

Borgarráð

## Viðauki við fjárhagsáætlun 2024

### 1. Breyting á álagningarhlutfalli útsvars

Lagt er til að áætluð staðgreiðsla útsvars verði hækkuð um 2.086 m.kr. vegna hækkunar á álagningarhlutfalli útsvars um 0,23%-stig eða úr 14,74% í 14,97%. Á móti hækka framlög til jöfnunarsjóðs um sömu upphæð.

Svið	Kostn.st.			Fjárhæð (þkr.)
SKATT	00100	Staðgreiðsla útsvars	Til	2.086.490
SKATT	00101	Framlög til JS vegna málafl. fatlaðs fólks	Frá	-2.086.490
Samtals				0

Breytingin hefur ekki áhrif á rekstrarniðurstöðu eða fjárflæði A-hluta Reykjavíkurborgar eða samstæðu. Ekki er þörf á jafnréttisskimun.

### Greinargerð:

Tillagan byggir á 23. og 24. gr. laga nr. 4/1995 um tekjustofna sveitarfélaga með síðari breytingum. Tillagan felur í sér hækkun á álagningarhlutfall útsvars frá tekjuárinu 2023 um 0,23%. Þann 15. desember sl. var gengið frá samkomulagi milli ríkisins og Sambandsins fyrir hönd sveitarfélaga um hækkun á fjárhagsramma vegna lögbundinnar þjónustu við fatlað fólk sem verður 1,69% útsvarshlutfall en þar af renna 0,25% til viðkomandi sveitarfélaga en 1,44% til jöfnunar vegna fatlaðs fólks. Samkomulagið felur þannig í sér að hækkunin renni til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga en hlutfall útsvarstekna vegna málefna fatlaðs fólks sem fer í Jöfnunarsjóð sveitarfélaga skv. 2. tölul. c-lið 8. gr. laga um tekjustofna sveitarfélaga var á síðasta ári 1,21% en hækkaði um 0,23% stig samhliða hækkun hámarksútsvars og verður því 1,44%. Um tilfærslu skatttekna er að ræða frá ríkinu og lækka tekjur ríkissjóðs um samsvarandi prósentu. Breytingin kemur ekki til hækkunar á álögur á íbúa sveitarfélagsins.

### 2. Tekjur frá jöfnunarsjóði vegna málefna fatlaðs fólks

Lagt er til að áætluð framlög jöfnunarsjóðs vegna málefna fatlaðs fólks hækki um 2.041 m.kr. Tekjuaukinn verði notaður til að styrkja handbært fé.

Svið	Kostn.st.			Fjárhæð (þkr.)
SKATT	00103	Framl. frá JS v. málefna fatlaðs fólks	Til	2.041.366
		Hækkun á handbæru fé	Samtals	2.041.366

Áhrif breytinganna á rekstrarniðurstöðu og fjárflæði A-hluta Reykjavíkurborgar og samstæðu er að afkoma ársins batnar um 2.041 m.kr. og handbært fé í árslok hækkar um sömu fjárhæð. Ekki er þörf á jafnréttisskimun.

**Greinargerð:**

Þann 15. desember. sl. var gengið frá samkomulagi milli ríkisins og Sambandsins fyrir hönd sveitarfélaga um hækkun á fjárhagsramma vegna lögbundinnar þjónustu við fatlað fólk. Samkomulagið felur í sér að hækkunin renni til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga en hlutfall útsvarstekna vegna málefna fatlaðs fólks sem fer í Jöfnunarsjóð sveitarfélaga skv. 2. tölul. c-lið 8. gr. laga um tekjustofna sveitarfélaga er nú 1,44%. Ný úthlutunaráætlun jöfnunarsjóðs liggur ekki fyrir og því byggir tillagan á áætlun Reykjavíkurborgar um framlög vegna málefna fatlaðs fólks.

Eftirfarandi tafla sýnir áhrif tillögunnar á kennitölur í fjármálastefnu Reykjavíkurborgar fyrir árið 2024.

Fjárhagsáætlun A-hluta 2024	Markmið		Samþ. áætlun 5.12.2023	Esk. áætlun m/viðauka
Rekstrarniðurstaða (m.kr.)	>0	✓	291	2.332
Hlutfall launakostnaðar	<80%	✓	79,5%	78,3%
Veltufé frá rekstri / tekjum	>7,5%	⚠	6,1%	7,1%
Veltufé frá rekstri / afb. lána	>1,0	⚠	0,79	0,93
Lántaka / fjárfestingum	<70%	⚠	72%	72%
Skuldaviðmið	<100%	✓	80%	78%
Lágmarksstaða handbærs fjár	> 8 ma.kr.	✓	10.908	12.949

Fjárhagsáætlun A- og B-hluta 2024	Markmið		Samþ. áætlun 5.12.2023	Esk. áætlun m/viðauka
Þriggja ára jafnvægisviðmið	>0	✓	8.908	10.949
Skuldaviðmið	<150%	⚠	152%	150%

*Dagur B. Eggertsson*

# Fjárhagsáætlun 2024

Fjárhagsleg áhrif viðauka dags. 08.01.2024.

## Samantekin áætlun A- og B-hluti

Rekstrarreikningur	Samþ. áætlun 5.12.2023	Breyting 8.1.2024	Esk. áætlun m/viðauka 8.1.2024
<b>Rekstrartekjur</b>			
Skatttekjur.....	147.263.696	0	147.263.696
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga.....	13.144.045	2.041.366	15.185.411
Aðrar tekjur.....	111.735.089	0	111.735.089
<b>Rekstrartekjur samtals</b>	<b>272.142.829</b>	<b>2.041.366</b>	<b>274.184.195</b>
<b>Rekstrargjöld</b>			
Laun og launatengd gjöld.....	125.577.413	0	125.577.413
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	2.650.000	0	2.650.000
Annar rekstrarkostnaður.....	87.495.203	0	87.495.203
<b>Rekstrargjöld samtals</b>	<b>215.722.616</b>	<b>0</b>	<b>215.722.616</b>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA.....	56.420.213	2.041.366	58.461.579
Afskriftir.....	(27.124.800 )	0	(27.124.800 )
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði, EBIT.....	29.295.413	2.041.366	31.336.779
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(25.830.514 )	0	(25.830.514 )
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarféлага.....	3.464.900	2.041.366	5.506.266
Tekjuskattur.....	(884.403 )	0	(884.403 )
Matsbreyting fjárfestingaegna.....	5.260.914	0	5.260.914
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага.....	0	0	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga.....	(531.256 )	0	(531.256 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<b>7.310.155</b>	<b>2.041.366</b>	<b>9.351.521</b>

Sjóðstreymisýfirlit	Áætlun	Breyting	Áætlun
	5.12.2023	8.1.2024	m/viðauka 8.1.2024
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Rekstrarniðurstaða.....	7.310.155	2.041.366	9.351.521
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi			
Söluþap (-hagnaður) eigna.....	(6.200.000)	0	(6.200.000)
Afskriftir.....	27.124.800	0	27.124.800
Verðbætur, aföll og gengismunur.....	13.874.619	0	13.874.619
Innbyggðar afleiður, breyting.....	(737.530)	0	(737.530)
Matsbreytingar fjárfestingaeigna.....	(5.260.914)	0	(5.260.914)
Áhrif dótturfélaga og hlutdeild minnihluta.....	531.256	0	531.256
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	2.650.000	0	2.650.000
Breyting tekjuskattskuldbindingar.....	(1.083.018)	0	(1.083.018)
Önnur breyting .....	0	0	0
<b>Veltufé frá rekstri (til rekstrar)</b>	<b>38.209.367</b>	<b>2.041.366</b>	<b>40.250.733</b>
<b>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum</b>			
Birgðir, lækkun, (hækkun).....	(4.535)	0	(4.535)
Viðskiptakröfur, lækkun, (hækkun).....	5.206.108	0	5.206.108
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun.....	501.498	0	501.498
Framlag vegna lífeyrsgreiðslna.....	(1.730.000)	0	(1.730.000)
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj. breyting.....	404.334	0	404.334
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	4.377.405	0	4.377.405
<b>Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)</b>	<b>42.586.772</b>	<b>2.041.366</b>	<b>44.628.138</b>
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>			
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(74.790.894)	0	(74.790.894)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum.....	(6.492.839)	0	(6.492.839)
Fjárfesting í óefnislegum eignum.....	(2.661.960)	0	(2.661.960)
Greidd gatnagerðargjöld .....	2.000.000	0	2.000.000
Sala byggingarréttar.....	4.000.000	0	4.000.000
Söluverð seldra rekstrarfjármuna.....	3.924.801	0	3.924.801
Eignarhlutir í félögum, breyting.....	(1.751.808)	0	(1.751.808)
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga.....	(121.083)	0	(121.083)
Bundnar bankainnistæður.....		0	0
Langtímakröfur, breyting.....	28.444	0	28.444
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>	<b>(75.865.340)</b>	<b>0</b>	<b>(75.865.340)</b>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Stofnframlag frá ríki .....	1.390.837	0	1.390.837
Tekin ný langtímalán.....	47.506.219	0	47.506.219
Nýjar leiguskuldir.....	0	0	0
Afborganir langtímalána.....	(36.414.592)	0	(36.414.592)
Afborganir leiguskulda.....	(1.501.775)	0	(1.501.775)
Greiddir áhættuvarnarsamningar.....	0	0	0
Innborgað stofnfé.....	25.442.350	0	25.442.350
Skammtímafjármögnun, breyting.....	2.659	0	2.659
Greiddur arður.....	(387.663)	0	(387.663)
Aðrar hreyfingar.....	0	0	0
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>	<b>36.038.034</b>	<b>0</b>	<b>36.038.034</b>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé .....</b>	<b>2.759.467</b>	<b>2.041.366</b>	<b>4.800.833</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>	<b>22.853.215</b>	<b>0</b>	<b>22.853.215</b>
<b>Áhrif gengisbreytinga á handb. fé .....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<b>25.612.682</b>	<b>2.041.366</b>	<b>27.654.048</b>

## A-hluti

Rekstrarreikningur	Samþ. áætlun	Breyting	Esk. áætlun
	5.12.2023	8.1.2024	m/viðauka 8.1.2024
<b>Rekstrartekjur</b>			
Skatttekjur.....	148.106.558	0	148.106.558
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga.....	13.144.045	2.041.366	15.185.411
Aðrar tekjur.....	30.090.415	0	30.090.415
<b>Rekstrartekjur samtals</b>	<b>191.341.018</b>	<b>2.041.366</b>	<b>193.382.384</b>
<b>Rekstrargjöld</b>			
Laun og launatengd gjöld.....	104.764.397	0	104.764.397
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	2.650.000	0	2.650.000
Annar rekstrarkostnaður.....	69.178.238	0	69.178.238
<b>Rekstrargjöld samtals</b>	<b>176.592.635</b>	<b>0</b>	<b>176.592.635</b>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA.....	14.748.383	2.041.366	16.789.749
Afskriftir.....	(9.361.085 )	0	(9.361.085 )
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði, EBIT.....	5.387.298	2.041.366	7.428.664
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(5.096.229 )	0	(5.096.229 )
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarféлага.....	291.069	2.041.366	2.332.435
Tekjuskattur.....	0	0	0
Matsbreyting fjárfestingaæigna.....	0	0	0
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага.....	0	0	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага.....	0	0	0
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	<b>291.069</b>	<b>2.041.366</b>	<b>2.332.435</b>

Sjóðstreymisýfirlit	Esk. áætlun	Breyting	Áætlun m/viðauka
	5.12.2023	8.1.2024	8.1.2024
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Rekstrarniðurstaða.....	291.069	2.041.366	2.332.435
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi			
Söluþap (-hagnaður) eigna.....	(6.200.000 )	0	(6.200.000 )
Afskriftir.....	9.361.085	0	9.361.085
Verðbætur, aföll og gengismunur.....	5.515.611	0	5.515.611
Innbyggðar afleiður, breyting.....	0	0	0
Matsbreytingar fjárfestingaeigna.....	0	0	0
Áhrif dótturfélaga og hlutdeild minnihluta.....	0	0	0
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	2.650.000	0	2.650.000
Breyting tekjuskattskuldbindingar.....	0	0	0
Önnur breyting .....	0	0	0
<b>Veltufé frá rekstri (til rekstrar)</b>	<b>11.617.765</b>	<b>2.041.366</b>	<b>13.659.131</b>
<b>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum</b>			
Birgðir, lækkun, (hækkun).....	0	0	0
Viðskiptakröfur, lækkun, (hækkun).....	0	0	0
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun.....	(92.430 )	0	(92.430 )
Framlag vegna lífeyrsgreiðslna.....	(1.730.000 )	0	(1.730.000 )
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj. breyting.....	385.156	0	385.156
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	(1.437.274 )	0	(1.437.274 )
<b>Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)</b>	<b>10.180.491</b>	<b>2.041.366</b>	<b>12.221.857</b>
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>			
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(20.832.000 )	0	(20.832.000 )
Fjárfesting í fjárfestingaeignum.....	0	0	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum.....	(1.935.000 )	0	(1.935.000 )
Greidd gatnagerðargjöld og byggingarréttur.....	2.000.000	0	2.000.000
Söluverð seldra rekstrarfjármuna.....	4.000.000	0	4.000.000
Eignarhlutir í félögum, breyting.....	3.857.801	0	3.857.801
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga.....	(2.145.942 )	0	(2.145.942 )
Bundnar bankainnistæður.....	0	0	0
Langtímakröfur, breyting.....	0	0	0
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>	<b>(15.055.141 )</b>	<b>0</b>	<b>(15.055.141 )</b>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Tekin ný langtímalán.....	16.500.000	0	16.500.000
Afborganir langtímalána.....	(11.532.124 )	0	(11.532.124 )
Afborganir leiguskulda.....	(1.501.775 )	0	(1.501.775 )
Innborgað stofnfé.....	0	0	0
Skammtímafjármögnun, breyting.....	0	0	0
Greiddur arður.....	0	0	0
Uppgjör gjaldeyrisvarna.....	0	0	0
Aðrar hreyfingar.....	0	0	0
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>	<b>3.466.101</b>	<b>0</b>	<b>3.466.101</b>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé .....</b>	<b>(1.408.549 )</b>	<b>2.041.366</b>	<b>632.817</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>	<b>12.316.614</b>	<b>0</b>	<b>12.316.614</b>
<b>Áhrif gengisbreytinga á handb. fé .....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<b>10.908.065</b>	<b>2.041.366</b>	<b>12.949.431</b>