

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur
janúar - september 2019



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

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur janúar - september 2019

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Óendurskoðaður árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til september 2019 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga. Í árshlutareikningnum er gerð grein fyrir reikningskilaaðferðum.

Starfsemi Reykjavíkurborgar er skipt í A-hluta og B-hluta. Til A-hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum, en í B-hluta eru fyrirtæki sem eru að hálfu eða meirihluta í eigu borgarinnar og eru rekin sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar.

Samkvæmt rekstrarreikningi A-hluta voru rekstrartekjur 95.225 m.kr. á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 75.410 m.kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbindið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,18% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki. Lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki. Rekstrartekjur A- og B-hluta námu samtals 140.802 m.kr. á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 5.162 m.kr., en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 5.575 m.kr. á tímabilinu. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta var jákvæð um 12.243 m.kr., en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 12.132 m.kr. á tímabilinu. Lakari afkoma A- hluta skýrist einkum af lægri tekjum af sölu byggingarréttar sem var 1.116 m.kr. undir áætlun auk þess sem annar rekstrarkostnaður var 1.559 m.kr. hærrí en áætlun gerði ráð fyrir en á móti kom að nettó fjármunatekjur voru 950 m.kr. yfir áætlun. Afkoma A- og B-hluta er betri en áætlun gerði ráð fyrir, sem er m.a. vegna hærrí matsbreytinga fjárfestingaeigna hjá Félagsbústöðum hf.

Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í lok tímabils samtals 681.724 m.kr. og heildarskuldur ásamt skuldbindingum voru 347.726 m.kr. Eigið fé nam 333.998 m.kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 18.017 m.kr.

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

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

Borgarstjóri og borgarráð staðfesta hér með árshlutareikning Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til september 2019 með undirritun sinni.

Reykjavík, 28. nóvember 2019.

Borgarstjóri

Borgarráð

Rekstrarreikningur janúar - september 2019

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Fjárhagsáætlun			Fjárhagsáætlun		
		Árshlutareikn. jan.-sept. 2019	með viðaukum jan.-sept. 2019	Árshlutareikn. jan.-sept. 2018	Árshlutareikn. jan.-sept. 2019	með viðaukum jan.-sept. 2019	Árshlutareikn. jan.-sept. 2018
Rekstrartekjur	4,25						
Skatttekjur		75.439.561	75.613.582	69.586.500	74.936.432	75.099.444	69.167.365
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		5.536.676	5.660.798	5.397.157	5.536.676	5.660.798	5.397.157
Aðrar tekjur		14.249.541	13.169.797	16.370.471	60.328.622	62.538.305	61.315.566
Rekstrartekjur samtals		95.225.777	94.444.177	91.354.128	140.801.730	143.298.547	135.880.088
Rekstrargjöld	5						
Laun og launatengd gjöld	26	49.951.229	49.705.038	46.002.487	60.915.767	61.729.890	56.089.086
Hækkun lífeyrisskuldbindingar LsRb*	26,40	3.225.001	2.812.500	3.750.000	3.292.214	2.812.500	3.878.096
Annar rekstrarkostnaður		33.886.939	32.328.049	29.898.910	43.735.566	43.025.970	39.281.205
Rekstrargjöld samtals		87.063.168	84.845.587	79.651.397	107.943.546	107.568.361	99.248.387
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		8.162.609	9.598.590	11.702.730	32.858.184	35.730.186	36.631.701
Afskriftir	10,11,33	(3.967.917)	(3.858.905)	(3.673.256)	(14.061.499)	(12.701.807)	(11.774.820)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		4.194.692	5.739.685	8.029.475	18.796.685	23.028.380	24.856.880
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6,27	967.246	17.368	136.089	(9.889.777)	(10.859.231)	(11.003.092)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarfélag		5.161.939	5.757.054	8.165.564	8.906.907	12.169.149	13.853.788
Tekjuskattur	20,43	0	0	0	146.660	(1.070.991)	(84.538)
Matsbreyting fjárfestingaegna	8,31	0	0	0	3.891.561	1.033.225	2.046.803
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélag	12,29	0	0	0	(528)	750	6.033
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélag		0	0	0	(701.315)	0	(579.484)
Rekstrarniðurstaða.....	39	5.161.939	5.757.054	8.165.564	12.243.286	12.132.132	15.242.602

* Við mat á lífeyrisskuldbindingu í A-hluta eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur, sem gera ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi lengist í stað þess að miða við reynslu undangenginna ára. Sjá nánar í skýringu nr. 40.

Efnahagsreikningur 30. september 2019

Eignir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn.	Ársreikningur	Árshlutareikn.	Ársreikningur
		30.09.2019	31.12.2018	30.09.2019	31.12.2018
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir	7,30	0	0	2.326.603	1.999.523
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8,10,11				
Fasteignir	31	124.086.100	118.626.457	152.505.908	143.857.185
Veitukerfi	31	0	0	305.930.173	294.237.974
Fjárfestingaeignir	31	0	0	90.373.382	83.202.731
Gatnakerfi	31	17.540.151	15.975.143	18.149.428	16.583.805
Áhöld og tæki	31	4.742.599	4.890.248	10.129.751	10.188.154
Leiguaeignir	32	5.384.859	5.790.960	7.481.460	5.790.960
		<u>151.753.710</u>	<u>145.282.808</u>	<u>584.570.102</u>	<u>553.860.808</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	12,36	10.438.792	10.286.737	7.800.510	8.064.362
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	14,15,38	8.727.962	9.556.177	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	13	9.714.037	10.002.370	10.571.230	10.884.997
Áhættuvarnarsamningar	9	0	0	64.726	295.670
Tekjuskattseign	20,43	0	0	5.128.033	3.819.233
Aðrar langtímakröfur	14,15,38	4.128.620	4.677.361	4.515.197	5.245.617
		<u>33.009.410</u>	<u>34.522.645</u>	<u>28.079.697</u>	<u>28.309.880</u>
Fastafjármunir samtals		<u>184.763.119</u>	<u>179.805.453</u>	<u>614.976.401</u>	<u>584.170.211</u>
Veltufjármunir					
Birgðir	16	0	0	1.473.355	1.608.102
Skammtímakröfur:	17				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		11.147.668	9.517.650	17.535.981	16.911.457
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin fyrirtækja	38	1.369.909	1.341.934	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	38	880.002	1.195.928	1.243.458	1.548.167
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		291.878	344.158	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	13	388.081	388.081	739.678	723.903
Áhættuvarnarsamningar	9	0	0	819.505	946.717
Aðrar skammtímakröfur		2.316.485	1.822.092	4.049.279	2.466.346
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf		0	0	7.750.440	7.223.231
Handbært fé	18	15.947.149	10.040.334	33.136.208	25.976.122
Veltufjármunir samtals		<u>32.341.173</u>	<u>24.650.178</u>	<u>66.747.904</u>	<u>57.404.045</u>
Eignir samtals		<u>217.104.292</u>	<u>204.455.631</u>	<u>681.724.305</u>	<u>641.574.255</u>

Efnahagsreikningur 30. september 2019

Eigið fé og skuldir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn.	Ársreikningur	Árshlutareikn.	Ársreikningur
		30.09.2019	31.12.2018	30.09.2019	31.12.2018
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	39	101.470.028	96.308.090	315.981.814	299.968.020
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	18.016.675	17.219.445
Eigið fé samtals		101.470.028	96.308.090	333.998.489	317.187.465
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	19,40	36.970.359	35.642.169	37.698.759	36.324.573
Tekjuskattskuldbinding	20,43	0	0	13.170.754	13.013.289
Stofnframlög frá ríki		0	0	846.155	629.786
Aðrar skuldbindingar		0	0	384.426	348.905
Skuldbindingar samtals		36.970.359	35.642.169	52.100.095	50.316.553
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir	21,41	45.435.584	41.612.271	219.991.398	207.267.653
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki	41	15.034	77.952	0	0
Leiguskuldir	22,42	10.350.401	10.706.000	12.141.702	10.706.000
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	9,37	0	0	5.946.904	4.270.604
Áhættuvarnarsamningar	9	0	0	829.637	777.053
Langtímaskuldir samtals		55.801.018	52.396.224	238.909.642	223.021.310
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	210.487	2.396.421	1.169.079
Viðskiptaskuldir		3.832.292	4.638.706	10.407.084	10.181.531
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	9,37	0	0	1.650.582	1.046.265
Næsta árs afborganir langtímaskulda	41	1.486.562	1.554.896	16.113.447	18.824.173
Næsta árs afborg. langtímaskulda við eigin fyrirtæki	41	66.954	66.587	0	0
Næsta árs afborganir leiguskulda	42	902.825	856.597	1.034.180	856.597
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	40	2.507.000	2.507.000	2.534.700	2.534.700
Skuldir við eigin fyrirtæki		902.157	551.394	(0)	0
Fyrirfram greiðslur		749.915	1.649.659	2.948.703	1.834.105
Áhættuvarnarsamningar	9	0	0	251.068	548.022
Aðrar skammtímaskuldir		12.415.181	8.073.821	19.379.896	14.054.454
Skammtímaskuldir samtals		22.862.886	20.109.149	56.716.080	51.048.927
Skuldir og skuldbindingar samtals		115.634.264	108.147.541	347.725.817	324.386.790
Eigið fé og skuldir samtals		217.104.292	204.455.631	681.724.305	641.574.255
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	44				

Sjóðstreymisyfirlit janúar - september 2019

Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
	Fjárhagsáætlun			Fjárhagsáætlun		
	Árshlutareikn. jan.-sept. 2019	með viðaukum jan.-sept. 2019	Árshlutareikn. jan.-sept. 2018	Árshlutareikn. jan.-sept. 2019	Árshlutareikn. jan.-sept. 2019	Árshlutareikn. jan.-sept. 2018
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	5.161.939	5.757.054	8.165.564	12.243.286	12.132.132	15.242.602
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	(1.550.783)	(2.746.676)	(4.900.993)	(1.549.752)	(2.746.676)	(5.222.730)
Afskriftir 33	3.967.917	3.858.905	3.673.256	14.061.499	12.701.807	11.774.821
Verðbætur, afföll og gengismunur 6	834.613	1.053.787	660.356	4.041.412	4.499.555	2.721.446
Innbyggðar afleiður, breyting 37	0	0	0	2.280.616	911.234	4.076.813
Matsbreyting fjárfestingaeigna 31	0	0	0	(3.891.561)	(1.033.225)	(2.118.156)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta	0	0	0	701.843	(750)	573.451
Breyting lífeyrisskuldbindingar	3.835.190	2.812.500	3.750.000	3.902.403	2.833.731	3.846.221
Breyting tekjuskattskuldbindingar	0	0	0	(1.465.270)	(773.428)	(1.066.738)
Önnur breyting	0	0	0	0	0	0
Veltufé frá rekstri	12.248.875	10.735.569	11.348.182	30.324.476	28.524.380	29.827.732
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun, (hækkun)	0	0	0	134.747	232.500	(232.354)
Skammtímakröfur, (hækkun), lækkun	(2.072.278)	2.114.501	(465.281)	(2.344.278)	2.058.961	(1.459.330)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun	3.575.185	1.219.588	3.267.326	6.580.728	1.434.910	3.578.219
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins 40	(2.507.000)	(1.987.500)	(1.762.188)	(2.528.217)	(1.987.500)	(1.782.299)
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Ísj, breyting	288.334	294.000	291.061	313.768	298.500	(464.420)
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	(715.760)	1.640.589	1.330.917	2.156.748	2.037.371	(360.184)
Handbært fé (til) frá rekstri	11.533.115	12.376.158	12.679.100	32.481.224	30.561.752	29.467.548
Fjárfestingarhreyfingar 24						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(12.037.548)	(15.520.407)	(14.251.578)	(31.735.428)	(33.613.832)	(26.421.280)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum	0	0	0	(3.266.038)	(2.995.988)	(1.864.001)
Fjárfesting í ófalislegum eignum	0	0	0	(506.618)	(468.000)	(336.221)
Innborguð gatnagerðargjöld	1.448.512	3.145.772	2.705.566	1.448.512	3.145.772	2.705.566
Sala byggingaréttar	1.534.292	2.650.000	4.854.493	1.534.292	2.650.000	4.854.493
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	166.708	96.676	67.188	428.672	273.262	506.861
Breyting á eignarhlutum	(152.054)	(1.290.875)	(66.583)	5.987	(810.588)	(200)
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga	(517.865)	0	660.000	(884.357)	1.688	(40.684)
Bundnar bankainnstæður	0	0	0	(10.083)	0	(9.237)
Langtímakröfur, breyting	1.899.690	473.383	(2.671.948)	960.458	(312.795)	494.327
Fjárfestingarhreyfingar	(7.658.265)	(10.445.451)	(8.702.862)	(32.024.602)	(32.130.482)	(20.110.375)
Fjármögnunarhreyfingar						
Stofnframlag frá ríki	0	0	0	414.279	624.750	0
Tekin ný langtímalán	4.209.957	3.850.000	2.036.232	20.123.382	18.558.779	15.839.114
Nýjar leiguskuldir	57.548	0	0	2.233.321	0	0
Afborganir langtímalána	(1.294.054)	(1.286.421)	(1.353.116)	(16.350.101)	(14.541.306)	(10.965.129)
Afborganir leiguskulda	(659.790)	(648.381)	(621.308)	(870.326)	(648.381)	(621.308)
Greiddir áhættuvarnarsamningar	0	0	0	(410.138)	(365.987)	(1.569.199)
Innborgað stofnfé	0	0	0	200.000	49.964	0
Skammtímafjármögnun, breyting	(210.487)	0	0	1.278.094	121.151	(799.011)
Greiddur arður	0	0	0	(266.878)	(152.411)	(155.943)
Aðrar hreyfingar	(71.208)	0	(192)	(71.208)	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	2.031.965	1.915.198	61.616	6.280.424	3.646.561	1.728.523
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé.....	5.906.815	3.845.905	4.037.853	6.737.046	2.077.831	11.085.696
Handbært fé í ársbyrjun.....	10.040.334	7.088.392	7.219.713	25.976.122	24.020.115	17.902.524
Áhrif gengisbreyt. á handbært fé.....	0	0	0	423.040	2.541	143.104
Handbært fé í lok tímabils..... 18	15.947.149	10.934.297	11.257.566	33.136.208	26.100.487	29.131.324

Skýringar með árshlutareikningi

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

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

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

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

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

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

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

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

Breytingar á reikningsskilaaðferðum

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

Reikningsskilaaðferðir

4. Innlausn tekna

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

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

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

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

Skýringar með árshlutareikningi

5. Lotun gjalda

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

6. Verðlags- og gengisviðmið

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

7. Óefnislegar eignir

Hitaréttindi eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem óefnisleg eign á afskrifuðu kostnaðarverði. Hitaréttindi eru aðskilin frá landi við kaup. Undirbúningskostnaður er eignfærður í efnahagsreikningi sem óefnisleg eign, ef ásættanlegar líkur eru á því að verkefnið skili tekjum síðar. Kostnaðurinn er færður til gjalda á áætluðum nýtingartíma. Aðrar óefnislegar eignir eru metnar á kostnaðarverði að frádrægnum uppsöfnuðum afskriftum og virðisýrnum.

8. Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádrægnum afskriftum sem miðaðar eru við áætlaðan nýtingartíma þeirra. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði þeirra og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum. Hjá A-hluta eru kaup á áhöldum og tækjum undir 2,5 m.kr. gjaldfærð með þeirri undantekningu að skráningaskyld tæki eru eignfærð.

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

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

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

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

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

9. Fjármálagerningar

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

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

10. 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.....	3-20 ár

11. 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
-----------------	---------

12. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

Í árshlutareikningi A-hluta eru eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum færðir á kostnaðarverði, en bókfært verð í árslok 2001 er þó óbreytt í árshlutareikningnum. Í árshlutareikningi A-hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfun skatttekna og er því ekki færð hlutdeild í afkomu félaga. Framlög A-hluta til reksturs byggðasamlaga teljast hluti kostnaðar viðeigandi málaflökks.

Í samanteknum árshlutareikningi A- og B-hluta eru eignarhlutir í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð. Í hlutdeildaraðferð felst að hlutdeild borgarinnar í afkomu og eigin fé hlutdeildarfélagi er færð í árshlutareikninginn. Gangvirði eignarhluta sem flokkaðir eru sem fjáreignir til sölu er ákvarðað með viðurkenndum matsaðferðum, nema í þeim tilvikum sem stuðst er við verð í nýlegum viðskiptum. Aðrir eignarhlutir eru færðir á kostnaðarverði.

13. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

14. Langtímakröfur

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

15. Niðurfærslur krafna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og eru niðurfærðar með óbeinni afskrift í árshlutareikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður 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.

Skýringar með árshlutareikningi

16. Birgðir

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

17. Skammtímakröfur

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

18. Handbært fé

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

19. Skuldbindingar

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem skuldbinding í efnahagsreikningi samkvæmt tryggingafræðilegu mati. Breyting á skuldbindingunni er færð í rekstrarreikning. Áætlaðar næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda. Sjá nánar í skýringu nr. 40.

20. Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign

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

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

21. Langtímaskuldir

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

22. Leiguskuldir

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

Lágmarksgreiðslur 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 lágmarksgreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala, ef gerlegt er að ákvarða hana, en ef ekki, er miðað við lánakjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

23. Fjárhagsáætlun

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

24. Sjóðstreymisfirlit

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

Skýringar með árshlutareikningi

25. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.- sept. 2019	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- sept. 2019	Árshlutareikningur jan.- sept. 2019	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- sept. 2019
Skatttekjur				
Útsvar				
Staðgreiðsla	63.784.982	64.534.455	63.784.982	64.534.455
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(3.581.644)	(3.422.282)	(3.581.644)	(3.422.282)
Hlud Jöfn.sjóðs í staðgr. v. málefna fatlaðs fólks	(4.604.970)	(4.400.076)	(4.604.970)	(4.400.076)
	55.598.368	56.712.097	55.598.368	56.712.097
Eftirá álagt útsvar	5.046.015	2.618.048	5.046.015	2.618.048
Skattbreytingar	(424.973)	0	(424.973)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(75.471)	0	(75.471)	0
Breyting á niðurfærslu	(600.000)	0	(600.000)	0
	59.543.939	59.330.144	59.543.939	59.330.144
Fasteignaskattar				
Fasteignaskattur	14.588.478	14.919.123	14.129.542	14.494.379
Lóðarleiga	1.307.144	1.364.315	1.262.950	1.274.921
Afskrifaðir/niðurfærðir fasteignaskattar, breyting	0	0	0	0
	15.895.622	16.283.438	15.392.493	15.769.300
Skatttekjur samtals.....	75.439.561	75.613.582	74.936.432	75.099.444
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	4.250.405	4.308.554	4.250.405	4.308.554
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	1.286.270	1.352.243	1.286.270	1.352.243
	5.536.676	5.660.798	5.536.676	5.660.798
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	8.016.940	7.529.665	16.545.163	18.648.411
Eignatekjur	15.643.417	15.691.174	16.707.271	16.612.530
Endurgreiðslur annarra	2.739.640	2.492.566	7.533.341	2.492.566
Aðrar tekjur	4.405.222	4.137.236	43.813.493	48.464.898
Sala byggingarréttar	1.534.292	2.650.000	1.534.292	2.650.000
Söluhagnaður eigna	16.491	96.676	15.460	96.676
Milliviðskipti tekin út	(18.106.462)	(19.427.520)	(25.820.398)	(26.426.777)
	14.249.541	13.169.797	60.328.622	62.538.305
Rekstrartekjur samtals	95.225.777	94.444.177	140.801.730	143.298.547

Skýringar með árshlutareikningi

26. Laun og launatengd gjöld

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.- sept. 2019	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- sept. 2019	Árshlutareikningur jan.- sept. 2019	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- sept. 2019
Laun og launatengd gjöld greinast þannig:				
Laun	40.317.803	41.382.133	49.840.533	51.905.968
Launatengd gjöld	9.719.971	9.441.515	12.083.026	10.938.395
	50.037.774	50.823.648	61.923.559	62.844.363
Breyting áfallins orlofs	0	0	(66.209)	13.137
Millifærð laun / eignfærð laun	(86.546)	(1.118.610)	(941.584)	(1.127.610)
Laun og launat. gjöld án gjaldfærslu lífeyrisframl.	49.951.229	49.705.038	60.915.767	61.729.890
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRb	3.225.001	2.812.500	3.292.214	2.812.500
Laun og launatengd gjöld samtals	53.176.230	52.517.538	64.207.980	64.542.390

27. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Arður af eignarhlutum	2.020.789	135.076
Ábyrgðargjald	479.142	(35.646)
Vaxtatekjur og verðbætur	1.514.678	1.387.836
Vaxtagjöld og verðbætur	(2.816.454)	(9.363.006)
Fjármagnstekjuskattur	(234.722)	(247.424)
Áhættuvarnarsamningar	0	(154.057)
Gengismunur	3.813	225.923
Gangvirðisbreytingar	0	(1.838.480)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	967.246	(9.889.777)

28. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

	Árshlutareikningur			Fjárhagsáætlun
	jan.-sept. 2019			með viðaukum jan.- sept. 2019
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður				
Skatttekjur	(293)	82.417.958	(82.418.251)	(82.722.671)
Framlög til B-hluta fyrirtækja	2.448.585	0	2.448.585	2.463.371
Íþrótt- og tómstundasvið	7.757.466	1.463.695	6.293.771	6.310.322
Menningar- og ferðamálasvið	4.061.402	350.096	3.711.306	3.804.752
Skóla- og fristundasvið	41.765.530	3.057.199	38.708.331	38.214.312
Skrifstofur miðlægrar stjórnáslu	4.358.155	928.926	3.429.228	3.626.270
Umhverfis- og skipulagssvið	8.457.067	2.885.415	5.571.652	5.946.169
Velferðarsvið	24.490.002	3.624.883	20.865.120	20.692.822
Sameiginlegur kostnaður	4.931.858	996	4.930.862	4.912.245
	98.269.772	94.729.169	3.540.603	3.247.591
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	221.754	5.613.738	(5.391.984)	(4.656.137)
Aðalsjóður samtals	98.491.526	100.342.907	(1.851.381)	(1.408.546)

Skýringar með árshlutareikningi

28. Heildaryfirlit um rekstur frh.

	Árshlutareikningur jan.-sept. 2019			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- sept. 2019
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
A-hluta stofnanir				
Eignasjóður	17.202.097	20.044.792	(2.842.695)	(3.873.653)
Milliviðskipti A-hluta	(21.900.917)	(21.433.054)	(467.863)	(474.855)
A-hluti samtals	93.792.706	98.954.644	(5.161.939)	(5.757.054)
B-hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	0	193	(193)	269
Faxafloahafnir sf.	2.369.204	3.272.744	(903.540)	(645.390)
Félagsbústaðir hf.	3.501.768	7.235.240	(3.733.472)	(545.230)
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	348.328	316.365	31.963	27.362
Malbikunarstöðin Höfði hf.	1.275.308	1.387.622	(112.314)	(87.300)
Orkuveita Reykjavíkur	22.283.747	26.797.185	(4.513.438)	(6.147.954)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.994.020	2.353.392	(359.373)	(30.072)
Sorpa bs.	2.804.430	2.923.692	(119.262)	(245.233)
Strætó bs.	6.489.974	6.482.167	7.807	(7.589)
	41.066.778	50.768.600	(9.701.822)	(7.681.138)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	0	(528)	528	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага	0	(701.315)	701.315	0
B-hluti samtals	41.066.778	50.066.758	(8.999.979)	(7.681.138)
Milliviðskipti B-hluta	(8.724.610)	(10.643.242)	1.918.632	1.306.059
A- og B-hluti samtals	126.134.874	138.378.160	(12.243.286)	(12.132.132)

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

29. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага

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

30. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir sem samanstanda af hitaréttindum og hugbúnaði greinast þannig:	A- og B-hluti
Heildarverð	
Staða í ársbyrjun	3.675.039
Viðbætur á árinu	506.618
	4.181.656
Afskriftir	
Staða í ársbyrjun	1.675.516
Afskrift ársins	179.538
	1.855.053
Bókfært verð í lok tímabils	2.326.603

Skýringar með árshlutareikningi

31. Varanlegir rekstrarfjármunir

A- hluta greinast þannig: Heildarverð	A-hluti			
	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Staða í ársbyrjun	174.393.328	21.583.178	10.318.530	206.295.036
Viðbætur á árinu	7.665.073	3.661.016	653.911	11.980.000
Gatnagerðargjöld	0	(1.448.512)	0	(1.448.512)
Selt og niðurlagt	(149.982)	0	(51.408)	(201.390)
Staða 30.9.2019	181.908.419	23.795.682	10.921.034	216.625.134

Afskriftir	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Staða í ársbyrjun	55.766.871	5.608.035	5.428.282	66.803.188
Afskriftir ársins	2.060.354	647.495	796.420	3.504.269
Selt og niðurlagt	(4.906)	0	(46.267)	(51.173)
Staða 30.9.2019	57.822.319	6.255.530	6.178.435	70.256.284

Bókfært verð í 30.9.2019

Afskriftahlutföll

A- og B-hluta greinast þannig: Heildarverð	A- og B-hluti			Samtals
	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	
Staða í ársbyrjun	219.401.464	565.983.395	45.310.142	830.695.001
Viðbætur á árinu	11.791.165	12.347.731	5.153.308	29.292.204
Þýðingarmunur	764	11.522.166	29.417	11.552.347
Gatnagerðargjöld	0	0	(1.448.512)	(1.448.512)
Selt og niðurlagt	(368.624)	0	(114.004)	(482.628)
Staða 30.9.2019	230.824.769	589.853.292	48.930.350	869.608.411

Afskriftir	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Staða í ársbyrjun	75.544.279	271.745.421	18.538.183	365.827.883
Afskriftir ársins	2.779.183	8.360.081	2.212.092	13.351.355
Þýðingarmunur	305	3.817.618	2.407	3.820.330
Selt og niðurlagt	(4.906)	0	(101.511)	(106.416)
Staða 30.9.2019	78.318.861	283.923.119	20.651.171	382.893.151

Bókfært verð 30.9.2019

Afskriftahlutföll

Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum sem voru að eftirstöðvum 29.275 m.kr. í lok september 2019. Til viðbótar hefur félagið undirritað tvö tryggingarbréf við viðskiptabanka sinn, samtals að fjárhæð 2.077 mkr, sem einnig eru tryggð með veði í fasteignum félagsins. Langtímalán Félagsbústaða sem tryggt er með ábyrgð Reykjavíkurborgar nam 9.701 m.kr. í lok tímabilsins. Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.103,1 m.kr., eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

Skýringar með árshlutareikningi

31. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.

Fjárfestingaeignir greinast þannig:	A- hluti	A- og B-hluti
Heildarverð		
Staða í ársbyrjun	0	83.202.731
Endurmat á árinu	0	3.941.614
Viðbót á árinu	0	3.266.038
Selt á árinu	0	(37.000)
Staða 30.9.2019	0	90.373.383

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

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðslukerfum sínum og nær endurmatið til eigna sem notaðar eru til framleiðslu á rafmagni, heitu 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 Íþróttá- og sýningarhallarinnar hf. eru færðir á endurmetnu kostnaðarverði á frádregnum afskriftum.

32. Leigueignir

Leigueignir greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	11.452.015	11.452.015
Viðbót á árinu	57.548	2.233.321
	11.509.563	13.685.336
Afskrifað í upphafi árs	5.661.056	5.661.056
Afskrifað á árinu	463.648	542.821
	6.124.704	6.203.877
Bókfært verð 30.9.2019	5.384.859	7.481.460
Afskriftahlutföll	4 - 25%	4 - 25%

33. Afskriftir og virðisrýrnun

Afskriftir og virðisrýrnun í rekstrarreikningi greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringar nr. 31	3.504.269	13.351.355
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 30	0	179.538
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 32	463.648	542.821
Afskriftir á tímabilinu	3.967.917	14.073.714
Fært í rekstrarreikning	3.967.917	14.061.499
Fært til lækkunar skuldbindinga	0	12.215
	3.967.917	14.073.714

Skýringar með árshlutareikningi

34. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2018:	A-hluti	A- og B-hluti
Fasteignamat húsa	92.004.608	477.828.063
Fasteignamat lóða	25.643.080	61.211.671
Brunabótamat	164.060.910	474.427.015
Bókfært verð	124.086.100	233.627.264

35. Tryggingaverð lausafjármuna

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

36. Eignarhlutir í félögum og stofnframlög

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:	Eignarhlutur		A-hluti	A- og B-hluti
	A-hluti	A- og B-hluti	Bókfært verð	Bókfært verð
Dótturfélög				
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	3.093.051	
Íþrótt- 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.	60,5%	60,5%	797.709	
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>5.736.839</u>	
Hlutdeildarfélög				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.	46,0%	46,0%	555.370	0
Situs ehf.	46,0%	46,0%	0	7.375
Minjavernd hf.	38,3%	38,3%	107.839	269.684
Metan hf.		100,0%		25.658
Íslensk Nýorka		29,0%		20.378
Netorka hf.		38,4%		40.347
Orkuskólinn REYST hf.		45,0%		6.043
Samtals hlutdeildarfélög			<u>663.209</u>	<u>369.486</u>
Önnur félög				
Landsnet hf.		6,78%		3.795.941
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Galantaterm		3,80%		13.082
Keilir		12,10%		18.500
Landskerfi bókasafna hf.	20,60%	20,60%	29.524	29.524
Neyðarlínan hf.	20,39%	20,39%	14.472	9.394
Rekstrarfélagið Stæði ehf.	22,97%	22,97%	919	919
DMM lausnir ehf.		13,41%		23.898
Vísindagarðar Háskóla Íslands ehf.	5,44%	5,44%	11.688	11.688
Halakot ehf.		100,00%		2.000
Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf.		50,00%		75.481
Próunarfélag Grundatanga ehf.	16,67%	33,33%	750	1.500
Önnur félög			40	537
Samtals önnur félög			<u>1.605.223</u>	<u>5.530.295</u>
Stofnframlög				
Bjarg íbúðafélag hses.			1.731.655	1.731.655
Brynja, hússjóður Öryrkjabandalags Íslands			169.075	169.075
Félagsbústaðir hf.			532.791	0
Stakkahlíð hses.			0	0
			<u>2.433.521</u>	<u>1.900.730</u>
Samtals eignarhlutir í félögum			<u>10.438.792</u>	<u>7.800.510</u>

Skýringar með árshlutareikningi

37. Innbyggðar afleiður

Á uppgjörstegi eru í gildi þrjár álverðstengdir raforkusölusamningar, sem Orkuveita Reykjavíkur hefur gert, einn við Landsvirkjun vegna Norðuráls, einn við Norðurál vegna Grundartanga og einn við Norðurál vegna Helgúvíkur. Hvað varðar samning við Norðurál Helgúvík 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/hámaks 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 Helgúvíkur verið metið og fært í reikningsskilin.

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

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	30.09.2019	2018
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	(5.316.869)	2.224.111
Breyting á gangvirði á tímabilinu	(2.280.616)	(7.540.981)
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í árslok, (skuld)	(7.597.485)	(5.316.870)

Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:

Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(5.946.904)	(4.270.604)
Skammtímhalti innbyggðra afleiða (skuld)	(1.650.582)	(1.046.265)
Innbyggðar afleiður samtals	(7.597.485)	(5.316.869)

38. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki			
Staða í byrjun ársins	10.898.111	0	10.898.111
Afborgarnir á árinu	(1.013.663)	0	(1.013.663)
Verðbætur	213.423	0	213.423
	10.097.871	0	10.097.871
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(1.369.909)	0	(1.369.909)
	8.727.962	0	8.727.962

Afborganir af langtímakröfum á eigin fyrirtæki greinast þannig næstu ár:

Tímabilið 01.07.2019-30.06.2020	1.369.909
Tímabilið 01.07.2020-30.06.2021	1.369.909
Tímabilið 01.07.2021-30.06.2022	1.369.909
Tímabilið 01.07.2022-30.06.2023	1.369.909
Tímabilið 01.07.2023-30.06.2024	1.369.909
Síðar	3.248.324
	10.097.871

Skýringar með árshlutareikningi

38. Langtímakröfur frh.

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Aðrar langtímakröfur A-hluta			
Staða í byrjun ársins	814.448	7.985.337	8.799.785
Endurflokkun	0	0	0
Ný lán	0	196.685	196.685
Afborganir	(48.460)	(1.034.253)	(1.082.713)
Verðbætur	15.391	5.969	21.360
	<u>781.378</u>	<u>7.153.739</u>	<u>7.935.117</u>
Óbein niðurfærsla	0	(2.926.495)	(2.926.495)
	<u>781.378</u>	<u>4.227.243</u>	<u>5.008.622</u>
Næsta árs afborganir	(119.287)	(760.715)	(880.002)
	<u>662.091</u>	<u>3.466.528</u>	<u>4.128.620</u>
Aðrar langtímakröfur A- og B-hluta			
Staða í byrjun ársins	1.734.943	7.985.337	9.720.280
Ný lán	88.234	196.685	284.919
Afborganir	(314.122)	(1.034.253)	(1.348.374)
Verðbætur	22.357	5.969	28.326
	<u>1.531.412</u>	<u>7.153.739</u>	<u>8.685.151</u>
Óbein niðurfærsla	0	(2.926.495)	(2.926.495)
	<u>1.531.412</u>	<u>4.227.243</u>	<u>5.758.656</u>
Næsta árs afborganir	(482.743)	(760.715)	(1.243.458)
	<u>1.048.669</u>	<u>3.466.528</u>	<u>4.515.197</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:			
		A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 01.07.2019-30.06.2020		880.002	1.243.458
Tímabilið 01.07.2020-30.06.2021		1.959.686	2.141.205
Tímabilið 01.07.2021-30.06.2022		661.070	711.925
Tímabilið 01.07.2022-30.06.2023		642.677	666.101
Tímabilið 01.07.2023-30.06.2024		2.019.572	2.019.572
Síðar		<u>1.772.109</u>	<u>1.902.889</u>
		<u>7.935.117</u>	<u>8.685.151</u>

Skýringar með árshlutareikningi

39. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í ársbyrjun	96.308.089	299.968.020
Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur o.fl.	0	4.068.538
Önnur breyting	0	(298.031)
Rekstrarniðurstaða	5.161.939	12.243.286
	<u>101.470.028</u>	<u>315.981.813</u>

40. Lífeyrisskuldbinding vegna LsRb

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 38.149 m.kr. í árslok 2018, en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 38.859 m.kr. að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Meginhluti réttinda í lífeyrissjóðnum fylgir launabreytingum og eru þau núvirt miðað við 2% raunvexti, en að öðru leyti er núvirt miðað við 3,5% raunvexti.

Við mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta vegna LsRb eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur í samræmi við tillögu Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga að breytingu dánar- og eftirlifendataflna frá 1. mars 2015. Við tryggingafræðilega athugun á fjárhag LsRb er hins vegar stuðst við gildandi dánar- og eftirlifendatöflur sem miðast við reynslu árunna 2010-2014. Breytingartillagan frá 1. mars 2015 felur í sér nýja aðferðafræði við mat á dánar- og lífslíkum á þann veg að gert er ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi að lengjast næstu 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. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu janúar - september 2019 er áætluð.

Skuldbindingin greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2019	38.149.169	38.859.273
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	3.835.190	3.902.403
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(2.507.000)	(2.528.217)
Lífeyrisskuldbinding 30.09.2019	39.477.359	40.233.459
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	2.507.000	2.534.700
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar	36.970.359	37.698.759
	<u>39.477.359</u>	<u>40.233.459</u>

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

Skýringar með árshlutareikningi

40. Lífeyrisskuldbinding vegna LsRb, frh.

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

41. Langtímaskuldir

A-hluti

Langtímaskuldir greinast þannig:	Gengistryggt	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Staða í byrjun árs	0	38.185.344	4.981.823	43.167.167
Viðbót á árinu	0	2.870.828	1.339.129	4.209.957
Afborganir ársins	0	(903.321)	(326.000)	(1.229.321)
Verðbætur ársins	0	792.119	(17.776)	774.342
	0	40.944.970	5.977.176	46.922.146
Næsta árs afborgun	0	(1.101.883)	(384.679)	(1.486.562)
	0	39.843.087	5.592.497	45.435.584

A- og B-hluti

Langtímaskuldir greinast þannig:				
Staða í byrjun árs	80.232.097	131.352.906	14.506.823	226.091.826
Viðbót ársins	0	17.684.253	2.439.129	20.123.382
Afborgun ársins	(10.073.176)	(5.725.129)	(551.796)	(16.350.101)
Verðbætur ársins	3.399.014	2.858.500	(17.776)	6.239.738
	73.557.935	146.170.531	16.376.380	236.104.845
Næsta árs afborgun	(9.058.796)	(5.799.647)	(1.255.005)	(16.113.447)
	64.499.139	140.370.884	15.121.375	219.991.398

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 01.07.2019-30.06.2020	1.486.562	16.113.447
Tímabilið 01.07.2020-30.06.2021	1.511.923	16.232.193
Tímabilið 01.07.2021-30.06.2022	1.266.780	14.490.910
Tímabilið 01.07.2022-30.06.2023	1.293.771	17.575.004
Tímabilið 01.07.2023-30.06.2024	1.321.029	16.667.044
Síðar	40.042.081	155.026.248
	46.922.146	236.104.845

Skýringar með árshlutareikningi

41. Langtímaskuldir frh.

Langtímaskuldir A-hluta við B-hluta fyrirtæki	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	144.540	(0)
Afborganir ársins	(64.733)	0
Verðbætur ársins	2.182	0
	81.988	0
Næsta árs afborgun	(66.954)	0
	15.034	0
Afborganir af langtímaskuldum eigin fyrirtækja greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 01.07.2019-30.06.2020	66.954	0
Tímabilið 01.07.2020-30.06.2021	9.928	0
Tímabilið 01.07.2021-30.06.2022	5.106	0
	81.988	0

42. Leiguskuldir

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

	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	11.562.597	11.562.597
Viðbót á árinu	57.548	2.233.321
Afborganir ársins	(659.790)	(870.326)
Verðbætur ársins	292.871	250.290
	11.253.226	13.175.883
Næsta árs afborgun	(902.825)	(1.034.180)
	10.350.401	12.141.702
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 01.07.2019-30.06.2020	902.825	1.034.180
Tímabilið 01.07.2020-30.06.2021	939.288	1.070.643
Tímabilið 01.07.2021-30.06.2022	968.463	1.099.818
Tímabilið 01.07.2022-30.06.2023	1.004.439	1.135.794
Tímabilið 01.07.2023-30.06.2024	1.020.257	1.151.612
Síðar	6.417.953	7.683.834
	11.253.226	13.175.883

43. Skattamál

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

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

Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Staða í ársbyrjun	3.819.233	13.013.289
Reiknaður tekjuskattur á árinu	1.296.611	1.128.550
Aðrar breytingar	0	336.720
Tekjuskattur til greiðslu	12.190	(1.307.804)
Staða í lok tímabils	5.128.033	13.170.754

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

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

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

Skýringar með árshlutareikningi

Önnur mál

45. Virðisaukaskattskvöð

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

46. Málaferli

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

Reykjavíkurborg og einstök B-hluta fyrirtæki eru aðilar að ýmsum dómsmálum og öðrum ágreiningsmálum, öðrum en þeim sem framan hefur verið greint, sem gætu haft fjárhagslega þýðingu fyrir einstök fyrirtæki eða samantekinn ársreikning A- og B-hluta.

47. Tengdir aðilar

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

Skýringar með ársreikningi

48. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.-sep. 2019	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sep. 2019	Árshlutareikningur jan.-sep. 2019	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sep. 2019
Útsvar	62,6%	62,7%	42,1%	62,7%
Fasteignaskattar	17,0%	17,2%	11,1%	17,2%
Skatttekjur samtals	79,6%	79,9%	53,2%	79,9%
Framlög Jöfnunarsjóðs	5,9%	5,8%	3,9%	5,8%
Aðrar tekjur	14,5%	14,2%	42,9%	14,2%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	52,5%	52,6%	43,3%	52,5%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	3,4%	3,0%	2,3%	3,0%
Annar rekstrarkostnaður	35,6%	34,2%	31,1%	35,4%
Rekstrargjöld samtals	91,4%	89,8%	76,7%	90,9%
Framlegð (EBITDA)	8,6%	10,2%	23,3%	9,1%
Afskriftir	4,2%	4,1%	10,0%	4,1%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld)	4,4%	6,1%	13,3%	5,0%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	1,0%	0,0%	(7,0%)	(1,4%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%
Matsbreyting fjárfestingaefna	0,0%	0,0%	2,8%	0,0%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturfélaga	0,0%	0,0%	(0,5%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða	5,4%	6,1%	8,7%	3,7%
Veltufé frá rekstri	12,9%	11,4%	21,5%	8,7%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(12,6%)	(16,4%)	(25,2%)	(17,0%)
Heildarskuldir og skuldbindingar	121,4%	-	247,0%	-

Í þúsundum kr. á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur	586	587	582	392
Framlög Jöfnunarsjóðs	43	44	43	29
Aðrar tekjur	111	102	469	70
Rekstrartekjur samtals	740	734	1.094	491
Laun og launatengd gjöld	(413)	(408)	(499)	(272)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(294)	(281)	(449)	(194)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	8	0	(77)	(7)
Annað	0	0	26	0
Rekstrarniðurstaða	40	45	95	18

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri	95	83	236	43
Handbært fé frá rekstri	90	96	252	46

	A-hluti		A- og B-hluti	
	30.9.2019	2018	30.9.2019	2018
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,41	1,23	1,18	1,12
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,47	0,47	0,49	0,49
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):	2018	2017	2016	2015
Íbúafjöldi 1. desember	128.724	126.109	123.133	122.452
Breyting frá fyrra ári	2.615	2.976	681	1.484

Skýringar með ársreikningi

49. Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:	Áætlun		Ársreikningar				
	jan.-sep. 2019 með viðaukum	2019	2018	2017	2016	2015	
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga							
Rekstrarjörfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	-	12.334	(6.027)	(13.830)	(13.297)	
Skuldaviðmið.....	-	-	66%	60%	63%	71%	
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	-	-	90%	83%	89%	89%	
Aðrar lykiltölur:							
Langtímaskuldir og skuldbindingar							
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	4,05	3,79	7,44	8,76	6,35	12,61	
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	42%	47%	47%	46%	48%	48%	
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	5,55	6,27	4,35	4,11	5,30	2,73	
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	0,86	1,41	1,23	1,29	1,57	1,18	
Í hlutfalli við rekstrartekjur:							
Skatttekjur	80,1%	79,2%	73,4%	76,0%	76,1%	76,1%	
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	6,0%	5,8%	6,2%	6,7%	6,8%	6,8%	
Aðrar tekjur	13,9%	15,0%	20,4%	17,4%	17,1%	17,1%	
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
Laun og launatengd gjöld	52,6%	52,5%	52,7%	52,7%	51,3%	54,0%	
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	3,0%	3,4%	3,9%	6,0%	5,0%	16,1%	
Annar rekstrarkostnaður	34,2%	35,6%	34,9%	33,3%	36,4%	39,5%	
Afskriftir	4,1%	4,2%	4,1%	4,0%	4,5%	4,6%	
Rekstrargjöld samtals	93,9%	95,6%	95,7%	96,1%	97,2%	114,1%	
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	6,1%	4,4%	4,3%	3,9%	2,8%	(14,1%)	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	0,0%	1,0%	0,4%	(0,2%)	(0,9%)	(0,9%)	
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	6,1%	5,4%	4,3%	2,6%	(15,0%)	(3,4%)	
Framlegð (EBITDA)	10,2%	8,6%	8,4%	7,9%	7,3%	-9,6%	
Veltufé frá rekstri	11,4%	12,9%	9,9%	8,0%	10,9%	5,7%	
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(16,4%)	(12,6%)	(16,2%)	(13,3%)	(9,4%)	(10,4%)	
Í þúsundum kr. á íbúa:							
Rekstur:							
Skatttekjur	587	586	720	660	593	538	
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	44	43	57	56	52	48	
Aðrar tekjur	102	111	153	183	136	121	
Rekstrartekjur samtals	734	740	931	900	781	707	
Laun og launatengd gjöld	(386)	(388)	(491)	(475)	(401)	(382)	
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(22)	(25)	(37)	(54)	(39)	(114)	
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(281)	(294)	(363)	(336)	(319)	(312)	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	0	8	(4)	3	(2)	(6)	
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	45	40	37	39	20	(106)	
Sjóðstreymi:							
Veltufé frá rekstri	83	95	92	73	89	43	
Handbært fé frá rekstri	96	90	96	(8)	53	22	
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(121)	(94)	(150)	(122)	(77)	(77)	
Efnahagur:							
Eignir	1.452	1.687	1.588	1.460	1.301	1.262	
Eigið fé	616	788	748	678	621	603	
Skuldir	836	898	840	782	680	659	
Álagningarhlutföll:							
Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,18%	0,18%	0,18%	0,20%	0,20%	0,20%	
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):							
Íbúafjöldi 1. desember	128.724	128.724	128.724	126.109	123.133	122.452	
Breyting frá fyrra ári		0	2.615	2.976	681	698	
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		0,0%	2,1%	2,4%	0,6%	0,6%	

Skýringar með ársreikningi

50. Lykiltölur A- og B-hluta

Yfirlit um lykiltölur A- og B-hluta síðustu fimm ár:	Áætlun		Ársreikningar			
	jan.-sep. 2019 með viðaukum	2019 jan.-sep.	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	-	35.246	18.442	7.806	(824)
Skuldaviðmið án OR.....	-	-	91%	85%	85%	97%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall án OR.....	-	-	114%	108%	107%	112%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	4,47	4,80	6,90	7,49	7,16	8,16
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	49%	49%	49%	49%	46%	43%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	1,88	1,76	1,62	2,04	1,92	1,74
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,00	1,18	1,12	1,10	1,13	0,94
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	52,4%	53,2%	51,2%	48,9%	48,8%	47,8%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	4,0%	3,9%	4,1%	4,2%	4,3%	4,3%
Aðrar tekjur	43,6%	42,8%	44,7%	47,0%	46,9%	47,9%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	43,1%	43,3%	42,8%	43,5%	40,8%	41,6%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	2,0%	2,3%	2,7%	4,1%	3,3%	10,2%
Annar rekstrarkostnaður	30,0%	31,1%	30,2%	29,5%	32,1%	33,7%
Afskriftir	8,9%	10,0%	9,3%	8,7%	10,5%	11,3%
Rekstrargjöld samtals	83,9%	86,7%	84,9%	85,8%	86,6%	96,8%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	16,1%	13,3%	15,1%	14,2%	13,4%	3,2%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7,6%)	(7,0%)	(10,1%)	1,2%	0,6%	(9,2%)
Annað	(0,0%)	2,4%	1,9%	0,9%	3,0%	2,5%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	8,5%	8,7%	6,9%	16,2%	17,0%	(3,5%)
Framlegð (EBITDA)	24,9%	23,3%	24,3%	22,9%	23,8%	14,5%
Veltufé frá rekstri	19,9%	21,5%	22,0%	19,3%	22,0%	21,6%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(23,5%)	(22,5%)	(20,7%)	(21,6%)	(15,6%)	(16,3%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	583	582	715	670	616	562
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	44	43	57	57	54	51
Aðrar tekjur	486	469	625	644	593	562
Rekstrartekjur samtals	1.113	1.094	1.398	1.371	1.263	1.175
Laun og launatengd gjöld	(480)	(473)	(599)	(596)	(515)	(489)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(22)	(26)	(37)	(56)	(42)	(120)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(433)	(449)	(551)	(525)	(537)	(529)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(84)	(77)	(141)	16	7	(108)
Annað	(0)	26	26	12	38	30
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	94	95	96	222	214	(41)
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	222	236	308	265	278	254
Handbært fé frá rekstri	237	252	268	178	249	227
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(261)	(247)	(290)	(296)	(197)	(191)
Efnahagur:						
Eignir	4.522	5.296	4.984	4.621	4.349	4.292
Eigið fé	2.197	2.595	2.464	2.263	1.990	1.829
Skuldir	2.325	2.701	2.520	2.358	2.359	2.463
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,18%	0,18%	0,18%	0,20%	0,20%	0,20%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	128.724	128.724	128.724	126.109	123.133	122.452
Breyting frá fyrra ári		0	2.615	2.976	681	698
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		0,0%	2,1%	2,4%	0,6%	0,6%

