

Reykjavíkurborg

Ársreikningur 2017



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

Reykjavíkurborg

Ársreikningur 2017

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs	2
Áritun borgarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4-6
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymisyfirlit	10
Skýringar	11-35
Óendurskoðað fylgiskjal:	
Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar	36-37

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2017 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 115.811 mkr á árinu, en þar af námu skatttekjur 85.021 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 172.920 mkr á árinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 4.971 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 1.789 mkr á árinu. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta var jákvæð um 28.027 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 14.559 mkr á árinu. Góð afkoma A- hluta skýrist m.a. af hærri útsvarstekjum og sölu byggingarréttar en á móti kemur að gjaldfærsla vegna lífeyrisskuldbindinga er mun hærri en áætlun gerði ráð fyrir. Betri afkoma A- og B-hluta skýrist að stærstum hluta af hækkun matsbreytinga fjárfestingaeigna og gangvirðisbreytingum innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum.

Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í árslok samtals 582.734 mkr og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 297.306 mkr. Eigið fé nam 285.428 mkr, en þar af nam hlutdeild minnihluta 15.304 mkr.

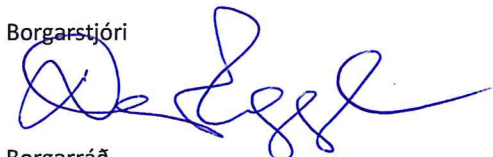
Þann 1. desember 2017 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg 126.109.

Upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að leggja mat á þróun, umfang, stöðu og áhrif Reykjavíkurborgar í tengslum við umhverfis-, félags- og starfsmannamál ásamt öðru eru settar fram í *Yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar*, sem er fylgiskjal með ársreikningnum.

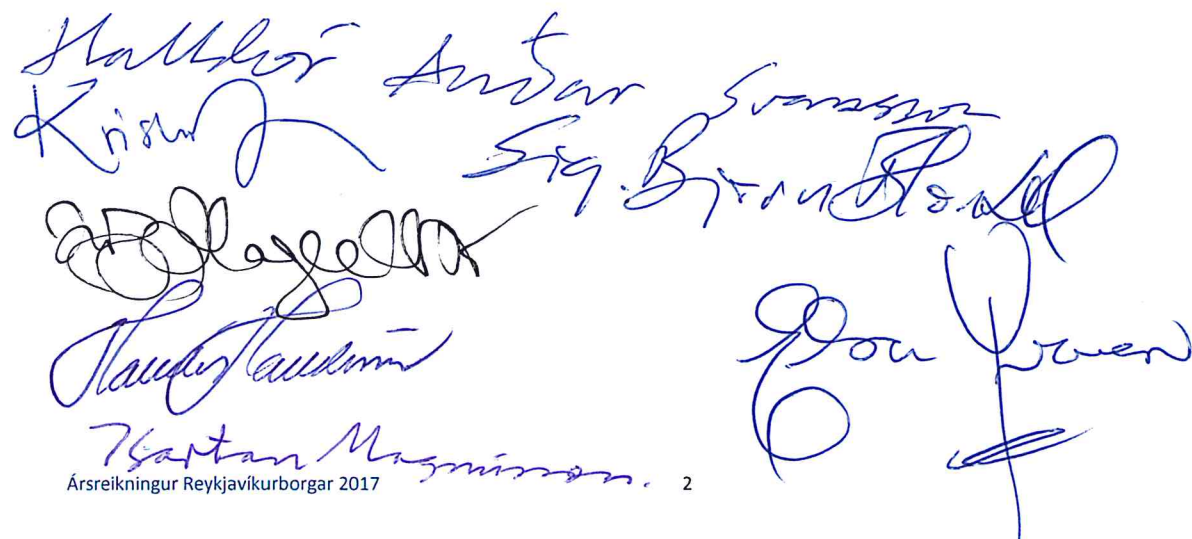
Samkvæmt bestu vitneskju borgarstjóra og borgarráðs er ársreikningurinn saminn í samræmi við lög og gefur glögga mynd af eignum og skuldum, fjárhagsstöðu og rekstrarafkomu A-hluta og samstæðunnar í heild, og að í skýrslu borgarstjóra og borgarráðs komi fram þær upplýsingar sem krafist er.

Reykjavík, 26. apríl 2018.

Borgarstjóri



Borgarráð

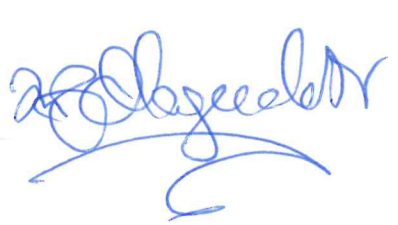


Áritun borgarstjórnar

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2017 hefur hlotið afgreiðslu borgarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í borgarstjórn.

Reykjavík, 15. maí 2018.

Borgarstjórn



Hjalmar Sveinsson
Ey. Bryn Blund
Sunnhildur Birna Sunnhildsdóttir
Guðrun Loh. Guðmundsdóttir
Haukur Hauksson
Kjartan Magnússon
Björn Einarsson
Marta Guðjónsdóttir
Donna Einarsson
Hrista Björg Hilmasdóttir
Halldór Ariðar Sveinsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til borgarstjórnar Reykjavíkurborgar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Reykjavíkurborgar fyrir árið 2017 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2017 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Lykilþættir endurskoðunar

Lykilþættir endurskoðunar eru þeir þættir, sem samkvæmt faglegu mati okkar, höfðu mest vægi við endurskoðun ársreikningsins. Við gefum ekki sérstakt álit á einstökum lykilþáttum en tókum á þeim við endurskoðun á ársreikningum í heild og ákvörðun um álit okkar á honum.

Lykilþáttur	Viðbrögð í endurskoðuninni
Mat framleiðslukerfa (rafmagn)	
Vísað er til skýringa 7 og 30 „Varanlegir rekstrarfjármunir“.	Að vinnunni komu verðmatssérfræðingar KPMG sem yfirfóru þau reiknilíkön og forsendur sem stjórnendur byggðu á við útreikninga sína á gangvirði framleiðslukerfa.
Í árslok 2017 nam bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna A og B hluta 503,9 milljörðum kr. Þar af nam bókfært verð framleiðslukerfa rafmagns hjá Orkuveitu Reykjavíkur, sem færð eru á gangvirði, 101,2 milljörðum kr. Gangvirði er metið með því að núvirða framtíðarsjóðflæði þeirra eininga sem eignirnar tilheyra. Reglulega er bókfært verð þeirra borið saman við gangvirði sem er endurheimtanlegt virði sem er reiknað með því að framkvæma virðisrýrnunarpróf. Þegar virðisrýrnunarpróf sýna að gangvirði framleiðslukerfa er verulega undir eða yfir bókfærðu verði þá eru eignirnar færðar í gangvirði að teknu tilliti til varfærnissjónarmiða vegna næmni í breytingu á forsendum, þó aldrei umfram afskrifað endurstofnsverð.	Við lögðum mat á forsendur stjórnenda með því að bera þær saman við bæði innri upplýsingar frá sveitarfélaginu og ytri markaðsgögn.
Mat framleiðslukerfa rafmagns er lykilþáttur í endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins vegna þess hversu hátt hlutfall þessar eignir eru af heildareignum eða 17% af heildareignum A og B hluta. Einnig vegna innbyggðrar óvissu í áætlunum stjórnenda meðal annars um verðlag, magnbreytingar, verðbreytingar og aðrar forsendur stjórnenda sem notaðar eru við núvirðingu áætlaðs framtíðarsjóðstreymis framleiðslunnar og vegna þess hversu næm virðisrýrnunarprófin eru fyrir breytingum á forsendum.	Við máttum hvort hönnun og innleiðing þeirra virðisrýrnunarprófa sem stuðst var við af stjórnendum, væri viðeigandi.
	Við lögðum mat á hvort ávöxtunarkrafa og val á áhættulausum vöxtum væru viðeigandi.
	Við lögðum mat á hvort almennar forsendur, svo sem mannfjöldaspá, verðlagsforsendur og framtíðarvöxtur, væru viðeigandi.
	Gerður var samanburður á virðisrýrnunarprófi stjórnenda við útreikninga KPMG. Farið var yfir fyrirbyggjandi næmnigreiningu þar sem áhrif breytinga í EBITDA, framtíðarvexti og/eða ávöxtunarkröfu á niðurstöðu virðisrýrnunarprófsins koma fram.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Aðrar upplýsingar

Borgarstjórn og borgarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Með öðrum upplýsingum er hér átt við skýrslu fjármálaskrifstofu sveitarfélagsins. Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til annarra upplýsinga og við staðfestum þær ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningnum ber okkur að lesa aðrar upplýsingar þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær séu í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða aðra þekkingu sem við höfum aflað okkur við endurskoðunina eða virðast verulega rangar. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Við höfum ekkert að upplýsa hvað þetta varðar.

Ábyrgð borgarstjórnar og borgarstjóra á ársreikningnum

Borgarstjórn og borgarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og 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.

Við gerð ársreikningsins ber borgarstjórn og borgarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun borgarstjórnar og borgarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.

Við upplýsum borgarstjórn og endurskoðunarnefnd meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við borgarstjórn og endurskoðunarnefnd að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst borgarstjórn og endurskoðunarnefnd um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun ársreikningsins og eru því lykilþættir endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur útiloki að upplýst sé um þá eða, við einstakar mjög sjaldgæfar kringumstæður, þegar við metum að ekki skuli upplýsa um lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar vega þyngra en almennir hagsmunir af birtingu slíkra upplýsinga.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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 borgarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Auðunn Guðjónsson og Guðný Helga Guðmundsdóttir endurskoðendur bera ábyrgð á endurskoðun ársreikningsins og þessari áritun.

Reykjavík, 15. maí 2018.

KPMG ehf.



Guðný H. Guðmundsdóttir

Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Fjárhagsáætlun			Fjárhagsáætlun		
		Ársreikningur 2017	með viðaukum 2017	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	með viðaukum 2017	Ársreikningur 2016
Rekstrartekjur	3,24						
Skatttekjur		85.021.305	83.717.967	76.382.206	84.514.958	83.167.353	75.880.679
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		7.218.312	6.610.365	6.703.615	7.218.312	6.610.365	6.703.615
Aðrar tekjur		23.571.768	17.333.901	17.480.772	81.186.740	73.365.530	72.972.144
Rekstrartekjur samtals		115.811.385	107.662.233	100.566.592	172.920.010	163.143.248	155.556.437
Rekstrargjöld	4						
Laun og launatengd gjöld	25	61.084.542	58.278.435	51.608.243	75.219.464	71.962.134	63.474.707
Hækkun lífeyrisskuldbindingar LsRb*	25,45	7.002.362	6.983.523	5.038.127	7.044.568	7.022.120	5.114.871
Annar rekstrarkostnaður		38.534.112	35.368.649	36.566.003	51.058.233	47.760.850	49.887.068
Rekstrargjöld samtals		106.621.015	100.630.607	93.212.374	133.322.265	126.745.103	118.476.647
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		9.190.370	7.031.626	7.354.218	39.597.745	36.398.145	37.079.791
Afskriftir	9,10,32	(4.663.706)	(4.588.602)	(4.493.723)	(15.097.039)	(16.520.943)	(16.256.624)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		4.526.664	2.443.024	2.860.495	24.500.706	19.877.202	20.823.166
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,26	444.667	(654.372)	(223.530)	2.055.386	(8.723.625)	890.175
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarfélag		4.971.331	1.788.652	2.636.965	26.556.092	11.153.576	21.713.341
Tekjuskattur	19,49	0	0	0	(5.462.853)	(1.798.834)	(4.747.785)
Matsbreyting fjárfestingaæigna	7,30	0	0	0	8.497.188	5.204.000	10.942.130
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélag	11,28	0	0	0	(25.271)	0	(236.835)
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga		0	0	0	(1.537.979)	0	(1.299.098)
Rekstrarniðurstaða.....	44	4.971.331	1.788.652	2.636.965	28.027.176	14.558.742	26.371.753

* Við mat á lífeyrisskuldbindingu í A-hluta eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur, sem gera ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi lengist í stað þess að miða við reynslu undangenginna ára. Sjá nánar í skýringu nr. 45.

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

Eignir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2016
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir	6,29	0	0	1.607.504	1.503.771
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	30	103.868.042	93.676.983	128.456.051	111.058.241
Veitukerfi	30	0	0	269.193.531	262.149.549
Fjárfestingaeignir	30	0	0	77.265.481	65.654.198
Gatnakerfi	30	13.463.124	12.255.556	14.029.611	13.186.193
Áhöld og tæki	30	4.286.858	4.204.149	8.500.468	8.039.004
Leigueignir	31	6.431.580	7.027.579	6.431.580	7.027.579
		128.049.604	117.164.267	503.876.723	467.114.763
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	11,37	8.116.673	7.589.358	6.165.794	5.466.423
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	13,14,39	10.554.956	11.553.429	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12,46	10.488.717	0	10.658.688	0
Innbyggðar afleiður	38	0	0	1.877.811	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	738.800	365.333
Tekjuskattseign	19,49	0	0	1.265.410	3.714.879
Aðrar langtímakröfur	13,14,39	3.786.423	1.273.551	4.645.913	5.979.984
		32.946.770	20.416.338	25.352.416	15.526.620
Fastafjármunir samtals		160.996.374	137.580.604	530.836.643	484.145.153
Veltufjármunir					
Birgðir	15,41	0	0	1.429.094	975.231
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		11.025.289	9.519.839	17.827.309	15.111.784
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin fyrirtækja	39	1.198.760	880.733	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	39	1.496.380	809.749	5.815.224	1.020.637
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		388.370	251.995	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12,46	388.081	0	388.081	0
Innbyggðar afleiður	38	0	0	346.301	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	36.081	393.183
Aðrar skammtímakröfur	42	1.393.823	2.459.569	2.027.851	3.111.713
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf	43	0	0	6.124.722	4.132.427
Handbært fé	17,43	7.219.713	8.678.075	17.902.524	26.588.117
Veltufjármunir samtals		23.110.416	22.599.960	51.897.186	51.333.091
Eignir samtals		184.106.790	160.180.565	582.733.829	535.478.244

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	44	85.479.639	76.414.827	270.123.356	231.536.166
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	15.304.477	13.476.735
Eigið fé samtals		85.479.639	76.414.827	285.427.832	245.012.901
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	18,45	33.608.700	28.762.464	34.216.961	29.354.369
Tekjuskattsskuldbinding	19,49	0	0	11.265.113	8.503.891
Aðrar skuldbindingar		0	0	1.047.823	273.167
Skuldbindingar samtals		33.608.700	28.762.464	46.529.897	38.131.426
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir	20,47	35.751.814	28.880.222	192.358.160	183.856.557
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki	47	139.989	175.280	0	0
Leiguskuldir	21,48	11.165.940	11.574.619	11.165.940	11.574.619
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,38	0	0	0	8.913.368
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	0	2.713.071
Langtímaskuldir samtals		47.057.743	40.630.121	203.524.101	207.057.614
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	1.881.321	3.959.984
Viðskiptaskuldir		4.506.515	3.163.587	7.709.102	6.583.576
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,38	0	0	0	1.405.741
Næsta árs afborganir langtímaskulda	47	1.628.043	1.344.401	15.952.483	15.725.361
Næsta árs afborg. langtímaskulda við eigin fyrirtæki ..	47	64.491	57.677	0	0
Næsta árs afborganir leiguskulda	48	823.811	764.673	823.811	764.673
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	45	2.195.000	2.137.200	2.220.000	2.162.200
Skuldir við eigin fyrirtæki		420.848	577.648	0	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	2.898.249	2.311.883
Aðrar skammtímaskuldir		8.321.999	6.327.966	15.767.033	12.362.884
Skammtímaskuldir samtals		17.960.707	14.373.152	47.251.999	45.276.303
Skuldir og skuldbindingar samtals		98.627.150	83.765.737	297.305.997	290.465.343
Eigið fé og skuldir samtals		184.106.790	160.180.565	582.733.829	535.478.244

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 50-52

Sjóðstreymisýfirlit 2017

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Ársreikningur 2017	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2017	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2017	Ársreikningur 2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða.....		4.971.331	1.788.652	2.636.965	28.027.176	14.558.742	26.371.753
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Söluhagnaður eigna		(8.067.099)	(4.201.000)	(1.826.496)	(7.225.707)	(4.201.000)	(1.838.068)
Afskriftir	32	4.663.706	4.588.602	4.493.723	15.097.039	16.520.943	16.256.624
Verðbætur, afföll og gengismunur	5	636.084	755.385	541.659	5.956.980	314.427	(2.418.510)
Innbyggðar afleiður, breyting	38	0	0	0	(12.543.221)	3.807.425	(2.873.054)
Matsbreyting fjárfestingaegna	30	0	0	0	(8.497.188)	(5.204.000)	(10.942.130)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta		0	0	0	1.563.251	0	1.535.933
Breyting lífeyrisskuldbindingar	45	7.002.362	6.983.523	5.038.127	7.044.568	7.022.120	5.114.871
Breyting tekjuskattskuldbindingar	49	0	0	0	3.941.315	1.794.734	2.995.024
Önnur breyting		2.000		48.771	30.941	0	49.860
Veltufé frá rekstri		9.208.383	9.915.162	10.932.749	33.395.155	34.613.391	34.252.304
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, lækkun, (hækkun)		0	0	0	(457.399)	(30.000)	(12.644)
Önnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun		(589.080)	0	(100.471)	(419.811)	(51.209)	(405.915)
Aðrar skammtímakr. (hækkun) lækkun		(41.770)	25.000	(1.381.219)	(1.564.462)	(3.000.575)	(1.445.928)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun		3.389.112	827.830	(885.336)	4.639.148	1.482.623	347.911
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins	45	(2.098.326)	(2.250.000)	(2.058.491)	(2.124.175)	(2.540.133)	(2.085.991)
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Ísj, breyting	46	(10.876.798)	(5.000.000)	0	(11.046.769)	(5.000.000)	0
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum		(10.216.862)	(6.397.170)	(4.425.517)	(10.973.469)	(9.139.294)	(3.602.568)
Handbært fé (til) frá rekstri		(1.008.478)	3.517.992	6.507.232	22.421.686	25.474.097	30.649.737
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	30	(15.419.796)	(17.521.573)	(9.493.658)	(37.292.340)	(35.642.247)	(24.256.738)
Fjárfesting í fjárfestingaegnum	30	0	0	0	(2.304.015)	(2.473.000)	(1.276.405)
Fjárfesting í ófæðislegum eignum	29	0	0	0	(209.816)	0	(207.833)
Greidd gatnagerðargjöld og bygg.rettur	30	9.487.701	6.258.000	4.110.542	9.853.821	6.258.000	4.789.016
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		2.543.632	1.343.003	825.953	913.963	1.832.716	922.130
Breyting á eignarhlutum		(729.315)	(1.005.164)	(144.188)	(401.776)	(1.005.164)	15.063
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga		0	0	0	(547.287)	0	0
Bundnar bankainnstæður		0	0	0	(1.010.055)	0	(2.078.883)
Langtímakröfur, breyting		(2.300.123)	118.627	1.211.849	(3.134.454)	206.038	4.366.142
Aðrar hreyfingar		0	841.772	0	29.204	(23.713)	0
Fjárfestingarhreyfingar		(6.417.901)	(9.965.335)	(3.489.502)	(34.102.755)	(30.847.370)	(17.727.509)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán	47	8.132.694	8.012.400	2.201.159	22.396.483	19.973.400	15.247.879
Nýjar leiguskuldir	48	28.798	0	0	28.798	0	0
Afborganir langtímalána	47	(1.467.719)	(1.454.833)	(1.327.834)	(15.621.581)	(17.576.479)	(17.114.470)
Afborganir leiguskulda	48	(773.575)	(714.333)	(734.317)	(773.575)	(714.333)	(734.317)
Greiddir áhættuvarnarsamningar		0	0	0	(1.952.609)	0	0
Innborgað stofnfé		0	0	0	0	1.974.850	0
Skammtímafjármögnun, breyting		0	0	0	(913.060)	(2.990.000)	1.796.329
Greiddur arður		0	0	0	(139.148)	0	(75.779)
Aðrar hreyfingar		47.819	(5.632)	(75.612)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		5.968.018	5.837.602	63.396	3.025.310	667.438	(880.358)
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé.....		(1.458.362)	(609.741)	3.081.126	(8.655.759)	(4.705.835)	12.041.871
Handbært fé í ársbyrjun.....		8.678.075	7.856.226	5.596.949	26.588.117	30.421.501	14.816.609
Áhrif gengisbreyt. á handbært fé.....		0	0	0	(29.834)	0	(270.363)
Handbært fé í árslok.....	17	7.219.713	7.246.485	8.678.075	17.902.524	25.715.666	26.588.117
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	33	0	0	0	649.463	0	(555.151)
Fjárfesting í eignarhlutum í félögum		0	0	(96.000)	0	0	0
Skammtímaskuldir, breyting		0	0	96.000	(649.463)	0	555.151
Tekin ný langtímalán		0	0	0	3.462.271	0	5.816.713
Afborganir langrímaskulda		0	0	0	(3.462.271)	0	(5.816.713)

Skýringar með ársreikningi

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Reykjavíkurborg, höfuðborg Íslands, er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 126.109 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsi Reykjavíkur.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A-hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð. Rekstur Bílastæðasjóðs rann inn í Aðalsjóð frá 1. janúar 2017 og fasteignir hans fluttar í Eignasjóð. Til B-hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu borgarinnar, en rekstur þessara fyrirtækja er að stofni til fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B-hluta starfsemi borgarinnar eru: Aflvaki hf., Faxaflóahafnir sf., Félagsbústaðir hf., Íþrótt- og sýningahöllin hf., Malbikunarstöðin Höfði hf., Orkuveita Reykjavíkur, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., Sorpa bs. og Strætó bs. Jörundi ehf. var slitið á árinu 2017.

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 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

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

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

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 viðskiptastöður og langtímalán vegna yfirfærslu eigna og fjárfestinga.

Reikningsskilaaðferðir

3. Innlausn tekna

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

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

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

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

4. Lotun gjalda

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

Skýringar með ársreikningi

5. Verðlags- og gengisviðmið

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

6. Óefnislegar eignir

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

7. Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

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

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

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

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

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

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

8. Fjármálagerningar

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

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

Skýringar með ársreikningi

9. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

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

10. Afskriftir leigðra eigna

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

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

11. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

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

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

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

12. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

13. Langtímakröfur

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

14. Niðurfærslur krafna

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

Skýringar með ársreikningi

15. Birgðir

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

16. Skammtímakröfur

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

17. Handbært fé

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

18. Skuldbindingar

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem skuldbinding í efnahagsreikningi samkvæmt tryggingafræðilegu mati. Breyting á skuldbindingunni er færð í rekstrarreikning. Áætlaðar næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda. Sjá nánar í skýringu nr. 45.

19. Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign

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 tekjuskattstofn félaganna er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörssdegi.

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

20. Langtímaskuldir

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

21. Leiguskuldir

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

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skyld að greiða, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum, sem leigusali greiðir.

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

22. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun með viðaukum er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 61 og 62.

23. Sjóðstreymisfirlit

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

Skýringar með ársreikningi

24. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Ársreikningur 2017	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2017	Ársreikningur 2017	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2017
Skatttekjur				
Útsvar				
Staðgreiðsla	75.594.265	74.472.223	75.594.265	74.472.223
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(4.008.787)	(3.949.285)	(4.008.787)	(3.949.285)
Hlud Jöfn.sjóðs í staðgr. v. málefna fatlaðs fólks	(5.154.154)	(5.077.652)	(5.154.154)	(5.077.652)
	66.431.324	65.445.287	66.431.324	65.445.287
Eftirá álagt útsvar	3.494.313	1.864.994	3.494.313	1.864.994
Skattbreytingar	(616.450)	0	(616.450)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(1.002.439)	0	(1.002.439)	0
Breyting á niðurfærslu	400.000	0	400.000	0
	68.706.748	67.310.281	68.706.748	67.310.281
Fasteignaskattar				
Fasteignaskattur	15.016.157	15.057.450	14.551.811	14.552.510
Lóðarleiga	1.358.254	1.350.236	1.316.253	1.304.562
Afskrifaðir/niðurfærðir fasteignaskattar, breyting	(59.855)	0	(59.855)	0
	16.314.556	16.407.686	15.808.209	15.857.072
Skatttekjur samtals.....	85.021.305	83.717.967	84.514.958	83.167.353
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	5.448.319	4.987.000	5.448.319	4.987.000
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	1.769.993	1.623.365	1.769.993	1.623.365
	7.218.312	6.610.365	7.218.312	6.610.365
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	9.735.259	9.420.127	25.241.897	
Eignatekjur	18.635.587	18.770.306	19.803.085	
Endurgreiðslur annarra	3.724.993	2.758.342	3.724.993	
Aðrar tekjur	6.867.425	5.941.359	58.140.107	
Sala byggingarréttar	6.925.095	2.859.700	6.925.095	
Söluhagnaður eigna	1.142.004	1.343.000	1.152.878	
Milliviðskipti tekin út	(23.458.594)	(23.758.933)	(33.801.314)	
	23.571.768	17.333.901	81.186.740	73.365.530
Rekstrartekjur samtals	115.811.385	107.662.233	172.920.010	163.143.248

Skýringar með ársreikningi

25. Laun og launatengd gjöld

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum
	2017	2017	2017	2017
Laun og launatengd gjöld greinast þannig:				
Laun	46.093.482		57.040.843	
Launatengd gjöld	10.936.904		13.246.772	
	57.030.387	58.278.435	70.287.615	71.962.134
Breyting áfallins orlofs	366.661	0	377.903	0
Millifærð laun / eignfærð laun	(84.270)	0	(1.005.666)	0
Laun og launat. gjöld án gjaldfærslu lífeyrisframl.	57.312.778	58.278.435	69.659.852	71.962.134
Gjaldfært lífeyrisframlag til Brúar lífeyrissjóðs	3.771.764	0	5.559.613	0
Laun og launat. gjöld meðt. gjaldf. lífeyrisframl.	61.084.542	58.278.435	75.219.464	71.962.134
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRb	7.002.362	6.983.523	7.044.568	7.022.120
Laun og launatengd gjöld samtals	68.086.903	65.261.958	82.264.032	78.984.254

Faxaflóahafnir sf, Félagsbústaðir hf. og Orkuveita Reykjavíkur gjaldfæra framlög sín til Brúar lífeyrissjóðs í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fullu á árinu 2017.

Fjöldi stöðugilda að meðaltali 6.928 8.112

Laun og launatengd gjöld vegna borgarráðs og borgarstjórnar námu 197 mkr á árinu 2017.

26. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Arður af eignarhlutum	1.077.894	95.485
Ábyrgðargjald	708.164	(50.542)
Vaxtatekjur og verðbætur	1.996.661	2.190.899
Vaxtagjöld og verðbætur	(3.122.096)	(8.800.222)
Fjármagnstekjuskattur	(216.735)	(242.770)
Áhættuvarnarsamningar	0	(1.326.008)
Höfuðstólsleiðrétting lána	0	263.452
Gengismunur	780	(2.645.662)
Gangvirðisbreytingar	0	12.570.755
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	444.667	2.055.386

27. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

	Ársreikningur		Fjárhagsáætlun	
	2017		með viðaukum	
Aðalsjóður	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Skatttekjur	0	93.801.586	(93.801.560)	(91.944.932)
Framlög til B-hluta fyrirtækja	2.895.547	0	2.895.547	2.881.198
Íþrótt- og tómstundasvið	9.047.240	1.720.110	7.327.130	7.423.954
Menningar- og ferðamálasvið	5.066.847	506.338	4.560.509	4.611.266
Skóla- og frístundasvið	50.731.846	4.458.306	46.273.540	46.358.428
Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu	4.814.727	1.648.602	3.166.124	3.296.172
Umhverfis- og skipulagssvið	9.605.608	3.793.425	5.812.183	6.294.282
Velferðarsvið	26.743.712	4.778.771	21.964.941	22.325.886
Sameiginlegur kostnaður	13.783.928	86.245	13.697.683	9.605.633
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs	122.689.482	110.793.384	11.896.098	10.851.887
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	198.828	5.389.206	(5.190.377)	(4.051.426)
Aðalsjóður samtals	122.888.311	116.182.589	6.705.721	6.800.460

Skýringar með ársreikningi

27. Heildaryfirlit um rekstur frh.

	Ársreikningur 2017			Fjárhagsáætlun með viðaukum 2017
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
A-hluta stofnanir				
Eignasjóður	18.361.513	30.038.565	(11.677.052)	(8.589.112)
Milliviðskipti A-hluta	(25.020.564)	(25.020.564)	0	0
A-hluti samtals	116.229.260	121.200.591	(4.971.331)	(1.788.652)
B-hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	186	96	90	117
Faxaflóahafnir sf.	3.095.117	3.748.532	(653.415)	(543.335)
Félagsbústaðir hf.	3.737.153	11.281.826	(7.544.673)	(4.550.070)
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	408.833	386.853	21.980	90.163
Jörundur ehf.	0	47.549	(47.549)	0
Malbikunarstöðin Höfði hf.	1.564.957	1.842.108	(277.150)	(15.216)
Orkuveita Reykjavíkur	31.744.917	48.082.296	(16.337.379)	(8.442.447)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	2.730.343	3.065.814	(335.470)	(65.816)
Sorpa bs.	3.331.545	3.758.165	(426.619)	(324.343)
Strætó bs.	7.752.461	7.762.848	(10.387)	(41.992)
	54.365.513	79.976.086	(25.610.573)	(13.892.939)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	0	(25.271)	25.271	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага	0	(1.537.979)	1.537.979	0
B-hluti samtals	54.365.513	78.412.835	(24.047.322)	(13.892.939)
Milliviðskipti B-hluta	(11.840.544)	(10.849.067)	991.477	1.122.849
A- og B-hluti samtals	158.754.228	188.764.358	(28.027.176)	(14.558.742)

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

28. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:

	A- og B-hluti
Minjavernd hf.	(21.860)
Situs ehf.	(6.354)
Orkuveita Reykjavíkur - hlutdeildarfélag	1.926
Sorpa bs. - hlutdeildarfélag	1.016
	(25.271)

29. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir greinast þannig:

	A- og B-hluti
Heildarverð 1.1.2017	2.919.531
Afskrifað 1.1.2017	(1.415.759)
Bókfært verð 1.1.2017	1.503.771
Viðbót	209.816
Afskrift	(106.083)
Bókfært verð 31.12.2017	1.607.504

Skýringar með ársreikningi

30. Varanlegir rekstrarfjármunir

A- hluta greinast þannig:

	A-hluti			
	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2017	145.916.845	16.443.685	7.963.084	170.323.614
Afskrifað 1.1.2017	(52.239.862)	(4.188.129)	(3.758.935)	(60.186.926)
Bókfært verð 1.1.2017	93.676.983	12.255.556	4.204.149	110.136.688
Endurflokkun	(8.040)		8.040	0
Endurmat lóða og lendna í árslok	4.093.481	0	0	4.093.481
Viðbót	10.014.215	4.435.813	940.970	15.390.998
Gatnagerðargjöld	0	(2.562.606)	0	(2.562.606)
Selt og niðurlagt	(1.355.008)	0	(46.620)	(1.401.628)
Afskrift	(2.553.590)	(665.639)	(819.680)	(4.038.910)
Bókfært verð 31.12.2017	103.868.042	13.463.124	4.286.858	121.618.024
Afskriftahlutföll	2 - 10%	4%	10 - 25%	

A- og B-hluta greinast þannig:

	A- og B-hluti			
	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2017	181.125.872	496.389.475	35.107.560	712.622.908
Afskrifað 1.1.2017	(70.067.631)	(234.239.927)	(13.882.364)	(318.189.922)
Bókfært verð 1.1.2017	111.058.241	262.149.549	21.225.197	394.432.986
Endurflokkun	(125.309)	117.270	8.040	0
Þýðingarmunur	(550)	(7.924.514)	(7.575)	(7.932.640)
Endurmat lóða og lendna	4.093.481	0	0	4.093.481
Endurmat	111.489	11.586.336	0	11.697.826
Viðbót	18.151.433	11.915.298	6.565.892	36.632.623
Gatnagerðargjöld	0	0	(2.562.606)	(2.562.606)
Selt/fært út og niðurlagt	(1.355.008)	(11.465)	(434.541)	(1.801.014)
Afskrift	(3.477.725)	(8.638.943)	(2.264.327)	(14.380.995)
Bókfært verð 31.12.2017	128.456.051	269.193.531	22.530.078	420.179.661
Afskriftahlutföll	2 - 4%	2 - 20%	4 - 33,3%	

Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum sem voru að eftirstöðvum 28.696 mkr í árslok. Til viðbótar hefur félagið undirritað tvö tryggingarbréf við viðskiptabanka sinn, samtals að fjárhæð 2.077 mkr, sem einnig eru tryggð með veði í fasteignum félagsins. Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.059 mkr, eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg. Reykjavíkurborg hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 266 mkr í árslok.

Fjárfestingaeignir greinast þannig:

	A- hluti	A- og B-hluti
Bókfært verð 1.1.2017	0	65.654.198
Endurmat á árinu	0	8.497.188
Viðbót á árinu	0	3.114.095
Bókfært verð 31.12.2017	0	77.265.481

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

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðslukerfum sínum og nær endurmatið til eigna sem notaðar eru til framleiðslu á rafmagni, heitu og köldu vatni. Gangvirði framleiðslueigna er ákvarðað út frá afskrifuðu endurstofnverði. Það felur í sér að lagt er mat á breytingar á byggingarkostnaðarverði samskonar eigna og bæði stofnverð og uppsafnaðar afskriftir endurmetnar í samræmi við þær breytingar. Sömu aðferð er beitt við ákvörðun gangvirði dreifikerfa Orkuveitu Reykjavíkur, sem hafa verið metin sérstöku endurmati. Endurmetin dreifikerfi eru nýtt í starfsemi sem er háð sérlefy og tekjumörk miða fyrst og fremst við breytingar á byggingarvísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis. Endurmat ársins leiddi til hækkunar á bókfærðu verði um 11.586 mkr.

Varanlegir rekstrarfjármunir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf. eru færðir á endurmetnu kostnaðarverði á frádregnum afskriftum. Endurmat ársins nam 112 mkr.

Skýringar með ársreikningi

31. Leigugeignir A-hluta

Leigugeignir A-hluta greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Heildarverð 1.1.2017	11.459.137	11.459.137
Viðbót á árinu	28.798	28.798
Heildarverð 31.12.2017	11.487.935	11.487.935
Afskrifað í upphafi árs	(4.431.558)	(4.431.558)
Afskrifað á árinu	(624.796)	(624.796)
Afskrifað samtals 31.12.2017	(5.056.355)	(5.056.355)
Bókfært verð 31.12.2017	6.431.580	6.431.580
Afskriftahlutföll	4 - 25%	4 - 25%

32. Afskriftir og virðisrýrnun

Afskriftir og virðisrýrnun í rekstrarreikningi greinast þannig:

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringar nr. 30	4.038.910	14.380.995
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29	0	106.083
Afskriftir leigugeigna sbr. skýringu nr. 31	624.796	624.796
Afskriftir á tímabilinu	4.663.706	15.111.875
Fært í rekstrarreikning	4.663.706	15.097.039
Fært til lækunar skuldbindinga	0	14.835
	4.663.706	15.111.874

33. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum

Fjárfesting A-hluta á árinu sundurliðast þannig:

	Ársreikningur 2017	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2017
Fasteignir og lausafjármunir:		
Menningarmál	591.939	656.400
Fræðslumál	3.123.219	3.462.500
Íþrótta- og tómstundaráð	1.425.463	1.473.000
Velferðarmál	108.028	143.300
Ýmsar fasteignir	1.372.583	907.000
Áhöld, tæki og hugbúnaður	722.668	759.300
Lóðir, lönd og skipulagseignir	2.823.115	2.767.373
Endurbætur og meiriháttar viðhald fasteigna	1.204.297	1.420.000
Fasteignir og lausafjármunir alls	11.371.312	11.588.873

Skýringar með ársreikningi

33. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum frh.

	Ársreikningur 2017	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2017
Gatnakerfi:		
Götur og umhverfi	4.048.484	5.932.700
Gatnagerðargjöld á árinu	(2.562.606)	(3.430.000)
Gatnakerfi alls	1.485.878	2.502.700
Eignfærð fjárfesting samtals	12.857.190	14.091.573
Gatnagerðargjöld á árinu	2.562.606	3.430.000
Brúttó fjárfesting A-hluta	15.419.796	17.521.573
Fjárfesting B-hluta á árinu sundurliðast þannig:		
Faxaflóahafnir sf.	1.731.164	1.855.000
Félagsbústaðir hf.	4.021.820	2.473.000
Orkuveita Reykjavíkur	18.708.396	14.076.617
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	34.221	659.057
Strætó bs	253.359	340.000
Sorpa bs	592.201	1.135.000
Önnur B-hluta fyrirtæki	117.723	55.000
Fjárfesting B-hluta	25.458.885	20.593.674
Milliviðskipti færð út	(1.703.429)	0
Fjárfesting A- og B-hluta í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu	39.175.252	38.115.247

34. Sala byggingaréttar, lóða, gatnagerðargjöld og sala rekstrarfjármuna

	Ársreikningur 2017	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2017
Sala byggingaréttar, lóða og gatnagerðargjöld sundurliðast þannig:		
Gatnagerðargjöld A-hluta	2.562.606	3.430.000
Seldur byggingaréttur A-hluta	6.925.095	2.859.700
Lóðasala B-hluta	9.487.701	6.289.700
	366.120	474.000
	9.853.821	6.763.700
Söluverð rekstrarfjármuna:		
Söluverð rekstrarfjármuna A-hluta	2.543.632	1.343.003
Söluverð seldra rekstrarfjármuna B-hluta	73.760	15.713
Milliviðskipti færð út	(1.703.429)	0
	913.963	1.358.716

35. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2017:	A-hluti	A- og B-hluti
Fasteignamat húsa	91.531.583	197.032.532
Fasteignamat lóða	25.158.849	57.056.226
Brunabótamat	163.310.030	260.326.084
Bókfært verð	103.868.042	205.721.532

Skýringar með ársreikningi

36. Tryggingaverð lausafjármuna

Samkvæmt ákvörðun borgarstjórnar Reykjavíkur eru lausafjármunir A-hluta ekki vátryggðir sérstaklega, nema þegar lögbundnar ábyrgðartryggingar eiga við. Vátryggingaverðmæti eigna B-hluta nam um 359.358 mkr. í árslok 2017.

37. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A-hluti Bókfært verð	A- og B-hluti Bókfært verð
	A-hluti	A- og B-hluti		
Dótturfélög				
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	3.001.000	
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	50,0%	50,0%	50.000	
Malbikunarstöðin Höfði hf.	99,0%	100,0%	190.575	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	60,8%	1.027.526	
Sorpa bs.	66,7%	66,7%	486.019	
Strætó bs.	60,3%	60,3%	514.504	
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	93,5%	0	
Faxaflóahafnir sf.	75,6%	75,6%	59.111	
Samtals dótturfélög			<u>5.333.098</u>	
Hlutdeildarfélög				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.	46,0%	46,0%	555.370	0
Situs ehf.	46,0%	46,0%	0	1.829
Minjavernd hf.	38,3%	38,3%	107.839	296.113
Metan hf.		100,0%		24.807
Íslensk Nýorka		29,0%		24.681
Netorka hf.		38,4%		30.514
Orkuskólinn REYST hf.		45,0%		6.068
Samtals hlutdeildarfélög			<u>663.209</u>	<u>384.012</u>
Önnur félög				
Landsnet hf.		6,78%		3.544.133
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf.		23,50%	300	52.679
Galantatem		3,80%		13.082
Keilir		12,10%		18.500
Landskerfi bókasafna hf.	20,60%	20,60%	29.524	29.524
Neyðarlínan hf.	12,50%	20,40%	2.000	9.394
Rekstrarfélagið Stæði ehf.	22,97%	22,97%	919	919
DMM lausnir ehf.		13,40%		23.898
Vísindagarðar Háskóla Íslands ehf.	5,44%	5,44%	11.688	11.688
Halakot ehf.		100,00%		2.000
Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf.		50,00%		75.481
Próunarfélag Grundatanga ehf.	16,67%	33,33%	750	1.500
Önnur félög			40	376
Samtals önnur félög			<u>1.593.051</u>	<u>5.331.005</u>
Stofnframlög				
Bjarg íbúðafélag hses.			311.582	311.582
Félagsbústaðir hf.			76.539	0
Stakkahlíð hses.			139.194	139.194
			<u>527.315</u>	<u>450.776</u>
Samtals eignarhlutir í félögum			<u>8.116.673</u>	<u>6.165.794</u>

Eignfærð stofnframlög á árinu 2017 nema 527 mkr. Stofnframlög til Nauthólsvegar 83 hses. og Nauthólsvegar 87 hses., alls 674 mkr, voru gjaldfærð á árinu.

Gangvirðisbreyting Landsnets hf. nam 322 mkr á árinu og var hækkunin færð á eigið fé. Einkahlutafélaginu Jörundi var slitið á árinu 2017.

Skýringar með ársreikningi

38. Innbyggðar afleiður

Orkuveita Reykjavíkur hefur gert fjóra álverðstengda raforkusölusamninga, upphaflega til 20 ára, einn við Landsvirkjun vegna Norðuráls og þrjá við Norðurál vegna álversins á Grundartanga, sem og samninga við Landsnet hf. um flutning á rafmagn. 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 rafmagn tengt heimsmarkaðsverði á áli.

Til að draga úr álverðsáhættu hefur Orkuveita Reykjavíkur gert afleiðusamninga til að draga úr sveiflum álverðstengdra tekna. Áhættustýring Orkuveitu Reykjavíkur hefur heimild til að verja álverðsáhættu í allt að 5 ár. Á uppgjörsdegi námu varnir 49% af áætlaðri álverðstengdri sölu næstu 12 mánaða.

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

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

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	2017	2016
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	(10.319.109)	(13.192.163)
Breyting á gangvirði á tímabilinu	12.543.221	2.873.054
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils, (skuld)	2.224.111	(10.319.109)
Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:		
Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)	1.877.811	(8.913.368)
Skammtíamhluti innbyggðra afleiða (skuld)	346.301	(1.405.741)
Innbyggðar afleiður samtals	2.224.111	(10.319.109)

39. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

Langtímakröfur A-hluta á B-hluta fyrirtæki	2017	2016
Vikjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur, verðtryggt, 3,05%-4,25% vextir	11.753.717	12.434.163
	11.753.717	12.434.163
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(1.198.760)	(880.733)
Langtímakröfur alls á B-hluta fyrirtæki	10.554.956	11.553.429
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2017	0	880.733
Árið 2018	1.198.760	1.178.401
Árið 2019	1.299.680	1.277.623
Árið 2020	1.299.680	1.277.623
Árið 2021	1.299.680	1.277.623
Árið 2022	1.299.680	1.277.623
Síðar	5.356.237	5.264.535
Langtímakröfur samtals á B-hluta fyrirtæki	11.753.717	12.434.163
Aðrar langtímakröfur	A-hluti	A- og B-hluti
Kröfur á aðra	6.256.775	11.435.109
Óbein niðurfærsla	(973.972)	(973.972)
	5.282.803	10.461.137
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(1.496.380)	(5.815.224)
	3.786.423	4.645.913

Skýringar með ársreikningi

39. Langtímakröfur frh.

	A-hluti	A- og B-hluti
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2018	1.496.380	5.815.224
Árið 2019	392.732	719.622
Árið 2020	398.791	720.445
Árið 2021	597.900	670.222
Árið 2022	479.746	510.479
Síðar	2.891.227	2.999.117
Aðrar langtímakröfur samtals	6.256.775	11.435.109

40. Magma skuldabréf Orkuveitu Reykjavíkur

Í september 2016 var undirritað samkomulag milli Orkuveitu Reykjavíkur og Magma Energy Sweden, móðurfélags HS Orku um breyttar afborganir á skuldabréfi sem var eingreiðslulán með gjalddaga í desember 2016. Samkvæmt samkomulaginu var helmingur fjárhæðar bréfsins greiddur við staðfestingu samkomulagsins og helmingur yðri greiddur á fyrri hluta árs 2018. Hlutabréf í HS Orku yrðu áfram að veði fyrir greiðslu og vextir hækka úr 1,5% í 5%. Skuldabréfið fól í sér afleiðu í gegnum álverðstengingu. Gangvirði skuldabréfsins er metið í heild sinni út frá framvirku verði á áli og það núvirt með vöxtum viðkomandi myntar auk viðeigandi álags vegna mótaðilaáhættu. Vakin er athygli á umfjöllun um skuldabréfið í skýringu nr. 60.

41. Birgðir

Birgðir greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Efnisbirgðir	0	936.045
Hráefni	0	364.208
Rekstrarvörubirgðir	0	92.116
Fullunnar vörur	0	36.725
	0	1.429.094

42. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í ársbyrjun	289.100	819.699
Tapaðar kröfur á árinu	(122.926)	(194.598)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	90.926	88.746
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í árslok	257.100	713.848

Eftirstöðvar skatttekna án dráttarvaxta og niðurfærslu námu í árslok samtals 6.137 mkr. Niðurfærsla skatttekna ásamt afskrift skatttekna á árinu, samtals að fjárhæð 662 mkr., er færð til lækkunar á skatttekjum. Niðurfærsla skatttekna nam í árslok samtals 4.863 mkr.

43. Handbært fé og bundnar bankainnstæður

Handbært fé og bundnar bankainnstæður greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Bankainnstæður, bundnar í þrjá til tólf mánuði	0	4.000.000
Markaðsverðbréf	0	2.124.722
	0	6.124.722
Bankainnstæður og skammtímaverðbréf innleysanleg fyrirvaralaust	7.219.713	17.902.524
	7.219.713	24.027.246

Skýringar með ársreikningi

44. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A-hluti	A- og B-hluti
Eigið fé 1.1.2017	76.414.827	231.536.166
Endurmat lóða og lendna í árslok	4.093.481	4.093.481
Gangvirðisbreyting eignarhluta í félögum	0	301.170
Þýðingarmunur dótturfélags Orkuveitu Reykjavíkur	0	(3.343.255)
Önnur breyting	0	55.437
Rekstrarniðurstaða	4.971.331	28.027.176
Eigið fé 31.12.2017	<u>85.479.639</u>	<u>270.123.356</u>

Lóðir og lendur voru endurmetnar í árslok í samræmi við álit Reikningsskila- og upplýsinganefnd sveitarfélaga nr. 2/2010. Gangvirðisbreyting eignarhluta í Landsneti hf. er færð yfir eigið fé. Þýðingarmunur er gengismunur sem verður til vegna umreiknings reikningsskila í starfsemi sem notar annan starfrækslugjaldmiðil en íslenska krónu.

45. Lífeyrisskuldbinding vegna LsRb

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 35.804 mkr í árslok 2017, en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 36.437 mkr að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Meginhluti réttinda í lífeyrissjóðnum fylgir launabreytingum og eru þau núvirt miðað við 2% raunvexti, en að öðru leyti er núvirt miðað við 3,5% raunvexti. Við mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta vegna LsRb eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur í samræmi við tillögu Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga að breytingu dánar- og eftirlífendataflna frá 1. mars 2015. Við tryggingafræðilega athugun á fjárhag LsRb er hins vegar stuðst við gildandi dánar- og eftirlífendatöflur sem miðast við reynslu árána 2010-2014. Breytingartillagan frá 1. mars 2015 felur í sér nýja aðferðafræði við mat á dánar- og lífslíkum á þann veg að gert er ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi að lengjast næstu áratuginu í stað þess að miða dánar- og lífslíkur við reynslu undangenginna ára. Það er mat stjórnenda Reykjavíkurborgar að þessi nýja aðferðafræði gefi gleggri mynd af lífeyrisskuldbindingu A-hluta í árslok 2017 og að Reykjavíkurborg beri að taka tillit til hennar með vísan til ársreikningalaga, jafnvel þótt þessi aðferð hafi ekki tekið gildi samkvæmt reglum um tryggingafræðilega athugun lífeyrissjóða. Mat stjórnenda byggir m.a. á því að Lífeyrissjóður starfsmanna Reykjavíkurborgar er lokaður sjóður.

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

Skuldbindingin greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2017	30.899.664	31.516.569
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(2.098.326)	(2.124.175)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	7.002.362	7.044.568
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2017	<u>35.803.700</u>	<u>36.436.961</u>
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	2.195.000	2.220.000
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar	33.608.700	34.216.961
	<u>35.803.700</u>	<u>36.436.961</u>

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

Áætluð þátttaka A-hluta í greiðslu lífeyris eftir tímabilum:

Til greiðslu árin 2018-2022	8.071.479
Til greiðslu árin 2023-2027	7.464.964
Til greiðslu árin 2028-2032	6.546.349
Til greiðslu árin 2033 og síðar	13.720.909
	<u>35.803.700</u>

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

Skýringar með ársreikningi

46. Uppgjör lífeyrisskuldbindinga við Brú lífeyrissjóð

Með setningu laga nr. 127/2016 var lögum um Lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins breytt og tekur þessi lagabreyting einnig til Brúar lífeyrissjóðs. Breyttar samþykktir Brúar fela það í sér að frá og með 1. júní 2017 er m.a. réttindaávinnslu A-deildar Brúar breytt úr jafnri réttindaávinnslu yfir í aldurstengda réttindaávinnslu, almennur lífeyristökualdur hækkaður úr 65 ára í 67 ára og mótframlag launagreiðenda lækkað úr 12% í 11,5%. Réttindi þeirra sem byrjaðir eru á lífeyri þann 1. júní 2017 og þeirra sem verða 60 ára á sama tíma verða ekki skert eða aukin þó svo til skerðingar eða réttindaaukningar komi hjá öðrum sjóðfélögum. Áhrif lagabreytingarinnar eru m.a. að Reykjavíkurborg þarf að greiða inn til Brúar lífeyrissjóðs allar áfallnar lífeyrisskuldbindingar í A-deild sjóðsins vegna sjóðfélaga m.v. 31. maí 2017 og áætluð framlög í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð vegna sömu sjóðfélaga. Í lok desember 2017 gerði Aðalsjóður upp við lífeyrissjóðinn og greiddi 14.649 mkr vegna þessa. Í ársreikningi 2017 eru 3.772 mkr gjaldfærðar hjá A-hluta og 10.489 mkr færðar til eignar meðal langtímakrafna og 388 mkr meðal veltufjármuna sem fyrirframgreiddur kostnaður. Heildarframlag A- og B-hluta til sjóðsins nemur 17.388 mkr. Hjá A og B hluta samstæðu eru 5.560 mkr gjaldfærðar vegna þessa á árinu 2017 og 10.659 mkr færðar til eignar meðal langtímakrafna og 388 mkr meðal veltufjármuna sem fyrirframgreiddur kostnaður. Eignfærð framlög í lífeyrisaukasjóð verða gjaldfærð á næstu 30 árum en framlög í varúðarsjóð á 20 árum. Félagsbústaðir hf. og Orkuveita Reykjavíkur gjaldfæra heildaframlag til Brúar, þar sem ársreikningar þeirra eru gerðir í samræmi við alþjólega reikningsskilastaða.

Uppgjöri við Brú vegna reksturs hjúkrunarheimila er ekki lokið en líkur eru á að ríkissjóður endurgreiði Reykjavíkurborg 100 - 200 mkr sem færast þá til lækunar á áður greiddum framlögum til Brúar.

47. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir greinast þannig:

Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:

	A-hluti	A- og B-hluti
Skuldir í bandaríkjadollurum	0	24.971.612
Skuldir í sterlingspundum	0	2.259.781
Skuldir í evrum	0	34.809.679
Skuldir í svissneskum frönskum	0	10.465.138
Skuldir í japönskum jennum	0	4.813.282
Skuldir í sænskum krónum	0	3.406.964
	<u>0</u>	<u>80.726.456</u>

Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast þannig:

Skuldir í evrum	0	258.437
Innlend lán, verðtryggð	32.096.105	112.631.905
Innlend lán, óverðtryggð	5.283.752	14.693.845
	<u>37.379.857</u>	<u>127.584.187</u>

Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals	37.379.857	208.310.643
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.628.043)	(15.952.483)
Langtímaskuldir samtals	<u>35.751.814</u>	<u>192.358.160</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Árið 2018	1.628.043	15.952.483
Árið 2019	1.410.434	14.425.780
Árið 2020	1.053.333	14.385.785
Árið 2021	1.070.314	13.717.718
Árið 2022	828.581	15.933.880
Síðar	31.389.152	133.894.998
	<u>37.379.857</u>	<u>208.310.643</u>

Skýringar með ársreikningi

47. Langtímaskuldir frh.

Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki:

Faxaflóahafnir sf.	204.479	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda við eigin fyrirtæki	(64.491)	0
	<u>139.989</u>	<u>0</u>

Afborganir af langtímaskuldum eigin fyrirtækja greinast þannig næstu ár:

Árið 2018	64.491	0
Árið 2019	64.491	0
Árið 2020	64.491	0
Árið 2021	8.100	0
Árið 2022	2.907	0
	<u>204.479</u>	<u>0</u>

48. Leiguskuldir

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

	A-hluti	A- og B-hluti
Leiguskuldir	11.989.752	11.989.752
Næsta árs afborgun	(823.811)	(823.811)
Langtímahluti leiguskulda	<u>11.165.940</u>	<u>11.165.940</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:

Árið 2018	823.811	823.811
Árið 2019	830.548	830.548
Árið 2020	851.315	851.315
Árið 2021	887.962	887.962
Árið 2022	910.507	910.507
Síðar	7.685.608	7.685.608
	<u>11.989.752</u>	<u>11.989.752</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Bókfært verð í árslok
Íþróttamannvirki	2006 - 2035	4.715.204
Skrifstofuhúsnæði	2002 - 2032	6.028.530
Aðrar fasteignir	2007 - 2030	1.246.018
		<u>11.989.752</u>

Ónúvirtar heildarleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Íþróttamannvirki	Skrifstofuhúsnæði	Aðrar fasteignir	Samtals
Árið 2018	843.330	665.002	243.872	1.752.205
Árið 2019	843.330	665.002	209.343	1.717.675
Árið 2020	843.330	665.002	187.385	1.695.717
Árið 2021	843.330	665.002	185.581	1.693.913
Árið 2022	843.330	648.347	185.581	1.677.258
Síðar	5.012.791	6.199.966	865.823	12.078.580
Samtals	<u>9.229.441</u>	<u>9.508.321</u>	<u>1.877.586</u>	<u>20.615.348</u>

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 1.723 mkr á árinu 2017 og færast þannig í ársreikninginn.

	A-hluti	A- og B-hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld	776.514	776.514
Vaxtagjöld	456.091	456.091
	<u>1.232.604</u>	<u>1.232.604</u>
Rekstrarkostnaður	490.047	490.047
Heildarleigugreiðslur alls	<u>1.722.651</u>	<u>1.722.651</u>

Skýringar með ársreikningi

49. Skattamál

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

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

Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Staða í ársbyrjun	3.714.879	8.503.891
Reiknaður tekjuskattur á árinu	(3.714.879)	1.747.974
Aðrar breytingar	0	(287.010)
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2018	1.265.410	(249.913)
Staða í árslok	<u>1.265.410</u>	<u>11.265.113</u>

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

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Varanlegir rekstrarfjármunir	813.770	11.354.399
Innbyggðar afleiður	0	836.266
Aðrir liðir	451.641	(450.350)
Áhrif af yfirfæranlegu skattalegu tapi	0	(891.091)
Niðurfærð inneign vegna óvissu um nýtingu	0	415.889
Staða í árslok	<u>1.265.410</u>	<u>11.265.113</u>

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

50. Rekstrar- og þjónustusamningar

	Heildar- skuldbinding	Til greiðslu 2018
Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga A-hluta:		
Styrkir á vegum borgarráðs	103.088	48.924
Styrkir vegna menningarmála	2.897.186	1.164.308
Styrkir og þjónustusamningar við íþrótt- og æskulýðsfélög	2.839.000	1.128.100
Styrkir og þjónustusamningar vegna velferðarmála	9.079.279	2.929.294
Styrkir og þjónustusamningar vegna skóla- og frístundamála	28.152	28.152
Tónlistar- og ráðstefnuhús	7.660.562	514.196
Verksamningar hjá Eignasjóði	835.025	516.850
Verksamningar fjárfestinga Eignasjóðs	3.234.900	2.834.900
Skuldbindingar Bílastæðasjóðs	273.825	64.523
Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga A-hluta	<u>26.951.017</u>	<u>9.229.247</u>
Yfirlit um verksamninga og aðrar skuldbindingar B-hluta utan efnahags:		
Faxaflóahafnir sf.	1.108.000	1.108.000
Félagsbústaðir hf.	1.650.000	825.000
Orkuveita Reykjavíkur	3.944.988	3.944.988
Sorpa bs.	46.100	46.100
Strætó bs.	729.000	729.000
Yfirlit um verksamninga og aðrar skuldbindingar B-hluta utan efnahags	<u>7.478.088</u>	<u>6.653.088</u>

Skýringar með ársreikningi

51. Ábyrgðir

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

	A-hluti
Vegna kirkjubygginga	270.967
Ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila	<u>270.967</u>

52. Skuldbindingar

Skuldbindingar A-hluta Reykjavíkurborgar utan efnahagsreiknings eru eftirfarandi:

	Hlutdeild ábyrgðar Reykjavíkurb.	A-hluti Eftirstöðvar
Faxaflóahafnir sf.	75,6%	610.943
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	90.974.478
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	56,9%	131.469
Sorpa bs.	56,9%	203.279
Strætó bs.	56,9%	12.845
Félagsbústaðir hf.	100,0%	5.408.189
Skuldbindingar A-hluta Reykjav.borgar vegna B-hluta fyrirtækja utan efnahags		<u>97.341.204</u>

53. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé Reykjavíkurborgar greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100,0%	184.106.790	98.627.150	85.479.639
Aflvaki hf.	95,7%	10.461	0	10.461
Faxaflóahafnir sf.	75,6%	11.221.284	1.164.776	10.056.508
Félagsbústaðir hf.	100,0%	77.665.726	37.409.245	40.256.481
Íþrótt og sýningahöllin hf.	50,0%	1.453.789	1.119.876	333.913
Malbikunarstöðin Höfði hf.	100,0%	1.602.631	269.455	1.333.176
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	291.147.847	156.571.941	134.575.906
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	1.657.402	424.411	1.232.991
Sorpa bs.	66,7%	2.574.303	826.251	1.748.052
Strætó bs.	60,3%	1.782.143	638.614	1.143.529
Millifærslur		<u>(19.211.283)</u>	<u>(13.163.982)</u>	<u>(6.047.301)</u>
Samtals		554.011.092	283.887.736	270.123.356
Hlutdeild minnihlutaeigenda		28.722.738	13.418.261	15.304.477
Heildarstaða skv. ársreikningi		<u>582.733.829</u>	<u>297.305.997</u>	<u>285.427.832</u>

Skýringar með ársreikningi

Önnur mál

54. Húsnæðismál Orkuveitu Reykjavíkur

Árið 2013 voru fasteignir Orkuveitu Reykjavíkur að Bæjarhálsi 1 seldar til Foss fasteignafélags slhf. fyrir 5.100 mkr. Í lok ágúst 2015 komu í ljós alvarlegar rakaskemmdir á húsnæðinu að Bæjarhálsi 1. Óvissa var um ábyrgð á gallanum og ákvað Orkuveita Reykjavíkur í lok nóvember 2017 að yfirtaka eignirnar. Ýmsir kostir eru til skoðunar vegna endurbóta á húsinu og er áætlaður kostnaður vegna þeirra 1.500-2.380 mkr. Engar ákvarðanir hafa verið teknar um hvaða leið verður farin.

55. Fasteignamat Hörpu

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

56. Virðisaukaskattkvöð

Eignasjóður á í bílastæðahúsi Hörpu. Bílastæðahúsið er skráð með sérstakri skráningu samkvæmt 4. mgr. 6. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Áhvílandi virðisaukaskattkvöð í árslok 2017 nam 315 mkr.

57. Málaferli

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

Höfðuð hafa verið tvö mál á hendur Strætó bs. fyrir héraðsdómi af aðilum sem ekki var samið við eftir útboð á akstri á höfuðborgarsvæðinu á árinu 2010.

Í fyrra málinu krafðist stefnandi viðurkenningar á skaðabótaskyldu Strætó vegna meintrar ólögmatrar og saknæmrar háttsemi við framkvæmd útboðsins. Dómur í málinu var kveðinn upp í Hæstarétti 1. júní 2017, þar sem dómur Héraðsdóms var staðfestur, þ.e. réttur stefnanda til skaðabóta úr hendi stefnda vegna missis hagnaðar og kostnaðar vegna þátttöku í forvali var viðurkenndur. Á árinu var gjaldfærð varúðarfærsla vegna framangreinds máls. Í seinna málinu var dómur Hæstaréttar kveðinn upp 21. september 2017, þar sem dómur héraðsdóms frá 16. júní 2016 var staðfestur. Héraðsdómur taldi skilyrðum skaðabótaábyrgðar vera fullnægt í málinu, en taldi ætlað fjártjón stefnanda vegna missis hagnaðar nema 100 mkr. Sekt ásamt vöxtum og dráttarvöxtum hefur verið greidd.

Nokkrir rammasamningshafar í akstursþjónustu fatlaðs fólks og fatlaðra skólabarna hafa kært Strætó til Kærunefndar útboðsmála. Í málinu var þess krafist að kærunefndin láti í ljós álit sitt á skaðabótaskyldu Strætó vegna meintra brota gegn skilmálum rammasamnings við framkvæmd akstursþjónustunnar. Kærunefnd útboðsmála úrskurðaði 21. júní 2016 að Strætó hafi brotið gegn skyldum sínum samkvæmt rammasamningi við forgangsroðun rammasamningshafa við framkvæmd akstursþjónustunnar og kaup á akstursþjónustu af aðilum utan rammasamnings. Lét kærunefndin í ljós það álit að Strætó væri skaðabótaskyld gagnvart kærendum, en engin afstaða var tekin til umfangs hugsanlegs fjártjóns kærenda. Niðurstaða kærunefndar hefur verið til skoðunar en engin niðurstaða komin.

Í apríl 2017 dæmdi Hæstiréttur Íslandsbanka til að greiða Slökkviliði höfuðborgarsvæðisins bs. 263 mkr auk málskostnaðar vegna gengistryggðs láns sem greitt var upp árið 2011. Endurgreiðslan hefur verið innheimt og er tekjufærð meðal fjármagnsliða í rekstrarreikningi.

Faxaflóahöfnum sf. hefur verið stefnt vegna meintra vanefnda á verksamningi og nemur stefnufjárhæðin 174 mkr. Félagið hefur hafnað kröfum stefnenda, en óvissa er um endanlega niðurstöðu málsins.

Skýringar með ársreikningi

58. Tengdir aðilar

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

Sveitarfélagið hefur átt í viðskiptum við tengda aðila á árinu. Viðskipti við tengda aðila náðu meðal annars til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er gætt að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga. Þá er tengdum aðilum óheimilt samkvæmt samþykktum siðareglum að nýta sér stöðu sína í þágu einkahagsmuna sinna eða annarra sem eru þeim tengdir.

Laun tengdra aðila sundurliðast þannig í þús. kr.

Borgarstjóri og staðgenglar	Laun	Mótframlag	Samtals
Borgarstjóri	20.968	4.207	25.174
2 staðgenglar borgarstjóra	34.406	8.004	42.411
Laun kjörinna fulltrúa			
Kjörnir borgarfulltrúar og varaborgarfulltrúar	211.106	43.500	254.606
Nefndarfulltrúar	36.965	5.886	42.851
Samtals laun tengdra aðila	303.444	61.597	365.041

Atburðir eftir reikningsskiladag

59. Bruni í Hellsheiðarvirkjun

Í janúar 2018 kom upp eldur í Hellsheiðarvirkjun Orkuveitu Reykjavíkur. Enginn slasaðist í brunanum og lítil röskun varð á rekstri stöðvarinnar. Verið er að meta tjónið sem að brunanum hlaut, en miðað við tryggingaskilmála er gert ráð fyrir að fjárhagslegt tjón verði í samræmi við sjálfsábyrgð Orkuveitu Reykjavíkur eða ein milljón USD eða um 100 mkr.

60. Magma skuldabréf Orkuveitu Reykjavíkur greitt upp

Skuldabréf í eigu Orkuveitu Reykjavíkur, sem gefið var út árið 2009 í tengslum við sölu á 31,23% eignarhlut í HS Orku hf., hefur nú verið að fullu greitt upp. Lokagjalddagi bréfsins var í apríl 2018, en þann 6. febrúar 2018 barst Orkuveitu Reykjavíkur fyrirframgreiðsla frá nýjum eigendum móðurfélags Magma Energy Sweden á heildar útistandandi fjárhæð höfuðstóls og áfallinna vaxta, samtals að fjárhæð 38.7 milljónir USD. Bókfært gangvirði skuldabréfsins í ársuppgjöri er 4.090 mkr eða 39,1 milljónir USD.

Skýringar með ársreikningi

61. Samanburður rekstraráætlana.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A-hluti			A- og B-hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Tekjur						
Skatttekjur.....	82.300.176	1.417.791	83.717.967	81.749.562	1.417.791	83.167.353
Framlög til Jöfnunarsjóðs.....	6.604.318	6.047	6.610.365	6.604.318	6.047	6.610.365
Aðrar tekjur.....	17.530.888	(196.987)	17.333.901	73.562.517	(196.987)	73.365.530
	<u>106.435.382</u>	<u>1.226.851</u>	<u>107.662.233</u>	<u>161.916.397</u>	<u>1.226.851</u>	<u>163.143.248</u>
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	64.122.233	1.139.725	65.261.958	77.844.529	1.139.725	78.984.254
Annar rekstrarkostnaður.....	35.257.698	110.952	35.368.649	47.649.898	110.952	47.760.850
Afskriftir.....	4.582.427	6.175	4.588.602	16.514.769	6.175	16.520.944
	<u>103.962.358</u>	<u>1.256.851</u>	<u>105.219.209</u>	<u>142.009.196</u>	<u>1.256.851</u>	<u>143.266.047</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða.....	2.473.024	(30.000)	2.443.024	19.907.201	(30.000)	19.877.201
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(654.372)	0	(654.372)	(8.723.625)	0	(8.723.625)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta.....	1.818.651	(30.000)	1.788.652	11.183.576	(30.000)	11.153.576
Tekjuskattur.....	0	0	0	(1.798.834)	0	(1.798.834)
Matsbreyting fjárfestingaigna.....	0	0	0	5.204.000	0	5.204.000
Rekstrarniðurstaða.....	<u>1.818.651</u>	<u>(30.000)</u>	<u>1.788.652</u>	<u>14.588.742</u>	<u>(30.000)</u>	<u>14.558.742</u>

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

Skýringar með ársreikningi

62. Samanburður sjóðstreymisáætlana.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2017 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 fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Niðurstaða ársins.....	1.818.651	(30.000)	1.788.652	14.588.742	(30.000)	14.558.742
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir.....	4.582.427	6.175	4.588.602	16.514.768	6.175	16.520.943
Verðbætur, gengismunur og afleiður.....	755.385	0	755.385	4.121.852	0	4.121.852
Söluhagnaður rekstrarfjármuna.....	(4.201.000)	0	(4.201.000)	(4.201.000)	0	(4.201.000)
Matsbreyting fjárfestingaæigna.....	0	0	0	(5.204.000)	0	(5.204.000)
Breyting tekjuskattskuldbindingar.....	0	0	0	1.794.734	0	1.794.734
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	5.861.000	1.122.523	6.983.523	5.899.597	1.122.523	7.022.120
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	8.816.463	1.098.698	9.915.162	33.514.692	1.098.698	34.613.391
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun (hækkun).....	0	0	0	(30.000)	0	(30.000)
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun).....	0	0	0	(51.209)	0	(51.209)
Aðrar skammtímakr. lækkun (hækkun).....	25.000	0	25.000	(3.000.575)	0	(3.000.575)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun).....	0	827.830	827.830	654.793	827.830	1.482.623
Framlag v. lífeyrisgreiðslna ársins	(2.250.000)	(5.000.000)	(7.250.000)	(2.540.133)	(5.000.000)	(7.540.133)
Breyt. á rekstrart. eignum og skuldum.....	(2.225.000)	(4.172.170)	(6.397.170)	(4.967.124)	(4.172.170)	(9.139.294)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar).....	6.591.463	(3.073.472)	3.517.992	28.547.568	(3.073.472)	25.474.097
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum....	(15.127.573)	(2.394.000)	(17.521.573)	(35.721.248)	(2.394.000)	(38.115.248)
Greidd gatnagerðargjöld.....	3.400.000	0	3.400.000	3.400.000	0	3.400.000
Sala byggingaréttar.....	2.858.000	0	2.858.000	2.858.000	0	2.858.000
Söluverð seldra rekstrarfjármuna.....	1.343.003	0	1.343.003	1.832.716	0	1.832.716
Eignahlutir í félögum, breyting.....	(1.005.164)	0	(1.005.164)	(1.005.164)	0	(1.005.163)
Langtímakröfur, breyting.....	118.627	0	118.627	206.038	0	206.038
Aðrar fjárfestingarhreyfingar.....	841.772	0	841.772	(23.713)	0	(23.713)
Fjárfestingarhreyfingar	(7.571.335)	(2.394.000)	(9.965.335)	(28.453.371)	(2.394.000)	(30.847.370)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán.....	3.012.400	5.000.000	8.012.400	14.973.400	5.000.000	19.973.400
Afborganir langtímalána.....	(1.454.833)	0	(1.454.833)	(17.576.479)	0	(17.576.479)
Afborganir leiguskulda.....	(714.333)	0	(714.333)	(714.333)	0	(714.333)
Innb. stofnfé/aðrar breyt. á eigin fé	0	0	0	1.974.850	0	1.974.850
Aðrar hreyfingar.....	(5.632)	0	(5.632)	(2.990.000)	0	(2.990.000)
Fjármögnunarhreyfingar	837.602	5.000.000	5.837.602	(4.332.562)	5.000.000	667.438
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	(142.269)	(467.472)	(609.741)	(4.238.364)	(467.471)	(4.705.835)
Handbært fé í ársbyrjun.....	7.856.226	0	7.856.226	30.421.501	0	30.421.501
Handbært fé í árslok.....	7.713.956	(467.472)	7.246.485	26.183.137	(467.471)	25.715.666

Skýringar með ársreikningi

63. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Ársreikningur 2017	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2017	Ársreikningur 2017	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2017
Útsvar	59,3%	62,5%	39,7%	41,3%
Fasteignaskattar	14,1%	15,2%	9,1%	9,7%
Skatttekjur samtals	73,4%	77,8%	48,9%	51,0%
Framlög Jöfnunarsjóðs	6,2%	6,1%	4,2%	4,1%
Aðrar tekjur	20,4%	16,1%	47,0%	45,0%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	52,7%	54,1%	43,5%	44,1%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	6,0%	6,5%	4,1%	4,3%
Annar rekstrarkostnaður	33,3%	32,9%	29,5%	29,3%
Rekstrargjöld samtals	92,1%	93,5%	77,1%	77,7%
Framlegð (EBITDA)	7,9%	6,5%	22,9%	22,3%
Afskriftir	4,0%	4,3%	8,7%	10,1%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld)	3,9%	2,3%	14,2%	12,2%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	0,4%	(0,6%)	1,2%	(5,3%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	(3,2%)	(1,1%)
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturfélaga	0,0%	0,0%	(0,9%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða	4,3%	1,7%	16,2%	8,9%
Veltufé frá rekstri	8,0%	9,2%	19,3%	21,2%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(13,3%)	(16,3%)	(23,0%)	(23,4%)
Heildarskuldir og skuldbindingar	85,2%	-	171,9%	-

Í þúsundum kr. á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur	674	664	670	659
Framlög Jöfnunarsjóðs	57	52	57	52
Aðrar tekjur	187	137	644	582
Rekstrartekjur samtals	918	854	1.371	1.294
Laun og launatengd gjöld	(540)	(518)	(652)	(626)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(343)	(317)	(525)	(510)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	4	(5)	16	(69)
Annað	0	0	12	27
Rekstrarniðurstaða	39	14	222	115

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri	73	79	265	274
Handbært fé frá rekstri	(8)	28	178	202

Aðrar lykiltölur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	2017	2016	2017	2016
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,29	1,57	1,10	1,13
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,46	0,48	0,49	0,46

Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):

	2017	2016	2015	2014
Íbúafjöldi 1. desember	126.109	123.133	122.452	121.814
Breyting frá fyrra ári	2.976	681	638	1.484

Skýringar með ársreikningi

64. Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:

	Áætlun 2017 með viðaukum	2017	2016	Ársreikningar 2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	(6.027)	(13.830)	(13.297)	493	515
Skuldaviðmið.....	-	60%	63%	71%	65%	63%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	-	85%	83%	89%	77%	78%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	7,70	8,76	6,35	12,61	11,39	7,04
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	45%	46%	48%	48%	58%	58%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	4,57	4,11	5,30	2,73	1,28	3,76
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,38	1,29	1,57	1,18	1,31	1,40
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	77,8%	73,4%	76,0%	76,1%	77,3%	76,0%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	6,1%	6,2%	6,7%	6,8%	6,4%	6,6%
Aðrar tekjur	16,1%	20,4%	17,4%	17,1%	16,3%	17,3%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld						
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	54,1%	52,7%	51,3%	54,0%	53,6%	50,3%
Annar rekstrarkostnaður	6,5%	6,0%	5,0%	16,1%	4,0%	0,2%
Afskriftir	32,9%	33,3%	36,4%	39,5%	41,3%	40,4%
Rekstrargjöld samtals	4,3%	4,0%	4,5%	4,6%	4,6%	4,5%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	97,7%	96,1%	97,2%	114,1%	103,5%	95,4%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	2,3%	3,9%	2,8%	(14,1%)	(3,5%)	4,6%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(0,6%)	0,4%	(0,2%)	(0,9%)	0,1%	(0,8%)
Framlegð (EBITDA)	1,7%	4,3%	2,6%	(15,0%)	(3,4%)	3,8%
Veltufé frá rekstri	6,5%	7,9%	7,3%	-9,6%	1,1%	9,1%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	9,2%	8,0%	10,9%	5,7%	5,4%	8,6%
	(16,3%)	(13,3%)	(9,4%)	(10,4%)	(9,8%)	(9,0%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	664	674	620	566	531	501
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	52	57	54	51	44	44
Aðrar tekjur	137	187	142	127	112	114
Rekstrartekjur samtals	854	918	817	743	688	659
Laun og launatengd gjöld	(462)	(484)	(419)	(401)	(368)	(331)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(55)	(56)	(41)	(119)	(27)	(1)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(317)	(343)	(333)	(328)	(316)	(296)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5)	4	(2)	(6)	1	(5)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	14	39	21	(111)	(23)	25
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	79	73	89	43	37	56
Handbært fé frá rekstri	28	(8)	53	22	37	56
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(139)	(122)	(77)	(77)	(67)	(59)
Efnahagur:						
Eignir	1.328	1.460	1.301	1.262	1.250	1.218
Eigið fé	603	678	621	603	719	704
Skuldir	725	782	680	659	530	514
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	126.109	126.109	123.133	122.452	121.814	121.116
Breyting frá fyrra ári		2.976	681	698	1.484	847
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		2,4%	0,6%	0,6%	1,2%	0,7%

Skýringar með ársreikningi

65. Lykiltölur A- og B-hluta

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

	Áætlun 2017 með viðaukum	2017	2016	Ársreikningar 2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	18.442	7.806	(824)	8.061	-
Skuldaviðmið án OR.....	-	85%	85%	97%	92%	92%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall án OR.....	-	108%	107%	112%	104%	106%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	7,09	7,49	7,16	8,16	9,34	8,29
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	48%	49%	46%	43%	43%	40%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	1,89	2,04	1,92	1,74	1,07	1,03
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,34	1,10	1,13	0,94	0,93	0,92
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	51,0%	48,9%	48,8%	47,8%	48,3%	46,4%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	4,1%	4,2%	4,3%	4,3%	4,0%	4,1%
Aðrar tekjur	45,0%	47,0%	46,9%	47,9%	47,6%	49,5%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	44,1%	43,5%	40,8%	41,6%	40,7%	37,8%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	4,3%	4,1%	3,3%	10,2%	2,5%	0,2%
Annar rekstrarkostnaður	29,3%	29,5%	32,1%	33,7%	34,3%	33,1%
Afskriftir	10,1%	8,7%	10,5%	11,3%	10,7%	10,7%
Rekstrargjöld samtals	87,8%	85,8%	86,6%	96,8%	88,3%	81,8%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	12,2%	14,2%	13,4%	3,2%	11,7%	18,2%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5,3%)	1,2%	0,6%	(9,2%)	(4,7%)	(7,0%)
Annað	2,1%	0,9%	3,0%	2,5%	1,4%	(4,8%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	8,9%	16,2%	17,0%	(3,5%)	8,3%	6,5%
Framlegð (EBITDA)	22,3%	22,9%	23,8%	14,5%	22,4%	28,9%
Veltufé frá rekstri	21,2%	19,3%	22,0%	21,6%	19,7%	22,7%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(21,8%)	(21,6%)	(15,6%)	(16,3%)	(12,9%)	(9,4%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	659	670	616	562	528	497
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	52	57	54	51	44	44
Aðrar tekjur	582	644	593	562	520	529
Rekstrartekjur samtals	1.294	1.371	1.263	1.175	1.092	1.070
Laun og launatengd gjöld	(571)	(596)	(515)	(489)	(444)	(405)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(56)	(56)	(42)	(120)	(28)	(2)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(510)	(525)	(537)	(529)	(493)	(469)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(69)	16	7	(108)	(52)	(74)
Annað	27	12	38	30	15	(51)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	115	222	214	(41)	91	69
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	274	265	278	254	215	243
Handbært fé frá rekstri	202	178	249	227	244	246
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(283)	(296)	(197)	(191)	(141)	(101)
Efnahagur:						
Eignir	4.339	4.621	4.349	4.292	4.141	3.950
Eigið fé	2.067	2.263	1.990	1.829	1.783	1.585
Skuldir	2.272	2.358	2.359	2.463	2.357	2.364
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	126.109	126.109	123.133	122.452	121.814	121.116
Breyting frá fyrra ári		2.976	681	698	1.484	847
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		2,4%	0,6%	0,6%	1,2%	0,7%

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti

Borgarstjórn leggur áherslu á að viðhalda góðum stjórnarháttum. Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011 með síðari breytingum og samþykktir fyrir stjórn Reykjavíkurborgar og fundarsköp borgarstjórnar nr. 715 frá 8. júlí 2013. Reykjavíkurborg er með skráð skuldabréf í kauphöll og lýtur því reglum fyrir útgefendur fjármálagerninga, sem Kauphöll Íslands gefur út.

Borgarstjórn Reykjavíkur er skipuð fimmtán borgarfulltrúum og jafnmörgum til vara, sem kjörnir eru lýðræðislegri kosningu af íbúum sveitarfélagsins samkvæmt lögum um kosningar til sveitarstjórna. Borgarstjórn kys forseta borgarstjórnar og tvo varaforseta úr hópi borgarfulltrúa til eins árs í senn. Borgarstjórn kys úr hópi borgarfulltrúa sjö aðalmenn í borgarráð til eins árs og jafnmarga til vara. Borgarstjórn kys formann og varaformann borgarráðs úr hópi kjörinna borgarráðsmanna. Upplýsingar um kjörna fulltrúa í borgarstórn eru á heimasíðu Reykjavíkurborgar, reykjavik.is.

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

Í 2. tölul. 44. gr. sveitastjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem borgarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er borgarstjórnina varðar, ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í borgarstjórn eru nú 7 karlar og 8 konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

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

Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar starfar á vegum borgarstjórnar skv. IX. kafla laga nr. 3/2006 um ársreikninga og starfar á grundvelli samþykktar fyrir stjórn Reykjavíkurborgar og fundarsköp borgarstjórnar nr. 715/2013 og eftir því sem lög mæla fyrir um. Endurskoðunarnefnd er skipuð fjórum fulltrúum, þremur skipuðum af borgarstjórn Reykjavíkurborgar og einum skipuðum samkvæmt tilnefningu stjórnar Orkuveitu Reykjavíkur. Nefndina skipa: Ólafur B. Kristinsson, löggiltur endurskoðandi, formaður, Inga Björg Hjaltadóttir, héraðsdómslögmaður, Ingvar Garðarsson, löggiltur endurskoðandi, og Sunna Jóhannsdóttir, viðskiptafræðingur. Á heimasíðu sveitarfélagsins má sjá samþykkt sem borgarstjórn hefur sett fyrir endurskoðunarnefnd.

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

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

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

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

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld, sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál, skipulagsmál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup.

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

Starfsmannamál

Markmið starfsmannastefnu er að Reykjavíkurborg hafi alltaf á að skipa hæfum og áhugasömum starfsmönnum, sem geta tryggt nauðsynlegt frumkvæði í störfum og veitt góða þjónustu og brugðist við síbreytilegum þörfum Reykjavíkurborgar. Starfsmannastefnan á að tryggja starfsmönnum ákveðin starfsskilyrði og möguleika á að vaxa og dafna í starfi. Leitast skal við að skapa starfsmönnum aðstæður til að samræma starf og fjölskyldulíf.

Umhverfis- og auðlindastefna

Lífsgæði núlífandi og næstu kynslóða borgarbúa verða tryggð með því að meta auðinn sem felst í þjónustu náttúrunnar og hreinu umhverfi. Þjónusta náttúrunnar verður styrkt og neikvæð umhverfisáhrif lágmarkuð. Stefnunni verður framfylgt í eftirfarandi níu málaflokkum: Auðlindir, samgöngur, skipulag, gæði umhverfis, loftslagsmál, menntun til sjálfbærni, náttúra og útivist, neysla og úrgangur og rekstur Reykjavíkurborgar.

Mannréttindastefna

Mannréttindastefna Reykjavíkurborgar er byggð á jafnræðisreglunni og miðar að því að allar manneskjur fái notið mannréttinda án tillits til uppruna, þjóðernis, stéttar, tungumáls, litarháttar, trúarbragða, lífs-, stjórnmálaskoðana, trúleysis, kyns, kynhneigðar, kynvitundar, kyntjáningar, kyneinkenna, aldurs, fötlunar, holdafars, líkamsgerðar, heilsufars, atgervis eða annarrar stöðu.

Innkaupareglur

Innkaupareglur eiga að stuðla að vönduðum, hagkvæmum og vistvænum innkaupum Reykjavíkurborgar og tryggja gæði vöru, þjónustu og verka sem borgin kaupir. Einnig stuðla að því að Reykjavíkurborg hagi innkaupum sínum í samræmi við góða viðskiptahætti og tryggja að stjórnsýsla Reykjavíkurborgar á sviði innkaupa sé í samræmi við vandaða stjórnsýsluhætti og stuðla að því að almennar kröfur um stjórnfestu og fyrirsjáanlega framkvæmd, gegnsæi, jafnræði og málskotsrétt séu virtar við innkaup á vegum Reykjavíkurborgar. Jafnframt að stuðla að virkri samkeppni fyrirtækja á markaði og efla nýsköpun og þróun við innkaup Reykjavíkurborgar á vörum, verkum og þjónustu.

Fjárstýringarreglur

Sett hefur verið stefna og reglur um fjárhagslega áhættustýringu, sem birtast í hlutverki áhættustýringahóps og stefnu og reglum um fjárstýringu. Fjárstýringarreglur eiga að tryggja að Reykjavíkurborg eigi ávallt aðgengi að nægjanlegu lausu fé til að standa við skuldbindingar borgarsjóðs, þar með talið ábyrgðarskuldbindingar vegna fyrirtækja í eigu borgarinnar. Fjárstýring skal auk þess lágmarka fjármagnskostnað og hámarka ávöxtun lausafjár í samræmi við fjárfestingarheimildir hverju sinni með virkri lána- og lausafjárstýringu.