

Reykjavíkurborg

Ársreikningur
2023



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

Reykjavíkurborg

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Yfirlit stjórnenda	2
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs	3-12
Áritun borgarstjórnar	13
Áritun óháðs endurskoðanda	14-17
Rekstrarreikningur	18
Efnahagsreikningur	19-20
Sjóðstreymisyfirlit	21
Skýringar	22-45
Lykiltölur	46-48
Óendurskoðað fylgiskjal:	
Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar	49-65

Yfirlit stjórnenda

Fjárhæðir eru á verðlagi hvers árs í milljónum kr.

A- og B-hluti	2023	2022	2021	2020	2019*
Rekstrartekjur	251.625	222.264	202.599	190.919	185.211
- Par af skatttekjur	134.507	117.883	109.819	102.062	98.642
Rekstrargjöld	(204.038)	(184.882)	(160.759)	(157.776)	(145.809)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA	47.587	37.381	41.840	33.143	39.403
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(29.418)	(26.311)	(12.899)	(16.842)	(12.858)
Matsbreyting fjárfestingaæigna	4.967	20.534	20.521	1.774	4.832
Rekstrarniðurstaða	(3.385)	6.021	23.402	(2.778)	11.199

Sjóðstreymi

Veltufé (til) frá rekstri	35.744	26.457	24.577	25.838	35.092
Handbært fé (til) frá rekstri	33.783	21.593	22.072	21.365	34.685
Fjárfesting brúttó	(59.880)	(50.849)	(40.497)	(40.453)	(47.528)
Tekin ný langtímalán	54.086	33.259	41.369	42.825	29.101
Afborganir langtímalána	(31.596)	(21.946)	(25.027)	(19.244)	(20.582)

* árið 2019 miðast við eldri reglugerð 1212/2015

A-hluti	2023	2022	2021	2020	2019
Rekstrartekjur	176.408	156.246	142.266	128.668	123.350
- Par af skatttekjur	135.321	118.591	110.501	102.775	99.313
Rekstrargjöld	(168.458)	(158.407)	(138.233)	(128.731)	(117.090)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA	7.950	(2.161)	4.034	(63)	6.259
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(4.143)	(5.705)	(1.354)	97	428
Rekstrarniðurstaða	(4.969)	(15.605)	(3.850)	(5.843)	1.358

Sjóðstreymi

Veltufé (til) frá rekstri	11.541	(883)	1.210	3.931	11.294
Handbært fé (til) frá rekstri	9.710	(2.197)	(3.527)	(447)	9.493
Fjárfesting brúttó	(25.832)	(26.276)	(18.301)	(15.632)	(16.024)
Sala byggingaréttar og greidd gatnagerðargjöld	4.183	6.531	5.891	1.987	1.839
Tekin ný langtímalán	20.850	21.895	23.118	9.421	4.210
Afborganir langtímalána	(5.289)	(3.879)	(2.751)	(1.826)	(1.673)

Fjárhagsleg markmið og mælikvarðar A-hluta

Nr.	Mælikvarði	Markmið	2023 Raun	2023	2024	2025	2026	2027
1	Rekstrarniðurstaða jákvæð (fjárhæðir í m.kr.)	> 0	✘ -4.969	✘ -5.991	⚠ 2.166	✓ 6.035	✓ 7.067	✓ 9.631
2	Hlutfall launakostnaðar	< 80%	✘ 81%	✘ 86%	✘ 82%	✓ 80%	✓ 80%	✓ 79%
3	Veltufé frá rekstri sem hlutfall af tekjum	> 7,5%	✘ 6,5%	✘ 2,2%	✘ 5,9%	✓ 7,6%	✓ 7,8%	✓ 8,5%
4	Veltufé frá rekstri á móti afborgunum lána og skuldbindinga	> 1,0	✓ 1,2	✘ 0,4	✘ 0,7	✓ 1,1	✓ 1,1	✓ 1,1
5	Lántaka að hámarki 70% af fjárfestingum	< 70%	⚠ 81%	⚠ 83%	⚠ 80%	✓ 65%	✓ 64%	✓ 54%
6	Skuldaviðmið fari ekki yfir 100% af tekjum	< 100%	✓ 82%	✓ 85%	✓ 85%	✓ 86%	✓ 84%	✓ 79%
7	Lágmarksstaða handbærs fjár (fjárhæðir í m.kr.)	> 8 ma.kr.	✓ 11.506	✓ 10.950	✓ 9.317	✓ 8.826	✓ 8.754	✓ 9.572

Fjárhagsleg markmið og mælikvarðar A- og B-hluta

Nr.	Mælikvarði	Markmið	2023 Raun	2023	2024	2025	2026	2027
1	Þriggja ára jafnvægisviðmið	> 0	✓ 26.038	✓ 39.325	✓ 44.040	✓ 57.583	✓ 69.745	✓ 49.628
2	Skuldaviðmið fari ekki yfir 150% af tekjum	< 150%	⚠ 158%	✓ 141%	✓ 146%	⚠ 152%	✘ 151%	✓ 141%








Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

Hlutverk Reykjavíkurborgar

Hlutverk Reykjavíkurborgar er að veita íbúum Reykjavíkur góða þjónustu með sem hagkvæmustum hætti og leggja grunn að auknum lífsgæðum borgarbúa til lengri og skemmri tíma. Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld, sem stjórnað er 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.

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.

A-hluti

Fagsvið Reykjavíkurborgar	Starfsemi fagsviða
Fjármála- og áhættustýringarsvið 	Fjármála- og áhættustýringarsvið hefur yfirumsjón með fjármálastjórn Reykjavíkurborgar. Sviðið hefur snertifleti við alla þætti rekstrar A-hluta borgarsjóðs og veitir stjórnendum upplýsingar, stuðning og aðhald.
Mannauðs- og starfsumhverfissvið 	Mannauðs- og starfsumhverfissvið hefur yfirumsjón með mannauðsmálum Reykjavíkurborgar og styður við stefnu og megináherslur borgaryfirvalda.
Menningar- og íþróttasvið 	Menningar- og íþróttasvið Reykjavíkurborgar leggur rækt við mannlífið í borginni á fjölbreyttan hátt með rekstri menningarstofnanna og íþróttamannvirkja, ásamt því að styðja við grasrótina í listalífínu, íþróttum og barnamenningu.
Skóla- og frístundasvið 	Skóla- og frístundasvið veitir börnum og fjölskyldum í borginni heildstæða þjónustu og stuðlar að samfelli í öllu starfi sem hefur velferð barna og fjölskyldna þeirra að leiðarljósi.
Umhverfis- og skipulagssvið 	Umhverfis og skipulagssvið stendur á gömlum grunni en það tók formlega til starfa í janúar 2013 þegar umhverfis- og samgöngusvið, skipulags- og byggingarsvið og framkvæmdahluti framkvæmda- og eignasviðs voru sameinuð.
Velferðarsvið 	Velferðarsvið veitir fjölbreytta þjónustu sem hefur það að meginmarkmiði að stuðla að auknum lífsgæðum íbúa Reykjavíkurborgar. Undir sviðið heyra um 120 starfsstaðir, þar af 64 sem veita sólarhringsþjónustu.
Þjónustu- og nýsköpunarsvið 	Þjónustu- og nýsköpunarsvið er eitt af þremur kjarnasviðum Reykjavíkurborgar. Meginhlutverk sviðsins er að annast innri og ytri þjónustu Reykjavíkurborgar og stuðla að nýsköpun í starfsemi hennar.

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023


B-hluti

Í B-hluta Reykjavíkurborgar er veitt þjónusta til fyrirtækja og einstaklinga meðal annars á sviði veitna, hafna, félagslegs húsnæðis, sorpvinnslu, brunavarna og almenningsamganga.

Fyrirtæki í B-hluta eru afar mismunandi hvað varðar þjónustuhlutverk, rekstrarform, rekstrarumfang og fjárhagslega stöðu og styrk.

B-hluta fyrirtæki	Starfsemi B-hluta fyrirtækja	Eignarhlutur A-hluta/A og B-hluta
Félagsbústaðir hf. 	Félagsbústaðir er hlutafélag í eigu Reykjavíkurborgar sem var stofnað 8. apríl 1997 um uppbyggingu íbúðarhúsnæðis sem félagslegs úrræðis á ábyrgð eigandans. Í árslok 2023 átti félagið 3100 leigugeiningar.	100%
Faxaflóahafnir sf. 	Faxaflóahafnir sf. á og rekur fjórar hafnir, Reykjavíkurhöfn, Grundartangahöfn, Akraneshöfn og Borgarneshöfn.	75,5551%
Jafnlaunastofa sf. 	Jafnlaunastofa sf. Veitir sveitarfélögum stuðning í jafnlaunamálum meðal annars með fræðslu og ráðgjöf, ásamt stuðningi við þróun greiningar- og matstækja sem stuðla að launajafnrétti.	50%
Malbikunarstöðin Höfði hf. 	Aðalstarfsemi félagsins er framleiðsla, útlagning og sala á malbiki og steinefnum til gatna- og vegagerðar auk verkefni vetrarþjónustu s.s. hálkvarnir og snjómokstur.	99%/100%
Orkuveita Reykjavíkur 	Orkuveita Reykjavíkur framleiðir heitt og kalt vatn og rekur raf-, hita-, og fráveitur. Félagið rekur einnig ljósleiðaranet, og annast rannsóknir og nýsköpun vegna kolefnisbindingar. Um starfsemina gilda sérstök lög.	93,539%
Íþróttá og sýningahöllin hf.  LAUGARDALSHÖLLIN	Íþróttá- og sýningarhöllin hf. annast rekstur Laugardalshallarinnar.	50%
Slökkvilið Höfuðborgarsvæðisins bs. 	Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. er byggðasamlag sem sinnir slökkvistarfi, sjúkraflutningum, forvörnum og almannavörnum.	60,8%
SORPA bs. 	SORPA bs. annast urðun og meðferð sorps og rekur endurvinnslustöðvar.	58,3%

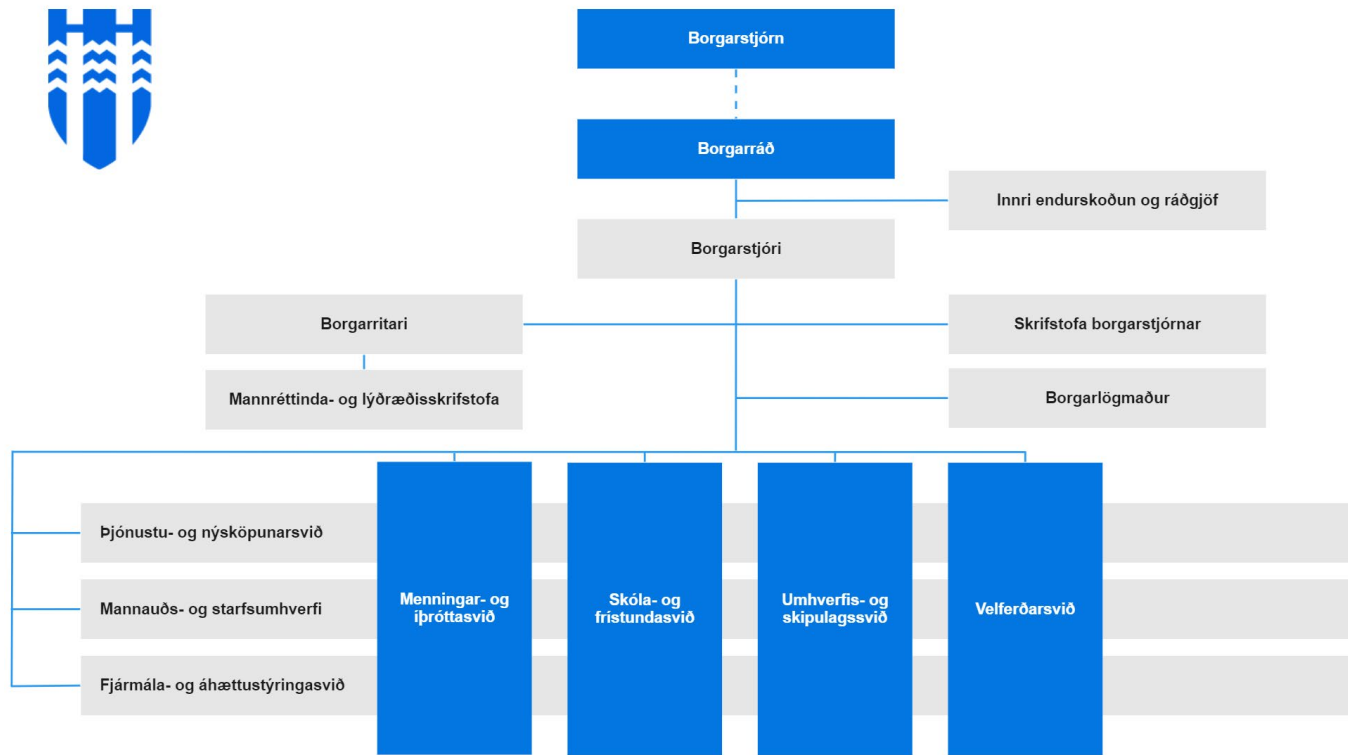
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

Strætó bs. 	Strætó bs. annast almenningssamgöngur á höfuðborgarsvæðinu og akstursþjónustu fyrir fatlað fólk og eldri borgara.	60,3%
Þjóðarleikvangur ehf.	Tilgangur félagsins er að undirbúa byggingu þjóðarleikvangs í Laugardal. Félagið stendur fyrir þarfagreiningu og verkefnaskipulagi við undirbúning og framkvæmd verkefnisins.	50%
Aflvaki hf.	Aflvaki er eignarhaldsfélag sem á 1% í Malbikunarstöðinni Höfða. Félagið er ekki í daglegum rekstri og til stendur að slíta félaginu árið 2024.	54,5%/95,7%

Nánari umfjöllun um B-hluta Reykjavíkur er hægt að nálgast í [greinargerð B-hluta fyrirtækja](#). Reykjavíkurborg hefur sett sér almenna eigandastefnu Reykjavíkurborgar sem skýrir hlutverk, umboð og ábyrgð eigendavalds Reykjavíkurborgar í fyrirtækjum borgarinnar. Þá hefur verið settar eigendastefnur vegna B-hluta fyrirtækja, m.a. vegna Félagsbústaða hf., SORPU bs., Strætó bs. og Orkuveitu Reykjavíkur.

Stjórnskipulag Reykjavíkurborgar

Skipurit



Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

Borgarstjórn

Borgarstjórn starfar skv. II. kafla sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og samþykkt um stjórn Reykjavíkurborgar og fundarskóp borgarstjórnar nr. 1020/2019, sbr. 9. gr. laganna. Hlutverk og verkswið borgarstjórnar skv. 8. gr. sveitarstjórnarlaga er að fara með stjórn Reykjavíkurborgar samkvæmt ákvæðum sveitarstjórnarlaga og annarra laga.

Borgarráð

Borgarráð fer, ásamt borgarstjóra, með framkvæmda- og fjármálastjórn Reykjavíkurborgar, að því leyti sem þessi mál eru ekki öðrum falin. Ráðið hefur umsjón með stjórnarsýslu Reykjavíkurborgar og fjármálastjórn hennar sérstaklega, semur drög að fjárhagsáætlun og viðaukum við hana og leggur fyrir borgarstjórn. Borgarráð sér um að ársreikningar borgarsjóðs séu samdir reglum samkvæmt og að þeir séu, ásamt ársreikningum stofnana og fyrirtækja, lagðir fyrir borgarstjórn til meðferðar og afgreiðslu svo sem sveitarstjórnarlög mæla fyrir um. Borgarráði er heimil fullnaðarákvörðun mála sem ekki varða verulega fjárhag borgarsjóðs eða stofnana hans, enda sé ekki ágreiningur innan ráðsins eða við borgarstjóra um ákvörðunina.

Borgarstjóri

Borgarstjórinn í Reykjavík er æðsti yfirmaður starfsmanna Reykjavíkurborgar. Borgarstjóri er ráðinn af borgarstjórn og getur verið borgarfulltrúi. Sé hann borgarfulltrúi hefur hann einnig skyldur sem slíkur. Borgarstjóri er framkvæmdastjóri Reykjavíkurborgar, opinber fulltrúi Reykjavíkurborgar og pólitískur leiðtogi meirihlutans. Hann er prókúruhafi borgarsjóðs. Hann undirritar skjöl varðandi kaup og sölu fasteigna borgarinnar, lántökur og aðrar skuldbindingar svo og vegna ráðstafana sem samþykki borgarstjórnar þarf til. Borgarstjóra er heimilt með samþykki borgarstjórnar að veita öðrum starfsmönnum borgarinnar prókúru. Borgarstjóri fer með eignarhluta Reykjavíkurborgar í B-hluta fyrirtækjum.

Nánari upplýsingar um stjórnskipulag Reykjavíkurborgar er hægt að nálgast í Yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar, sem er fylgiskjal með ársreikningnum.

Áhættustjórnun

Áhættustjóri leiðir áhættustýringu borgarinnar og stuðlar að áhættumiðaðri ákvarðanatöku og fléttar heildstæða áhættustjórnun við alla starfsemi borgarinnar.

Helstu áhættuþættirnir sem haft geta áhrif á getu borgarinnar til að ná markmiðum sínum til skamms tíma og til næstu ára eru markaðsáhætta, sjóðstreymisáhætta, áhætta tengd fjárhagslegri sjálfbærni og rekstraráhætta. Hver og einn áhættuflokkur greinist svo enn frekar niður og hafa verið skilgreindir áhættumælikvarðar fyrir hvern undiráhættuflokk sem og lagðar línur að álagsprófum og sviðsmyndagreiningum.

Hægt er að nálgast nánari umfjöllun um áhættustýringu Reykjavíkurborgar í Yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar, sem er fylgiskjal með ársreikningnum.

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

Lykiltölur mannaúðs

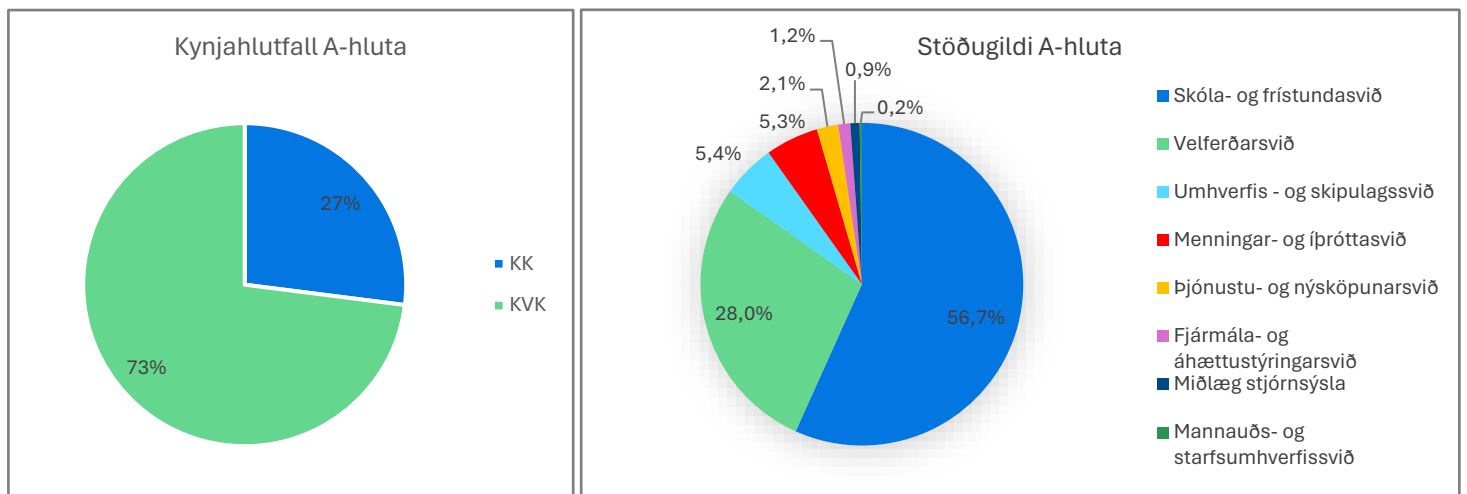
Framtíðarsýn Reykjavíkurborgar í mannaúðsmálum er að borgin sem einn vinnustaður í öllum sínum fjölbreytileika hafi aðdráttarafl fyrir hæfileikaríkt og metnaðarfullt fólk sem vinnur í þágu borgarbúa.

Reykjavíkurborg leggur áherslu á að starfsemin einkennist af fagmennsku, framsækni og nýtingu tækniþróunar.

Fjögur leiðarljós hafa mótað og stýrt starfsemi mannaúðsmála frá árinu 2018 þegar mannaúðsstefna Reykjavíkurborgar var samþykkt og gildir hún til ársins 2025. Unnið hefur verið markvisst eftir leiðarljósunum fjórum: mannvæn, samræmd, traust og snjöll. Árlega eru sett markmið undir áherslum leiðarljósanna og aðgerðir sem stuðla eiga að markmiðum sé náð.

- Reykjavíkurborg vill vera **mannvæn** og mæta síbreytilegum þörfum vinnustaðar og starfsfólks, sýna ábyrgð og lágmarka sóun til að bæta þjónustu og samfélagið í borginni. Lögð er áhersla á að starfsfólk fái jöfn tækifæri.
- Með **samræmdri** borg er átt við að Reykjavíkurborg sé einn vinnustaður í öllum sínum fjölbreytileika. Slíkt birtist í samræmdu verklagi og úrvinnslu mannaúðsmála hjá borginni, öflugri liðsheild og stuttum boðleiðum til miðlunar upplýsinga.
- Reykjavíkurborg vill skapa **traust**, heilsa og vellíðan starfsfólks sé í fyrirrúmi og skapað sé öruggt umhverfi þar sem gagnkvæm virðing er í öllum samskiptum. Vellíðan í starfi skilar sér í aukinni ánægju og bættri þjónustu til borgarbúa.
- Með **snjallri** borg er átt við að Reykjavíkurborg sé framsækinn vinnustaður sem hvetur til þverfaglegar starfsþróunar. Með því að horfa til framtíðar vinnum við í sameiningu að því að takast á við áskoranir, nýta okkur nýja tækni og grípa tækifæri þegar þau gefast.

Fjöldi stöðugilda A-hluta á árinu 2023 voru 8.575 að meðaltali. Hér að neðan er hægt að sjá annarsvegar kynjahlutfall A-hluta og hinsvegar fjölda stöðugilda eftir sviðum.



Hægt er að nálgast nánari upplýsingar um lykiltölur mannaúðs A-hluta Reykjavíkurborgar í Yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar, sem er fylgiskjal með ársreikningnum.

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

Stöðugildi B-hluta á árinu 2023 voru 1.115 að meðaltali, þar af vegur Orkuveita Reykjavíkur hæst með 637 stöðugildi á árinu. Meðalfjöldi stöðugilda byggðasamlaga og sameignarfélaga tekur mið af hlutfallslegri ábyrgð borginnar í samræmi við reglugerð 1212/2015.



Meðal fjöldi stöðugilda samstæðu Reykjavíkurborga var 9.690 miðað við hlutfallslega ábyrgð borgarinnar, en heildarfjöldinn var 9.974 stöðugildi.

Grænn vöxtur Reykjavíkurborgar

Græna planið er heildarstefna Reykjavíkurborgar sem dregur upp framtíðarsýn borgarinnar til ársins 2030 og tengir lykilstefnur og áætlanir borgarinnar við þá sýn. Með áherslu á **efnahag, umhverfi og samfélag** heldur Græna planið utan um fimmtán lykiláherslur undir viddunum **Vaxandi borg, Græn borg** og **Borg fyrir fólk** sem virka sem sameiginlegt leiðarljós þvert á svið Reykjavíkurborgar. Ítarlegar upplýsingar er að finna um markmið, aðgerðir og framgang þeirra á [heimasíðu borgarinnar](#). Til að mæla árangur Græna plansins hefur Reykjavíkurborg innleitt safn mælikvarða frá sem mæla stöðu borga með tilliti til sjálfbærni.

Stefnt er að kolefnishlutleysi vegna reksturs borgarinnar, þannig verður dregið úr losun samanber þátttöku borgarinnar í loftslagsyfirlýsingu Reykjavíkurborgar og Festu árið 2015, meðal annars með þátttöku allra vinnustaða í Grænum skrefum borgarinnar, uppsetningu matarspors í mötuneytum borgarinnar og kolefnisjöfnun losunar frá rekstri.

Framgangur í átt að kolefnishlutleysi vegna reksturs borgarinnar er birtur í grænu bókhaldi Reykjavíkurborgar, sem hefur verið tekið saman frá viðmiðunarárinu 2015 og er nú birt með ársreikningi borgarinnar.

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

Rekstur ársins 2023

Endurskoðaður ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2023 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum.

Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta á árinu 2023 var neikvæð um 3.385 m.kr. og var 12.964 m.kr. verri niðurstaða en áætlað var. Helstu frávík frá áætlun er að finna í fjármagnsliðnum en nettó fjármagnsgjöld voru 10.305 m.kr. yfir áætlun, aðallega vaxtagjöld og verðbætur sem voru 7.894 m.kr. yfir áætlun. Mikil verðbólga hefur verið á árinu ásamt háu vaxtastigi. Gengismunur hjá Orkuveitu Reykjavíkur þróaðist með öðrum hætti en gert var ráð fyrir í fjárhagsáætlun og hann endaði með 138 m.kr. gjaldfærslu en áætlun gerði ráð fyrir 2.627 m.kr. tekjufærslu. Þá hefur hægst á hækkun fasteignaverðs saman borið við síðustu ár og matsbreyting fjárfestingaeigna Félagsbústaða var 2.787 m.kr. undir áætlun.

Tekjur A- og B-hluta námu 251.625 m.kr. og hækkuðu um 29.361 m.kr. milli ára, þar vó hækkun skatttekna þyngst. Rekstrargjöld námu 204.038 m.kr. og hækkuðu um 19.156 m.kr. milli ára. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta fyrir afskriftir og fjármagnsliði (EBITDA) í hlutfalli af tekjum var 19% og batnaði um 2%-stig milli ára, sem rekja má til A-hlutans en hjá B-hluta félögum dróst þetta hlutfall saman um 5%-stig milli ára. Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi 31. desember 2023 námu samtals 932.349 m.kr. og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 495.261 m.kr. Eigið fé nam 437.089 m.kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 17.196 m.kr. Eigið fé A- og B-hluta hækkaði um 12.360 m.kr. milli ára sem má einkum rekja til endurmats á framleiðslu- og dreifikerfi Orkuveitu Reykjavíkur, hækkunar lóðamats sem skatttekjur reiknast af hjá A-hluta og fasteigna Íþrótt- og sýningarhallarinnar. Eignfjárlutfall A- og B-hluta nam 46,9% en var 48,8% árið 2022. Skuldaviðmið A- og B-hluta var óbreytt frá síðasta ári eða 158%. Þá var jafnvægisviðmiðið jákvætt um 26.038 m.kr. Veltufé frá rekstri var jákvætt um 35.744 m.kr. og hækkaði um 9.287 m.kr. milli ára. Veltufé frá rekstri í hlutfalli af tekjum nam 14,2% en var 11,9% árið 2022. Brúttó fjárfestingar, þ.e. fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum, fjárfestingareignum og óefnislegum eignum námu 59.880 m.kr. og hækkuðu um 9.031 m.kr. milli ára. Fjárfestingaráætlun ársins hljóðaði upp á 71.684 m.kr. Lántaka þar með talin ný stofnframlög umfram afborganir langtímalána nam 22.939 m.kr. en var 12.330 árið áður.

Rekstrarniðurstaða A-hluta á árinu 2023 var neikvæð um 4.969 m.kr. sem var 436 m.kr. lakari niðurstaðan en áætlað var. Tekjur námu 176.408 m.kr. og voru 7.580 m.kr. yfir áætlun. Þar af var staðgreiðsla útsvars 5.837 m.kr. yfir áætlun. Staðgreiðslan var 15.113 m.kr. hærri en árið 2022. Hækkun útsvars má rekja til meiri spennu á vinnumarkaði og vegna launaþróunar. Fjöldi starfandi í Reykjavík fjölgaði á árinu og var að jafnaði um 4,3% hærri en árið 2022. Launavísitalan hækkaði um 9,8% á árinu en forsendur áætlunar gerðu ráð fyrir að launakostnaður hækkaði um 5,9% á árinu. Í desember 2022 náðist samkomulag við ríkið um breytingu á fjármögnun á þjónustu við fatlað fólk. Samkomulagið fól í sér tilfærslu skatttekna frá ríkinu til sveitarfélaga sem nam 0,22% af útsvarsstofni frá og með árinu 2023. Rekstrargjöld A-hluta námu 177.234 m.kr. og voru 7.678 m.kr. yfir fjárheimildum. Launakostnaður var á pari við áætlun sem og gjaldfærsla vegna lífeyrisskuldar við Lífeyrissjóð starfsmanna Reykjavíkurborgar. Hins vegar kom til gjalda 2.254 m.kr. skuld við Brú Lífeyrissjóðs vegna starfsmanna sem höfðu annað hvort hafið töku lífeyris eða náð 60 ára aldri árið 2017 þegar breytingar urðu á lögum um lífeyrismál opinberra starfsmanna og tryggingafræðileg staða A-deildar naut ekki lengur óbeinnar bakábyrgðar launagreiðanda eins og áður hafði verið, þá var þessi hópur undanskilinn. Nú er tryggingafræðileg staða A-deildar utan vikmarka og því kemur til bakábyrgðar Reykjavíkurborgar vegna þessa hóps. Annar rekstrarkostnaður var

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

4.896 m.kr. yfir fjárheimildum. Þar voru mestu frávikin í hráefniskostnaði mótuneyta í skólum, vistgreiðslna vegna barna með þroska- og geðraskanir, í vetrarþjónustu og þjónustu við flóttafólk og hælisleitendur en tekjur vegna þeirrar þjónustu koma að mestu leyti á móti frá ríkinu. Rekstrarniðurstaða A-hluta fyrir afskriftir og fjármagnsliði (EBITDA) í hlutfalli af tekjum var 4,5% en hún var neikvæð árið áður. Fjármagnsliðir voru neikvæðir um 4.143 m.kr. eða 337 m.kr. umfram áætlun. Arður af eignarhlutum nam 6.389 m.kr. og var 1.337 m.kr. umfram áætlun en vaxtagjöld og verðbætur námu 12.006 m.kr. og voru 1.951 hærri en gert var ráð fyrir í fjárhagsáætlun.

Heildareignir A-hluta samkvæmt efnahagsreikningi 31. desember 2023 námu samtals 279.727 m.kr. og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 198.473 m.kr. Eigið fé nam 81.254 m.kr. og lækkaði um 1.356 m.kr. Endurmat lóða sem skattur vegna lóðarleigu reiknast af nam 3.613 m.kr. og færðist til hækkunar á eigin fé. Eignfjárhlutfall A-hluta nam 29% en var 32% í árslok 2022. Veltufé frá rekstri var jákvætt um 11.541 m.kr. og veltufé frá rekstri í hlutfalli af tekjum nam 6,5% en var neikvætt um 0,6% á árinu 2022. Brúttó fjárfestingar námu 25.832 m.kr. og voru 453 m.kr. yfir fjárheimildum. Lántaka umfram afborganir langtímalána nam 15.561 m.kr. en var 18.016 m.kr. árið áður. Lántaka ársins var innan fjárheimilda.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,74%, sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfallið var hækkað um 0,22% í ársbyrjun 2023. Álagningarhlutfall fasteignskatts nam 0,18% í A-flokki íbúðarhúsnæði, 1,32% í B-flokki opinberar byggingar og 1,60% í C-flokki atvinnuhúsnæði. Lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki.

Þann 1. desember 2023 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg 143.383.

Ytra umhverfi og helstu áhættur

Ytra efnahagsumhverfi Reykjavíkurborgar var áfram krefjandi á árinu 2023. Þrálát verðbólga, miklar launahækkunarir og háir stýrivextir settu þrýsting á rekstarútgjöld stofnana og fjármagnskostnað borgarinnar. Á móti fjölgaði starfandi einstaklingum í Reykjavík um 4,3% sem rekja má til íbúafjölgunar og lítills atvinnuleysis. Hafði það jákvæð áhrif á útsvarstekjur sem voru talsvert umfram áætlun.

Helstu áskoranir í rekstri Reykjavíkurborgar voru einkum vegna verkefna sem flutt hafa verið frá ríki til sveitarfélaga án þess að fullnægjandi fjármögnun fylgi. Náðst hefur áfangi í fjármögnun á málaflokki fatlaðs fólks þegar samið var um 0,22% hækkun á álagningarhlutfalli útsvars í árslok 2022 og síðan 0,23% hækkun í árslok 2023. Niðurstaða skýrslu starfshóps ríkis og sveitarfélaga um fjármögnun málaflokksins sýnir þó að enn vantar talsvert upp á fulla fjármögnun. Í skóla- og velferðarþjónustu hefur þurft að grípa til ýmissa aðgerða vegna móttöku flóttafólks og undir lok árs bættust við nýjar áskoranir vegna jarðhræringa á Reykjanesskaga. Reykjavíkurborg hefur ásamt öðrum sveitarfélögum tekið þátt í aðgerðum við að styðja við íbúa Grindavíkurbæjar.

Fjárfestingar ársins 2023 námu 25,8 ma.kr. og einkenndust af miklu leyti af viðhaldsátaki í skólum og fjárfestingu í innviðum til að tryggja uppbyggingu húsnæðis. Fjárfestingar voru fjármagnaðar annars vegar með útgáfu skuldabréfa að fjárhæð 14,9 ma.kr. og hins vegar með lánaramma við Íslandsbanka að fjárhæð 6 ma.kr. Reykjavíkurborg áætla að fjármagna fjárfestingar ársins 2024 með lántökum allt að 16,5 ma.kr. króna. Gert er ráð fyrir að lántakan fari fram með útgáfu skuldabréfa á skuldabréfamarkaði, með beinni lántöku eða með öðrum hætti til að mæta fjárþörf borgarsjóðs á hverjum tíma. Ákvörðun um fyrirkomulag hvers útboðs er tekin í aðdraganda þess, meðal annars að teknu tilliti til lánskjara, stöðu framkvæmda og fjárþarfar á hverjum tíma. Í febrúar sl.

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

heimilaði borgarráð að sækja um og hefja viðræður við Próunarbanka Evrópu um 15 ma.kr. lánsfjármögnun vegna viðhaldsátaks í skólahúsnæði borgarinnar.

Enn er talsverð óvissa um horfur í ytra efnahagsumhverfi á árinu 2024 bæði vegna verðbólguþróunar og stríðsátaka. Hófstilltir kjarasamningar til fjögurra ára á almenna vinnumarkaðnum hafa aukið væntingar um að verðbólga fari lækkandi á árinu og að meiri stöðugleiki náist. Sveitarfélögin studdu myndarlega við kjarasamningana með vilyrðum um lækkun gjaldskráa og þátttöku í gjaldfrjálsum skólamáltíðum.

Í fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar 2024-2028 sem samþykkt var í desember sl. er áfram krafa um aðhald í rekstri. Þannig var sviðum gert að hagræða 1% í launakostnaði og einungis voru verðbættar samningsbundnar skuldbindingar við þriðja aðila. Reykjavíkurborg vinnur eftir fjármálastefnu 2023-2027 þar sem skýr áhersla er á að hallarekstri og erfiðum aðstæðum í alþjóðlegu efnahagsumhverfi verði mætt með vexti þróttmikils borgarsamfélags til lengri tíma en með markvissum aðgerðum í rekstri og samdrætti í fjárfestingum miðað við áætlanir síðustu ára til skemmri tíma, án þess að dregið verði úr öflugri sókn í uppbyggingu borgarinnar í samræmi við Græna planið og stefnumörkun þess. Niðurstaða ársins 2023 er í samræmi við áætlanir um að öll markmið fjármálastefnunnar verði uppfyllt í síðasta lagi árið 2025 fyrir A-hluta og árið 2027 fyrir A- og B-hluta.

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.

Málaferli

Reykjavíkurborg hefur höfðað mál á hendur íslenska ríkinu aðallega og til vara til greiðslu tiltekinna fjárhæðar framlaga úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga fyrir árin 2015-2019, eða greiðslu að fjárhæð 5.418 m.kr. vegna annars vegar almenns jöfnunarframlags vegna reksturs grunnskóla og hins vegar framlags vegna kennslu nemenda með íslensku sem annað tungumál. Til þrautarvara gerir Reykjavíkurborg kröfu um að viðurkennt verði fyrir dómi að íslenska ríkinu hafi verið óheimilt að afnema tilvitnuð framlög til stefnanda á grundvelli reglugerðarákvæða. Með dómi Héraðsdóms Reykjavíkur frá 20. desember 2023 var íslenska ríkið dæmt til að greiða Reykjavíkurborg kr. 3.370 m.kr., ásamt vöxtum vegna umræddra tveggja framlaga fyrir árin 2015-2019, auk þess sem íslenska ríkið var talið hafa með ólögumætum og saknæmum hætti útilokað Reykjavíkurborg frá því að geta hlotið þessi framlög á grundvelli ákvæða reglugerðar sem ekki var lagastoð fyrir. Með ákvörðun Hæstaréttar Íslands frá 15. mars 2024 var samþykkt beiðni íslenska ríkisins um að fá að áfrýja beint til Hæstaréttar dómi héraðsdóms í málinu. Engar færslur hafa verið færðar í bókum Reykjavíkurborgar vegna þessa máls á meðan beiðið er lokaniðurstöðu. Upplýsingar um málaferli er að finna í skýringu 34 með ársreikningnum.

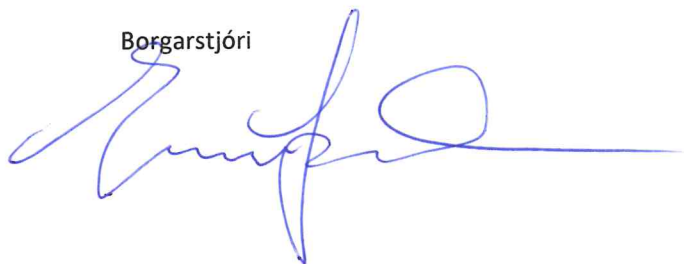
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

Yfirlýsing

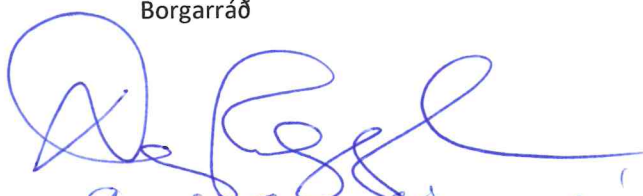
Samkvæmt bestu vitneskju borgarstjóra og borgarráðs er ársreikningurinn saminn í samræmi við lög og gefur glögga mynd af eignum og skuldum, fjárhagsstöðu og rekstrarafkomu A-hluta og samstæðunnar í heild, og að í skýrslu borgarstjóra og borgarráðs komi fram þær upplýsingar sem krafist er.

Reykjavík, 2. maí 2024.

Borgarstjóri



Borgarráð



Ásvaldur Eyrir Guðmundsson

Dóra Björk Guðmundsdóttir

Pavel Bartoszyk

Jakobur Björnsson

Ragnhildur Alda M. Vilhjálmsdóttir

Sanna Magdalena Mörkudóttir

Áritun borgarstjórnar

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2023 hefur hlotið afgreiðslu borgarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í borgarstjórn.

Reykjavík, 14. maí 2024.

Borgarstjórn

Magna Lára Jóhannsdóttir

Ponvillur Davíðsson

Gnetuný Maja Riba

Heiða Björg Jónsdóttir

Alexandra Briem

Dóra Björt Guðjónsdóttir

Ásta Þórunn Skjalddal

Jóhanna Björnsdóttir

Kjartan Magnússon

Helgi Áss Grétarsson

Tómas Gilson

Melluís Ástaungr Bollunadóttir

Hjalmar Sveinsson

Pavel Bartoszel

Sabine Bøgh

Ólafur J. Sveinsson

Arnt Eirík Guðmundsson

Ragnhildur Ólafsson

Magnús Þ. Norddahl

Áritun borgarstjórnar, framhald

Áritun með fyrirvara:

Borgarfulltrúi Flokks fólksins skrifar undir ársreikning Reykjavíkurborgar fyrir árið 2023 með fyrirvara sökum þess að hann telur tekjufærslu matsbreytinga hjá Félagsbústöðum ekki standast reikningsskilareglur sveitarfélaga. Einnig er skrifað undir með fyrirvara vegna þess að farið hefur verið með fjármagn af lausung t.d. í stafrænni umbreytingu og að fjármunum hefur ekki verið forgangsraðað með þarfir borgarbúa að leiðarljósi.

Kollman Arlauer Baldursson

Áritun óháðra endurskoðenda

Til borgarstjórnar Reykjavíkurborgar.

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Reykjavíkurborgar fyrir árið 2023 sem hefur að geyma A-hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning A- og B-hluta. Hann skiptist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu borgarinnar 31. desember 2023 og afkomu hennar og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla (ISA) en nánar er gerð grein fyrir ábyrgð okkar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda. Við uppfyllum ákvæði siðareglna endurskoðenda á Íslandi og teljumst því óháð samstæðunni. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Lykilatriði endurskoðunarinnar eru þau atriði, sem að okkar faglega mati, hafa mesta þýðingu við endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins árið 2023. Þessi atriði voru yfirfarin við endurskoðun á ársreikningnum og höfð til hlíðsjónar við ákvörðun á viðeigandi álit á honum. Í áritun okkar látum við ekki í ljós sérstakt álit á hverju þeirra fyrir sig.

Eftirfarandi atriði teljum við vera lykilatriði í endurskoðun okkar:

Mat framleiðslu- og veitukerfis Orkuveitu Reykjavíkur

Sjá umfjöllun í skýringu 9 og skýringu 45 um mikilvægar reikningsskilaaðferðir.

Skýring á verulegri áhættu:

Við höfum skilgreint mat framleiðslu- og veitukerfa sem lykilatriði við endurskoðun okkar vegna ársins 2023. Veitu- og framleiðslukerfi Orkuveitu Reykjavíkur eru metin útfrá afskrifuðu endurstofnverði í samræmi við ákvæði IAS 16. Lagt er mat á breytingu á byggingarkostnaði sambærilegra eigna og bæði stofnverð og uppsafnaðar fyrningar endurmetnar í samræmi við þær breytingar. Orkuveitan framkvæmir virðisrýnnunarpróf á reikningsskiladegi og færir virðisrýnnun ef núvirt tekjustreymi er lægra en bókfært virði einstakra eigna. Einnig getur endurstofnverð aldrei orðið hærra en sem nemur núvirtu tekjustreymi.

Forsendur sem stuðst er við í endurmati og virðisrýnnunarprófi byggja á mati stjórnenda og eru að hluta til huglægar. Þar sem eignfærð framleiðslu- og veitukerfi eru verulegur liður í samanteknum ársreikningi A- og B-hluta getur hver breyta í forsendum haft veruleg áhrif á afkomu og efnahag. Vinna okkar náði bæði til mats á endurmati og virðisrýnnun framleiðslu- og veitukerfa.

Hvernig var brugðist við verulegu áhættunni:

Sem hluti af endurskoðun okkar fórum við yfir aðferðafræði félagsins við mat á framleiðslu- og veitukerfum og samkvæmni þess við alþjóðlega reikningsskilastaðla.

Við fórum yfir ferli Orkuveitunnar við endurmatið og virðisrýnnunarprófanir. Við fórum einnig yfir virkni líkana sem félagið notar við matið.

Við staðfestum forsendur sem félagið notar við opinberar upplýsingar í þeim tilvikum þar sem það var hægt. Í þeim tilvikum þar sem forsendur eru ekki rekjanlegar við opinberar upplýsingar, lögðum við sjálfstætt mat á þær.

Við þessa skoðun var verðmatssérfræðingur fenginn til aðstoðar.

Áritun óháðra endurskoðenda, frh.:

Mat á innbyggðri afleiðu Orkuveitu Reykjavíkur

Sjá umfjöllun í skýringu 17.

Skýring á verulegri áhættu:

Innbyggð afleiða í raforkusölusamningum Orkuveita Reykjavíkur er færð á efnahagsreikning þar sem verð ákveðinna raforkusamninga við stórnotendur eru bundnir við álverð. Þar sem áhætta á sölu á rafmagni og álverði er ekki nátengd gera reikningsskilastaðlar kröfu um að áhættan er snýr að tengingu við álverð sé metin sérstaklega.

Mat innbyggðrar afleiðu er háð forsendum stjórnenda sem og ytri þáttum. Sökum þess hversu viðkvæmt matið er gagnvart breytingum í forsendum teljum við þessa áhættu vera verulega. Þá er umfang afleiðunnar með þeim hætti að breytingar á gangvirði hafa jafnan veruleg áhrif á samantekinn ársreikning A- og B-hluta.

Innlausn tekna

Sjá umfjöllun í skýringu 3 og skýringu 41 um mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Skýring á verulegri áhættu

Við endurskoðun ársreiknings Reykjavíkurborgar er sérstök áhersla lögð á innlausn tekna. Tekjum A- og B-hluta má gróflega skipta í þrennt, skatttekjum, framlagi jöfnunarsjóðs sveitarfélaga og aðrar sértekjur sviða og B-hluta félaga. Tekjuinnlausn getur verið háð mati stjórnenda auk þess sem álitaefni kunna að koma upp um tekjuinnlausn langtímasamninga og seldra byggingarrétta eða úthlutaðra lóða. Þar sem þessi álitaefni eða matskenndu forsendur geta haft veruleg áhrif á samantekinn ársreikning A- og B-hluta teljum við endurskoðun tekna lykiltátt við endurskoðun okkar.

Hvernig var brugðist við áhættunni:

Við höfum yfirfarið ferli Orkuveitunnar við matið. Við fórum yfir aðferðafræði félagsins og bárum saman forsendur við opinberar upplýsingar þar sem þær liggja fyrir og lögðum mat á aðrar forsendur.

Við endurreiknuðum virði afleiðunnar og yfirfórum virkni líkansins sem félagið notar við matið. Við þessa skoðun var verðmats sérfræðingur fenginn til aðstoðar.

Hvernig var brugðist við áhættunni

Við endurskoðun tekna höfum við lagt mat á eftirlitsþætti í tekjufurum hvorrar rekstrareiningar fyrir sig. Þá höfum við prófað ákveðna eftirlitsþætti er snúa að skráningu tekna. Við höfum skoðað og lagt mat á tölvueftirlitsumhverfi hvorrar einingar þ.s. við höfum m.a. farið yfir hvernig aðgangsstýringum er háttáð inn í fjárhagskerfi og í undirkerfi er snúa að tekjuskráningu.

Við höfum beitt gagnaendurskoðunaraðgerðum þar sem við höfum m.a. beðið um staðfestingu ákveðinna viðskiptavina á veltu og viðskiptastöðu um áramót eða staðfest viðskiptastöðu með öðrum hætti.

Við höfum einnig framkvæmt greiningaraðgerðir út frá magn- og verðaukningu þar sem við höfum borið saman væntingar okkar við raunverulega tekjuskráningu.

Áritun óháðra endurskoðenda, frh.:

Aðrar upplýsingar

Borgarstjórn og borgarstjóri eru ábyrg fyrir öllum upplýsingum sem sveitarfélagið birtir, jafnt ársreikningi sem öðrum upplýsingum. Álit okkar nær ekki til annarra upplýsinga sem sveitarfélagið gefur út en talið er hér að ofan. Aðrar upplýsingar eru t.a.m. skýrsla borgarstjóra og borgarstjórnar (ekki umfram það sem álit okkar segir til um hér að neðan), óendurskoðuð stjórnarháttaryfirlýsing sveitarfélagsins og skýrsla fjármála- og áhættustýringarsviðs borgarinnar. Staðfestum við því ekki þær upplýsingar sem þar er að finna. Hvað ábyrgð okkar varðar felst hún í yfirllestri á slíkum fjárhagsupplýsingum og athugun á því hvort um verulegt ósamræmi sé að ræða milli þeirra og ársreikningsins.

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við að í skýrslu borgarstjóra og borgarstjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar að lágmarki sem ber að veita í skýrslu stjórnar samkvæmt lögum um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Ábyrgð borgarstjórnar og borgarstjóra á ársreikningnum

Borgarstjórn og borgarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög. Borgarstjórn og borgarstjóri eru einnig ábyrg fyrir innra eftirliti við gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins er borgarstjórn og borgarstjóri ábyrg fyrir mati á rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef vafi leikur á rekstrarhæfi skal gerð grein fyrir því í ársreikningnum með viðeigandi skýringum og greint frá því hvers vegna ákveðið var að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Borgarstjórn og Endurskoðunarnefnd Reykjavíkur skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Nægjanleg vissu er nokkuð hátt stig vissu, en það tryggir ekki að endurskoðun sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið til vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, stakar eða samanlagðar.

Sem hluti af endurskoðuninni sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, beitungu við faglegu mati (e. professional judgment) og viðhöfum faglega tortryggni (e. professional skepticism). Eftirfarandi er einnig hluti af endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins:

- Greina og meta hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, skipuleggja og framkvæma endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflun 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 fallið í sér samsæri, skjalafals og misvísandi framsetningu ársreikningsins, að einhverju sé viljandi sleppt eða að innra eftirlit sé sniðgengið.
- Afla skilnings á innra eftirliti, ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins, heldur í þeim tilgangi að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir.
- Meta hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Meta hvort forsendan um rekstrarhæfi eigi við, hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið vafa um rekstrarhæfi. Ef við teljum að vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi ber okkur að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar. Atburðir eða aðstæður eftir dagsetningu áritunar geta þannig valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Meta hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum og leggja mat á framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins með tilliti til glöggrar myndar, skýringum þar á meðal.
- Afla endurskoðunargagna er varða verulegar einingar innan ársreikningsins til að geta látið í ljós álit á ársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsýjun og framkvæmd endurskoðunar á ársreikningi sveitarfélagsins og berum ein ábyrgð á áliti okkar á ársreikningi sveitarfélagsins.

Áritun óháðra endurskoðenda, frh.:

Okkur ber skylda til að upplýsa borgarstjórn og endurskoðunarnefnd meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar auk verulegra atriða sem upp komu í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti, ef við á.

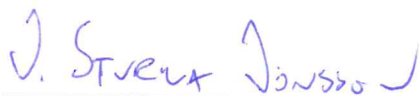
Við höfum afhent borgarstjórn og endurskoðunarnefnd endurskoðunarskýrslu þar sem gerð er grein fyrir þessum atriðum og er hún í samræmi við áritun þessa.

Við höfum ekki veitt félaginu neina þá þjónustu sem telst óheimilt að veita samhliða endurskoðun í samræmi við lög um endurskoðendur. Við höfum einnig afhent borgarstjórn og endurskoðunarnefnd yfirlýsingu þess efnis að við uppfyllum ákvæði síðareglna er varðar óhæði. Við höfum jafnframt komið á framfæri upplýsingum um tengsl eða aðra þætti sem gætu haft áhrif á óhæði okkar og hvaða varúðarráðstafanir við höfum stuðst við til að tryggja óhæði okkar, ef við á.

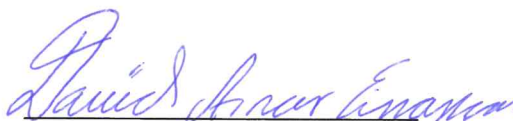
Af þeim atriðum sem við upplýstum borgarstjórn og endurskoðunarnefnd um lögðum við mat á hvaða atriði höfðu mesta þýðingu í endurskoðuninni á yfirstandandi ári og eru það lykilatriði endurskoðunarinnar. Við gerum grein fyrir þessum atriðum í áritun okkar nema lög og reglur heimila ekki slíka upplýsingagjöf. Í undantekningartilfellum kunnum við að greina ekki frá slíkum atriðum ef við metum það svo að neikvæðar afleiðingar af slíkri upplýsingagjöf vegi þyngra en hagsmunir almennings af upplýsingunum.

Við vorum skipaðir endurskoðendur af borgarstjórn í kjölfar útboðs á endurskoðunarþjónustu í júlí 2018 og endurskipaðir í júní 2023 í kjölfar útboðs. Er þetta því sjötta samfellda reikningsárið þar sem við erum endurskoðendur borgarinnar.

Fyrir hönd Grant Thornton endurskoðunar ehf.
Reykjavík, 14. maí 2024



J. Sturla Jónsson
löggiltur endurskoðandi



Davíð A. Einarsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur 2023

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur
		2023	2023	2022	2023	2023	2022*
Rekstrartekjur	3, 41						
Skatttekjur		135.320.671	130.595.535	118.591.219	134.506.968	129.783.649	117.882.991
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		13.382.834	12.120.612	10.608.301	13.382.834	12.120.612	10.608.301
Aðrar tekjur		27.704.254	26.112.067	27.046.674	103.735.134	102.892.360	93.772.385
Rekstrartekjur samtals		176.407.759	168.828.215	156.246.194	251.624.936	244.796.621	222.263.676
Rekstrargjöld	42						
Laun og launatengd gjöld	4	98.280.407	98.439.330	91.544.444	115.870.720	115.744.335	106.354.668
(Lækkun) hækkun lífeyrisskuldbindinga	4,23	3.759.602	1.500.000	5.466.822	4.005.713	1.500.000	5.543.616
Annar rekstrarkostnaður		66.417.857	61.521.856	61.395.933	84.161.983	79.205.420	72.983.978
Rekstrargjöld samtals		168.457.866	161.461.186	158.407.199	204.038.417	196.449.755	184.882.261
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		7.949.893	7.367.029	(2.161.005)	47.586.520	48.346.866	37.381.414
Afskriftir	47,48,11	(8.775.759)	(8.094.782)	(7.691.164)	(26.016.580)	(24.097.083)	(23.487.827)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		(825.866)	(727.753)	(9.852.169)	21.569.939	24.249.783	13.893.587
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,43	(4.143.481)	(3.806.079)	(5.705.022)	(29.418.078)	(19.112.674)	(26.311.042)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarfélag		(4.969.347)	(4.533.832)	(15.557.192)	(7.848.139)	5.137.109	(12.417.455)
Tekjuskattur	26,57	0	0	0	(242.887)	(2.761.349)	(1.562.849)
Matsbreyting fjárfestingaefna	9,45	0	0	0	4.966.581	7.753.503	20.534.457
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélag	7,49	0	0	(47.353)	42.403	0	(36.234)
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélag		0	0	0	(303.332)	(550.494)	(496.653)
Rekstrarniðurstaða	6	(4.969.347)	(4.533.832)	(15.604.545)	(3.385.374)	9.578.768	6.021.266

* Samanburðarfjárhæðir hafa verið leiðréttar. Sjá nánar í skýringu 2.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eignir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Ársreikningur 31.12.2023	Ársreikningur 31.12.2022	Ársreikningur 31.12.2023	Ársreikningur 31.12.2022*
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir:					
Óefnislegar eignir	8,44	5.272.080	3.776.942	11.114.604	6.883.721
Varanlegir rekstrarfjármunir:	45,47,48				
Fasteignir	9	162.241.089	149.614.554	188.038.699	173.917.036
Veitukerfi	9	0	0	416.885.856	393.549.252
Fjárfestingaeygnir	9	0	0	157.086.147	148.620.258
Gatnakerfi	9	38.250.309	34.372.029	38.705.015	34.823.546
Áhöld og tæki	9	8.727.652	7.361.892	14.679.189	13.100.228
Leigueignir	10	5.899.166	5.153.620	6.857.269	6.036.675
		<u>215.118.217</u>	<u>196.502.096</u>	<u>822.252.175</u>	<u>770.046.995</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	16, 49	15.546.740	14.817.627	5.964.566	5.560.599
Fyrirframgreiddur kostnaður	50	8.092.608	8.474.839	8.495.866	8.896.143
Innbyggðar afleiður	17	0	0	1.914.127	1.448.798
Áhættuvarnarsamningar	45	0	0	50.239	78.545
Tekjuskattseign	26,57	0	0	4.792.230	3.759.231
Aðrar langtímakröfur	18,51,52	1.228.185	1.296.581	1.402.847	1.460.293
		<u>24.867.534</u>	<u>24.589.047</u>	<u>22.619.875</u>	<u>21.203.607</u>
Fastafjármunir samtals		<u>245.257.831</u>	<u>224.868.085</u>	<u>855.986.654</u>	<u>798.134.323</u>
Veltufjármunir					
Birgðir	19, 53	0	0	1.876.626	2.486.363
Skammtímakröfur:	54				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur	20	19.016.139	18.048.559	26.666.348	25.249.646
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	18	411.577	860.707	455.481	913.452
Kröfur á eigin fyrirtæki		265.818	274.975	2.590	473
Fyrirframgreiddur kostnaður	50	385.156	388.081	783.106	639.974
Innbyggðar afleiður		0	0	15.306	110.312
Áhættuvarnarsamningar	46	0	0	218.901	346.984
Eignarhlutir til sölu	20	624.200	0	6.831.200	5.632.000
Aðrar skammtímakröfur	20	2.260.131	2.435.681	3.758.027	3.470.498
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf	21	0	0	8.670.016	11.070.605
Handbært fé	21, 55	11.505.818	10.220.904	27.084.881	21.922.047
Veltufjármunir samtals		<u>34.468.838</u>	<u>32.228.906</u>	<u>76.362.484</u>	<u>71.842.355</u>
Eignir samtals		<u>279.726.670</u>	<u>257.096.991</u>	<u>932.349.137</u>	<u>869.976.678</u>

* Samanburðarfjárhæðir hafa verið leiðréttar. Sjá nánar í skýringu 2.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eigið fé og skuldir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Ársreikningur 31.12.2023	Ársreikningur 31.12.2022	Ársreikningur 31.12.2023	Ársreikningur 31.12.2022*
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	22	81.253.976	82.610.418	419.892.773	408.378.060
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	17.195.856	16.349.745
Eigið fé samtals		81.253.976	82.610.418	437.088.628	424.727.805
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	23,56	38.745.232	36.939.280	39.601.689	37.607.740
Tekjuskattsskuldbinding	26,57	0	0	23.399.924	21.362.811
Stofnframlög frá ríki	27	0	0	6.457.488	5.377.478
Aðrar skuldbindingar		0	0	85.890	77.783
Skuldbindingar samtals		38.745.232	36.939.280	69.544.991	64.425.813
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir	24,58	111.752.513	96.829.378	342.089.494	307.006.732
Leiguskuldir	25,59	11.258.268	10.492.407	11.391.824	10.496.635
Fyrirfram greiðslur		0	0	1.896.603	0
Áhættuvarnarsamningar	46	0	0	110.834	40.275
Langtímaskuldir samtals		123.010.781	107.321.784	355.488.754	317.543.642
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		26.757	27.060	28.141	47.176
Viðskiptaskuldir		7.073.456	6.150.087	12.468.014	11.322.029
Næsta árs afborganir langtímaskulda	25	11.188.614	4.913.967	29.974.516	26.392.854
Næsta árs afborganir leiguskulda	26	1.649.613	1.352.812	1.713.908	1.506.743
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	23	1.908.000	2.664.000	1.961.124	2.701.000
Skuldir við eigin fyrirtæki		882.255	1.631.315	167.129	301.292
Fyrirfram greiðslur		80.409	80.409	391.915	683.350
Áhættuvarnarsamningar	46	0	0	82.057	150.384
Aðrar skammtímaskuldir		13.907.578	13.405.858	23.439.960	20.174.590
Skammtímaskuldir samtals		36.716.682	30.225.509	70.226.763	63.279.417
Skuldir og skuldbindingar samtals		198.472.694	174.486.573	495.260.509	445.248.872
Eigið fé og skuldir samtals		279.726.670	257.096.991	932.349.137	869.976.678

* Samanburðarfjárhæðir hafa verið leiðréttar. Sjá nánar í skýringu 2.

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 28

Sjóðstremisýfirlit 2023

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur
		2023	2023	2022*	2023	2023	2022*
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða.....		(4.969.347)	(4.533.832)	(15.604.545)	(3.385.374)	9.578.768	6.021.266
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Söluhagnaður eigna		(2.998.075)	(5.250.000)	(5.509.227)	(2.997.784)	(5.250.000)	(5.584.933)
Afskriftir	11	8.775.759	8.094.782	7.691.164	26.016.581	24.097.083	23.487.827
Verðbætur, afföll og gengismunur	43	6.618.389	5.676.281	6.640.918	18.369.185	10.591.063	17.444.157
Innbyggðar afleiður, breyting	17	0	0	0	(231.082)	(255.660)	(587.908)
Matsbreyting fjárfestingaeigna	9	0	0	0	(4.918.371)	(7.753.503)	(20.534.501)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta		0	0	47.353	260.929	274.336	532.887
Breyting lífeyrisskuldbindingar	23	3.759.602	1.500.000	5.466.822	4.005.713	1.500.000	5.543.616
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj, breyting		385.156	385.156	385.156	404.334	404.285	404.282
Breyting tekjuskattskuldbindingar	26	0	0	0	(1.740.729)	1.214.982	(260.888)
Niðurfærsla langtímakrafna		(30.000)	0	(1.000)	(30.000)	0	(1.000)
Niðurfært stofnframlag ríkisins		0	0	0	(9.436)	0	(7.914)
Veltufé (til) frá rekstri		11.541.483	5.872.386	(883.358)	35.743.965	34.401.356	26.456.892
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, lækkun, (hækkun)		0	0	0	193.102	50.000	(795.717)
Skammtímaáætlun, (hækkun), lækkun		(782.873)	0	(526.839)	(2.354.082)	(215.160)	(229.859)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun		1.660.831	0	1.779.481	2.951.941	869.557	(1.234.871)
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins	23	(2.709.650)	(2.600.000)	(2.566.587)	(2.751.640)	(2.600.000)	(2.603.800)
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum		(1.831.692)	(2.600.000)	(1.313.945)	(1.960.679)	(1.895.603)	(4.864.247)
Handbært fé (til) frá rekstri		9.709.791	3.272.386	(2.197.303)	33.783.286	32.505.753	21.592.644
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	9	(23.381.413)	(23.159.000)	(23.989.312)	(52.059.452)	(62.052.179)	(44.402.259)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum	9	0	0	0	(4.012.237)	(6.766.629)	(3.552.513)
Fjárfesting í óefnislegum eignum	8	(2.450.108)	(2.220.000)	(2.286.449)	(3.807.947)	(2.864.906)	(2.894.271)
Innborguð gatnagerðargjöld	9,13	1.841.737	2.500.000	1.686.962	1.841.737	2.500.000	1.686.962
Sala byggingaréttar	13	2.341.291	5.000.000	4.843.708	2.293.081	5.000.000	4.843.708
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	13	833.656	250.000	265.675	1.797.014	1.153.550	713.667
Breyting á eignarhlutum		(729.113)	(2.150.215)	(971.723)	(361.534)	4.484.437	(318.549)
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga		(1.609.000)	(984.800)	984.408	2.143.388	(241.037)	3.024.108
Langtímaáætlun, breyting		754.696	1.022.094	(170.995)	758.630	1.071.414	(87.746)
Fjárfestingarhreyfingar		(22.398.255)	(19.741.921)	(19.637.727)	(51.407.321)	(57.715.349)	(40.986.891)
Fjármögnunarhreyfingar							
Stofnframlag frá ríki		0	0	0	450.308	1.037.938	1.017.353
Tekin ný langtímalán	24	20.850.111	21.000.000	21.895.069	54.085.590	46.350.650	33.258.550
Afborganir langtímalána	24	(5.288.696)	(5.334.008)	(3.878.653)	(31.596.487)	(33.948.945)	(21.946.075)
Afborganir leiguskulda	25	(1.587.731)	(1.333.949)	(1.223.527)	(1.630.867)	(1.333.949)	(1.223.904)
Innborgað stofnfé		0	0	0	0	50.000.000	400
Fyrirframgreiðsla tekna		0	0	0	1.896.603	0	0
Greiddur arður		0	0	0	(355.355)	(323.050)	(258.439)
Aðrar hreyfingar		(306)	0	(13.068)	18.728	6.589	92.669
Fjármögnunarhreyfingar		13.973.377	14.332.044	16.779.822	22.868.520	61.789.233	10.940.552
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé.....		1.284.914	(2.137.490)	(5.055.208)	5.244.484	36.579.637	(8.453.695)
Handbært fé í ársbyrjun.....		10.220.904	14.913.942	15.276.111	21.922.047	22.122.559	30.423.739
Áhrif breytinga á eignarhlutafalli á handbært fé.....					3.643	0	(66)
Áhrif gengisbreyt. á handbært fé.....		0	0	0	(85.293)	(27.950)	(47.931)
Handbært fé í árslok.....	55	11.505.818	12.776.452	10.220.904	27.084.881	58.674.246	21.922.047
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa							
Nýjar leigugeignir	10	(1.666.947)	0	(814.363)	(1.864.756)	0	(1.072.829)
Nýjar leiguskuldir	25	1.666.947	0	814.363	1.864.756	0	1.072.829
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		205.745	0	0	205.745	0	0
Langtímaáætlun, breyting		(205.745)	0	0	(205.745)	0	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum		0	0	0	(192.806)	0	0
Skammtímaskuldir, breyting		0	0	0	192.806	0	0
Fjárfesting í óefnislegum rekstrarfjármunum		0	0	0	(1.869.000)	0	0
Skammtímaskuldir, breyting		0	0	0	1.869.000	1.500.000	0

* Samanburðarfjárhæðir hafa verið leiðréttar. Sjá nánar í skýringu 2.

Skýringar með ársreikningi

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Reykjavíkurborg, höfuðborg Íslands, er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 143.383 þann 1. desember 2023. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsi Reykjavíkur. Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

2. Grundvöllur reikningsskila

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. 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., Jafnlaunastofa sf., Malbikunarstöðin Höfði hf., Orkuveita Reykjavíkur, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., Sorpa bs., Strætó bs. og Þjóðarleikvangur ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð nr. 696/2019 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). Í samræmi við IFRS og ársreikningalög beita félögin eftirfarandi matsaðferðum:

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

Reikningsskil byggðasamlaga og sameignarfélaga í meirihluta eign Reykjavíkurborgar eru í þessum ársreikningi færð inn í samantekin reikningsskil Reykjavíkurborgar miðað við hlutfallslega ábyrgð borgarinnar í samræmi við breytingar á reglugerð nr. 1212/2015, samanber reglugerð nr. 230/2021. Breytingarnar tóku gildi frá og með 1. janúar 2021. Áður voru reikningsskil þessara byggðasamlaga og sameignarfélaga að fullu færð inn í samantekin reikningsskil Reykjavíkurborgar.

Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaáðferðum 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.

Leiðrétting á samanburðartölum og breytt framsetning

	A-hluti		Leiðrétt
	Ársreikningur 2022	Breytt	
	Áður birt	framsetning	
Sjóðstreymi (samandregið)			
Niðurfærsla langtímakrafna	(782.223)	781.223	(1.000)
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj, breyting		385.156	385.156
Veltufé (til) frá rekstri	(2.049.736)	1.166.378	(883.358)
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj, breyting	385.156	(385.156)	0
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	(928.789)	(385.156)	(1.313.945)
Handbært fé (til) frá rekstri	(2.978.525)	781.223	(2.197.303)
Langtímakröfur, breyting	610.228	(781.223)	(170.995)
Fjárfestingarhreyfingar	(18.856.504)	(781.223)	(19.637.727)
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé	(5.055.208)	0	(5.055.208)

Skýringar með ársreikningi

2. Grundvöllur reikningskila framh:

Framsetningu sjóðstreymis hefur verið breytt frá fyrra ári. Breytingin felst annars vegar í því að breyting niðurfærslu langtímakrafna vegna sölu byggingaréttar er nú færð meðal breytinga á langtímakröfum í fjárfestingahreyfingum, en voru áður meðal liða sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi. Hins vegar er breyting á fyrirframgreiddu framlagi til Brúar Isj. sem nú er sýnt meðal liða sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi, en var sýnt meðal breytinga á rekstrartengdum eignum og skuldum. Fyrirframgreitt framlag til Brúar hefur ekki áhrif á fjárstreymi Reykjavíkurborgar þar sem um er að ræða lotun gjalda á líftíma skuldbindingarinnar en þau voru fyrirframgreidd árið 2017. Framsetningu samanburðarfjárhæða í sjóðstreymi hefur verið breytt til samræmis.

	A- og B-hluti			
	Ársreikningur 2022	Breytt	Leiðrétting vegna	Leiðrétt
	Áður birt	framsetning	Laugardalshallar	
Rekstrarreikningur (samandreginn)				
Annar rekstrarkostnaður	72.871.458		112.520	72.983.978
Aðrar tekjur	94.934.941	(1.162.556)		93.772.385
Afskriftir	(23.515.214)		27.387	(23.487.827)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(27.627.005)	1.162.556	153.407	(26.311.042)
Rekstarniðurstaða	5.952.992	0	68.274	6.021.266
Efnahagsreikningur (samandreginn)				
Leigueignir	6.392.711		(356.036)	6.036.675
Fastafjármunir samtals	798.490.360		(356.037)	798.134.323
Eignir samtals	870.332.714		(356.036)	869.976.678
Eiginfjárreikningur	407.605.383		772.677	408.378.060
Eigið fé samtals	423.955.128		772.677	424.727.805
Leiguskuldir	11.625.348		(1.128.713)	10.496.635
Langtímaskuldir samtals	318.672.356		(1.128.714)	317.543.642
Skuldir og skuldbindingar samtals	446.377.586		(1.128.714)	445.248.872
Eigið fé og skuldir samtals	870.332.714		(356.036)	869.976.678
Sjóðstreymi (samandregið)				
Rekstarniðurstaða.....	5.952.992		68.274	6.021.266
Afskriftir.....	23.515.214		(27.387)	23.487.827
Verðbætur, afföll og gengismunur.....	17.445.958	97.214	(99.015)	17.444.157
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj, breyting.....	0	404.282		404.282
Niðurfærsla langtímakrafna.....	(782.223)	781.223		(1.000)
Veltufé frá rekstri	25.232.301	1.282.719	(58.128)	26.456.892
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj, breyting.....	404.282	(404.282)		0
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	(4.459.965)	(404.282)		(4.864.247)
Handbært fé (til) frá rekstri	20.772.336	878.437	(58.128)	21.592.644
Langtímakröfur, breyting.....	693.477	(781.223)		-87.746
Fjárfestingarhreyfingar	(40.205.669)	(781.223)	0	(40.986.891)
Afborganir leiguskulda.....	(1.282.032)		58.128	(1.223.904)
Fjármögnunarhreyfingar	10.882.424	0	58.128	10.940.552
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé	(8.550.909)	97.214	(0)	(8.453.695)
Áhrif gengisbreyt. á handbært fé	49.283	(97.214)		(47.931)

Framsetningu rekstrarreiknings hefur verið breytt frá sama tímabili fyrra árs. Breytingin felst í því að innleystar álvörnir eru færðar meðal rekstrartekna, en voru áður taldar með fjármunatekjum og fjármagnsgjöldum. Það er mat stjórnenda Orkuveitunnar að breytt flokkun gefi gleggri mynd af rekstrartekjum félagsins. Framsetningu samanburðarfjárhæða í rekstrarreikningi hefur verið breytt til samræmis. Leiðrétt hefur verið nettun á leigusamningi milli Eignasjóðs og Íþrótt- og sýningarhallar vegna Laugardalshallar í samanburðartölum vegna ársins 2022.

Skýringar með ársreikningi

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:	A-hluti			A- og B-hluti		
	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur
	2023	2023	2022	2023	2023	2022
Skatttekjur						
Útsvar						
Staðgreiðsla	121.171.714	115.334.679	106.058.911	121.171.714	115.334.679	106.058.911
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(6.329.866)	(6.024.946)	(5.624.336)	(6.329.866)	(6.024.946)	(5.624.336)
Hludt Jöfn.sjóðs í staðgr. v. málefna fatlaðs fólks	(9.946.932)	(9.467.772)	(7.231.289)	(9.946.932)	(9.467.772)	(7.231.289)
	104.894.917	99.841.961	93.203.285	104.894.917	99.841.961	93.203.285
Eftirá álagt útsvar	4.987.967	3.500.000	3.490.021	4.987.967	3.500.000	3.490.021
Skattbreytingar	(77.417)	0	(733.407)	(77.417)	0	(733.407)
Afskrifaðar skatttekjur	(787.937)	0	(580.766)	(787.937)	0	(580.766)
Breyting á niðurfærslu	(1.100.000)	0	(750.000)	(1.100.000)	0	(750.000)
	107.917.529	103.341.961	94.629.134	107.917.529	103.341.961	94.629.134
Fasteignaskattar						
Fasteignaskattur	25.108.455	25.142.110	21.946.575	24.371.723	24.406.919	21.305.002
Lóðarleiga	2.293.587	2.111.464	2.013.327	2.216.617	2.034.769	1.946.672
	27.403.142	27.253.574	23.962.085	26.589.439	26.441.688	23.253.857
Skatttekjur samtals	135.320.671	130.595.535	118.591.219	134.506.968	129.783.649	117.882.991
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga						
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	10.538.293	9.526.921	7.970.512	10.538.293	9.526.921	7.970.512
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	2.844.541	2.593.691	2.637.788	2.844.541	2.593.691	2.637.788
	13.382.834	12.120.612	10.608.301	13.382.834	12.120.612	10.608.301
Aðrar tekjur						
Þjónustutekjur	13.448.995	12.114.368	12.773.793	27.049.145	22.664.110	24.267.602
Eignatekjur	31.070.218	30.637.662	29.872.835	32.550.838	32.105.459	31.348.066
Endurgreiðslur annarra	9.775.714	6.945.251	8.703.005	13.764.608	11.555.918	12.707.090
Aðrar tekjur	3.478.198	3.059.551	2.980.654	70.485.005	70.876.068	64.478.940
Sala byggingarréttar	2.341.291	5.000.000	4.843.708	2.293.081	5.000.000	4.843.708
Söluhagnaður eigna	656.784	250.000	665.518	705.076	250.000	742.109
Millivíðskipti tekin út	(33.066.946)	(31.894.765)	(32.792.839)	(43.112.619)	(39.559.196)	(44.615.130)
	27.704.254	26.112.067	27.046.674	103.735.134	102.892.360	93.772.385
Rekstrartekjur samtals	176.407.759	168.828.215	156.246.194	251.624.936	244.796.621	222.263.676

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	A-hluti			A- og B-hluti		
	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur
	2023	2023	2022	2023	2023	2022
Laun	81.049.552	81.623.187	75.642.827	96.337.571	97.070.921	88.580.206
Launatengd gjöld	19.203.264	16.845.267	17.905.847	22.747.561	19.094.165	21.002.484
	100.252.817	98.468.454	93.548.674	119.085.132	116.165.086	109.582.691
Breyting á fallins orlofs	1.943	36.094	216.614	201.418	50.194	271.806
Millifærð og endurgreidd laun	(191.799)	592.022	(366.317)	(191.799)	186.295	(2.924.289)
Eignfærð laun	(1.782.553)	(657.240)	(1.854.526)	(3.224.031)	(657.240)	(575.541)
Laun og launat. gjöld án gjaldfærslu lífeyrisframl.	98.280.407	98.439.330	91.544.444	115.870.720	115.744.335	106.354.668
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	3.759.602	1.500.000	5.466.822	4.005.713	1.500.000	5.543.616
Laun og launatengd gjöld samtals	102.040.009	99.939.330	97.011.266	119.876.434	117.244.335	111.898.284
Fjöldi stöðugilda að meðaltali	8.575			9.690		

Laun æðstu stjórnenda Reykjavíkurborgar eru sundurliðuð í skýringu nr. 38.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:	A-hluti			A- og B-hluti		
	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Ársreikningur
	2023	2023	2022	2023	2023	2022
Arður af eignarhlutum	6.389.020	5.051.607	4.321.070	245.564	(19)	211.835
Ábyrgðargjald	408.104	359.657	457.422	(30.367)	0	(34.061)
Vaxtatekjur og verðbætur	1.333.586	977.833	103.894	2.286.459	1.957.180	583.020
Vaxtagjöld og verðbætur	(12.005.836)	(10.054.441)	(10.392.780)	(32.274.792)	(24.380.551)	(29.180.047)
Fjármagnstekjuskattur	(267.830)	(140.736)	(190.604)	(317.929)	(140.736)	(212.334)
Innlausn vaxtaskiptasamninga	0	0	0	0	282.562	(173.354)
Gengismunur	(524)	0	(4.024)	(138.063)	2.626.770	142.592
Gangvirðisbreytingar	0	0	0	811.050	542.120	2.351.307
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(4.143.481)	(3.806.079)	(5.705.022)	(29.418.078)	(19.112.674)	(26.311.042)

Skýringar með ársreikningi

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

A-hluta stofnanir	Ársreikningur 2023			Fjárhagsáætlun með viðaukum 2023
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður				
Skatttekjur		151.247.839	(151.247.839)	(145.178.448)
Fjármála- og áhættustýringarsvið	1.525.779	53.133	1.472.646	1.557.553
Framlög til B-hluta fyrirtækja	5.104.728	0	5.104.728	4.940.325
Menningar- og íþróttasvið RVK	20.537.593	2.736.344	17.801.248	17.870.927
Mannauðs- og starfsþróunarsvið	430.650	26.255	404.395	403.587
Skóla- og frístundasvið	80.443.964	6.187.244	74.256.720	70.756.247
Skrifstofur miðlægrar stjórnslu	2.222.277	133.699	2.088.578	2.188.875
Umhverfis- og skipulagssvið	17.054.597	5.775.466	11.279.131	10.553.337
Velferðarsvið	53.161.138	10.324.904	42.836.234	42.447.560
Þjónustu- og nýsköpunarsvið	6.033.517	1.939.965	4.093.551	3.920.277
Sameiginlegur kostnaður	8.250.173	630	8.249.543	9.442.179
	194.764.414	178.425.478	16.338.936	18.902.421
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	566.519	8.864.285	(8.297.766)	(6.495.818)
Aðalsjóður samtals	195.330.933	187.289.763	8.041.170	12.406.603
Eignasjóður				
Eignasjóður	31.248.870	34.320.694	(3.071.823)	(7.872.770)
Milliviðskipti A-hluta	(37.340.342)	(37.340.342)	0	(0)
A-hluti samtals	189.239.461	184.270.114	4.969.347	4.533.832
B-hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	633	0	633	800
Faxaflóahafnir sf.	3.677.071	4.838.142	(1.161.070)	(687.210)
Félagsbústaðir hf.	9.838.682	11.221.315	(1.382.633)	(5.886.433)
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	765.731	606.830	158.901	35.838
Jafnlaunastofa sf.	39.964	40.418	(454)	138
Malbikunarstöðin Höfði hf.	1.392.047	1.362.518	29.529	78.116
Orkuveita Reykjavíkur	55.491.121	61.505.184	(6.014.063)	(13.072.885)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	2.624.445	2.742.352	(117.907)	(1.015)
Sorpa bs.	3.736.234	3.782.562	(46.328)	(121.134)
Strætó bs.	6.493.439	6.281.851	211.589	137.157
Þjóðarleikvangur ehf.	11.498	91	11.407	0
	84.070.865	92.381.262	(8.310.397)	(19.516.627)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	0	5.000	(5.000)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага	0	(303.332)	303.332	550.494
B-hluti samtals	84.070.865	92.082.930	(8.012.065)	(18.966.133)
Milliviðskipti B-hluta	(10.922.606)	(17.350.698)	6.428.092	4.853.532
A- og B-hluti samtals	262.387.720	259.002.346	3.385.374	(9.578.768)

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

Skýringar með ársreikningi

7. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага

	A- og B-hluti 2023
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:	
Minjavernd hf.	37.403
Orkuveita Reykjavíkur - hlutdeildarfélag	(36)
Sorpa bs. - hlutdeildarfélag	5.035
	42.403

8. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir sem samanstanda af hitaréttindum og hugbúnaði greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Hugbúnaður	Hugbúnaður	Hitaréttindi og þróunareignir	Samtals
Heildarverð				
Staða í ársbyrjun	5.114.357	9.598.913	1.610.013	11.208.926
Endurflokkun	(356.910)	(58.112)	51.727	(6.385)
Viðbætur á árinu	2.450.108	3.717.422	1.959.525	5.676.947
Selt og niðurlagt	0	(222.568)	(56.039)	(278.607)
Þýðingarmunur	0	0	717	717
	7.207.556	13.035.655	3.565.943	16.601.598
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	1.337.415	3.853.550	471.655	4.325.205
Endurflokkun	(356.910)	(246.291)	0	(246.291)
Afskrift ársins	954.970	1.532.324	44.169	1.576.492
Selt og niðurlagt	0	(168.413)	0	(168.413)
	1.935.475	4.971.170	515.823	5.486.993
Bókfært verð í árslok	5.272.080	8.064.485	3.050.120	11.114.604

Áætlaður nýtingartími hugbúnaðar er 5 - 7 ár. Hitaréttindi hafa óskilgreindan líftíma og eru færð á kostnaðarverði að frádreginni virðisryrnum. Hitaréttindi eru aðskilin frá landi við kaup.

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

A-hluta greinast þannig:	A-hluti			
	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð				
Staða í ársbyrjun	217.380.254	44.934.910	13.399.147	275.714.312
Endurmat lóða og lendna í árslok	3.612.905	0	0	3.612.905
Viðbætur á árinu	13.068.446	7.484.862	2.828.104	23.381.413
Gatnagerðargjöld	0	(1.841.737)	0	(1.841.737)
Selt og niðurlagt	(1.430.109)	0	(913.825)	(2.343.934)
Staða í árslok	232.631.497	50.578.036	15.313.426	298.522.959
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	67.765.700	10.562.881	6.037.256	84.365.837
Afskriftir ársins	3.674.413	1.764.845	1.460.130	6.899.388
Selt og niðurlagt	(1.049.706)	0	(911.612)	(1.961.318)
Staða í árslok	70.390.407	12.327.727	6.585.774	89.303.908
Bókfært verð í árslok	162.241.089	38.250.309	8.727.652	209.219.051
Afskriftahlutföll	2% - 13%	4%	5% - 25%	

Skýringar með ársreikningi

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, framh:

A- og B-hluta greinast þannig:

Heildarverð	A- og B-hluti			
	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Staða í ársbyrjun	258.724.804	788.028.863	72.260.738	1.119.014.405
Áhrif breyt. á eignarhl. í samlags- og byggðafél.	15.122		16.562	31.684
Endurflokkun eigna	(51.727)	408.082	(279.086)	77.269
Endurmat	3.812.304	35.477.736	0	39.290.040
Viðbætur á árinu	15.496.594	24.921.352	11.834.313	52.252.259
Þýðingarmunur	0	(6.107.151)	85	(6.107.067)
Gatnagerðargjöld	0	0	(1.841.737)	(1.841.737)
Selt og niðurlagt	(1.191.512)	28.686	(370.109)	(1.532.935)
Staða í árslok	276.805.584	842.757.567	81.620.766	1.201.183.918
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	85.726.402	394.479.610	24.336.964	504.542.977
Áhrif breyt. á eignarhl. í samlags- og byggðafél.	2.909		11.246	14.155
Endurflokkun eigna	0	(601)	(110.361)	(110.962)
Endurmat	0	18.544.208	0	18.544.208
Afskriftir ársins yfir rekstur	4.743.443	14.367.982	4.287.249	23.398.673
Afskriftir til lækkunar á skuldb. v. endurvinnslust.	9.210			9.210
Þýðingarmunur	0	(1.492.134)	5	(1.492.129)
Selt og niðurlagt	(1.715.079)	(27.353)	(288.540)	(2.030.972)
Staða í árslok	88.766.885	425.871.712	28.236.563	542.875.160
Bókfært verð í árslok	188.038.699	416.885.856	53.384.204	658.308.758
Afskriftahlutföll	2% - 20%	1% - 14%	4% - 33%	

Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum, sem voru að eftirstöðvum 27.928 m.kr. í árslok. Til viðbótar hefur félagið undirritað tvö tryggingarbréf við viðskiptabanka sinn, samtals að fjárhæð 3.725 m.kr., sem einnig eru tryggð með veði í fasteignum félagsins. Langtímalán Félagsbústaða, sem tryggt er með ábyrgð Reykjavíkurborgar, nam 33.521 m.kr. í lok árs. Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.475 m.kr., eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

Fjárfestingaeignir greinast þannig:

Heildarverð	A- hluti	A- og B-hluti
Staða í ársbyrjun	0	148.620.258
Endurmat á árinu	0	5.195.352
Viðbót á árinu	0	4.012.237
Selt á árinu	0	(741.700)
Staða í árslok	0	157.086.147

Framsetning Félagsbústaða hf. í samanteknu uppgjöri 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 sams konar eigna og bæði stofnverð og uppsafnaðar afskriftir endurmetnar í samræmi við þær breytingar. Sömu aðferð er beitt við ákvörðun gangvirði dreifikerfa Orkuveitu Reykjavíkur, sem hafa verið metin sérstöku endurmati. Endurmetin dreifikerfi eru nýtt í starfsemi sem er háð sérleyfi og tekjumörk miða fyrst og fremst við breytingar á byggingarvísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis.

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

Skýringar með ársreikningi

10. Leigueignir

Leigueignir greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	13.017.202	13.908.424
Viðbót á árinu	1.666.947	1.864.756
Verðbætur	0	(2.746)
	<u>14.684.149</u>	<u>15.770.433</u>
Afskrifað í upphafi árs	7.863.582	7.871.749
Afskrifað á árinu	921.401	1.041.415
	<u>8.784.982</u>	<u>8.913.164</u>
Bókfært verð í árslok	<u>5.899.166</u>	<u>6.857.269</u>
Afskriftahlutföll	4% - 17%	1% - 50%

11. Afskriftir og virðisrýrnun

Afskriftir og virðisrýrnun í rekstrarreikningi greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringu nr. 9	6.899.388	23.398.673
Afskriftir vegna endurvinnslustöðv sbr. skýringu nr. 9	0	9.210
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 8	954.970	1.576.492
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 10	921.401	1.041.415
Afskriftir ársins	<u>8.775.759</u>	<u>26.025.791</u>
Fært í rekstrarreikning	8.775.759	26.016.580
Fært til lækkunar skuldbindinga	0	9.210
	<u>8.775.759</u>	<u>26.025.791</u>

12. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum og óefnislegum eignum

Fjárfesting A-hluta á árinu sundurliðast þannig:	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum
	2023	2023
Óefnislegar eignir:		
Hugbúnaður	2.450.108	2.220.000
Óefnislegar eignir alls	<u>2.450.108</u>	<u>2.220.000</u>
Fasteignir og lausafjármunir:		
Menningarmál	164.425	165.000
Fræðslumál	11.292.414	10.257.000
Íþrótt- og tómstundarmál	2.085.622	2.112.000
Velferðarmál	188.513	185.000
Ýmsar fasteignir	137.072	160.000
Áhöld og tæki	1.939.194	1.973.000
Lóðir, lönd og skipulagseignir	83.750	71.000
Endurbætur og meiriháttar viðhald fasteigna	5.559	5.000
Fasteignir og lausafjármunir alls	<u>15.896.550</u>	<u>14.928.000</u>
Gatnakerfi:		
Götur og umhverfi	7.129.567	7.866.000
Lóðir, lönd og skipulagseignir	67.826	65.000
Endurbætur og meiriháttar viðhald gatna	287.470	300.000
Gatnagerðargjöld á tímabilinu	(1.841.737)	(2.500.000)
Gatnakerfi alls	<u>5.643.126</u>	<u>5.731.000</u>
Eignfærð fjárfesting samtals	23.989.784	22.879.000
Gatnagerðargjöld á árinu	1.841.737	2.500.000
Brúttó fjárfesting A-hluta	<u>25.831.521</u>	<u>25.379.000</u>

Skýringar með ársreikningi

12. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum og óefnislegum eignum framh:

	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum
	2023	2023
Fjárfesting B-hluta á árinu sundurliðast þannig:		
Faxaflóahafnir sf.	1.081.647	1.630.477
Félagsbústaðir hf.	4.026.388	6.766.629
Orkuveita Reykjavíkur	30.070.059	37.829.565
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	148.168	293.285
Strætó bs	230.563	225.604
Sorpa bs	446.371	740.153
Önnur B-hluta fyrirtæki	106.727	319.000
Fjárfesting B-hluta	<u>36.109.923</u>	<u>47.804.713</u>
Fjárfesting A- og B-hluta í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu	<u>61.941.443</u>	<u>73.183.713</u>

13. Sala byggingaréttar, lóða, gatnagerðargjöld og sala rekstrarfjármuna

	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum
	2023	2023
Sala byggingaréttar, lóða og gatnagerðargjöld sundurliðast þannig:		
Gatnagerðargjöld A-hluta	1.841.737	2.500.000
Seldur byggingaréttur A-hluta	2.341.291	5.000.000
	<u>4.183.028</u>	<u>7.500.000</u>
Söluverð rekstrarfjármuna:		
Söluverð rekstrarfjármuna A-hluta	833.656	250.000
Söluverð seldra rekstrarfjármuna B-hluta	963.359	903.550
	<u>1.797.014</u>	<u>1.153.550</u>

14. Fasteignamat og vátryggingaverð

	A-hluti	A- og B-hluti
Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig:		
Fasteignamat húsa	136.613.602	192.749.178
Fasteignamat lóða	36.399.965	70.965.122
Brunabótamat	244.803.130	325.117.583
Bókfært verð í árslok	162.241.089	188.038.699
Bókfært verð fjárfestingaeigna í árslok	0	157.086.147

Brunabótamat og fasteignamat samlags- og byggðafélaga er miðað við ábyrgðahlut Reykjavíkurborgar í árslok 2022, en bókfært verð fasteigna samlags- og byggðarfélaga miðast við ábyrgðahlut Reykjavíkurborgar í árslok.

15. 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 494.228 m.kr. í árslok 2023 og er það miðað við ábyrgðahlut Reykjavíkurborgar í samlags- og byggðafélögum.

Skýringar með ársreikningi

16. Eignarhlutir í félögum og stofnframlög

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A-hluti	A- og B-hluti
	A-hluti	A- og B-hluti	Bókfært verð	Bókfært verð
Dótturfélög				
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	3.240.267	
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	50,0%	50,0%	50.000	
Jafnlaunastofa sf.	50,0%	50,0%	500	
Malbikunarstöðin Höfði hf.	99,0%	100,0%	190.575	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	60,8%	1.027.526	
Sorpa bs.	58,3%	58,3%	1.361.109	
Strætó bs.	60,3%	60,3%	514.504	
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	93,5%	0	
Faxaflóahafnir sf.	75,6%	75,6%	59.111	
Þjóðarleikvangur ehf.	50,0%	50,0%	5.882	
Samtals dótturfélög			6.453.837	
Hlutdeildarfélag				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.	46,0%	46,0%	788.085	0
Situs ehf.	46,0%	46,0%	1.885	1.885
Minjavernd hf.	38,3%	38,3%	60.486	97.889
Metan hf.		58,3%		16.373
Íslensk Nýorka		27,6%		24.567
Netorka hf.		38,4%		53.308
Orkuskipti REYST hf.		45,0%		3.353
Samtals hlutdeildarfélag			850.456	197.375
Önnur félög				
Betri samgöngur ohf.	14,1%	14,1%	563	563
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Galantaterm		3,80%		13.082
Keilir		12,10%		18.500
Landskerfi bókasafna hf.	20,60%	20,60%	29.524	29.524
Rekstrarfélagið Stæði ehf.	22,97%	22,97%	919	919
DMM lausnir ehf.		13,41%		23.898
Vísindagarðar Háskóla Íslands ehf.	5,44%	5,44%	11.688	11.688
Halakot ehf.		75,60%		1.511
Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf.		38,00%		57.030
Próunarfélag Grundatanga ehf.	16,67%	25,2%	750	1.317
Önnur félög			40	537
Samtals önnur félög			1.591.314	1.706.399
Stofnframlög				
Þjarg íbúðafélag hses.			2.647.339	2.647.339
Félagsbústaðir hf.			2.590.341	0
Stakkahlíð hses.			343.912	343.912
Brynja, hússjóður Öryrkjabandalags Íslands			610.114	610.114
Leigufélag aldraðra hses.			203.714	203.714
Byggingarfélag námsmanna ses			177.511	177.511
Arnrún íbúðarfélag hses			50.210	50.210
Andrastaðir hses			27.992	27.992
Samtals stofnframlög			6.651.134	4.060.792
Samtals eignarhlutir í félögum			15.546.740	5.964.566

Skýringar með ársreikningi

17. Innbyggðar afleiður

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 raforkusölusamninga, sem færðar eru í reikningsskilin, eru færðar til eigna eða skulda 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:	31.12.2023	31.12.2022
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	1.559.109	616.949
Breyting á gangvirði á árinu	370.324	942.160
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í árslok	1.929.433	1.559.109
Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:		
Langtímahluti innbyggðra afleiða	1.914.127	1.448.798
Skammtíahluti innbyggðra afleiða eign	15.306	110.312
Innbyggðar afleiður samtals	1.929.433	1.559.109

18. Langtímakröfur

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Aðrar langtímakröfur A-hluta			
Staða í byrjun ársins	97.467	6.570.233	6.667.700
Ný lán	0	2.274.344	2.274.344
Afborganir	(98.892)	(2.876.521)	(2.975.413)
Bakfærðar kröfur	0	(2.188.599)	(2.188.599)
Verðbætur	1.425	0	1.425
	0	3.779.458	3.779.458
Óbein niðurfærsla	0	(2.139.695)	(2.139.695)
	0	1.639.762	1.639.762
Næsta árs afborganir	0	(411.577)	(411.577)
	0	1.228.185	1.228.185

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Aðrar langtímakröfur A- og B-hluta			
Staða í byrjun ársins	313.924	6.570.233	6.884.157
Áhrif breytinga á eignarhlutfalli í samlags- og byggðafélögum	208		208
Ný lán	11.532	2.274.344	2.285.876
Bakfærðar kröfur	0	(2.188.599)	(2.188.599)
Afborganir	(114.358)	(2.876.521)	(2.990.879)
Verðbætur	7.261	0	7.261
	218.566	3.779.458	3.998.024
Óbein niðurfærsla	0	(2.139.695)	(2.139.695)
	218.566	1.639.762	1.858.328
Næsta árs afborganir	(43.905)	(411.577)	(455.481)
	174.662	1.228.185	1.402.847

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:	A-hluti	A- og B-hluti
Árið 2024	411.577	455.481
Árið 2025	193.185	201.152
Árið 2026	446.003	453.970
Árið 2027	0	7.967
Árið 2028	0	7.967
Síðar	588.997	731.790
	1.639.762	1.858.328

Skýringar með ársreikningi

19. Birgðir

Birgðir greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Efnisbirgðir	0	1.653.315
Hráefni	0	163.846
Rekstrarvörubirgðir	0	59.466
	<u>0</u>	<u>1.876.626</u>

20. Skammtímakröfur

Eignarhlutir til sölu greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Hallgerðargata (4 íbúðir)	204.200	204.200
Kleppsgarðar (byggingaréttur)	420.000	420.000
Eignarhlutir til sölu - Landsnet hf.	0	6.207.000
	<u>624.200</u>	<u>6.831.200</u>

Gangvirði íbúða við Hallgerðargötu miðast við söluverð þeirra í ársbyrjun 2024. Lóðin við Kleppsgarða er hugsuð til makaskipta á annarri lóð og gangvirði hennar er áætlað jafnt kaupverði. Gangvirði eignarluta sem flokkaðir eru sem fjáreignir á gangvirði í gengum aðra heildarafkomu, er ákvarðað með viðurkenndum matsaðferðum. Stuðst er við verðmat, sem framkvæmt er af óháðum þriðja aðila, auk mats sérfræðinga innan Orkuveitunnar. Gangvirðishækkun vegna eignarhluts í Landsnet hf. nam 575 milljónum. kr. á árinu 2023 (2022: lækkun um 463 milljónir kr.) og var hækkunin færð á sérstakan gangvirðisreikning meðal eigið fjár.

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í ársbyrjun	466.651	656.898
Tapaðar kröfur á árinu	(8.728)	(6.262)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	78.896	78.894
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í árslok	<u>536.819</u>	<u>729.530</u>

Eftirstöðvar skatttekna án dráttarvaxta og niðurfærslu námu í árslok samtals 15.966 m.kr. Niðurfærsla skatttekna ásamt afskrift skatttekna á árinu, samtals 581 m.kr., er færð til lækkunar á skatttekjum. Niðurfærsla skatttekna nam í árslok 2022 samtals 6.900 m.kr.

21. Handbært fé og bundnar bankainnstæður

Handbært fé og bundnar bankainnstæður greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Markaðsverðbréf	0	8.670.016
	<u>0</u>	<u>8.670.016</u>
Bankainnstæður og skammtímaverðbréf innleysanleg fyrirvaralaust	11.505.818	27.084.881
	<u>11.505.818</u>	<u>35.754.897</u>

22. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í ársbyrjun	82.610.418	407.605.383
Leiðrétting vegna leiguskuldar við ISH á stöðu 1.1.	0	772.677
Leiðrétt staða í ársbyrjun	0	408.378.060
Áhrif breytinga á eignarhlutfalli í samlags- og byggðafélögum	0	12.416
Endurmat fastafjármuna í árslok	3.612.905	16.935.889
Gangvirðisbreyting eignarluta í félögum	0	537.849
Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur o.fl.	0	(2.586.068)
Rekstrarniðurstaða	(4.969.347)	(3.385.374)
	<u>81.253.976</u>	<u>419.892.773</u>

Endurmat fastafjármuna samanstendur af endurmati á lóðum og lendum A-hluta í samræmi við álit Reikningsskila- og upplýsinganevndar sveitarfélaga nr. 2/2010, endurmati framleiðslu- og veitukerfa hjá Orkuveitu Reykjavíkur til gangvirðis og endurmati íþrótta og sýningarhallarinnar á fasteignum. Gangvirðisbreyting eignarluta í Landsneti hf. er færð yfir eigið fé. Þýðingarmunur er gengismunur sem verður til vegna umreiknings reikningsskila í starfsemi sem notar annan starfrækslugaldmiðil en íslenska krónu.

Skýringar með ársreikningi

23. Lífeyrisskuldbindingar

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 38.399 m.kr. í árslok 2023, en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 39.162 m.kr. 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 tryggingafræðilega athugun LsRb er notaður reiknigrundvöllur Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga frá árinu 2019 að viðbætti spá félagsins frá 2020 um lækkun á aldursbundinni dánartíðni, og auglýst var af fjármálaráðuneyti í lok árs 2021 sem hluti staðalforsendna við uppgjör lífeyrissjóða. Mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta var unnin af tryggingastærðfræðingi LsRb.

Jafnframt er færð til gjalda og skuldar áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna tryggingafræðilegs endurmats Lífeyrissjóðs Brúar vegna starfsmanna sem höfðu hafið töku lífeyris eða höfðu náð 60 ára aldri árið 2017. Þegar breytingar urðu á lögum um lífeyrismál opinberra starfsmanna og tryggingafræðileg staða A-deildar naut ekki lengur óbeinnar bakábyrgðar launagreiðanda eins og áður hafði verið, þá var þessi hópur undanskilinn. Nú er tryggingafræðileg staða A-deildar utan vikmarka og því kemur til bakábyrgðar Reykjavíkurborgar vegna þessa hóps.

Skuldbindingar greinist þannig:	Brú	LsRb	A-hluti
Lífeyrisskuldbindingar í upphafi árs	0	39.603.280	39.603.280
Breyting á lífeyrisskuldbindingum á árinu	2.254.391	1.505.211	3.759.602
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	0	(2.709.650)	(2.709.650)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	2.254.391	38.398.841	40.653.232
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	180.000	1.728.000	1.908.000
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	2.074.391	36.670.841	38.745.232
	2.254.391	38.398.841	40.653.232

Skuldbindingar greinist þannig:	Brú	LsRb	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbindingar í upphafi árs	0	40.308.740	40.308.740
Breyting á lífeyrisskuldbindingum á árinu	2.400.445	1.605.268	4.005.713
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	0	(2.751.640)	(2.751.640)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	2.400.445	39.162.368	41.562.813
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	191.124	1.770.000	1.961.124
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	2.209.321	37.392.368	39.601.689
	2.400.445	39.162.368	41.562.813

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

Áætluð þátttaka A-hluta í greiðslu lífeyris eftir tímabilum:	Brú	LsRb	A-hluti
Til greiðslu árin 2024-2028	764.824	10.587.821	11.352.645
Til greiðslu árin 2029-2033	577.395	9.038.829	9.616.223
Til greiðslu árin 2034-2038	404.181	7.145.969	7.550.150
Til greiðslu árin 2039 og síðar	507.991	11.626.223	12.134.213
	2.254.391	38.398.841	40.653.232

Áætluð þátttaka A- og B-hluta í greiðslu lífeyris eftir tímabilum:	Brú	LsRb	A- og B-hluti
Til greiðslu árin 2024-2028	815.586	10.815.306	11.630.893
Til greiðslu árin 2029-2033	615.944	9.255.821	9.871.764
Til greiðslu árin 2034-2038	431.057	7.465.019	7.896.076
Til greiðslu árin 2039 og síðar	537.858	11.626.223	12.164.081
	2.400.445	39.162.368	41.562.813

Skýringar með ársreikningi

24. Langtímaskuldir

A-hluti

Langtímaskuldir greinast þannig:	Gengistryggt	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Staða í byrjun árs	0	71.366.019	30.377.326	101.743.345
Viðbót á árinu	0	12.947.453	7.902.658	20.850.111
Afborganir ársins	0	(3.477.529)	(1.811.167)	(5.288.696)
Verðbætur og afföll ársins	0	5.732.111	(95.744)	5.636.367
	0	86.568.053	36.373.074	122.941.127
Næsta árs afborgun	0	(4.220.354)	(6.968.260)	(11.188.614)
	0	82.347.699	29.404.814	111.752.513

A- og B-hluti

Langtímaskuldir greinast þannig:	Gengistryggt	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Staða í byrjun árs	64.260.884	219.921.895	49.216.807	333.399.586
Endurflokkun	0	476.244	(476.244)	0
Áhrif br. á eignarhl. í samlags- og byggðafélögum	0	6.589	0	6.589
Viðbót ársins	6.842.500	38.251.647	8.991.443	54.085.590
Afborgun ársins	(10.195.303)	(11.316.060)	(10.085.125)	(31.596.487)
Verðbætur, afföll og gegnismunur	(1.559.400)	17.823.876	(95.744)	16.168.732
	59.348.681	265.164.191	47.551.137	372.064.010
Næsta árs afborgun	(9.624.356)	(12.581.769)	(7.768.391)	(29.974.516)
	49.724.326	252.582.422	39.782.746	342.089.494

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Árið 2024	11.188.614	29.974.516
Árið 2025	6.532.199	24.544.903
Árið 2026	6.635.095	27.594.831
Árið 2027	6.750.168	22.078.468
Árið 2028	6.868.678	27.144.996
Síðar	84.966.374	240.726.296
	122.941.127	372.064.010

25. Leiguskuldir

Eignasjóður hefur gert leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar sbr. skýr. 59. Leigusamningarnir eru verðtryggðir.

	A-hluti	A- og B-hluti
Staða skv. ársreikningi 31.12.2022	11.845.218	13.132.091
Leiðrétting	0	(1.128.713)
Staða í byrjun árs eftir leiðréttingu	11.845.218	12.003.378
Viðbót á árinu	1.666.947	1.864.756
Afborganir ársins	(1.587.731)	(1.630.867)
Verðbætur ársins	983.447	868.465
	12.907.880	13.105.731
Næsta árs afborgun	(1.649.613)	(1.713.908)
	11.258.268	11.391.824
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:	A-hluti	A- og B-hluti
Árið 2024	1.649.613	1.713.908
Árið 2025	1.672.454	1.700.928
Árið 2026	1.631.081	1.635.336
Árið 2027	1.324.235	1.317.322
Árið 2028	1.197.390	1.182.769
Síðar	5.433.108	5.555.469
	12.907.880	13.105.731

Skýringar með ársreikningi

25. Leiguskuldir, framh:

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

Bókfært verð í árslok:

	Leigutími	A-hluti	A- og B-hluti
Íþróttamannvirki	15 - 25 ár	3.027.904	1.877.659
Skrifstofuhúsnæði	2 - 22 ár	6.267.059	6.267.059
Aðrar fasteignir	2 - 26 ár	3.612.917	4.511.179
Lóðir	10 - 99 ár	0	449.834
		<u>12.907.880</u>	<u>13.105.731</u>

Ónúvirtar heildarleigugreiðslur samninga A- og B-hluta greinast þannig:

	Íþróttamannvirki	Skrifstofuhúsnæði	Lóðir og aðrar fasteignir	Samtals
Árið 2024	875.484	947.640	734.749	2.557.873
Árið 2025	875.484	943.017	656.930	2.475.430
Árið 2026	793.569	943.017	638.778	2.375.364
Árið 2027	198.392	943.017	634.753	1.776.162
Árið 2028	0	943.017	634.395	1.577.411
Síðar	0	3.821.420	4.059.416	7.880.836
Samtals	<u>2.742.929</u>	<u>8.541.127</u>	<u>7.359.020</u>	<u>18.643.076</u>

Heildargreiðslur vegna leigusamninga á árinu 2023 færast þannig í ársreikninginn:

	A-hluti	A- og B-hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld	1.587.731	1.630.867
Vaxtagjöld	513.535	496.042
	<u>2.101.266</u>	<u>2.126.909</u>
Rekstrarkostnaður	538.653	430.968
Heildarleigugreiðslur alls	<u>2.639.919</u>	<u>2.557.877</u>

26. 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 og Þjóðarleikvangur.

Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:

	Tekjuskattseign	Tekjuskattsskuldbinding
Staða í ársbyrjun	3.759.231	21.362.811
Áhrif af sérstöku endurmati fastafjármuna	0	2.770.385
Reiknaður tekjuskattur á árinu	1.031.045	1.370.414
Aðrar breytingar	(51.715)	(270.315)
Tekjuskattur til greiðslu	53.670	(1.833.372)
Staða í árslok	<u>4.792.230</u>	<u>23.399.924</u>

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

	Tekjuskattseign	Tekjuskattsskuldbinding
Varanlegir rekstrarfjármunir	993.585	23.847.131
Innbyggðar afleiður	(725.467)	0
Aðrir liðir	66.845	(6.539)
Áhrif af yfirfæranlegu skattalegu tapi	4.457.267	(242.162)
Áhrif af niðurfærslu á skattalegu tapi	0	(198.505)
Staða í árslok	<u>4.792.230</u>	<u>23.399.924</u>

Skýringar með ársreikningi

27. Stofnframlög frá ríki

	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í ársbyrjun	0	5.377.478
Viðbót á árinu	0	812.465
2% afskrift 4% viðbót vegna tekjulágra	0	(9.436)
Matsbreyting	0	276.981
Staða í árslok	0	6.457.488

28. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings í árslok eru áætlaðar út frá skuldbindingum í árslok 2023

	A-hluti	A- og B-hluti
Styrkir, verksamningar og eigna- og rekstrarleigusamningar	49.199.402	63.467.492
Ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána	340.282	340.282
Skuldbindingar A-hluta Reykjav.borgar vegna B-hluta fyrirtækja	85.282.013	0
	134.821.697	63.807.774

29. Styrkir, verksamningar og eigna- og rekstrarleigusamningar

	Heildar- skuldbinding	Til greiðslu 2023
A - hluti:		
Styrkir á vegum borgarráðs	179.150	87.050
Styrkir vegna menningarmála	7.171.893	2.432.131
Styrkir og þjónustusamningar við íþrótt- og æskulýðsfélög	3.589.422	2.033.622
Styrkir og þjónustusamningar vegna velferðarmála	17.084.428	5.752.584
Styrkir og þjónustusamningar vegna skóla- og frístundamála	37.428	37.428
Tónlistar- og ráðstefnuhús	9.193.446	698.431
Verksamningar hjá Eignasjóði	955.893	635.170
Verksamningar fjárfestinga Eignasjóðs	3.042.400	3.042.400
Samningur við Betri Samgöngur ohf. vegna samgöngusáttmála	7.617.197	761.720
Skuldbindingar Bílastæðasjóðs	328.143	81.896
Styrkir, verksamningar og eigna- og rekstrarleigusamningar A-hluta í árslok	49.199.402	15.562.433
B - hluti:		
Faxaflóahafnir sf.	579.091	579.091
Orkuveita Reykjavíkur	13.689.000	13.689.000
Verksamningar og aðrar skuldbindingar B-hluta í árslok	14.268.091	14.268.091
Styrkir, verksamningar og eigna- og rekstrarleigusamningar A&B-hluta í árslok	63.467.492	29.830.524

30. Ábyrgðir

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

	A-hluti
Vegna kirkjubygginga	340.282
Ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila	340.282

31. Skuldbindingar

Skuldbindingar A-hluta Reykjavíkurborgar utan efnahagsreiknings eru eftirfarandi:

	Hlutdeild ábyrgðar Reykjavíkurb.	A-hluti Eftirstöðvar
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	49.354.750
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	56,6%	124.310
Sorpa bs.	56,6%	1.298.811
Strætó bs.	56,6%	983.393
Félagsbústaðir hf.	100,0%	33.520.749
Skuldbindingar A-hluta Reykjav.borgar vegna B-hluta fyrirtækja utan efnahags		85.282.013

Skýringar með ársreikningi

32. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé Reykjavíkurborgar greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100,0%	279.726.670	198.472.694	81.253.976
Aflvaki hf.	95,7%	9.279	621	8.659
Faxaflóahafnir sf.	75,6%	14.115.652	423.084	13.692.568
Félagsbústaðir hf.	100,0%	158.582.549	73.433.181	85.149.367
Íþrótt og sýningahöllin hf.	50,0%	1.869.285	1.408.669	460.616
Jafnlaunastofa sf.	50,0%	3.432	3.768	(336)
Malbikunarstöðin Höfði hf.	100,0%	1.754.615	269.783	1.484.831
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	450.193.674	207.942.704	242.250.971
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	2.031.723	499.219	1.532.504
Sorpa bs.	58,3%	5.470.420	2.204.769	3.265.651
Strætó bs.	60,3%	1.815.675	2.021.746	(206.072)
Þjóðarleikvangur ehf.	50,0%	1.601	614	987
Millifærslur		(16.193.632)	(7.192.954)	(9.000.949)
Samtals		899.380.943	479.487.899	419.892.773
Hlutdeild minnihlutaeigenda		32.968.195	15.772.610	17.195.856
Heildarstaða skv. ársreikningi		932.349.137	495.260.509	437.088.628

Reikningsskil byggðasamlaga og sameignarfélaga í meirihlutaeign Reykjavíkurborgar eru í þessum ársreikningi færð inn í samantekin reikningsskil Reykjavíkurborgar miðað við hlutfallslega ábyrgð borgarinnar í samræmi við breytingar á reglugerð nr. 1212/2015, samanber reglugerð nr. 230/2021 en ekki samanber eignarhluta.

33. Önnur mál

Raforkusamningi við Norðurál vísað til alþjóðlegs gerðardóms

Á árinu 2022 var hafið formlegt ferli af hálfu Orkuveitunnar, þar sem ágreiningi um forsendur raforkusölusamnings við Norðurál, sem ON Power sér um framkvæmd á, var vísað til alþjóðlegs gerðardóms. Málið lýtur að kröfu Orkuveitunnar um endurskoðun á samningum, þar sem jafnvægi milli hagsmuna samningsaðila hafi raskast vegna atvika og forsendna sem Orkuveitan hefur ekki forræði á. Í þessum fasa málsins, mun niðurstaða gerðardómsins aðeins snúa að því hvort að jafnvægi milli samningsaðila hafi raskast vegna ófyrirsjáanlegra atvika, svo eðlilegt sé að taka upp viðræður um breytingar á samningum, en ekki taka afstöðu til mögulegra fjárhæða.

Sala á eignarhlut í Landsneti

Undanfarin misseri hefur verið stefnt að sölu eignarhlutar Orkuveitunnar í Landsneti, þar sem í raforkulögum er kveðið á um að flutningsfyrirtæki skuli vera í benni eigu íslenska ríkisins og/eða sveitarfélaga. Í árslok 2020 samþykkti stjórn Orkuveitunnar að viljayfirlýsing um breytingu á eignarhaldi Landsnets yrði undirrituð og að ganga til viðræðna um sölu eignarhlutarins. Í kjölfarið hófust viðræður við fulltrúa fjármálaráðuneytisins um málið. Ráðuneytið samdi í lok árs 2022 við félög í eigu ríkisins um kaup á hlut þeirra í Landsneti, en ráðuneytið vildi klára þá samninga áður en gengið væri frá kaupum þess á hlut Orkuveitunnar. Ekki tókst að ganga frá sölu á hlut Orkuveitunnar á árinu 2023 líkt og stefnt hafið verið að. Bókfært verð eignarhlutarins er metið á 6,2 milljarða kr. 31.12.2023 og er fært á meðal veltufjármuna.

Viðgerð á höfuðstöðvum Orkuveitunnar

Á árinu 2015 komu í ljós alvarlegar rakaskemmdir á húsnæði Orkuveitunnar að Bæjarhálsi 1. Endurnýjun útveggja vesturhúss er lokið og framkvæmdir innanhúss eru hafnar. Orkuveitan hefur gert verksamninga vegna framkvæmda innanhúss og er heildarskuldbinding vegna þessara samninga að fjárhæð 2.204,1 milljón kr. auk vsk. Verklok allra framkvæmdaverka samkvæmt verksamningum er 31. desember 2024.

Vatnstjón hjá Vatns- og fráveitu

Orkuveita Reykjavíkur - vatns- og fráveita stóð fyrir framkvæmdum við Suðurgötu sem m.a. fólust í endurnýjun á lögnum. Aðfararótt 21. janúar 2021 fór stofnlögn vatns í sundur með þeim afleiðingum að vatn flæddi inn í byggingar Háskóla Íslands. Tjónþoli fékk dómkvadda matsmenn til að meta umfang tjónsins og skiluðu þeir matsskýrslu til tjónþola í janúar 2022. Í því undirmati var kostnaður vegna endurbóta metinn samtals 123,6 milljónir króna. Tjónþoli óskaði eftir yfirmati á þeim kostnaði sem barst í desember 2023. Samkvæmt því nemur beint tjón 141 milljón króna. Einnig barst undirmatsgerð vegna óbeins tjóns sem nemur 44,9 milljónum króna. Það skal athugað að tryggingin tekur ekki til óbeins tjóns. Þá var útlagður kostnaður tjónþola metinn 60,6 milljónir króna sem er ýmist beint eða óbeint tjón. Tjónþoli mun á næstunni senda stefnu á alla matsþola. OR- vatns- og fráveita er með frjálsa ábyrgðatryggingu sem tekur til skaðabótaábyrgðar sem fellur á félagið. Skilmálar þeirrar tryggingar mæla fyrir um 5 milljóna króna sjálfsábyrgð og 50% af fjárhæð tjóns eftir það. Þak tryggingarinnar er 300 milljónir króna.

Skýringar með ársreikningi

34. 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 2023 nam 222 m.kr.

35. Málaferli

Reykjavíkurborg krefur íslenska ríkið um greiðslu úr Jöfnunarsjóði sveitarfélags fyrir árin 2015-2019

Reykjavíkurborg hefur höfðað mál á hendur íslenska ríkinu aðallega og til vara til greiðslu tiltekinna framlaga úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga fyrir árin 2015-2019, eða greiðslu að fjárhæð 5.418 m.kr. vegna annars vegar almenns jöfnunarframlags vegna reksturs grunnskóla og hins vegar framlags vegna kennslu nemenda með íslensku sem annað tungumál. Til þrautarvara gerir Reykjavíkurborg kröfu um að viðurkennt verði fyrir dómi að íslenska ríkinu hafi verið óheimilt að afnema tilvitnuð framlög til stefnanda á grundvelli reglugerðar ákvæða. Með dómi Héraðsdóms Reykjavíkur frá 20. desember 2023 var íslenska ríkið dæmt til að greiða Reykjavíkurborg kr. 3.370 m.kr., ásamt vöxtum vegna umræddra tveggja framlaga fyrir árin 2015-2019, auk þess sem íslenska ríkið var talið hafa með ólögætum og saknæmum hætti útilokað Reykjavíkurborg frá því að geta hlotið þessi framlög á grundvelli ákvæða reglugerðar, sem ekki var lagastof fyrir. Með ákvörðun Hæstaréttar Íslands frá 15. mars 2024 var samþykkt beiðni íslenska ríkisins um að fá að áfrýja beint til Hæstaréttar dómi héraðsdóms í málinu. Engar færslur hafa verið gerðar í bókum Reykjavíkurborgar vegna þessa máls á meðan beiðni er lokaniðurstöðu.

Ágreiningur um greiðslu fyrir aukaverk við Menntaskólann við Sund

Jáverk ehf. hefur höfðað á hendur íslenska ríkinu og Reykjavíkurborg vegna greiðslu fyrir aukaverk við viðbyggingu við Menntaskólann við Sund. Uppreiknuð fjárhæð kröfu Jáverks ehf. er 213,8 m.kr. samkvæmt minnisblaði Fjárslu ríkisins, dags. 21. nóvember 2018. Reykjavíkurborg er skuldbundin til greiðslu 40% tildæmdra krafna samkvæmt 2 gr. samnings milli íslenska ríkisins og Reykjavíkurborgar, dags. 7. október 2013. Fari svo að dómstólar fallist á kröfur Jáverks ehf., má gera ráð fyrir því að hlutur Reykjavíkurborgar geti orðið um 85,5 m.kr., fyrir utan málskostnað. Vakin er athygli á því að Reykjavíkurborg og íslenska ríkið hafa stefnt Jáverki ehf. til greiðslu skaðabóta vegna galla í viðbyggingu við Menntaskólann við Sund, en þar sem matsgerð er enn í vinnslu, er fjárhæð skaðabótakröfunnar óljós.

Krafa um fébætur vegna tjóns af völdum brots á fjölmiðlalögum

Síminn hf. höfðaði dómsmál á hendur Fjarskiptastofu, Ljósleiðaranum ehf., Sýn hf. og Milu ehf. vegna ákvörðunar Fjarskiptastofu frá 3. júlí 2018 um lögbrot Símans. Dómur héraðsdóms var kveðinn upp þann 1. júlí 2020, þar sem ákvörðun Fjarskiptastofu var staðfest, þó með nokkrum breytingum á forsendum. Málinu var áfrýjað til Landsréttar af Símanum hf., Fjarskiptastofu og Sýn hf., sem staðfesti efnislega niðurstöðu Fjarskiptastofu. Síminn óskaði eftir áfrýjunarleyfi til Hæstaréttar og var áfrýjunarleyfið samþykkt af Hæstarétti og hófst málsmeðferð fyrir Hæstarétti 3. maí 2023, sem vísaði málinu aftur til héraðs og ómerkti þar með fyrri dóma. Áætlað er að aðalmeðferð fari fram í málinu í upphafi árs 2024 og að niðurstaða héraðsdóms liggja þá mögulega fyrir á vordögum 2024. Í málinu fer Ljósleiðarinn fram á að ákvörðun Fjarskiptastofu frá 2018 verði staðfest, þ.e. það verði viðurkennt að Síminn hafi brotið gegn 5. mgr. 45. gr. fjölmiðlalaga með því að gera ólínulega myndmiðlun sjónvarpsefnis fjölmiðlaveitu Símans einungis mögulega með því að tengjast IPTV-kerfi Símans og jafnframt aðeins yfir fjarskiptanet Milu hf., þá dótturfélags Símans. Ekkert hefur verið fært vegna þessarar kröfu í ársreikning félagsins, né í samantekinn ársreikning Reykjavíkurborgar fyrir árið 2023.

Krafa um viðurkenningu á skaðabótaskyldu vegna framkvæmdar útboðs á akstri á höfuðborgarsvæðinu

Aðili sem ekki var samið við eftir útboð á akstri á höfuðborgarsvæðinu á árinu 2010, höfðaði mál á hendur Strætó bs., þar sem krafist var viðurkenningar á skaðabótaskyldu Strætó vegna meintrar ólögmatrar og saknæmrar háttsemi við framkvæmd útboðsins. Í nóvember 2023 féll dómur í Landsrétti þar sem Strætó var dæmt til að greiða 194 m.kr. í skaðabætur að viðbættum dráttarvöxtum. Gjaldhæft hefur verið 437 m.kr. vegna framangreinds máls, þar af 115 m.kr. árið 2023. Greiðsla var innt af hendi í janúar 2024.

Reykjavíkurborg og einstök B-hluta fyrirtæki eru aðilar að ýmsum dómsmálum og öðrum ágreiningsmálum, öðrum en þeim sem að framan hefur verið greint frá, sem gætu haft fjárhagslega þýðingu fyrir einstök fyrirtæki eða samantekinn ársreikning A- og B-hluta.

36. Ytri efnahagsleg áhrif

Umfjöllun um ytri efnahagsleg áhrif er að finna í kaflanum Ytra umhverfi í skýrslu stjórnar hér að framan.

Skýringar með ársreikningi

37. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í borgarstjórn auk borgarstjóra og staðgengla hans eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila, börn og aðrir einstaklingar á framfæri aðilanna eða á framfæri maka aðilanna, falla einnig undir skilgreininguna. Þá eru félag 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. Tengdum aðilum er óheimilt samkvæmt samþykktum siðareglum að nýta sér stöðu sína í þágu einkahagsmuna sinna eða annarra sem eru þeim tengdir.

Vakin er athygli á því að 5 borgarfulltrúar létu hjá líða að skila skráningu vegna tengdra aðila innan tilskilins frests.

38. Laun æðstu stjórnenda

Laun eru heildarlaun án mótframlags í lífeyrissjóðs, sem Reykjavíkurborg greiðir viðkomandi aðilum.

Borgarstjóri og staðgenglar	Árið 2023	
	Laun	Starfskostnaður
Borgarstjóri	28.648	1.691
Fyrsti staðgengill, borgarritari	24.946	0
Annar staðgengill, borgarlögmaður	23.609	0
Laun kjörinna fulltrúa		
Forseti borgarstjórnar	20.490	846
Formaður borgarráðs	19.319	846
Kjörnir borgarfulltrúar	395.781	23.104
Kjörnir varaborgarfulltrúar	21.132	1.353
Nefndarfulltrúar	109.364	0
Samtals laun æðstu stjórnenda	643.288	27.840

Skýringar með ársreikningi

39. Samanburður rekstraráætlana.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023, 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.....	130.316.192	279.344	130.595.535	129.504.305	279.344	129.783.649
Framlög til Jöfnunarsjóðs.....	10.120.847	1.999.765	12.120.612	10.120.847	1.999.765	12.120.612
Aðrar tekjur.....	25.679.381	432.686	26.112.067	102.459.673	432.686	102.892.360
	<u>166.116.420</u>	<u>2.711.795</u>	<u>168.828.215</u>	<u>242.084.826</u>	<u>2.711.795</u>	<u>244.796.621</u>
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	96.655.622	1.783.708	98.439.330	113.960.628	1.783.708	115.744.335
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	1.500.000	0	1.500.000	1.500.000	0	1.500.000
Annar rekstrarkostnaður.....	62.169.451	(647.595)	61.521.856	79.853.014	(647.595)	79.205.420
Afskriftir.....	8.094.782	(0)	8.094.782	24.097.083	(0)	24.097.083
	<u>168.419.855</u>	<u>1.136.113</u>	<u>169.555.968</u>	<u>219.410.725</u>	<u>1.136.113</u>	<u>220.546.838</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða.....	(2.303.435)	1.575.682	(727.753)	22.674.101	1.575.682	24.249.783
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(3.806.079)	(0)	(3.806.079)	(19.112.674)	(0)	(19.112.674)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta.....	(6.109.514)	1.575.682	(4.533.832)	3.561.427	1.575.682	5.137.109
Tekjuskattur.....	0	0	0	(2.761.349)	0	(2.761.349)
Matsbreyting fjárfestingaegna.....	0	0	0	7.753.503	0	7.753.503
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna.....	0	0	0	(550.494)	0	(550.494)
Rekstrarniðurstaða.....	<u>(6.109.514)</u>	<u>1.575.682</u>	<u>(4.533.832)</u>	<u>8.003.087</u>	<u>1.575.682</u>	<u>9.578.768</u>

Skýringar með ársreikningi

40. Samanburður sjóðstreymisáætlana.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2023, 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.....	(6.109.514)	1.575.682	(4.533.832)	8.003.087	1.575.682	9.578.768
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	(5.250.000)	0	(5.250.000)	(5.250.000)	0	(5.250.000)
Afskriftir	8.094.782	0	8.094.782	24.097.083	0	24.097.083
Verðbætur, afföll og gengismunur	5.676.281	(0)	5.676.281	10.591.063	(0)	10.591.063
Innbyggðar afleiður, breyting	0	0	0	(255.660)	0	(255.660)
Matsbreyting fjárfestingaeigna	0	0	0	(7.753.503)	0	(7.753.503)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta	0	0	0	274.336	0	274.336
Breyting lífeyrisskuldbindingar	1.500.000	0	1.500.000	1.500.000	0	1.500.000
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Ísj, breyting	385.156	0	385.156	404.285	0	404.285
Breyting tekjuskattskuldbindingar	0	0	0	1.214.982	0	1.214.982
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	4.296.705	1.575.682	5.872.386	32.825.674	1.575.682	34.401.356
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun (hækkun).....	0	0	0	50.000	0	50.000
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun).....	0	0	0	(215.160)	0	(215.160)
Aðrar skammtímakr. lækkun (hækkun).....	0	0	0	869.557	0	869.557
Skammtímaskuldir, lækkun (hækkun).....	(2.600.000)	(0)	(2.600.000)	(2.600.000)	(0)	(2.600.000)
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	(2.600.000)	(0)	(2.600.000)	(1.895.603)	(0)	(1.895.603)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	1.696.705	1.575.682	3.272.386	30.930.071	1.575.682	32.505.753
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjármunum	(23.124.000)	(35.000)	(23.159.000)	(62.017.179)	(35.000)	(62.052.179)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum	0	0	0	(6.766.629)	0	(6.766.629)
Fjárfesting í óefnislegum eignum	(2.255.000)	35.000	(2.220.000)	(2.899.906)	35.000	(2.864.906)
Innborguð gatnagerðargjöld	2.500.000	0	2.500.000	2.500.000	0	2.500.000
Sala byggingaréttar	5.000.000	0	5.000.000	5.000.000	0	5.000.000
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	250.000	0	250.000	1.153.550	0	1.153.550
Breyting á eignarhlutum	(2.150.215)	0	(2.150.215)	4.484.437	0	4.484.437
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga	(984.800)	0	(984.800)	(241.037)	0	(241.037)
Langtímakröfur, breyting	1.022.094	0	1.022.094	1.071.414	0	1.071.414
Fjárfestingarhreyfingar	(19.741.921)	0	(19.741.921)	(57.715.349)	0	(57.715.349)
Fjármögnunarhreyfingar						
Stofnframlög frá ríki	0	0	0	1.037.938	0	1.037.938
Tekin ný langtímalán	21.000.000	0	21.000.000	46.350.650	0	46.350.650
Afborganir langtímalána	(5.334.008)	(0)	(5.334.008)	(33.948.945)	(0)	(33.948.945)
Afborganir leiguskulda	(1.333.949)	0	(1.333.949)	(1.333.949)	0	(1.333.949)
Innborgað stofnfé	0	0	0	50.000.000	0	50.000.000
Skammtímafjármögnun, breyting	0	0	0	6.589	0	6.589
Greiddur arður	0	0	0	(323.050)	0	(323.050)
Fjármögnunarhreyfingar	14.332.044	0	14.332.044	61.789.233	0	61.789.233
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	(3.713.173)	1.575.682	(2.137.490)	35.003.955	1.575.682	36.579.637
Handbært fé í ársbyrjun.....	14.913.942	0	14.913.942	22.122.559	0	22.122.559
Áhrif gengisbreyt. á handbært fé.....	0	0	0	(27.950)	0	(27.950)
Handbært fé í árslok.....	11.200.769	1.575.682	12.776.452	57.098.563	1.575.682	58.674.246

Skýringar með ársreikningi

Reikningskilaaðferðir

41. Innlaun 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 vöru og þjónustu 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 söluverðs og bókfærðs verðs og er fært í rekstrarreikning á meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

42. Lotun gjalda

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

43. Verðlags- og gengisviðmið

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

44. 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 ásætlanlegar líkur eru á því að verkefnið skili tekjum síðar. Kostnaðurinn er færður til gjalda á áætluðum nýtingartíma. Aðrar óefnislegar eignir eru metnar á kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum og virðisryrnun. Áætlaður nýtingartími óefnislegra eigna greinist þannig:

Hugbúnaður.....	5-7 ár
Orkuveitan, hitaréttindi.....	100 ár

45. 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 m.kr. gjaldfærð með þeirri undantekningu, að skráningaskyld tæki eru eignfærð.

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

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 endurmatstími, að frádregnum afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna er framkvæmt með reglubundnum hætti. Allar verðmatshækkningar vegna þessa endurmats eru færðar yfir á eigið fé. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

Skýringar með ársreikningi

45. Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna, framh:

Fjárfestingaeygnir eru fasteignir Félagsbústaða hf., sem eru í eigu félagsins til að afla leigutekna. Fjárfestingaeygnir eru færðar á gangverði í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Við mat á fjárfestingaeygnum er stuðst við fasteignamat Þjóðskrár Íslands. Samkvæmt upplýsingum frá Þjóðskrár er fasteignamat gangverð, sem ætla má að eign hefði haft í kaupum og solum. 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 ársloka. Fasteignamatið er þó leiðrétt vegna kvaða, sem á eignunum kann að hvíla. Breytingar á mati fjárfestingaeygna eru færðar undir liðnum matsbreyting fjárfestingaeygna í rekstrarreikning. Fjárfestingaeygnir eru ekki afskrifaðar.

46. 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 innbyggðrar afleiðu eru ekki nátengd, annar gerningur með sömu ákvæði og innbyggða afleiðan væri skilgreindur sem afleiðusamningur og blandaði gerningurinn er ekki metinn á gangvirði gegnum rekstrarreikning. Orkuveita Reykjavíkur notar afleiðusamninga til að verjast gjaldmiðla-, vaxta- og álverðsáhættu. Afleiðusamningar eru færðir á gangvirði í efnahagsreikning og gangvirðisbreytingar færðar í rekstrarreikning.

47. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

Byggingar, skrifstofu- og skólahúsnæði.....	25-50 ár
Aðrar byggingar.....	25-50 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags	25 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Orkuveitan, dreifikerfi.....	9-90 ár
Orkuveitan, framleiðsla.....	7-60 ár
Bifreiðar, áhöld og tæki.....	3-25 ár

48. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við leigutíma eða áætlaðan nýtingartíma, sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma, er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Áætlaður nýtingartími leigueigna greinist þannig:

Fasteignir.....	2-26 ár
Lóðir.....	10-99 ár

49. 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 málaflökks.

Skýringar með ársreikningi

49. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum, framh:

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

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

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

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

50. 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 frá 1. júlí 2017 að telja.

51. 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.

52. Niðurfærslur krafna

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

53. Birgðir

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

54. 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.

55. Handbært fé

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

56. 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 lífeyrisskuldbindinga eru færðar meðal skammtímaskulda. Sjá nánar í skýringu nr. 23.

Skýringar með ársreikningi

57. 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 tekjuskattsstofn félaganna er miðaður við aðrar forsendur en reikningskil 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 uppgjörsdegi.

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.

58. Langtímaskuldir

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

59. Leiguskuldir

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

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

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.

60. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun með viðaukum er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum.

61. Sjóðstreymisýfirlit

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

Skýringar með ársreikningi

62. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Ársreikningur 2023	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2023	Ársreikningur 2023	Fjárhagsáætlun með viðaukum 2023
Útsvar	61,2%	61,2%	60,6%	42,2%
Fasteignaskattar	15,5%	16,1%	10,6%	10,8%
Skatttekjur samtals	76,7%	77,4%	71,1%	53,0%
Framlög Jöfnunarsjóðs	7,6%	7,2%	5,3%	5,0%
Aðrar tekjur	15,7%	15,5%	41,2%	42,0%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	117,7%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	55,7%	58,3%	46,0%	47,3%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	2,1%	0,9%	1,6%	0,6%
Annar rekstrarkostnaður	37,7%	36,4%	33,4%	32,4%
Rekstrargjöld samtals	95,5%	95,6%	81,1%	80,3%
Framlegð (EBITDA)	4,5%	4,4%	18,9%	19,7%
Afskriftir	5,0%	4,8%	10,3%	9,8%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld)	(0,5%)	(0,4%)	8,6%	9,9%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2,3%)	(2,3%)	(11,7%)	(7,8%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	(0,1%)	(1,1%)
Matsbreyting fjárfestingaegna	0,0%	0,0%	2,0%	3,2%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Rekstrarniðurstaða	(2,8%)	(2,7%)	(1,2%)	4,1%
Veltufé frá rekstri	6,5%	3,5%	14,2%	14,1%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(14,6%)	(15,0%)	(23,8%)	(29,3%)
Heildarskuldir og skuldbindingar	112,5%	-	196,8%	-

Í þúsundum kr. á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur	944	911	938	905
Framlög Jöfnunarsjóðs	93	85	93	85
Aðrar tekjur	193	182	723	718
Rekstrartekjur samtals	1.230	1.177	1.755	1.707
Laun og launatengd gjöld	(685)	(687)	(808)	(807)
(Lækkun) hækkun lífeyrisskuldb. LsRb	(26)	(10)	(28)	(10)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(524)	(486)	(768)	(720)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(29)	(27)	(205)	(133)
Annað	0	0	33	35
Rekstrarniðurstaða	(35)	(32)	(21)	71

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri	80	41	249	240
Handbært fé frá rekstri	68	23	236	227

	A-hluti		A- og B-hluti	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	0,94	1,07	1,09	1,14
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,29	0,32	0,47	0,49

Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):

Íbúafjöldi 1. desember	2023	2022	2021	2020
Íbúafjöldi 1. desember	143.383	139.610	135.681	133.181
Breyting frá fyrra ári	3.773	3.929	2.500	2.035

Skýringar með ársreikningi

63. Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	(24.423)	(25.297)	(8.335)	241	11.055
Skuldaviðmið.....	-	82%	77%	61%	56%	52%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	-	113%	112%	100%	96%	91%
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	26,91	14,02	(163,31)	98,73	25,68	8,12
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	28%	29%	32%	39%	43%	47%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	0,88	1,68	(0,17)	0,32	1,41	4,42
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	0,92	0,94	1,07	1,45	1,28	1,17
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	77,4%	76,7%	75,9%	77,7%	79,9%	80,5%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	7,2%	7,6%	6,8%	6,2%	6,2%	6,1%
Aðrar tekjur	15,5%	15,7%	17,3%	16,2%	13,9%	13,4%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	58,3%	55,7%	58,6%	59,6%	59,3%	55,3%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	0,9%	2,1%	3,5%	(0,1%)	2,6%	2,6%
Annar rekstrarkostnaður	36,4%	37,7%	39,3%	37,7%	38,1%	37,1%
Afskriftir	4,8%	5,0%	4,9%	4,6%	4,6%	4,3%
Rekstrargjöld samtals	100,4%	100,5%	106,3%	101,8%	104,6%	99,2%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	(0,4%)	(0,5%)	(6,3%)	(1,8%)	(4,6%)	0,8%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2,3%)	(2,3%)	(3,7%)	(1,0%)	0,1%	0,3%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(2,7%)	(2,8%)	(10,0%)	(2,7%)	(4,5%)	1,1%
Framlegð (EBITDA)	4,4%	4,5%	-1,4%	2,8%	0,0%	5,1%
Veltufé frá rekstri	3,5%	6,5%	(0,6%)	0,9%	3,1%	9,2%
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(15,0%)	(14,6%)	(16,8%)	(12,9%)	(11,4%)	(13,0%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	911	944	849	814	772	757
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	85	93	76	65	60	57
Aðrar tekjur	182	193	194	170	134	126
Rekstrartekjur samtals	1.177	1.230	1.119	1.049	966	941
Laun og launatengd gjöld	(687)	(685)	(656)	(625)	(573)	(520)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(10)	(26)	(39)	2	(25)	(24)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(486)	(524)	(495)	(444)	(413)	(389)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(27)	(29)	(41)	(10)	1	3
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(32)	(35)	(111)	(28)	(44)	10
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	41	80	(6)	9	30	86
Handbært fé frá rekstri	23	68	(16)	(26)	(3)	72
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(177)	(180)	(188)	(135)	(110)	(122)
Efnahagur:						
Eignir	1.873	1.951	1.842	1.743	1.619	1.600
Eigið fé	520	567	592	677	689	745
Skuldir	1.353	1.384	1.250	1.066	929	856
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,74%	14,74%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,60%	1,60%	1,60%	1,60%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	143.383	143.383	139.610	135.681	133.181	131.146
Breyting frá fyrra ári		3.773	3.929	2.500	2.035	2.422
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		2,7%	2,9%	1,9%	1,6%	2,1%

Skýringar með ársreikningi

64. Lykiltölur A- og B-hluta

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga**						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. *	-	26.038	26.646	16.726	8.778	27.493
Skuldaviðmið (án OR 2021-2019)..... *	-	158%	158%	93%	89%	79%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlfall (án OR 2021-2019).....	-	197%	200%	136%	129%	119%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	11,60	11,89	14,44	14,22	12,73	8,43
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	47%	46,9%	48,8%	48,5%	46,9%	49,9%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	0,98	1,08	1,14	0,94	1,27	1,63
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,60	1,09	1,14	1,44	1,26	1,14
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	53,0%	53,5%	52,8%	54,2%	54,9%	53,3%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	5,0%	5,3%	4,7%	4,3%	4,3%	4,0%
Aðrar tekjur	42,0%	41,2%	42,5%	41,5%	40,8%	42,7%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	47,3%	46,0%	47,6%	48,5%	48,2%	45,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	0,6%	1,6%	2,5%	(0,1%)	1,8%	1,8%
Annar rekstrarkostnaður	32,4%	33,4%	32,6%	30,9%	32,3%	32,0%
Afskriftir	9,8%	10,3%	10,5%	10,4%	10,8%	10,3%
Rekstrargjöld samtals	90,1%	91,4%	93,2%	89,7%	93,2%	89,0%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	9,9%	8,6%	6,8%	10,3%	6,8%	11,0%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7,8%)	(11,7%)	(12,4%)	(6,4%)	(9,0%)	(6,9%)
Annað	2,0%	1,9%	8,5%	8,1%	0,8%	2,4%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	4,1%	(1,2%)	2,9%	11,9%	(1,4%)	6,4%
Framlegð (EBITDA)	19,7%	18,9%	17,3%	20,7%	17,6%	21,3%
Veltufé frá rekstri	14,1%	14,2%	11,8%	12,1%	13,9%	18,9%
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(29,3%)	(23,8%)	(22,8%)	(20,0%)	(21,7%)	(25,7%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	905	938	844	809	767	752
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	85	93	76	65	60	57
Aðrar tekjur	718	723	680	619	571	603
Rekstrartekjur samtals	1.707	1.755	1.600	1.493	1.398	1.412
Laun og launatengd gjöld	(807)	(808)	(762)	(725)	(674)	(635)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(10)	(28)	(40)	1	(25)	(25)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(720)	(768)	(690)	(617)	(603)	(597)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(133)	(205)	(198)	(95)	(126)	(98)
Annað	35	33	136	120	12	33
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	71	(21)	46	178	(19)	91
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	240	249	190	181	194	268
Handbært fé frá rekstri	227	236	155	163	160	264
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(500)	(418)	(364)	(298)	(304)	(362)
Efnahagur:						
Eignir	6.450	6.503	6.231	5.827	5.412	5.253
Eigið fé	3.063	3.048	3.042	2.825	2.536	2.622
Skuldir	3.236	3.454	3.189	3.002	2.876	2.631
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,74%	14,74%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,60%	1,60%	1,60%	1,60%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	143.383	143.383	139.610	135.681	133.181	131.146
Breyting frá fyrra ári		3.773	3.929	2.500	2.035	2.422
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		2,7%	2,9%	1,9%	1,6%	1,9%

* Með 13. gr. laga nr. 25/2020 og 2. gr. laga nr. 22/2021 hefur Alþingi vikið til hliðar fjármálareglum sveitarf. í ákv. 64. gr. sveitarstj.laga til loka árs 2025.

** Samanburðartölur 2019 v. fjárhagslegra viðmiða eru óbreyttar og miðast við reglugerð 1212 fyrir breytingar sem tóku gildi árið 2021

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Borgarstjórn Reykjavíkur leggur áherslu á að viðhalda góðum stjórnarháttum. Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda ákvæði sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 með síðari breytingum og samþykkt um stjórn Reykjavíkurborgar og fundarsköp borgarstjórnar nr. 1020/2019, með síðari breytingum og viðaukum. Reykjavíkurborg er með skráð skuldabréf í kauphöll og lýtur því reglum fyrir útgefendur fjármálagerna, sem Kauphöll Íslands gefur út.

Framsetning stjórnarháttayfirlýsingar 2023 er með hliðsjón af Leiðbeiningum um stjórnarhætti fyrirtækja sem gefnar voru út af Viðskiptaráði Íslands, Nasdaq Iceland hf. og Samtökum atvinnulífsins í maí 2015. Reykjavíkurborg vísar þó að hluta frá leiðbeiningunum einkum þar sem efnistöð eiga ekki við um sveitarfélög.

Hlutverk Reykjavíkurborgar

Hlutverk Reykjavíkurborgar er að veita íbúum Reykjavíkur góða þjónustu með sem hagkvæmustum hætti og leggja grunn að auknum lífsgæðum borgarbúa til lengri og skemmri tíma. Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld, sem stjórnað er af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnunum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál, 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.

Í B-hluta Reykjavíkurborgar er veitt þjónusta til fyrirtækja og einstaklinga meðal annars á sviði veitna, hafna, félagslegs húsnæðis, sorpvinnslu, brunavarna og almenningsgangs.

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

Lög, reglur og tilmæli

Reykjavíkurborg starfar á grundvelli sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011. Um skyldur borgarinnar gilda að auki lög og reglugerðir um starfsemi hennar og þjónustu einstaka málaflokka. Yfirlit yfir lögmæt verkefni sveitarfélaga og tilvísanir í viðeigandi lög er að finna á [vef Stjórnarráðsins](#).

Reykjavíkurborg hefur sett sér samþykktir og innri reglur almennt um stjórn borgar og eftir málaflokkum, sem er að finna á [heimasíðu Reykjavíkurborgar](#), www.reykjavik.is. Helstu samþykktir og innri reglur eru eftirfarandi:

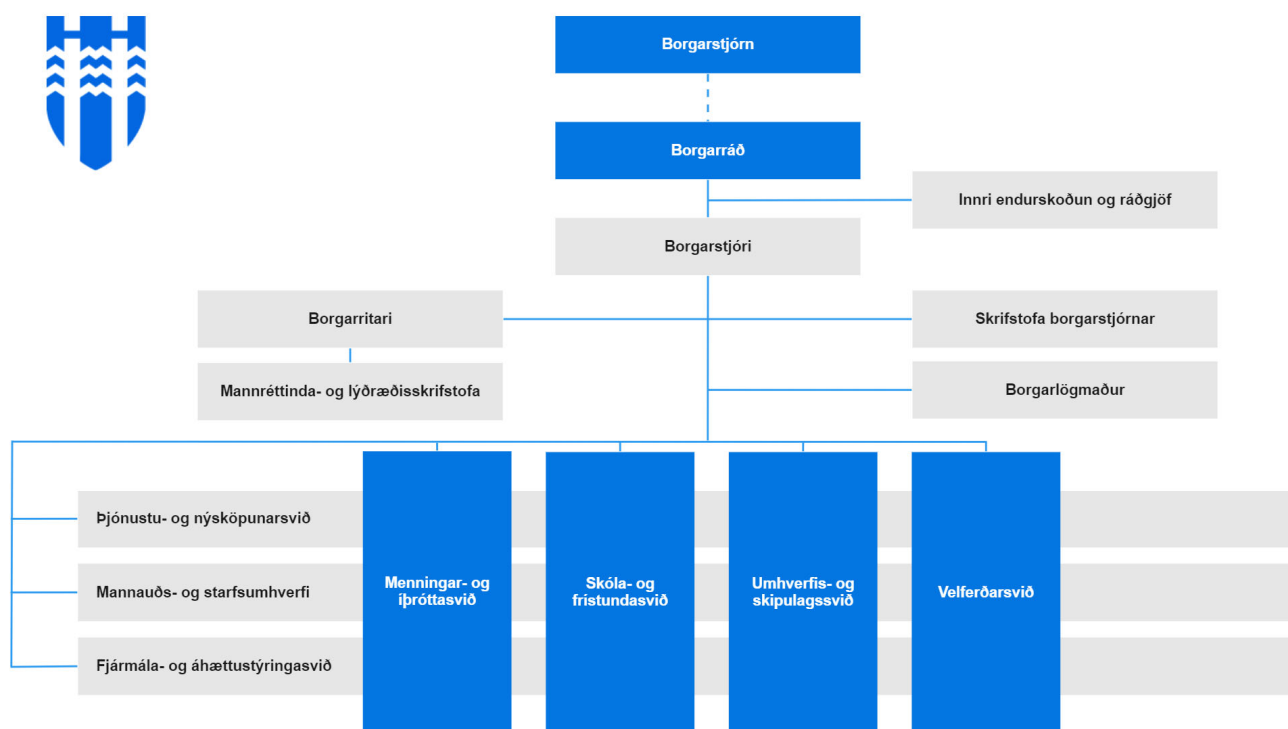
- Samþykkt um stjórn Reykjavíkurborgar og fundarsköp borgarstjórnar ásamt viðaukum
- Samþykkt menningar-, íþrótt- og tómstundaráðs
- Samþykkt mannréttinda-, og ofbeldisvarnaráðs
- Samþykkt skóla- og frístundaráðs
- Samþykkt stafræns ráðs
- Samþykkt umhverfis- og skipulagsráðs
- Samþykkt velferðarráðs
- Samþykkt um kjör og starfsaðstöðu kjörinna fulltrúa
- Reglur um skráningu á fjárhagslegum hagsmunum borgarfulltrúa og trúnaðarstörfum utan borgarstjórnar
- Siðareglur kjörinna fulltrúa hjá Reykjavíkurborg
- Siðareglur starfsmanna Reykjavíkurborgar
- Reglur um styrkveitingar Reykjavíkurborgar

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

- Innkaupareglur Reykjavíkurborgar
- Reglur um gerð fjárhagsáætlunar
- Reglur um fjárstýringu
- Innheimtureglur
- Starfsreglur endurskoðunarnefndar

Stjórnskipulag Reykjavíkurborgar

Gildandi stjórnskipulagi fyrir A-hluta Reykjavíkurborgar er sem hér segir:



Borgarstjórn

Borgarstjórn starfar skv. II. kafla sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og samþykkt um stjórn Reykjavíkurborgar og fundarsköp borgarstjórnar nr. 1020/2019, sbr. 9. gr. laganna. Hlutverk og verksvið borgarstjórnar skv. 8. gr. sveitarstjórnarlaga er að fara með stjórn Reykjavíkurborgar samkvæmt ákvæðum sveitarstjórnarlaga og annarra laga.

Borgarstjórn hefur ákvörðunarvald um nýtingu tekjustofna Reykjavíkurborgar og um framkvæmd þeirra verkefna sem sveitarfélagið annast. Hún skal sjá um að fylgt sé ákvæðum laga um sveitarstjórnarmál, reglugerðum og samþykktum Reykjavíkurborgar. Þá getur borgarstjórn ályktað um hvert það málefni sem hún telur að varði Reykjavíkurborg.

Borgarstjórn Reykjavíkur er skipuð tuttugu og þremur borgarfulltrúum og jafnmörgum til vara, sem kjörnir eru lýðræðislegri kosningu af íbúum sveitarfélagsins samkvæmt lögum um kosningar til sveitarstjórna. Borgarstjórn kýs forseta borgarstjórnar og fjóra varaforseta úr hópi borgarfulltrúa til eins árs í senn. Borgarstjórn kýs úr hópi borgarfulltrúa sjö aðalmenn í borgarráð til eins árs og jafnmarga til vara. Borgarstjórn kýs formann og varaformann borgarráðs úr hópi kjörinna borgarráðsmanna. Upplýsingar um kjörna fulltrúa í borgarstjórn, trúnaðarstörf þeirra á vegum borgarstjórnar og fjárhagslega hagsmuni þeirra er að finna á [heimasíðu Reykjavíkurborgar](#).

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Fjöldi fulltrúa í borgarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins ræðst af ákvæðum sveitarstjórnarlaga og í samþykkt um stjórn Reykjavíkurborgar og fundarsköp borgarstjórnar, sem birt er í Stjórnartíðindum og er aðgengileg þar og á heimasíðu Reykjavíkurborgar. Á heimasíðu Reykjavíkurborgar má sjá hverjir sitja í einstökum nefndum, ráðum og stjórnnum.

Í 2. tl. 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 sitja nú fulltrúar 8 stjórnsmálaflokka, 14 konur og 9 karlar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Árið 2023 voru haldnir 27 fundir í borgarstjórn, þar af einn fundur með Reykjavíkurráði ungmenna.

Borgarráð

Borgarráð fer, ásamt borgarstjóra, með framkvæmda- og fjármálastjórn Reykjavíkurborgar, að því leyti sem þessi mál eru ekki öðrum falin. Ráðið hefur umsjón með stjórnýsly Reykjavíkurborgar og fjármálastjórn hennar sérstaklega, semur drög að fjárhagsáætlun og viðaukum við hana og leggur hana fyrir borgarstjórn. Borgarráð sér um að ársreikningar borgarsjóðs séu samdir reglum samkvæmt og þeir, ásamt ársreikningum stofnana og fyrirtækja, lagðir fyrir borgarstjórn til meðferðar og afgreiðslu svo sem sveitarstjórnarlög mæla fyrir um. Borgarráði er heimil fullnaðarákvörðun mála sem ekki varða verulega fjárhag borgarsjóðs eða stofnana hans, enda sé ekki ágreiningur innan ráðsins eða við borgarstjóra um ákvörðunina.

Í borgarráði sitja sjö borgarfulltrúar kjörnir af borgarstjórn. Flokkur sem fulltrúa á í borgarstjórn, en ekki í borgarráði, má tilnefna borgarfulltrúa til að sitja fundi borgarráðs með málfrelsi og tillögurétt. Í borgarráði sitja nú tveir áheyrnarfulltrúar.

Árið 2023 voru haldnir 40 fundir í borgarráði.

Borgarstjóri

Borgarstjórinn í Reykjavík er æðsti yfirmaður starfsmanna Reykjavíkurborgar. Borgarstjóri er ráðinn af borgarstjórn og getur verið borgarfulltrúi. Sé hann borgarfulltrúi hefur hann einnig skyldur sem slíkur. Borgarstjóri er framkvæmdastjóri Reykjavíkurborgar, opinber fulltrúi Reykjavíkurborgar og pólitískur leiðtogi meirihlutans. Hann er prókúruhafi borgarsjóðs. Hann undirritar skjöl varðandi kaup og sölu fasteigna borgarinnar, lántökur og aðrar skuldbindingar svo og vegna ráðstafana sem samþykki borgarstjórnar þarf til. Borgarstjóra er heimilt með samþykki borgarstjórnar að veita öðrum starfsmönnum borgarinnar prókúru. Borgarstjóri fer með eignarhluta Reykjavíkurborgar í B-hluta fyrirtækjum.

Borgarstjóri Reykjavíkur árið 2023 var Dagur B. Eggertsson borgarfulltrúi en Einar Þorsteinsson borgarfulltrúi tók við sem borgarstjóri 16. janúar 2024.

Innra eftirlit, áhættustýring og endurskoðun

Borgarstjórn ber ábyrgð á að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits í starfsemi borgarinnar 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; áreiðanleika og réttmæti fjárhagsupplýsingar sem veittar eru ytri aðilum og að fylgt sé lögum og reglum sem gilda um starfsemina. Við uppbyggingu á innra eftirliti hjá Reykjavíkurborg er tekið mið af ramma COSO, sem er alþjóðlega viðurkenndur rammi um innra eftirlit.

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Áhættustýring

Grunnstoðir virkrar áhættustýringar felast í greiningu verulegrar áhættu, mælingu á áhættu, aðgerðum til þess að takmarka áhættu og stöðugri vöktun áhættuþátta. Áhættustýringarferlið og geta borgarinnar til að stýra og verðleggja áhættuþætti er ómissandi þáttur í að tryggja skilvirka nýtingu fjármuna, svo og til að tryggja að áhættu hennar sé haldið innan viðunandi marka. Áhættustýring er því grundvallarþáttur í starfi borgarinnar.

Áhættustjóri borgarinnar er Stefanía Sch. Thorsteinsson sem leiðir áhættustýringu borgarinnar. Meginmarkmið áhættustýringar er að stuðla að áhættumiðaðri ákvarðanatöku yfir allt borgarkerfið og flétta heildstæða áhættustjórnun við alla starfsemi borgarinnar. Þetta er gert m.a. með því að greina og áhættumeta meginverkefni borgarinnar; t.d. húsnæðisupbyggingu borgarinnar, framkvæmdir og viðhald á húsnæði borgarinnar, leikskólastarfsemi; draga fram það sem betur mætti fara og koma með tillögur að úrbótum. Áhættur sem greinast í þessari vinnu eru bæði fjárhagslegar og ófjárhagslegar en til þess að greiningarnar nýtist sem best þarf að umbreyta ófjárhagslegum afleiðingum yfir í fjárhagslegar. Með þeirri umbreytingu opnast dyrnar á að framkvæma töluvert dýpri og verðmætari greiningar en ella væri hægt að gera ef hluti af áhættunum hefðu ófjárhagslegar afleiðingar.

Unnið er að því að skilgreina áhættuvilja borgarinnar en stefnt er að því að hann verði samþykktur á árinu 2024. Í honum má finna yfir fimmtíu forvirka áhættumælikvarða, sem mæla bæði fjárhagslegar áhættur sem og ófjárhagslegar, sem ætlað er að láta vita áður en áhættur raungerast. Áhættumælikvörðum verður komið fyrir á lifandi mælaborði og verður lögð áhersla á langtímaleitni og samspil mælikvarðanna.

Helstu áhættuþættirnir sem haft geta áhrif á getu borgarinnar til að ná markmiðum sínum til skamms tíma og til næstu ára eru markaðsáhætta, sjóðstreymisáhætta, áhætta tengd fjárhagslegri sjálfbærni og rekstraráhætta. Hver og einn áhættuflokkur greinist svo enn frekar niður og hafa verið skilgreindir áhættumælikvarðar fyrir hvern undiráhættuflokk sem og lagðar línur að álagsprófum og sviðsmyndagreiningum. Farið verður stuttlega yfir hvern áhættuflokk fyrir sig hér að neðan.

Markaðsáhætta

Markaðsáhætta er sú hætta að verðbreytingar á mörkuðum hafi óhagstæð áhrif á afkomu borgarinnar og eigið fé hennar. Undir markaðsáhættu fellur verðbólguáhætta, vaxtaáhætta, gjaldeyrisáhætta, fasteignaverðsáhætta og mótaðilaáhætta.

Sjóðstreymisáhætta

Sjóðstreymisáhætta snýr að mögulegum erfiðleikum sem Reykjavíkurborg gæti lent í við að halda utan um daglegar fjárhagslegar skuldbindingar sínar vegna mismunar á inn- og útflæði sjóðs. Vöktun á sjóðstreymisáhættu skiptir sköpum til þess að viðhalda stöðugleika í rekstri og forðast lausafjárekppur. Undir sjóðstreymisáhættu fellur lausafjárahætta, fjármögnunaráhætta, áhætta tengd afborgunum lána, tekjuáhætta og útgjaldaáhætta

Áhættur sem tengjast fjárhagslegri sjálfbærni borgarinnar

Þessi flokkur tekur á víðtækum langtímaáskorunum sem sveitarfélög standa frammi fyrir við að tryggja að þau geti haldið áfram að veita íbúum þjónustu án þess að skaða fjárhagslega heilsu þessi. Undir áhættum sem tengjast fjárhagslegri sjálfbærni borgarinnar fellur fjármálalegur ójöfnuður, langtímaskuldir og skuldbindingar, efnahagsleg og lýðfræðileg þróun, fjárfesting í innviðum, stjórnarhættir og stjórnunarhættir

Rekstraráhætta

Rekstraráhætta er hættan á beinu eða óbeinu tapi vegna ófullnægjandi innri verkferla, mannlegra mistaka, kerfisbilunum eða vegna ytri atburða. Undir rekstraráhættu fellur ferlaáhætta, starfsmannaáhætta, kerfis og tækniáhætta, hlítingaráhætta, ytri áhættur, ábendingar vegna afhendingarþjónustu og eignaáhætta.

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Endurskoðunarnefnd

Reykjavíkurborg hefur skipað endurskoðunarnefnd skv. 108. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga. Hlutverk endurskoðunarnefndar Reykjavíkurborgar er skilgreint í samþykkt hennar og gegnir hún samsvarandi hlutverki gagnvart samstæðu borgarinnar og einstökum B hluta félögum innan samstæðunnar. Nefndin starfar samkvæmt IX. kafla A. laga nr. 3/2006 um ársreikninga og samkvæmt samþykktum frá 10. júlí 2014. Endurskoðunarnefnd skal meðal annars gegna eftirfarandi verkefnum:

- Eftirliti með vinnuferli við gerð reikningsskila.
- Eftirliti með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits, innri endurskoðun og áhættustýringu.
- Eftirliti með endurskoðun ársreiknings A-hluta og samstæðureiknings A- og B-hluta.
- Mat á óhæði ytri endurskoðenda og eftirlit með öðrum störfum þeirra fyrir Reykjavíkurborg
- Setja fram tillögu til borgarstjórnar um val á ytri endurskoðendum og að ráðningu innri endurskoðanda.

Nánari útfærslu á störfum nefndarinnar má finna í starfsreglum hennar sem eru uppfærðar árlega. Endurskoðunarnefnd er skipuð fjórum fulltrúum, þremur skipuðum af borgarstjórn Reykjavíkurborgar og einum skipuðum samkvæmt tilnefningu stjórnar Orkuveitu Reykjavíkur. Nefndina skipa: Lárus Finnbogason, löggiltur endurskoðandi, formaður, Einar S. Hálfánarson, hrl. og löggiltur endurskoðandi (réttindi óvirk), Sigrún Guðmundsdóttir, löggiltur endurskoðandi, og Sunna Jóhannsdóttir, viðskiptafræðingur. Á heimasíðu borgarinnar má sjá samþykkt sem borgarstjórn hefur sett fyrir [endurskoðunarnefnd](#).

Innri endurskoðun og ráðgjöf

Innri endurskoðun og ráðgjöf (IER) starfar samkvæmt samþykkt borgarstjórnar frá 15. júní 2021. Innri endurskoðandi Reykjavíkurborgar er Hallur Símonarson og heyrir skrifstofa Innri endurskoðunar og ráðgjafar undir hans stjórn. Innan IER starfa þrjú fagsvið samkvæmt erindisbréfum sem endurskoðunarnefnd hefur samþykkt og var erindisbréf fagsviðs innri endurskoðunar samþykkt á fundi nefndarinnar 18. september 2023. Innri endurskoðun og ráðgjöf fer með fjármála- og stjórnsýslueftirlit hjá Reykjavíkurborg í umboði borgarráðs. Í því felst að með störfum sínum leggur IER mat á og bætir virkni áhættustýringar, eftirlitsaðferða og stjórnarháttanna hjá stofnunum og félögum í meirihlutaeigu Reykjavíkurborgar. Verkefni á fagsviði innri endurskoðunar flokkast í staðfestingarvinnu annars vegar og ráðgjafarþjónustu hins vegar. Viðfangsefnið ná m.a. til fjárhagsendurskoðunar, stjórnsýsluendurskoðunar og endurskoðunar upplýsingakerfa. Innri endurskoðun og ráðgjöf veitir stjórnendum faglega ráðgjöf og annast innri endurskoðun sem er hluti af innra stjórnendaeftirliti Reykjavíkurborgar. Viðfangsefni fagsviðs ráðgjafar er að taka við erindum frá borgarbúum og vera þeim til ráðgjafar og leiðbeina þeim í samskiptum sínum við borgina, m.a. um leiðir þeirra til að leita réttar síns telji þeir að á sér hafi verið brotið. Eins hefur fagsvið ráðgjafar það hlutverk að fræða starfsmenn borgarinnar og leiðbeina þeim m.a. um meginreglur stjórnsýslulaga. Persónuverndarfulltrúi hefur eftirlit með reglufylgni vegna persónuverndar og veitir starfsfólki Reykjavíkurborgar ráðgjöf í því skyni að tryggja að vinnsla persónuupplýsinga fari fram í samræmi við lög og persónuverndarstefnu Reykjavíkurborgar. Til þess þarf persónuverndarfulltrúi að kalla eftir upplýsingum til að greina vinnslustarfsemi Reykjavíkurborgar og veita upplýsingar og ráðgjöf, ásamt því að gera tillögur um úrbætur innan stjórnsýslunnar á sviði vinnslu persónuupplýsinga, þ.m.t. á sviði upplýsingaöryggis. Persónuverndarfulltrúi sinnir jafnframt fræðsluhlutverki gagnvart starfsfólki borgarinnar. IER tekur á móti gögnum og upplýsingum um lögbrot eða aðra ámælisverða háttsemi, bæði frá nafnlausum tilkynnendum og uppljóstrurum, og annast mál í samræmi við lög um vernd uppljóstrara nr. 40/2020. Starfssvið IER nær til A hluta Reykjavíkurborgar, eins og hann er afmarkaður í 1. tölul. 1. mgr. 60 gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011. Að því marki sem A hlutinn ber ábyrgð á B hlutanum, eins og hann er afmarkaður í 2. tölul. sömu gr., nær starfssviðið einnig til allrar samstæðu borgarinnar. IER hefur gert samninga um innri endurskoðunarþjónustu hjá Faxaflóahöfnum, Félagsbústöðum, Malbikunarstöðinni Höfða, Orkuveitu Reykjavíkur og Slökkviliði höfuðborgarsvæðisins bs. en hjá Sorpu bs. og Strætó bs. er innri endurskoðun útvistað.

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Samfélagsábyrgð og siðareglur

Um samfélagslega ábyrgð er fjallað í stefnumörkun Reykjavíkurborgar, meðal annars í umhverfis- og auðlindastefnu og loftslagsstefnu. Áhersla er lögð á að lífsgæði núlifandi og næstu kynslóða borgarbúa verði tryggð með því að meta auðinn sem felst í þjónustu náttúrunnar og hreinu umhverfi. Reykjavíkurborg leggur áherslu á sjálfbæra nýtingu auðlinda og verður stefnunni framfylgt í eftirfarandi níu málaflokkum: Auðlindir, samgöngur, skipulag, gæði umhverfis, loftslagsmál, menntun til sjálfbærni, náttúra og útivist, neysla og úrgangur og rekstur Reykjavíkurborgar.

Reykjavíkurborg er aðili að Festu, miðstöð um samfélagslega ábyrgð. Miðstöðin hefur það hlutverk að efla þekkingu á sjálfbærum rekstri og hefur Reykjavíkurborg skuldbundið sig til að draga úr losun gróðurhúsalofttegunda frá rekstri og lágmarka neikvæð umhverfisáhrif með markvissum aðgerðum.

Grænar fjárfestingar

Á árinu 2018 var grænn rammi Reykjavíkurborgar samþykktur og uppfærður á árinu 2023. Ramminn er settur fram í samræmi við alþjóðleg viðmið ICMA, Alþjóðasamtök aðila á verðbréfamarkaði, svonefnd Green Bond Principle, með skírskotun í sjálfbærni viðmið Sameinuðu þjóðanna. Græni ramminn byggir á fjórum stoðum; (i) skilgreiningu grænna verkefnaflokka, (ii) valferli grænna verkefna, (iii) meðferð fjármuna og (iv) skýrslugjöf til fjárfesta. Samkvæmt mati CICERO Shades of Green sem veitir óháð álit á rammanum fær grænn rammi Reykjavíkurborgar einkunnina „miðlungs grænn“ (medium green) og undirflokkar og verkefni fá einkunnina „miðlungs eða dökk græn“ (medium to dark green) eftir flokkum. Litið er sérstaklega til stjórnsýslulegs fyrirkomulags, sem fær „framúrskarandi“ (excellent) eða hæstu einkunn.

Árið 2019 var samþykktur grænn rammi fyrir Orkuveitu Reykjavíkur og fyrstu grænu skuldabréfin gefin út í júní 2019. CICERO veitti óháð álit á rammanum og gaf rammanum hæstu einkunnir; „dökk grænn“ (dark green) fyrir jákvæð umhverfisáhrif verkefnanna og einkunnina „framúrskarandi“ (excellent) fyrir umgjörð skuldabréfanna hjá fyrirtækinu. Árið 2021 gaf OR út nýjan ramma, ramma grænnar fjármögnunar. Með breytingunni eru fjármagnaðar grænar eignir samstæðunnar en ekki tiltekin verkefni einstakra félaga innan hennar. Öll fjármögnun samstæðunnar á árunum 2021 - 2022 féll undir ramma grænnar fjármögnunar.

Félagsbústaðir hafa gefið út ramma um félagsleg skuldabréf í samræmi við alþjóðleg viðmið ICMA, svonefnd Social Bond Principle. Ramminn hefur hlotið vottun frá Sustainalytics, óháðum vottunaraðila. Í vottuninni segir m.a. að rammi Félagsbústaða sé traustur, trúverðugur og áhrifamikill, og að hann samræmist öllum fjórum meginþáttum alþjóðalegra viðmiða um félagsleg skuldabréf. Fyrstu félagslegu skuldabréfin voru gefin út í nóvember 2019.

Siðareglur

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. [Siðareglur kjörinna fulltrúa](#) voru samþykktar 18. júní 2019 og eru aðgengilegar eru á heimasíðu Reykjavíkurborgar. [Siðareglur starfsfólks](#) voru samþykktar 9. mars 2023.

Í samræmi við 63. gr. laga nr. 3/2003 um ársreikninga og verklagsreglu FMS-VLR-150[1] um eftirlit með viðskiptum tengdra aðila, sem samþykkt var í borgarráði 22. mars 2018, ber fjármála- og áhættustýringarsviði að gera grein fyrir viðskiptum við tengda aðila, þ.m.t. á hverju tengslin við viðkomandi aðila byggjast, fjárhæð viðskipta og aðrar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að unnt sé að leggja mat á fjárhagsstöðu borgarinnar. Reykjavíkurborg safnar upplýsingum um viðskipti tengdra aðila fyrir útgáfu ársreiknings hvers árs um aðal- og varaborgarfulltrúum sem og staðgengla borgarstjóra. Í alþjóðlegum reikningsskilastaðli er skilgreiningin m.a. sú að um sé að ræða þá sem eru í nánnum fjölskyldutengslum við viðkomandi aðila s.s. börn, maki, sambýlismaki, börn maka/sambýlismaka, einstaklingur á framfæri viðkomandi eða maka/sambýlismaka og fl. Þá eru lögaðilar sem viðkomandi aðili sjálfur eða maki/sambýlismaki eða börn á framfæri viðkomandi tengist skilgreindir sem tengdir aðilar og eru skráðir sérstaklega. Reykjavíkurborg aflar upplýsinga í Þjóðskrá um

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

fjölskyldunúmer og kennitölur allra aðal- og varaborgarfulltrúum sem og staðgengla borgarstjóra að undangenginni upplýsingagjöf til ofangreindara aðila um vinnslu þessara persónuupplýsinga. Auk þess er kallað eftir frá öllum aðal- og varafulltrúum sem og staðgenglum borgarstjóra að þeir skila inn yfirliti yfir aðila sem falla undir ofangreinda skilgreiningu að því slepptu sem Reykjavíkurborg kallar eftir beint frá þjóðskrá. Ofangreindar upplýsingar eru síðan keyrðar saman við fjárhagskerfi borgarinnar í því skyni að kanna hvort viðskipti hafi átt sér stað sem þurfa sérstakrar rýni við. Ef óeðlileg viðskipti hafa átt sér stað eru upplýsingar þess efnis afhentar endurskoðendum borgarinnar til frekari rýni. Í lögum um aðgerðir gegn peningabætti og fjármögnun hryðjuverka nr. 140/2018 eru einnig sett skilyrði um auðkenningu viðskiptamanna með könnun á áreiðanleika upplýsinga um viðkomandi. Hafa allir borgarfulltrúar og sviðsstjóri fjármála- og áhættustýringarsviðs auðkennt sig við þær fjármálastofnanir sem Reykjavíkurborg á viðskipti við svo og gagnvart Lánasjóði sveitarfélaga og uppfylla þar með þær lagaskyldur.

Stefnur

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld, sem stjórnað er 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. stjórnarsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup.

Reykjavíkurborg hefur sett sér stefnumörkun þvert á starfsemina, sem er að finna á [heimasíðu borgarinnar](#). Helstu stefnur eru:

- Græna planið – heildarstefna Reykjavíkurborgar til 2030
- Aðalskipulag Reykjavíkur 2040
- Fjármálastefna 2023-2027
- Áhættustefna
- Húsnæðisstefna
- Atvinnu- og nýsköpunarstefna
- Jafnlaunastefna
- Mannauðsstefna
- Mannréttindastefna
- Persónuverndarstefna
- Upplýsingaöryggisstefna
- Þjónustustefna

Þá hefur Reykjavíkurborg sett sér stefnumörkun í einstökum málaflokkum, sem er að finna á [heimasíðu borgarinnar](#). Helstu stefnur eru:

- Stefnur á sviði íþróttá- og tómstundamála
- Stefnur á sviði menningar- og ferðamála
- Stefnur á sviði skóla- og frístundamála
- Stefnur á sviði umhverfis- og skipulagsmála
- Stefnur á sviði velferðarmála

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Reykjavíkurborg hefur sett sér [almenna eigandastefnu Reykjavíkurborgar](#) sem skýrir hlutverk, umboð og ábyrgð eigendavalds Reykjavíkurborgar í fyrirtækjum borgarinnar. Þá hefur verið settar [eigendastefnur](#) vegna B-hluta fyrirtækja, m.a. vegna Félagsbústaða hf., SORPU bs., Strætó bs. og Orkuveitu Reykjavíkur.

Græna planið

Græna planið er heildarstefna Reykjavíkurborgar sem dregur upp framtíðarsýn borgarinnar til ársins 2030 og tengir lykilstefnur og áætlanir borgarinnar við þá sýn. Með áherslu á **efnahag, umhverfi og samfélag** heldur Græna planið utan um fimmtán lykiláherslur undir viddunum **Vaxandi borg, Græn borg og Borg fyrir fólk** sem virka sem sameiginlegt leiðarljós þvert á svið Reykjavíkurborgar. Ítarlegar upplýsingar er að finna um markmið, aðgerðir og framgang þeirra á [heimasíðu borgarinnar](#).

Til að mæla árangur Græna plansins innleiðir Reykjavíkurborg þrjá staðla frá alþjóðlegu samtökunum World Council on City Data (WCCD) sem mæla stöðu borga með tilliti til sjálfbærni, þar sem samfélags- efnahags- og umhverfisleg sjálfbærni borgarinnar er mæld með notkun yfir 200 alþjóðlegra mælikvarða. Hægt er að tengja hvern og einn mælikvarða við undirmarkmið Heimsmarkmiða Sameinuðu Þjóðanna. Hefur Reykjavíkurborg þegar hlotið vottun vegna allra þriggja staðla í staðlafjölskyldunni ISO 37120 þrjú ár í röð. Niðurstöður borgarinnar hafa verið birtar í gagnagátt Reykjavíkur og ákveðnir mælikvarðar hafa verið settir upp í gagnasögu á Gagnahlaðborði Reykjavíkur. Einnig hafa mælikvarðarnir verið notaðir í Aðgerðaráætlun loftslagsmála og vinna er í gangi við það að tengja mælikvarða við Græna planið. Hér er um að ræða staðlaða mælikvarða sem gerir Reykjavíkurborg kleift að bera sig saman við borgir um allan heim.

- ISO 37120 mælir þjónustuveitingu borga og lífsgæði íbúa þeirra. Staðallinn mælir umhverfislega, efnahagslega og samfélagslega sjálfbærni borga og gerir þeim kleift að fylgjast með eigin vegferð og bera sig saman við aðrar borgir.
- ISO 37122 mælir snjallvæðingu borga. Staðallinn mælir árangur og þroskaferli borgarinnar sem snjallborg. Þá er m.a. átt við framvindu deili- og hringrásarhagkerfisins og framsækni í nýjungagjörunum lausnum.
- ISO 37123 mælir seiglu (resilience) borga. Þá er átt við hversu vel borgir geti aðlagast og jafnað sig á þeim áföllum sem þær geta orðið fyrir af völdum náttúruhamfara og loftslagsbreytinga, heimsfaraldra, netárása og fleira.

VAXANDI BORG

[Vaxandi borg](#) felur í sér framtíðarsýn í efnahagsmálum og felur í sér að „[í] Reykjavík er kraftmikið, samkeppnishæft borgarsamfélag og frjósamur jarðvegur fyrir skapandi hugmyndir sem laðar fólk að til búsetu, heimsóknna og athafna. Borg sem setur grænna vöxt í forgang.“

Markmið í efnahagsmálum eru eftirfarandi:

1. Ábyrg fjármálastjórnun Fjármálastefna borgarinnar byggir á sjálfbærni, stöðugleika, festu, fyrrisjáanleika og gagnsæi. _____	2. Þétt og blönduð byggð Þéttari, blandaðri byggð með sjálfbærni hverfa að leiðarljósi. _____	3. Ný atvinnutækifæri framtíðar Þróun atvinnutækifæra verður á forsendum þekkingar, nýsköpunar og sjálfbærni til framtíðar. _____	4. Gott umhverfi fyrir atvinnulíf og nýsköpun Góð landnýting, fjölbreytt atvinnulíf og athafnasvæði fyrir allar tegundir fyrirtækja af öllum stærðum. _____
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fjármálastefna

Fjármálastefna Reykjavíkurborgar 2023-2027, sem samþykkt var samhliða fjárhagsáætlun, var undirbúin með hliðsjón af fjárhagslegri stöðu og efnahagslegu ytra umhverfi borgarinnar. Í stefnunni er skýr áhersla á að

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

hallarekstri og erfiðum aðstæðum í alþjóðlegu efnahagsumhverfi verði mætt með vexti þróttmikils borgarsamfélags til lengri tíma en með markvissum aðgerðum í rekstri og samdrætti í fjárfestingum miðað við áætlanir síðustu ára til skemmri tíma, án þess að dregið verði úr öflugri sókn í uppbyggingu borgarinnar í samræmi við Græna planið og stefnumörkun þess. Skýr sýn verði á græna og vaxandi borg fyrir fólk, sjálfbæran rekstur og fyrirbyggjandi aðgerðir til að lágmarka fjárhagslegar áhættur í rekstri borgarinnar.

Í Fjármálastefnu Reykjavíkurborgar eru sett markmið um rekstur og þróun fjármála borgarinnar til lengri og skemmri tíma, ásamt mælikvörðum sem snúa annars vegar að A-hluta og hins vegar að A- og B-hluta. Mælikvarðarnir eru eftirfarandi:

A-hluti

1. Rekstrarniðurstaða verði jákvæð frá og með árinu 2025.
2. Launakostnaður verði að hámarki 80% af samanlögðum útsvars- og Jöfnunarsjóðstekjum frá og með árinu 2026.
3. Veltufé frá rekstri verði yfir 7,5% af tekjum frá árinu 2025.
4. Veltufé frá rekstri dugi fyrir afborgunum lána og skuldbindinga frá og með árinu 2025.
5. Lántaka nemi að hámarki 70% af fjárfestingum ársins frá og með árinu 2025.
6. Skuldaviðmið A-hluta fari ekki yfir 100% af tekjum.

Nr.	Mælikvarði	Markmið	2023	2024	2025	2026	2027
1	Rekstrarniðurstaða jákvæð (fjárhæðir í m.kr.)	> 0	✖ -5.991	⚠ 2.166	✔ 6.035	✔ 7.067	✔ 9.631
2	Hlutfall launakostnaðar	< 80%	✖ 86%	✖ 82%	⚠ 81%	✔ 80%	✔ 80%
3	Veltufé frá rekstri sem hlutfall af tekjum	> 7,5%	✖ 2,2%	✖ 5,9%	✔ 7,6%	✔ 7,8%	✔ 8,5%
4	Veltufé frá rekstri á móti afborgunum lána og skuldbindinga	> 1,0	✖ 0,4	✖ 0,7	✔ 1,1	✔ 1,1	✔ 1,1
5	Lántaka að hámarki 70% af fjárfestingum	< 70%	⚠ 83%	⚠ 80%	✔ 65%	✔ 64%	✔ 54%
6	Skuldaviðmið fari ekki yfir 100% af tekjum	< 100%	✔ 85%	✔ 85%	✔ 86%	✔ 84%	✔ 79%

Samstæða – A- og B-hluti

1. Jafnvægisviðmið samstæðu sé jákvætt.
2. Skuldaviðmið samstæðu verði ekki hærra en 150% frá og með 2027.

Nr.	Mælikvarði	Markmið	2023	2024	2025	2026	2027
1	Þriggja ára jafnvægisviðmið	> 0	✔ 39.325	✔ 44.040	✔ 57.583	✔ 69.745	✔ 49.628
2	Skuldaviðmið fari ekki yfir 150% af tekjum	< 150%	✔ 141%	✔ 146%	⚠ 152%	✖ 151%	✔ 141%

Fjármálastefnan byggir á grunnildum borgarinnar um sjálfbærni, varfærni, stöðugleika, festu, fyrirsjáanleika og gagnsæi sem varða leið borgarinnar að því að uppfylla fjármálareglur sveitarfélaga. Í skýrslu fjármála- og áhættustýringarsviðs með ársreikningi 2022 er farið með ítarlegum hætti yfir fjárhagslega stöðu m.v. uppgjör ársins 2022 í samanburði við fyrri ár.

Kynjuð fjárhagsáætlun

Borginni ber að samþætta kynja- og jafnréttissjónarmið við alla stefnumótun, ákvarðanatöku og áætlanagerð skv. jafnréttislögum, og nýtir til þess aðferðafræði kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar. Unnið hefur verið að kynjaðri fjárhags- og starfsáætlun frá árinu 2011, í því skyni að stuðla að góðri og réttlátri dreifingu fjármuna með tilliti til ólíkra þarfa borgarbúa með jafnrétti og mannréttindi að leiðarljós. Ákveðið verklag hefur verið skrifað inn í ferla fjárhagsáætlunar til að tryggja að jafnréttis- og mannréttindasjónarmið séu höfð til hliðsjónar við ákvarðanatöku og áætlanagerð á öllum stigum fjárhagsáætlunargerðarinnar. Mannréttinda- og ofbeldisvarnarráð ber ábyrgð á eftirfylgni með innleiðingunni.

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Unnið var að kynjaðri fjárhags- og starfsáætlun á öllum fag- og kjarnasviðum borgarinnar á árinu. Margt hefur áunnist á þeim tíma sem innleiðing kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar hefur staðið, m.a. hafa verið unnar fjölmargar greiningar á þjónustu borgarinnar sem hafa leitt til ýmissa breytinga og aðgerða, breytingar hafa verið gerðar á reglum um gerð fjárhagsáætlunar og reglum um styrkjaúthlutun Reykjavíkurborgar til að stuðla að jafnrétti við úthlutun fjármagns ásamt því að ný verkefni í fjárhags- og fjárfestingaráætlun hafa verið rýnd frá kynja- og jafnréttissjónarmiðum.

Ítarlegri upplýsingar um framkvæmd kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar má finna í greinargerð sem fylgir með gögnum ársreiknings.

Húsnæðisstefna Reykjavíkur

Íbúar Reykjavíkur voru 136.894 þann 1. janúar 2023 skv. tölum Þjóðskrár og hafði þá fjölgað á einu ári um 2.596. Fjölgunin árið 2023 er áttunda árið í röð þar sem fjölgaði yfir 1.000 íbúa í borginni. Síðustu tíu ár hefur íbúum í Reykjavík fjölgað um 20 þúsund.

Á árinu 2023 var lokið við byggingu 874 íbúða. Reykjavíkurborg, innviðaráðuneyti og Húsnæðis- og mannvirkjastofnun gerðu samkomulag þann 5. janúar 2023 sem byggir á rammisamningi ríkis og sveitarfélaga frá júlí 2022. Samkomulagið gerir ráð fyrir að 30% nýs húsnæðis sé hagkvæmt á viðráðanlegu verði og 5% félagslegt í eigu sveitarfélags. Úthlutunaráætlun fyrir árið 2024 gerir ráð fyrir því að borgin úthluti lóðum undir 832 íbúðir á árinu. Þar af eru 75% lóða í verkefni á vegum húsnæðisfélaga eða í verkefni um þróun á hagkvæmu eða grænu húsnæði.

Skv. ársskýrslu byggingarfulltrúa voru skráðar fullgerðar 874 íbúðir í borginni á árinu en þær voru 1.062 árið 2022, 1.252 árið 2021, 1.572 árið 2020 og 1.003 árið 2019. Heildarfjöldi íbúða í Reykjavík er nú tæplega 60 þúsund. Samkomulag borgar, innviðaráðuneytis og HMS fyrir næstu 10 ár (2023-2032) gerir ráð fyrir að aðstæður verði tryggðar fyrir uppbyggingu á allt að 2.000 íbúðum á ári næstu fimm árin og að jafnaði 1.200 íbúðir á ári eftir það en markmiðin teygja sig upp í háspá Hagstofunnar um fólksfjöldapróun. Um áramót 2022-23 voru um 2.500 íbúðir í byggingu í Reykjavík. Þar af voru 400 hagkvæmar á viðráðanlegu verði eða félagslegar eða um 21%. Samþykkt voru áform um byggingu 968 nýrra íbúða á árinu. Þá var hafist handa við 690 íbúðir. Um áramót voru til byggingarhæfar lóðir í Reykjavík þar sem byggja má um 2.000 íbúðir en skv. fyrrgreindu samkomulagi Reykjavíkurborgar, innviðaráðuneytis og HMS skuldbindur borgin sig til að hafa á hverjum tíma til reiðu lóðir þar sem byggja má 1.500 – 3.000 nýjar íbúðir.

Atvinnu- og nýsköpunarstefna

Unnið hefur verið að því að koma innleiðingu atvinnu- og nýsköpunarstefnu í góðan farveg. Aðgerðaáætlun atvinnu- og nýsköpunarstefnu 2023-2024 inniheldur 26 aðgerðir sem skiptast niður á sex stefnuáherslur. Unnið var áfram með sex kjarnaáherslur stefnunnar sem eru: 1. Sameiginlegur skilningur borgar og atvinnulífs, 2. Gott umhverfi atvinnulífs og nýsköpunar, 3. Fleiri stoðir verðmætasköpunar, 4. Sögur úr borginni, 5. Grænn vöxtur og 6. Enginn skilin eftir.

Á meðal lykiliatriða sem unnið er eftir er þróun nýrra atvinnusvæða á Hólmsheiði, Álfsnesi og Esjumelum. Á Esjumelum er samþykkt deiliskipulag og lóðir gerðar byggingarhæfar og úthlutað í taki við þarfir atvinnulífsins. Unnið er að gerð deiliskipulags á Hólmsheiði í samstarfi við nokkur fyrirtæki sem valin voru til samstarfs í kjölfar markaðskönnunar. Á Álfsnesi var unnin fýsileikagreining fyrir hringrásargarð sem er atvinnusvæði sem leggur áherslu á fyrirtæki á sviði endurvinnslu. Á næsta ári verður unnið áfram með þróun svæðisins. Þá er unnið að samstarfsverkefnum með atvinnulífinu í miðborginni, vísindabörpi í Vatnsmýri og þorpi skapandi greina í Gufunesi. Þá eru einnig haldnir fundir með vaxandi fyrirtækjum og þeim kynntar áhugaverð tækifæri í borginni. Nokkur fyrirtæki eru að skoða uppbyggingu í Reykjavík í kjölfar þeirra funda. Borgin hefur unnið að því að búa til fleiri stoðir verðmætasköpunar með þátttöku í verkefnum á borð við Snjallræði, Gulleggið og Hringiðu sem eru frumkvöðlaverkefni á vegum Klak. Það eru 5.500 hótélherbergi í Reykjavík í dag og eru um 500 herbergi í uppbyggingu á mismunandi stigum. Tæplega 2,8 milljón gistinætur voru seldar á hótélum á Höfuðborgarsvæðinu 2023 og var nýting herbergja 77% yfir árið.

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

GRÆN BORG

[Græn borg](#) felur í sér framtíðarsýn Græna plansins í umhverfis og loftslagsmálum. Í því felst að „Reykjavík er blómleg, skemmtileg og heilbrigð borg sem verður kolefnishlutlaus árið 2040.“

Markmið í umhverfismálum eru:

<p>1. Samdráttur í losun gróðurhúsalofttegunda</p> <p>Kolefnishlutlaus borg fyrir árið 2040 og aðlögun að loftslagsbreytingum.</p> <hr/>	<p>2. Aukin kolefnisbinding og efling grænna svæða</p> <p>Aukin ræktun, nýting og samtenging milli grænna svæða.</p> <hr/>	<p>3. Borgin aðlöguð að áhrifum loftslagsbreytinga</p> <p>Vinna gegn loftslagsbreytingum og aðlögun að þeim</p> <hr/>	<p>4. Bætt aðgengi að heilnæmum útivistarmöguleikum og matvælum</p> <p>Áhersla á lýðheilsusjónarmið og aukinn borgarbúskap.</p> <hr/>
<p>5. Vistvænar samgöngur</p> <p>Fjárfesting í samgönguinnviðum verður á grænum og fjölbreyttum forsendum.</p> <hr/>			

Kolefnishlutlaus borg

Reykjavíkurborg stefnir að kolefnishlutleysi árið 2040 og að aðlögun að loftslagsbreytingum verði með vistvænum og mannvænum hætti. **Aðgerðaráætlun Reykjavíkurborgar í loftslagsmálum árin 2021-2025** er að finna á [heimasíðu borgarinnar](#). Helstu aðgerðir eru 15 talsins og varða meðal annars gönguvæna borg, orkuskipti, heilsueflandi samgöngur, hringrásarhugsun, vistvæn mannvirki og kolefnisbindingu. Þeim til stuðnings eru stöðaðgerðir sem ná þvert á og varða rekstur borgarinnar, aðlögun að loftslagsbreytingum, vitundarvakningu og nýsköpun.



Reykjavíkurborg hefur verið valin til þátttöku í Evrópusamstarfi í að verða kolefnishlutlaus árið 2030. Í því felst að gera loftslagssamning við ýmsa hagsmunaaðila um markmiðasetningu og árangur. Einnig er Reykjavíkurborg þátttakandi í loftslagssáttmála sveitarfélaga (Covenant of Mayors) og upplýsingagjöf um kolefnisnotkun (CDP carbon-disclosure-project).

Grænt bókhald

Grænt bókhald Reykjavíkurborgar er losunarbókhald vegna reksturs A-hluta.

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Losunarbókhald

Gróðurhúsalofttegundir	Einingar	2022	2023
Umfang 1	tCO ₂ í	914,6	670,1
Umfang 2 (landsnetið)	tCO ₂ í	3.219,3	3.554,4
Umfang 1 og 2	tCO ₂ í	4.133,9	4.224,5
Umfang 3	tCO ₂ í	391,4	431,9
Losun gróðurhúsalofttegunda (Umfang 1, 2 (landsnetið) og 3)	tCO ₂ í	4.525,3	4.656,4

Nasdaq: E1 | UNGC: P7 | GRI: 305-1, 305-2, 305-3 | SASB: General Issue / GHG Emissions | TCFD: Metrics & Targets

Umfang 1 - Samsetning losunar	Einingar	2022	2023
Heildarlosun	tCO ₂ í	914,6	670,1
Staðbundin eldsneytisnotkun	tCO ₂ í	146	-
Eldsneytisnotkun farartækja	tCO ₂ í	598,9	563

Umfang 2 - Samsetning losunar	Einingar	2022	2023
Heildarlosun	tCO ₂ í	3.219,3	3.554,4
Rafmagn	tCO ₂ í	324,7	437,9
Hitaveita	tCO ₂ í	2.893,2	3.115

Umfang 3 - Samsetning losunar	Einingar	2022	2023
Heildarlosun	tCO ₂ í	391,4	394
Flutningur, förgun og meðhöndlun á úrgangi	tCO ₂ í	391,4	394

Umhverfisþættir

Orkunotkun	Einingar	2022	2023
Heildarorkunotkun	kWst	364.515.011	399.828.684
Jarðefnaeldsneyti	kWst	3.674.141	2.709.327
Lífeldsneyti	kWst	2.439.481	2.680.437
Rafmagn	kWst	31.526.157	42.511.060
Hitaveita	kWst	326.875.232	351.927.860
Bein orkunotkun	kWst	6.113.622	5.389.764
Óbein orkunotkun	kWst	358.401.389	394.438.920

Nasdaq: E3 | UNGC: P7, P8 | GRI: 302-1, 302-2 | SDG: 12 | SASB: General Issue / Energy Management

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Orkusamsetning	Einingar	2022	2023
Heildarorkunotkun	kWst	364.515.011	399.828.684
Jarðefnaeldsneyti	%	1%	0,7%
Endurnýjanlegir orkugjafar	%	99%	99,3%
Kjarnorka	%	0%	0%
Óþekkt	%	0%	0%

Nasdaq: E5 | GRI: 302-1 | SDG: 7 | SASB: General Issue / Energy Management

Eldsneytisnotkun	Einingar	2022	2023
Heildareldsneytisnotkun	kg	468.103	402.849
Bensín	kg	92.366	91.272
Díselolía	kg	214.418	134.327
Metan	kg	161.320	177.247

Vatnsnotkun	Einingar	2022	2023
Heildarvatnsnotkun	m ³	7.106.603,8	9.300.137,6
Kalt vatn	m ³	1.470.824	3.232.415,9
Heitt vatn	m ³	5.635.779,9	6.067.721,7

Nasdaq: E6 | GRI: 303-5 | SDG: 6 | SASB: General Issue / Water & Wastewater Management

Meðhöndlun úrgangs	Einingar	2022	2023
Heildarmagn úrgangs	kg	2.644.804	3.007.701
Flokkaður úrgangur	kg	1.323.918	1.409.700
Óflokkaður úrgangur	kg	1.320.865	1.591.741
Endurunnin úrgangur	kg	1.899.100	2.260.115
Úrgangi fargað	kg	745.683	741.325
Flokkunarhlutfall úrgangs	%	50,1%	46,9%
Endurvinnsluhlutfall úrgangs	%	71,8%	75,1%

Heildarlosun jókst um 131,1 tonn CO² ígildi frá síðustu framlögn græns bókhalds.

Nasdaq: ESG reporting guide

GRI: Global Reporting Initiative

SDG: Sustainable Development Goals

SASB: Sustainability Accounting Standards Board

Heildstætt yfirlit yfir markmið og framgang er að finna á www.reykjavik.is/loftslagsmal undir Loftslagstölfræði - Grænt bókhald.

Græn skref Reykjavíkurborgar

Græn skref í starfsemi Reykjavíkurborgar snýst um að efla vistvænan rekstur í starfsemi borgarinnar og skapa fordæmi í því að minnka umhverfisáhrif sveitarfélagsins með kerfisbundnum hætti. Samkvæmt loftslagsáætlun Reykjavíkurborgar eiga allir starfsstaðir Reykjavíkurborgar að vera þátttakendur í Grænum skrefum.

Um áramótin 2023/2024 voru 286 starfsstaðir Reykjavíkurborgar skráðir í verkefnið Grænu skrefin. Á síðasta ári luku 33 vinnustaðir einhverju skrefi (6 kláruðu skref 1, 14 kláruðu skref 2, 4 kláruðu skref 3 og 9 kláruðu skref 4). Í lok 2023 voru samtals 118 starfsstaðir virkir í Grænu skrefunum (búnir að ljúka einhverju skrefi) frá því að verkefnið hófst, þ.e.:

- 48 starfsstaðir alls skráðir með skref 1
- 35 starfsstaðir alls skráðir með skref 2

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

- 13 starfsstaðir alls skráðir með skref 3
- 22 starfsstaðir alls skráðir með skref 4

Markmiðið var að allir skráðir starfsstaðir næðu að ljúka að minnsta kosti fyrsta skrefi. Um það bil 41% höfðu náð þessu markmiði. Markmiðið er að þetta gangi eftir á árinu 2024. Hægt er að nálgast nánari upplýsingar um Græn skref Reykjavíkurborgar [hér](#).

BORG FYRIR FÓLK

[Borg fyrir fólk](#) felur í sér framtíðarsýn Græna plansins í samfélagsmálum. Það felur í sér að „*Reykvískt samfélag er byggt á réttlæti, sanngirni og þátttöku barna og full-orð-inna. Borg-ar-búar lifa við öryggi og geta haft jákvæð áhrif á eigin líf og annarra. Með því að hlusta, miðla, rýna og þróa er stuðlað að inngild-ingu þar sem engin er skilin eftir. Reykjavík okkar allra.*“

<p>1. Fyrir okkur öll</p> <p>Góð líðan íbúa og að við upplifum að Reykjavík sé fyrir okkur öll.</p> <hr/>	<p>2. Látum draumana rætast</p> <p>Börn og unglingar láta draumana sýna rætast.</p> <hr/>	<p>3. Menning og listir verða samofin borgarlífinu</p> <p>Öll hafi jöfn tækifæri til að taka þátt í njóta menningar og lista.</p> <hr/>	<p>4. Íþróttir fyrir öll</p> <p>Flest stundi reglulega íþróttir eða aðra hreyfingu.</p> <hr/>
<p>5. Bætt lýðheilsa</p> <p>Heilsueflandi, sjálfbært og fjölskrúðugt borgarsamfélag.</p> <hr/>	<p>6. Mannréttindi, aukin þátttaka og bætt samtal við íbúa</p> <p>Íbúar fá tækifæri til að vinna með borginni að bættum lífsgæðum.</p> <hr/>		

Velferðarstefna

Markmið Reykjavíkurborgar er að veita velferðarþjónustu sem stuðlar að góðri líðan íbúa og við upplifum að Reykjavík sé fyrir okkur öll. Velferðarstefna Reykjavíkurborgar er rammi utan um metnaðarfulla velferðarþjónustu sem hefur það að markmiði að auka lífsgæði og stuðla að því að allir Reykvíkingar eigi kost á að lifa með reisn.

Menntastefna og frístundastefna

Markmið Reykjavíkurborgar er að í kraftmiklu skóla- og frístundastarfi öðlast börn og unglingar menntun og reynslu til að láta drauma sína rætast og hafa jákvæð áhrif á umhverfi og samfélag.

Menntastefna Reykjavíkurborgar hvetur okkur til að þróa skóla- og frístundastarf í skapandi lærdómssamfélag sem mætir þörfum 21. aldarinnar. Um leið er henni ætlað að mæta þeim áskorunum er felast í stöðugum umhverfis, samfélags- og tæknibreytingum.

Leiðarljós stefnu frístundaþjónustu er að bjóða upp á fjölbreytta og heilsueflandi frístundaþjónustu sem hvetur til virkrar þátttöku, sköpunar og betra samfélags.

Menningarstefna

Markmið Reykjavíkurborgar er að allir borgarbúar hafi jöfn tækifæri til þess að taka þátt í og njóta menningar og lista.

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Stefnur á sviði íþróttta- og tómstundamála

Markmið Reykjavíkurborgar á sviði íþróttamála er að flestir Reykvíkingar stundi reglulega íþróttir, líkamsrækt eða aðra hreyfingu.

Lýðheilsustefna

Markmið Reykjavíkurborgar á sviði lýðheilsu er að skapa heilsueflandi, sjálfbært og fjölskrúðugt borgarsamfélag sem stuðlar að öryggi, jöfnuði, virkri þátttöku og vellíðan allra í heilsuborginni Reykjavík.

Mannréttinda- og lýðræðisstefna

Markmið Reykjavíkurborgar í mannréttinda- og lýðræðismálum er inngilding og að íbúar hafi tækifæri til þess að vinna með borginni að bættum lífsgæðum í umhverfi sínu.

Þegar unnið er að samþykktari stefnumörkun hjá Reykjavíkurborg og veigamiklar ákvarðarnir eru teknar m.a. um úthlutun fjármagns hjá borginni er mannréttindastefna Reykjavíkurborgar höfð til hliðsjónar.

Starfsmanna- og jafnréttismál

Mannauðsstefna Reykjavíkurborgar

Unnið hefur verið markvisst eftir leiðarljósum og áherslum mannaúðsstefnu Reykjavíkurborgar frá því að hún var samþykkt árið 2018. Árlega er farið yfir markmið og aðgerðir sem falla undir áherslur. Á síðasta ári var unnið að 10 markmiðum sem náðust flest að hluta til eða öllu leyti. Má nefna sem dæmi að framkvæmt var stöðumat á styttingu vinnuvikunnar hjá öllu starfsfólki, öryggisstefna Reykjavíkurborgar var samþykkt og hafin var innleiðing á rafrænu fræðslukerfi og nýju umsóknarkerfi.

Jafnlaunastefna Reykjavíkurborgar

Uppfærð jafnlaunastefna Reykjavíkurborgar var samþykkt í borgarráði í júní 2022 og með gildistíma fram til 2030. Í henni er að finna bæði viðvarandi aðgerðir eins og að innleiða jafnlaunakerfi og framkvæma árlegar launagreiningar sem og tímabundnar fimm aðgerðir sem unnið er markvisst að á mannaúðs- og starfsumhverfissviði.

Nýjasta launagreining Félagsvísindastofunnar á launagögnum frá október 2022 sýnir að leiðréttur kynbundinn launamunur var 0,2% og telst það innan skekkjumarka. Dregið hefur úr launamun frá síðustu greiningu og ljóst er að þær aðgerðir sem farið hefur verið í eru að skila árangri.

Mannauður

Hér að neðan má sjá lykiltölur mannaúðs skipt eftir sviðum. Tölur sem birtar eru snúa að fjölda stöðugilda, fjölda yfirvinnustunda, fjölda vinnustunda með vaktaálagi og ekinna kílómetra.

Við útreikning stöðugilda er miðað við greidd stöðugildi í útborgun á tímabilinu 1. janúar til 31. desember árin 2022 og 2023. Undanskilin eru stöðugildi starfsmanna í fæðingarorlofi þar sem ekki fellur til kostnaður vegna þeirra.

A-hluti

Lykiltölur um mannaúð - A-hluti	2022			2023			Br. frá f. ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal	2.296	6.225	8.520	2.316	6.259	8.575	➡ 0,6%
Fjöldi yfirvinnustunda á ári	322.371	467.871	790.242	313.169	463.885	777.054	➡ -1,7%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á ári	741.471	1.065.375	1.806.846	751.352	1.054.408	1.805.760	➡ -0,1%
Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.)	292.136	909.312	1.201.447	298.804	929.951	1.228.755	➡ 2,3%
Fjöldi samöngusamninga í árslok	612	2.155	2.767	1.011	3.124	4.134	⬆ 49,4%

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Sundurliðun einstök svið

Menningar- og íþróttasvið	2022			2023			Br. frá f. ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal	210	275	485	202	255	456	↔ -6,0%
Fjöldi yfirvinnustunda á ári	67.501	57.311	124.812	58.212	55.269	113.481	↔ -9,1%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á ári	87.643	81.431	169.074	81.856	75.201	157.057	↔ -7,1%
Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.)	27.990	23.489	51.479	37.065	18.530	55.595	↔ 8,0%
Fjöldi samöngusamninga í árslok	41	76	117	63	104	167	↑ 42,7%

Skóla- og frístundasvið	2022			2023			Br. frá f. ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal	948	3.877	4.825	944	3.920	4.865	↔ 0,8%
Fjöldi yfirvinnustunda á ári	79.985	213.117	293.102	86.209	217.986	304.195	↔ 3,8%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á ári	44.671	68.629	113.300	39.415	69.963	109.378	↔ -3,5%
Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.)	78.847	231.223	310.071	71.741	229.022	300.764	↔ -3,0%
Fjöldi samöngusamninga í árslok	364	1.723	2.087	576	2.451	3.027	↑ 45,0%

Velferðarsvið	2022			2023			Br. frá f. ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal	681	1.682	2.363	714	1.691	2.404	↔ 1,7%
Fjöldi yfirvinnustunda á ári	90.589	184.400	274.990	86.422	178.057	264.479	↔ -3,8%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á ári	570.268	912.635	1.482.903	589.723	906.990	1.496.713	↔ 0,9%
Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.)	146.493	641.402	787.895	147.128	672.224	819.352	↔ 4,0%
Fjöldi samöngusamninga í árslok	118	287	405	232	450	681	↑ 68,1%

Umhverfis- og skipulagssvið	2022			2023			Br. frá f. ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal	316	143	459	317	147	464	↔ 1,1%
Fjöldi yfirvinnustunda á ári	79.389	12.451	91.840	78.571	12.485	91.057	↔ -0,9%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á ári	24.941	1.796	26.737	26.694	1.562	28.256	↔ 5,7%
Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.)	32.019	8.341	40.360	35.280	5.661	40.941	↔ 1,4%
Fjöldi samöngusamninga í árslok	49	21	70	76	41	117	↑ 67,1%

Miðlæg stjórnsýsla	2022			2023			Br. frá f. ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal	26	55	81	23	57	80	↔ -1,2%
Fjöldi yfirvinnustunda á ári	2.239	536	2.776	1.200	28	1.228	↓ -55,8%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á ári	2.519	692	3.211	2.323	612	2.935	↔ -8,6%
Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.)	3.025	2.578	5.603	2.017	2.093	4.110	↓ -26,6%
Fjöldi samöngusamninga í árslok	3	10	13	7	21	28	↑ 115,4%

Fjármála- og áhættustýringarsvið	2022			2023			Br. frá f. ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal	30	80	110	29	74	103	↔ -6,4%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á ári	0	192	192	0	80	80	↓ -58,3%
Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.)	64	363	427	1.580	327	1.907	↑ 346,6%
Fjöldi samöngustyrkja í árslok	8	8	16	9	11	20	↑ 25,0%

Mannauðs- og starfsumhverfissvið	2022			2023			Br. frá f. ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal	3	16	19	4	15	19	↔ 0,0%
Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.)	769	587	1.356	216	1.187	1.403	↔ 3,5%
Fjöldi samöngustyrkja í árslok	1	3	4	2	4	6	↑ 50,0%

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Þjónustu- og nýsköpunarsvið	2022			2023			Br. frá f. ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal	82	96	178	84	100	184	➔ 3,4%
Fjöldi yfirvinnustunda á ári	2.668	55	2.723	2.555	60	2.615	➔ -4,0%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á ári	11.429	0	11.429	11.342	0	11.342	➔ -0,8%
Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.)	2.928	1.329	4.257	3.776	907	4.683	⬆ 10,0%
Fjöldi samgöngustyrkja í árslok	28	27	55	46	42	88	⬆ 60,0%

Rannsóknar- og þróunarstarfsemi

Stafræn þróun borgarinnar og verkefni því tengd ásamt þróun á þjónustu hennar gegna lykilhlutverki í framþróun í rekstri Reykjavíkur. Stafræn umbreyting og sú endurskilgreining og ítrun verk- og þjónustuferla er hún leiðir af sér gegnir mjög stóru hlutverki í að ná fram hagkvæmni í rekstri og gerir borginni kleift að sinna þjónustu við sístækkandi íbúafjölda á skilvirkari hátt en ella. Þróun í upplýsingatæknirekstri leikur einnig stórt hlutverk í grænum rekstri borgarinnar og því markmiði Reykjavíkur að verða kolefnishlutlaus 2030. Þá er þróunarvinnan undirstaða öryggis í meðhöndlun gagna og upplýsinga sem og hagnýtingu upplýsingatækni á öllum starfsstöðum Reykjavíkur.

Annað

Upplýsingar um dómsmál sem beinast að Reykjavíkurborg er að finna í skýringum með ársreikningi Reykjavíkurborgar.

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.