	<u>128.049.604</u>	<u>553.860.808</u>	<u>503.876.723</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	11,37	10.286.737	8.116.673	8.064.362	6.165.794
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	3,14,39	9.556.177	10.554.956	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	10.002.370	10.488.717	10.884.997	10.658.688
Innbyggðar afleiður	38	0	0	0	1.877.811
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	295.670	738.800
Tekjuskattseign	19,47	0	0	3.819.233	1.265.410
Aðrar langtímakröfur	3,14,39	4.677.361	3.786.423	5.245.617	4.645.913
		<u>34.522.645</u>	<u>32.946.770</u>	<u>28.309.880</u>	<u>25.352.416</u>
Fastafjármunir samtals		<u>179.805.453</u>	<u>160.996.374</u>	<u>584.170.211</u>	<u>530.836.643</u>
Veltufjármunir					
Birgðir	15,40	0	0	1.608.102	1.429.094
Skammtímakröfur: 16					
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur	41	9.517.650	11.025.289	16.911.457	17.827.309
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin fyrirtækja	39	1.341.934	1.198.760	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	39	1.195.928	1.496.380	1.548.167	5.815.224
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		344.158	388.370	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	388.081	388.081	723.903	388.081
Innbyggðar afleiður	38	0	0	0	346.301
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	946.717	36.081
Aðrar skammtímakröfur		1.822.092	2.593.823	2.466.346	3.227.851
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf	42	0	0	7.223.231	6.124.722
Handbært fé	17,42	10.040.334	7.219.713	25.976.122	17.902.524
Veltufjármunir samtals		<u>24.650.178</u>	<u>24.310.416</u>	<u>57.404.045</u>	<u>53.097.186</u>
Eignir samtals		<u>204.455.631</u>	<u>185.306.790</u>	<u>641.574.255</u>	<u>583.933.830</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eigið fé og skuldir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2017
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	43	96.308.090	85.479.639	299.968.020	270.123.356
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	17.219.445	15.304.477
Eigið fé samtals		96.308.090	85.479.639	317.187.465	285.427.832
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	18,44	35.642.169	33.608.700	36.324.573	34.216.961
Tekjuskattskuldbinding	19,47	0	0	13.013.289	11.265.113
Stofnframlög frá ríki		0	0	629.786	114.808
Aðrar skuldbindingar		0	0	348.905	310.817
Skuldbindingar samtals		35.642.169	33.608.700	50.316.553	45.907.700
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir	20,45	41.612.271	35.751.814	207.267.653	192.243.352
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki	45	77.952	139.989	0	0
Leiguskuldir	21,46	10.706.000	11.165.940	10.706.000	11.165.940
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,38	0	0	4.270.604	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	777.053	737.006
Langtímaskuldir samtals		52.396.224	47.057.743	223.021.310	204.146.298
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		210.487	0	1.169.079	1.881.321
Viðskiptaskuldir		4.638.706	4.506.515	10.181.531	7.709.102
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,38	0	0	1.046.265	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	45	1.554.896	1.628.043	18.824.173	15.952.483
Næsta árs afborg. langtímaskulda við eigin fyrirtæki	45	66.587	64.491	0	0
Næsta árs afborganir leiguskulda	46	856.597	823.811	856.597	823.811
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	44	2.507.000	2.195.000	2.534.700	2.220.000
Skuldir við eigin fyrirtæki		551.394	420.848	0	0
Fyrirfram greiðslur		1.649.659	1.200.000	1.834.105	1.200.000
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	548.022	2.898.249
Aðrar skammtímaskuldir		8.073.821	8.321.999	14.054.454	15.767.033
Skammtímaskuldir samtals		20.109.149	19.160.707	51.048.927	48.451.999
Skuldir og skuldbindingar samtals		108.147.541	99.827.150	324.386.790	298.505.997
Eigið fé og skuldir samtals		204.455.631	185.306.790	641.574.255	583.933.830
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	48-50				

Sjóðstreymisýfirlit 2018

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur
		2018	2018	2017	2018	2018	2017
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða		4.725.509	4.073.783	4.971.331	12.341.652	17.797.274	28.027.176
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Söluhagnaður eigna		(3.602.567)	(4.934.224)	(8.067.099)	(3.964.388)	(4.934.224)	(7.225.707)
Afskriftir	32	4.923.351	4.889.621	4.663.706	16.661.737	15.970.836	15.097.039
Verðbætur, afföll og gengismunur	5	1.063.351	858.184	636.084	5.892.860	2.661.414	5.986.815
Innbyggðar afleiður, breyting	38	0	0	0	8.587.246	1.277.748	(12.543.221)
Matsbreyting fjárfestingaæigna	30	0	0	0	(2.964.778)	(5.603.000)	(8.497.188)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta		0	0	0	1.000.764	0	1.563.251
Breyting lífeyrisskuldbindingar	44	4.706.002	5.000.000	7.002.362	4.810.578	5.041.988	7.044.568
Breyting tekjuskattskuldbindingar	47	0	0	0	(2.774.688)	(1.960.180)	3.941.315
Önnur breyting		12.000	0	2.000	12.000	0	1.107
Veltufé frá rekstri		11.827.646	9.887.364	9.208.383	39.602.982	30.251.856	33.395.156
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, lækkun, (hækkun)		0	0	0	(177.726)	(10.000)	(457.398)
Skammtímakröfur, (hækkun), lækkun		2.274.269	(641.135)	(1.823.969)	820.732	(645.920)	(3.046.188)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun		99.601	893.864	4.582.231	(2.844.632)	1.068.230	5.701.063
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins	44	(2.360.533)	(2.535.000)	(2.098.326)	(2.642.663)	(2.535.000)	(2.124.175)
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Ísj, breyting		486.347	0	(10.876.798)	(226.309)	0	(11.046.769)
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum		499.684	(2.282.271)	(10.216.862)	(5.070.597)	(2.122.690)	(10.973.468)
Handbært fé (til) frá rekstri		12.327.330	7.605.093	(1.008.478)	34.532.385	28.129.165	22.421.688
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	30	(19.368.267)	(20.302.400)	(15.419.796)	(37.289.842)	(45.843.517)	(37.292.341)
Fjárfesting í fjárfestingaæignum	30	0	0	0	(2.972.472)	(5.639.000)	(2.304.015)
Fjárfesting í óefnislegum eignum	29	0	0	0	(545.692)	(318.000)	(209.816)
Innborguð gatnagerðargjöld	30	3.293.966	3.634.100	2.562.606	3.293.966	3.634.100	2.562.606
Sala byggingaréttar		3.548.460	4.102.500	6.925.095	3.578.798	4.102.500	7.291.215
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		55.039	831.724	2.543.632	513.766	1.116.223	913.963
Breyting á eignarhlutum		(2.170.065)	(1.103.182)	(729.315)	(1.659.460)	(166.501)	(401.776)
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga		449.659	0	0	(297.964)	0	(547.287)
Bundnar bankainnstæður		0	0	0	(14.209)	0	(1.000.000)
Langtímakröfur, breyting		633.711	1.364.328	(2.300.123)	3.539.802	4.542.022	(3.115.305)
Fjárfestingarhreyfingar		(13.557.497)	(11.472.930)	(6.417.901)	(31.853.306)	(38.572.174)	(34.102.756)
Fjármögnunarhreyfingar							
Stofnframlag frá ríki		0	0	0	386.518	1.107.000	114.808
Tekin ný langtímalán	45	6.592.601	6.611.000	8.132.694	31.196.103	26.355.000	22.281.675
Nýjar leiguskuldir	46	0	0	28.798	0	0	28.798
Afborganir langtímalána	45	(1.882.565)	(1.847.823)	(1.467.719)	(23.591.215)	(14.550.695)	(15.621.581)
Afborganir leiguskulda	46	(834.006)	(830.056)	(773.575)	(834.006)	(830.056)	(773.575)
Greiddir áhættuvarnarsamningar		0	0	0	(1.657.785)	(1.265.295)	(1.952.609)
Innborgað stofnfé		0	0	0	151.319	400.000	0
Skammtímafjármögnun, breyting		0	0	0	(656.309)	658.130	(913.060)
Greiddur arður		0	0	0	(155.808)	(206.788)	(139.148)
Aðrar hreyfingar		174.758	(658)	47.819	174.758	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		4.050.788	3.932.464	5.968.018	5.013.574	11.667.296	3.025.310
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé		2.820.621	64.626	(1.458.362)	7.692.653	1.224.288	(8.655.759)
Handbært fé í ársbyrjun		7.219.713	2.764.088	8.678.075	17.902.524	18.280.460	26.588.117
Áhrif gengisbreyt. á handbært fé		0	0	0	380.945	(2.707)	(29.834)
Handbært fé í árslok	17	10.040.334	2.828.714	7.219.713	25.976.122	19.502.041	17.902.524
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	30	0	0	0	(448.539)	0	649.463
Skammtímaskuldir, breyting		0	0	0	448.539	0	(649.463)
Tekin ný langtímalán	45	0	0	0	27.763	0	3.462.271
Afborganir langrímaskulda		0	0	0	0	0	(3.462.271)

Skýringar með ársreikningi

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Reykjavíkurborg, höfuðborg Íslands, er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 128.724 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsi Reykjavíkur.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A-hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð. Til B-hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu borgarinnar, en rekstur þessara fyrirtækja er að stofni til fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B-hluta starfsemi borgarinnar eru: Aflvaki hf., Faxaflóahafnir sf., Félagsbústaðir hf., Íþrótt- og sýningahöllin hf., Malbikunarstöðin Höfði hf., Orkuveita Reykjavíkur, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., Sorpa bs. og Strætó bs.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð nr. 696/1996 um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

Innifalið í samanteknum ársreikningi A- og B-hluta eru ársreikningar Orkuveitu Reykjavíkur og Félagsbústaða hf, sem eru gerðir í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Veigamestu frávík þeirra frá reikningsskilareglum sveitarfélaga eru:

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

Reikningsskil Orkuveitu Reykjavíkur og Félagsbústaða hf. eru færð óbreytt í samanteknum ársreikningi fyrir A- og B-hluta. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga A-hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A-hluta. Í samanteknum ársreikningi fyrir A- og B-hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga borgarinnar. Af viðskiptum milli rekstrareininga borgarinnar má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu. Þá er einnig um að ræða reiknaða vexti á viðskiptastöður og langtímalán vegna yfirfærslu eigna og fjárfestinga.

Reikningsskilaaðferðir

3. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra, en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Skatttekjur eru útsvar, fasteignaskattar og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Framlög til stofnkostnaðar og innheimt gjöld vegna framkvæmda eru færð til lækkunar á framkvæmdakostnaði og koma til lækkunar á gjaldfærðum afskriftum á nýtingartíma fjárfestingarinnar. Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru almennt færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast. Sama á við um styrki.

Vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur 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 ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Skýringar með ársreikningi

5. Verðlags- og gengisviðmið

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

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 uppsejjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðartekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum, sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Dreifikerfi og framleiðslukerfi Orkuveitu Reykjavíkur og varanlegir rekstrarfjármunir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf. eru skráðir á endurmetnu verði í efnahagsreikningi A- og B-hluta, sem er gangvirði þeirra á endurmatssdegi að frádregnum afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna er framkvæmt með reglubundnum hætti. Allar verðmatshækkunar vegna þessa endurmatss eru færðar yfir á eigið fé. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

Fjárfestingaeignir eru fasteignir Félagsbústaða hf. sem eru í eigu félagsins til að afla leigutekna. Fjárfestingaeignir eru færðar á gangverði í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Við mat á fjárfestingaeignum er stuðst við fasteignamat Þjóðskrár Íslands. Samkvæmt upplýsingum frá Þjóðskrár er fasteignamat gangverð sem ætla má að eign hefði haft í kaupum og sölum. Matið er gert í maímánuði ár hvert og miðast við verðlag í febrúar. Hið nýreiknaða mat tekur gildi í árslok. Fasteignamat tekur bæði til húss og lóðar og skiptist í húsmat og lóðarmat. Fasteignamatið er framreiknað með vísitölu íbúðarverðs til ársloka. Breytingar á mati fjárfestingaeigna eru færðar undir liðnum matsbreyting fjárfestingaeigna í rekstrarreikning. Fjárfestingaeignir eru ekki afskrifaðar.

8. Fjármálagerningar

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

Innbyggðar afleiður eru aðskildar frá grunnsamningum og færðar sérstaklega þegar efnahagsleg einkenni og áhætta grunnsamningsins og innbyggðrar 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 ársreikningi

9. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

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

10. Afskriftir leigðra eigna

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

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

11. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög samkvæmt lögum nr. 52/2016, lög um almennar íbúðir, sem sveitarfélögum er heimilt að veita til byggingar og kaupa á almennum íbúðum til að stuðla að því að í boði verði leiguíbúðir á viðráðanlegu verði, eru eignfærð á kostnaðarverði, ef krafist hefur verið endurgreiðslu þeirra. Ef ekki er krafist endurgreiðslu þeirra, eru þau gjaldfærð við greiðslu.

Í ársreikningi A-hluta eru eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum færðir á kostnaðarverði, en bókfært verð í árslok 2001 er þó óbreytt í ársreikningnum. Í ársreikningi 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 ársreikningi A- og B-hluta eru eignarhlutir í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð. Í hlutdeildaraðferð felst að hlutdeild borgarinnar í afkomu og eigin fé hlutdeildarfélagi er færð í ársreikninginn. Gangvirði eignarhluta sem flokkaðir eru sem fjáreignir til sölu er ákvarðað með viðurkenndum matsaðferðum, nema í þeim tilvikum sem stuðst er við verð í nýlegum viðskiptum. Aðrir eignarhlutir eru færðir á kostnaðarverði.

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

12. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

13. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánakjör að teknu tilliti til niðurfærslu. Næsta árs- og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi á meðal veltufjármuna.

14. Niðurfærslur krafna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útstandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og eru niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður mótveikningur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin, að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna, er færð í rekstrarreikning.

Skýringar með ársreikningi

15. Birgðir

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

16. Skammtímakröfur

Skammtímakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar og áfallinna vaxta, ef um vaxtaberandi kröfur er að ræða. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra.

17. Handbært fé

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

18. Skuldbindingar

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem skuldbinding í efnahagsreikningi samkvæmt tryggingafræðilegu mati. Breyting á skuldbindingunni er færð í rekstrarreikning. Áætlaðar næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda. Sjá nánar í skýringu nr. 44.

19. Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign

Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign þeirra fyrirtækja í B-hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun í skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn félaganna er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörssdegi.

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

20. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok 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.

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 ársreikningsins 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 ársreikningi

24. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum
	2018	2018	2018	2018
Skatttekjur				
Útsvar				
Staðgreiðsla	81.301.066	81.199.840	81.301.066	81.199.840
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(4.311.420)	(4.306.052)	(4.311.420)	(4.306.052)
Hludt Jöfn.sjóðs í staðgr. v. málefna fatlaðs fólks	(5.543.255)	(5.536.353)	(5.543.255)	(5.536.353)
	71.446.392	71.357.435	71.446.392	71.357.435
Eftirá álagt útsvar	4.229.110	2.444.153	4.229.110	2.444.153
Skattbreytingar	(572.671)	0	(572.671)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(826.403)	0	(826.403)	0
	74.276.428	73.801.589	74.276.428	73.801.589
Fasteignaskattar				
Fasteignaskattur	16.799.110	17.068.268	16.290.025	17.068.268
Lóðarleiga	1.526.188	1.492.319	1.476.425	1.492.319
Afskrifaðir/niðurfærðir fasteignaskattar, breyting	58.900	0	58.900	0
	18.384.197	18.560.586	17.825.350	18.560.586
Skatttekjur samtals.....	92.660.626	92.362.175	92.101.779	92.362.175
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	5.747.834	5.610.458	5.747.834	5.610.458
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	1.635.118	1.685.300	1.635.118	1.685.300
	7.382.951	7.295.758	7.382.951	7.295.758
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	10.612.317	9.936.148	27.505.890	23.829.729
Eignatekjur	19.581.877	19.477.192	20.844.098	19.898.192
Endurgreiðslur annarra	4.169.571	3.149.880	4.169.571	7.045.849
Aðrar tekjur	6.740.888	5.927.137	59.962.967	56.489.050
Sala byggingarréttar	3.548.460	4.102.500	3.578.798	4.102.500
Söluhagnaður eigna	54.108	831.724	386.734	831.724
Milliviðskipti tekin út	(24.959.159)	(23.213.846)	(35.965.018)	(31.179.898)
	19.748.062	20.210.735	80.483.040	81.017.146
Rekstrartekjur samtals	119.791.639	119.868.668	179.967.770	180.675.080

Skýringar með ársreikningi

25. Laun og launatengd gjöld

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum
	2018	2018	2018	2018
Laun og launatengd gjöld greinast þannig:				
Laun	50.107.109	51.381.492	62.194.935	64.945.470
Launatengd gjöld	12.239.221	11.268.263	15.129.068	12.034.764
	62.346.330	62.649.755	77.324.003	76.980.233
Breyting áfallins orlofs	925.393	180.000	965.405	180.000
Millifærð laun / eignfærð laun	(92.905)	502.461	(1.228.630)	502.461
Laun og launat. gjöld án gjaldfærslu lífeyrisframl.	63.178.818	63.332.216	77.060.778	77.662.695
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRb	4.706.002	5.003.919	4.810.578	5.003.919
Laun og launatengd gjöld samtals	67.884.819	68.336.135	81.871.356	82.666.614
Fjöldi stöðugilda að meðaltali	7.148		8.402	

Laun æðstu stjórenda Reykjavíkurborgar eru sundurliðuð í skýringu nr. 57.

26. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A-hluti	A- og B-hluti
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:		
Arður af eignarhlutum	1.483.093	110.121
Ábyrgðargjald	664.926	(51.408)
Vaxtatekjur og verðbætur	1.398.249	1.142.517
Vaxtagjöld og verðbætur	(3.721.950)	(11.774.404)
Fjármagnstekjuskattur	(282.640)	(306.115)
Áhættuvarnarsamningar	0	(2.318.375)
Gengismunur	3.222	44.715
Gangvirðisbreytingar	0	(4.950.064)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(455.100)	(18.103.013)

27. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

	Ársreikningur			Fjárhagsáætlun
	2018			með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	2018
Aðalsjóður				Nettó
Skatttekjur	686	101.790.059	(101.789.372)	(101.336.238)
Framlög til B-hluta fyrirtækja	3.107.123	0	3.107.123	3.105.941
Íþróttá- og tómstundasvið	9.526.035	1.853.779	7.672.256	7.846.845
Menningar- og ferðamálasvið	5.350.391	502.835	4.847.556	4.878.618
Skóla- og frístundasvið	53.896.379	4.441.409	49.454.970	49.628.074
Skrifstofur miðlægrar stjórnýslu	5.481.121	1.838.539	3.642.582	3.793.614
Umhverfis- og skipulagssvið	10.823.556	3.968.702	6.854.855	7.307.506
Velferðarsvið	29.567.621	5.200.036	24.367.585	24.437.494
Sameiginlegur kostnaður	8.207.928	2.066	8.205.862	8.981.257
	125.960.842	119.597.424	6.363.418	8.643.110
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	484.774	5.800.648	(5.315.875)	(4.905.029)
Aðalsjóður samtals	126.445.615	125.398.072	1.047.543	3.738.081

Skýringar með ársreikningi

27. Heildaryfirlit um rekstur frh.

	Ársreikningur 2018			Fjárhagsáætlun með viðaukum 2018
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
A-hluta stofnanir				
Eignasjóður	21.126.803	26.899.855	(5.773.052)	(7.811.864)
Milliviðskipti A-hluta	(29.316.775)	(29.316.775)	0	0
A-hluti samtals	118.255.643	122.981.152	(4.725.509)	(4.073.783)
B-hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	17	135	(118)	95
Faxaflóahafnir sf.	2.865.792	4.590.998	(1.725.206)	(726.915)
Félagsbústaðir hf.	4.586.384	6.970.656	(2.384.272)	(5.236.000)
Íþróttta- og sýningahöllin hf.	467.107	388.455	78.652	57.149
Malbikunarstöðin Höfði hf.	1.890.679	1.987.176	(96.497)	(116.000)
Orkuveita Reykjavíkur	27.570.444	33.542.804	(5.972.361)	(8.650.562)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	2.858.917	2.944.043	(85.126)	(49.902)
Sorpa bs.	3.642.821	4.184.124	(541.304)	(184.557)
Strætó bs.	8.393.034	8.270.113	122.921	(39.635)
	52.275.194	62.878.504	(10.603.311)	(14.946.328)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna	0	(13.999)	13.999	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaganna	0	(986.765)	986.765	0
B-hluti samtals	52.275.194	61.877.741	(9.602.547)	(14.946.328)
Milliviðskipti B-hluta	(12.350.950)	(14.337.354)	1.986.404	1.222.837
A- og B-hluti samtals	158.179.887	170.521.539	(12.341.652)	(17.797.274)

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 hlutdeildarfélaganna

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna greinist þannig:	A- og B-hluti
Minjavernd hf.	(26.429)
Situs ehf.	5.546
Orkuveita Reykjavíkur - hlutdeildarfélag	6.033
Sorpa bs. - hlutdeildarfélag	851
	(13.999)

29. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir greinast þannig:	A- og B-hluti
Heildarverð	
Staða í ársbyrjun	3.129.347
Viðbætur á árinu	545.692
	3.675.039
Afskriftir	
Staða í ársbyrjun	1.521.843
Afskrift ársins	153.673
	1.675.516
Bókfært verð í árslok	1.999.523

Skýringar með ársreikningi

30. Varanlegir rekstrarfjármunir

A- hluta greinast þannig:

Heildarverð

	A-hluti			
	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Staða í ársbyrjun	156.979.151	18.316.892	8.828.435	184.124.479
Endurflokkun eigna	(1.102)	0	1.102	0
Endurmat lóða og lendna í árslok	6.102.941	0	0	6.102.941
Viðbætur á árinu	11.312.338	6.560.252	1.495.678	19.368.267
Gatnagerðargjöld	0	(3.293.966)		(3.293.966)
Selt og niðurlagt	0	0	(6.685)	(6.685)
Staða í lok ársins	174.393.328	21.583.178	10.318.530	206.295.036

Afskriftir

Staða í ársbyrjun	53.111.110	4.853.768	4.541.577	62.506.455
Afskriftir ársins	2.655.761	754.266	892.459	4.302.486
Selt og niðurlagt	0	0	(5.753)	(5.753)
Staða í lok ársins	55.766.871	5.608.035	5.428.282	66.803.188

Bókfært verð í árslok

Afskriftahlutföll

A- og B-hluta greinast þannig:

Heildarverð

	A- og B-hluti			Samtals
	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	
Staða í ársbyrjun	200.314.799	522.446.775	38.580.505	761.342.078
Endurflokkun eigna	(7.029)	5.927	1.102	0
Endurmat	6.234.648	12.218.466	0	18.453.114
Viðbætur á árinu	12.859.310	14.820.756	10.099.095	37.779.162
Þýðingarmunur	1.237	17.169.416	38.578	17.209.231
Gatnagerðargjöld	0	0	(3.293.966)	(3.293.966)
Selt og niðurlagt	(1.500)	(677.946)	(115.173)	(794.619)
Staða í árslok	219.401.464	565.983.395	45.310.142	830.695.001

Afskriftir

Staða í ársbyrjun	71.858.747	253.253.243	16.050.426	341.162.416
Endurflokkun eigna	(121)	121	0	0
Endurmat	0	3.829.329	0	3.829.329
Afskriftir ársins	3.685.171	9.662.647	2.555.539	15.903.357
Þýðingarmunur	483	5.586.849	3.125	5.590.456
Selt og niðurlagt	0	(586.769)	(70.907)	(657.676)
Staða í árslok	75.544.279	271.745.421	18.538.183	365.827.883

Bókfært verð í árslok

Afskriftahlutföll

Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum sem voru að eftirstöðvum 31.338 mkr. Til viðbótar hefur félagið undirritað tvö tryggingarbréf við viðskiptabanka sinn, samtals að fjárhæð 2.077 mkr, sem einnig eru tryggð með veði í fasteignum félagsins. Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.089 mkr, eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

Skýringar með ársreikningi

30. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.

Fjárfestingaeignir greinast þannig:	A- hluti	A- og B-hluti
Heildarverð		
Staða í ársbyrjun	0	77.265.481
Endurmat á árinu	0	2.964.778
Viðbót á árinu	0	2.972.472
Staða í árslok	<u>0</u>	<u>83.202.731</u>

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

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðsluferfum sínum og nær endurmatið til eigna sem notaðar eru til framleiðslu á rafmagni, heitu og köldu vatni. Gangvirði framleiðslueigna er ákvarðað út frá afskrifuðu endurstofnverði. Það felur í sér að lagt er mat á breytingar á byggingarkostnaðarverði samskonar eigna og bæði stofnverð og uppsafnaðar afskriftir endurmetnar í samræmi við þær breytingar. Sömu aðferð er beitt við ákvörðun gangvirði dreifikerfa Orkuveitu Reykjavíkur, sem hafa verið metin sérstöku endurmati. Endurmetin dreifikerfi eru nýtt í starfsemi sem er háð sérleyfi og tekjumörk miða fyrst og fremst við breytingar á byggingarvísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis.

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

31. Leigueignir

Leigueignir greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	11.487.935	11.487.935
Viðbót á árinu	0	0
Fært út á árinu	(35.920)	(35.920)
	<u>11.452.015</u>	<u>11.452.015</u>
Afskrifað í upphafi árs	5.056.355	5.056.355
Afskrifað á árinu	620.865	620.865
Fært út á árinu	(16.164)	(16.164)
	<u>5.661.056</u>	<u>5.661.056</u>
Bókfært verð í árslok	5.790.960	5.790.960
Afskriftahlutföll	4 - 25%	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	4.302.486	15.903.357
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29	0	153.673
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 31	620.865	620.865
Afskriftir á tímabilinu	<u>4.923.351</u>	<u>16.677.895</u>
Fært í rekstrarreikning	4.923.351	16.661.737
Fært til lækkunar skuldbindinga	0	16.158
	<u>4.923.351</u>	<u>16.677.895</u>

Skýringar með ársreikningi

33. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum

Fjárfesting A-hluta á árinu sundurliðast þannig:

	Ársreikningur 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2018
Fasteignir og lausafjármunir:		
Menningarmál	418.561	521.700
Fræðslumál	4.868.470	4.702.500
Íþrótta- og tólmstundaráð	1.660.520	1.911.100
Velferðarmál	280.346	395.800
Ýmsar fasteignir	1.323.685	1.389.500
Áhöld, tæki og hugbúnaður	1.111.581	1.279.000
Lóðir, lönd og skipulagseignir	2.494.933	2.394.200
Endurbætur og meiriháttar viðhald fasteigna	1.222.273	1.090.000
Fasteignir og lausafjármunir alls	<u>13.380.370</u>	<u>13.683.800</u>
Gatnakerfi:		
Götur og umhverfi	5.987.897	6.618.600
Gatnagerðargjöld á árinu	(3.293.966)	(3.634.100)
Gatnakerfi alls	<u>2.693.931</u>	<u>2.984.500</u>
Eignfærð fjárfesting samtals	16.074.302	16.668.300
Gatnagerðargjöld á árinu	3.293.966	3.634.100
Brúttó fjárfesting A-hluta	<u>19.368.267</u>	<u>20.302.400</u>
 Fjárfesting B-hluta á árinu sundurliðast þannig:		
Faxaflóahafnir sf.	1.454.614	1.845.000
Félagsbústaðir hf.	2.998.158	5.639.000
Orkuveita Reykjavíkur	15.870.787	20.169.117
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	85.603	411.000
Strætó bs	825.402	700.000
Sorpa bs	1.163.177	2.681.000
Önnur B-hluta fyrirtæki	140.098	53.000
Fjárfesting B-hluta	<u>22.537.838</u>	<u>31.498.117</u>
Milliviðskipti færð út	(1.098.100)	0
Fjárfesting A- og B-hluta í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu	<u>40.808.005</u>	<u>51.800.517</u>

34. Sala byggingaréttar, lóða, gatnagerðargjöld og sala rekstrarfjármuna

	Ársreikningur 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2018
Sala byggingaréttar, lóða og gatnagerðargjöld sundurliðast þannig:		
Gatnagerðargjöld A-hluta	3.293.966	3.634.100
Seldur byggingaréttur A-hluta	5.488.983	4.102.500
	8.782.949	7.736.600
Lóðasala B-hluta	30.338	117.000
	<u>8.813.287</u>	<u>7.853.600</u>
 Söluverð rekstrarfjármuna:		
Söluverð rekstrarfjármuna A-hluta	55.039	831.724
Söluverð seldra rekstrarfjármuna B-hluta	1.556.827	284.499
Milliviðskipti færð út	(1.098.100)	0
	<u>513.766</u>	<u>1.116.223</u>

Skýringar með ársreikningi

35. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2018:	A-hluti	A- og B-hluti
Fasteignamat húsa	92.004.608	477.828.063
Fasteignamat lóða	25.643.080	61.211.671
Brunabótamat	164.060.910	474.427.015
Bókfært verð	118.626.457	228.167.621

36. Tryggingaverð lausafjármuna

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

37. Eignarhlutir í félögum og stofnframlög

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A-hluti	A- og B-hluti
	A-hluti	A- og B-hluti	Bókfært verð	Bókfært verð
Dótturfélög				
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	3.001.000	
Íþróttta- og sýningahöllin hf.	50,0%	50,0%	50.000	
Malbikunarstöðin Höfði hf.	99,0%	100,0%	190.575	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	60,8%	1.027.526	
Sorpa bs.	66,7%	66,7%	684.700	
Strætó bs.	60,3%	60,3%	514.504	
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	93,5%	0	
Faxaflóahafnir sf.	75,6%	75,6%	59.111	
Samtals dótturfélög			<u>5.531.779</u>	
Hlutdeildarfélag				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.	46,0%	46,0%	555.370	0
Situs ehf.	46,0%	46,0%	0	7.375
Minjavernd hf.	38,3%	38,3%	107.839	269.684
Metan hf.		100,0%		25.658
Íslensk Nýorka		29,0%		22.968
Netorka hf.		38,4%		38.286
Orkuskólinn REYST hf.		45,0%		6.043
Samtals hlutdeildarfélag			<u>663.209</u>	<u>370.013</u>
Önnur félög				
Landsnet hf.		6,78%		3.795.941
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Eignarhaldsfélagið Spólur ehf.		23,50%	300	53.818
Galantatem		3,80%		13.082
Keilir		12,10%		18.500
Landskerfi bókasafna hf.	20,60%	20,60%	29.524	29.524
Neyðarlínan hf.	12,50%	20,40%	2.000	9.394
Rekstrarfélagið Stæði ehf.	22,97%	22,97%	919	919
DMM lausnir ehf.		13,40%		23.898
Vísindagarðar Háskóla Íslands ehf.	5,44%	5,44%	11.688	11.688
Halakot ehf.		100,00%		2.000
Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf.		50,00%		75.481
Þróunarfélag Grundatanga ehf.	16,67%	33,33%	750	1.500
Önnur félög			40	537
Samtals önnur félög			<u>1.593.051</u>	<u>5.584.112</u>
Stofnframlög				
Bjarg íbúðafélag hses.			1.801.967	1.801.967
Brynja, hússjóður Öryrkjabandalags Íslands			169.075	169.075
Félagsbústaðir hf.			388.463	0
Stakkahlíð hses.			139.194	139.194
Samtals eignarhlutir í félögum			<u>2.498.699</u>	<u>2.110.236</u>
			<u>10.286.737</u>	<u>8.064.362</u>

Gangvirkisbreyting Landsnets hf. nam 252 mkr á árinu og var hækkunin færð á eigið fé.

Skýringar með ársreikningi

38. Innbyggðar afleiður

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

Til að draga úr álverðsáhættu hefur Orkuveita Reykjavíkur gert afleiðusamninga til að draga úr sveiflum álverðstengdra tekna. Áhættustýring Orkuveitu Reykjavíkur hefur heimild til að verja álverðsáhættu og samþykkt hafa verið lágmarks/hámmarks varnarhlutföll til næstu 5 fjárhagsára. Á uppgjörstegi námu varnir 50% af áætlaðri álverðstengdri sölu næstu 12 mánaða.

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

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

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	2018	2017
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	2.224.111	(10.319.109)
Breyting á gangvirði á tímabilinu	(7.540.981)	12.543.221
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í árslok, (skuld)	(5.316.869)	2.224.111

Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:

Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(4.270.604)	1.877.811
Skammtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(1.046.265)	346.301
Innbyggðar afleiður samtals	(5.316.869)	2.224.111

39. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki			
Staða í byrjun ársins	11.753.717	0	11.753.717
Afborgarnir árinu	(1.212.602)	0	(1.212.602)
Verðbætur	356.996	0	356.996
	10.898.111	0	10.898.111
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(1.341.934)	0	(1.341.934)
	9.556.177	0	9.556.177

Afborganir af langtímakröfum á eigin fyrirtæki greinast þannig næstu ár:

Árið 2019	1.341.934
Árið 2020	1.341.934
Árið 2021	1.341.934
Árið 2022	1.341.934
Árið 2023	1.341.934
Síðar	4.188.440
	10.898.111

Skýringar með ársreikningi

39. Langtímakröfur frh.

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Aðrar langtímakröfur A-hluta			
Staða í byrjun ársins	842.310	5.414.464	6.256.775
Endurflokkun	3.873	(3.873)	0
Ný lán	0	6.244.132	6.244.132
Afborganir	(55.331)	(3.669.386)	(3.724.717)
Verðbætur	23.595	0	23.595
	<u>814.448</u>	<u>7.985.337</u>	<u>8.799.785</u>
Óbein niðurfærsla	0	(2.926.495)	(2.926.495)
	<u>814.448</u>	<u>5.058.842</u>	<u>5.873.289</u>
Næsta árs afborganir	(120.434)	(1.075.494)	(1.195.928)
	<u>694.013</u>	<u>3.983.347</u>	<u>4.677.361</u>
Aðrar langtímakröfur A- og B-hluta			
Staða í byrjun ársins	6.020.645	5.414.464	11.435.109
Ný lán	20.723	6.244.132	6.264.855
Afborganir	(4.166.233)	(3.669.386)	(7.835.620)
Verðbætur	(144.065)	0	(144.065)
	<u>1.731.070</u>	<u>7.989.210</u>	<u>9.720.280</u>
Óbein niðurfærsla	0	(2.926.495)	(2.926.495)
	<u>1.731.070</u>	<u>5.062.714</u>	<u>6.793.785</u>
Næsta árs afborganir	(472.673)	(1.075.494)	(1.548.167)
	<u>1.258.397</u>	<u>3.987.220</u>	<u>5.245.617</u>

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Árið 2019	230.993	583.232
Árið 2020	217.373	636.000
Árið 2021	35.563	111.302
Árið 2022	0	31.732
Árið 2023	0	3.278
Síðar	3.415	42.296
	<u>487.345</u>	<u>1.407.840</u>

40. Birgðir

Birgðir greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Efnisbirgðir	0	1.019.807
Hráefni	0	466.088
Rekstrarvörubirgðir	0	101.832
Fullunnar vörur	0	20.375
	<u>0</u>	<u>1.608.102</u>

41. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í ársbyrjun	257.100	713.848
Tapaðar kröfur á árinu	(48.021)	(67.351)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	79.021	113.679
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í árslok	<u>288.100</u>	<u>760.176</u>

Eftirstöðvar skatttekna án dráttarvaxta og niðurfærslu námu í árslok samtals 5.493 mkr. Niðurfærsla skatttekna ásamt afskrift skatttekna á árinu, samtals að fjárhæð 768 mkr., er færð til lækkunar á skatttekjum. Niðurfærsla skatttekna nam í árslok samtals 4.804 mkr.

Skýringar með ársreikningi

42. 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	3.000.000
Markaðsverðbréf	0	4.223.231
	0	7.223.231
Bankainnstæður og skammtímaverðbréf innleyslanleg fyrirvaralaust	10.040.334	25.976.122
	10.040.334	33.199.353

43. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í ársbyrjun	85.479.639	270.123.356
Leiðrétting á afkomu Orkuveitunnar f.f ári	0	(596.700)
Leiðrétt staða í ársbyrjun	85.479.639	269.526.656
Endurmat lóða og lendna í árslok	6.102.941	6.102.941
Sérstakt endurmat fastafjármuna	0	6.330.375
Gangvirðisbreyting eignarhluta í félögum	0	235.539
Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur o.fl.	0	5.520.856
Önnur breyting	0	(89.998)
Rekstrarniðurstaða	4.725.509	12.341.652
	96.308.090	299.968.020

Lóðir og lendur voru endurmetnar í árslok í samræmi við álit Reikningskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 2/2010. Gangvirðisbreyting eignarhluta í Landsneti hf. er færð yfir eigið fé. Þýðingarmunur er gengismunur sem verður til vegna umreiknings reikningskila í starfsemi sem notar annan starfrækslugjaldmiðil en íslenska krónu.

44. Lífeyrisskuldbinding vegna LsRb

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 38.149 mkr í árslok 2018, en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 38.859 mkr að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Meginhluti réttinda í lífeyrissjóðnum fylgir launabreytingum og eru þau núvirt miðað við 2% raunvexti, en að öðru leyti er núvirt miðað við 3,5% raunvexti. Við mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta vegna LsRb eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur í samræmi við tillögu Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga að breytingu dánar- og eftirlifendataflna frá 1. mars 2015. Við tryggingafræðilega athugun á fjárhag LsRb er hins vegar stuðst við gildandi dánar- og eftirlifendatöflur sem miðast við reynslu árána 2010-2014. Breytingartillagan frá 1. mars 2015 felur í sér nýja aðferðafræði við mat á dánar- og lífslíkum á þann veg að gert er ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi að lengjast næstu 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 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.

Skuldbindingin greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2018	35.803.700	36.436.961
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	4.706.002	4.810.578
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	(2.360.533)	(2.388.266)
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2018	38.149.169	38.859.273
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	2.507.000	2.534.700
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar	35.642.169	36.324.573
	38.149.169	38.859.273

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

Skýringar með ársreikningi

44. Lífeyrisskuldbinding vegna LsRb, frh.

Áætluð þátttaka A-hluta í greiðslu lífeyris eftir tímabilum:

Til greiðslu árin 2019-2023	8.888.756
Til greiðslu árin 2024-2028	8.087.624
Til greiðslu árin 2029-2033	6.943.149
Til greiðslu árin 2034 og síðar	14.229.640
	<u>38.149.169</u>

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

45. Langtímaskuldir

A-hluti

Langtímaskuldir greinast þannig:	Gengistryggt	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Staða í byrjun árs	0	32.096.105	5.283.752	37.379.857
Viðbót á árinu	0	6.592.601	0	6.592.601
Afborganir ársins	0	(1.525.041)	(292.756)	(1.817.797)
Verðbætur ársins	0	1.021.679	(9.173)	1.012.506
	0	38.185.344	4.981.823	43.167.167
Næsta árs afborgun	0	(1.252.968)	(301.929)	(1.554.896)
	0	36.932.376	4.679.895	41.612.271

A- og B-hluti

Langtímaskuldir greinast þannig:				
Staða í byrjun árs	80.984.862	113.102.221	14.108.752	208.195.835
Viðbót ársins	9.840.364	20.361.398	1.000.000	31.201.762
Afborgun ársins	(17.027.907)	(5.970.553)	(592.756)	(23.591.215)
Verðbætur ársins	6.434.778	3.859.840	(9.173)	10.285.445
	80.232.097	131.352.906	14.506.823	226.091.826
Næsta árs afborgun	(13.165.461)	(5.056.784)	(601.929)	(18.824.173)
	67.066.636	126.296.122	13.904.895	207.267.653

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Árið 2019	110.509	17.379.785
Árið 2020	112.352	14.175.117
Árið 2021	114.278	13.525.812
Árið 2022	116.289	16.936.143
Árið 2023	118.390	14.681.362
Síðar	4.320.052	111.118.308
	<u>4.891.868</u>	<u>187.816.527</u>

Skýringar með ársreikningi

45. Langtímaskuldir frh.

Langtímaskuldir A-hluta við B-hluta fyrirtæki	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	204.479	0
Afborganir ársins	(64.768)	0
Verðbætur ársins	4.828	0
	<u>144.540</u>	<u>0</u>
Næsta árs afborgun	(66.587)	0
	<u>77.952</u>	<u>0</u>
Afborganir af langtímaskuldum eigin fyrirtækja greinast þannig næstu ár:		
Árið 2019	(3.337.672)	(3.404.259)
Árið 2020	(3.337.672)	(3.404.259)
Árið 2021	(3.337.672)	(3.346.036)
Árið 2022	(3.337.672)	(3.340.673)
	<u>(13.350.687)</u>	<u>(13.495.227)</u>

46. Leiguskuldir

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

	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	11.989.752	11.989.752
Afborganir ársins	(834.006)	(834.006)
Verðbætur ársins	406.852	406.852
	<u>11.562.597</u>	<u>11.562.597</u>
Næsta árs afborgun	(856.597)	(856.597)
	<u>10.706.000</u>	<u>10.706.000</u>
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2019	0	0
Árið 2020	0	0
Árið 2021	0	0
Árið 2022	0	0
Árið 2023	0	0
Síðar	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Aðrar upplýsingar um leigusamninga:		Bókfært verð
	Leigutími	í árslok
Íþróttamannvirki	2006 - 2035	4.488.053
Skrifstofuhúsnæði	2002 - 2032	5.964.882
Aðrar fasteignir	2007 - 2030	1.109.662
		<u>11.562.597</u>

Ónúvirtar heildarleigugreiðslur samninga greinast þannig	Íþróttamannvirki	Skrifstofuhúsnæði	Aðrar fasteignir	Samtals
Árið 2019	868.550	691.615	217.515	1.777.680
Árið 2020	868.550	691.615	208.478	1.768.643
Árið 2021	868.550	691.615	185.895	1.746.060
Árið 2022	868.550	691.615	184.040	1.744.205
Árið 2023	868.550	674.486	184.040	1.727.076
Síðar	4.290.487	5.777.812	700.855	10.769.154
Samtals	<u>8.633.236</u>	<u>9.218.760</u>	<u>1.680.823</u>	<u>19.532.819</u>

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 1.627 mkr á árinu 2018 og færast þannig í ársreikninginn.

	A-hluti	A- og B-hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld	763.937	763.937
Vaxtagjöld	402.426	402.426
	<u>1.166.363</u>	<u>1.166.363</u>
Rekstrarkostnaður	460.512	460.512
Heildarleigugreiðslur alls	<u>1.626.875</u>	<u>1.626.875</u>

Skýringar með ársreikningi

47. 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.

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:		
Staða í ársbyrjun	1.265.410	11.265.113
Áhrif af sérstöku endurmati fastafjármuna	0	1.704.169
Reiknaður tekjuskattur á árinu	2.553.822	1.181.976
Aðrar breytingar	0	378.295
Tekjuskattur til greiðslu	0	(1.516.265)
Staða í lok tímabils	<u>3.819.233</u>	<u>13.013.289</u>

Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok á einstaka liði efnahagsreikningsins:

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Varanlegir rekstrarfjármunir	671.767	13.249.457
Innbyggðar afleiður	1.999.143	0
Aðrir liðir	1.148.323	34.134
Áhrif af yfirfæranlegu skattalegu tapi	0	(734.349)
Áhrif af niðurfærslu á skattalegu tapi	0	464.047
Staða í árslok	<u>3.819.233</u>	<u>13.013.289</u>

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

48. Rekstrar- og þjónustusamningar

	Heildar- skuldbinding	Til greiðslu 2019
Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga A-hluta:		
Styrkir á vegum borgarráðs	85.464	54.214
Styrkir vegna menningarmála	4.478.580	1.417.420
Styrkir og þjónustusamningar við íþrótt- og æskulýðsfélög	3.224.000	2.778.000
Styrkir og þjónustusamningar vegna velferðarmála	5.469.841	2.656.673
Styrkir og þjónustusamningar vegna skóla- og frístundamála	105.822	105.822
Tónlistar- og ráðstefnuhús	7.774.183	530.913
Verksamningar hjá Eignasjóði	714.900	419.400
Verksamningar fjárfestinga Eignasjóðs	3.739.600	3.739.600
Skuldbindingar Bílastæðasjóðs	279.998	62.033
Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga A-hluta	<u>25.872.388</u>	<u>11.764.076</u>
Yfirlit um verksamninga og aðrar skuldbindingar B-hluta utan efnahags:		
Faxaflóahafnir sf.	453.000	401.000
Félagsbústaðir hf.	1.333.285	303.359
Orkuveita Reykjavíkur	4.976.671	3.054.076
Yfirlit um verksamninga og aðrar skuldbindingar B-hluta utan efnahags	<u>6.762.957</u>	<u>3.758.435</u>

Skýringar með ársreikningi

49. Ábyrgðir

Yfirlit um ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána:

	A-hluti
Vegna kirkjubygginga	277.724
Ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila	277.724

50. Skuldbindingar

Skuldbindingar A-hluta Reykjavíkurborgar utan efnahagsreiknings eru eftirfarandi:

	Hlutdeild ábyrgðar Reykjavíkurb.	A-hluti Eftirstöðvar
Faxaflóahafnir sf.	75,6%	557.806
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	88.582.443
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	56,8%	129.092
Sorpa bs.	56,8%	153.476
Strætó bs.	56,8%	576.430
Félagsbústaðir hf.	100,0%	9.049.955
Skuldbindingar A-hluta Reykjav.borgar vegna B-hluta fyrirtækja utan efnahags		99.049.202

51. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé Reykjavíkurborgar greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100,0%	204.455.631	108.147.541	96.308.090
Aflvaki hf.	95,7%	10.574	0	10.574
Faxaflóahafnir sf.	75,6%	12.154.995	1.026.959	11.128.036
Félagsbústaðir hf.	100,0%	83.692.924	41.052.171	42.640.753
Íþrótt og sýningahöllin hf.	50,0%	1.488.469	1.141.199	347.270
Malbikunarstöðin Höfði hf.	100,0%	1.624.223	208.060	1.416.163
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	318.115.732	167.679.547	150.436.185
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	1.674.989	390.226	1.284.762
Sorpa bs.	61,6%	2.855.049	689.665	2.165.384
Strætó bs.	60,3%	2.182.137	1.112.729	1.069.408
Millifærslur		(18.368.858)	(11.530.255)	(6.838.603)
Samtals		609.885.863	309.917.843	299.968.020
Hlutdeild minnihlutaeigenda		31.688.392	14.468.947	17.219.445
Heildarstaða skv. ársreikningi		641.574.255	324.386.790	317.187.465

Önnur mál

52. Fasteignamat Hörpu

Þann 28. október 2017 endurákvæðaði 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 lækkun fasteignaskatta alls 737 mkr. og lækkuðu tekjufærðir fasteignaskattar ársins 2016 sem nam samsvarendi fjárhæð. Harpa ohf. hefur kært endurákvæðun Þjóðskrár Íslands frá 28. október sl. til yfirfasteignamatsnefndar.

53. Sala á byggingarrétti á lóð í Gufunesi

Í janúar 2018 samþykkti borgarstjórn kaupsamning sölu á fasteign, ásamt lóðarréttindum og byggingarrétti á lóð Áburðarverksmiðjunnar í Gufunesi. Félagið mun að endingu greiða 1,7 ma.kr. í heild fyrir byggingarrétt og gatnagerðargjöld. Tekjufærslu á sölu byggingarréttar hefur verið frestað til ársins 2019, þar sem afhending lóða hefur ekki farið fram.

Skýringar með ársreikningi

54. Virðisaukaskattskvöð

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

55. Málaferli

Á meðal annarra skammtímaskulda A- og B-hluta eru færðir gjaldfallnir afleiðusamningar Orkuveitu Reykjavíkur. Samningarnir hafa ekki verið gerðir upp, en málaferli eru í gangi vegna þeirra. Mikil óvissa ríkir um hvernig meðhöndla eigi uppgjör þeirra. Á fyrri tímabilum hafa verið skuldfærðar 740 mkr. vegna þessara samninga í bókum Orkuveitunnar. Með skuldfærslunni felst ekki viðurkenning á skuldinni af hálfu Orkuveitu Reykjavíkur og getur fjárhæðin hækkað eða lækkað þegar samningarnir verða gerðir upp.

Nokkrir rammasamningshafar í akstursþjónustu fatlaðs fólks og fatlaðra skólabarna hafa kært Strætó bs. til Kæruneftndar útboðsmála. Í málinu var þess krafist að kæruneftndin láti í ljós álit sitt á skaðabótaskyldu Strætó vegna meintra brota gegn skilmálum rammasamnings við framkvæmd akstursþjónustunnar. Kæruneftnd útboðsmála úrskurðaði 21. júní 2016 að Strætó hafi brotið gegn skyldum sínum samkvæmt rammasamningi við forgangsröðun rammasamningshafa við framkvæmd akstursþjónustunnar og kaup á akstursþjónustu af aðilum utan rammasamnings. Lét kæruneftndin í ljós það álit að Strætó væri skaðabótaskyld gagnvart kærendum, en engin afstaða var tekin til umfangs hugsanlegs fjártjóns kærenda. Niðurstaða kæruneftndar hefur verið til skoðunar, en engin niðurstaða komin.

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

56. Tengdir aðilar

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

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

57. Laun æðstu stjórnenda

Laun eru heildarlaun sem Reykjavíkurborg greiðir viðkomandi aðilum.

Borgarstjóri og staðgenglar	Laun	Starfskostnaður
Borgarstjóri	20.897	1.236
Fyrsti staðgengill, borgarritari	19.353	0
Annar staðgengill, borgarlögmaður	18.657	0
Laun kjörinna fulltrúa		
Forseti borgarstjórnar		
Forseti borgarstjórnar jan. - júní 2018	13.882	618
Forseti borgarstjórnar júlí - des. 2018	8.850	351
Formaður borgarráðs		
Formaður borgarráðs jan. - júní 2018	8.375	303
Formaður borgarráðs júlí - des. 2018	8.019	351
Kjörnir borgarfulltrúar		
Borgarfulltrúar alls án forseta og formanns borgarráðs	221.991	10.742
Kjörnir varaborgarfulltrúar		
Kjörnir varaborgarfulltrúar alls	141.058	4.905
Nefndarfulltrúar		
Nefndarfulltrúar alls	22.518	0
Samtals laun æðstu stjórnenda	483.602	18.505

Skýringar með ársreikningi

58. Atburðir eftir reikningskiladag

Gagnaveita Reykjavíkur, dótturfélag Orkuveitu Reykjavíkur sendi Símanum hf. í mars 2019 kröfu um fébætur vegna tjóns sem fyrirtækið telur sig hafa orðið fyrir vegna brots á fjölmiðlalögum, sem Póst- og fjarskiptastofnun birti ákvörðun um 3. júlí 2018. Nemur krafan um 1,3 milljarði króna vegna tapaðra tekna, kostnaðar og vaxta. Óskað var formlegra viðbragða frá Símanum en þau hafa ekki borist. Síminn hf. höfðaði dómsmál á hendur Póst- og fjarskiptastofnun vegna ákvörðunar stofnunarinnar um lögbrotið. Niðurstaða liggur ekki fyrir og ekkert hefur verið fært vegna þessarar kröfu í ársreikning félagsins fyrir árið 2018.

59. Samanburður rekstraráætlana.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A-hluti			A- og B-hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Tekjur						
Skatttekjur.....	90.815.155	1.547.020	92.362.175	90.815.155	1.547.020	92.362.175
Framlög til Jöfnunarsjóðs.....	7.295.758	0	7.295.758	7.295.758	0	7.295.758
Aðrar tekjur.....	18.487.508	1.723.227	20.210.735	79.293.919	1.723.227	81.017.146
	<u>116.598.421</u>	<u>3.270.247</u>	<u>119.868.668</u>	<u>177.404.832</u>	<u>3.270.247</u>	<u>180.675.080</u>
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	62.521.708	810.508	63.332.216	76.852.187	810.508	77.662.695
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	5.003.919	0	5.003.919	5.003.919	0	5.003.919
Annar rekstrarkostnaður.....	41.430.269	541.472	41.971.741	55.985.281	541.472	56.526.754
Afskriftir.....	4.889.621	0	4.889.621	15.970.836	0	15.970.836
	<u>113.845.517</u>	<u>1.351.980</u>	<u>115.197.497</u>	<u>153.812.223</u>	<u>1.351.980</u>	<u>155.164.203</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða.....	2.752.904	1.918.267	4.671.171	23.592.609	1.918.267	25.510.876
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(441.857)	(155.531)	(597.388)	(11.645.019)	(155.531)	(11.800.550)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta.....	2.311.047	1.762.736	4.073.783	11.947.590	1.762.736	13.710.326
Tekjuskattur.....	0	0	0	(1.516.052)	0	(1.516.052)
Matsbreyting fjárfestingaefna.....	0	0	0	5.603.000	0	5.603.000
Rekstrarniðurstaða.....	<u>2.311.047</u>	<u>1.762.736</u>	<u>4.073.783</u>	<u>16.034.538</u>	<u>1.762.736</u>	<u>17.797.274</u>

Skýringar með ársreikningi

60. Samanburður sjóðstreymisáætlana.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A-hluti			A- og B-hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Niðurstaða ársins.....	2.311.047	1.762.736	4.073.783	16.034.538	1.762.736	17.797.274
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	(3.171.724)	(1.762.500)	(4.934.224)	(3.171.724)	(1.762.500)	(4.934.224)
Afskriftir	4.889.621	0	4.889.621	15.970.836	0	15.970.836
Verðbætur, afföll og gengismunur	858.184	0	858.184	2.661.414	0	2.661.414
Innbyggðar afleiður, breyting	0	0	0	1.277.748	0	1.277.748
Matsbreyting fjárfestingaeigna	0	0	0	(5.603.000)	0	(5.603.000)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	5.000.000	0	5.000.000	5.041.988	0	5.041.988
Breyting tekjuskattsskuldbindingar	0	0	0	(1.960.180)	0	(1.960.180)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	9.887.128	236	9.887.364	30.251.619	236	30.251.856
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun (hækkun).....	0	0	0	(10.000)	0	(10.000)
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun).....	(641.135)	0	(641.135)	(645.920)	0	(645.920)
Aðrar skammtímakr. lækkun (hækkun).....	893.864	0	893.864	1.068.230	0	1.068.230
Skammtímaskuldir, lækkun (hækkun).....	(2.535.000)	0	(2.535.000)	(2.535.000)	0	(2.535.000)
Framlag v. lífeyrisgreiðslna ársins	0	0	0	0	0	0
Breyt. á rekstrart. eignum og skuldum	(2.282.271)	0	(2.282.271)	(2.122.690)	0	(2.122.690)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	7.604.857	236	7.605.093	28.128.929	236	28.129.165
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjármunum	(18.718.000)	(1.584.400)	(20.302.400)	(44.259.117)	(1.584.400)	(45.843.517)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum	0	0	0	(5.639.000)	0	(5.639.000)
Fjárfesting í óefnislegum eignum	0	0	0	(318.000)	0	(318.000)
Innborguð gagnagerðargjöld	3.634.101	(1)	3.634.100	3.634.101	(1)	3.634.100
Sala byggingaréttar	2.340.000	1.762.500	4.102.500	2.340.000	1.762.500	4.102.500
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	831.724	0	831.724	1.116.223	0	1.116.223
Breyting á eignarhlutum	(904.501)	(198.681)	(1.103.182)	(166.501)	0	(166.501)
Langtímakröfur, breyting	1.364.328	0	1.364.328	4.542.022	0	4.542.022
Fjárfestingarhreyfingar	(11.452.349)	(20.581)	(11.472.930)	(38.750.273)	178.100	(38.572.174)
Fjármögnunarhreyfingar						
Stofnframlög frá ríki	0	0	0	1.107.000	0	1.107.000
Tekin ný langtímalán	5.714.000	897.000	6.611.000	25.458.000	897.000	26.355.000
Afborganir langtímalána	(1.847.822)	0	(1.847.823)	(14.550.694)	(1)	(14.550.695)
Afborganir leiguskulda	(830.056)	0	(830.056)	(830.056)	0	(830.056)
Greiddir áhættuvarnarsamningar	0	0	0	(1.265.295)	0	(1.265.295)
Innborgað stofnfé	0	0	0	400.000	0	400.000
Skammtímafjármögnun, breyting	0	0	0	658.130	0	658.130
Greiddur arður	0	0	0	(206.788)	0	(206.788)
Aðrar hreyfingar	(658)	0	(658)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	3.035.465	897.000	3.932.464	10.770.297	896.999	11.667.296
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	(812.027)	876.655	64.626	148.953	1.075.335	1.224.288
Handbært fé í ársbyrjun.....	2.764.088	0	2.764.088	18.280.460	0	18.280.460
Áhrif gengisbreyt. á handbært fé.....	0	0	0	(2.707)	0	(2.707)
Handbært fé í árslok.....	1.952.061	876.655	2.828.714	18.426.706	1.075.335	19.502.041

Skýringar með ársreikningi

61. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum
	2018	2018	2018	2018
Útsvar	62,0%	61,6%	41,3%	40,8%
Fasteignaskattar	15,3%	15,5%	9,9%	10,3%
Skatttekjur samtals	77,4%	77,1%	51,2%	51,1%
Framlög Jöfnunarsjóðs	6,2%	6,1%	4,1%	4,0%
Aðrar tekjur	16,5%	16,9%	44,7%	44,8%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	52,7%	52,8%	42,8%	43,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	3,9%	4,2%	2,7%	2,8%
Annar rekstrarkostnaður	34,9%	35,0%	30,2%	31,3%
Rekstrargjöld samtals	91,6%	92,0%	75,7%	77,0%
Framlegð (EBITDA)	8,4%	8,0%	24,3%	23,0%
Afskriftir	4,1%	4,1%	9,3%	8,8%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld)	4,3%	3,9%	15,1%	14,1%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0,4%)	(0,5%)	(10,1%)	(6,5%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	0,8%	(0,8%)
Matsbreyting fjárfestingaeigna	0,0%	0,0%	1,6%	3,1%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturfélaga	0,0%	0,0%	(0,6%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða	3,9%	3,4%	6,9%	9,9%
Veltufé frá rekstri	9,9%	8,2%	22,0%	16,7%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(16,2%)	(16,9%)	(22,7%)	(28,7%)
Heildarskuldir og skuldbindingar	90,3%	-	180,2%	-

Í þúsundum kr. á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur	720	718	715	718
Framlög Jöfnunarsjóðs	57	57	57	57
Aðrar tekjur	153	157	625	629
Rekstrartekjur samtals	931	931	1.398	1.404
Laun og launatengd gjöld	(527)	(531)	(636)	(642)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(363)	(364)	(551)	(563)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(4)	(5)	(141)	(92)
Annað	0	0	26	32
Rekstrarniðurstaða	37	32	96	141

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri	92	77	308	235
Handbært fé frá rekstri	96	59	268	219

Aðrar lykiltölur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	2018	2017	2018	2017
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,23	1,27	1,12	1,10
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,47	0,46	0,49	0,49

Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):

Íbúafjöldi 1. desember	128.724	126.109	123.133	122.452
Breyting frá fyrra ári	2.615	2.976	681	1.484

Skýringar með ársreikningi

62. Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:

	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningar				
		2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	12.334	(6.027)	(13.830)	(13.297)	493
Skuldaviðmið.....	-	66%	60%	63%	71%	65%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	-	90%	85%	83%	89%	77%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	8,80	7,44	8,76	6,35	12,61	11,39
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	42%	47%	46%	48%	48%	58%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	3,69	4,35	4,11	5,30	2,73	1,28
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	0,86	1,23	1,29	1,57	1,18	1,31
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	77,1%	77,4%	73,4%	76,0%	76,1%	77,3%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	6,1%	6,2%	6,2%	6,7%	6,8%	6,4%
Aðrar tekjur	16,9%	16,5%	20,4%	17,4%	17,1%	16,3%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld						
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	52,8%	52,7%	52,7%	51,3%	54,0%	53,6%
Annar rekstrarkostnaður	4,2%	3,9%	6,0%	5,0%	16,1%	4,0%
Afskriftir	35,0%	34,9%	33,3%	36,4%	39,5%	41,3%
Rekstrargjöld samtals	4,1%	4,1%	4,0%	4,5%	4,6%	4,6%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	96,1%	95,7%	96,1%	97,2%	114,1%	103,5%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	3,9%	4,3%	3,9%	2,8%	(14,1%)	(3,5%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(0,5%)	(0,4%)	0,4%	(0,2%)	(0,9%)	0,1%
Framlegð (EBITDA)	3,4%	3,9%	4,3%	2,6%	(15,0%)	(3,4%)
Veltufé frá rekstri	8,0%	8,4%	7,9%	7,3%	-9,6%	1,1%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	8,2%	9,9%	8,0%	10,9%	5,7%	5,4%
	(16,9%)	(16,2%)	(13,3%)	(9,4%)	(10,4%)	(9,8%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	718	720	660	620	566	531
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	57	57	56	54	51	44
Aðrar tekjur	157	153	183	142	127	112
Rekstrartekjur samtals	931	931	900	817	743	688
Laun og launatengd gjöld	(492)	(491)	(475)	(419)	(401)	(368)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(39)	(37)	(54)	(41)	(119)	(27)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(364)	(363)	(336)	(333)	(328)	(316)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5)	(4)	3	(2)	(6)	1
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	32	37	39	21	(111)	(23)
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	77	92	73	89	43	37
Handbært fé frá rekstri	59	96	(8)	53	22	37
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(158)	(150)	(122)	(77)	(77)	(67)
Efnahagur:						
Eignir	1.452	1.588	1.460	1.301	1.262	1.250
Eigið fé	616	748	678	621	603	719
Skuldir	836	840	782	680	659	530
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	128.724	128.724	126.109	123.133	122.452	121.814
Breyting frá fyrra ári		2.615	2.976	681	698	1.484
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		2,1%	2,4%	0,6%	0,6%	1,2%

Skýringar með ársreikningi

63. Lykiltölur A- og B-hluta

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

	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningar				
		2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	35.246	18.442	7.806	(824)	8.061
Skuldaviðmið án OR.....	-	91%	85%	85%	97%	92%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall án OR.....	-	114%	108%	107%	112%	104%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
Í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	8,43	6,90	7,49	7,16	8,16	9,34
Eiginfjárhluftall - eigið fé/heildarfjármagn	49%	49%	49%	46%	43%	43%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	1,97	1,62	2,04	1,92	1,74	1,07
Veltufjárhluftall - veltufjármunir/skammtímask.	1,00	1,12	1,10	1,13	0,94	0,93
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	51,1%	51,2%	48,9%	48,8%	47,8%	48,3%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	4,0%	4,1%	4,2%	4,3%	4,3%	4,0%
Aðrar tekjur	44,8%	44,7%	47,0%	46,9%	47,9%	47,6%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	43,0%	42,8%	43,5%	40,8%	41,6%	40,7%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	2,8%	2,7%	4,1%	3,3%	10,2%	2,5%
Annar rekstrarkostnaður	31,3%	30,2%	29,5%	32,1%	33,7%	34,3%
Afskriftir	8,8%	9,3%	8,7%	10,5%	11,3%	10,7%
Rekstrargjöld samtals	85,9%	84,9%	85,8%	86,6%	96,8%	88,3%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	14,1%	15,1%	14,2%	13,4%	3,2%	11,7%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(6,5%)	(10,1%)	1,2%	0,6%	(9,2%)	(4,7%)
Annað	2,3%	1,9%	0,9%	3,0%	2,5%	1,4%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	9,9%	6,9%	16,2%	17,0%	(3,5%)	8,3%
Framlegð (EBITDA)	23,0%	24,3%	22,9%	23,8%	14,5%	22,4%
Veltufé frá rekstri	16,7%	22,0%	19,3%	22,0%	21,6%	19,7%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(25,4%)	(20,7%)	(21,6%)	(15,6%)	(16,3%)	(12,9%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	718	715	670	616	562	528
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	57	57	57	54	51	44
Aðrar tekjur	629	625	644	593	562	520
Rekstrartekjur samtals	1.404	1.398	1.371	1.263	1.175	1.092
Laun og launatengd gjöld	(603)	(599)	(596)	(515)	(489)	(444)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(39)	(37)	(56)	(42)	(120)	(28)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(563)	(551)	(525)	(537)	(529)	(493)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(92)	(141)	16	7	(108)	(52)
Annað	32	26	12	38	30	15
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	138	96	222	214	(41)	91
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	235	308	265	278	254	215
Handbært fé frá rekstri	219	268	178	249	227	244
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(356)	(290)	(296)	(197)	(191)	(141)
Efnahagur:						
Eignir	4.522	4.984	4.621	4.349	4.292	4.141
Eigið fé	2.197	2.464	2.263	1.990	1.829	1.783
Skuldir	2.325	2.520	2.358	2.359	2.463	2.357
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	128.724	128.724	126.109	123.133	122.452	121.814
Breyting frá fyrra ári		2.615	2.976	681	698	1.484
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		2,1%	2,4%	0,6%	0,6%	1,2%

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti

Borgarstjórn Reykjavíkur leggur áherslu á að viðhalda góðum stjórnarháttum. Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda ákvæði sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 með síðari breytingum og samþykkt fyrir stjórn Reykjavíkurborgar og fundarsköp borgarstjórnar nr. 715 frá 8. júlí 2013, með síðari breytingum og viðaukum. Reykjavíkurborg er með skráð skuldabréf í kauphöll og lýtur því reglum fyrir útgefendur fjármálagerninga, sem Kauphöll Íslands gefur út.

Borgarstjórn Reykjavíkur er skipuð tuttugu og þremur borgarfulltrúum og jafnmörgum til vara, sem kjörnir eru lýðræðislegri kosningu af íbúum sveitarfélagsins samkvæmt lögum um kosningar til sveitarstjórna. Borgarstjórn kýs forseta borgarstjórnar og fjóra varaforseta úr hópi borgarfulltrúa til eins árs í senn. Borgarstjórn kýs úr hópi borgarfulltrúa sjö aðalmenn í borgarráð til eins árs og jafnmarga til vara. Borgarstjórn kýs formann og varaformann borgarráðs úr hópi kjörinna borgarráðsmanna. Upplýsingar um kjörna fulltrúa í borgarstjórn, trúnaðarstörf þeirra á vegum borgarstjórnar og fjárhagslega hagsmuni þeirra er að finna á heimasíðu Reykjavíkurborgar, www.reykjavik.is.

Fjöldi fulltrúa í borgarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins ræðst bæði af ákvæðum sveitarstjórnarlaga og samþykkt um stjórn Reykjavíkurborgar sem aðgengileg er á heimasíðu Reykjavíkurborgar. Þar má sjá hverjir sitja í einstökum nefndum, ráðum og stjórnnum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitastjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem borgarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er borgarstjórnina varðar, ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í borgarstjórn sitja nú fulltrúar 8 stjórnsmálaflokka, 15 konur og 8 karlar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Borgarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og að það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi, í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og að það fylgi lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar starfar á vegum borgarstjórnar skv. IX. kafla laga nr. 3/2006 um ársreikninga og starfar á grundvelli samþykktar fyrir stjórn Reykjavíkurborgar og fundarsköp borgarstjórnar nr. 715/2013 og eftir því sem lög mæla fyrir um. Endurskoðunarnefnd er skipuð fjórum fulltrúum, þremur skipuðum af borgarstjórn Reykjavíkurborgar og einum skipuðum samkvæmt tilnefningu stjórnar Orkuveitu Reykjavíkur. Nefndina skipa: Lárus Finnbogason, löggiltur endurskoðandi, formaður, Einar s. Hálfánarson, hrl og löggiltur endurskoðandi, Sigrún Guðmundsdóttir, löggiltur endurskoðandi, og Sunna Jóhannsdóttir, viðskiptafræðingur. Á heimasíðu sveitarfélagsins má sjá samþykkt sem borgarstjórn hefur sett fyrir endurskoðunarnefnd.

Innri endurskoðun fer með fjármála- og stjórnsýslueftirlit hjá Reykjavíkurborg í umboði borgarráðs. Í því felst að með störfum sínum leggur innri endurskoðun mat á og bætir virkni áhættustýringar, eftirlitsaðferða og stjórnarháttar hjá stofnunum og félögum í meirihluta eigu Reykjavíkurborgar. Starfsreglur innri endurskoðunar, sem borgarráð hefur samþykkt, eru aðgengilegar á heimasíðu sveitarfélagsins. Innri endurskoðandi Reykjavíkurborgar er Hallur Símonarson.

Um áhættustýringu er vísað ákvæða í VII. kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Reglulegur hluti af starfsemi sveitarfélagsins er að hafa eftirlit með helstu þáttum í rekstri sveitarfélagsins og tryggja þannig samfellu í rekstri og lágmörkun áhættu. Áhættustýring er samofin ábyrgð við daglegan rekstur borgarinnar. Til að tryggja að reikningsskil sveitarfélagsins séu í samræmi við sveitarstjórnarlög og settar reikningsskilareglur, hefur sveitarfélagið lagt áherslu á vel skilgreind ábyrgðarsvið, eðlilega aðgreiningu starfa, reglulega skýrslugjöf, skýrar verklagsreglur og verkferla. Ferli mánaðarlegrar skýrslugjafar, ásamt rýni fyrir einstök fagsvið, er mikilvægur þáttur í eftirliti með afkomu og fylgni við samþykktar fjárhagsáætlun. Fjármálaskrifstofa vinnur mánaðarleg uppgjör og leggur fyrir borgarráð.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett siðareglur, dags. 10. janúar 2017, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld, sem er stjórnað er af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál, skipulagsmál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup.

Engin veruleg frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins, sem tengist umhverfis-, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.

Starfsmannamál

Markmið starfsmannastefnu er að Reykjavíkurborg hafi alltaf á að skipa hæfum og áhugasömum starfsmönnum, sem geta tryggt nauðsynlegt frumkvæði í störfum og veitt góða þjónustu og brugðist við síbreytilegum þörfum Reykjavíkurborgar. Starfsmannastefnan á að tryggja starfsmönnum ákveðin starfsskilyrði og möguleika á að vaxa og dafna í starfi. Leitast skal við að skapa starfsmönnum aðstæður til að samræma starf og fjölskyldulíf.

Umhverfis- og auðlindastefna

Lífsgæði núlifandi og næstu kynslóða borgarbúa verða tryggð með því að meta auðinn sem felst í þjónustu náttúrunnar og hreinu umhverfi. Þjónusta náttúrunnar verður styrkt og neikvæð umhverfisáhrif lágmarkuð. Stefnunni verður framfylgt í eftirfarandi níu málaflokkum: Auðlindir, samgöngur, skipulag, gæði umhverfis, loftslagsmál, menntun til sjálfbærni, náttúra og útivist, neysla og úrgangur og rekstur Reykjavíkurborgar. Á árinu 2018 samþykktur grænn rammí Reykjavíkurborgar sem er settur fram í samræmi við alþjóðleg viðmið, svonefnd *Green Bond Principle*, með skírskotun í sjálfbærni viðmið Sameinuðu þjóðanna. Græni ramminn lýsir forsendum útgáfu grænna skuldabréfa Reykjavíkurborgar en þau fengu afar góðar viðtökur á innlendum skuldabréfamarkaði undir árslok 2018.

Mannréttindastefna

Mannréttindastefna Reykjavíkurborgar er byggð á jafnræðisreglunni og miðar að því að allar manneskjur fái notið mannréttinda án tillits til uppruna, þjóðernis, stéttar, tungumáls, litarháttar, trúarbragða, lífs-, stjórnmalaskoðana, trúleysis, kyns, kynhneigðar, kynvitundar, kyntjáningar, kyneinkenna, aldurs, fötlunar, holdafars, líkamsgerðar, heilsufars, atgervis eða annarrar stöðu.

Innkaupareglur

Innkaupareglur eiga að stuðla að vönduðum, hagkvæmum og vistvænum innkaupum Reykjavíkurborgar og tryggja gæði vöru, þjónustu og verka sem borgin kaupir. Einnig stuðla að því að Reykjavíkurborg hagi innkaupum sínum í samræmi við góða viðskiptahætti og tryggja að stjórnsýsla Reykjavíkurborgar á sviði innkaupa sé í samræmi við vandaða stjórnsýsluhætti og stuðla að því að almennar kröfur um stjórnfestu og fyrirsjáanlega framkvæmd, gegnsæi, jafnræði og málskotsrétt séu virtar við innkaup á vegum Reykjavíkurborgar. Jafnframt að stuðla að virkri samkeppni fyrirtækja á markaði og efla nýsköpun og þróun við innkaup Reykjavíkurborgar á vörum, verkum og þjónustu.

Fjárstýringarreglur

Sett hefur verið stefna og reglur um fjárhagslega áhættustýringu, sem birtast í hlutverki áhættustýringahóps og stefnu og reglum um fjárstýringu. Fjárstýringarreglur eiga að tryggja að Reykjavíkurborg eigi ávallt aðgengi að nægjanlegu lausu fé til að standa við skuldbindingar borgarsjóðs, þar með talið ábyrgðarskuldbindingar vegna fyrirtækja í eigu borgarinnar. Fjárstýring skal auk þess lágmarka fjármagnskostnað og hámarka ávöxtun lausafjár í samræmi við fjárfestingarheimildir hverju sinni með virkri lána- og lausafjárstýringu.