

Aðalsjóður Reykjavíkurborgar

**ÁRSREIKNINGUR
2015**



Reykjavíkurborg
kt. 530269-7609
Tjarnargötu 11
101 Reykjavík

Aðalsjóður Reykjavíkurborgar

ÁRSREIKNINGUR 2015

EFNISYFIRLIT

	bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra	2
Rekstrarreikningur	3
Efnahagsreikningur	4-5
Yfirlit um sjóðstreymi	6
Skýringar	7-15

Skýrsla og áritun borgarstjóra

Ársreikningur Aðalsjóðs 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 reikningsskiladferðum.

Samkvæmt rekstrarreikningi Aðalsjóðs voru rekstrartekjur 92.152 mkr á árinu, en þar af námu skatttekjur 70.831 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.

Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs var neikvæð um 18.252 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði neikvæð um 5.894 mkr á árinu. Lakari afkoma skýrist að stórum hluta af hækkun gjaldfærslu vegna lífeyrisskuldbindinga sem nam 14.573 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 2.300 mkr, sjá nánar í skýringu nr. 16.

Heildareignir námu í árslok samtals 72.477 mkr og heildarskuldur ásamt skuldbindingum voru 39.169 mkr. Eigið fé nam 33.307 mkr.

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

Við mat á lífeyrisskuldbindingu Aðalsjóðs 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. Það er mat stjórnenda að þessar forsendur gefi gleggri mynd af lífeyrisskuldbindingu Aðalsjóðs í árslok 2015 og að Reykjavíkurborg beri að taka tillit til þeirra með vísan til ársreikningalaga. Sjá nánar í skýringum nr. 16 og 24.

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

Borgarstjóri staðfestir hér með ársreikning Aðalsjóðs Reykjavíkurborgar fyrir árið 2015 með undirritun sinni.

Reykjavík, 10. maí 2016.

Dagur B Eggertsson
borgarstjóri

Rekstrarreikningur janúar - desember 2015

	Skýr 2,15	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun 2015	Ársreikningur 2014
REKSTRARTEKJUR				
Skatttekjur		70.831.294	70.201.054	66.168.897
Framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga		6.193.805	5.979.720	5.368.182
Aðrar tekjur		15.127.205	14.038.688	14.004.455
Rekstrartekjur samtals		92.152.304	90.219.462	85.541.534
REKSTRARGJÖLD				
Laun og launatengd gjöld	3	47.324.771	46.274.251	43.191.644
Hækkun lífeyrisskuldbindinga*	16	8.086.809	2.300.000	3.296.995
Hækkun lífeyrisskuldbindinga**		6.486.391		
Annar rekstrarkostnaður	17	52.788.596	52.504.980	50.197.224
Rekstrargjöld samtals		114.686.567	101.079.231	96.685.863
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .		(22.534.263)	(10.859.769)	(11.144.329)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	2,4,18	4.282.138	4.965.967	4.021.141
Rekstrarniðurstaða	22	(18.252.125)	(5.893.802)	(7.123.188)

* Hækkun lífeyrisskuldbindinga samkvæmt tryggingafræðilegri athugun LsRb að teknu tilliti til allra kjarasamninga ársins 2015. Sjá nánar í skýringu nr. 16.

** 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 6.486 mkr og eru tilgreind sérstaklega í rekstrarreikningi. Sjá nánar í skýringu nr. 16.

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

	Skýr	Ársreikningur 31.12.2015	Ársreikningur 31.12.2014
EIGNIR			
FASTAFJÁRMUNIR			
Áhættufjármunir og langtímakröfur:			
Eignarhlutir í félögum	5,19	8.377.535	8.399.355
Langtímakröfur, víkjandi skuldabréf	6,7,21	12.825.889	12.574.986
Langtímakröfur	6,7,21	32.889.359	35.618.870
Fastafjármunir samtals		54.092.782	56.593.211
VELTUFJÁRMUNIR			
Skammtímakröfur:			
Óinnheimtar tekjur	7,8		
Óinnheimtar tekjur	20	7.390.557	6.418.106
Næsta árs afborganir langtímakrafna	6,21	3.534.294	2.776.207
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		85.077	158.683
Aðrar skammtímakröfur	20	2.090.777	1.685.750
Handbært fé	9	5.283.209	7.993.077
Veltufjármunir samtals		18.383.915	19.031.823
EIGNIR SAMTALS		72.476.696	75.625.034
<i>Eignir utan efnahagsreiknings.....</i>	10		

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

	Skýr	Ársreikningur 31.12.2015	Ársreikningur 31.12.2014
SKULDIR OG EIGIÐ FÉ			
EIGIÐ FÉ			
Eiginfjárreikningur	22	33.307.410	51.734.535
Eigið fé samtals		33.307.410	51.734.535
SKULDBINDINGAR			
Lífeyrisskuldbinding	11,23,24	25.600.200	13.230.500
Skuldbindingar samtals		25.600.200	13.230.500
SKAMMTÍMASKULDIR			
Viðskiptaskuldir		1.840.605	1.898.982
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindingar	23	2.054.000	1.621.000
Skuldir við eigin fyrirtæki		2.657.217	1.254.478
Aðrar skammtímaskuldir		7.017.265	5.885.538
Skammtímaskuldir samtals		13.569.086	10.659.999
Skuldir og skuldbindingar samtals		39.169.286	23.890.499
SKULDIR OG EIGIÐ FÉ SAMTALS		72.476.696	75.625.034
<i>Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings</i>	12,25,26	27.654.200	

Yfirlit yfir sjóðstreymi janúar - desember 2015

	Skýr	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun 2015	Ársreikningur 2014
REKSTRARHREYFINGAR				
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi	22	(18.252.125)	(5.893.802)	(7.123.188)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Söluhagnaður eigna		0	0	(2.675)
Verðbætur og gengismunur langtímakrafna	4,6	(1.043.465)	(1.777.115)	(561.267)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	23	14.573.200	2.300.000	3.296.995
Niðurfærsla langtímakrafna		243.020	0	4.900
Veltufé frá rekstri		(4.479.370)	(5.370.917)	(4.385.235)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:				
Óinnheimtar tekjur (hækkun), lækkun		(972.452)	0	290.712
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun), lækkun		(405.027)	0	158.236
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun		898.349	0	872.780
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindinga	23	(1.770.500)	(1.750.000)	(1.556.923)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum		(2.249.629)	(1.750.000)	(235.197)
Handbært fé frá rekstri		(6.729.000)	(7.120.917)	(4.620.432)
FJÁRFESTINGARHREYFINGAR				
Eignarhlutar í félögum, breyting	14	(50.000)	(290.110)	324.957
Verðbréf, breyting		2.752.787	3.289.311	5.449.617
Fjárfestingarhreyfingar		2.702.787	2.999.201	5.774.575
FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR				
Eigin fyrirtæki, breyting		1.316.345	(281.155)	(2.722.269)
Fjármögnunarhreyfingar		1.316.345	(281.155)	(2.722.269)
HÆKKUN (LÆKKUN) Á HANDBÆRU FÉ		(2.709.868)	(4.402.871)	(1.568.127)
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN		7.993.077	6.833.319	9.561.204
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSLOK		5.283.209	2.430.448	7.993.077
FJÁRFESTING OG FJÁRMÖGNUN ÁN GREIÐSLUÁHRIFA				
Eignarhlutar í félögum, hlutafjárukning í Félagsbústöðum		(160.000.000)	0	0
Eigin fyrirtæki, breyting		160.000.000	0	0

Skýringar

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Aðalsjóðs Reykjavíkurborgar er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við lög og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Ársreikningurinn felur í sér reikningsskil yfirstjórnar borgarinnar og málaflokka hennar árið 2015.

Reikningsskilaaðferðir

Innlausn tekna

2. Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvar að fráðregnu framlagi til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga, fasteignaskattar og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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.

Lotun gjalda

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

Verðlags- og gengisviðmið

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

Eignarhlutir í félögum

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

Langtímakröfur

6. Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör að teknu tilliti til niðurfærslu, sbr. skýringu 7. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

Niðurfærslur krafna

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

Skýringar, frh.

Skammtímakröfur

8. Skammtímakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar og áfallinna vaxta ef um vaxtaberandi kröfur er að ræða. Kröfurnar eru niðurfærðar til að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra, sbr. skýringu 7 um niðurfærslu krafna.

Handbært fé

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

Eignir utan efnahagsreiknings

10. Lönd og lóðir í eigu Aðalsjóðs eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi.

Skuldbindingar

11. 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. 23 og 24.

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

12. Leigusamningar, þar sem meginhluti ávinnings eða áhættu er ekki á ábyrgð Aðalsjóðs, eru flokkaðir sem rekstrarleigusamningar. Þess konar samningar geta verið um einkaframkvæmd eða fjármögnunarleigu. Árleg leigufjárhæð vegna slíkra samninga er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Fjárhagsáætlun

13. Fjárhagsáætlun með viðaukum fyrir árið 2015 er hluti ársreikningsins og er birt í ársreikningnum.

Yfirlit um sjóðstreymi

14. Í fjárfestingarhreyfingum í yfirliti um sjóðstreymi er færð sú fjárfesting borgarinnar, sem hefur áhrif á handbært fé. Að auki er tilgreind sú fjárfesting, sem ráðist er í og fjármögnuð er með viðskiptaskuld eða lánsamningi.

Skýringar, frh.

Rekstrartekjur

15. Rekstrartekjur greinast þannig:

	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun 2015
Skatttekjur:		
Útsvar:		
Staðgreiðsla	61.933.435	61.279.154
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(3.284.349)	(3.249.652)
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu v málefna fatlaðra	(4.222.734)	(4.178.125)
	<u>54.426.352</u>	<u>53.851.378</u>
Eftirá álagt útsvar	2.611.245	1.532.558
Skattbreytingar	(746.301)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(797.659)	0
Breyting á niðurfærslu	400.000	0
	<u>55.893.637</u>	<u>55.383.935</u>
Fasteignaskattar:		
Fasteignaskattur	13.661.940	13.595.885
Lóðarleiga	1.271.744	1.221.233
Afskrifaðir fasteignaskattar	3.973	0
	<u>14.937.657</u>	<u>14.817.118</u>
Skatttekjur samtals	<u>70.831.294</u>	<u>70.201.054</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:		
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda	4.626.420	4.165.000
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	1.567.385	1.814.720
	<u>6.193.805</u>	<u>5.979.720</u>
Aðrar tekjur:		
Þjónustutekjur	7.285.816	7.029.686
Eignatekjur	547.341	469.034
Endurgreiðslur annarra	4.818.432	4.384.541
Aðrar tekjur	2.475.616	2.155.428
	<u>15.127.205</u>	<u>14.038.688</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>92.152.304</u>	<u>90.219.462</u>

Laun og launatengd gjöld

16. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	37.915.759	37.328.219
Launatengd gjöld	9.161.662	8.896.031
	<u>47.077.421</u>	<u>46.224.251</u>
Breyting áfallins orlofs	259.500	50.000
Kostnaðarhlutdeild annarra	(12.150)	0
	<u>47.324.771</u>	<u>46.274.251</u>
Breyting lífeyrisskuldbindingar	14.573.200	2.300.000
	<u>61.897.971</u>	<u>48.574.251</u>

Skýringar, frh.

16. Laun og launatengd gjöld greinast þannig, frh.:

Gjaldfærð breyting á lífeyrisskuldbindingu:		
Samkvæmt tryggingfræðilegu uppgjöri LsRb	6.512.587	2.300.000
Breyttar forsendur um kjarabreytingar	1.574.222	0
Breyttar forsendur um dánartíðni	6.486.391	0
	<u>14.573.200</u>	<u>2.300.000</u>

Stöðugildi að meðaltali 6.597

Laun og launatengd gjöld vegna borgarráðs og borgarstjórnar námu 158.267 þús.kr. á árinu 2015.

Annar rekstrarkostnaður

	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun 2015
17. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:		
Vöru- og þjónustukaup	32.493.134	31.678.762
Skattar og önnur opinber gjöld	41.343	26.248
Styrkir, framlög og annar kostnaður	20.254.119	20.799.970
	<u>52.788.596</u>	<u>52.504.980</u>

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

18. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	3.783.854	4.278.889
Fjármagnstekjuskattur	(278.595)	(125.303)
Vaxtagjöld og verðbætur	(8.516)	0
Gengismunur	(15.687)	0
	<u>3.481.056</u>	<u>4.153.586</u>
Arður af eignarhlutum	140.885	195.000
Ábyrgðargjald	660.197	617.381
	<u>4.282.138</u>	<u>4.965.967</u>

Skýringar, frh.

Eignarhlutir í félögum

19. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Bókfært verð
Aflvaki hf.	54,5%	4.363
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.	46,0%	555.370
Eignarhaldsfélagið Spölur hf.		300
Faxaflóahafnir sf.		59.111
Félagsbústaðir hf.	100,0%	2.745.000
Hagstofa (hluti í þjóðskrá)		4
Internet á Íslandi hf.	0,2%	33
Íþróttar- og sýningahöllin hf.	50,0%	50.000
Jörundur ehf.	100,0%	0
Landskerfi bókasafna hf.	20,6%	29.524
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	17,5%	1.547.831
Malbikunarstöðin Höfði hf.	99,0%	190.575
Minjavernd hf.	38,3%	107.839
Neyðarlínan hf.	12,5%	2.000
Skallagrímur hf.		3
Þríhnúkar ehf.	16,13%	10.000
Skipulagssjóður Reykjavíkurborgar	100,0%	1.035.846
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	1.027.526
Sorpa bs.	66,7%	486.019
Strætó bs.	60,3%	514.504
Vísindagarðar Háskóla Íslands ehf.	5,4%	11.688
		<u>8.377.535</u>

Niðurfærsla krafna

20. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í ársbyrjun	167.200
Tapaðar kröfur á árinu	(68.694)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	<u>112.394</u>
Niðurfærsla í lok ársins	<u>210.900</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.

Langtímakröfur

21. Langtímakröfur greinast þannig:

Kröfur á borgarfyrirtæki	35.782.183
Kröfur á borgarfyrirtæki, víkjandi skuldabréf	12.861.732
Kröfur á aðra	<u>661.527</u>
	49.305.442
Niðurfærsla ýmissa skuldabréfa	<u>(55.900)</u>
	49.249.542
Næsta árs afborgun langtímakrafna	<u>(3.534.294)</u>
	<u>45.715.247</u>

Skýringar, frh.

21. Langtímakröfur frh.:

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2016	3.534.294
Árið 2017	3.729.971
Árið 2018	3.924.841
Árið 2019	4.089.473
Árið 2020	4.089.473
Síðar	29.937.390
Langtímakröfur samtals	49.305.442

Eigið fé

22. Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2015	51.734.535
Leiðrétt orlof frá fyrra ári	(175.000)
Leiðrétt eigið fé 1.1.2015	51.559.535
Rekstrarniðurstaða ársins	(18.252.125)
Eigið fé 31.12.2015	33.307.410

Lífeyrisskuldbinding

23. Samkvæmt mati tryggingastærðfræðings nam áfallin lífeyrisskuldbinding Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar 27.654 mkr. í árslok 2015, núvirt miðað við 2% vexti, að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins.

Lífeyrisskuldbindingin greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding 1.1. 2015	14.851.500
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(1.770.500)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	14.573.200
Lífeyrisskuldbinding 31.12. 2015	27.654.200
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	2.054.000
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar	25.600.200
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2015	27.654.200

Áætluð þátttaka í greiðslu lífeyris á árinu 2015 er færð meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi.

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.

24. Áfallin lífeyrisskuldbinding Aðalssjóðs vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 27.654 mkr í árslok 2015 að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Meginhluti réttinda í lífeyrissjóðnum fylgir launabreytingu og eru þau núvirt miðað við 2% vaxtaforsendu en að öðru leyti er núvirt miðað við 3,5% vexti.

Við mat á lífeyrisskuldbindingu Aðalssjóðs vegna LsRb eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur í samræmi við tillögu Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga að breytingu dánar- og eftirlífendataflna frá 1. mars 2015. Við tryggingafræðilega athugun á fjárhag LsRb er hins vegar stuðst við gildandi dánar- og eftirlífendatöflur 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 áratugina 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 Aðalssjóðs í árslok 2015 og að Reykjavíkurborg beri að taka tillit til hennar með vísan til ársreikningalaga. Hér ber líka að hafa í huga að Lífeyrissjóður starfsmanna Reykjavíkurborgar er lokaður sjóður.

Skýringar, frh.

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

	Heildar- skuldbinding	Til greiðslu 2016
25. Rekstrar- og þjónustusamningar		
Yfirlit:		
Styrkir á vegum borgarráðs	146.627	67.247
Styrkir v. menningarmála,	2.745.546	1.508.530
Þjónustusamningar við íþrótt- og æskulýðsfélög	1.934.740	1.175.000
Styrkir og þjónustusamningar v. velferðarmála	7.624.884	2.520.380
Styrkir og þjónustusamningar v. skóla- og frístundamála	33.325	21.604
Tónlistar- og ráðstefnuhús, húsnæði	7.461.382	495.058
	<u>19.946.505</u>	<u>5.787.819</u>

26. Ábyrgðir

Á Aðalsjóði hvíla ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána sem hér segir:

	Hlutfall ábyrgðar Reykjavíkurb.	Eftirstöðvar 31.12.2015
Faxaflóahafnir sf.	57,42%	561.489
Orkuveita Reykjavíkur	93,54%	142.107.749
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs	57,42%	139.173
Sorpa bs.	57,42%	236.183
Strætó bs.	57,42%	129.981
Félagsbústaðir hf	100,00%	2.692.919
Vegna kirkjubygginga		271.939
		<u>146.139.433</u>

Önnur mál

27. Í apríl 2011 samþykktu sveitarstjórnir eigenda Orkuveitu Reykjavíkur að veita Orkuveitu Reykjavíkur víkjandi lán að fjárhæð 12 milljarðar kr. á grundvelli endurskoðaðrar 5 ára áætlunar og samkomulags eigenda og stjórnenda OR um aðgerðaáætlun OR tímabilið 2011-2016. Á árinu 2011 greiddi Reykjavíkurborg Orkuveitu Reykjavíkur fyrri hluta af sínu lánsfyrirheiti að fjárhæð 7.483 mkr. og seinni hlutinn 3.742 mkr. var inntur af hendi 8. mars 2013.

Aðgerðaáætlunin fólst í því að leysa ófjármagnað 50,5 milljarða "gat" hjá Orkuveitunni með eftirfarandi aðgerðum auk lánveitinga eigenda:

1. Fresta ákveðnum nýfjárfestingum að fjárhæð 2.900 mkr. í fráveitu á Vesturlandi og Kjalarnesi um þrjú ár.
2. Lækka fjárfestingar í veitukerfum að fjárhæð 15.000 mkr.
3. Lækka aðrar fjárfestingar um 1.250 mkr.
4. Hækka gjaldskrár og tengja verðlagsþróun og auka þannig tekjur um 8.013 mkr.
5. Lækka rekstrarkostnað um 5.000 mkr.
6. Selja eignir utan kjarnastarfsemi OR fyrir 10.000 mkr.

Að auki var gert ráð fyrir að gildandi rekstrarlánalínur yrðu eingöngu nýttar til að mæta markaðsáhættu og öðrum ófyrirséðum atburðum.

Aðgerðaráætlun OR hefur gengið eftir.

Önnur mál

28. 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 sl., en uppbygging á svonefndu Hlíðarendasvæði er háð því að flugbrautinni verði lokað. Hinn 22. mars sl. 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 völinn 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. Gera má ráð fyrir að íslenska ríkið áfrýi héraðsdóminum. Málið sætir flýtimeðferð en engu að síður er ekki unnt að fullyrða að niðurstaða í málinu liggi fyrir fyrir en næsta haust.

29. Tengdir aðilar

Borgarstjórn og æðstu stjórnendur sveitarfélagsins eru skilgreind 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.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu 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.

Lykiltölur

30. Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun 2015
Útsvar	60,7%	61,4%
Fasteignaskattar	16,2%	16,4%
Framlög Jöfnunarsjóðs	6,7%	6,6%
Skatttekjur samtals	83,6%	84,4%
Aðrar tekjur	16,4%	15,6%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	67,2%	53,8%
Annar rekstrarkostnaður	57,3%	58,2%
Rekstrargjöld samtals	124,5%	112,0%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(24,5%)	(12,0%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	4,6%	5,5%
Rekstrarniðurstaða	(19,8%)	(6,5%)
Veltufé frá rekstri	(4,9%)	(6,0%)
Fjárfestingarhreyfingar	2,9%	3,3%

Skýringar, frh.

30. Yfirlit um lykiltölur frh.:

Í þús. kr. á íbúa:

	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun 2015
Skatttekjur	578	573
Framlög Jöfnunarsjóðs	51	49
Aðrar tekjur	124	115
Tekjur samtals	753	737
Laun og launatengd gjöld	(505)	(397)
Annar rekstrarkostnaður	(431)	(429)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	35	41
Rekstrarniðurstaða	(149)	(48)
Efnahagur:	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2014
Eignir	592	621
Eigið fé	272	425
Skuldir og skuldbindingar	320	196
Sjóðstreymi:	Ársreikningur 2015	Fjárhagsáætlun 2015
Veltufé frá rekstri	(37)	(44)
Handbært fé frá rekstri	(55)	(58)
Aðrar lykiltölur:	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2014
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir	1,35	1,79
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,46	0,68
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):		
Íbúafjöldi 1. desember 2015	122.452	121.814