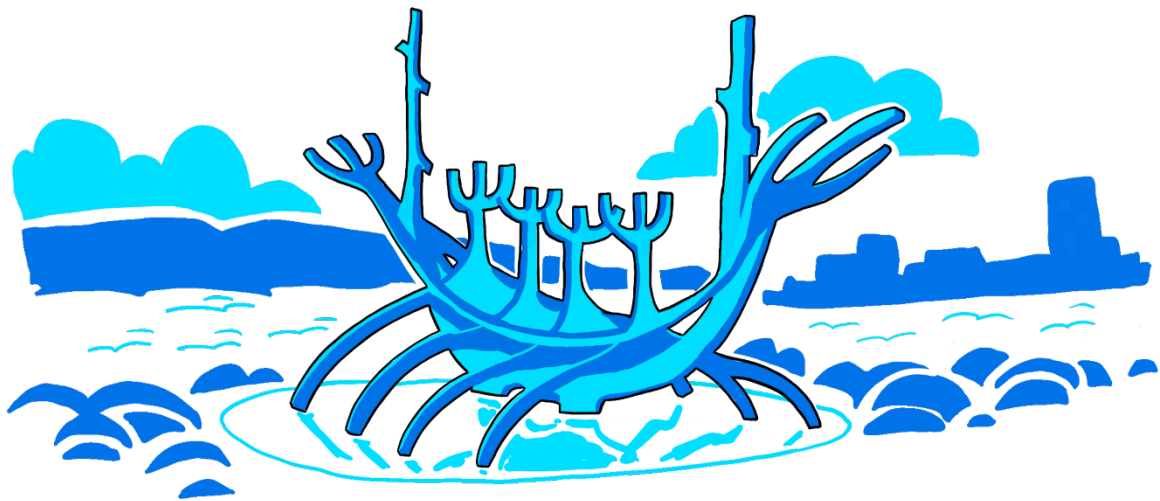




Reykjavík

FAS22100171



# Fjármálastefna Reykjavíkurborgar 2023-2027

Lögð fram í borgarráði 27. október 2022

Fjármála- og áhættustýringarsvið Reykjavíkurborgar

Október 2022

## Fjármálastefna Reykjavíkurborgar 2023-2027

Lögð er fram fjármálastefna Reykjavíkurborgar fyrir árin 2023-2027. Fjármálastefnan byggir á grunnildum laga um opinber fjármál og fjármálaákvæðum sveitarstjórnarlaga. Stefnunni er ætlað að styðja við Græna Planið, heildarstefnu Reykjavíkurborgar til 2030 og er undirbúin með hliðsjón af fjárhagslegri stöðu og efnahagslegu ytra umhverfi borgarinnar. Fjármálastefnan markar framtíðarsýn, markmið og áherslur í fjármálastjórn borgarinnar en hún skal endurskoðuð innan sex mánaða frá sveitarstjórnarkosningum og eftir atvikum ef grundvallarbreytingar verða á ytri skilyrðum.

### **Framtíðarsýn**

Fjármálastjórn Reykjavíkurborgar miði að **sjálfbærni** til lengri tíma litið. Í því felst að rekstur skili afgangi og borgarsjóður standi undir skuldum og skuldbindingum á hverjum tíma án þess að gegnið sé á eignir eða þjónustu í samræmi við lögbundnar skyldur.

### **Meginmarkmið**

Borgarstjórn leggur áherslu á skýra langtímasýn um **sjálfbærni** og **varfærni** í fjármálastjórn borgarinnar. Þannig verði tryggður **stöðugleiki** í fjármálum borgarinnar með kröfu um að útgjöldum til rekstrar og fjárfestinga verði hagað til langs tíma í takt við þróun megintekjustofna og framlegð í rekstri. Til að ná þessum langtímamarkmiðum er áhersla lögð á ábyrga ráðstöfun fjármuna, aðhald í rekstri og fjárfestingu í samfélagslegum innviðum, arðsömum verkefnum og auknum lífsgæðum borgarbúa. Fjármunum verði forgangsraðað í þágu grænna og samfélagslegra innviða með áherslu á verkefni sem flýta þróun borgarinnar í átt að kolefnishlutlausu samfélagi og stuðla að umhverfislegum, samfélagslegum og fjárhagslegum ávinningi.

Borgarstjórn vill byggja upp **festu** og **fyrirsjáanleika** í fjármálastjórn með Græna Planinu og langtíma stefnumótun fyrir hvern málaflökk til ekki skemmri tíma en fimm ára í senn, þar sem lýst er áherslum og markmiðum sem rúmast innan þess fjárhagsramma sem ákveðinn er í fimm ára áætlun og forðast fyrirvaralítlar breytingar. Græna planið er framtíðarsýn sem felur í sér blómlegri og grænni borg jafna tækifæra fyrir alla borgarbúa. Lykilviðdir Græna Plansins eru þrjár; efnahagsleg, samfélagsleg og umhverfisleg með áherslu á að tekið sé tillit til allra þriggja þátta til að ná fram sjálfbærni.

Borgarstjórn gerir kröfur um **gagnsæi** í fjármálastjórn borgarinnar sem byggir á reglubundinni skýrslugjöf með mælanlegum markmiðum fjármálastefnunnar.

### **Áherslur fjármálastefnu 2023-2027**

Hallarekstri og erfiðum aðstæðum í alþjóðlegu efnahagsumhverfi verði mætt með vexti próttmikils 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, sjálfbærnan rekstur og fyrirbyggjandi aðgerðir til að lágmarka fjárhagslegar áhættur í rekstri borgarinnar.

Markmið og megináherslur í fjármálastjórn Reykjavíkurbogar 2023-2027 eru eftirfarandi:

- Að ná **jafnvægi í rekstri** A-hluta borgarsjóðs og að **veltufé frá rekstri sem hlutfall af tekjum** standi undir fjármögnun fjárfestinga, lántökum og öðrum fjárhagslegum skuldbindingum.
- Að **skattlagning** verði með þeim hætti að útsvar verði óbreytt, en fasteignaskattar á atvinnuhúsnæði verði lækkaðir í lok kjörtímabils. Unnið verði að bættum skattskilum.
- Að Reykjavíkurborg verði áfram **hagstæð fyrir fjölskyldufólk** að búa í með hliðsjón af gjaldskrá og fasteignagjöldum.
- Að uppbygging á þjónustu við fatlað fólk verði markviss og í samræmi skyldur skv. lögum nr. 38/2018 þó þannig að það ógni ekki sjálfbærni í rekstri borgarinnar. Halli af rekstri málaflokksins ógnar að óbreyttu getu borgarinnar til að standa við skuldbindingar laganna um frekari uppbyggingu á þjónustu við fatlað fólk. Í ljósi þess er megináhersla Reykjavíkurbogar að tryggja með samningum við ríkið fulla **fjármögnun á rekstri málaflokks fatlaðs fólks**, í samvinnu við Samtök sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu og Samband íslenskra sveitarfélaga.
- Að unnið verði að **leiðréttingu á fjármögnun** annarra verkefna sem flust hafa frá ríkinu.
- Að ná fram **lækkun launaútgjalda** í hlutfalli af tekjum. Því verði náð með aðhaldi í ráðningum, sameiningu starfa, virkri forgagnsröðun verkefna ásamt frestun, breytingum eða niðurlagningu á þjónustu. Vegna grunnþjónustu verði ávallt miðað við áætlaða mannaflapörf og samþykktar fjárheimildir starfsstaðar.
- Að ná fram **hagræðingu í rekstri** með áherslu á að leita hagkvæmstu leiða til útfærslu á þjónustu og rekstri í allri þjónustu borgarinnar og skipulagi um framkvæmd hennar. Á það jafnt við um lögbundna og lögheimila þjónustu.
- Að ná fram samræmingu í **innkaupum** og hagkvæmstu lausnum í rekstri þar sem fagleg ábyrgð rekstrar og þjónustu verði endurskoðuð eftir atvikum.
- Að nýta **stafræna umbreytingu** til aukinnar skilvirkni og hagræðingar í rekstri.
- Að áherslur borgarinnar í **húsnæðisuppbyggingu** nái fram að ganga. Forgagnsröðun fjárfestinga miði að þéttingu byggðar og uppbyggingu hverfa með sérstakri áherslu á þróunarása Borgarlínu. Kraftmikil uppbygging tryggi nauðsynlegt framboð íbúða og húsnæðis sem laðar að fleiri íbúa og eflir tekjustofna.
- Að tryggja að **viðhaldsáætlun** til næstu ára vegna mannvirkja borgarinnar, einkum skóla og leikskóla, nái fram að ganga.
- Að **uppbygging á nýjum skólum og leikskólum** verði í forgangi til að tryggja framgang stefnu borgarstjórnar um þróun borgarinnar.
- Að **hönnun og bygging mannvirkja** taki mið af grænum áherslum og eins hagkvæmri nýtingu fjármuna og kostur er án þess að gengið verði á þjónustumarkmið málaflokka.
- Að **fjármagnsskipan** hjá B-hluta fyrirtækjum Reykjavíkurbogar verði rýnd og unnin áætlun um að ná fram eðlilegri arðsemi eigin fjár og hagkvæmri samsetningu eiginfjár, skulda og skuldbindinga með hliðsjón af hlutverki og framtíðaráformum fyrirtækjanna. Tekið verði mið af eigendastefnu félaganna og kröfum eigenda um arðgreiðslur og/eða sölu/kaup eigna.

- Að beita **áhættustýringu** í ríkum mæli til að fylgjast með og tryggja að sjálfbærnimarkmið borgarinnar nái fram að ganga.
- Að beita **fjárhagslegum greiningum, áhættumati og aðgerðaráætlunum** til að tryggja skilvirk viðbrögð við breytingum og þróun í ytra efnahagsumhverfi borgarinnar og áhrifum á fjármálamarkaði og rekstur borgarinnar.

### Fjárhagsleg markmið og mælikvarðar

Reykjavíkurborg setur sér eftirtalin fjárhagsleg markmið á tímabilinu 2023-2027 til að styðja við framtíðarsýn, meginmarkmið og áherslur fjármálastefnunnar.

#### 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 2025.
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.
7. Lágmarksstaða handbærs fjár miði við 8 ma.kr.

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%	✔ 80%	✔ 80%	✔ 79%
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%
7	Lágmarksstaða handbærs fjár (fjárhæðir í m.kr.)	> 8 ma.kr.	✔ 10.950	✔ 9.317	✔ 8.826	✔ 8.754	✔ 9.572

#### A- og B-hluti

1. Jafnvægisviðmið A- og B-hluta sé jákvætt.
2. Skuldaviðmið A- og B-hluta verði ekki hærra en 150% frá og með 2027.

Nr.	Mælikvarði	Markmið	2023	2024	2025	2026	2027
1	Þriggja ára jafnvægisviðmið	> 0	✔ 46.926	✔ 39.325	✔ 44.040	✔ 57.583	✔ 69.745
2	Skuldaviðmið fari ekki yfir 150% af tekjum	< 150%	✔ 141%	✔ 146%	🟡 152%	✘ 151%	✔ 141%

### **Greinargerð með fjármálastefnu:**

Fjármálastefna Reykjavíkurborgar er langtíma stefnumörkun um fjárhagslegt heilbrigði borgarinnar. Stefnan er fjárhagslegur rammi um markmið og rekstur og þróun fjármála borgarinnar til lengri og skemmri tíma. Hún er sett fram til að styrkja ákvarðanatöku um álagningu gjalda og ráðstöfun fjármuna, eigna og auðlinda til hagsbóta fyrir íbúa hennar og komandi kynslóðir.

Fjármálastefnan byggir á grunngildum um sjálfbærni, varfærni, stöðugleika, festu, fyrirsjáanleika og gagnsæi, sem varðar leið borgarinnar að því að uppfylla fjármálareglur sveitarfélaga, þ.e. jafnvægis- og skuldaviðmið A- og B-hluta Reykjavíkurborgar. Markmið og megináherslur fjármálastefnunnar varða þó engu að síður fyrst og fremst A-hluta borgarsjóðs og þeim áskorunum sem hann stendur frammi fyrir um sjálfbærni og jafnvægi í rekstri.

### **Ytra efnahagsumhverfi**

Fjármálastefnan tekur mið af fjárhagslegri stöðu borgarinnar og ytra efnahagsumhverfi hennar. Fjármálastefna borgarinnar frá árinu 2020 var sett fram í skugga heimfaraldurs kórónaveirunnar, með áherslu á að verja borgina fyrir tímabundnu tekjufalli, vinna gegn samdrætti og atvinnuleysi með áherslu á fjárfestingaáttak til þriggja ára, auk vinnu og virkniaðgerða. Heimsfaraldur af völdum COVID-19 veirunnar hafði mikil áhrif á rekstur Reykjavíkurborgar. Hröð kólnun í hagkerfinu og á vinnumarkaði leiddi til þess að tekjur borgarinnar voru töluvert undir áætlun árin 2020 og 2021. Vonir stóðu til þess að viðsnúningur yrði kröftugur á árinu 2022 og að hagkerfi heimsins kæmust á sama stað og fyrir faraldur. Þrátt fyrir að vel hafi gengið að ná atvinnuleysi niður hafa stríðsátök og viðvarandi vandamál í aðfangakeðjum sett hagkerfi heimsins í uppnám. Verðbólga mælist mun hærrí en spáð var, bæði hérlendis sem og í öllum helstu viðskiptalöndum Íslands. Þá hefur óvissa á fjármálamörkuðum aukist mikið sem m.a. hefur endurspeglast í lækkun hlutabréfaverðs og hækkandi ávöxtunarkröfu á skuldabréfamarkaði.

Alþjóðagjaldeyrissjóðurinn (IMF) gaf nýverið út skýrslu um horfur í heimshagkerfinu. Hagvaxtarspá fyrir árið 2022 er óbreytt en lækkuð fyrir næsta ár. Stríðið í Úkraínu heldur áfram að hafa mikil áhrif, orku- og matvælavæð hefur hækkað mikið með tilheyrandi áhrifum og afleiðingum um heim allan. Verðbólga hefur ýtt af stað vaxtahækkunum seðlabanka um allan heim sem munu draga úr þrótti hagkerfa víða. Sjóðurinn spáir því að verðbólga nái hámarki nú árið 2022 en haldist þó áfram há. Vextir kunna að verða hækkaðir um of í þessu ferli en lausatök gagnvart verðbólgu kunna að hafa enn alvarlegri afleiðingar til lengri tíma. Aðhald í ríkis- og peningamálum er því almenna leiðarstefið.

Mikill skjálfti hefur verið á fjármálamörkuðum síðustu mánuði og hafa lækkanir hér heima og erlendis verið umtalsverðar. Fasteignaverð hérlendis og á heimsvísu hefur hækkað mikið en nú eru vísbendingar um viðsnúning. Meginvextir Seðlabanka Íslands standa í 5,75% og voru síðast hækkaðir þann 5. október sl. Í fréttatilkynningu bankans kom fram að vísbendingar séu um að vaxtahækkanir undanfarin misseri hafi hægt á vexti almennrar eftirspurnar og umsvifum á fasteignamarkaði. Í Peningamálum bankans í lok ágúst var sett fram mun dekkri verðbólguþá en virðist vera að raungerast og var tónninn í yfirlýsingu bankans í október heldur mildari. Við blasir að áhrif aukinnar verðbólgu verða töluverð fram á næstu ár en samkvæmt þjóðhagsspá Hagstofu Íslands frá 27. júní sl., er ekki gert ráð fyrir að verðbólguþá Seðlabankans verði náð fyrir en árið 2026.

Þensla á Íslandi hefur vaxið hratt á árinu 2022 eftir að heimsfaraldri kórónaveiru slotaði snemma á árinu og skráð atvinnuleysi lækkað hratt. Áætlað er að hagvöxtur verði um 5,9% á

árinu og atvinnuleysi sem var 5,2% í upphafi ársins var komið niður í 2,8% í september. Í Peningamálum Seðlabankans frá í ágúst er 4% atvinnuleysi talið samræmast verðstöðugleika.

### **Rekstur og afkoma A-hluta Reykjavíkurborgar - staða**

Rekstur A-hluta Reykjavíkurborgar hefur á síðustu tveimur árum verið í nokkru samræmi við áætlanir. Afkoma var neikvæð árin 2020 og 2021, en þó betri en áætlað hafði verið skv. fjármálastefnu. Halli af rekstri málaflokks fatlaðra hefur mikil áhrif á afkomu og farið sívaxandi á umliðnum árum og ógnar nú fjárhagslegri sjálfbærni borgarinnar. Afkoma A-hluta var á fyrri hluta ársins 2022 umtalsvert lakari en áætlanir gerðu ráð fyrir og nam halli af rekstri borgarsjóðs tæplega 9 ma.kr. eða rúmlega 4 ma.kr. lakari en áætlanir gerðu ráð fyrir. Afkoma af rekstri málaflokka skiptir hér miklu máli, en launakostnaður var um 2 ma.kr. umfram fjárheimildir eða 4,6%.

Á síðustu tveimur árum hefur Reykjavíkurborg lagt áherslu á uppbyggingu og sókn, byggt á stefnumörkun Græna plansins. Áhersla hefur verið á fjárfestingar í innviðum til að tryggja uppbyggingu á húsnæðismarkaði, fjárfestingar í viðhaldi eigna og mannvirkjum borgarinnar, einkum leikskólum og íþróttamannvirkjum, auk gatna og skyldra innviða. Þá hefur verið lögð rík áhersla á stafræna innviði til að bæta þjónustu við íbúa, upplýsingakerfi, hugbúnað og vélbúnað.

Uppbyggingin hefur verið fjármögnuð með lántökum á skuldabréfamarkaði, sem hafa verið borginni hagstæð, en vextir náðu sögulegu lágmarki snemma á þessu ári. Mikil umskipti hafa hins vegar orðið á fjármálamörkuðum síðustu mánuðina og vaxtahækkarnir Seðlabanka Íslands leitt til aukins álags og eftir atvikum minni eftirspurnar eftir bréfum borgarinnar.

### **Markmið og áherslur fjármálastefnu 2023-2027**

Fjárhagsáætlun og fimm ára áætlun A-hluta Reykjavíkurborgar ásamt fjármálastefnu er sett fram og unnin í því ljósi sem hér er lýst, þar sem áhersla er lögð á að takast á við breytt efnahagsumhverfi og þá óvissu sem nú ríkir í efnahagsmálum.

Markmið og megináherslur fjármálastefnunnar til næstu fimm ára taka mið af áskorunum í rekstri og afkomu til að tryggja að meginmarkmið um sjálfbærni, stöðugleika, festu, varfærni og fyrirsjáanleika nái fram að ganga.

Hækkun útgjalda í málaflökki fatlaðs fólks frá því hann var fluttur frá ríki til sveitarfélaga sem er langt umfram það sem fjármögnun málaflokksins stendur undir er ein af megináskorunum borgarinnar. Aðaláhættan í rekstri sveitarfélaga raungerist þegar ríkið leggur þeim á herðar meiri skyldur en þau geta fjármagnað með lögbundnum tekjustofnum þvert á markmið laga um opinber fjármál. Þetta ógnar um þessar mundir sjálfbærni flestra sveitarfélaga á Íslandi. Einn höfuðtilgangur laga um opinber fjármál er að leggja grunn að efnahagslegu jafnvægi til lengri tíma, sbr. 4. gr. laganna. Það kallar á ábyrga fjármálastjórn, bæði í fjármálastjórn ríkisins og fjárhagslegum samskiptum ríkisins við sveitarfélögin. Það ætti að fyrirbyggja að ríkið með lagasetningu, reglugerðum eða öðrum stjórnvaldsfyrirmælum, taki ákvarðanir sem skylda sveitarfélög til að veita þjónustu án þess að þeim sé tryggð full fjármögnun á auknum verkefnum. Þannig renna bæði sveitarstjórnarlög og lög um opinber fjármál styrkum stoðum undir þær leikreglur sem gilda um fjárhagsleg samskipti ríkis og sveitarfélaga. Framkvæmd ríkisins á þessum skýru lagaákvæðum hefur ekki verið í samræmi við lagaskyldur og hefur í mikilvægum ákvörðunum verið litið framhjá þeirri skyldu að meta fjárhagsleg áhrif lagafrumvarpa og annarra áforma ríkisins á fjárhag sveitarfélaga og tryggja þeim fjármuni til að mæta breyttum skyldum. Reykjavíkurborg gerir í ljósi þessa kröfu um fulla fjármögnun á málaflökki fatlaðs fólks, enda byggist frekari framþróun og uppbygging hans á því. Náist



samningar ekki er ljóst að áætlanir borgarinnar um frekari uppbyggingu í þágu fatlaðs fólks munu ekki ganga eftir.

Vegna hallareksturs og versnandi afkomu er í fjármálastefnu borgarinnar lagðar ríkar kröfur á hagræðingu í rekstri málaflokka. Starfsmönnum borgarinnar hefur fjölgað á síðustu árum, nokkuð umfram lýðfræðilega þróun. Slík þróun er ekki sjálfbær til lengri tíma lítið og af þeim sökum er lögð áhersla á að hagræða í starfsmannahaldi til næstu ára. Gerð er krafa um aðhald í ráðningum og að leitað verði leiða til samræmingar á verkefnum, breytingar eða niðurlagningu þjónustu. Vegna grunnþjónustu er lögð áhersla á að ávallt verði miðað við áætlaða mannaflapörf og samþykktar fjárheimildir starfsstaðar. Með sama hætti verði lögð áhersla á að leita hagkvæmstu lausna í rekstri og innkaupum, auk þess sem stafræn umbreyting verði nýtt til aukinnar skilvirkni.

Áfram verði haldið uppi háu fjárfestingastigi, með áherslu á forgangsröðun í viðhaldi mannvirkja og uppbyggingu skóla- og leikskóla. Forgangsröðun fjárfestinga taki mið af borgarþróun, þéttingu byggðar og uppbyggingu nýrra hverfa með tilkomu Borgarlínu og að áformum um húsnæðisuppbyggingu verði fylgt eftir. Fjárfest verði á grunni hverfisSKIPULAGS og í innviðum nýrra og grænna hverfa í Skerjafirði, Elliðaárvogi og Ártúnshöfða. Skipulagssýnin byggir á aðalskipulagi Reykjavíkur til 2040 með ákveðnum breytingum, svo sem þeirri að flýta uppbyggingu Keldnalandsins.

Áhersla verður á fjárfestingar, endurnýjun og viðhald á samfélagslega mikilvægum innviðum, s.s. skóla- og leikskólahúsnæði, íþróttaaðstöðu, sundlaugum, aðstöðu til vetraríþróttar, bókasöfn og almenningsgarða. Við forgangsröðun og útfærslu verkefna verður áhersla lögð á endurnýtingu, endurnýjun, samnýtingu húsnæðis og hagkvæmni og sparnað til langs tíma.

Haldið verður áfram mikilvægum fjárfestingum í stafrænni umbreytingu á þjónustu borgarinnar, enda arðsemi verkefna talin mikil.

Áhersla verði lögð á að allar fjárfestingar verði metnar m.t.t. arðsemi og langtímaáhrifa þeirra á borgarsjóð, þar með talið afleiddan rekstrarkostnað, umhverfi og samfélag. Þau verkefni sem stuðla að kolefnishlutleysi, samfélagslegum ávinningi og hagræðingu til lengri tíma verði sett frammar í forgangsröð.

Fjármálastefnunni er ætlað að styðja við Græna planið og skapa fjárhagslegar forsendur fyrir framgangi þess, en „*græna planið er heildarstefna Reykjavíkurborgar sem dregur upp framtíðarsýn borgarinnar til ársins 2030 og tengir lykilstefnur og áætlanir borgarinnar við þá sýn.*“ Í Græna planinu eru meginstefnur borgarinnar samstilltar að því markmiði að tryggja efnahagslega, samfélagslega og umhverfislega sjálfbærni borgarinnar til lengri tíma. Græna planið styður við kröftugan grænan vöxt til lengri tíma og felur í sér aukinn fyrirsjáanleika og festu til lengri tíma í fjármálastjórn Reykjavíkurborgar.

Rík áhersla verði lögð á að beita áhættustýringu til að fylgjast með og tryggja að sjálfbærnimarkmið borgarinnar nái fram að ganga, en í því felst að skýrslugjöf verði markviss og aðgengileg. Auk þess sem fjárhagslegum greiningum, áhættumati og aðgerðaáætlunum verði beitt til að tryggja skilvirk viðbrögð við breytingum og þróun í ytra efnahagsumhverfi borgarinnar og áhrif á fjármálamarkaði með áherslu á rekstur og fjármögnun borgarinnar.

### **Fjárhagsleg markmið**

Útkomuspá fyrir árið 2022 gerir ráð fyrir að halli verði af rekstri A-hluta sem nemur um 10% af veltu. Fyrirliggjandi frumvarp að fjárhagsáætlun og fimm ára áætlun gerir ráð fyrir umtalsvert betri afkomu en engu að síður halla af rekstri sem nemur um 3,6% af veltu á næsta ári. Hægum bata er spáð á komandi árum og tekur batinn mið af því að auknu fjármagni verði varið til



málaflokks fatlaðs fólks af hálfu ríkisins og betra jafnvægi komist á rekstur hans, auk þess sem hagræðingaraðgerðir í rekstri borgarinnar nái fram að ganga. Árið 2025 verði afgangur af rekstri kominn yfir 3% af veltu sem er ásættanleg staða svo framarlega sem aðrir mælikvarðar standast kröfur. Það er veigamikil áskorun að lækka launakostnað borgarinnar sem hlutfall af tekjum og hafa verið sett fram markmið um að hlutfall launakostnaðar af útsvarstekjum og tekjum Jöfnunarsjóðs verði ekki hærrí en 80%. Frumvarpið gerir ráð fyrir að það gangi eftir frá og með árinu 2025 en að sama skapi skiptir miklu máli að málaflokkur fatlaðs fólks verði fjármagnaður með viðunandi hætti eigi áætlanir um frekari uppbyggingu hans að ná fram að ganga.

Veltufé frá rekstri er ætlað að standa að lágmarki undir afborgun langtímalána og skuldbindinga frá og með árinu 2025. Frá þeim tíma er gert ráð fyrir að veltufé fari hægt vaxandi og unnt verði að minnka lántökur sem hlutfall af fjárfestingum. Sett eru markmið um að farið verði niður fyrir 70% lántökur frá og með árinu 2025, enda batni veltufé frá rekstri og unnt að draga saman í fjárfestingum þegar tekið er mið af átaki síðustu ára.

Að auki setur borgarsjóður viðmið um að skuldaviðmið verði ekki hærrí en sem nemur 100% af tekjum innan þess fimm ára tímabils sem framundan er sem er lágt í samanburði við sveitarfélög sem borgin ber sig saman við.

Mælikvarðar A- og B-hluta taka mið af ákvæði 64. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 um afkomu og fjárhagsstöðu sveitarfélaga. Skv. bráðabirgðaákvæði nr. VII er heimilt að víkja frá viðmiðum um jafnvægi á hverju þriggja ára tímabili og hámarksviðmiði skulda og skuldbindinga á tímabilinu 2020-2025.

Áætlað er að rekstrarniðurstaða A- og B-hluta á næsta ári verði jákvæð um 8 ma.kr. eða sem nemur um 3,4% af veltu. Afkoman batni þegar inn í áætlunartímabilið kemur og verði jákvæð um 8,8% af veltu í lok tímabilsins. Mælikvarði um jafnvægisviðmið sveitarstjórnarlaga heldur allt áætlunartímabilið. Frá og með árinu 2022 er Orkuveita Reykjavíkur (OR) tekin inn í skuldaviðmið A- og B-hluta sbr. reglugerð 502/2012 (með síðari breytingum). Útreikningar gera ráð fyrir að skuldaviðmið um 150% hámark af tekjum haldi frá og með árinu 2027. Á árunum 2023 og 2024 fer skuldaviðmið A- og B-hluta niður fyrir 150% viðmiðið vegna áætlunar OR um hlutfjárukningu dótturfélaga sem ráðstafað verði til fjárfestinga síðar á áætlunartímabilinu.