

Reykjavíkurborg

ÁRSHLUTAREIKNINGUR

Janúar - júní 2016



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

Reykjavíkurborg

ÁRSHLUTAREIKNINGUR

Janúar - júní 2016

EFNISYFIRLIT

	bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs	2
Rekstrarreikningur	3
Efnahagsreikningur	4-5
Yfirlit yfir sjóðstreymi	6
Skýringar	7-24

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Óendurskoðaður árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til júní 2016 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga. Í árshlutareikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum.

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

Samkvæmt rekstrarreikningi A-hluta voru rekstrartekjur 49.567 mkr á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 38.166 mkr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbindið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,2% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki. Lögbindið 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 76.339 mkr á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 490 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði neikvæð um 300 mkr á tímabilinu. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta var jákvæð um 10.561 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 5.300 mkr á tímabilinu. Betri afkoma skýrist að stórum hluta af hækkun matsbreytinga fjárfestingaæigna sem nam 5.554 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 1.893 mkr.

Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í lok tímabilsins samtals 530.751 mkr og heildarskuldur ásamt skuldbindingum voru 298.599 mkr. Eigið fé nam 232.152 mkr, en þar af nam hlutdeild minnihluta 12.897 mkr.

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

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

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

Reykjavík, 25. ágúst 2016.

Borgarstjóri

Borgarráð

Rekstrarreikningur janúar - júní 2016

	Skýr	A-hluti			A- og B-hluti		
		Árshlutareikn. jan.- júní 2016	Fjárhagsáætlun jan.- júní 2016	Árshlutareikn. jan. - júní 2015	Árshlutareikn. jan.- júní 2016	Fjárhagsáætlun jan.- júní 2016	Árshlutareikn. jan. - júní 2015
REKSTRARTEKJUR	3,24						
Skatttekjur *		38.165.833	37.612.462	34.386.677	37.915.070	37.328.098	34.174.909
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		3.103.505	3.082.173	2.717.266	3.103.505	3.082.173	2.717.266
Aðrar tekjur		8.297.819	7.818.770	7.330.815	35.320.638	35.343.715	33.413.238
Rekstrartekjur samtals		49.567.157	48.513.404	44.434.758	76.339.212	75.753.986	70.305.412
REKSTRARGJÖLD	4						
Laun og launatengd gjöld	25	25.468.209	25.136.522	23.672.181	31.383.804	31.318.128	28.527.926
Hækkun lífeyrisskuldbindingar	25,40	2.755.985	2.506.500	1.156.183	2.811.336	2.540.000	1.199.538
Annar rekstrarkostnaður		18.236.118	18.419.617	18.456.910	24.359.368	25.137.906	24.453.716
Rekstrargjöld samtals		46.460.312	46.062.639	43.285.274	58.554.508	58.996.033	54.181.179
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		3.106.846	2.450.765	1.149.484	17.784.704	16.757.953	16.124.233
Afskriftir	9,10,32	2.262.895	2.169.943	2.051.784	8.280.561	7.875.800	7.550.797
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		843.950	280.822	(902.300)	9.504.143	8.882.153	8.573.436
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,26	(354.027)	(580.526)	(447.293)	(2.553.453)	(4.404.210)	(7.811.929)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarfélag		489.923	(299.704)	(1.349.593)	6.950.690	4.477.943	761.507
Tekjuskattur	19,45	0	0	0	(1.462.704)	(1.071.316)	157.067
Matsbreyting fjárfestingaæigna	7,30	0	0	0	5.554.318	1.893.000	1.399.302
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélag	11,28	0	0	0	(3.369)	0	3.643
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga		0	0	0	(478.032)	0	(329.546)
Rekstrarniðurstaða.....	39	489.923	(299.704)	(1.349.593)	10.560.902	5.299.627	1.991.973

* Álagningu opinberra gjalda á árinu 2016 var flýtt um einn mánuð. Eftirá álagt útsvar er því tekjufært nú í júní í stað júlí áður. Fjárhagsáætlun tímabilsins og samanburðarfjárhæðum frá fyrra tímabili hefur verið breytt til samræmis við þessa breytingu. Sjá nánari skýringu nr. 24.

Efnahagsreikningur 30. júní 2016

Eignir	Skýr	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.06.2016	Ársreikningur 2015	Árshlutareikn. 30.06.2016	Ársreikningur 2015
FASTAFJÁRMUNIR					
Óefnislegar eignir	6,29	0	0	1.406.347	1.366.036
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7,9,10				
Fasteignir	30	91.532.229	90.746.308	107.648.203	107.080.231
Veitukerfi	30	0	0	269.808.433	276.088.982
Fjárfestingaeignir	30	0	0	59.531.894	53.494.476
Gatnakerfi	30	11.760.897	12.811.060	12.778.544	13.812.143
Áhöld og tæki	30	4.097.343	4.070.189	7.854.240	7.865.634
Leigugeignir	31	7.338.595	7.653.336	7.338.595	7.653.336
		<u>114.729.064</u>	<u>115.280.893</u>	<u>464.959.908</u>	<u>465.994.803</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	11,35	7.332.608	7.342.608	5.327.172	5.333.244
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12,13,37	11.935.797	12.178.896	0	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	246.003	443.324
Tekjuskattseign	19,45	0	0	4.625.931	5.499.678
Aðrar langtímakröfur	12,13,37	1.760.730	2.036.253	2.416.878	2.488.280
		<u>21.029.135</u>	<u>21.557.757</u>	<u>12.615.983</u>	<u>13.764.526</u>
Fastafjármunir samtals		<u>135.758.198</u>	<u>136.838.650</u>	<u>478.982.238</u>	<u>481.125.365</u>
VELTUFJÁRMUNIR					
Birgðir	14	0	0	1.094.713	962.988
Skammtímakröfur:	13,15				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		9.751.134	8.145.401	16.036.411	13.539.374
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin fyrirt. ...	37	853.568	646.992	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr.	37	783.352	646.350	9.544.524	9.512.263
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		84.907	274.746	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður		0	0	91.941	39.419
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	524.933	805.795
Bundnar bankainnstæður	38	0	0	0	554.381
Aðrar skammtímakröfur		2.462.196	2.330.834	3.162.321	2.849.778
Handbært fé	16,38	8.988.732	5.596.949	21.313.660	16.170.503
Veltufjármunir samtals		<u>22.923.890</u>	<u>17.641.272</u>	<u>51.768.502</u>	<u>44.434.501</u>
EIGNIR SAMTALS		<u>158.682.089</u>	<u>154.479.922</u>	<u>530.750.741</u>	<u>525.559.866</u>
<i>Eignir utan efnahagsreiknings</i>	17				

Efnahagsreikningur 30. júní 2016

Eigið fé og skuldir

	Skýr	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.06.2016	Ársreikningur 2015	Árshlutareikn. 30.06.2016	Ársreikningur 2015
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur	39	74.267.786	73.777.863	219.254.699	211.307.443
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	12.897.358	12.699.686
Eigið fé samtals		<u>74.267.786</u>	<u>73.777.863</u>	<u>232.152.057</u>	<u>224.007.129</u>
SKULDBINDINGAR					
Lífeyrisskuldbinding	18,40	27.737.284	25.851.628	28.324.926	26.394.289
Tekjuskattskuldbinding	19,45	0	0	8.098.376	7.773.713
Aðrar skuldbindingar		0	0	254.596	238.412
Skuldbindingar samtals		<u>27.737.284</u>	<u>25.851.628</u>	<u>36.677.897</u>	<u>34.406.414</u>
LANGTÍMASKULDIR					
Langtímaskuldir	20,42	29.407.423	27.735.826	193.192.468	194.179.918
Leiguskuldir	21,43	12.009.858	12.119.302	12.009.858	12.119.302
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,36	0	0	9.253.547	11.095.112
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	2.483.743	2.320.623
Langtímaskuldir samtals		<u>41.417.281</u>	<u>39.855.128</u>	<u>216.939.617</u>	<u>219.714.954</u>
SKAMMTÍMASKULDIR					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	2.276.289	1.114.211
Viðskiptaskuldir		2.075.335	3.180.825	4.524.221	6.878.008
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,36	0	0	1.596.949	2.097.051
Næsta árs afborganir langtímaskulda	42	1.354.711	1.266.270	16.848.100	20.717.068
Næsta árs afborganir leiguskulda	43	748.335	725.216	748.335	725.216
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	40	2.068.400	2.068.400	2.093.400	2.093.400
Skuldir við eigin fyrirtæki		9.024	9.024	0	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	1.881.730	1.755.978
Aðrar skammtímaskuldir	44	9.003.933	7.745.570	15.012.145	12.050.437
Skammtímaskuldir samtals		<u>15.259.737</u>	<u>14.995.304</u>	<u>44.981.169</u>	<u>47.431.368</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>84.414.303</u>	<u>80.702.060</u>	<u>298.598.684</u>	<u>301.552.737</u>
EIGIÐ FÉ OG SKULDIR SAMTALS		<u>158.682.089</u>	<u>154.479.922</u>	<u>530.750.741</u>	<u>525.559.866</u>

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 46

Yfirlit yfir sjóðstreymi janúar - júní 2016

Skýr	A-hluti			A- og B-hluti		
	Árshlutareikn. jan.- júní 2016	Fjárhagsáætlun jan.- júní 2016	Árshlutareikn. jan.- júní 2015	Árshlutareikn. jan.- júní 2016	Fjárhagsáætlun jan.- júní 2016	Árshlutareikn. jan.- júní 2015
REKSTRARHREYFINGAR						
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....	489.923	(299.704)	(1.349.593)	10.560.902	5.299.627	1.991.973
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	(967.145)	(872.960)	(278.103)	(974.777)	(872.960)	(300.795)
Afskriftir	32 2.262.895	2.169.943	2.051.784	8.280.561	7.873.559	7.550.797
Verðbætur, afföll og gengismunur	5 491.249	455.771	495.020	2.102.115	2.495.271	404.672
Niðurfærsla áhættufjárm og langt.krafna ..	0	0	231.820	0	0	231.820
Innbyggðar afleiður, breyting	36 0	0	0	(2.341.666)	(4.063.822)	4.186.149
Matsbreyting fjárfestingaeigna	30 0	0	0	(5.554.318)	(1.893.000)	(1.399.302)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta	0	0	0	478.032	0	325.903
Breyting lífeyrisskuldbindingar	40 2.755.985	2.506.500	1.156.183	2.811.336	2.540.000	1.199.538
Breyting tekjuskattsskuldbindingar	45 0	0	0	1.462.704	1.071.316	(157.067)
Önnur breyting	0	0	0	(31.421)	0	0
Veltufé frá rekstri	5.032.907	3.959.550	2.307.111	16.793.468	12.449.991	14.033.688
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun, (hækkun)	0	0	0	(131.725)	(15.000)	(170.387)
Óinnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun	(1.236.893)	0	(1.039.256)	(2.174.998)	107.474	(1.186.124)
Aðrar skammtímakr. (hækkun) lækkun	(351.129)	0	(379.592)	(468.025)	8.686	(1.575.416)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun	343.469	0	1.894.131	2.090.519	160.796	3.599.975
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins	40 (870.329)	(975.000)	(819.328)	(880.699)	(975.000)	(830.383)
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	(2.114.882)	(975.000)	(344.045)	(1.564.929)	(713.045)	(162.334)
Handbært fé frá rekstri	2.918.025	2.984.550	1.963.067	15.228.539	11.736.946	13.871.354
FJÁRFESTINGARHREYFINGAR						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	30 (3.586.160)	(2.865.404)	(3.790.885)	(10.093.217)	(11.599.087)	(7.927.089)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum	30 0	0	0	(483.100)	(1.374.000)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	29 0	0	0	(72.075)	0	(53.657)
Greidd gatnagerðargjöld og bygg.réttur	30 2.356.677	1.192.228	724.933	2.929.154	1.192.228	806.088
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	479.000	1.661.497	287.867	481.817	713.166	355.943
Breyting á eignarhlutum	(133.438)	(128.000)	(50.148)	9.563	(128.000)	(148)
Bundnar bankainnstæður	0	0	0	550.643	0	1.746.690
Langtímakröfur, breyting	358.421	378.008	39.177	(92.172)	3.722.211	(169.652)
Aðrar hreyfingar	0	0	0	29.064	535.712	0
Fjárfestingarhreyfingar	(525.499)	238.328	(2.789.056)	(6.740.324)	(6.937.771)	(5.241.825)
FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR						
Tekin ný langtímalán	2.178.919	1.123.010	2.803.202	5.511.416	6.942.510	3.002.123
Afborganir langtímalána	(816.846)	(618.817)	(695.286)	(8.261.413)	(10.892.892)	(8.435.878)
Afborganir leiguskulda	(362.985)	(372.391)	(321.373)	(362.985)	(372.391)	0
Innborgað stofnfé	0	0	0	0	889.774	0
Skammtímafjármögnun, breyting	0	0	0	(87.204)	0	(1.052.232)
Greiddur arður	0	0	0	(75.779)	0	(51.915)
Aðrar hreyfingar	170	0	(33.680)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	999.257	131.802	1.752.862	(3.275.966)	(3.433.000)	(6.537.902)
(LÆKKUN) HÆKKUN Á HANDB. FÉ.....	3.391.783	3.354.680	926.873	5.212.249	1.366.176	2.091.627
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN.....	5.596.949	5.621.728	8.004.670	16.170.504	20.236.619	19.877.287
ÁHRIF GENGISBREYT. Á HANDB. FÉ...	0	0	0	(69.093)	0	(15.678)
HANDBÆRT FÉ Í LOK TÍMABILS.....	8.988.732	8.976.408	8.931.544	21.313.660	21.602.795	21.953.236
FJÁRFESTING OG FJÁRMÖGNUN ÁN GREIÐSLUÁHRIFA						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	30 0	0	0	(444.852)	0	733.099
Skammtímaskuldir, breyting	0	0	0	444.852	0	733.099
Tekin ný langtímalán	0	0	0	2.701.725	0	0
Afborganir langrímaskulda	0	0	0	(2.701.725)	0	0

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Reykjavíkurborg, höfuðborg Íslands, er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 122.452 þann 1. desember 2015. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsi Reykjavíkur.
Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

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

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

- hluti varanlegra rekstrarfjármuna hefur verið endurmetinn til gangvirðis.
- innbyggðar afleiður eru færðar á gangvirði.
- eignarhlutir í félögum eru færðir á gangvirði.
- aðrar fjáreignir og fjárskuldir eru færðar á gangvirði.
- rekstarleigusamningur Orkuveitu Reykjavíkur vegna höfuðstöðva hennar eru ekki færðir til eignar og skuldar.

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

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

Reikningsskilaaðferðir

Innlausn tekna

3. Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra, en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Skatttekjur eru útsvar, fasteignaskattar og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.
Framlög til stofnkostnaðar og innheimt gjöld vegna framkvæmda eru færð til lækkunar á framkvæmdakostnaði og koma til lækkunar á gjaldfærðum afskriftum á nýtingartíma fjárfestingarinnar. Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru almennt færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast. Sama á við um styrki.

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

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

Lotun gjalda

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

Skýringar, frh.

Verðlags- og gengisviðmið

5. Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í árs hlutareikninginn miðað við verðlag eða gengi í lok tímabils. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

Óefnislegar eignir

6. 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 ásætlanlegar 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.

Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

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

Leigðar eignir eru fasteignir sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og eru ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings. Orkuveita Reykjavíkur beiðir reikningskilareglum IFRS við mat á því hvort eignir sem fyrirtækið leigir eru færðar meðal leigðra eigna.

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

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

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

Fjárfestingaeignir eru fasteignir Félagsbústaða hf. sem eru í eigu félagsins til að afla leigutekna. Fjárfestingaeignir eru færðar á gangverði í samræmi við alþjóðlega reikningskilastaðla (IFRS). Við mat á fjárfestingaeignum 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 loka tímabils. Breytingar á mati fjárfestingaeigna eru færðar undir liðnum matsbreyting fjárfestingaeigna í rekstrarreikning. Fjárfestingaeignir eru ekki afskrifaðar.

Fjármálagerningar

8. Fjármálagerningur er flokkaður sem fjáreign eða fjárskuld á gangvirði í gegnum rekstrarreikning sé hann veltufjáreign eða veltufjárskuld eða ef hann er tilgreindur sem fjármálagerningur á gangvirði í gegnum rekstrarreikning við upphaflega skráningu í bókhald. Fjáreignir og fjárskuldir á gangvirði í gegnum rekstrarreikning hjá Orkuveitu Reykjavíkur eru færðar á gangvirði í efnahagsreikning. Gangvirðisbreytingar eru færðar í rekstrarreikning. Innbyggðar afleiður eru aðskildar frá grunnsamningum og færðar sérstaklega þegar efnahagsleg einkenni og áhætta grunnsamningsins og innbyggðar afleiður eru ekki nátengd, annar gerningur með sömu ákvæði og innbyggðar 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, frh.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

9. 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.....	3-15 ár

Afskriftir leigðra eigna

10. 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.....	4-26 ár
-----------------	---------

Eignarhlutir í félögum

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

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

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

Langtímakröfur

12. 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.

Niðurfærslur krafna

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

Birgðir

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

Skýringar, frh.

Skammtímakröfur

15. 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.

Handbært fé

16. Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

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

Skuldbindingar

18. Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem skuldbinding í efnahagsreikningi samkvæmt tryggingafræðilegu mati. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu janúar - júní 2016 er áætluð. Breyting á skuldbindingunni er færð í rekstrarreikning. Sjá nánar í skýringu nr. 40.

Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign

19. Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign þeirra fyrirtækja í B-hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í árshlutareikninginn, en hún stafar af mismun í skattauppgjöri annars vegar og árshlutareikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn félaganna er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra. Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði 10 ár frá því það myndast. Lagt hefur verið mat á nýtingu yfirfæranlegs skattalegs taps og áætlanir gerðar um skattskyldan hagnað á næstu árum. Tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs taps er færð upp að því marki sem talið er að það nýtist.

Langtímaskuldir

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

Leiguskuldir

21. Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksgreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir af eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti. Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir. Orkuveita Reykjavíkur beitir reikningsskilareglum IFRS við mat á því hvort leiguskuld er færð í efnahagsreikning.

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

Fjárhagsáætlun

22. Fjárhagsáætlun með viðaukum fyrir tímabilið janúar - júní 2016 er hluti árshlutareikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

Yfirlit um sjóðstreymi

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

Skýringar, frh.

24. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikn. jan. - júní 2016	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - júní 2016	Árshlutareikn. jan. - júní 2016	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - júní 2016
Skatttekjur				
Útsvar				
Staðgreiðsla	33.478.042	32.525.123	33.478.042	32.525.123
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(1.775.351)	(1.724.818)	(1.775.351)	(1.724.818)
Hlud Jöfn.sjóðs í staðgr. v málefna fatlaðra	(2.282.594)	(2.217.622)	(2.282.594)	(2.217.622)
	<u>29.420.097</u>	<u>28.582.683</u>	<u>29.420.097</u>	<u>28.582.683</u>
Eftirá álagt útsvar *	2.206.318	1.566.885	2.206.318	1.566.885
Skattbreytingar	(174.671)	0	(174.671)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(589.713)	0	(589.713)	0
Breyting á niðurfærslu *	(100.000)	0	(100.000)	0
	<u>30.762.031</u>	<u>30.149.569</u>	<u>30.762.031</u>	<u>30.149.569</u>
Fasteignaskattar				
Fasteignaskattur	6.826.729	6.858.890	6.595.510	6.596.690
Lóðarleiga	577.041	604.003	557.497	581.840
Afskrifaðir/niðurfærðir fasteignaskattar	32	0	32	0
	<u>7.403.802</u>	<u>7.462.893</u>	<u>7.153.039</u>	<u>7.178.529</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>38.165.833</u>	<u>37.612.462</u>	<u>37.915.070</u>	<u>37.328.098</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	2.265.757	2.200.073	2.265.757	2.200.073
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	837.747	882.100	837.747	882.100
	<u>3.103.505</u>	<u>3.082.173</u>	<u>3.103.505</u>	<u>3.082.173</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	4.505.783	3.911.341	7.805.204	
Eignatekjur	8.934.961	9.133.219	9.481.255	
Endurgreiðslur annarra	2.110.985	2.007.735	2.110.985	
Aðrar tekjur	3.216.945	3.125.269	30.695.128	
Söluhagnaður eigna	960.582	872.960	960.582	
Milliviðskipti tekin út	(11.431.437)	(11.231.754)	(15.732.516)	
	<u>8.297.819</u>	<u>7.818.770</u>	<u>35.320.638</u>	<u>35.343.715</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>49.567.157</u>	<u>48.513.404</u>	<u>76.339.212</u>	<u>75.753.986</u>

* Álagningu opinberra gjalda á árinu 2016 var flýtt um einn mánuð. Eftirá álagt útsvar er því tekjufært nú í júní í stað júlí áður. Fjárhagsáætlun tímabilsins og samburðarfjárhæðum frá fyrra tímabili hefur verið breytt til samræmis við þessa breytingu. Skatttekjur á tímabilinu jan. - júní 2016 eru um 1,5 milljörðum kr. hærri vegna þessa og samburðarfjárhæð frá fyrra tímabili er um 1,7 milljörðum kr. hærri. Þessi breyting hefur ekki áhrif á heildarskatttekjur ársins 2016 eða rekstrarniðurstöðu ársins.

Laun og launatengd gjöld

25. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikn. jan. - júní 2016	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - júní 2016	Árshlutareikn. jan. - júní 2016	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - júní 2016
Laun	20.578.562		25.596.306	
Launatengd gjöld	4.932.545		5.945.500	
	<u>25.511.107</u>	<u>25.136.522</u>	<u>31.541.805</u>	<u>31.318.128</u>
Breyting áfallins orlofs	(3.573)	0	202.619	0
Millifærð laun / eignfærð laun	(39.324)	0	(360.621)	0
	<u>25.468.209</u>	<u>25.136.522</u>	<u>31.383.804</u>	<u>31.318.128</u>
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	2.755.985	2.506.500	2.811.336	2.540.000
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>28.224.194</u>	<u>27.643.022</u>	<u>34.195.140</u>	<u>33.858.128</u>

Skýringar, frh.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

26. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Arður af eignarhlutum	326.106	109.249
Ábyrgðargjald	275.232	(20.936)
Vaxtatekjur og verðbætur	689.158	325.468
Vaxtagjöld og verðbætur	(1.526.933)	(4.359.865)
Fjármagnstekjuskattur	(112.192)	(116.524)
Söluhagnaður verðbréfa	0	6.563
Áhættuvarnarsamningar	0	(1.374.503)
Gengismunur	(5.397)	688.273
Gangvirðisbreytingar	0	2.188.823
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	<u>(354.027)</u>	<u>(2.553.453)</u>

Heildaryfirlit um rekstur

27. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

	Árshlutareikningur jan. - júní 2016			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - júní 2016
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður				
Skatttekjur	0	42.089.880	(42.089.880)	(41.463.677)
Framlög til B-hlutafyrirtækja	1.349.263	0	1.349.263	1.386.900
Íþrótta- og tómstundasvið	4.531.973	997.268	3.534.706	3.679.636
Menningar- og ferðamálasvið	2.269.988	200.311	2.069.677	2.146.837
Skóla- og frístundasvið	23.113.703	2.130.072	20.983.631	20.894.236
Skrifstofur miðlægrar stjórnslu	2.128.334	794.020	1.334.314	1.467.718
Umhverfis- og skipulagssvið	4.243.420	1.031.495	3.211.925	3.170.216
Velferðarsvið	13.073.136	2.514.061	10.559.075	10.640.979
Sameiginlegur kostnaður	3.551.939	39	3.551.900	3.394.487
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs	54.261.756	49.757.146	4.504.611	5.317.331
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	16.347	2.420.089	(2.403.742)	(2.158.424)
Aðalsjóður samtals	<u>54.278.103</u>	<u>52.177.235</u>	<u>2.100.869</u>	<u>3.158.908</u>
A-hluta stofnanir				
Eignasjóður	9.877.810	11.500.008	(1.622.198)	(2.023.447)
Bílastæðasjóður	392.889	562.028	(169.139)	(66.714)
Milliviðskipti A-hluta	(13.051.404)	(12.251.950)	(799)	(769)
A-hluti samtals	<u>51.497.398</u>	<u>51.987.321</u>	<u>(489.923)</u>	<u>299.704</u>
B-hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	299		299	32
Faxaflóahafnir sf.	1.338.826	1.564.330	(225.504)	(210.846)
Félagsbústaðir hf.	1.796.975	7.178.868	(5.381.893)	(1.706.866)
Íþrótta- og sýningahöllin hf.	266.949	246.232	20.717	68.241
Jörundur ehf.	768	0	768	0
Malbikunarstöðin Höfði hf.	562.030	495.405	66.625	(20.608)
Orkuveita Reykjavíkur	15.922.981	20.955.321	(5.032.339)	(3.971.498)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.088.672	1.253.098	(164.426)	(13.937)
Sorpa bs.	1.433.977	1.566.798	(132.821)	(157.359)
Strætó bs.	3.665.025	3.622.302	42.724	(13.078)
	26.076.502	36.882.353	(10.805.851)	(6.025.918)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélagi	0	(3.369)	3.369	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélagi	0	(478.032)	478.032	0
B-hluti samtals	<u>26.076.502</u>	<u>36.400.951</u>	<u>(10.324.450)</u>	<u>(6.025.918)</u>
Milliviðskipti B-hluta	(4.805.313)	(4.551.843)	253.471	426.586
A- og B-hluti samtals	<u>72.768.586</u>	<u>83.836.430</u>	<u>(10.560.902)</u>	<u>(5.299.627)</u>

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

Skýringar, frh.

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага

28. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:

	A- og B-hluti
Orkuveitan - hlutdeildarfélag	(3.369)
	<u>(3.369)</u>

Óefnislegar eignir

29. Óefnislegar eignir greinast þannig:

	Óefnislegar eignir
Heildarverð 1.1.2016	2.711.697
Afskrifað 1.1.2016	(1.345.661)
Bókfært verð 1.1.2016	1.366.036
Viðbót	72.075
Afskrift	(31.765)
Bókfært verð 30.06.2016	<u>1.406.347</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir

A-hluti

30. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2016	140.463.886	16.362.160	7.120.472	163.946.517
Afskrifað 1.1.2016	(49.717.578)	(3.551.100)	(3.050.282)	(56.318.960)
Bókfært verð 1.1.2016	90.746.308	12.811.060	4.070.189	107.627.557
Viðbót	2.142.280	1.059.844	384.037	3.586.160
Gatnagerðargjöld	0	(1.782.409)	0	(1.782.409)
Selt og niðurlagt	(92.685)	0	0	(92.685)
Afskrift	(1.263.673)	(327.598)	(356.883)	(1.948.154)
Bókfært verð 30.06.2016	<u>91.532.229</u>	<u>11.760.897</u>	<u>4.097.343</u>	<u>107.390.469</u>
Afskriftarhlutföll	2 - 10%	4%	10 - 25%	

A- og B-hluti

	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2016	173.834.467	506.668.520	33.575.214	714.078.201
Afskrifað 1.1.2016	(66.716.230)	(230.617.703)	(11.897.277)	(309.231.211)
Bókfært verð 1.1.2016	107.118.236	276.050.817	21.677.937	404.846.990
Þýðingarmunur	(466)	(6.573.963)	(1.900)	(6.576.329)
Viðbót	2.931.514	5.484.199	1.795.220	10.210.933
Gatnagerðargjöld	(572.476)	0	(1.782.409)	(2.354.886)
Selt/fært út og niðurlagt	(92.685)	0	(4.484)	(97.170)
Afskrift	(1.735.919)	(5.152.620)	(1.051.579)	(7.940.119)
Bókfært verð 30.06.2016	<u>107.648.203</u>	<u>269.808.433</u>	<u>20.632.783</u>	<u>398.089.419</u>
Afskriftarhlutföll	2 - 4%	2 - 20%	4 - 33,3%	

Veðsetningar:

Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.061 mkr, eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

Skýringar, frh.

30. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig, framhald:

Fjárfestingaeygnir greinast þannig:	A- hluti	A- og B-hluti
Bókfært verð 1.1.2016	0	53.494.476
Endurmat á tímabilinu	0	5.554.318
Viðbót á tímabilinu	0	483.100
Bókfært verð 30.06.2016	0	59.531.894

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

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

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

Sömu aðferð er beitt við ákvörðuð 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 A-hluta greinast þannig:

	A-hluti
Heildarverð 1.1.2016	11.459.137
Heildarverð 30.06.2016	11.459.137
Afskrifað í upphafi árs	(3.805.801)
Afskrifað á tímabilinu	(314.741)
Afskrifað samtals 30.06.2016	(4.120.542)
Bókfært verð 30.06.2016	7.338.595
Afskriftarhlutföll	4 - 25%

32. Afskriftir og virðisrýrnun í rekstrarreikningi greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringar nr. 30	1.948.154	7.940.119
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29	0	31.765
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 31	314.741	314.741
Afskriftir á árinu	2.262.895	8.286.625
Fært í rekstrarreikning	2.262.895	8.280.561
Fært til lækkunar skuldbindinga	0	6.064
	2.262.895	8.286.625

Fasteignamat og vátryggingaverð

33. Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2015:

	A-hluti	A- og B-hluti
Fasteignamat húsa	85.267.898	166.093.502
Fasteignamat lóða	24.921.851	54.288.390
Brunabótamat	151.304.232	236.926.695
Bókfært verð	91.532.229	167.180.097

Skýringar, frh.

Tryggingaverð lausafjármuna

34. Samkvæmt ákvörðun borgarstjórnar Reykjavíkur eru lausafjármunir A-hluta ekki váttryggðir sérstaklega, nema þegar lögbundnar ábyrgðartryggingar eiga við. Váttryggingaverðmæti eigna B-hluta nam um 236.192 mkr. í árslok 2015.

Eignarhlutir í félögum

35. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

Dótturfélög	Eignarhlutur		A-hluti	A- og B-hluti
	A-hluti	A- og B-hluti	Bókfært verð	Bókfært verð
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	2.745.000	
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	50,0%	50,0%	50.000	
Jörundur ehf.	100,0%	100,0%	0	
Malbikunarstöðin Höfði hf.	99,0%	100,0%	190.575	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	60,8%	1.027.526	
Sorpa bs.	66,7%	66,7%	486.019	
Strætó bs.	60,3%	60,3%	514.504	
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	93,5%	0	
Faxaflóahafnir	75,6%	75,6%	59.111	
Samtals dótturfélög			<u>5.077.098</u>	
Hlutdeildarfélag				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.	46,0%	46,0%	555.370	235.561
Situs ehf.	46,0%	46,0%	0	8.003
Mínjavernd hf.	38,3%	38,3%	107.839	316.935
Metan hf.		100,0%		22.869
Íslensk Nýorka		29,0%		27.670
Netorka hf.		38,4%		25.521
Orkuskólinn REYST hf.		45,0%		6.190
Samtals hlutdeildarfélag			<u>663.209</u>	<u>642.749</u>
Önnur félög				
Landsnet hf.		6,78%		2.845.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf.		23,50%	300	50.730
Galantatem		3,80%		13.082
Keilir		11,30%		18.500
Landskerfi bókasafna hf.	20,60%	20,60%	29.524	29.524
Neyðarlínan hf.	12,50%	20,40%	2.000	9.394
Rekstrarfélagið Stæði ehf.	22,97%	22,97%	919	919
Tæknigarður hf.	12,5%	31,3%	0	0
DMM lausnir ehf.		13,40%		23.898
Vísindagarðar Háskóla Íslands ehf.	5,44%	5,44%	11.688	11.688
Halakot ehf.		100,00%		51.000
Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf.		50,00%		82.481
Önnur félög			40	376
Samtals önnur félög			<u>1.592.301</u>	<u>4.684.423</u>
Samtals eignarhlutir			<u>7.332.608</u>	<u>5.327.172</u>

Skýringar, frh.

Innbyggðar afleiður

36. Orkuveita Reykjavíkur hefur gert fjóra álverðstengda raforkusölusamninga, upphaflega til 20 ára, einn við Landsvirkjun vegna Norðuráls og þrjá við Norðurál vegna álversins á Grundartanga, sem og samninga við Landsnet hf. um flutning á rafmagni. Orkuveitan og Norðurál hafa einnig gert með sér raforkusölusamning vegna raforkusölu til fyrirhugaðs álvers í Helguvík og hefur afhending samkvæmt þeim samningi hafist, en samningurinn er til 25 ára. Raforkusölusamningar þessir eru gerðir í dollurum og er verð á rafmagni tengt heimsmarkaðsverði á áli.
- Til að draga úr álverðsáhættu hefur Orkuveita Reykjavíkur gert afleiðusamninga til að draga úr sveiflum álverðstengdra tekna. Áhættustýring Orkuveitu Reykjavíkur hefur heimild til að verja álverðsáhættu í allt að 5 ár.
- Raforkusölusamningar tengdir álverði fela í sér innbyggðar afleiður, þar sem tekjur af þeim eru háðar breytingum á heimsmarkaðsverði á áli í framtíðinni. Í samræmi við ákvæði alþjóðlegra reikningsskilastaðla um fjármálagerninga hefur gangvirði innbyggðra afleiða vegna Grundartanga og að hluta til vegna Helguvíkur verið metið og fært í reikningsskilin. Innbyggðar afleiður orkusölusamninga sem færðar eru í reikningsskilin eru færðar til eignar eða skuldar í efnahagsreikningi á gangvirði á uppgjörsteggi og gangvirðisbreyting ársins er færð í rekstrarreikning meðal tekna og gjalda af fjáreignum og fjárskuldum.

	30.6.2016	2015
Gagnvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:		
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	(13.192.163)	(3.027.689)
Breyting á gangvirði á tímabilinu	2.341.667	(10.164.474)
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils, (skuld)	<u>(10.850.496)</u>	<u>(13.192.163)</u>
Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:		
Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(9.253.547)	(11.095.112)
Skammtímhalti innbyggðra afleiða (skuld)	(1.596.949)	(2.097.051)
Innbyggðar afleiður samtals	<u>(10.850.496)</u>	<u>(13.192.163)</u>

Langtímakröfur

37. Langtímakröfur greinast þannig:

Langtímakröfur A-hluta á B-hluta fyrirtæki	30.6.2016	2015
Víkjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur, verðtryggt, 3,05%-4,25% vextir	12.789.365	12.825.889
	<u>12.789.365</u>	<u>12.825.889</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(853.568)	(646.992)
Langtímakröfur alls á B-hluta fyrirtæki	<u>11.935.797</u>	<u>12.178.896</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2016 - 2017	853.568	646.992
Árið 2017 - 2018	862.653	862.653
Árið 2018 - 2019	1.154.143	1.154.143
Árið 2019 - 2020	1.251.306	1.251.306
Árið 2020 - 2021	1.251.306	1.251.306
Síðar	7.416.389	7.659.488
Langtímakröfur samtals á B-hluta fyrirtæki	<u>12.789.365</u>	<u>12.825.889</u>

Skýringar, frh.

37. Langtímakröfur greinast þannig, framh.:

Aðrar langtímakröfur	A-hluti	A- og B-hluti
Kröfur á aðra	4.338.774	13.756.093
Óbein niðurfærsla	(1.794.691)	(1.794.691)
	<u>2.544.083</u>	<u>11.961.401</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(783.352)	(9.544.524)
	<u>1.760.730</u>	<u>2.416.878</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2016 - 2017	783.352	9.544.524
Árið 2017 - 2018	145.097	322.031
Árið 2018 - 2019	238.507	388.731
Árið 2019 - 2020	202.836	330.466
Árið 2020 - 2021	202.836	289.823
Síðar	2.766.146	2.880.518
Aðrar langtímakröfur samtals	<u>4.338.774</u>	<u>13.756.093</u>

Á meðal langtímakrafna í A- og B-hluta samstæðu er skuldabréf sem skráð er á gangvirði í gegnum rekstrarreikning. Skuldabréfið er gefið út í USD og ber 1,5% vexti. Það er eingreiðslulán að fjárhæð 8,6 milljarða kr. með gjalddaga í desember 2016. Skuldabréfið er tengt álverði að ákveðnu marki og er tryggt með veði í hlutabréfum í HS Orku hf. Skuldabréfið er fært á gangvirði gegnum rekstrarreikning og afleiður eru ekki aðskildar frá skuldabréfinu. Gangvirði er metið út frá framvirku verði á áli og núvirt með vöxtum viðkomandi myntar auk viðeigandi álags vegna mótaðilaáhættu.

Handbært fé og bundnar bankainnstæður

	A-hluti	A- og B-hluti
38. Handbært fé greinist þannig:		
Skammtímaverðbréf, innleysanleg fyrirvaralaust	5.403.101	6.843.839
Bankainnstæður	<u>3.585.631</u>	<u>14.469.821</u>
	8.988.732	21.313.660
Bankainnstæður, bundnar í þrjá til tólf mánuði	0	0
	<u>8.988.732</u>	<u>21.313.660</u>

Eigið fé

39. Yfirlit um eiginfjárreikning:	A-hluti	A- og B-hluti
Eigið fé 1.1.2016	73.777.863	211.307.443
Endurmat fastafjármuna	0	346.292
Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur	0	(2.908.125)
Önnur breyting	0	(51.813)
Rekstrarniðurstaða	<u>489.923</u>	<u>10.560.902</u>
Eigið fé 30.06.2016	<u>74.267.786</u>	<u>219.254.699</u>

Lífeyrisskuldbinding

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

Við mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta vegna LsRb eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur í samræmi við tillögu Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga að breytingu dánar- og eftirlifendataflna frá 1. mars 2015. Við tryggingafræðilega athugun á fjárhag LsRb er hins vegar stuðst við gildandi dánar- og eftirlifendatöflur frá árinu 2012 sem miðast við reynslu árána 2007-2011. Breytingartillagan frá 1. mars 2015 felur í sér nýja aðferðafræði við mat á dánar- og lífslíkum á þann veg að gert er ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi að lengjast næstu áratuginu í stað þess að miða dánar- og lífslíkur við reynslu undangenginna ára. Það er mat stjórnenda Reykjavíkurborgar að þessi nýja aðferðafræði gefi gleggri mynd af lífeyrisskuldbindingu A-hluta í árslok 2015 og að Reykjavíkurborg beri að taka tillit til hennar með vísan til ársreikningalaga. Jafnvel þótt þessi aðferð hafi ekki tekið gildi samkvæmt reglum um tryggingafræðilega athugun lífeyrissjóða. Mat stjórnenda byggir m.a. á því að Lífeyrissjóður starfsmanna Reykjavíkurborgar er lokaður sjóður.

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

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

Mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta var unnin af tryggingastærðfræðingi LsRb á sama hátt og tryggingafræðileg athugun sjóðsins með framangreindum breytingum á forsendum. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu janúar - júní 2016 er áætluð.

Skuldbindingin greinist þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2016	27.920.028	28.487.689
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á tímabilinu	(870.329)	(880.699)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu	2.755.985	2.811.336
Lífeyrisskuldbinding 30.06.2016	<u>29.805.684</u>	<u>30.418.326</u>
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	2.068.400	2.093.400
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	27.737.284	28.324.926
	<u>29.805.684</u>	<u>30.418.326</u>

Aðalsjóður greiddi á árinu 2007 inn á lífeyrisskuldbindingu sína hjá LSR með verðbréfum vegna sölu Landsvirkjunar.

Lífeyrissjóðurinn heldur þessari innborgun aðgreindri frá öðrum eignum lífeyrissjóðsins við útreikning á lífeyrisskuldbindingu borgarinnar.

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

Skýringar, frh.

Langtímaskuldir

42. Langtímaskuldir greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum	0	35.425.900
Skuldir í sterlingspundum	0	3.086.750
Skuldir í evrum	0	45.192.952
Skuldir í svissneskum frönkum	0	14.770.818
Skuldir í japönskum jenum	0	7.830.443
Skuldir í sænskum krónum	0	4.720.201
	<u>0</u>	<u>111.027.065</u>
Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast þannig:		
Skuldir í evrum	0	423.925
Innlend lán, verðtryggð	27.760.134	92.249.401
Innlend lán, óverðtryggð	3.002.000	6.340.176
	<u>30.762.134</u>	<u>99.013.503</u>
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals	30.762.134	210.040.568
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.354.711)	(16.848.100)
Langtímaskuldir samtals	<u>29.407.423</u>	<u>193.192.468</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Árið 2016 - 2017	1.354.711	16.848.100
Árið 2017 - 2018	1.334.108	16.842.005
Árið 2018 - 2019	1.353.631	16.654.927
Árið 2019 - 2020	876.344	14.293.851
Árið 2020 - 2021	738.114	13.847.845
Síðar	25.105.226	131.553.839
	<u>30.762.134</u>	<u>210.040.568</u>

43. Yfirlit yfir leiguskuldir:

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

	A-hluti	A- og B-hluti
Leiguskuldir	12.758.193	12.758.193
Næsta árs afborgun	(748.335)	(748.335)
Langtímahluti leiguskulda	<u>12.009.858</u>	<u>12.009.858</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:

Árið 2016 - 2017	748.335	748.335
Árið 2017 - 2018	782.381	782.381
Árið 2018 - 2019	804.751	804.751
Árið 2019 - 2020	811.342	811.342
Árið 2020 - 2021	840.831	840.831
Síðar	8.770.553	8.770.553
	<u>12.758.193</u>	<u>12.758.193</u>

Aðrar skammtímaskuldir

44. 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.

Skýringar, frh.

Skattamál

45. Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding.

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

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

Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Staða í ársbyrjun	5.499.678	7.773.713
Reiknaður tekjuskattur á árinu	(873.747)	588.957
Aðrar breytingar	0	(100.514)
Tekjuskattur til greiðslu á árinu	0	(163.781)
Staða í árslok	<u>4.625.931</u>	<u>8.098.376</u>

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

46. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings í lok tímabils eru áætlaðar út frá skuldbindingum í árslok 205.

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

Önnur mál

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

48. Fasteignamat Hörpu

Fyrir liggur að Hæstiréttur hefur ógilt úrskurð yfirfasteignanefndar frá árinu 2012, þar sem staðfest var ákvörðun Þjóðskrár um fasteignamat Hörpu frá árinu 2011. Þjóðskrá hefur í kjölfarið felld úr gildi fasteignamat áranna til dagsins í dag og tilkynnt að hún muni endurskoða fasteignamat Hörpu fyrir allt tímabilið. Mikil óvissa er um hvert hið nýja fasteignamat verður. Við þessar aðstæður er ekki unnt að meta hvort kröfur vegna vangreiddra fasteignagjalda Hörpu í fjárhagsbókhaldi sveitarfélagsins séu van- eða ofmetnar.

49. Virðisaukaskattskvöð

Bílastæðasjóður á í bílastæðahúsi Hörpu. Bílastæðahúsið er skráð með sérstakri skráningu samkvæmt 4. mgr. 6. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Áhvílandi virðisaukaskattskvöð í árslok 2015 nam um 197 mkr.

50. Málaferli

Hinn 25. október 2013 undirrituðu innanríkisráðherra og borgarstjóri samkomulag um lokun NA/SV flugbrautar (flugbraut 06/24) á Reykjavíkflugvelli samhliða auglýsingu nýs deiliskipulags fyrir Reykjavíkflugvöll. Til að knýja á um efndir á samkomulaginu höfðaði Reykjavíkurborg mál gegn íslenska ríkinu og Isavia ohf. til réttargæslu með útgáfu réttarstefnu, sem birt var 1. febrúar 2016, en uppbygging á svonefndu Hlíðarendasvæði er háð því að flugbrautinni verði lokað. Hinn 22. mars 2016 kvað Héraðsdómur Reykjavíkur upp dóm í málinu þar sem fallist var á kröfu Reykjavíkurborgar um að innanríkisráðherra sé skylt að loka NA/SV flugbraut (flugbraut 06/24) á Reykjavíkflugvelli og endurskoða skipulagsreglur fyrir völlinn til samræmis við lokun flugbrautarinnar innan 16 vikna frá dómsuppkvaðningu að viðlagðri greiðslu dagseka til Reykjavíkurborgar að fjárhæð 1 mkr. hvern dag. Hæstiréttur staðfesti dóm héraðsdóms þann 9. júní s.l.

Strætó bs. hefur verið stefnt fyrir héraðsdóm af tveimur aðilum sem ekki var samið við eftir útboð á akstri á höfuðborgarsvæðinu á árinu 2010. Í fyrra málinu krafðist stefnandi viðurkenningar á skaðabótaskyldu Strætó vegna meintrar ólögmætrar og sagnæmrar háttsemi við framkvæmd útboðsins. Dómur í málinu var kveðinn upp hinn 31. mars s.l. Í dómi héraðsdóms var réttur stefnanda til skaðabóta úr hendi stefnda vegna missis hagnaðar og kostnaðar vegna þátttöku í forvali viðurkenndur. Málinu hefur verið áfrýjað til Hæstaréttar. Mat stjórnenda Strætó er að ekki sé ástæða til að færa skuldbindingu í ársreikninginn vegna þessa.

Í seinna málinu krafðist stefnandi skaðabóta að fjárhæð 530 milljóna króna vegna meints fjártjóns í formi missis hagnaðar og kostnaðar við þátttöku í útboðinu. Dómur var kveðinn upp hinn 16. júní s.l. Héraðsdómur taldi skilyrðum skaðabótaábyrgðar vera fullnægt í málinu, en taldi ætlað fjártjón stefnanda vegna missis hagnaðar nema 100 milljónum króna. Áfrýja má dóminum til Hæstaréttar innan þriggja mánaða frá dómsuppsögu í héraðsdómi. Mat stjórnenda Strætó er að ekki sé ástæða til að færa skuldbindingu í árshlutareikninginn vegna þessa.

Nokkrir rammasamningshafar um framkvæmd tilfallandi akstursþjónustu fatlaðs fólks og fatlaðra skólabarna hafa kært Strætó til Kæruneftar 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. Hinn 21. júní s.l. komst Kæruneftnd útboðsmála að þeirri niðurstöðu að Strætó hafi brotið gegn skyldum sínum samkvæmt rammasamningi við forgangsröðun rammasamningshafa við framkvæmd akstursþjónustunnar og kaup á akstursþjónustu af aðilum utan rammasamnings. Lét kæruneftndin í ljós það álit að Strætó væri skaðabótaskyld gagnvart kærendum, en engin afstaða var tekin til umfangs hugsanlegs fjártjóns kæranda. Niðurstaða kæruneftndar er til skoðunar hjá Strætó.

Skýringar, frh.

Lykiltölur

51. Yfirlit um lykiltölur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.- júní 2016	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- júní 2016	Árshlutareikningur jan.- júní 2016	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- júní 2016
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	62,1%	62,1%	40,3%	39,8%
Fasteignaskattar	14,9%	15,4%	9,4%	9,5%
Skatttekjur samtals	77,0%	77,5%	49,7%	49,3%
Framlög Jöfnunarsjóðs	6,3%	6,4%	4,1%	4,1%
Aðrar tekjur	16,7%	16,1%	46,3%	46,7%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	51,4%	51,8%	41,1%	41,3%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	5,6%	5,2%	3,7%	3,4%
Annar rekstrarkostnaður	36,8%	38,0%	31,9%	33,2%
Rekstrargjöld samtals	93,7%	94,9%	76,7%	77,9%
Framlegð (EBITDA)	6,3%	5,1%	23,3%	22,1%
Afskriftir	4,6%	4,5%	10,8%	10,4%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld) ..	6,3%	5,1%	23,3%	22,1%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0,7%)	(1,2%)	(3,3%)	(5,8%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	(1,9%)	(1,4%)
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0,0%	0,0%	(0,6%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	1,0%	(0,6%)	13,8%	7,0%
Veltufé frá rekstri	10,2%	8,2%	22,0%	16,4%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(7,2%)	(5,9%)	(13,9%)	(17,1%)
Heildarskuldir og skuldbindingar	170,3%	-	391,1%	-
Í þúsundum kr. á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur	312	307	310	305
Framlög Jöfnunarsjóðs	25	25	25	25
Aðrar tekjur	68	64	288	289
Rekstrartekjur samtals	405	396	623	619
Laun og launatengd gjöld	(230)	(226)	(279)	(277)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(167)	(168)	(267)	(270)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(3)	(5)	(21)	(36)
Tekjuskattur	0	0	(12)	(9)
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0	0	(4)	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	4	(2)	86	43
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	41	32	137	102
Handbært fé frá rekstri	24	24	124	96
Efnahagur:				
	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.- júní 2016	Ársreikningur 2015	Árshlutareikningur jan.- júní 2016	Ársreikningur 2015
Eignir	1.296	1.262	4.334	4.292
Eigið fé	607	603	1.896	1.829
Skuldir	689	659	2.438	2.463
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,50	1,18	1,15	0,94
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,47	0,48	0,44	0,43
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):				
	2016	2015	2014	2013
Íbúafjöldi 1. desember	122.452	122.452	121.814	121.116
Breyting frá fyrra ári	-	638	698	1.484

Skýringar, frh.

52. Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:

Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga	Áætlun 2016 með viðaukum		Ársreikningar			
	2016 jan. - júní	2016 jan. - júní	2015	2014	2013	2012
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. ..	-	-	(13.297)	493	515	(1.182)
Skuldaviðmið.....	-	-	71%	65%	63%	60%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	-	13,74	12,61	11,39	7,04	6,88
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	-	47%	48%	58%	58%	58%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda ..	3,99	4,27	2,73	1,28	3,76	2,06
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	-	1,50	1,18	1,31	1,40	1,86
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	77,5%	77,0%	76,1%	77,3%	76,0%	77,9%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	6,4%	6,3%	6,8%	6,4%	6,6%	7,0%
Aðrar tekjur	16,1%	16,7%	17,1%	16,3%	17,3%	15,1%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	51,8%	51,4%	54,0%	53,6%	50,3%	51,2%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	5,2%	5,6%	16,1%	4,0%	0,2%	4,0%
Annar rekstrarkostnaður	38,0%	36,8%	39,5%	41,3%	40,4%	40,0%
Afskriftir	4,5%	4,6%	4,6%	4,6%	4,5%	4,6%
Rekstrargjöld samtals	99,4%	98,3%	114,1%	103,5%	95,4%	99,8%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	0,6%	1,7%	(14,1%)	(3,5%)	4,6%	0,2%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1,2%)	(0,7%)	(0,9%)	0,1%	(0,8%)	(0,3%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(0,6%)	1,0%	(15,0%)	(3,4%)	3,8%	(0,1%)
Framlegð (EBITDA)	5,1%	6,3%	-9,6%	1,1%	9,1%	4,8%
Veltufé frá rekstri	8,2%	10,2%	5,7%	5,4%	8,6%	9,8%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(5,9%)	(7,2%)	(10,4%)	(9,8%)	(9,0%)	(9,3%)
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	-	-	89%	77%	78%	83%
Í þúsundum kr. á fbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	307	312	566	531	501	476
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	25	25	51	44	44	43
Aðrar tekjur	64	68	127	112	114	92
Rekstrartekjur samtals	396	405	743	688	659	611
Laun og launatengd gjöld	(205)	(208)	(401)	(368)	(331)	(313)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(20)	(23)	(119)	(27)	(1)	(24)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(168)	(167)	(328)	(316)	(296)	(273)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5)	(3)	(6)	1	(5)	(2)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(2)	4	(111)	(23)	25	(0)
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	32	41	43	37	56	60
Handbært fé frá rekstri	24	24	22	37	56	65
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(23)	(29)	(77)	(67)	(59)	(57)
Efnahagur:						
Eignir	-	1.296	1.262	1.250	1.218	1.196
Eigið fé	-	607	603	719	704	688
Skuldir	-	689	659	530	514	508
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,200%	0,200%	0,200%	0,200%	0,200%	0,200%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	122.452	122.452	122.452	121.814	121.116	119.632

Skýringar, frh.

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

Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga	Áætlun 2016 með viðaukum		Ársreikningar			
	2016 jan.- júní	2016 jan.- júní	2015	2014	2013	2012
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. ..	-	-	(824)	8.061	-	-
Skuldaviðmið.....	-	-	97%	92%	92%	93%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	-	15,10	8,16	9,34	8,29	9,33
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	-	44%	43%	43%	40%	31%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda ..	1,11	1,95	1,74	1,07	1,03	1,67
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	-	1,15	0,94	0,93	0,92	0,87
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	49,3%	49,7%	47,8%	48,3%	46,4%	46,9%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	4,1%	4,1%	4,3%	4,0%	4,1%	4,3%
Aðrar tekjur	46,7%	46,3%	47,9%	47,6%	49,5%	48,8%
Rekstrartekjur samtals	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>
Laun og launatengd gjöld	41,3%	41,1%	41,6%	40,7%	37,8%	38,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	3,4%	3,7%	10,2%	2,5%	0,2%	2,4%
Annar rekstrarkostnaður	33,2%	31,9%	33,7%	34,3%	33,1%	32,4%
Afskriftir	10,4%	10,8%	11,3%	10,7%	10,7%	13,0%
Rekstrargjöld samtals	<u>88,3%</u>	<u>87,6%</u>	<u>96,8%</u>	<u>88,3%</u>	<u>81,8%</u>	<u>85,9%</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	11,7%	12,4%	3,2%	11,7%	18,2%	14,1%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5,8%)	(3,3%)	(9,2%)	(4,7%)	(7,0%)	(17,7%)
Annað	1,1%	4,7%	2,5%	1,4%	(4,8%)	1,3%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	<u>7,0%</u>	<u>13,8%</u>	<u>(3,5%)</u>	<u>8,3%</u>	<u>6,5%</u>	<u>(2,2%)</u>
Framlegð (EBITDA)	22,1%	23,3%	14,5%	22,4%	28,9%	27,1%
Veltufé frá rekstri	16,4%	22,0%	21,6%	19,7%	22,7%	24,5%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(15,3%)	(13,2%)	(16,3%)	(12,9%)	(9,4%)	(10,1%)
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	-	-	210%	216%	221%	268%
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	305	310	562	525	491	461
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	25	25	51	44	43	42
Aðrar tekjur	289	288	562	517	524	480
Rekstrartekjur samtals	619	623	1.175	1.087	1.058	983
Laun og launatengd gjöld	(256)	(256)	(489)	(442)	(400)	(373)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(21)	(23)	(120)	(28)	(2)	(24)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(270)	(267)	(529)	(490)	(464)	(446)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(36)	(21)	(108)	(51)	(74)	(174)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	37	41	(74)	54	52	(22)
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	102	137	254	215	243	246
Handbært fé frá rekstri	96	124	227	244	246	242
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(95)	(82)	(191)	(141)	(101)	(102)
Efnahagur:						
Eignir	-	4.334	4.292	4.141	3.950	3.936
Eigið fé	-	1.896	1.829	1.783	1.585	1.237
Skuldir	-	2.438	2.463	2.357	2.364	2.699
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	122.452	122.452	122.452	121.814	121.116	119.632