

# Reykjavíkurborg

Ársreikningur  
2016



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



# Reykjavíkurborg

## Ársreikningur 2016

### Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs .....	2
Áritun borgarstjórnar .....	3
Áritun óháðs endurskoðanda .....	4
Rekstrarreikningur .....	5
Efnahagsreikningur .....	6-7
Yfirlit yfir sjóðstreymi .....	8
Skýringar .....	9-35
Óendurskoðað fylgiskjal:	
Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar .....	36



# Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2016 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga. Í ársreikningnum 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 100.567 mkr á árinu, en þar af námu skatttekjur 76.382 mkr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,2% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki. Lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki. Rekstrartekjur A- og B-hluta námu samtals 155.556 mkr á árinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 2.637 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 475 mkr á árinu. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta var jákvæð um 26.372 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 11.673 mkr á árinu. Betri afkoma A- hluta skýrist m.a. af hærri útsvarstekjum, lægri launa og launatengdum gjöldum og lægri fjármagnsgjöldum heldur en áætlun gerði ráð fyrir. Og betri afkoma A- og B-hluta skýrist að stærstum hluta af hækkun matsbreytinga fjárfestingaeigna, gengisbreytingum og gangvirðisbreytingum innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum.

Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í árslok samtals 535.478 mkr og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 290.465 mkr. Eigið fé nam 245.013 mkr, en þar af nam hlutdeild minnihluta 13.477 mkr.

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

Í samræmi við nýlegar breytingar á lögum um ársreikninga birtir sveitarfélagið í fyrsta sinn yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar er settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, *Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsleg upplýsingagjöf*.

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

Borgarráð samþykkti á fundi sínum þann 6. apríl 2017 að ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2016 væri tilbúinn til endurskoðunar í samræmi við 61. gr sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Reykjavík, 27. apríl 2017.

Borgarstjóri

Borgarráð



# Áritun borgarstjórnar

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2016 hefur hlotið afgreiðslu borgarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í borgarstjórn.

Reykjavík, 9. maí 2017.

Borgarstjórn





# Áritun óháðs endurskoðanda

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



# Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr	A-hluti			A- og B-hluti		
		Fjárhagsáætlun			Fjárhagsáætlun		
		Ársreikningur 2016	með viðaukum 2016	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	með viðaukum 2016	Ársreikningur 2015
<b>Rekstrartekjur</b>	3,24						
Skatttekjur .....		76.382.206	75.851.386	69.284.591	75.880.679	75.282.659	68.861.055
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....		6.703.615	6.138.200	6.193.805	6.703.615	6.138.200	6.193.805
Aðrar tekjur .....		17.480.772	18.320.683	15.556.321	72.972.144	73.370.574	68.872.375
<b>Rekstrartekjur samtals</b>		<b>100.566.592</b>	<b>100.310.269</b>	<b>91.034.718</b>	<b>155.556.437</b>	<b>154.791.433</b>	<b>143.927.235</b>
<b>Rekstrargjöld</b>	4						
Laun og launatengd gjöld .....	25	51.608.243	52.396.696	49.151.203	63.474.707	64.759.907	59.851.032
Hækkun lífeyrisskuldbindingar * .....	25,44	5.038.127	5.013.000	8.114.463	5.114.871	5.080.000	8.157.715
Hækkun lífeyrisskuldbindingar ** .....	25,44	0	0	6.508.573	0	0	6.508.573
Annar rekstrarkostnaður .....		36.566.003	36.748.597	35.970.773	49.887.068	50.185.174	48.559.418
<b>Rekstrargjöld samtals</b>		<b>93.212.374</b>	<b>94.158.293</b>	<b>99.745.013</b>	<b>118.476.647</b>	<b>120.025.081</b>	<b>123.076.739</b>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA .....		<u>7.354.218</u>	<u>6.151.976</u>	<u>( 8.710.295 )</u>	<u>37.079.791</u>	<u>34.766.352</u>	<u>20.850.496</u>
Afskriftir .....	9,10,32	<u>( 4.493.723 )</u>	<u>( 4.321.756 )</u>	<u>( 4.150.801 )</u>	<u>( 16.256.624 )</u>	<u>( 15.733.470 )</u>	<u>( 16.250.941 )</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		<u>2.860.495</u>	<u>1.830.220</u>	<u>( 12.861.096 )</u>	<u>20.823.166</u>	<u>19.032.882</u>	<u>4.599.556</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	5,26	<u>( 223.530 )</u>	<u>( 1.355.635 )</u>	<u>( 774.540 )</u>	<u>890.175</u>	<u>( 9.003.003 )</u>	<u>( 13.221.055 )</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarféлага		<u>2.636.965</u>	<u>474.585</u>	<u>( 13.635.637 )</u>	<u>21.713.341</u>	<u>10.029.879</u>	<u>( 8.621.499 )</u>
Tekjuskattur .....	19,48	0	0	0	( 4.747.785 )	( 2.142.631 )	582.946
Matsbreyting fjárfestingaæigna .....	7,30	0	0	0	10.942.130	3.786.000	4.079.899
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага .....	11,28	0	0	0	( 236.835 )	0	( 255.538 )
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga .....		0	0	0	( 1.299.098 )	0	( 765.364 )
<b>Rekstrarniðurstaða.....</b>	43	<b><u>2.636.965</u></b>	<b><u>474.585</u></b>	<b><u>( 13.635.637 )</u></b>	<b><u>26.371.753</u></b>	<b><u>11.673.248</u></b>	<b><u>( 4.979.556 )</u></b>

\* Við mat á lífeyrisskuldbindingu eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur sem gera ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi lengjast í stað þess að miða við reynslu undangenginna ára. Sjá nánar í skýringum nr. 25 og 44.

\*\* Við mat á lífeyrisskuldbindingu í árslok 2015 voru í fyrsta sinn notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur sem gera ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi lengjast í stað þess að miða við reynslu undangenginna ára. Áhrif þessara breytinga á forsendum matsins námu á árinu 2015 um 6.509 mkr og eru tilgreind sérstaklega í rekstrarreikningi.

# Efnahagsreikningur 31. desember 2016

Eignir	Skýr	A-hluti		A- og B-hluti	
		Ársreikningur	Ársreikningur	Ársreikningur	Ársreikningur
		2016	2015	2016	2015
<b>Fastafjármunir</b>					
Óefnislegar eignir .....	6,29	0	0	1.503.771	1.366.036
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7,9,10				
Fasteignir .....	30	93.676.983	90.746.308	111.058.241	107.080.231
Veitukerfi .....	30	0	0	262.149.549	276.088.982
Fjárfestinga eignir .....	30	0	0	65.654.198	53.494.476
Gatnakerfi .....	30	12.255.556	12.811.060	13.186.193	13.812.143
Áhöld og tæki .....	30	4.204.149	4.070.189	8.039.004	7.865.634
Leigugæignir .....	31	7.027.579	7.653.336	7.027.579	7.653.336
		<u>117.164.267</u>	<u>115.280.893</u>	<u>467.114.763</u>	<u>465.994.803</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum .....	11,37	7.589.358	7.342.608	5.466.423	5.333.244
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	12,13,39	11.553.429	12.178.896	0	0
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	365.333	443.324
Tekjuskattseign .....	19,48	0	0	3.714.879	5.499.678
Aðrar langtímakröfur .....	12,13,39	1.273.551	2.036.253	5.979.984	2.488.280
		<u>20.416.338</u>	<u>21.557.757</u>	<u>15.526.620</u>	<u>13.764.526</u>
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>137.580.604</u>	<u>136.838.650</u>	<u>484.145.153</u>	<u>481.125.365</u>
<b>Veltufjármunir</b>					
Birgðir .....	14	0	0	975.231	962.988
Skammtímakröfur:	13,15				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur .....		9.519.839	8.145.401	15.111.784	13.539.374
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin fyrirt. ....	39	880.733	646.992	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr. ....	39	809.749	646.350	1.020.637	9.512.263
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki .....		251.995	274.746	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður .....		0	0	364.856	39.419
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	393.183	805.795
Aðrar skammtímakröfur .....		2.459.569	2.330.834	2.746.857	2.849.778
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf .....	42	0	0	4.132.427	1.908.275
Handbært fé .....	16,42	8.678.075	5.596.949	26.588.117	14.816.609
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>22.599.960</u>	<u>17.641.272</u>	<u>51.333.091</u>	<u>44.434.501</u>
<b>Eignir samtals</b> .....		<u>160.180.565</u>	<u>154.479.922</u>	<u>535.478.244</u>	<u>525.559.866</u>
<b>Eignir utan efnahagsreiknings</b> .....	17				

# Efnahagsreikningur 31. desember 2016

## Eigið fé og skuldir

	Skýr	A-hluti		A- og B-hluti	
		Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2015
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	43	76.414.827	73.777.863	231.536.166	211.307.443
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga .....		0	0	13.476.735	12.699.686
<b>Eigið fé samtals</b>		<b>76.414.827</b>	<b>73.777.863</b>	<b>245.012.901</b>	<b>224.007.129</b>
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	18,44	28.762.464	25.851.628	29.354.369	26.394.289
Tekjuskattskuldbinding .....	19,48	0	0	8.503.891	7.773.713
Aðrar skuldbindingar .....		0	0	273.167	238.412
<b>Skuldbindingar samtals</b>		<b>28.762.464</b>	<b>25.851.628</b>	<b>38.131.426</b>	<b>34.406.414</b>
<b>Langtímaskuldir</b>					
Langtímaskuldir .....	20,46	29.055.502	27.735.826	183.856.557	194.179.918
Leiguskuldir .....	21,47	11.574.619	12.119.302	11.574.619	12.119.302
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum .....	8,38	0	0	8.913.368	11.095.112
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	2.713.071	2.320.623
<b>Langtímaskuldir samtals</b>		<b>40.630.121</b>	<b>39.855.128</b>	<b>207.057.614</b>	<b>219.714.954</b>
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		0	0	3.959.984	1.114.211
Viðskiptaskuldir .....		3.163.587	2.574.819	6.583.576	6.878.008
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum .....	8,38	0	0	1.405.741	2.097.051
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	46	1.402.078	1.266.270	15.725.361	20.717.068
Næsta árs afborganir leiguskulda .....	47	764.673	725.216	764.673	725.216
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	44	2.137.200	2.068.400	2.162.200	2.093.400
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		577.648	615.030	0	0
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	2.311.883	1.755.978
Aðrar skammtímaskuldir .....	57	6.327.966	7.745.570	12.362.884	12.050.437
<b>Skammtímaskuldir samtals</b>		<b>14.373.152</b>	<b>14.995.304</b>	<b>45.276.303</b>	<b>47.431.368</b>
<b>Skuldir og skuldbindingar samtals</b>		<b>83.765.737</b>	<b>80.702.060</b>	<b>290.465.343</b>	<b>301.552.737</b>
<b>Eigið fé og skuldir samtals .....</b>		<b>160.180.565</b>	<b>154.479.922</b>	<b>535.478.244</b>	<b>525.559.866</b>

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings ..... 49-51

# Sjóðstreymisyfirlit 2016

Skýr	A-hluti Fjárhagsáætlun			A- og B-hluti Fjárhagsáætlun		
	Ársreikningur 2016	með viðaukum 2016	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	með viðaukum 2016	Ársreikningur 2015
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....	2.636.965	474.585	( 13.635.637 )	26.371.753	11.673.248	( 4.979.556 )
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna .....	( 1.826.496 )	( 3.514.993 )	( 957.842 )	( 1.838.068 )	( 3.514.993 )	( 1.050.003 )
Afskriftir ..... 32	4.493.723	4.321.756	4.150.801	16.256.624	15.733.470	16.250.941
Verðbætur, afföll og gengismunur ..... 5	541.659	936.277	788.327	( 2.418.510 )	7.831.522	( 491.826 )
Niðurfærsla áhættufjárm og langt.krafna ..... 38	0	0	243.020	0	0	243.020
Innbyggðar afleiður, breyting ..... 30	0	0	0	( 2.873.054 )	( 4.691.013 )	10.164.474
Matsbreyting fjárfestingaeigna ..... 30	0	0	0	( 10.942.130 )	( 3.786.000 )	( 4.079.899 )
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta .....	0	0	0	1.535.933	0	1.020.902
Breyting líffeyrisskuldbindingar .....	5.038.127	5.013.000	14.623.036	5.114.871	5.080.000	14.666.288
Breyting tekjuskattskuldbindingar .....	0	0	0	2.995.024	2.121.464	( 582.946 )
Önnur breyting .....	48.771	0	0	49.860	0	( 23.613 )
<b>Veltufé frá rekstri</b>	<b>10.932.749</b>	<b>7.230.625</b>	<b>5.211.706</b>	<b>34.252.304</b>	<b>30.447.698</b>	<b>31.137.782</b>
<b>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:</b>						
Birgðir, lækkun, (hækkun) .....	0	0	0	( 12.644 )	( 30.000 )	( 202.429 )
Óinnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun .....	( 100.471 )	0	( 972.452 )	( 405.915 )	214.947	( 911.459 )
Aðrar skammtímakr. (hækkun) lækkun .....	( 1.381.219 )	0	( 602.538 )	( 1.445.928 )	17.372	( 1.147.282 )
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun .....	( 885.336 )	0	849.165	347.911	321.591	678.165
Framlag vegna líffeyrisgreiðslna ársins ..... 44	( 2.058.491 )	( 1.950.000 )	( 1.784.104 )	( 2.085.991 )	( 1.950.000 )	( 1.804.960 )
<b>Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum</b>	<b>( 4.425.517 )</b>	<b>( 1.950.000 )</b>	<b>( 2.509.930 )</b>	<b>( 3.602.568 )</b>	<b>( 1.426.090 )</b>	<b>( 3.387.965 )</b>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>	<b>6.507.232</b>	<b>5.280.625</b>	<b>2.701.776</b>	<b>30.649.737</b>	<b>29.021.608</b>	<b>27.749.817</b>
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum ..... 33	( 9.493.658 )	( 11.285.718 )	( 9.454.763 )	( 24.256.738 )	( 28.212.410 )	( 21.007.175 )
Fjárfesting í fjárfestingaeignum ..... 30	0	0	0	( 1.276.405 )	( 2.748.000 )	( 2.413.576 )
Fjárfesting í óefnislegum eignum ..... 29	0	0	0	( 207.833 )	0	( 109.212 )
Greidd gatnagerðargjöld og bygg.réttur ..... 34	4.110.542	7.137.363	3.090.468	4.789.016	7.137.363	3.589.005
Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....	825.953	929.100	228.911	922.130	1.416.893	1.725.243
Breyting á eignarhlutum .....	( 144.188 )	( 256.000 )	( 50.148 )	15.063	( 256.000 )	5.171
Bundnar bankainnstæður .....	0	0	0	( 2.078.883 )	0	1.084.922
Langtímakröfur, breyting .....	1.211.849	907.794	15.554	4.366.142	7.444.421	( 1.149.793 )
Aðrar hreyfingar .....	0	0	0	0	1.071.423	91.226
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>	<b>( 3.489.502 )</b>	<b>( 2.567.461 )</b>	<b>( 6.169.978 )</b>	<b>( 17.727.509 )</b>	<b>( 14.146.309 )</b>	<b>( 18.184.189 )</b>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Tekin ný langtímalán .....	2.201.159	2.246.020	2.453.014	15.247.879	13.885.020	2.392.216
Nýjar leiguskuldir .....	0	0	609.907	0	0	609.907
Afborganir langtímalána .....	( 1.327.834 )	( 1.223.573 )	( 1.237.014 )	( 17.114.470 )	( 21.771.723 )	( 17.222.205 )
Afborganir leiguskulda .....	( 734.317 )	( 758.843 )	( 674.108 )	( 734.317 )	( 758.843 )	( 674.108 )
Innborgað stofnfé .....	0	0	0	0	1.779.547	0
Skammtímafjármögnun, breyting .....	0	0	0	1.796.329	0	435.493
Greiddur arður .....	0	0	0	( 75.779 )	0	( 42.294 )
Aðrar hreyfingar .....	( 75.612 )	( 64 )	( 91.318 )	0	0	0
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>	<b>63.396</b>	<b>263.540</b>	<b>1.060.481</b>	<b>( 880.358 )</b>	<b>( 6.865.999 )</b>	<b>( 14.500.991 )</b>
<b>(Lækkun) Hækkun á handbæ. fé.....</b>	<b>3.081.126</b>	<b>2.976.704</b>	<b>( 2.407.721 )</b>	<b>12.041.871</b>	<b>8.009.299</b>	<b>( 4.935.363 )</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>	<b>5.596.949</b>	<b>5.641.317</b>	<b>8.004.670</b>	<b>14.816.609</b>	<b>20.236.619</b>	<b>19.877.287</b>
<b>Áhrif gengisbreyt. á handb. fé.....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>( 270.363 )</b>	<b>0</b>	<b>( 125.315 )</b>
<b>Handbært fé í árslok.....</b> 16	<b>8.678.075</b>	<b>8.618.021</b>	<b>5.596.949</b>	<b>26.588.117</b>	<b>28.245.918</b>	<b>14.816.609</b>
<b>Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa</b>						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum ..... 30	0	0	0	( 555.151 )	0	( 379.066 )
Fjárfesting í eignarhlutum í félögum .....	( 96.000 )		( 160.000 )			
Skammtímaskuldir, breyting .....	96.000	0	160.000	555.151	0	379.066
Tekin ný langtímalán .....	0	0	0	5.816.713	0	0
Afborganir langrímaskulda .....	0	0	0	( 5.816.713 )	0	0

# Skýringar með ársreikningi yfirlit

## Skýringar bls.

### Reikningsskilaaðferðir

1.	Upplýsingar um sveitarfélagið.....	10
2.	Grundvöllur reikningsskilanna.....	10

### Skýringar með rekstrarreikning

3.	Innlausn tekna.....	10
4.	Lotun gjalda.....	10
5.	Verðlags- og gengisviðmið.....	11
9.	Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna.....	12
10.	Afskriftir leigðra eigna.....	12
24.	Rekstrartekjur .....	14
25.	Laun og launatengd gjöld .....	15
26.	Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	15
28.	Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага .....	16
32.	Afskriftir og virðisrýrnun.....	18
34.	Sala byggingaréttar, lóða, gatnagerðargjöld og sala rekstrarfjármuna.....	19
43.	Yfirlit um eiginfjárreikning:.....	23
44.-45.	Lífeyrisskuldbinding.....	23-24
48.	Skattamál.....	26

### Annað

22.	Fjárhagsáætlun.....	13
23.	Sjóðstreymisyfirlit.....	13
27.	Heildaryfirlit um rekstur.....	15-16
35.	Fasteignamat og váttryggingaverð.....	19
36.	Tryggingaverð lausafjármuna.....	20
53.-56.	Önnur mál.....	28
57.	Málaferli.....	29
58.	Rekstrarleiga.....	30
59.	Tengdir aðilar.....	30
60-61.	Samanburður fjárhagsáætlana.....	31-32
	Fylgiskjal: yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar.....	36

## Skýringar bls.

### Skýringar með efnahagsreikningi

6.	Óefnislegar eignir.....	11
7.	Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna.....	11
8.	Fjármálagerningar.....	11
9.	Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna.....	12
10.	Afskriftir leigðra eigna.....	12
11.	Eignarhlutir í félögum.....	12
12.	Langtímakröfur.....	12
13.	Niðurfærslur krafna .....	12
14.	Birgðir.....	12
15.	Skammtímakröfur.....	13
16.	Handbært fé.....	13
17.	Eignir utan efnahagsreiknings.....	13
18.	Skuldbindingar.....	13
19.	Tekjuskattskuldbinding og tekjuskattseign.....	13
20.	Langtímaskuldir.....	13
21.	Leiguskuldir.....	13
29.	Óefnislegar eignir .....	16
30.	Varanlegir rekstrarfjármunir.....	17
31.	Leigueignir A-hluta .....	18
33.	Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	18-19
37.	Eignarhlutir í félögum.....	20
38.	Innbyggðar afleiður.....	21
39.	Langtímakröfur sundurliðun.....	21-22
40.	Birgðir.....	22
41.	Skammtímakröfur.....	22
42.	Handbært fé sundurliðun.....	22
43.	Yfirlit um eiginfjárreikning:.....	23
44.-45.	Lífeyrisskuldbinding.....	23-24
46.	Langtímaskuldir sundurliðun.....	24
47.	Leiguskuldir.....	25
48.	Skattamál.....	26
50.-51.	Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings.....	27

### Lykiltölur

62.	Lykiltölur.....	33
63.	Lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár.....	34
64.	Lykiltölur A- og B-hluta síðustu fimm ár.....	35

# Skýringar með ársreikningi

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

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

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A-hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, 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.

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

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

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

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

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

## Reikningsskilaaðferðir

## 3. Innlausn tekna

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

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

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

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

## 4. Lotun gjalda

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



# Skýringar með ársreikningi

## 5. Verðlags- og gengisviðmið

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

## 6. Óefnislegar eignir

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

## 7. Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

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

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

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

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

Dreifikerfi og framleiðslukerfi Orkuveitu Reykjavíkur og varanlegir rekstrarfjármunir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf. eru skráðir á endurmetnu verði í efnahagsreikningi A- og B-hluta sem er gangvirði þeirra á endurmatstegi að frádregnum 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 reikningsskilastaðla (IFRS). Við mat á fjárfestingaeignum er stuðst við fasteignamat Þjóðskrár Íslands. Samkvæmt upplýsingum frá Þjóðskrár er fasteignamat gangverð sem ætla má að eign hefði haft í kaupum og sölum. Matið er gert í maímánuði ár hvert og miðast við verðlag í febrúar. Hið nýreiknaða mat tekur gildi í árslok. Fasteignamat tekur bæði til húss og lóðar og skiptist í húsmat og lóðarmat. Fasteignamatið er framreiknað með vísitölu íbúðarverðs til loka tímabils. Breytingar á mati fjárfestingaeigna eru færðar undir liðnum matsbreyting fjárfestingaeigna í rekstrarreikning. Fjárfestingaeignir eru ekki afskrifaðar.

## 8. Fjármálagerningar

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

Innbyggðar afleiður eru aðskildar frá grunnsamningum og færðar sérstaklega þegar efnahagsleg einkenni og áhætta grunnsamningsins og innbyggðar afleiðu eru ekki nátengd, annar gerningur með sömu ákvæði og innbyggða afleiðan væri skilgreindur sem afleiðusamningur og blandaði gerningurinn er ekki metinn á gangvirði gegnum rekstrarreikning. Orkuveita Reykjavíkur notar afleiðusamninga til að verjast gjaldmiðla-, vaxta- og álverðsáhættu. Afleiðusamningar eru færðir á gangvirði í efnahagsreikning og gangvirðisbreytingar færðar í rekstrarreikning.

# Skýringar með ársreikningi

## 9. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti 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

## 10. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða áætlaðan nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. 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
-----------------	---------

## 11. Eignarhlutir í félögum

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

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

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

## 12. Langtímakröfur

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

## 13. Niðurfærslur krafna

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

## 14. Birgðir

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

# Skýringar með ársreikningi

## 15. Skammtímakröfur

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

## 16. Handbært fé

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

## 17. Eignir utan efnahagsreiknings

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

## 18. Skuldbindingar

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem skuldbinding í efnahagsreikningi samkvæmt tryggingafræðilegu mati. Breyting á skuldbindingunni er færð í rekstrarreikning. Sjá nánar í skýringu nr. 44.

## 19. Tekjuskattskuldbinding og tekjuskattseign

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

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.

## 20. Langtímaskuldir

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

## 21. Leiguskuldir

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

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir. Orkuveita Reykjavíkur beitir reikningsskilareglum IFRS við mat á því hvort leiguskuld er færð í efnahagsreikning.

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

## 22. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun með viðaukum fyrir árið 2016 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum.

## 23. Sjóðstreymisfirlit

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

# Skýringar með ársreikningi

## 24. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Ársreikningur 2016	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2016	Ársreikningur 2016	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2016
<b>Skatttekjur</b>				
<b>Útsvar</b>				
Staðgreiðsla .....	68.705.540	67.792.924	68.705.540	67.792.924
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu .....	(3.643.476)	(3.595.079)	(3.643.476)	(3.595.079)
Hludt Jöfn.sjóðs í staðgr. v málefna fatlaðs fólks .....	(4.684.469)	(4.622.245)	(4.684.469)	(4.622.245)
	<u>60.377.596</u>	<u>59.575.600</u>	<u>60.377.596</u>	<u>59.575.600</u>
Eftirá álagt útsvar .....	2.975.576	1.350.000	2.975.576	1.350.000
Skattbreytingar .....	(580.469)	0	(580.469)	0
Afskrifaðar skatttekjur .....	(1.030.113)	0	(1.030.113)	0
Breyting á niðurfærslu .....	500.000	0	500.000	0
	<u>62.242.589</u>	<u>60.925.600</u>	<u>62.242.589</u>	<u>60.925.600</u>
<b>Fasteignaskattar</b>				
Fasteignaskattur * .....	12.961.232	13.725.652	12.501.360	13.204.161
Lóðarleiga .....	1.174.024	1.200.134	1.132.369	1.152.898
Afskrifaðir/niðurfærðir fasteignaskattar, breyting .....	4.360	0	4.360	0
	<u>14.139.617</u>	<u>14.925.786</u>	<u>13.638.089</u>	<u>14.357.059</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>76.382.206</u>	<u>75.851.386</u>	<u>75.880.679</u>	<u>75.282.659</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga</b>				
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks .....	5.060.300	4.464.000	5.060.300	4.464.000
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög .....	1.643.315	1.674.200	1.643.315	1.674.200
	<u>6.703.615</u>	<u>6.138.200</u>	<u>6.703.615</u>	<u>6.138.200</u>
<b>Aðrar tekjur</b>				
Þjónustutekjur .....	8.939.771	7.649.330	23.335.243	
Eignatekjur .....	17.820.842	18.439.603	19.056.997	
Endurgreiðslur annarra .....	4.874.857	4.585.773	4.874.857	
Aðrar tekjur .....	6.790.397	6.535.531	54.478.834	
Söluhagnaður eigna .....	1.826.496	3.573.952	1.838.068	
Milliviðskipti tekin út .....	(22.771.591)	(22.463.507)	(30.611.855)	
	<u>17.480.772</u>	<u>18.320.683</u>	<u>72.972.144</u>	<u>73.370.574</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>100.566.592</u>	<u>100.310.269</u>	<u>155.556.437</u>	<u>154.791.433</u>

\* Endurálagning fasteignaskatta vegna breytts fasteignamats Hörpu fyrir árin 2011 - 2016 var gerð á árinu 2016 og nam lækkun álagðra fasteignaskatta alls 737 mkr. og er lækkunin færð til lækkunar á álöggðum fasteignasköttum ársins 2016. Sjá nánar í skýringu nr. 54.

# Skýringar með ársreikningi

## 25. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum
	2016	2016	2016	2016
Laun .....	41.721.141		51.905.831	
Launatengd gjöld .....	9.866.335		12.199.583	
Laun og launatengd gjöld samtals .....	51.587.476	52.396.696	64.105.414	64.759.907
Breyting áfallins orlofs .....	127.749	0	212.090	0
Millifærð laun / eignfærð laun .....	( 106.982 )	0	( 842.796 )	0
	51.608.243	52.396.696	63.474.707	64.759.907
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	5.038.127	5.013.000	5.114.871	5.080.000
Laun og launatengd gjöld samtals .....	56.646.370	57.409.696	68.589.579	69.839.907
Fjöldi stöðugilda að meðaltali .....	6.887		8.105	

Laun og launatengd gjöld vegna borgarráðs og borgarstjórnar námu 164 mkr á árinu 2016.

## 26. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Arður af eignarhlutum .....	345.423	129.233
Ábyrgðargjald .....	923.641	( 87.374 )
Vaxtatekjur og verðbætur .....	1.448.755	1.325.376
Vaxtagjöld og verðbætur .....	( 2.656.446 )	( 7.988.627 )
Fjármagnstekjuskattur .....	( 258.003 )	( 272.541 )
Söluhagnaður verðbréfa .....	6.563	6.563
Áhættuvarnarsamningar .....	0	( 2.945.089 )
Gengismunur .....	( 33.464 )	8.465.657
Gangvirðisbreytingar .....	0	2.256.978
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .....	( 223.530 )	890.175

## 27. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

Aðalsjóður	Ársreikningur			Fjárhagsáætlun
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	með viðaukum
	2016			2016
Skatttekjur .....	0	84.653.427	( 84.653.427 )	( 83.527.672 )
Framlög til B-hluta fyrirtækja .....	2.723.880	0	2.723.880	2.790.733
Íþrótt- og tómstundasvið .....	8.423.444	1.715.460	6.707.985	6.835.478
Menningar- og ferðamálasvið .....	4.644.947	447.320	4.197.628	4.291.040
Skóla- og frístundasvið .....	46.286.615	4.112.309	42.174.306	42.371.416
Skrifstofur miðlægrar stjórnarsýslu .....	4.398.252	1.587.795	2.810.456	2.966.455
Umhverfis- og skipulagssvið .....	8.588.163	2.119.130	6.469.033	6.714.964
Velferðarsvið .....	26.505.380	5.931.778	20.573.602	21.185.615
Sameiginlegur kostnaður .....	7.110.208	157.102	6.953.107	7.773.143
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs .....	108.680.890	100.724.321	7.956.569	11.401.172
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	376.915	4.922.295	( 4.545.380 )	( 4.122.347 )
<b>Aðalsjóður samtals</b>	<b>109.057.805</b>	<b>105.646.616</b>	<b>3.411.189</b>	<b>7.278.825</b>

# Skýringar með ársreikningi

## 27. Heildaryfirlit um rekstur frh.

	Ársreikningur			Fjárhagsáætlun
	2016			með viðaukum
	<i>Gjöld</i>	<i>Tekjur</i>	<i>Mismunur</i>	2016
				<i>Nettó</i>
<b>A-hluta stofnanir</b>				
Eignasjóður .....	17.403.172	22.972.702	( 5.569.530)	( 7.649.858)
Bílastæðasjóður .....	744.132	1.222.756	( 478.624)	( 103.551)
Milliviðskipti A-hluta .....	<u>( 24.353.126)</u>	<u>( 24.353.126)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>A-hluti samtals</b>	<u>102.854.000</u>	<u>105.488.948</u>	<u>( 2.636.965)</u>	<u>( 472.569)</u>
<b>B-hluta fyrirtæki</b>				
Aflvaki hf. ....	123	0	123	64
Faxaflóahafnir sf. ....	2.666.754	3.409.542	( 742.788)	( 421.691)
Félagsbústaðir hf. ....	3.467.828	14.245.183	( 10.777.355)	( 3.413.731)
Íþrótt- og sýningahöllin hf. ....	446.819	404.652	42.167	136.481
Jörundur ehf. ....	7.694	0	7.694	0
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	1.400.908	1.452.672	( 51.764)	( 41.216)
Orkuveita Reykjavíkur .....	28.068.002	41.423.226	( 13.355.225)	( 7.942.995)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	2.485.880	2.535.555	( 49.675)	( 27.873)
Sorpa bs. ....	2.907.857	3.325.556	( 417.700)	( 314.718)
Strætó bs. ....	<u>7.297.710</u>	<u>7.477.379</u>	<u>( 179.669)</u>	<u>( 26.156)</u>
	48.749.575	74.273.766	( 25.524.192)	( 12.051.835)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélagi .....	0	( 236.835)	236.835	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga .....	0	( 1.299.098)	1.299.098	0
<b>B-hluti samtals</b>	<u>48.749.575</u>	<u>72.737.834</u>	<u>( 23.988.259)</u>	<u>( 12.051.835)</u>
Milliviðskipti B-hluta .....	<u>( 8.595.262)</u>	<u>( 8.341.791)</u>	<u>253.471</u>	<u>853.172</u>
<b>A- og B-hluti samtals</b>	<u>143.008.312</u>	<u>169.884.991</u>	<u>( 26.371.753)</u>	<u>( 11.671.232)</u>

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

## 28. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélagi

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélagi greinist þannig:

	A- og B-hluti
Minjavernd hf .....	1.038
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf. ....	( 235.561 )
Situs ehf .....	180
Orkuveitan - hlutdeildarfélag .....	( 3.413 )
Sorpa - hlutdeildarfélag .....	<u>922</u>
	<u>( 236.835 )</u>

## 29. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir greinast þannig:

	A- og B-hluti
Heildarverð 1.1.2016 .....	2.711.697
Afskrifað 1.1.2016 .....	<u>( 1.345.661 )</u>
Bókfært verð 1.1.2016 .....	1.366.036
Viðbót .....	207.833
Afskrift .....	<u>( 70.099 )</u>
Bókfært verð 31.12.2016 .....	<u>1.503.771</u>

# Skýringar með ársreikningi

## 30. Varanlegir rekstrarfjármunir

### Varanlegir rekstrarfjármunir A- hluta greinast þannig:

	A-hluti			
	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 .....	<u>( 49.717.578 )</u>	<u>( 3.551.100 )</u>	<u>( 3.050.282 )</u>	<u>( 56.318.960 )</u>
Bókfært verð 1.1.2016 .....	90.746.308	12.811.060	4.070.189	107.627.557
Endurflokkun .....	( 34.500 )	34.500	0	0
Viðbót .....	5.734.602	2.916.444	842.612	9.493.658
Gatnagerðargjöld .....	0	( 2.869.419 )	0	( 2.869.419 )
Selt og niðurlagt .....	( 247.143 )	0	0	( 247.143 )
Afskrift .....	<u>( 2.522.284 )</u>	<u>( 637.029 )</u>	<u>( 708.652 )</u>	<u>( 3.867.965 )</u>
Bókfært verð 31.12.2016 .....	<u>93.676.983</u>	<u>12.255.556</u>	<u>4.204.149</u>	<u>110.136.688</u>
Afskriftarhlutföll .....	2 - 10%	4%	10 - 25%	

### Varanlegir rekstrarfjármunir A- og B-hluta greinast þannig:

	A- og B-hluti			Samtals
	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	
Heildarverð 1.1.2016 .....	173.796.461	506.706.685	33.575.055	714.078.201
Afskrifað 1.1.2016 .....	<u>( 66.716.230 )</u>	<u>( 230.617.703 )</u>	<u>( 11.897.277 )</u>	<u>( 309.231.211 )</u>
Bókfært verð 1.1.2016 .....	107.080.231	276.088.982	21.677.778	404.846.990
Endurflokkun .....	3.505	( 38.165 )	34.660	0
Þýðingarmunur .....	( 1.121 )	( 15.886.033 )	( 6.561 )	( 15.893.715 )
Endurmat .....	72.266	0	0	72.266
Viðbót .....	8.095.395	12.062.975	4.643.687	24.802.056
Gatnagerðargjöld .....	0	0	( 2.869.419 )	( 2.869.419 )
Selt/fært út og niðurlagt .....	( 775.616 )	0	( 175.792 )	( 951.408 )
Virðisrýrnun eigna í byggingu .....	0	( 990.284 )	0	( 990.284 )
Afskrift .....	<u>( 3.416.418 )</u>	<u>( 9.087.926 )</u>	<u>( 2.079.155 )</u>	<u>( 14.583.500 )</u>
Bókfært verð 31.12.2016 .....	<u>111.058.241</u>	<u>262.149.549</u>	<u>21.225.197</u>	<u>394.432.986</u>
Afskriftarhlutföll .....	2 - 4%	2 - 20%	4 - 33,3%	

#### Veðsetningar:

Langtímaskuldir Félagsbústaða hf., að fjárhæð 28.518 mkr í árslok, eru tryggðar með veði í fasteignum félagsins.

Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.058 mkr, eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

### Fjárfestinga eignir greinast þannig:

	A- hluti	A- og B-hluti
Bókfært verð 1.1.2016 .....	0	53.494.476
Endurmat á árinu .....	0	10.942.130
Viðbót á árinu .....	0	1.276.405
Selt á árinu .....	<u>0</u>	<u>( 58.813 )</u>
Bókfært verð 31.12.2016 .....	<u>0</u>	<u>65.654.198</u>

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

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðsluferfum sínum og nær endurmatið til eigna sem notaðar eru til framleiðslu á rafmagni, heitu vatni og köldu vatni. Gangvirði framleiðslueigna er ákvarðað út frá afskrifuðu endurstofnverði. Það felur í sér að lagt er mat á breytingar á byggingarkostnaðarverði samskonar eigna og bæði stofnverð og uppsafnaðar afskriftir endurmetnar í samræmi við þær breytingar. Sömu aðferð er beitt við ákvörðun gangvirði dreifikerfa Orkuveitu Reykjavíkur sem hafa verið metin sérstöku endurmati. Endurmetin dreifikerfi eru nýtt í starfsemi sem er háð sérleyfi og tekjumörk miða fyrst og fremst við breytingar á byggingarvísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis. Ekkert endurmat var framkvæmt hjá Orkuveitu Reykjavíkur á árinu 2016.

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

# Skýringar með ársreikningi

## 31. Leigueignir A-hluta

Leigueignir A-hluta greinast þannig:	A-hluti
Heildarverð 1.1.2016 .....	11.459.137
Heildarverð 31.12.2016 .....	11.459.137
Afskrifað í upphafi árs .....	( 3.805.801 )
Afskrifað á tímabilinu .....	( 625.758 )
Afskrifað samtals 31.12.2016 .....	( 4.431.558 )
Bókfært verð 31.12.2016 .....	7.027.579
Afskriftarhlutföll .....	4 - 25%

## 32. Afskriftir og virðisrýrnun

Afskriftir og virðisrýrnun í rekstrarreikningi greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringar nr. 30 .....	3.867.965	14.583.500
Virðisrýrnun eigna í byggingu sbr. skýringar nr. 30 .....	0	( 990.284 )
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29 .....	0	70.099
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 31 .....	625.758	625.758
Afskriftir á árinu .....	4.493.723	14.289.072
Fært í rekstrarreikning .....	4.493.723	16.256.624
Fært til lækkunar skuldbindinga .....	0	13.015
	4.493.723	16.269.640

## 33. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum

Fjárfesting A-hluta á árinu sundurliðast þannig:	Ársreikningur 2016	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2016
<b>Fasteignir og lausafjármunir:</b>		
Menningarmál .....	256.611	281.000
Fræðslumál .....	2.192.473	2.211.000
Íþrótt- og tómstundaráð .....	1.000.130	966.185
Velferðarmál .....	112.085	120.000
Lóðir, lönd og skipulagseignir .....	850.184	741.000
Ýmsar eignir .....	650.998	1.685.033
Hugbúnaður, áhöld og tæki .....	689.010	852.000
Endurbætur og meiriháttar viðhald fasteigna .....	963.422	935.000
Fasteignir og lausafjármunir alls	6.714.911	7.791.218



# Skýringar með ársreikningi

## 33. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum frh.

	Ársreikningur 2016	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2016
<b>Gatnakerfi:</b>		
Gatnaframkvæmdir .....	2.778.747	3.494.500
Gatnagerðargjöld á árinu .....	( 2.869.419 )	( 4.243.470 )
Gatnakerfi alls	<u>( 90.672 )</u>	<u>( 748.970 )</u>
Eignfærð fjárfesting samtals	6.624.239	7.042.248
Gatnagerðargjöld á árinu .....	2.869.419	4.243.470
Brúttó fjárfesting A-hluta	<u>9.493.658</u>	<u>11.285.718</u>
Fjárfesting B-hluta á árinu sundurliðast þannig:		
Faxaflóahafnir sf. ....	1.934.802	2.105.000
Félagsbústaðir hf. ....	1.280.477	2.748.000
Orkuveita Reykjavíkur .....	12.745.495	13.119.191
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	54.914	72.500
Strætó bs .....	117.342	370.000
Sorpa bs .....	328.509	1.215.000
Önnur B-hluta fyrirtæki .....	123.261	45.000
Fjárfesting B-hluta	<u>16.584.800</u>	<u>19.674.692</u>
Fjárfesting A- og B-hluta í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu .....	<u>26.078.459</u>	<u>30.960.410</u>

## 34. Sala byggingaréttar, lóða, gatnagerðargjöld og sala rekstrarfjármuna

	Ársreikningur 2016	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2016
Sala byggingaréttar, lóða og gatnagerðargjöld sundurliðast þannig:		
Gatnagerðargjöld A-hluta .....	2.869.419	4.243.470
Seldur byggingaréttur A-hluta .....	1.241.123	2.893.893
	4.110.542	7.137.363
Lóðasala B-hluta .....	678.474	0
	<u>4.789.016</u>	<u>7.137.363</u>
Söluverð rekstrarfjármuna:		
Söluverð rekstrarfjármuna A-hluta .....	825.953	929.100
Söluverð seldra rekstrarfjármuna B-hluta .....	96.177	487.795
	<u>922.130</u>	<u>1.416.895</u>

## 35. Fasteignamat og váttryggingaverð

	A-hluti	A- og B-hluti
Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2016:		
Fasteignamat húsa .....	89.148.937	175.003.179
Fasteignamat lóða .....	24.952.895	55.081.901
Brunabótamat .....	156.965.428	252.518.082
Bókfært verð .....	93.676.983	176.712.439

# Skýringar með ársreikningi

## 36. Tryggingaverð lausafjármuna

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

## 37. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A-hluti Bókfært verð	A- og B-hluti Bókfært verð
<b>Dótturfélög</b>				
Aflvaki hf. ....	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf. ....	100,0%	100,0%	3.001.000	
Íþróttá- og sýningahöllin hf. ....	50,0%	50,0%	50.000	
Jörundur ehf. ....	100,0%	100,0%	0	
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	99,0%	100,0%	190.575	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	60,8%	60,8%	1.027.526	
Sorpa bs. ....	66,7%	66,7%	486.019	
Strætó bs. ....	60,3%	60,3%	514.504	
Orkuveita Reykjavíkur ....	93,5%	93,5%	0	
Faxaflóahafnir ....	75,6%	75,6%	59.111	
Samtals dótturfélög ....			<u>5.333.098</u>	
<b>Hlutdeildarfélag</b>				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf. ....	46,0%	46,0%	555.370	0
Sítus ehf. ....	46,0%	46,0%	0	8.183
Minjavernd hf. ....	38,3%	38,3%	107.839	317.973
Metan hf. ....		100,0%		23.791
Íslensk Nýorka ....		29,0%		27.670
Netorka hf. ....		38,4%		25.521
Orkuskólinn REYST hf. ....		45,0%		6.146
Samtals hlutdeildarfélag ....			<u>663.209</u>	<u>409.284</u>
<b>Önnur félög</b>				
Landsnet hf. ....		6,78%		3.222.160
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf. ....		23,50%	300	51.787
Galantatem ....		3,80%		13.082
Keilir ....		11,30%		18.500
Landskerfi bókasafna hf. ....	20,60%	20,60%	29.524	29.524
Neyðarlínan hf. ....	12,50%	20,40%	2.000	9.394
Rekstrarfélagið Stæði ehf. ....	22,97%	22,97%	919	919
DMM lausnir ehf. ....		13,40%		23.898
Vísindagarðar Háskóla Íslands ehf. ....	5,44%	5,44%	11.688	11.688
Halakot ehf. ....		100,00%		51.000
Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf. ....		50,00%		75.481
Þróunarfélag Grundatanga ehf. ....	16,67%	33,33%	750	1.500
Önnur félög ....			<u>40</u>	<u>376</u>
Samtals önnur félög ....			<u>1.593.051</u>	<u>5.057.139</u>
Samtals eignarhlutir ....			<u>7.589.358</u>	<u>5.466.423</u>

Hlutafé Félagbústaða hf. var hækkað um 256 mkr á árinu og eignarhlutur í Landsneti hf. var endurmetinn um 377 mkr á árinu.

# Skýringar með ársreikningi

## 38. Innbyggðar afleiður

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

Til að draga úr álverðsáhættu hefur Orkuveita Reykjavíkur gert afleiðusamninga til að draga úr sveiflum álverðstengdra tekna. Áhættustýring Orkuveitu Reykjavíkur hefur heimild til að verja álverðsáhættu í allt að 5 ár. Á uppgjörsdegi námu varnir 50% af áætlaðri álverðstengdri sölu næstu 12 mánaða.

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

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

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	2016	2015
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun .....	( 13.192.163 )	( 3.027.689 )
Breyting á gangvirði á árinu .....	2.873.054	( 10.164.474 )
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils, (skuld) .....	<u>( 10.319.109 )</u>	<u>( 13.192.163 )</u>

Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:

Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld) .....	( 8.913.368 )	( 11.095.112 )
Skammtímahluti innbyggðra afleiða (skuld) .....	<u>( 1.405.741 )</u>	<u>( 2.097.051 )</u>
Innbyggðar afleiður samtals .....	<u>( 10.319.109 )</u>	<u>( 13.192.163 )</u>

Meðal innbyggðra afleiða raforkusölusamninga er samningur við Norðurál Helguvík ehf. (NH) sem er neikvæður að fjárhæð 2,4 milljarða króna. Framkvæmdir vegna álvers í Helguvík hafa tafist verulega og er óvissa um frekara framhald þess verkefnis. Áætlað var að afhenda orku til álversins frá 1. september 2011 og hófst þá greiðsluskylda NH. NH hefur nýtt sér ákvæði samnings um að nota orkuna í álverinu á Grundartanga.

## 39. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

Langtímakröfur A-hluta á B-hluta fyrirtæki	31.12.2016	31.12.2015
Víkjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur, verðtryggt, 3,05%-4,25% vextir .....	12.434.163	12.825.889
	12.434.163	12.825.889
Næsta árs afborgun langtímakrafna .....	<u>( 880.733 )</u>	<u>( 646.992 )</u>
Langtímakröfur alls á B-hluta fyrirtæki .....	<u>11.553.429</u>	<u>12.178.896</u>

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:

Árið 2016 .....	0	646.992
Árið 2017 .....	880.733	862.653
Árið 2018 .....	1.178.401	1.154.143
Árið 2019 .....	1.277.623	1.251.306
Árið 2020 .....	1.277.623	1.251.306
Árið 2021 .....	1.277.623	1.251.306
Síðar .....	6.542.158	6.408.182
Langtímakröfur samtals á B-hluta fyrirtæki .....	<u>12.434.163</u>	<u>12.825.889</u>

Aðrar langtímakröfur

	A-hluti	A- og B-hluti
Kröfur á aðra .....	3.926.762	8.844.082
Óbein niðurfærsla .....	<u>( 1.843.462 )</u>	<u>( 1.843.462 )</u>
	2.083.300	7.000.621
Næsta árs afborgun langtímakrafna .....	<u>( 809.749 )</u>	<u>( 1.020.637 )</u>
	<u>1.273.551</u>	<u>5.979.984</u>

# Skýringar með ársreikningi

## 39. Langtímakröfur frh.

	A-hluti	A- og B-hluti
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2017 .....	809.749	1.020.637
Árið 2018 .....	415.699	4.696.250
Árið 2019 .....	232.301	377.062
Árið 2020 .....	198.835	337.471
Árið 2021 .....	158.647	202.648
Síðar .....	2.111.531	2.210.015
Aðrar langtímakröfur samtals .....	<u>3.926.762</u>	<u>8.844.082</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 5,0% vexti. Það er eingreiðslulán að fjárhæð 4,1 milljarða kr. með gjalddaga fyrri hluta árs 2018. 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.

## 40. Birgðir

Birgðir greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Efnisbirgðir .....	0	582.934
Hráefni .....	0	268.170
Rekstrarvörubirgðir .....	0	92.102
Fullunnar vörur .....	0	32.025
	<u>0</u>	<u>975.231</u>

## 41. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í ársbyrjun .....	243.000	749.572
Tapaðar kröfur á árinu .....	( 56.521 )	( 131.474 )
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu .....	<u>128.621</u>	<u>207.299</u>
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í árslok .....	<u>315.100</u>	<u>825.397</u>

Eftirstöðvar skatttekna án dráttarvaxta og niðurfærslu námu í árslok samtals 11.201 mkr. Niðurfærsla skatttekna ásamt afskrift skatttekna á árinu, samtals að fjárhæð 526 mkr., er færð til lækkunar á skatttekjum. Niðurfærsla skatttekna nam í lok árs samtals 5.211 mkr.

## 42. Handbært fé og bundnar bankainnstæður

Handbært fé greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Bankainnstæður, bundnar í þrjá til tólf mánuði .....	0	3.000.000
Markaðsverðbréf .....	0	1.132.427
	<u>0</u>	<u>4.132.427</u>
Bankainnstæður og skammtímaverðbréf innleysanleg fyrirvaralaust .....	<u>8.678.075</u>	<u>26.588.117</u>
	<u>8.678.075</u>	<u>30.720.544</u>

# Skýringar með ársreikningi

## 43. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A-hluti	A- og B-hluti
Eigið fé 1.1.2016 .....	73.777.863	211.307.443
Gangvirðisbreyting eignarhluta í félögum .....	0	352.792
Endurmat fastafjármuna .....	0	28.906
Þýðingarmunur dótturfélags Orkuveitu Reykjavíkur * .....	0	( 6.570.434 )
Önnur breyting .....	0	45.706
Rekstrarniðurstaða .....	2.636.965	26.371.753
Eigið fé 31.12.2016 .....	<u>76.414.827</u>	<u>231.536.166</u>

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

## 44. Lífeyrisskuldbinding

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 30.900 mkr í árslok 2016 en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 31.517 mkr að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Meginhluti réttinda í lífeyrissjóðnum fylgir launabreytingum og eru þau núvirt miðað við 2% vaxtaforsendu en að öðru leyti er núvirt miðað við 3,5% vexti. Við mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta vegna LsRb eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur í samræmi við tillögu Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga að breytingu dánar- og eftirlifendataflna frá 1. mars 2015. Við tryggingafræðilega athugun á fjárhag LsRb er hins vegar stuðst við gildandi dánar- og eftirlifendatöflur sem miðast við reynslu árána 2010-2014. Breytingartillagan frá 1. mars 2015 felur í sér nýja aðferðafræði við mat á dánar- og lífslíkum á þann veg að gert er ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi að lengjast næstu áratuginu í stað þess að miða dánar- og lífslíkur við reynslu undangenginna ára. Það er mat stjórnenda Reykjavíkurborgar að þessi nýja aðferðafræði gefi gleggri mynd af lífeyrisskuldbindingu A-hluta í árslok 2016 og að Reykjavíkurborg beri að taka tillit til hennar með vísan til ársreikningalaga. Jafnvel þótt þessi aðferð hafi ekki tekið gildi samkvæmt reglum um tryggingafræðilega athugun lífeyrissjóða. Mat stjórnenda byggir m.a. á því að Lífeyrissjóður starfsmanna Reykjavíkurborgar er lokaður sjóður.

Mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta var unnin af tryggingastærðfræðingi LsRb á sama hátt og tryggingafræðileg athugun sjóðsins með framangreindum breytingum á forsendum.

Skuldbindingin greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2016 .....	27.920.028	28.487.689
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu .....	( 2.058.491 )	( 2.085.991 )
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu .....	5.038.127	5.114.871
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2016 .....	<u>30.899.664</u>	<u>31.516.569</u>
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	2.137.200	2.162.200
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	28.762.464	29.354.369
	<u>30.899.664</u>	<u>31.516.569</u>

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

Áætluð þátttaka A-hluta í greiðslu lífeyris eftir tímabilum:

Til greiðslu árin 2017-2021 .....	6.516.025
Til greiðslu árin 2022-2026 .....	6.307.251
Til greiðslu árin 2027-2031 .....	5.702.504
Til greiðslu árin 2032 og síðar .....	12.373.883
	<u>30.899.664</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.

# Skýringar með ársreikningi

## 45. Lífeyrisskuldbinding hjá Brú

Eins og getið var um í athugasemdum með ársreikningi 2015 var ójafnvægi á milli skuldbindinga og áunninna lífeyrisréttinda sjóðfélaga A-deildar Brúar. Með setningu laga nr. 127/2016 var lögum um Lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins breytt og tekur þessi lagabreyting einnig til Brúar lífeyrissjóðs. Breyttar samþykktir Brúar fela það í sér að frá og með 1. júní 2017 er m.a. réttindaávinnslu A-deildar Brúar breytt úr jafnri réttindaávinnslu yfir í aldurstengda réttindaávinnslu, almennur lífeyristökualdur hækkaður úr 65 ára í 67 ára og mótframlag launagreiðenda lækkað úr 12% í 11,5%. Réttindi þeirra sem byrjaðir eru á lífeyri þann 1. júní 2017 og þeirra sem verða 60 ára á sama tíma verða ekki skert eða aukin þó svo til skerðingar eða réttindaaukningar komi hjá öðrum sjóðfélögum. Vegna þessara breytinga gerir lífeyrissjóðurinn ráð fyrir því að launagreiðendur geri upp áfallnar lífeyrisskuldbindingar í A-deild m.v. 31. maí 2017. Þá er gert ráð fyrir að launagreiðendur greiði Brú metnar framtíðarskuldbindingar í Lífeyrisaukasjóð vegna sjóðfélaga sem eiga réttindi í núverandi ávinnslukerfi 31. maí 2017 og sömuleiðis framlag í Varúðarsjóð með sama hætti og ríkissjóður vegna A-deildar LSR. Gangi þetta eftir verður ekki lengur þörf fyrir hækkun mótframlags eins og um var rætt í athugasemdum með ársreikningi 2015.

## 46. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum .....	0	30.554.614
Skuldir í sterlingspundum .....	0	2.544.687
Skuldir í evrum .....	0	37.291.065
Skuldir í svissneskum frönskum .....	0	12.148.428
Skuldir í japönskum jenum .....	0	5.868.767
Skuldir í sænskum krónum .....	0	3.747.424
	<u>0</u>	<u>92.154.985</u>
Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast þannig:		
Skuldir í evrum .....	0	328.270
Innlend lán, verðtryggð .....	27.534.580	94.165.684
Innlend lán, óverðtryggð .....	2.923.000	12.932.979
	<u>30.457.580</u>	<u>107.426.933</u>
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals .....	30.457.580	199.581.917
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	<u>( 1.402.078 )</u>	<u>( 15.725.361 )</u>
Langtímaskuldir samtals .....	<u>29.055.502</u>	<u>183.856.557</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:	<b>A-hluti</b>	<b>A- og B-hluti</b>
Árið 2017 .....	1.402.078	15.725.361
Árið 2018 .....	1.385.417	15.582.401
Árið 2019 .....	1.167.874	14.103.404
Árið 2020 .....	813.101	13.555.771
Árið 2021 .....	770.475	12.533.596
Síðar .....	24.918.635	128.081.384
	<u>30.457.580</u>	<u>199.581.917</u>

# Skýringar með ársreikningi

## 47. Leiguskuldir

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

	A-hluti	A- og B-hluti
Leiguskuldir .....	12.339.292	12.339.292
Næsta árs afborgun .....	( 764.673 )	( 764.673 )
Langtímahluti leiguskulda .....	<u>11.574.619</u>	<u>11.574.619</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:

Árið 2017 .....	764.673	764.673
Árið 2018 .....	796.497	796.497
Árið 2019 .....	802.534	802.534
Árið 2020 .....	822.335	822.335
Árið 2021 .....	857.718	857.718
Síðar .....	<u>8.295.535</u>	<u>8.295.535</u>
	<u>12.339.292</u>	<u>12.339.292</u>

Leigusamningur Orkuveitu Reykjavíkur vegna höfuðstöðva þeirra er ekki bókaður meðal leiguskulda heldur bókaður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla IAS 17, sjá skýringu nr. 58.

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Bókfært verð í árslok
Íþróttamannvirki .....	2006 - 2035	4.969.890
Skrifstofuhúsnæði .....	2002 - 2032	5.998.909
Aðrar fasteignir .....	2007 - 2030	<u>1.370.493</u>
		<u>12.339.292</u>

Ónúvirtar heildarleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Íþróttamannvirki	Skrifstofuhúsnæði	Aðrar fasteignir	Samtals
Árið 2017 .....	802.572	633.234	241.847	1.677.653
Árið 2018 .....	802.572	633.234	239.550	1.675.356
Árið 2019 .....	802.572	633.234	205.655	1.641.461
Árið 2020 .....	802.572	633.234	184.100	1.619.906
Árið 2021 .....	802.572	633.234	182.329	1.618.135
Síðar .....	<u>5.551.523</u>	<u>6.565.724</u>	<u>1.017.313</u>	<u>13.134.559</u>
Samtals .....	<u>9.564.384</u>	<u>9.731.892</u>	<u>2.070.794</u>	<u>21.367.070</u>

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 1.672 mkr á árinu 2016 og færast þannig í ársreikninginn.

	A-hluti	A- og B-hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld .....	734.317	734.317
Vaxtagjöld .....	466.523	466.523
	<u>1.200.841</u>	<u>1.200.841</u>
Rekstrarkostnaður .....	471.387	471.387
Heildarleigugreiðslur alls .....	<u>1.672.227</u>	<u>1.672.227</u>

# Skýringar með ársreikningi

## 48. Skattamál

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

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

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:		
Staða í ársbyrjun .....	5.499.678	7.773.713
Áhrif af sérstöku endurmati fastafjármuna .....	0	14.453
Reiknaður tekjuskattur á árinu .....	( 3.695.347 )	1.052.438
Aðrar breytingar .....	288.831	( 205.655 )
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2017 .....	1.621.717	( 131.059 )
Staða í árslok .....	<u>3.714.879</u>	<u>8.503.891</u>

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

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Varanlegir rekstrarfjármunir .....	0	8.873.040
Innbyggðar afleiður .....	3.714.879	0
Aðrir liðir .....	0	866.686
Áhrif af yfirfæranlegu skattalegu tapi .....	40.685	( 1.553.723 )
Niðurfærð inneign vegna óvissu um nýtingu .....	( 40.685 )	317.888
Staða í árslok .....	<u>3.714.879</u>	<u>8.503.891</u>

## Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

## 49. Rekstrar- og þjónustusamningar

Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga A-hluta:

	Heildar- skuldbinding	Til greiðslu 2017
Styrkir á vegum borgarráðs .....	171.010	72.690
Styrkir vegna menningarmála .....	3.184.761	1.083.304
Styrkir og þjónustusamningar við íþrótt- og æskulýðsfélög .....	3.736.600	1.201.900
Styrkir og þjónustusamningar vegna velferðarmála .....	7.746.434	2.675.148
Styrkir og þjónustusamningar vegna skóla- og frístundamála .....	17.886	17.886
Tónlistar- og ráðstefnuhús .....	7.652.816	505.434
Verksamningar hjá Eignasjóði .....	746.575	516.850
Verksamningar fjárfestinga Eignasjóðs .....	1.971.100	1.523.100
Skuldbindingar Bílastæðasjóðs .....	593.000	401.000
Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga A-hluta .....	<u>25.820.183</u>	<u>7.997.312</u>



# Skýringar með ársreikningi

## Ábyrgðir

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

	A-hluti
Vegna kirkjubygginga .....	270.152
Félagsbústaðir hf. ....	5.704.538
Ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila .....	<u>5.974.689</u>

## Skuldbindingar

51. Skuldbindingar A-hluta Reykjavíkurborgar utan efnahagsreiknings eru eftirfarandi:

	Hlutdeild ábyrgðar Reykjavíkurb.	A-hluti Eftirstöðvar	A- og B-hluti
Faxaflóahafnir sf. ....	75,6%	673.145	
Orkuveita Reykjavíkur .....	93,5%	122.991.097	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	56,9%	135.101	
Sorpa bs. ....	56,9%	191.387	
Strætó bs. ....	56,9%	71.781	
Félagsbústaðir hf .....	100,0%	5.704.538	
Skuldbindingar A-hluta Reykjav.borgar vegna B-hluta fyrirtækja utan efnahags .....		<u>129.767.048</u>	

52. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé Reykjavíkurborgar greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti .....	100,0%	160.180.565	83.765.737	76.414.827
Aflvaki hf. ....	95,7%	10.547	0	10.547
Faxaflóahafnir sf. ....	75,6%	10.865.316	1.022.187	9.843.129
Félagsbústaðir hf. ....	100,0%	67.754.437	35.042.629	32.711.808
Íþróttá og sýningahöllin hf. ....	50,0%	1.412.461	1.112.154	300.307
Jörundur ehf .....	100,0%	40	47.589	( 47.549 )
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	100,0%	1.252.436	186.670	1.065.766
Orkuveita Reykjavíkur .....	93,5%	281.038.257	167.410.930	113.627.326
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	60,8%	1.497.249	468.281	1.028.968
Sorpa bs. ....	66,7%	2.156.049	693.191	1.462.858
Strætó bs. ....	60,3%	1.725.847	588.581	1.137.266
Millifærslur .....		<u>( 19.933.610 )</u>	<u>( 13.914.523 )</u>	<u>( 6.019.087 )</u>
Samtals .....		507.959.593	276.423.427	231.536.166
Hlutdeild minnihlutaeigenda .....		27.518.651	14.041.916	13.476.735
Heildarstaða skv. ársreikningi .....		<u>535.478.244</u>	<u>290.465.343</u>	<u>245.012.901</u>

# Skýringar með ársreikningi

## Önnur mál

### 53. Orkusölusamningur við Norðurál Helguvík

Orkuveita Reykjavíkur stendur að fullu við fyrsta hluta orkusölusamnings við NH en ágreiningur hefur verið um það frá árinu 2009 hvort Orkuveitan þurfi að afhenda meiri orku en nú hefur þegar verið gert. NH hefur ekki gripið til neinna lagalegra aðgerða, en hefur hins vegar áskilið sér rétt til að krefja Orkuveituna um afhendingu á frekari orku og/eða skaðabætur vegna meints tjóns af því að orka hefur ekki verið afhent. Orkuveitan hefur alfarið hafnað slíkum kröfum. Ekkert liggur fyrir um mögulegar fjárhæðir eða afleiðingar af mögulegum dómsmálum vegna þessa, en áhætta hefur að mati stjórnenda Orkuveitunnar farið minnkandi. Nú liggur fyrir niðurstaða í gerðardómsmáli HS Orku og NH þar sem fjallað er um túlkun á sambærilegum samningi og álitaeftum. Niðurstaða gerðardómsins er skv. tilkynningum málsaðila sú, að skuldbinding HS Orku séu niður fallnar. Jafnframt að bótakröfum NH hafi verið hafnað. Mat stjórnenda Orkuveitunnar er að ekki sé ástæða til að færa skuldbindingu í ársreikninginn vegna þessa.

### 54. Fasteignamat Hörpu

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

### 55. 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 2016 nam um 211 mkr.

### 56. Sala fasteigna til Félagsbústaða hf.

Í desember 2016 gerði Reykjavíkurborg samning við Félagsbústaði hf. um kaup á 88 íbúðaeiningum í 16 fasteignum að fjárhæð 1.703 mkr. Afhending eignanna og greiðsla kaupverðs fer fram á árinu 2017.

# Skýringar með ársreikningi

## 57. Málaferli

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

Strætó bs. var 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 ólögætrar og saknæmrar 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 og er fyrirhugað að flytja það 23. maí n.k. 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 mkr 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 mkr. Dóminum hefur verið áfrýjað til Hæstaréttar og er fyrirhugaður málf lutningur í þessu mali 23. maí n.k.. Skuldbinding að fjárhæð 152 mkr vegna mögulegrar skaðabótgreiðslu ásamt dráttarvöxtum hefur verið færð meðal annarra skammtímaskulda í efnahagsreikningi.

Nokkrir rammasamningshafar akstursþjónustu fatlaðs fólks og fatlaðra skólabarna kærðu Strætó bs. til Kæruneftndar útboðsmála í nóvember 2015. 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 hefði 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 bs. væri skaðabótaskyld gagnvart kærendum, en engin afstaða var tekin til umfangs hugsanlegs fjártjóns kæranda. Niðurstaða kæruneftndar er til skoðunar en það er afstaða Strætó bs. að kærundur hafi ekki orðið fyrir fjárhagslegu tjóni.

Kæruneftnd útboðsmála barst kæra frá BL ehf., dags. 16. febrúar 2017 vegna ákvörðunar Strætó bs. um samþykki tilboðs í kjölfar örútboðs III á grundvelli samningskaupalýsingar og skilmála nr. 13002 um endurnýjun strætisvagna. Í ákvörðun kæruneftndar í málinu frá 9. mars 2017 komst nefndin að þeirri niðurstöðu að kærufrestur hafi verið liðinn þegar kæra barst. Af þeirri niðurstöðu leiðir að líklegt er að endanlegur úrskurður kæruneftndar verði á þá leið að málinu verði vísað frá kæruneftndinni.

Hinn 20. apríl 2016 féll dómur í Héraðsdómi Reykjavíkur í máli Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins bs. gegn Íslandsbanka þar sem tekist var á um lögætti þriggja lánasamninga. Hafnaði dómurinn kröfum Slökkviliðsins. Hæstiréttur snéri við niðurstöðu héraðsdóms 6. apríl s.l. og féllst á aðalkröfuna í málinu sem nemur um 260 mkr.

Samkeppniseftirlitið birti ákvörðun 21. desember 2012 þar sem komist var að þeirri niðurstöðu að Sorpa bs. hefði misnotað markaðsráðandi stöðu sína á mörkuðum fyrir rekstur móttökustöðva annars vegar og urðun eða endanlega förgun sorps hins vegar. Sorpa kærði ákvörðunina til áfrýjunarneftndar samkeppnismála sem staðfesti ákvörðun Samkeppniseftirlitsins með úrskurði sem kveðinn var upp 18. mars 2013. Sorpa undi ekki niðurstöðu áfrýjunarneftndarinnar og höfðaði mál til ógildingar á úrskurðinum. Með dómi Héraðsdóms Reykjavíkur var kröfum Sorpu hafnað. Sorpa áfrýjaði málinu til Hæstaréttar. Dómur Hæstaréttar þann 2. febrúar 2017 staðfesti dóm héraðsdóms. Sorpa hefur ekki fært skuldbindingu í ársreikninginn vegna þessa.

# Skýringar með ársreikningi

## 58. Rekstrarleiga

### Orkuveitan sem leigutaki

#### Fyrirkomulag rekstrarleigusamnings Orkuveitu Reykjavíkur

Orkuveita Reykjavíkur gerði 20 ára leigusamning við Foss Fasteignafélag ehf. vegna höfuðstöðva samstæðunnar að Bæjarhálsi 1 og Réttarhálsi í lok árs 2013. Í samningnum er ákvæði um kauprétt sem Orkuveitan getur nýtt sér eftir 10 og 20 ár. Leigugreiðsla fyrstu 10 árin eru 223,9 mkr. á ári, verðtryggt. Ef kaupréttur er ekki nýttur að 10 árum liðnum eru lágmarksleigugreiðslur næstu 10 árin þar á eftir 290,2 mkr. á ári, verðtryggt. Í leigugreiðslu er ekki innifalinn neinn rekstrarkostnaður og eru fjárhæðir sem birtar eru í töflum hér að neðan ónúvirtar.

Í ársreikningi Reykjavíkurborgar er rekstrarleigusamningur Orkuveitu Reykjavíkur við Foss Fasteignafélag ehf. meðhöndlaður í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal IAS 17.

Rekstrarleigugreiðslur og -tekjur ársins	2016	2015
Leigugreiðslur færðar til gjalda.....	257.040	257.040
Skilyrt leiga.....	10.106	6.084
Tekjufærð endurleiga.....	( 41.172 )	( 48.048 )
	<u>225.974</u>	<u>215.076</u>

#### Leigugreiðslur vegna óuppsegjanlegra rekstrarleigusamnings

Innan árs.....	257.040	257.040
Eftir 1 til 5 ár.....	1.028.160	1.028.160
Eftir 5 ár.....	3.146.615	3.370.505
	<u>4.431.815</u>	<u>4.655.705</u>
Væntar framtíðartekjur af endurleigu.....	<u>137.986</u>	<u>197.442</u>

### Orkuveitan sem leigusali

Orkuveitan hefur gert samning um endurleigu á hluta af leigðum fasteignum til fimm ára með möguleika á framlengingu til tíu ára.

#### Væntar framtíðarleigugreiðslur vegna óuppsegjanlegra rekstrarleigusamninga

Innan árs.....	44.848	48.437
Eftir 1 til 5 ár.....	93.137	140.535
Eftir 5 ár.....	0	8.470
	<u>137.985</u>	<u>197.442</u>

#### Áhrif á ársreikning ef beitt væri álitni 1/2010 á leigusamninginn

Uppreiknuð núvirt óuppsegjanleg leiguskuld vegna leigusamningsins var 31.12.2016 um 1.408 mkr. og verðmæti leigueignar var 1.255 mkr. Vaxtagjöld og verðbætur á árinu hefðu numið um 91 mkr. og afskriftir leigueignar 184 mkr.

## 59. Tengdir aðilar

Borgarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila, ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila. 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. 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 farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

# Skýringar með ársreikningi

## 60 Samanburður rekstraráætlana.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A-hluti			A- og B-hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Tekjur</b>						
Skatttekjur.....	74.551.386	1.300.000	75.851.386	73.982.659	1.300.000	75.282.659
Framlög til Jöfnunarsjóðs.....	6.048.200	90.000	6.138.200	6.048.200	90.000	6.138.200
Aðrar tekjur.....	17.695.705	624.978	18.320.683	72.745.597	624.978	73.370.574
	<u>98.295.292</u>	<u>2.014.978</u>	<u>100.310.269</u>	<u>152.776.456</u>	<u>2.014.978</u>	<u>154.791.433</u>
<b>Gjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld.....	57.333.983	75.713	57.409.696	69.764.195	75.713	69.839.908
Annar rekstrarkostnaður.....	34.925.867	1.822.730	36.748.597	48.362.444	1.822.730	50.185.174
Afskriftir.....	4.335.403	(13.647)	4.321.756	15.747.117	(13.647)	15.733.470
	<u>96.595.254</u>	<u>1.884.796</u>	<u>98.480.049</u>	<u>133.873.757</u>	<u>1.884.796</u>	<u>135.758.551</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða.....	1.700.038	130.182	1.830.220	18.902.699	130.182	19.032.882
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(1.355.635)	0	(1.355.635)	(9.003.003)	0	(9.003.003)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta.....	344.403	130.182	474.585	9.899.696	130.182	10.029.879
Tekjuskattur.....	0	0	0	(2.142.631)	0	(2.142.631)
Matsbreyting fjárfestingaeigna.....	0	0	0	3.786.000	0	3.786.000
<b>Rekstrarniðurstaða.....</b>	<u>344.403</u>	<u>130.182</u>	<u>474.585</u>	<u>11.543.065</u>	<u>130.182</u>	<u>11.673.248</u>

\* Í samþykktri fjárhagsáætlun var matsbreyting fjárfestingaeigna meðal fjármunatekna og fjármagnsgjalda.

# Skýringar með ársreikningi

## 61. Samanburður sjóðstreymisáætlana.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A-hluti			A- og B-hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Niðurstaða ársins.....	344.402	130.182	474.585	11.543.065	130.182	11.673.248
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir.....	4.335.403	(13.647)	4.321.756	15.747.117	(13.647)	15.733.470
Verðbætur, gengismunur og afleiður.....	936.277	0	936.277	3.140.509	0	3.140.509
Söluhagnaður rekstrarfjármuna.....	(3.014.993)	(500.000)	(3.514.993)	(3.014.993)	(500.000)	(3.514.993)
Matsbreyting fjárfestingaegna.....	0	0	0	(3.786.000)	0	(3.786.000)
Breyting tekjuskattskuldbindingar.....	0	0	0	2.121.464	0	2.121.464
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	5.013.000	0	5.013.000	5.080.000	0	5.080.000
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	7.614.089	(383.465)	7.230.625	30.831.162	(383.465)	30.447.698
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun (hækkun).....	0	0	0	(30.000)	0	(30.000)
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun).....	0	0	0	214.947	0	214.947
Aðrar skammtímakr. lækkun (hækkun).....	0	0	0	17.372	0	17.372
Skammtímaskuldir, lækkun (hækkun).....	0	0	0	321.591	0	321.591
Framlag v. lífeyrisgreiðslna ársins .....	(1.950.000)	0	(1.950.000)	(1.950.000)	0	(1.950.000)
Breyt. á rekstrart. eignum og skuldum.....	(1.950.000)	0	(1.950.000)	(1.426.090)	0	(1.426.090)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar).....	5.664.089	(383.465)	5.280.625	29.405.072	(383.465)	29.021.608
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(10.514.951)	(770.767)	(11.285.718)	(30.189.643)	(770.767)	(30.960.410)
Greidd gatnagerðargjöld.....	4.243.469	0	4.243.469	4.243.469	0	4.243.469
Sala byggingaréttar.....	2.393.893	500.000	2.893.893	2.393.893	500.000	2.893.893
Söluverð seldra rekstrarfjármuna.....	929.100	0	929.100	1.416.895	0	1.416.895
Eignahlutir í félögum, breyting.....	(256.000)	0	(256.000)	(256.000)	0	(256.000)
Langtímakröfur, breyting.....	907.794	0	907.794	8.515.844	0	7.444.421
Aðrar fjárfestingarhreyfingar.....	0	0	0	0	0	1.071.423
Fjárfestingarhreyfingar .....	(2.296.695)	(270.767)	(2.567.462)	(13.875.542)	(270.766)	(14.146.309)
<b>Fjármögnunarahreyfingar</b>						
Tekin ný langtímalán.....	2.246.020	0	2.246.020	13.885.020	0	13.885.020
Afborganir langtímalána.....	(1.223.573)	0	(1.223.573)	(21.771.723)	0	(21.771.723)
Afborganir leiguskulda.....	(758.843)	0	(758.843)	(758.843)	0	(758.843)
Innb. stofnfé/aðrar breyt. á eigin fé .....	0	0	0	1.779.547	0	1.779.547
Aðrar hreyfingar.....	(64)	0	(64)	0	0	0
Fjármögnunarahreyfingar .....	263.540	0	263.540	(6.865.999)	0	(6.865.999)
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....</b>	<b>3.630.934</b>	<b>(654.232)</b>	<b>2.976.702</b>	<b>8.663.531</b>	<b>(654.231)</b>	<b>8.009.299</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>	<b>5.641.317</b>	<b>0</b>	<b>5.641.317</b>	<b>20.236.619</b>	<b>0</b>	<b>20.236.619</b>
<b>Handbært fé í árslok.....</b>	<b>9.272.251</b>	<b>(654.232)</b>	<b>8.618.019</b>	<b>28.900.150</b>	<b>(654.231)</b>	<b>28.245.918</b>

# Skýringar með ársreikningi

## 62. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur:	2016	2016	2016	2016
Útsvar .....	61,9%	60,7%	40,0%	39,4%
Fasteignaskattar .....	14,1%	14,9%	8,8%	9,3%
Skatttekjur samtals .....	76,0%	75,6%	48,8%	48,6%
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	6,7%	6,1%	4,3%	4,0%
Aðrar tekjur .....	17,4%	18,3%	46,9%	47,4%
Rekstrartekjur samtals .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	51,3%	52,2%	40,8%	41,8%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	5,0%	5,0%	3,3%	3,3%
Annar rekstrarkostnaður .....	36,4%	36,6%	32,1%	32,4%
Rekstrargjöld samtals .....	92,7%	93,9%	76,2%	77,5%
Framlegð (EBITDA) .....	7,3%	6,1%	23,8%	22,5%
Afskriftir .....	4,5%	4,3%	10,5%	10,2%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld) .....	2,8%	1,8%	( 14,1%)	13,4%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 0,2%)	( 1,4%)	0,6%	( 5,8%)
Tekjuskattur .....	0,0%	0,0%	( 3,1%)	( 1,4%)
Óreglulegar tekjur .....	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Áhrif hlutdeildarfélaganna og dótturfélaga .....	0,0%	0,0%	( 1,0%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða .....	2,6%	0,5%	17,0%	7,5%
Veltufé frá rekstri .....	10,9%	7,2%	22,0%	19,7%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	( 9,4%)	( 11,3%)	( 16,5%)	( 20,0%)
Heildarskuldir og skuldbindingar .....	83,3%	-	186,7%	-
<b>Í þúsundum kr. á íbúa:</b>				
<b>Rekstur:</b>				
Skatttekjur .....	620	619	616	615
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	54	50	54	50
Aðrar tekjur .....	142	150	593	599
Rekstrartekjur samtals .....	817	819	1.263	1.264
Laun og launatengd gjöld .....	( 460 )	( 469 )	( 557 )	( 570 )
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 333 )	( 335 )	( 537 )	( 538 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 2 )	( 11 )	7	( 74 )
Annað .....	0	0	38	13
Rekstrarniðurstaða .....	21	4	214	95
<b>Sjóðstreymi:</b>				
Veltufé frá rekstri .....	89	59	278	249
Handbært fé frá rekstri .....	53	43	249	237
<b>Aðrar lykiltölur:</b>				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	2016	2015	2016	2015
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn .....	1,57	1,18	1,13	0,94
	0,48	0,48	0,46	0,43
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>				
Íbúafjöldi 1. desember .....	2016	2015	2014	2013
Breyting frá fyrra ári .....	123.133	122.452	121.814	121.116
	681	638	698	1.484

# Skýringar með ársreikningi

## 63. Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:

	Áætlun 2016 með viðaukum	2016	2015	Ársreikningar 2014	2013	2012
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. ....	( 15.992 )	( 13.830 )	( 13.297 )	493	515	( 1.182 )
Skuldaviðmið.....	67%	63%	71%	65%	63%	60%
<b>Aðrar lykiltölur:</b>						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi) .....	9,66	6,35	12,61	11,39	7,04	6,88
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn .....	48%	48%	48%	58%	58%	58%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda .....	3,65	5,30	2,73	1,28	3,76	2,06
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,49	1,57	1,18	1,31	1,40	1,86
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Skatttekjur .....	75,6%	76,0%	76,1%	77,3%	76,0%	77,9%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	6,1%	6,7%	6,8%	6,4%	6,6%	7,0%
Aðrar tekjur .....	18,3%	17,4%	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 .....	52,2%	51,3%	54,0%	53,6%	50,3%	51,2%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	5,0%	5,0%	16,1%	4,0%	0,2%	4,0%
Annar rekstrarkostnaður .....	36,6%	36,4%	39,5%	41,3%	40,4%	40,0%
Afskriftir .....	4,3%	4,5%	4,6%	4,6%	4,5%	4,6%
Rekstrargjöld samtals .....	98,2%	97,2%	114,1%	103,5%	95,4%	99,8%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði .....	1,8%	2,8%	( 14,1%)	( 3,5%)	4,6%	0,2%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 1,4%)	( 0,2%)	( 0,9%)	0,1%	( 0,8%)	( 0,3%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	0,5%	2,6%	( 15,0%)	( 3,4%)	3,8%	( 0,1%)
Framlegð (EBITDA) .....	6,1%	7,3%	-9,6%	1,1%	9,1%	4,8%
Veltufé frá rekstri .....	7,2%	10,9%	5,7%	5,4%	8,6%	9,8%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum .....	( 11,3%)	( 9,4%)	( 10,4%)	( 9,8%)	( 9,0%)	( 9,3%)
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall .....	83%	83%	89%	77%	78%	83%
<b>Í þúsundum kr. á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur .....	616	620	566	531	501	476
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	50	54	51	44	44	43
Aðrar tekjur .....	149	142	127	112	114	92
Rekstrartekjur samtals .....	815	817	743	688	659	611
Laun og launatengd gjöld .....	( 426 )	( 419 )	( 401 )	( 368 )	( 331 )	( 313 )
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	( 41 )	( 41 )	( 119 )	( 27 )	( 1 )	( 24 )
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 334 )	( 333 )	( 328 )	( 316 )	( 296 )	( 273 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 11 )	( 2 )	( 6 )	1	( 5 )	( 2 )
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	4	21	( 111 )	( 23 )	25	( 0 )
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	59	89	43	37	56	60
Handbært fé frá rekstri .....	43	53	22	37	56	65
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum .....	( 92 )	( 77 )	( 77 )	( 67 )	( 59 )	( 57 )
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.281	1.301	1.262	1.250	1.218	1.196
Eigið fé .....	609	621	603	719	704	688
Skuldir .....	673	680	659	530	514	508
<b>Álagningarhlutföll:</b>						
Útsvar .....	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattur, A-flokkur .....	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%
Fasteignaskattur, B-flokkur .....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur .....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>						
Íbúafjöldi 1. desember .....	123.133	123.133	122.452	121.814	121.116	119.632
Breyting frá fyrra ári .....	0	681	698	1.484	847	( 84 )
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári .....	0,0%	0,6%	0,6%	1,2%	0,7%	( 0,1%)



# Skýringar með ársreikningi

## 64. Lykiltölur A- og B-hluta

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

	Áætlun 2016		Ársreikningar			
	með viðaukum	2016	2015	2014	2013	2012
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. ....	5.596	7.806	( 824 )	8.061	-	-
Skuldaviðmið.....	95%	85%	97%	92%	92%	93%
<b>Aðrar lykiltölur:</b>						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (áraffjöldi) .....	8,53	7,16	8,16	9,34	8,29	9,33
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn .....	44%	46%	43%	43%	40%	31%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda .....	1,35	1,92	1,74	1,07	1,03	1,67
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask. ....	1,38	1,13	0,94	0,93	0,92	0,87
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Skatttekjur .....	48,6%	48,8%	47,8%	48,3%	46,4%	46,9%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	4,0%	4,3%	4,3%	4,0%	4,1%	4,3%
Aðrar tekjur .....	47,4%	46,9%	47,9%	47,6%	49,5%	48,8%
Rekstrartekjur samtals .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	41,8%	40,8%	41,6%	40,7%	37,8%	38,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	3,3%	3,3%	10,2%	2,5%	0,2%	2,4%
Annar rekstrarkostnaður .....	32,4%	32,1%	33,7%	34,3%	33,1%	32,4%
Afskriftir .....	10,2%	10,5%	11,3%	10,7%	10,7%	13,0%
Rekstrargjöld samtals .....	87,7%	86,6%	96,8%	88,3%	81,8%	85,9%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði .....	12,3%	13,4%	3,2%	11,7%	18,2%	14,1%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 5,8%)	0,6%	( 9,2%)	( 4,7%)	( 7,0%)	( 17,7%)
Annað .....	1,1%	3,0%	2,5%	1,4%	( 4,8%)	1,3%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	7,5%	17,0%	( 3,5%)	8,3%	6,5%	( 2,2%)
Framlegð (EBITDA) .....	22,5%	23,8%	14,5%	22,4%	28,9%	27,1%
Veltufé frá rekstri .....	19,7%	22,0%	21,6%	19,7%	22,7%	24,5%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum .....	( 18,2%)	( 15,6%)	( 16,3%)	( 12,9%)	( 9,4%)	( 10,1%)
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall .....	106%	107%	112%	104%	106%	114%
<b>Í þúsundum kr. á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur .....	611	616	559	522	489	458
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	50	54	50	44	43	42
Aðrar tekjur .....	596	593	559	515	521	477
Rekstrartekjur samtals .....	1.257	1.263	1.169	1.081	1.052	977
Laun og launatengd gjöld .....	( 526 )	( 515 )	( 486 )	( 439 )	( 398 )	( 371 )
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	( 41 )	( 42 )	( 119 )	( 27 )	( 2 )	( 24 )
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 535 )	( 537 )	( 526 )	( 487 )	( 461 )	( 444 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 73 )	7	( 107 )	( 51 )	( 73 )	( 173 )
Annað .....	13	38	30	15	( 51 )	13
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	95	214	( 40 )	90	67	( 22 )
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	247	278	254	215	243	246
Handbært fé frá rekstri .....	236	249	227	244	246	242
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum .....	( 229 )	( 197 )	( 191 )	( 141 )	( 101 )	( 102 )
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	4.239	4.349	4.292	4.141	3.950	3.936
Eigið fé .....	1.863	1.990	1.829	1.783	1.585	1.237
Skuldir .....	2.376	2.359	2.463	2.357	2.364	2.699
<b>Álagningarhlutföll:</b>						
Útvar .....	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	13,03%
Fasteignaskattur, A-flokkur .....	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%
Fasteignaskattur, B-flokkur .....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur .....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>						
Íbúafjöldi 1. desember .....	123.133	123.133	122.452	121.814	121.116	119.632
Breyting frá fyrra ári .....	0	681	698	1.484	847	( 84 )
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári .....	0,0%	0,6%	0,6%	1,2%	0,7%	( 0,1%)

# Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

## Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum, og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 715 frá 8. júlí 2013. Reykjavíkurborg er með skráð skuldabréf í kauphöll og hlýtur því reglum fyrir útgefendur fjármálagerna sem Kauphöll Íslands gefur út. Borgarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

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

Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar starfar á vegum borgarstjórnar skv. IX. kafla laga nr. 3/2006 um ársreikninga og starfar á grundvelli samþykktu fyrir stjórn Reykjavíkurborgar og fundarsköp borgarstjórnar nr. 715/2013 og eftir því sem lög mæla fyrir um. Á heimasíðu sveitarfélagsins má sjá samþykkt sem borgarstjórn hefur sett fyrir endurskoðunarnefnd ásamt því hverjir sitja í nefndinni.

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

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

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

Fjöldi fulltrúa í borgarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnunum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstökum nefndum, ráðum og stjórnunum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitastjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem borgarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er borgarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í borgarstjórn eru 6 fulltrúar karlar og 5 fulltrúar konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

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

## Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnunum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 10. janúar 2017, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

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