

Reykjavíkurborg

ÁRSREIKNINGUR

2015



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

Reykjavíkurborg

ÁRSREIKNINGUR

2015

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	9-32

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2015 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 91.035 mkr á árinu, en þar af námu skatttekjur 69.285 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 143.927 mkr á árinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var neikvæð um 13.636 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði neikvæð um 622 mkr á árinu. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta var neikvæð um 4.980 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 7.392 mkr á árinu. Lakari afkoma skýrist að stórum hluta af hækkun gjaldfærslu vegna lífeyrisskuldbindinga sem nam 14.667 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 2.399 mkr, sjá nánar í skýringu nr. 25.

Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í árslok samtals 525.560 mkr og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 301.553 mkr. Eigið fé nam 224.007 mkr, en þar af nam hlutdeild minnihluta 12.700 mkr.

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

Við mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur sem gera ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi lengjast í stað þess að miða við reynslu undangenginna ára. Áhrif þessara breytinga á forsendum matsins nema 6.509 mkr sem er gjaldfærð í rekstrarreikningi. Það er mat stjórnenda að þessar forsendur gefi gleggri mynd af lífeyrisskuldbindingu A-hluta í árslok 2015 og að Reykjavíkurborg beri að taka tillit til þeirra með vísan til ársreikningalaga. Sjá nánar í skýringum nr. 25 og 44.

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 skýrsla stjórnar komi fram þær upplýsingar sem krafist er.

Borgarráð samþykkti á fundi sínum þann 14. apríl 2016 að ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2015 væri tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í borgarstjórn í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Reykjavík, 28. apríl 2016.

Borgarstjóri

Borgarráð

Áritun borgarstjórnar

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2015 hefur hlotið afgreiðslu borgarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í borgarstjórn.

Reykjavík, 10. maí 2016.

Borgarstjórn

Áritun óháðs endurskoðanda

Til borgarstjórnar Reykjavíkurborgar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykjavíkurborgar fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning A-hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning A- og B-hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð borgarstjórnar og borgarstjóra á ársreikningnum

Borgarstjórn og borgarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. Borgarstjórn og borgarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg vissa fái um hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2015, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu borgarstjóra og borgarráðs

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu borgarstjóra og borgarráðs sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Reykjavík, 10. maí 2016.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr	A-hluti			A- og B-hluti		
		Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
REKSTRARTEKJUR	3,24						
Skatttekjur		69.284.591	68.688.954	64.729.790	68.861.055	67.933.966	64.324.272
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		6.193.805	5.979.720	5.368.182	6.193.805	5.979.720	5.368.182
Aðrar tekjur		15.556.321	14.870.464	13.662.579	68.872.375	68.288.468	63.365.734
Rekstrartekjur samtals		91.034.718	89.539.137	83.760.551	143.927.235	142.202.153	133.058.188
REKSTRARGJÖLD	4						
Laun og launatengd gjöld	25	49.151.203	48.094.075	44.861.747	59.851.032	58.268.665	54.115.665
Hækkun lífeyrisskuldbindingar *	25,44	8.114.463	2.311.000	3.322.301	8.157.715	2.399.068	3.370.742
Hækkun lífeyrisskuldbindingar **	25,44	6.508.573	0	0	6.508.573	0	0
Annar rekstrarkostnaður		35.970.773	34.852.435	34.630.258	48.559.418	49.428.923	45.704.585
Rekstrargjöld samtals		99.745.013	85.257.510	82.814.306	123.076.739	110.096.656	103.190.992
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		(8.710.295)	4.281.628	946.245	20.850.496	32.105.498	29.867.196
Afskriftir	9,10,32	4.150.801	4.099.822	3.842.786	16.250.941	14.822.239	14.298.655
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		(12.861.096)	181.806	(2.896.541)	4.599.556	17.283.259	15.568.542
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,26	(774.540)	(804.113)	65.668	(13.221.055)	(10.876.143)	(6.278.505)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarfélaganna		(13.635.637)	(622.307)	(2.830.873)	(8.621.499)	6.407.116	9.290.037
Tekjuskattur	19,49	0	0	0	582.946	(1.536.971)	(2.036.775)
Matsbreyting fjárfestingaefna	7,30	0	0	0	4.079.899	2.521.357	4.460.534
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna	11,28	0	0	0	(255.538)	0	395.539
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga		0	0	0	(765.364)	0	(1.003.342)
Rekstrarniðurstaða.....	43	(13.635.637)	(622.307)	(2.830.873)	(4.979.556)	7.391.502	11.105.993

* Hækkun lífeyrisskuldbindinga samkvæmt tryggingafræðilegri athugun LsRb að teknu tilliti til allra kjarasamninga ársins 2015. Sjá nánar í skýringum nr. 25 og 44.

** Við mat á lífeyrisskuldbindingu eru nú 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 nema 6.509 mkr og eru tilgreind sérstaklega í rekstrarreikningi. Sjá nánar í skýringum nr. 25 og 44.

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

Eignir	Skýr	A-hluti		A- og B-hluti	
		Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2014
FASTAFJÁRMUNIR					
Óefnislegar eignir	6,29	0	0	1.366.036	1.333.728
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7,9,10				
Fasteignir	30	90.746.308	88.873.468	107.080.231	107.087.171
Veitukerfi	30	0	0	276.088.982	264.015.379
Fjárfestingaeygnir	30	0	0	53.494.476	46.964.975
Gatnakerfi	30	12.811.060	12.448.152	13.812.143	13.338.596
Áhöld og tæki	30	4.070.189	3.369.138	7.865.634	6.785.109
Leigugeignir	31	7.653.336	7.647.709	7.653.336	7.647.709
		<u>115.280.893</u>	<u>112.338.467</u>	<u>465.994.803</u>	<u>445.838.940</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	11,37	7.342.608	7.364.280	5.333.244	4.915.913
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12,13,39	12.178.896	13.738.262	0	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	443.324	656.173
Tekjuskattseign	19,49	0	0	5.499.678	2.727.075
Aðrar langtímakröfur	12,13,39	2.036.253	1.288.426	2.488.280	9.744.830
		<u>21.557.757</u>	<u>22.390.968</u>	<u>13.764.526</u>	<u>18.043.991</u>
Fastafjármunir samtals		<u>136.838.650</u>	<u>134.729.436</u>	<u>481.125.365</u>	<u>465.216.658</u>
VELTUFJÁRMUNIR					
Birgðir	14, 40	0	0	962.988	760.558
Skammtímakröfur:	13,15				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur	41	8.145.401	6.710.088	13.539.374	11.960.298
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin fyrirt. ...	39	646.992	0	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr.	39	646.350	228.434	9.512.263	591.344
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		274.746	358.562	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður		0	0	39.419	7.819
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	805.795	237.282
Bundnar bankainnstæður	42	0	0	554.381	3.000.144
Aðrar skammtímakröfur		2.330.834	2.186.432	2.849.778	2.745.074
Handbært fé	16,42	5.596.949	8.004.670	16.170.503	19.877.287
Veltufjármunir samtals		<u>17.641.272</u>	<u>17.488.186</u>	<u>44.434.501</u>	<u>39.179.807</u>
EIGNIR SAMTALS		<u>154.479.922</u>	<u>152.217.622</u>	<u>525.559.866</u>	<u>504.396.465</u>
<i>Eignir utan efnahagsreiknings</i>	17				

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

Eigið fé og skuldir

	Skýr	A-hluti		A- og B-hluti	
		Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2014
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur	43	73.777.863	87.644.054	211.307.443	205.978.100
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	12.699.686	11.273.819
Eigið fé samtals		73.777.863	87.644.054	224.007.129	217.251.919
SKULDBINDINGAR					
Lífeyrisskuldbinding	18,44	25.851.628	13.446.896	26.394.289	13.967.160
Tekjuskattskuldbinding	19,49	0	0	7.773.713	4.698.962
Aðrar skuldbindingar		0	0	238.412	209.574
Skuldbindingar samtals		25.851.628	13.446.896	34.406.414	18.875.696
LANGTÍMASKULDIR					
Langtímaskuldir	20,46	27.735.826	26.057.138	194.179.918	210.310.407
Leiguskuldir	21,47	12.119.302	11.755.749	12.119.302	11.755.749
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,38	0	0	11.095.112	2.377.756
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	2.320.623	1.842.134
Langtímaskuldir samtals		39.855.128	37.812.887	219.714.954	226.286.045
SKAMMTÍMASKULDIR					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	1.114.211	1.826.501
Viðskiptaskuldir		2.574.819	2.712.204	6.878.008	5.381.403
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,38	0	0	2.097.051	649.933
Næsta árs afborganir langtímaskulda	46	1.266.270	1.175.691	20.717.068	20.161.374
Næsta árs afborganir leiguskulda	47	725.216	637.787	725.216	637.787
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	44	2.068.400	1.634.200	2.093.400	1.659.200
Skuldir við eigin fyrirtæki		615.030	623.408	0	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	1.755.978	1.194.980
Aðrar skammtímaskuldir	48	7.745.570	6.530.495	12.050.437	10.471.626
Skammtímaskuldir samtals		14.995.304	13.313.785	47.431.368	41.982.805
Skuldir og skuldbindingar samtals		80.702.060	64.573.568	301.552.737	287.144.546
EIGIÐ FÉ OG SKULDIR SAMTALS		154.479.922	152.217.622	525.559.866	504.396.465

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 50-52

Yfirlit yfir sjóðstreymi ársins 2015

Skýr	A-hluti			A- og B-hluti		
	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
REKSTRARHREYFINGAR						
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....	(13.635.637)	(622.307)	(2.830.873)	(4.979.556)	7.391.502	11.105.993
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	(957.842)	(1.510.000)	(70.098)	(1.050.003)	(1.510.000)	(102.789)
Afskriftir	32 4.150.801	4.099.822	3.842.786	16.250.941	14.822.239	14.298.655
Verðbætur, afföll og gengismunur	5 788.327	899.903	232.560	(491.826)	5.588.976	(3.517.479)
Niðurfærsla áhættufjárm og langt.krafna ..	243.020	0	4.900	243.020	0	4.900
Innbyggðar afleiður, breyting	38 0	0	0	10.164.474	1.229.614	3.445.428
Matsbreyting fjárfestingaeigna	30 0	0	0	(4.079.899)	(2.521.357)	(4.460.534)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta	0	0	0	1.020.902	0	607.803
Breyting lífeyrisskuldbindingar	44 14.623.036	2.311.000	3.322.301	14.666.288	2.341.000	3.370.742
Breyting tekjuskattsskuldbindingar	49 0	0	0	(582.946)	1.536.971	2.036.775
Önnur breyting	0	0	0	(23.613)	0	(553.929)
Veltufé frá rekstri	5.211.706	5.178.418	4.501.576	31.137.782	28.878.945	26.235.565
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun, (hækkun)	0	0	0	(202.429)	(30.000)	99.063
Óinnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun	(972.452)	0	290.712	(911.459)	(234.606)	134.876
Aðrar skammtímafr. (hækkun) lækkun	(602.538)	0	208.056	(1.147.282)	(2.946.106)	1.282.545
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun	849.165	0	1.041.192	678.165	130.617	3.604.706
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins	44 (1.784.104)	(1.750.000)	(1.569.662)	(1.804.960)	(1.750.000)	(1.590.764)
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	(2.509.930)	(1.750.000)	(29.702)	(3.387.965)	(4.830.095)	3.530.426
Handbært fé frá rekstri	2.701.776	3.428.418	4.471.874	27.749.817	24.048.850	29.765.990
FJÁRFESTINGARHREYFINGAR 23						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	33 (9.454.763)	(9.749.000)	(8.172.453)	(21.007.175)	(23.693.583)	(16.993.219)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum	33 0	0	0	(2.413.576)	(2.467.180)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	33 0	0	0	(109.212)	0	(167.012)
Greidd gatnagerðargjöld og bygg.réttur	34 3.090.468	3.330.000	1.611.577	3.589.005	3.330.000	1.881.752
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	34 228.911	220.000	430.982	1.725.243	670.000	732.268
Breyting á eignarhlutum	(50.148)	(290.110)	(197.346)	5.171	(290.110)	1.675.428
Bundnar bankainnstæður	0	0	0	2.438.816	0	(3.000.144)
Langtímafröfur, breyting	15.554	273.583	899.753	(1.149.793)	290.922	(70.504)
Aðrar hreyfingar	0	0	0	91.226	0	(1.837)
Fjárfestingarhreyfingar	(6.169.978)	(6.215.527)	(5.427.488)	(16.830.295)	(22.159.951)	(15.943.269)
FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR						
Tekin ný langtímalán	2.453.014	2.186.910	2.249.979	2.392.216	14.487.719	8.711.490
Nýjar leiguskuldir	609.907	0	535.776	609.907	0	535.776
Afborganir langtímalána	(1.237.014)	(1.266.656)	(2.928.803)	(17.222.205)	(20.268.101)	(23.941.864)
Afborganir leiguskulda	(674.108)	(682.046)	(584.339)	(674.108)	(682.046)	(584.339)
Innborgað stofnfé	0	0	0	0	1.659.977	104.666
Skammtímafröfnun, breyting	0	0	0	435.493	400.000	201.582
Greiddur arður	0	0	0	(42.294)	0	(42.290)
Aðrar hreyfingar	(91.318)	16.045	(84.652)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	1.060.481	254.253	(812.038)	(14.500.991)	(4.402.451)	(15.014.978)
(LÆKKUN) HÆKKUN Á HANDB. FÉ.....	(2.407.721)	(2.532.856)	(1.767.652)	(3.581.469)	(2.513.552)	(1.192.256)
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN.....	8.004.670	7.226.472	9.772.323	19.877.287	20.074.808	21.141.608
ÁHRIF GENGISBREYTT. Á HANDB. FÉ...	0	0	0	(125.315)	0	(72.065)
HANDBÆRT FÉ Í LOK TÍMABILS..... 16	5.596.949	4.693.616	8.004.670	16.170.503	17.561.256	19.877.287
FJÁRFESTING OG FJÁRMÖGNUN ÁN GREIÐSLUÁHRIFA						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	33 0	0	(522.304)	(379.066)	0	(714.765)
Fjárfesting í eignarhlutum í félögum	(160.000)	0	522.304	0	0	522.304
Skammtímaskuldir, breyting	160.000			379.066	0	192.461
Tekin ný lán	0	0	0	0	0	2.040.000
Afborgun langtímalána	0	0	0	0	0	(2.040.000)

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið

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

Grundvöllur reikningsskilanna

2. 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 frávik þeirra frá reikningsskilareglum sveitarfélaga eru:

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

Reikningsskil Orkuveitu Reykjavíkur og Félagsbústaða hf. eru færð óbreytt í samanteknum 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

Innlausn tekna

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

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

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

Lotun gjalda

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

Skýringar, frh.

Verðlags- og gengisviðmið

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

Óefnislegar eignir

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

Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

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

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

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

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

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

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

Fjármálagerningar

8. Fjármálagerningur er flokkaður sem fjáreign eða fjárskuld á gangvirði í gegnum rekstrarreikning sé hann veltufjáreign eða veltufjárskuld eða ef hann er tilgreindur sem fjármálagerningur á gangvirði í gegnum rekstrarreikning við upphaflega skráningu í bókhald. Fjáreignir og fjárskuldir á gangvirði í gegnum rekstrarreikning hjá Orkuveitu Reykjavíkur eru færðar á gangvirði í efnahagsreikning. Gangvirðisbreytingar eru færðar í rekstrarreikning. Innbyggðar afleiður eru aðskildar frá grunnsamningum og færðar sérstaklega þegar efnahagsleg einkenni og áhætta grunnsamningsins og innbyggðar afleiður eru ekki nátengd, annar gerningur með sömu ákvæði og innbyggðar afleiðan væri skilgreindur sem afleiðusamningur og blandaði gerningurinn er ekki metinn á gangvirði gegnum rekstrarreikning. Orkuveita Reykjavíkur notar afleiðusamninga til að verjast gjaldmiðla-, vaxta- og álverðsáhættu. Afleiðusamningar eru færðir á gangvirði í efnahagsreikning og gangvirðisbreytingar færðar í rekstrarreikning.

Skýringar, frh.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

Byggingar, skrifstofu- og skólahúsnæði.....	25-50 ár
Aðrar byggingar.....	25-50 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags	25 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Orkuveitan, dreifikerfi.....	5-50 ár
Orkuveitan, framleiðsla.....	5-50 ár
Orkuveitan, hitaréttindi.....	100 ár
Bifreiðar, áhöld og tæki.....	3-15 ár

Afskriftir leigðra eigna

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

Fasteignir.....	4-26 ár
-----------------	---------

Eignarhlutir í félögum

11. Í 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 málaflökks.

Í samanteknum ársreikningi A- og B-hluta eru eignarhlutir í hlutdeildarfélagum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð. Í hlutdeildaraðferð felst að hlutdeild borgarinnar í afkomu og eigin fé hlutdeildarféлага 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.

Langtímakröfur

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

Niðurfærslur krafna

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

Birgðir

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

Skýringar, frh.

Skammtímakröfur

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

Handbært fé

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

Eignir utan efnahagsreiknings

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

Skuldbindingar

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

Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign

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

Langtímaskuldir

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

Leiguskuldir

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

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

Fjárhagsáætlun

22. Fjárhagsáætlun með viðaukum fyrir árið 2015 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Gerð er grein fyrir upphaflega samþyktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 61 og 62.

Yfirlit um sjóðstreymi

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

Skýringar, frh.

24. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2015
Skatttekjur				
Útsvar				
Staðgreiðsla	61.933.435	61.279.154	61.933.435	61.279.154
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(3.284.349)	(3.249.652)	(3.284.349)	(3.249.652)
Hludt Jöfn.sjóðs í staðgr. v málefna fatlaðra	(4.222.734)	(4.178.125)	(4.222.734)	(4.178.125)
	<u>54.426.352</u>	<u>53.851.378</u>	<u>54.426.352</u>	<u>53.851.378</u>
Eftirá álagt útsvar	2.611.245	1.532.558	2.611.245	1.532.558
Skattbreytingar	(746.301)	0	(746.301)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(797.659)	0	(797.659)	0
Breyting á niðurfærslu	<u>400.000</u>	<u>0</u>	<u>400.000</u>	<u>0</u>
	<u>55.893.637</u>	<u>55.383.935</u>	<u>55.893.637</u>	<u>55.383.935</u>
Fasteignaskattar				
Fasteignaskattur	12.246.954	12.212.555	11.859.485	11.521.861
Lóðarleiga	1.140.028	1.092.464	1.103.960	1.028.169
Afskrifaðir/niðurfærðir fasteignaskattar	<u>3.973</u>	<u>0</u>	<u>3.973</u>	<u>0</u>
	<u>13.390.954</u>	<u>13.305.018</u>	<u>12.967.418</u>	<u>12.550.030</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>69.284.591</u>	<u>68.688.954</u>	<u>68.861.055</u>	<u>67.933.966</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	4.626.420	4.165.000	4.626.420	4.165.000
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	<u>1.567.385</u>	<u>1.814.720</u>	<u>1.567.385</u>	<u>1.814.720</u>
	<u>6.193.805</u>	<u>5.979.720</u>	<u>6.193.805</u>	<u>5.979.720</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	8.210.283	7.029.686	16.068.014	
Eignatekjur	17.285.488	17.787.326	18.493.648	
Endurgreiðslur annarra	4.818.432	4.384.541	4.818.432	
Aðrar tekjur	6.424.860	6.384.538	58.281.702	
Söluhagnaður eigna	957.842	1.290.000	1.397.817	
Milliviðskipti tekin út	<u>(22.140.584)</u>	<u>(22.005.627)</u>	<u>(30.187.238)</u>	
	<u>15.556.321</u>	<u>14.870.464</u>	<u>68.872.375</u>	<u>68.288.468</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>91.034.718</u>	<u>89.539.137</u>	<u>143.927.235</u>	<u>142.202.153</u>

Laun og launatengd gjöld

25. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2015
Laun	39.432.456		48.446.914	
Launatengd gjöld	<u>9.504.034</u>		<u>11.664.890</u>	
Laun og launatengd gjöld samtals	48.936.490	48.094.075	60.111.804	58.268.665
Breyting áfallins orlofs	273.936	0	308.066	0
Millifærð laun / eignfærð laun	<u>(59.222)</u>	<u>0</u>	<u>(568.837)</u>	<u>0</u>
	<u>49.151.203</u>	<u>48.094.075</u>	<u>59.851.032</u>	<u>58.268.665</u>
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	14.623.036	2.311.000	14.666.288	2.399.068
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>63.774.240</u>	<u>50.405.075</u>	<u>74.517.321</u>	<u>60.667.733</u>
Gjaldfærð breyting á lífeyrisskuldbindingu				
Samkvæmt tryggingfræðilegu uppgjöri LsRb ..	6.534.858	2.311.000	6.578.110	2.399.068
Breyttar forsendur um kjarabreytingar	<u>1.579.605</u>	<u>0</u>	<u>1.579.605</u>	<u>0</u>
	<u>8.114.463</u>	<u>2.311.000</u>	<u>8.157.715</u>	<u>2.399.068</u>
Breyttar forsendur um dánartíðni	6.508.573	0	6.508.573	0
	<u>14.623.036</u>	<u>2.311.000</u>	<u>14.666.288</u>	<u>2.399.068</u>

Sjá nánar um breytingar á forsendum um mat á lífeyrisskuldbindingu í skýringu nr. 44.

Stöðugildi að meðaltali

Laun og launatengd gjöld vegna borgarráðs og borgarstjórnar námu 158 mkr á árinu 2015.

Skýringar, frh.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

26. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Arður af eignarhlutum	140.885	17.078
Ábyrgðargjald	660.197	(45.124)
Vaxtatekjur og verðbætur	1.527.666	1.373.369
Vaxtagjöld og verðbætur	(2.803.978)	(7.719.401)
Fjármagnstekjuskattur	(284.180)	(297.231)
Áhættuvarnarsamningar	0	(1.916.314)
Höfuðstólsleiðrétting lána	0	246.393
Gengismunur	(15.131)	5.059.752
Gangvirðisbreytingar	0	(9.939.581)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	<u>(774.540)</u>	<u>(13.221.059)</u>

Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2015			Fjárhagsáætlun með viðaukum 2015
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður				
Skatttekjur	0	77.024.519	(77.024.519)	(76.180.774)
Framlög til B-hlutafyrirtækja	2.686.419	0	2.686.419	2.682.386
Ípróttá- og tómstundasvið	8.044.178	1.577.432	6.466.746	6.551.132
Menningar- og ferðamálasvið	4.385.968	386.216	3.999.751	4.084.159
Skóla- og frístundasvið	44.305.392	3.862.314	40.443.078	39.920.833
Skrifstofur miðlægrar stjórnslu	4.311.530	1.567.449	2.744.081	2.849.851
Umhverfis- og skipulagssvið	8.442.174	1.979.007	6.463.167	6.365.891
Velferðarsvið	25.564.656	5.723.508	19.841.148	20.274.563
Sameiginlegur kostnaður	16.946.250	31.859	16.914.391	4.311.729
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs	114.686.567	92.152.304	22.534.263	10.859.769
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	24.203	4.306.341	(4.282.138)	(4.965.967)
Aðalsjóður samtals	<u>114.710.770</u>	<u>96.458.645</u>	<u>18.252.125</u>	<u>5.893.802</u>
A-hluta stofnanir				
Eignasjóður	17.170.720	21.549.227	(4.378.508)	(5.177.903)
Bílastæðasjóður	782.575	1.020.555	(237.981)	(93.592)
Milliviðskipti A-hluta	(25.664.962)	(25.664.962)	0	0
A-hluti samtals	<u>106.999.103</u>	<u>93.363.466</u>	<u>13.635.637</u>	<u>622.307</u>
B-hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	153	96	57	56
Faxaflóahafnir sf.	2.550.370	3.514.336	(963.966)	(245.689)
Félagsbústaðir hf.	3.198.232	7.248.761	(4.050.529)	(2.083.657)
Ípróttá- og sýningahöllin hf.	480.200	341.623	138.577	107.746
Jörundur ehf.	96.502	95.495	1.006	49.656
Malbikunarstöðin Höfði hf.	1.609.560	1.716.138	(106.579)	(12.416)
Orkuveita Reykjavíkur	36.184.824	40.356.862	(4.172.038)	(6.167.316)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	2.308.895	2.648.769	(339.874)	(56.426)
Sorpa bs.	2.409.832	2.825.441	(415.610)	(351.667)
Strætó bs.	6.928.368	6.951.197	(22.829)	(66.482)
	55.766.935	65.698.720	(9.931.784)	(8.826.195)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélagi	0	(255.538)	255.538	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga	0	(765.364)	765.364	0
B-hluti samtals	<u>55.766.935</u>	<u>64.677.818</u>	<u>(8.910.883)</u>	<u>(8.826.195)</u>
Milliviðskipti B-hluta	(7.162.656)	(7.417.457)	254.801	812.385
A- og B-hluti samtals	<u>155.603.382</u>	<u>150.623.827</u>	<u>4.979.556</u>	<u>(7.391.502)</u>

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

Skýringar, frh.

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага

28. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:

	A- og B-hluti
Minjavernd hf	(12.879)
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.	(254.494)
Sítus ehf	7.271
Orkuveitan - hlutdeildarfélag	3.562
Önnur hlutdeildarfélag	1.003
	<u>(255.538)</u>

Óefnislegar eignir

29. Óefnislegar eignir greinast þannig:

	Óefnislegar eignir
Heildarverð 1.1.2015	2.763.865
Afskrifað 1.1.2015	(1.430.137)
Bókfært verð 1.1.2015	1.333.728
Viðbót	109.212
Afskrift	(76.903)
Bókfært verð 31.12.2015	<u>1.366.036</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir

A-hluti

30. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2015	135.009.070	15.586.146	5.728.467	156.323.682
Afskrifað 1.1.2015	(46.135.601)	(3.137.994)	(2.359.329)	(51.632.924)
Bókfært verð 1.1.2015	88.873.468	12.448.152	3.369.138	104.690.758
Millifært	542	0	(542)	0
Viðbót	4.403.074	3.199.008	1.242.775	8.844.857
Gatnagerðargjöld	0	(2.218.766)	0	(2.218.766)
Selt og niðurlagt	(140.599)	0	(2.171)	(142.771)
Afskrift	(2.390.178)	(617.333)	(539.010)	(3.546.521)
Bókfært verð 31.12.2015	<u>90.746.308</u>	<u>12.811.060</u>	<u>4.070.189</u>	<u>107.627.557</u>
Afskriftarhlutföll	2 - 10%	4%	10 - 25%	

A- og B-hluti

	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2015	169.645.128	471.664.467	30.268.424	671.578.019
Afskrifað 1.1.2015	(62.557.958)	(207.649.087)	(10.144.718)	(280.351.763)
Bókfært verð 1.1.2015	107.087.171	264.015.379	20.123.706	391.226.256
Þýðingarmunur	190	2.520.159	(131)	2.520.218
Endurmat	71.204	10.297.800	(542)	10.368.462
Viðbót	5.201.060	9.687.493	5.666.636	20.555.189
Gatnagerðargjöld	0	0	(2.218.766)	(2.218.766)
Selt/fært út og niðurlagt	(1.983.365)	0	(36.168)	(2.019.532)
Virðisrýrnun eigna í byggingu	0	(1.240.000)	0	(1.240.000)
Afskrift	(3.296.030)	(9.191.850)	(1.856.956)	(14.344.836)
Bókfært verð 31.12.2015	<u>107.080.230</u>	<u>276.088.982</u>	<u>21.677.779</u>	<u>404.846.990</u>
Afskriftarhlutföll	2 - 4%	2 - 20%	4 - 33,3%	

Veðsetningar:

Skuldir Íþróttar- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.048 mkr, eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

Skýringar, frh.

30. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig, framhald:

Fjárfestingaeygnir greinast þannig:	A- hluti	A- og B-hluti
Bókfært verð 1.1.2015	0	46.964.975
Endurmat á árinu	0	4.079.899
Viðbót á árinu	0	2.413.576
Fært af varanlegum rekstrarfjármunum	0	54.025
Selt á árinu	0	(17.999)
Bókfært verð 31.12.2015	<u>0</u>	<u>53.494.476</u>

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

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

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

Sömu aðferð er beitt við ákvörðuð gangvirði dreifikerfa Orkuveitu Reykjavíkur sem hafa verið metin sérstöku endurmati. Endurmetin dreifikerfi eru nýtt í starfsemi sem er háð sérleyfi og tekjumörk miða fyrst og fremst við breytingar á byggingarvísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis.

Endurmatið á árinu leiddi til hækkunar á bókfærðu verði um 10.300 mkr.

Orkuveita Reykjavíkur færði niður eignir í byggingu um 1.240 mkr.

Varanlegir rekstrarfjármunir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf. eru færðir á endurmetnu kostnaðarverði á frádregnum afskriftum, endurmat ársins nam 71 mkr.

Orkuveita Reykjavíkur hefur gert samning um kaup á tveim 45MW vélasamstæðum til virkjanaframkvæmda. Samkvæmt samningnum þarf Orkuveitan að staðfesta kaup vélasamstæðanna fyrir 1. júní 2016, að öðrum kosti á Orkuveitan á hættu að samningnum verði rift. Eftirstöðvar samningsins er um 6,6 mkr. Kostnaður, komi til riftunar samningsins, yrði óverulegur.

31. Leigueignir A-hluta greinast þannig:

	A-hluti
Heildarverð 1.1.2015	10.870.870
Viðbót á árinu	609.907
Fært út á árinu	(21.640)
Heildarverð 31.12.2015	<u>11.459.137</u>
Afskrifað í upphafi árs	(3.223.161)
Afskrifað á árinu	(604.280)
Fært út á árinu	21.640
Afskrifað samtals 31.12.2015	<u>(3.805.801)</u>
Bókfært verð 31.12.2015	<u>7.653.336</u>
Afskriftarhlutföll	4 - 25%

32. Afskriftir og virðisrýrnun í rekstrarreikningi greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringar nr. 30	3.546.521	14.344.836
Virðisrýrnun eigna í byggingu sbr. skýringar nr. 30	0	1.240.000
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29	0	76.903
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 31	604.280	604.280
Afskriftir á árinu	<u>4.150.801</u>	<u>16.266.019</u>
Fært í rekstrarreikning	4.150.801	16.250.941
Fært til lækkunar skuldbindinga	0	15.078
	<u>4.150.801</u>	<u>16.266.019</u>

Skýringar, frh.

33. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2015
Fjárfesting A-hluta á árinu sundurliðast þannig:		
Fasteignir og lausafjármunir:		
Menningarmál	336.318	321.000
Fræðslumál	1.915.146	1.703.350
Íþrótta- og tómstundaráð	613.780	737.650
Velferðarmál	43.241	95.000
Lóðir, lönd og skipulagseignir	779.107	432.000
Ýmsar eignir	196.769	170.000
Hugbúnaður, áhöld og tæki	990.330	1.170.000
Endurbætur og meiriháttar viðhald fasteigna	1.118.136	1.105.000
Leigugæðingir	609.907	0
Bílastæðasjóður	22.728	700.000
Fasteignir og lausafjármunir alls	6.625.461	6.434.000
Gatnakerfi:		
Gatnaframkvæmdir	2.829.302	3.315.000
Gatnagerðargjöld á árinu	(2.218.766)	(2.040.000)
Gatnakerfi alls	610.536	1.275.000
Eignfærð fjárfesting samtals	7.235.997	7.709.000
Gatnagerðargjöld á árinu	2.218.766	2.040.000
Brúttó fjárfesting A-hluta	9.454.763	9.749.000
Fjárfesting B-hluta á árinu sundurliðast þannig:		
Faxaflóahafnir sf.	931.837	1.200.000
Félagsbústaðir hf.	2.413.847	2.467.180
Orkuveita Reykjavíkur	10.436.440	10.265.399
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	90.775	62.444
Strætó bs	372.632	410.600
Sorpa bs	246.003	1.971.140
Önnur B-hluta fyrirtæki	199.810	35.000
Fjárfesting B-hluta	14.691.345	16.411.763
Milliviðskipti færð út	(346.292)	0
Fjárfesting A- og B-hluta í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu	23.799.817	26.160.763

34. Söluverð byggingaréttar og seldra rekstrarfjármuna sundurliðast þannig:

	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2015
Sala byggingaréttar, lóða og gatnagerðargjöld:		
Gatnagerðargjöld A-hluta	2.218.766	2.040.000
Seldur byggingaréttur A-hluta	871.702	1.290.000
	3.090.468	3.330.000
Lóðasala B-hluta	498.537	0
	3.589.005	3.330.000
Söluverð rekstrarfjármuna:		
Söluverð rekstrarfjármuna A-hluta	228.911	220.000
Söluverð seldra rekstrarfjármuna B-hluta	1.842.624	670.000
Milliviðskipti færð út	(346.292)	0
	1.725.243	890.000

Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A-hluti	A- og B-hluti
Fasteignamat húsa	85.267.898	166.093.502
Fasteignamat lóða	24.921.851	54.288.390
Brunabótamat	151.304.232	236.926.695
Bókfært verð	90.746.308	160.574.707

Skýringar, frh.

Tryggingaverð lausafjármuna

36. Samkvæmt ákvörðun borgarstjórnar Reykjavíkur eru lausafjármunir A-hluta ekki váttryggðir sérstaklega, nema þegar lögbundnar ábyrgðartryggingar eiga við. Váttryggingaverðmæti eigna B-hluta nemur um 236.192 mkr.

Eignarhlutir í félögum

37. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

Dótturfélög	Eignarhlutur		A-hluti	A- og B-hluti
	A-hluti	A- og B-hluti	Bókfært verð	Bókfært verð
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	2.745.000	
Íþrótta- og sýningahöllin hf.	50,0%	50,0%	50.000	
Jörundur ehf.	100,0%	100,0%	0	
Malbikunarstöðin Höfði hf.	99,0%	100,0%	190.575	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	60,8%	1.027.526	
Sorpa bs.	66,7%	66,7%	486.019	
Strætó bs.	60,3%	60,3%	514.504	
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	93,5%	0	
Faxaflóahafnir	75,6%	75,6%	59.111	
Samtals dótturfélög			<u>5.077.098</u>	
Hlutdeildarfélag				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.	46,0%	46,0%	555.370	235.561
Situs ehf.	46,0%	46,0%	0	8.003
Mínjavernd hf.	38,3%	38,3%	107.839	316.935
Metan hf.		100,0%		22.869
Íslensk Nýorka		29,0%		28.357
Netorka hf.		38,4%		28.204
Orkuskólinn REYST hf.		45,0%		6.190
Samtals hlutdeildarfélag			<u>663.209</u>	<u>646.119</u>
Önnur félög				
Landsnet hf.		6,78%		2.845.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf.		23,50%	300	50.730
Galantatem		3,80%		13.082
Keilir		11,30%		18.500
Landskerfi bókasafna hf.	20,60%	20,60%	29.524	29.524
Neyðarlínan hf.	12,50%	20,40%	2.000	9.394
Rekstrarfélagið Stæði ehf.	22,97%	22,97%	919	919
DMM lausnir ehf.		13,40%		23.898
Vísindagarðar Háskóla Íslands ehf.	5,44%	5,44%	11.688	11.688
Prífnúkar ehf.	16,13%	16,13%	10.000	10.000
Halakot ehf.		100,00%		51.000
Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf.		50,00%		75.481
Önnur félög			40	79
Samtals önnur félög			<u>1.602.301</u>	<u>4.687.126</u>
Samtals eignarhlutir			<u>7.342.608</u>	<u>5.333.244</u>

Hlutafé Félagsbústaða var hækkað um 160 mkr á árinu. Eignarhlutur í Landsneti hf. var endurmetinn um 685 mkr á árinu og eignarhlutur í Jörundi ehf. var að fullu færður niður á árinu eða um 232 mkr.

Skýringar, frh.

Innbyggðar afleiður

38. 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 uppgjörstingi námu varnir 43% 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.

Þar sem markaðsverð á innbyggðum afleiðum liggur ekki fyrir hefur verið lagt mat á gangvirði þeirra með viðurkenndum matsaðferðum. Ákvarðað hefur verið vænt núvirt greiðsluflæði samninga á uppgjörstingi, miðað við framvirkt verð á áli á LME (London Metal Exchange) á uppgjörstingi og væntinga um verðþróun á áli til næstu 25 ára. Byggt er á mati CRU, óháðs matsaðila, eins og það liggur fyrir á uppgjörstingi. Frá núvirtu greiðsluflæði á uppgjörstingi hefur verið dregið vænt núvirt greiðsluflæði samninga á uppgjörstingi miðað við forsendur um álverð sem lágu til grundvallar á upphafsstingi samninga. Mismunurinn er gangvirði afleiðunnar. Gengið er út frá því að afleiðan hafi ekkert virði á upphafsstingi samnings.

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

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	2015	2014
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	(3.027.689)	417.739
Breyting á gangvirði á tímabilinu	(10.164.474)	(3.445.428)
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í árslok, (skuld)	(13.192.163)	(3.027.689)

Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:

Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(11.095.112)	(2.377.756)
Skammtíahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(2.097.051)	(649.933)
Innbyggðar afleiður samtals	(13.192.163)	(3.027.689)

Meðal innbyggðra afleiða raforkusölusamninga er samningur við Norðurál Helguvík ehf. (NH) sem er neikvæður að fjárhæð 2,7 milljarða króna. Framkvæmdir vegna álvers í Helguvík hafa tafist verulega og er ákveðin óvissa um frekara framhald þess verkefnis. Áætlað var að afhenda orku til álversins 1. september 2011 og hófst þá greiðsluskylda NH. NH hefur nýtt sér ákvæði samnings um að nota orkuna í álverinu á Grundartanga.

Langtímakröfur

39. Langtímakröfur greinast þannig:

Langtímakröfur A-hluta á B-hluta fyrirtæki	2015	2014
Kröfur á B-hluta fyrirtæki, verðtryggt, 4% vextir	0	1.163.276
Víkjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur, verðtryggt, 3,05%-4,25% vextir	12.825.889	12.574.986
	12.825.889	13.738.262
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(646.992)	0
Langtímakröfur alls á B-hluta fyrirtæki	12.178.896	13.738.262
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2016	646.992	0
Árið 2017	862.653	627.854
Árið 2018	1.154.143	913.898
Árið 2019	1.251.306	1.196.767
Árið 2020	1.251.306	1.196.767
Síðar	7.659.488	9.802.975
Langtímakröfur samtals á B-hluta fyrirtæki	12.825.889	13.738.262

Skýringar, frh.

39. Langtímakröfur greinast þannig, framh.:

Aðrar langtímakröfur	A-hluti	A- og B-hluti
Kröfur á aðra	4.477.294	13.795.234
Óbein niðurfærsla	(1.794.691)	(1.794.691)
	<u>2.682.603</u>	<u>12.000.543</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(646.350)	(9.512.263)
	<u>2.036.253</u>	<u>2.488.280</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2016	646.350	9.512.263
Árið 2017	266.284	384.025
Árið 2018	275.156	387.859
Árið 2019	244.918	317.904
Árið 2020	243.203	310.189
Síðar	2.801.383	2.882.994
Aðrar langtímakröfur samtals	<u>4.477.294</u>	<u>13.795.234</u>

Á meðal langtímakrafna í A- og B-hluta samstæðu er skuldabréf sem skráð er á gangvirði í gegnum rekstrarreikning. Skuldabréfið er gefið út í USD og ber 1,5% vexti. Það er eingreiðslulán að fjárhæð 8,7 milljarða kr. með gjalddaga í desember 2016. Skuldabréfið er tengt álverði að ákveðnu marki og er tryggt með veði í hlutabréfum í HS Orku hf. Skuldabréfið er fært á gangvirði gegnum rekstrarreikning og afleiður eru ekki aðskildar frá skuldabréfinu. Gangvirði er metið út frá framvirku verði á áli og núvirt með vöxtum viðkomandi myntar auk viðeigandi álags vegna mótaðilaáhættu.

Birgðir

40. Birgðir greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Efnisbirgðir	0	610.407
Hráefni	0	244.390
Rekstrarvörubirgðir	0	73.870
Fullunnar vörur	0	34.320
	<u>0</u>	<u>962.988</u>

Skammtímakröfur

41. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í ársbyrjun	203.000	745.553
Tapaðar kröfur á árinu	(85.270)	(221.657)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	125.270	225.676
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í árslok	<u>243.000</u>	<u>749.572</u>

Eftirstöðvar skatttekna án dráttarvaxta og niðurfærslu námu í árslok samtals 11.643 mkr. Niðurfærsla skatttekna ásamt afskrift skatttekna á árinu, samtals að fjárhæð 394 mkr., er færð til lækkunar á skatttekjum. Niðurfærsla skatttekna nam í lok árs samtals 5.713 mkr.

Handbært fé og bundnar bankainnstæður

42. Handbært fé greinist þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Skammtímaverðbréf, innleysanleg fyrirvaralaust	4.423.253	5.777.147
Bankainnstæður	1.173.696	10.393.356
	<u>5.596.949</u>	<u>16.170.503</u>
Bankainnstæður, bundnar í þrjá til tólf mánuði	0	554.381
	<u>5.596.949</u>	<u>16.724.884</u>

Skýringar, frh.

Eigið fé

43. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A-hluti	A- og B-hluti
Eigið fé 1.1.2015	87.644.054	205.978.100
Leiðrétt áfallið orlof frá fyrra ári	(230.555)	(230.555)
Leiðrétt frá fyrra ári vegna skiptingar Orkuveitu Reykjavíkur	0	315.771
	<u>87.413.499</u>	<u>206.063.316</u>
Gangvirðisbreyting eignarhluta í félögum	0	640.742
Endurmat fastafjármuna	0	8.549.519
Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur	0	985.244
Önnur breyting	0	48.177
Rekstrarniðurstaða	<u>(13.635.637)</u>	<u>(4.979.556)</u>
Eigið fé 31.12.2015	<u>73.777.863</u>	<u>211.307.443</u>

Orlofsskuldbinding er nú í fyrsta sinn metin út frá gögnum í Vinnustund sem heldur utan um vinnutíma og orlof allra starfsmanna Reykjavíkurborgar. Vanfærð orlofsskuldbinding í upphafi árs er færð yfir eigið fé. Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding Orkuveitu Reykjavíkur í ársbyrjun 2014 voru leiðréttar vegna leiðréttingar á skiptingu á skattalegum rekstrarfjármunum á milli félaga í samstæðu OR. Leiðréttingin hefur þau áhrif að eigið fé í ársbyrjun 2014 hækkar um 316 mkr.

Lífeyrisskuldbinding

44. Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 27.920 mkr í árslok 2015 en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 28.488 mkr að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Meginhluti réttinda í lífeyrissjóðnum fylgir launabreytingum og eru þau núvirt miðað við 2% vaxtaforsendu en að öðru leyti er núvirt miðað við 3,5% vexti. Við mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta vegna LsRb eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur í samræmi við tillögu Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga að breytingu dánar- og eftirlifendataflna frá 1. mars 2015. Við tryggingafræðilega athugun á fjárhag LsRb er hins vegar stuðst við gildandi dánar- og eftirlifendatöflur frá árinu 2012 sem miðast við reynslu árána 2007-2011. Breytingartillagan frá 1. mars 2015 felur í sér nýja aðferðafræði við mat á dánar- og lífslíkum á þann veg að gert er ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi að lengjast næstu áratuginu í stað þess að miða dánar- og lífslíkur við reynslu undangenginna ára. Það er mat stjórnenda Reykjavíkurborgar að þessi nýja aðferðafræði gefi gleggri mynd af lífeyrisskuldbindingu A-hluta í árslok 2015 og að Reykjavíkurborg beri að taka tillit til hennar með vísan til ársreikningalaga. Jafnvel þótt þessi aðferð hafi ekki tekið gildi samkvæmt reglum um tryggingafræðilega athugun lífeyrissjóða. Mat stjórnenda byggir m.a. á því að Lífeyrissjóður starfsmanna Reykjavíkurborgar er lokaður sjóður.

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

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

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

Skuldbindingin greinist þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2015	15.081.096	15.626.360
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(1.784.104)	(1.804.960)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu skv. tryggingafræðilegu uppgjöri LsRb	6.534.858	6.578.110
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu vegna breyttra forsenda um kjarabreytingar	1.579.605	1.579.605
	<u>21.411.455</u>	<u>21.979.116</u>
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu vegna breyttra forsenda um dánartíðni	6.508.573	6.508.573
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2015	<u>27.920.028</u>	<u>28.487.689</u>
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	2.068.400	2.093.400
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	25.851.628	26.394.289
	<u>27.920.028</u>	<u>28.487.689</u>

Skýringar, frh.

44. Lífeyrisskuldbinding, framh.:

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 2016-2020	4.544.060
Til greiðslu árin 2021-2025	5.013.104
Til greiðslu árin 2026-2030	5.253.793
Til greiðslu árin 2031 og síðar	13.109.071
	<u>27.920.028</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.

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

Langtímaskuldir

46. Langtímaskuldir greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum	0	39.472.704
Skuldir í sterlingspundum	0	4.031.464
Skuldir í evrum	0	48.937.246
Skuldir í svissneskum frónkum	0	15.858.990
Skuldir í japönskum jenum	0	7.550.385
Skuldir í sænskum krónum	0	5.155.106
	<u>0</u>	<u>121.005.894</u>
Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast þannig:		
Skuldir í evrum	0	486.769
Innlend lán, verðtryggð	27.344.596	89.899.991
Innlend lán, óverðtryggð	1.657.500	3.504.331
	<u>29.002.096</u>	<u>93.891.091</u>
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals	29.002.096	214.896.985
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.266.270)	(20.717.068)
Langtímaskuldir samtals	<u>27.735.826</u>	<u>194.179.918</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Árið 2016	1.266.270	20.717.068
Árið 2017	1.280.764	16.234.556
Árið 2018	1.270.215	16.788.764
Árið 2019	1.056.895	14.798.777
Árið 2020	709.132	14.165.201
Síðar	23.418.820	132.192.619
	<u>29.002.096</u>	<u>214.896.985</u>

Skýringar, frh.

47. Yfirlit yfir leiguskuldur:

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

	A-hluti	A- og B-hluti
Leiguskuldur	12.844.518	12.844.518
Næsta árs afborgun	(725.216)	(725.216)
Langtímahluti leiguskulda	<u>12.119.302</u>	<u>12.119.302</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:

Árið 2016	725.216	725.216
Árið 2017	750.532	750.532
Árið 2018	781.779	781.779
Árið 2019	787.771	787.771
Árið 2020	807.250	807.250
Síðar	8.991.970	8.991.970
	<u>12.844.518</u>	<u>12.844.518</u>

Leigusamningur Orkuveitu Reykjavíkur vegna höfuðstöðva þeirra er ekki bókaður meðal leiguskulda heldur bókaður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla IAS 17, sjá skýringu nr. 59.

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Bókfært verð í árslok
Íþróttamannvirki	2006 - 2035	5.198.816
Skrifstofuhúsnæði	2002 - 2032	6.159.095
Aðrar fasteignir	2007 - 2030	1.486.607
		<u>12.844.518</u>

Ónúvirtar lágmarks leigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Íþróttamannvirki	Skrifstofuhúsnæði	Aðrar fasteignir	Samtals
Árið 2016	787.519	619.344	176.704	1.583.567
Árið 2017	787.519	619.344	170.146	1.577.009
Árið 2018	787.519	619.344	160.964	1.567.827
Árið 2019	787.519	619.344	160.964	1.567.827
Árið 2020	787.519	619.344	138.944	1.545.807
Síðar	7.079.058	7.049.360	581.132	14.709.550
Samtals	<u>11.016.653</u>	<u>10.146.080</u>	<u>1.388.854</u>	<u>22.551.587</u>

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 1.600 mkr á árinu 2015 og færast þannig í ársreikninginn.

	A-hluti	A- og B-hluti
Afborgun til lækunar á leiguskuld	674.108	674.108
Vaxtagjöld	472.015	472.015
	1.146.123	1.146.123
Rekstrarkostnaður	454.037	454.037
Heildarleigugreiðslur alls	<u>1.600.160</u>	<u>1.600.160</u>

Aðrar skammtímaskuldur

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

Skýringar, frh.

Skattamál

49. Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding.

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	2.727.075	4.698.962
Leiðrétt skipting á skattalegur rekstrarfjármunum í samstæðu Orkuveitu Reykjavíkur	872.044	534.462
Áhrif af sérstöku endurmati fastafjármuna	(138.332)	1.063.759
Reiknaður tekjuskattur á árinu	1.944.920	1.361.974
Aðrar breytingar	93.971	137.225
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2016	0	(22.669)
Staða í árslok	<u>5.499.678</u>	<u>7.773.714</u>

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

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Varanlegir rekstrarfjármunir	712.978	10.900.664
Innbyggðar afleiður	4.749.179	0
Aðrir liðir	(424.305)	105.276
Áhrif af yfirfæranlegu skattalegu tapi	501.131	(3.416.983)
Niðurfærð inneign vegna óvissu um nýtingu	(39.305)	184.757
Staða í árslok	<u>5.499.678</u>	<u>7.773.714</u>

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

	Heildar- skuldbinding	Til greiðslu 2016
Rekstrar- og þjónustusamningar		
50. Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga A-hluta:		
Styrkir á vegum borgarráðs	146.627	67.247
Styrkir vegna menningarmála	2.745.546	1.508.530
Styrkir og þjónustusamningar við íþrótt- og æskulýðsfélög	1.934.740	1.175.000
Styrkir og þjónustusamningar vegna velferðarmála	7.624.884	2.520.380
Styrkir og þjónustusamningar vegna skóla- og frístundamála	33.325	21.604
Tónlistar- og ráðstefnuhús	7.461.382	495.058
Verksamningar hjá Eignasjóði	982.800	545.700
Verksamningar fjárfestinga Eignasjóðs	2.527.000	1.227.000
Skuldbindingar Bílastæðasjóðs	850.000	0
	<u>24.306.305</u>	<u>7.560.519</u>

Ábyrgðir

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

	A-hluti
Vegna kirkjubygginga	271.939
Félagsbústaðir hf.	<u>2.692.919</u>
Ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila	<u>2.964.858</u>

Skýringar, frh.

Skuldbindingar

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

	Hlutdeild ábyrgðar Reykjavíkurb.	A-hluti Eftirstöðvar	A- og B-hluti
Faxaflóahafnir sf.	75,6%	561.489	
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	142.107.749	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	57,4%	139.173	
Sorpa bs.	57,4%	236.183	
Strætó bs.	57,4%	129.981	
Skuldbindingar A-hluta Reykjavíkurborgar vegna B-hluta fyrirtækja utan efnahags		143.174.576	0
Rekstrar- og þjónustusamningar, skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings samtals		170.445.738	27.271.163

Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu í árslok

53. Eignir, skuldir og eigið fé Reykjavíkurborgar greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100,0%	154.479.922	80.702.060	73.777.863
Aflvaki hf.	95,7%	10.664	0	10.664
Faxaflóahafnir sf.	75,6%	10.533.841	1.017.705	9.516.136
Félagsbústaðir hf.	100,0%	53.884.874	32.206.421	21.678.453
Íþrótt og sýningahöllin hf.	50,0%	1.430.834	1.138.350	292.484
Jörundur ehf.	100,0%	28.264	68.119	(39.856)
Malbikunarstöðin Höfði hf.	100,0%	1.185.706	152.439	1.033.266
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	290.896.488	183.540.670	107.355.818
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	1.559.362	560.605	998.757
Sorpa bs.	66,7%	1.812.445	628.769	1.183.675
Strætó bs.	60,3%	1.608.442	579.517	1.028.926
Millifærslur		(19.772.774)	(14.244.031)	(5.528.743)
Samtals		497.658.068	286.350.625	211.307.443
Hlutdeild minnihlutaiegenda		27.901.798	15.202.112	12.699.686
Heildarstaða skv. ársreikningi		525.559.866	301.552.737	224.007.129

Önnur mál

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

55. Orkusölusamningur við Norðurál Helguvík

Orkuveita Reykjavíkur stendur að fullu við fyrsta hluta orkusölusamnings við NH en ágreiningur hefur verið um það frá árinu 2009 um hvort Orkuveitan þurfi að afhenda meiri orku en nú hefur þegar verið gert. NH hefur ekki gripið til néinna lagalegra aðgerða, en hefur hins vegar áskilið sér rétt til að krefja Orkuveituna um afhendingu á frekari orku og/eda skaðabætur vegna meints tjóns af því að orka var og 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. Staða málsins verður endurmetin þegar niðurstaða liggur fyrir í gerðardómsmáli HS Orku og NH þar sem fjallað er um túlkun á sambærilegum samningi og álitaeftum. Mat stjórnenda Orkuveitunnar er að ekki sé ástæða til að færa skuldbindingu í ársreikninginn vegna þessa.

56. Fasteignamat Hörpu

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

57. Virðisaukaskattkvöð

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

Skýringar, frh.

58. Málaferli

Hinn 25. október 2013 undirrituðu innanríkisráðherra og borgarstjóri samkomulag um lokun NA/SV flugbrautar (flugbraut 06/24) á Reykjavíkflugvelli samhliða auglýsingu nýs deiliskipulags fyrir Reykjavíkflugvöll. Til að knýja á um efndir á samkomulaginu höfðaði Reykjavíkurborg mál gegn íslenska ríkinu og Isavia ohf. til réttargæslu með útgáfu réttarstefnu, sem birt var 1. febrúar 2016, en uppbygging á svonefndu Hlíðarendasvæði er háð því að flugbrautinni verði lokað. Hinn 22. mars 2016 kvað Héraðsdómur Reykjavíkur upp dóm í málinu þar sem fallist var á kröfu Reykjavíkurborgar um að innanríkisráðherra sé skylt að loka NA/SV flugbraut (flugbraut 06/24) á Reykjavíkflugvelli og endurskoða skipulagsreglur fyrir völlinn til samræmis við lokun flugbrautarinnar innan 16 vikna frá dómsuppkvaðningu að viðlagðri greiðslu dagsekta til Reykjavíkurborgar að fjárhæð 1 mkr. hvern dag. Útilokað er að áætla nákvæmlega þá fjárhagslegu hagsmuni sem undir eru í málinu en hagsmunir Reykjavíkurborgar og annarra hagsmunaaðila á svæðinu nema milljörðum króna. Íslenska ríkið hefur áfrýjað héraðsdóminum til Hæstaréttar. Málið verður flutt fyrir Hæstarétti hinn 1. júní n.k. og mun niðurstaða málsins því liggja fyrir í júnímánuði.

Strætó bs. hefur verið stefnt fyrir héraðsdóm af tveimur aðilum sem ekki var samið við eftir útboð á akstri á höfuðborgarsvæðinu á árinu 2010. Í öðru málinu krefst stefnandi þess að fá skaðabætur vegna missis meints hagnaðar en í hinu málinu er krafist að viðurkennd verði skaðabótaskylda. Strætó hefur hafnað kröfunum. Í dómi héraðsdóms, sem kveðinn var upp í lok mars 2016 vegna seinna málsins, er viðurkenndur réttur stefnanda til skaðabóta úr hendi stefnda vegna missis hagnaðar og kostnaðar vegna þátttöku í forvali. Ekki hefur verið tekin ákvörðun um áfrýjun málsins til Hæstaréttar. Áætlað er að dómur héraðsdóms falli í hinu málinu fyrirhluta árs 2016. Mat stjórnenda Strætó er að ekki sé ástæða til að færa skuldbindingu í ársreikninginn vegna þessa.

59. Rekstrarleiga húsnæðis Orkuveitu Reykjavíkur

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

	2015	2014
Leigugreiðslur færðar til gjalda.....	257.040	262.565
Skilyrt leiga.....	6.084	2.795
Tekjufærð endurleiga.....	(48.048)	(47.203)
	<u>215.076</u>	<u>218.157</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.....	3.370.505	3.597.158
	<u>4.655.705</u>	<u>4.882.358</u>
Væntar framtíðartekjur af endurleigu.....	197.442	172.522

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.....	48.437	48.048
Eftir 1 til 5 ár.....	140.535	124.474
Eftir 5 ár.....	8.470	0
	<u>197.442</u>	<u>172.522</u>

Áhrif á ársreikning ef beitt væri álit 1/2010 á leigusamninginn

Uppreiknuð núvirt óuppsegjanleg leiguskuld vegna leigusamningsins var 31.12.2015 um 1.551 mkr. og verðmæti leigueignar var 1.439 mkr. Vaxtagjöld og verðbætur á árinu hefðu numið um 99 mkr. og afskriftir leigueignar 184 mkr.

Skýringar, frh.

60. 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, frh.

61. Samanburður rekstraráætlana.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 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 fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Tekjur						
Skatttekjur.....	67.788.954	900.000	68.688.954	67.033.966	900.000	67.933.966
Framlög til Jöfnunarsjóðs.....	5.979.720	0	5.979.720	5.979.720	0	5.979.720
Aðrar tekjur.....	15.145.096	(274.633)	14.870.463	68.563.100	(274.633)	68.288.467
	<u>88.913.770</u>	<u>625.367</u>	<u>89.539.137</u>	<u>141.576.786</u>	<u>625.367</u>	<u>142.202.153</u>
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	48.725.837	1.679.240	50.405.077	58.988.495	1.679.240	60.667.735
Annar rekstrarkostnaður.....	34.850.061	2.372	34.852.432	49.426.549	2.372	49.428.921
Afskriftir.....	4.099.822	0	4.099.822	14.822.239	0	14.822.239
	<u>87.675.720</u>	<u>1.681.612</u>	<u>89.357.331</u>	<u>123.237.283</u>	<u>1.681.612</u>	<u>124.918.894</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða.....	1.238.050	(1.056.245)	181.804	18.339.503	(1.056.244)	17.283.259
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(804.112)	0	(804.112)	(10.876.143) *	0	(10.876.143)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta.....	433.936	(1.056.245)	(622.307)	7.463.360	(1.056.244)	6.407.116
Tekjuskattur.....	0	0	0	(1.536.971)	0	(1.536.971)
Matsbreyting fjárfestingaefna.....	0	0	0	2.521.357 *	0	2.521.357
Rekstrarniðurstaða.....	<u>433.936</u>	<u>(1.056.245)</u>	<u>(622.307)</u>	<u>8.447.746</u>	<u>(1.056.244)</u>	<u>7.391.502</u>

* Í samþykktri fjárhagsáætlun var matsbreyting fjárfestingaefna meðal fjármunatekna og fjármagnsgjalda.

Skýringar, frh.

62. Samanburður sjóðstreymisáætlana.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2015 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
Rekstrarhreyfingar						
Niðurstaða ársins.....	433.936	(1.056.245)	(622.307)	8.447.746	(1.056.244)	7.391.502
Líðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir.....	4.099.822	0	4.099.822	14.822.239	0	14.822.239
Verðbætur og gengismunur.....	899.903	0	899.903	6.760.522	0	6.760.522
Söluhagnaður rekstrarfjármuna.....	(1.940.000)	430.000	(1.510.000)	(1.940.000)	430.000	(1.510.000)
Matsbreyting fjárfestingaefna.....	0	0	0	(2.521.357)	0	(2.521.357)
Breyting tekjuskattskuldbindingar.....	0	0	0	1.536.971	0	1.536.971
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	2.311.000	0	2.311.000	2.399.068	0	2.399.068
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	5.804.661	(626.245)	5.178.418	29.505.189	(626.244)	28.878.945
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun (hækkun).....	0	0	0	(30.000)	0	(30.000)
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)...	0	0	0	(234.606)	0	(234.606)
Aðrar skammtímakr. lækkun (hækkun)...	0	0	0	(2.946.106)	0	(2.946.106)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)...	0	0	0	130.617	0	130.617
Framlag v. lífeyrisgreiðslna ársins	(1.750.000)	0	(1.750.000)	(1.750.000)	0	(1.750.000)
Breyt. á rekstrart. eignum og skuldum...	(1.750.000)	0	(1.750.000)	(4.830.095)	0	(4.830.095)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar).....	4.054.661	(626.245)	3.428.418	24.675.094	(626.244)	24.048.850
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.	(9.437.000)	(312.000)	(9.749.000)	(23.381.583)	(312.000)	(23.693.583)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna.....	220.000	0	220.000	670.000	0	670.000
Greidd gatnag.gjöld og bygg.réttur.....	3.760.000	(430.000)	3.330.000	3.760.000	(430.000)	3.330.000
Eignahlutir í félögum, breyting.....	(290.110)	0	(290.110)	(290.110)	0	(290.110)
Langtímakröfur, breyting.....	273.583	0	273.583	(2.176.258)	0	(2.176.258)
Aðrar fjárfestingarhreyfingar.....	0	0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(5.473.527)	(742.000)	(6.215.527)	(21.417.951)	(742.000)	(22.159.951)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán.....	2.186.910	0	2.186.910	14.487.719	0	14.487.719
Afborganir langtímalána.....	(1.948.702)	0	(1.948.702)	(20.950.147)	0	(20.950.147)
Innb. stofnfé/aðrar breyt. á eigin fé	0	0	0	1.659.977	0	1.659.977
Skammtímalán, breyting.....	0	0	0	400.000	0	400.000
Aðrar hreyfingar.....	16.045	0	16.045	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	254.253	0	254.253	(4.402.451)	0	(4.402.451)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	(1.164.612)	(1.368.244)	(2.532.856)	(1.145.308)	(1.368.245)	(2.513.552)
Handbært fé í ársbyrjun.....	7.226.472	0	7.226.472	20.074.808	0	20.074.808
Handbært fé í árslok.....	6.061.860	(1.368.244)	4.693.616	18.929.500	(1.368.245)	17.561.256

Skýringar, frh.

Lykiltölur

63. Yfirlit um lykiltölur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2015
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	61,4%	61,9%	38,8%	38,9%
Fasteignaskattar	14,7%	14,9%	9,0%	8,8%
Skatttekjur samtals	76,1%	76,7%	47,8%	47,8%
Framlög Jöfnunarsjóðs	6,8%	6,7%	4,3%	4,2%
Aðrar tekjur	17,1%	16,6%	47,9%	48,0%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	54,0%	53,7%	41,6%	41,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	16,1%	2,6%	10,2%	1,7%
Annar rekstrarkostnaður	39,5%	38,9%	33,7%	34,8%
Rekstrargjöld samtals	109,6%	95,2%	85,5%	77,4%
Framlegð (EBITDA)	(9,6%)	4,8%	14,5%	22,6%
Afskriftir	4,6%	4,6%	11,3%	10,4%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld) ..	(9,6%)	4,8%	14,5%	22,6%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0,9%)	(0,9%)	(9,2%)	(7,6%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	0,4%	(1,1%)
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0,0%	0,0%	(0,7%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(15,0%)	(0,7%)	(3,5%)	5,2%
Veltufé frá rekstri	5,7%	5,8%	21,6%	20,3%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(10,4%)	(10,9%)	(16,3%)	(18,4%)
Heildarskuldir og skuldbindingar	88,6%	-	209,5%	-
Í þúsundum kr. á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur	566	561	562	555
Framlög Jöfnunarsjóðs	51	49	51	49
Aðrar tekjur	127	121	562	558
Rekstrartekjur samtals	743	731	1.175	1.161
Laun og launatengd gjöld	(468)	(412)	(555)	(495)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(328)	(318)	(529)	(525)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(6)	(7)	(108)	(89)
Tekjuskattur	0	0	5	(13)
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0	0	(8)	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(111)	(5)	(41)	60
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	43	42	254	236
Handbært fé frá rekstri	22	28	227	196
Efnahagur:				
	A-hluti		A- og B-hluti	
	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2014
Eignir	1.262	1.250	4.292	4.141
Eigið fé	603	719	1.829	1.783
Skuldir	659	530	2.463	2.357
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,18	1,31	0,94	0,93
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,48	0,58	0,43	0,43
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):				
	2015	2014	2013	2012
Íbúafjöldi 1. desember	122.452	121.814	121.116	119.632
Breyting frá fyrra ári	638	698	1.484	847

Skýringar, frh.

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

	Áætlun 2015 með viðaukum	2015	2014	Ársreikningar 2013	2012	2011
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. ..	-	(13.297)	493	515	(1.182)	1.860
Skuldaviðmið.....	-	71%	65%	63%	60%	-
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	10,24	12,61	11,39	7,04	6,88	6,55
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	57%	48%	58%	58%	58%	58%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda ..	2,66	2,73	1,28	3,76	2,06	3,96
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,33	1,18	1,31	1,40	1,86	1,87
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	76,7%	76,1%	77,3%	76,0%	77,9%	78,5%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	6,7%	6,8%	6,4%	6,6%	7,0%	6,1%
Aðrar tekjur	16,6%	17,1%	16,3%	17,3%	15,1%	15,4%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	53,7%	54,0%	53,6%	50,3%	51,2%	51,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	2,6%	16,1%	4,0%	0,2%	4,0%	6,4%
Annar rekstrarkostnaður	38,9%	39,5%	41,3%	40,4%	40,0%	41,5%
Afskriftir	4,6%	4,6%	4,6%	4,5%	4,6%	4,6%
Rekstrargjöld samtals	99,8%	114,1%	103,5%	95,4%	99,8%	103,5%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	0,2%	(14,1%)	(3,5%)	4,6%	0,2%	(3,5%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0,9%)	(0,9%)	0,1%	(0,8%)	(0,3%)	(0,6%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(0,7%)	(15,0%)	(3,4%)	3,8%	(0,1%)	(4,1%)
Framlegð (EBITDA)	4,8%	-9,6%	1,1%	9,1%	4,8%	1,1%
Veltufé frá rekstri	5,8%	5,7%	5,4%	8,6%	9,8%	10,0%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(8,3%)	(10,4%)	(9,8%)	(9,0%)	(9,3%)	(8,6%)
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	73%	89%	77%	78%	83%	83%
Í þúsundum kr. á fbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	561	566	531	501	476	453
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	49	51	44	44	43	35
Aðrar tekjur	121	127	112	114	92	89
Rekstrartekjur samtals	731	743	688	659	611	577
Laun og launatengd gjöld	(393)	(401)	(368)	(331)	(313)	(295)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(19)	(119)	(27)	(1)	(24)	(37)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(318)	(328)	(316)	(296)	(273)	(266)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7)	(6)	1	(5)	(2)	(3)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(5)	(111)	(23)	25	(0)	(24)
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	42	43	37	56	60	58
Handbært fé frá rekstri	28	22	37	56	65	60
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(60)	(77)	(67)	(59)	(57)	(50)
Efnahagur:						
Eignir	1.247	1.262	1.250	1.218	1.196	1.152
Eigið fé	712	603	719	704	688	672
Skuldir	535	659	530	514	508	479
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	13,03%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,200%	0,200%	0,200%	0,200%	0,200%	0,225%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	122.452	122.452	121.814	121.116	119.632	118.785

Skýringar, frh.

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

	Áætlun 2015 með viðaukum	2015	2014	Ársreikningar 2013	2012	2011
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. ..	-	(824)	8.061	-	-	-
Skuldaviðmið.....	-	97%	92%	92%	93%	-
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
Í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	8,22	8,16	9,34	8,29	9,33	10,79
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	44%	43%	43%	40%	31%	32%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda ..	1,38	1,74	1,07	1,03	1,67	1,99
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,02	0,94	0,93	0,92	0,87	0,91
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	47,8%	47,8%	48,3%	46,4%	46,9%	49,1%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	4,2%	4,3%	4,0%	4,1%	4,3%	3,8%
Aðrar tekjur	48,0%	47,9%	47,6%	49,5%	48,8%	47,1%
Rekstrartekjur samtals	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>
Laun og launatengd gjöld	41,0%	41,6%	40,7%	37,8%	38,0%	39,5%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	1,7%	10,2%	2,5%	0,2%	2,4%	4,1%
Annar rekstrarkostnaður	34,8%	33,7%	34,3%	33,1%	32,4%	33,1%
Afskriftir	10,4%	11,3%	10,7%	10,7%	13,0%	12,8%
Rekstrargjöld samtals	<u>87,8%</u>	<u>96,8%</u>	<u>103,5%</u>	<u>95,4%</u>	<u>99,8%</u>	<u>103,5%</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	12,2%	3,2%	(3,5%)	4,6%	0,2%	(3,5%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7,6%)	(9,2%)	(4,7%)	(7,0%)	(17,7%)	(20,8%)
Annað	0,7%	2,5%	1,4%	(4,8%)	1,3%	6,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	<u>5,2%</u>	<u>(3,5%)</u>	<u>8,3%</u>	<u>6,5%</u>	<u>(2,2%)</u>	<u>(4,3%)</u>
Framlegð (EBITDA)	22,6%	14,5%	22,4%	28,9%	27,1%	23,3%
Veltufé frá rekstri	20,3%	21,6%	19,7%	22,7%	24,5%	24,1%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(18,4%)	(16,3%)	(12,9%)	(9,4%)	(10,1%)	(17,9%)
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	195%	210%	216%	221%	268%	292%
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	555	562	525	491	461	436
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	49	51	44	43	42	34
Aðrar tekjur	558	562	517	524	480	419
Rekstrartekjur samtals	1.161	1.175	1.087	1.058	983	889
Laun og launatengd gjöld	(476)	(489)	(442)	(400)	(373)	(351)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(20)	(120)	(28)	(2)	(24)	(36)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(525)	(529)	(490)	(464)	(446)	(408)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(89)	(108)	(51)	(74)	(174)	(185)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	52	(74)	54	52	(22)	(37)
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	236	254	215	243	246	221
Handbært fé frá rekstri	196	227	244	246	242	220
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(214)	(191)	(141)	(101)	(102)	(164)
Efnahagur:						
Eignir	4.037	4.292	4.141	3.950	3.936	3.912
Eigið fé	1.775	1.829	1.783	1.585	1.237	1.234
Skuldir	2.262	2.463	2.357	2.364	2.699	2.679
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	122.452	122.452	121.814	121.116	119.632	118.785