

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur
janúar - júní 2020



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

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur janúar - júní 2020

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs	2
Rekstrarreikningur	3
Efnahagsreikningur	4-5
Sjóðstreymisyfirlit	6
Skýringar	7-24

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Óendurskoðaður árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til júní 2020 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga. Í árshlutareikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum.

Starfsemi Reykjavíkurborgar er skipt í A-hluta og B-hluta. Til A-hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum, en í B-hluta eru fyrirtæki sem eru að hálfu eða meirihluta í eigu borgarinnar og eru rekin sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar.

Samkvæmt rekstrarreikningi A-hluta voru rekstrartekjur 60.759 m.kr. á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 49.802 m.kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,18% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki. Lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki. Rekstrartekjur A- og B-hluta námu samtals 92.169 m.kr. á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var neikvæð um 3.111 m.kr., en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 736 m.kr. á tímabilinu. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta var neikvæð um 4.504 m.kr., en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 5.917 m.kr. Lakari afkoma A- hluta skýrist einkum af lægri skatttekjum og að tekjur af sölu byggingarréttar voru lægri en áætlun gerði ráð fyrir. Afkoma A- og B-hluta er lakari en áætlun gerði ráð fyrir sem skýrist að stórum hluta af áhrifun lækkaðs álverðs og veikingu krónunnar frá áramótum.

Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í lok tímabils samtals 724.530 m.kr. og heildarskuldur ásamt skuldbindingum voru 378.064 m.kr. Eigið fé nam 346.466 m.kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 18.859 m.kr.

Þann 1. desember 2019 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg 131.146.

Ljóst er að heimsfaraldur af völdum COVID-19 veirunnar muni hafa veruleg áhrif á efnahagslíf Íslands og heimsins. Útbreiðsla faraldursins og áhrif á heimsvísu eru fordæmalaus og hefur þegar haft töluverð fjárhagsleg áhrif á Reykjavíkurborg. Búast má við því að tekjur lækki áfram og velferðarútgjöld hækki, m.a. vegna aukins atvinnuleysis. Erfitt er að meta endanleg áhrif á rekstur og efnahag borgarinnar á meðan óvissa ríkir um hversu lengi ástandið varir. Sjóðsstaða Reykjavíkurborgar er sterk og hefur Reykjavíkurborg fjárhagslegan styrk til þess að taka á sig veruleg áföll vegna afleiðinga faraldursins. Aðgerðir Reykjavíkurborgar í efnahagsmálum vegna Covid-19 faraldursins voru samþykktar einróma í borgarráði þann 26. mars 2020.

Samkvæmt bestu vitneskju borgarstjóra og borgarráðs er árshlutareikningurinn 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.

Borgarstjóri og borgarráð staðfesta hér með árshlutareikning Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til júní 2020 með undirritun sinni.

Reykjavík, 27. ágúst 2020.

Borgarstjóri

Borgarráð

Rekstrarreikningur janúar - júní 2020

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Fjárhagsáætlun			Fjárhagsáætlun		
		Árshlutareikn. jan.-jún. 2020	með viðaukum jan.-jún. 2020	Árshlutareikn. jan.-jún. 2019	Árshlutareikn. jan.-jún. 2020	með viðaukum jan.-jún. 2020	Árshlutareikn. jan.-jún. 2019
Rekstrartekjur	3,24						
Skatttekjur		49.802.445	52.093.597	49.652.856	49.445.573	51.740.762	49.337.213
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		3.628.099	3.973.586	3.653.364	3.628.099	3.973.586	3.653.364
Aðrar tekjur		7.328.800	10.698.322	9.074.726	39.095.057	44.464.977	39.775.981
Rekstrartekjur samtals		60.759.345	66.765.505	62.380.946	92.168.729	100.179.325	92.766.557
Rekstrargjöld	4						
Laun og launatengd gjöld	25	35.912.207	35.666.651	33.383.069	44.326.757	44.128.197	40.752.891
Hækkun lífeyrisskuldbindingar LsRb*	25,40	1.125.000	1.675.000	2.350.000	1.062.174	1.675.000	2.408.581
Annar rekstrarkostnaður		23.480.611	24.518.673	22.199.462	30.387.440	31.679.365	28.783.822
Rekstrargjöld samtals		60.517.818	61.860.324	57.932.531	75.776.371	77.482.562	71.945.294
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		241.527	4.905.181	4.448.415	16.392.358	22.696.763	20.821.263
Afskriftir	9,10,32	(2.889.482)	(2.822.017)	(2.637.871)	(10.011.435)	(9.691.205)	(9.154.265)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		(2.647.955)	2.083.163	1.810.544	6.380.923	13.005.558	11.666.999
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,26	(462.702)	(1.347.479)	(157.167)	(13.950.884)	(6.870.848)	(7.242.290)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarfélag		(3.110.657)	735.684	1.653.377	(7.569.961)	6.134.710	4.424.709
Tekjuskattur	19,43	0	0	0	2.805.205	(960.659)	292.407
Matsbreyting fjárfestingaefna	7,30	0	0	0	78.810	742.196	3.417.372
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélag	11,28	0	0	0	4.137	500	(528)
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga		0	0	0	177.803	0	(389.431)
Rekstrarniðurstaða.....	39	(3.110.657)	735.684	1.653.377	(4.504.005)	5.916.746	7.744.529

* Við mat á lífeyrisskuldbindingu í A-hluta eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur, sem gera ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi lengist í stað þess að miða við reynslu undangenginna ára. Sjá nánar í skýringu nr. 40.

Efnahagsreikningur 30. júní 2020

Eignir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn.	Ársreikningur	Árshlutareikn.	Ársreikningur
		30.06.2020	31.12.2019	30.06.2020	31.12.2019
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir	6,29	0	0	2.652.279	2.498.099
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	30	123.639.638	122.802.005	152.761.891	151.198.694
Veitukerfi	30	0	0	334.470.956	319.444.939
Fjárfestingaeygnir	30	0	0	94.101.742	92.103.198
Gatnakerfi	30	21.064.150	20.197.587	21.645.818	20.793.439
Áhöld og tæki	30	5.456.698	5.652.043	12.381.995	11.486.601
Leigueignir	31	5.866.856	5.234.104	7.511.537	6.833.511
		156.027.343	153.885.739	622.873.938	601.860.382
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	11,35	11.712.391	11.275.007	9.992.898	9.940.200
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	13,14,37	2.742.197	8.433.646	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	9.425.703	9.617.925	10.257.462	10.466.641
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	74.985	229.072
Tekjuskattseign	19,43	0	0	8.638.545	4.879.759
Aðrar langtímakröfur	13,14,37	2.849.831	2.778.644	3.262.373	3.038.257
		26.730.121	32.105.222	32.226.262	28.553.929
Fastafjármunir samtals		182.757.464	185.990.961	657.752.479	632.912.411
Veltufjármunir					
Birgðir	15	0	0	1.991.556	1.623.232
Skammtímakröfur:	16				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		11.915.399	10.880.301	19.018.039	17.823.931
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin fyrirtæki	37	6.521.189	1.377.777	(0)	(0)
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	37	549.504	556.891	762.161	918.856
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		449.912	441.819	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	388.081	388.081	1.067.478	1.411.554
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	224.954	388.451
Aðrar skammtímakröfur		1.959.451	1.391.611	2.941.048	2.056.818
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf	38	0	0	13.090.507	9.833.014
Handbært fé	17,38	8.328.814	8.840.324	27.681.334	21.946.655
Veltufjármunir samtals		30.112.351	23.876.804	66.777.077	56.002.512
Eignir samtals		212.869.815	209.867.765	724.529.556	688.914.922

Efnahagsreikningur 30. júní 2020

Eigið fé og skuldir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.06.2020	Ársreikningur 31.12.2019	Árshlutareikn. 30.06.2020	Ársreikningur 31.12.2019
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	39	94.555.717	97.666.374	327.606.991	325.008.983
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	18.858.988	18.883.544
Eigið fé samtals		94.555.717	97.666.374	346.465.980	343.892.527
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	18,40	36.027.076	36.312.318	36.672.636	37.035.402
Tekjuskattsskuldbinding	19,43	0	0	15.319.724	14.909.556
Stofnframlög frá ríki		0	0	1.732.201	1.078.670
Aðrar skuldbindingar		0	0	411.045	390.040
Skuldbindingar samtals		36.027.076	36.312.318	54.135.606	53.413.669
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir	20,41	50.094.293	45.254.273	245.228.491	225.009.419
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki	41	6.258	11.669	0	0
Leiguskuldir	21,42	10.703.701	10.159.461	12.221.915	11.625.604
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,36	0	0	10.028.619	5.307.027
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	407.555	613.778
Langtímaskuldir samtals		60.804.251	55.425.402	267.886.580	242.555.829
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		80.108	190.928	873.121	219.871
Viðskiptaskuldir		2.413.831	4.472.789	7.014.196	10.501.422
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,36	0	0	2.388.190	1.372.302
Næsta árs afborganir langtímaskulda	41	1.904.861	1.510.317	18.565.108	16.475.728
Næsta árs afborg. langtímaskulda við eigin fyrirtæki	41	11.182	68.366	0	0
Næsta árs afborganir leiguskulda	42	987.458	914.300	1.114.803	1.059.075
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	40	2.463.000	2.463.000	2.493.000	2.493.000
Skuldir við eigin fyrirtæki		524.646	1.092.454	0	(0)
Fyrirfram greiðslur		175.489	390.063	2.337.572	539.799
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	401.589	317.233
Aðrar skammtímaskuldir		12.922.195	9.361.452	20.853.812	16.074.468
Skammtímaskuldir samtals		21.482.771	20.463.670	56.041.390	49.052.897
Skuldir og skuldbindingar samtals		118.314.098	112.201.390	378.063.577	345.022.395
Eigið fé og skuldir samtals		212.869.815	209.867.765	724.529.556	688.914.922
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	44				

Sjóðstreymisýfirlit janúar - júní 2020

Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
	Fjárhagsáætlun			Fjárhagsáætlun		
	Árshlutareikn. jan.-jún. 2020	með viðaukum jan.-jún. 2020	Árshlutareikn. jan.-jún. 2019	Árshlutareikn. jan.-jún. 2020	með viðaukum jan.-jún. 2020	Árshlutareikn. jan.-jún. 2019
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	(3.110.657)	735.684	1.653.377	(4.504.005)	5.916.746	7.744.529
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	38.770	(2.497.712)	(1.108.553)	(306.223)	(2.497.712)	(1.114.559)
Afskriftir 32	2.889.482	2.822.017	2.637.871	10.011.435	9.691.205	9.154.264
Verðbætur, afföll og gengismunur 5	589.833	864.618	703.243	4.075.238	2.700.862	2.988.338
Innbyggðar afleiður, breyting 36	0	0	0	5.737.480	(256.917)	589.145
Matsbreyting fjárfestingaeigna	0	0	0	(78.810)	(742.196)	(3.417.372)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta	0	0	0	(4.137)	(500)	389.959
Breyting lífeyrisskuldbindingar 40	1.125.000	1.675.000	2.350.000	1.062.190	1.691.522	2.408.581
Breyting tekjuskattsskuldbindingar	0	0	0	(2.805.205)	131.810	(1.232.819)
Niðurfærsla langtímakrafna	351.200	0	0	351.200	0	0
Veltufé frá rekstri	1.883.627	3.599.607	6.235.938	13.539.163	16.634.821	17.510.066
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækun, (hækkun)	0	0	0	(368.325)	(10.000)	10.829
Skammtíma kröfur, (hækkun), lækun	(2.292.268)	66.904	(4.176.988)	(2.643.611)	6.834	(5.495.728)
Skammtímaskuldir, (lækun), hækkun	933.899	25.000	2.219.207	3.338.274	10.592	6.701.374
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins 40	(1.410.242)	(1.300.000)	(1.264.469)	(1.424.956)	(1.300.000)	(1.280.355)
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Ísj, breyting	192.222	192.222	192.222	209.178	195.237	208.888
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	(2.576.389)	(1.015.873)	(3.030.028)	(889.439)	(1.097.337)	145.008
Handbært fé (til) frá rekstri	(692.762)	2.583.734	3.205.910	12.649.724	15.537.484	17.655.075
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum 30	(5.641.270)	(8.275.271)	(5.859.260)	(15.691.210)	(18.725.165)	(16.595.447)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum 30	0	0	0	(1.830.170)	(2.593.067)	(1.808.803)
Fjárfesting í óefnislegum eignum 29	0	0	0	(316.030)	(400.000)	(359.527)
Innborguð gatnagerðargjöld 30	599.932	1.671.750	529.800	599.932	1.671.750	529.800
Sala byggingaréttar	(43.583)	2.199.798	1.092.334	(43.583)	2.199.798	1.092.334
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	15.066	297.914	93.894	553.464	391.864	320.289
Breyting á eignarhlutum	(437.384)	(847.150)	117.455	(48.561)	(540.150)	209.506
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga	(214.574)	0	(441.543)	(2.034.697)	0	138.749
Bundnar bankainnstæður	0	0	0	14.558	0	(6.974)
Langtíma kröfur, breyting	914.245	(325.284)	1.408.275	212.783	(892.674)	754.158
Fjárfestingarhreyfingar	(4.807.568)	(5.278.243)	(3.059.045)	(18.583.514)	(18.887.644)	(15.725.915)
Fjármögnunarhreyfingar						
Stofnframlag frá ríki	0	0	0	495.256	99.438	255.625
Tekin ný langtímalán 41	5.600.565	3.000.000	4.209.957	18.566.583	12.014.324	16.843.614
Nýjar leiguskuldir 42	951.865	0	0	988.664	0	458.755
Afborganir langtímalána 41	(1.031.005)	(971.170)	(1.121.803)	(8.480.911)	(8.934.960)	(11.768.125)
Afborganir leiguskulda 42	(472.792)	(449.862)	(429.662)	(494.474)	(449.862)	(461.623)
Greiddir áhættuvarnarsamningar	0	0	0	90.757	(57.623)	(263.747)
Innborgað stofnfé	0	0	0	5.632	0	0
Skammtíma fjármögnun, breyting	(110.820)	0	0	579.940	47.881	(843.819)
Greiddur arður	0	0	0	(440.278)	(103.590)	(169.770)
Aðrar hreyfingar	51.007	711.445	407.643	50.929	711.445	407.643
Fjármögnunarhreyfingar	4.988.820	2.290.413	3.066.135	11.362.098	3.327.053	4.458.555
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé.....	(511.510)	(404.096)	3.213.000	5.428.308	(23.108)	6.387.714
Handbært fé í ársbyrjun.....	8.840.324	7.922.463	10.040.334	21.946.655	21.994.780	25.976.122
Áhrif gengisbreyt. á handbært fé.....	0	0	0	306.371	0	299.713
Handbært fé í lok tímabils..... 17	8.328.814	7.518.367	13.253.334	27.681.334	21.971.673	32.663.550

Skýringar með ársreikningi

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Reykjavíkurborg, höfuðborg Íslands, er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 131.146 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsi Reykjavíkur.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Árshlutareikningur Reykjavíkurborgar hefur að geyma árshlutareikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A-hluta starfsemi borgarinnar og samantekinn árshlutareikning 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., Malbikunarstöðin Höfði hf., Orkuveita Reykjavíkur, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., Sorpa bs., Strætó bs. og Þjóðarleikvangur ehf.

Árshlutareikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð nr. 696/1996 um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlánir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

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

- 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 Orkuveitu Reykjavíkur og Félagsbústaða hf. eru færð óbreytt í samanteknum árshlutareikningi fyrir A- og B-hluta. Árshlutareikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga A-hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í árshlutareikningi A-hluta. Í samanteknum árshlutareikningi 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 viðskiptastöðum og langtímalán vegna yfirfærslu eigna og fjárfestinga.

Reikningsskilaaðferðir

3. Innlausn tekna

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

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

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

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

Skýringar með ársreikningi

4. Lotun gjalda

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

5. Verðlags- og gengisviðmið

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

6. Óefnislegar eignir

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

7. Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að fráðregnum 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 uppsejjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

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

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

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

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 Þjóðskrá er fasteignamat gangverð sem ætla má að eign hefði haft í kaupum og sölum. Matið er gert í maímánuði ár hvert og miðast við verðlag í febrúar. Hið nýreiknaða mat tekur gildi í árslok. Fasteignamat tekur bæði til húss og lóðar og skiptist í húsmat og lóðarmat. Fasteignamatið er framreiknað með vísitölu íbúðarverðs til ársloka. Breytingar á mati fjárfestingaeygna eru færðar undir liðnum matsbreyting fjárfestingaeygna í rekstrarreikning. Fjárfestingaeygnir eru ekki afskrifaðar.

8. Fjármálagerningar

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

Innbyggðar afleiður eru aðskildar frá grunnsamningum og færðar sérstaklega þegar efnahagsleg einkenni og áhætta grunnsamningsins og innbyggðar 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.

Skýringar með ársreikningi

9. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

Byggingar, skrifstofu- og skólahúsnæði.....	25-50 ár
Aðrar byggingar.....	25-50 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags	25 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Orkuveitan, dreifikerfi.....	5-50 ár
Orkuveitan, framleiðsla.....	5-50 ár
Orkuveitan, hitaréttindi.....	100 ár
Bifreiðar, áhöld og tæki.....	3-20 ár

10. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundruðshluti 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. Almenn er miðað við að niðurlagsverð svari til eins árs afskriftar, þó að hámarki 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími leigueigna greinist þannig:

Fasteignir.....	4-25 ár
-----------------	---------

11. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

Í árshlutareikningi 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 árshlutareikningi A-hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfun skatttekna og er því ekki færð hlutdeild í afkomu félaga. Framlög A-hluta til reksturs byggðasamlaga teljast hluti kostnaðar viðeigandi málaflokks.

Í samanteknum árshlutareikningi 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 árshlutareikninginn. 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 árshlutareikninginn að undangengnu mati.

12. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður vegna uppgjors 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.

13. Langtímakröfur

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

14. Niðurfærslur krafna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og eru niðurfærðar með óbeinni afskrift í árshlutareikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður mótareikningur 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.

Skýringar með ársreikningi

15. Birgðir

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

16. Skammtímakröfur

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

17. Handbært fé

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

18. Skuldbindingar

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem skuldbinding í efnahagsreikningi samkvæmt tryggingafræðilegu mati. Breyting á skuldbindingunni er færð í rekstrarreikning. Áætlaðar næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda. Sjá nánar í skýringu nr. 40.

19. Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign

Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign þeirra fyrirtækja í B-hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í árshlutareikninginn, en hún stafar af mismun í skattauppgjöri annars vegar og árshlutareikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn félaganna er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

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

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

20. Langtímaskuldir

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

21. Leiguskuldir

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

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

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

22. Fjárhagsáætlun

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

23. Sjóðstreymisýfirlit

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

Skýringar með árshlutareikningi

24. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.- jún. 2020	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- jún. 2020	Árshlutareikningur jan.- jún. 2020	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- jún. 2020
Skatttekjur				
Útsvar				
Staðgreiðsla	41.940.911	44.884.630	41.940.911	44.884.630
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(2.154.639)	(2.380.246)	(2.154.639)	(2.380.246)
Hludt Jöfn.sjóðs í staðgr. v. málefna fatlaðs fólks	(2.770.251)	(3.060.316)	(2.770.251)	(3.060.316)
	37.016.022	39.444.069	37.016.022	39.444.069
Eftirá álagt útsvar	3.237.817	1.400.000	3.237.817	1.400.000
Skattbreytingar	(189.016)	0	(189.016)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(410.246)	0	(410.246)	0
Breyting á niðurfærslu	(700.000)	0	(700.000)	0
	38.954.576	40.844.069	38.954.576	40.844.069
Fasteignaskattar				
Fasteignaskattur	9.982.747	10.336.751	9.657.210	10.014.999
Lóðarleiga	865.122	912.777	833.788	881.693
Afskrifaðir/niðurfærðir fasteignaskattar, breyting	0	0	0	0
	10.847.869	11.249.528	10.490.998	10.896.693
Skatttekjur samtals.....	49.802.445	52.093.597	49.445.573	51.740.762
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	2.722.884	3.047.635	2.722.884	3.047.635
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	905.215	925.951	905.215	925.951
	3.628.099	3.973.586	3.628.099	3.973.586
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	4.751.743	5.254.068	10.192.697	10.981.738
Eignatekjur	11.561.306	11.342.467	12.058.193	12.005.755
Endurgreiðslur annarra	2.237.612	2.000.076	5.500.400	5.344.618
Aðrar tekjur	1.101.318	1.133.319	28.244.281	29.988.865
Sala byggingarréttar	(43.583)	2.199.798	(43.583)	2.199.798
Söluhagnaður eigna	4.814	297.914	349.806	297.914
Milliviðskipti tekin út	(12.284.409)	(11.529.320)	(17.206.736)	(16.353.710)
	7.328.800	10.698.322	39.095.057	44.464.977
Rekstrartekjur samtals	60.759.345	66.765.505	92.168.729	100.179.325

Skýringar með árshlutareikningi

25. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.- jún. 2020	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- jún. 2020	Árshlutareikningur jan.- jún. 2020	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- jún. 2020
Laun	29.473.563	29.216.828	36.745.643	36.929.099
Launatengd gjöld	6.991.520	6.485.227	8.248.265	7.231.666
	36.465.083	35.702.055	44.993.908	44.160.764
Breyting áfallins orlofs	0	10.000	378.030	12.836
Millifærð laun / eignfærð laun	(552.876)	(45.403)	(1.045.180)	(45.403)
Laun og launat. gjöld án gjaldfærslu lífeyrisframl.	35.912.207	35.666.651	44.326.757	44.128.197
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRb	1.125.000	1.675.000	1.062.174	1.675.000
Laun og launatengd gjöld samtals	37.037.207	37.341.651	45.388.931	45.803.197

26. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Arður af eignarhlutum	335.215	88.210
Ábyrgðargjald	302.868	(22.808)
Vaxtatekjur og verðbætur	1.084.319	963.922
Vaxtagjöld og verðbætur	(2.003.726)	(6.555.970)
Fjármagnstekjuskattur	(181.989)	(185.278)
Áhættuvarnarsamningar	0	90.757
Gengismunur	611	(3.041.091)
Gangvirðisbreytingar	0	(5.288.626)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(462.702)	(13.950.884)

27. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

	Árshlutareikningur jan.- jún. 2020			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- jún. 2020
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður				
Skatttekjur		54.472.777	(54.472.777)	(57.117.822)
Fjármála- og áhættustýringarsvið	581.638	20.384	561.254	645.740
Framlög til B-hluta fyrirtækja	1.728.104	0	1.728.104	1.763.753
Íþrótt- og tómstundasvið	5.656.903	884.862	4.772.041	4.765.448
Mannauðs- og starfsþróunarsvið	147.349	3.501	143.848	146.839
Menningar- og ferðamálasvið	2.807.333	136.307	2.671.026	2.822.611
Skóla- og frístundasvið	29.960.946	2.018.877	27.942.069	27.668.451
Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu	783.170	45.915	737.255	790.101
Umhverfis- og skipulagssvið	6.209.223	1.842.616	4.366.607	4.103.332
Velferðarsvið	18.469.715	2.554.606	15.915.110	15.494.259
Þjónustu- og nýsköpunarsvið	1.670.086	594.620	1.075.466	1.022.129
Sameiginlegur kostnaður	1.984.288	532	1.983.756	2.653.007
	69.998.755	62.574.996	7.423.758	4.757.848
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	183.684	2.913.505	(2.729.820)	(1.970.665)
Aðalsjóður samtals	70.182.439	65.488.501	4.693.938	2.787.182

Skýringar með árshlutareikningi

27. Heildaryfirlit um rekstur frh.

	Árshlutareikningur jan.- jún. 2020			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- jún. 2020
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
A-hluta stofnanir				
Eignasjóður	10.988.495	11.538.154	(549.659)	(2.470.515)
Milliviðskipti A-hluta	(15.759.925)	(14.726.304)	(1.033.621)	(1.052.351)
A-hluti samtals	65.411.009	62.300.352	3.110.657	(735.684)
B-hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	0	87	(87)	0
Faxaflóahafnir sf.	1.725.511	1.874.600	(149.089)	(340.883)
Félagsbústaðir hf.	2.463.712	2.475.417	(11.705)	(579.185)
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	226.765	183.312	43.454	17.153
Malbikunarstöðin Höfði hf.	660.427	465.469	194.958	(13.960)
Orkuveita Reykjavíkur	25.422.531	24.518.716	903.815	(5.084.428)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.691.014	1.583.320	107.695	(4.788)
Sorpa bs.	1.806.219	1.826.185	(19.966)	(144.954)
Strætó bs.	4.278.164	4.067.900	210.264	(908)
Þjóðarleikvangur ehf.	21.150	12.737	8.412	0
	38.295.494	37.007.743	1.287.751	(6.151.953)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélagi	0	4.137	(4.137)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga	0	177.803	(177.803)	0
B-hluti samtals	38.295.494	37.189.683	1.105.811	(6.151.953)
Milliviðskipti B-hluta	(5.599.443)	(5.886.980)	287.537	970.890
A- og B-hluti samtals	98.107.060	93.603.055	4.504.005	(5.916.746)

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

28. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélagi

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélagi greinist þannig:	A- og B-hluti
Orkuveita Reykjavíkur - hlutdeildarfélag	4.137
	4.137

29. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir sem samanstanda af hitaréttindum og hugbúnaði greinast þannig:	A- og B-hluti
Heildarverð	
Staða í ársbyrjun	4.447.319
Viðbætur á árinu	316.030
	4.763.349
Afskriftir	
Staða í ársbyrjun	1.949.220
Afskrift ársins	161.850
	2.111.069
Bókfært verð í lok tímabils	2.652.279

Skýringar með árshlutareikningi

30. Varanlegir rekstrarfjármunir

A- hluta greinast þannig: Heildarverð	A-hluti			
	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Staða í ársbyrjun	181.270.766	26.725.430	12.114.310	220.110.506
Viðbætur á árinu	2.278.813	2.000.999	409.592	4.689.405
Gatnagerðargjöld	0	(599.932)	0	(599.932)
Selt og niðurlagt	0	0	(71.126)	(71.126)
Staða í lok tímabils	183.549.579	28.126.497	12.452.777	224.128.853
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	58.468.761	6.527.843	6.462.268	71.458.871
Afskriftir ársins	1.441.180	534.505	594.684	2.570.369
Selt og niðurlagt	0	0	(60.873)	(60.873)
Staða í lok tímabils	59.909.941	7.062.348	6.996.078	73.968.367
Bókfært verð í lok tímabils	123.639.638	21.064.150	5.456.698	150.160.487
Afskriftahlutföll	2 - 4%	4%	5 - 25%	
A- og B-hluta greinast þannig: Heildarverð	A- og B-hluti			
	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Staða í ársbyrjun	230.502.976	620.761.052	53.806.143	905.070.171
Lóðamat B-hluta fyrirtækja fært út	(1.178.497)	0	0	(1.178.497)
Endurflokkun eigna	1.073.388	(2.310.028)	(223.816)	(1.460.457)
Endurmat	0	0	0	0
Viðbætur á árinu	3.744.733	6.683.615	4.033.964	14.462.312
Þýðingarmunur	0	17.063.574	0	17.063.574
Gatnagerðargjöld	0	0	(599.932)	(599.932)
Selt og niðurlagt	(157.776)	0	(106.755)	(264.532)
Staða í lok tímabils	233.984.823	642.198.213	56.909.604	933.092.640
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	79.304.282	301.316.113	21.526.103	402.146.498
Afskriftir ársins	2.025.665	5.823.886	1.640.377	9.489.927
Þýðingarmunur	0	2.895.381	0	2.895.381
Selt og niðurlagt	(107.015)	0	(60.873)	(167.888)
Staða í lok tímabils	81.222.933	307.727.257	22.881.791	411.831.981
Bókfært verð í lok tímabils	152.761.891	334.470.956	34.027.813	521.260.659
Afskriftahlutföll	2 - 4%	2 - 20%	4 - 33,3%	

Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum sem voru að eftirstöðvum 27.445 m.kr. í árslok 2019. Til viðbótar hefur félagið undirritað tvö tryggingarbréf við viðskiptabanka sinn, samtals að fjárhæð 2.620 mkr, sem einnig eru tryggð með veði í fasteignum félagsins. Langtímalán Félagsbústaða sem tryggt er með ábyrgð Reykjavíkurborgar nam 16.125 m.kr. í árslok. Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.117,0 m.kr., eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

Skýringar með árshlutareikningi

30. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.

Fjárfestingaæignir greinast þannig:

Heildarverð

	A- hluti	A- og B-hluti
Staða í ársbyrjun	0	92.103.198
Endurmat á árinu	0	168.374
Viðbót á árinu	0	1.830.170
Selt á árinu	0	0
Staða í lok tímabils	0	94.101.742

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

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðsluferfum sínum og nær endurmatið til eigna sem notaðar eru til framleiðslu á rafmagni, heitu og köldu vatni. Gangvirði framleiðslueigna er ákvarðað út frá afskrifuðu endurstofnverði. Það felur í sér að lagt er mat á breytingar á byggingarkostnaðarverði samskonar eigna og bæði stofnverð og uppsafnaðar afskriftir endurmetnar í samræmi við þær breytingar. Sömu aðferð er beitt við ákvörðun gangvirði dreifikerfa Orkuveitu Reykjavíkur, sem hafa verið metin sérstöku endurmati. Endurmetin dreifikerfi eru nýtt í starfsemi sem er háð 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.

31. Leigueignir

Leigueignir greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	11.320.450	13.030.662
Viðbót á árinu	951.865	988.664
Fært út á árinu	(100.814)	(100.814)
Verðbætur	0	57.163
	12.171.501	13.975.675
Afskrifað í upphafi árs	6.086.346	6.197.151
Afskrifað á árinu	319.113	367.801
Fært út á árinu	(100.814)	(100.814)
	6.304.645	6.464.138
Bókfært verð í lok tímabils	5.866.856	7.511.537
Afskriftahlutföll	4 - 25%	4 - 25%

32. Afskriftir og virðisýrningur

Afskriftir og virðisýrningur í rekstrarreikningi greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringar nr. 30	2.570.369	9.489.927
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29	0	161.850
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 31	319.113	367.801
Afskriftir á tímabilinu	2.889.482	10.019.578
Fært í rekstrarreikning	2.889.482	10.011.435
Fært til lækkunar skuldbindinga	0	8.143
	2.889.482	10.019.579

Skýringar með árshlutareikningi

33. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2019:

	A-hluti	A- og B-hluti
Fasteignamat húsa	115.714.804	163.226.396
Fasteignamat lóða	31.498.520	67.180.646
Brunabótamat	188.254.860	251.575.998
Bókfært verð	123.639.638	151.198.694

34. Tryggingaverð lausafjármuna

Samkvæmt ákvörðun borgarstjórnar Reykjavíkur eru lausafjármunir A-hluta ekki váttryggðir sérstaklega, nema þegar lögbundnar ábyrgðartryggingar eiga við. Váttryggingaverðmæti eigna B-hluta nam um 403.938 mkr. í árslok 2019.

35. Eignarhlutir í félögum og stofnframlög

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A-hluti Bókfært verð	A- og B-hluti Bókfært verð
	A-hluti	A- og B-hluti		
Dótturfélög				
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	3.240.267	
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	50,0%	50,0%	50.000	
Malbikunarstöðin Höfði hf.	99,0%	100,0%	190.575	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	60,8%	1.027.526	
Sorpa bs.	60,5%	60,5%	797.709	
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			5.889.937	
Hlutdeildarfélög				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.	46,0%	46,0%	555.370	0
Situs ehf.	46,0%	46,0%		7.375
Minjavernd hf.	38,3%	38,3%	107.839	166.675
Metan hf.		100,0%		24.337
Íslensk Nýorka		29,9%		31.515
Netorka hf.		38,4%		40.347
Orkuskólinn REYST hf.		45,0%		6.027
Samtals hlutdeildarfélög			663.209	276.277
Önnur félög				
Landsnet hf.		6,78%		5.160.587
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
Neyðarlínan hf.	20,39%	20,39%	14.472	9.394
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.		100,00%		2.000
Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf.		50,00%		75.481
Próunarfélag Grundatanga ehf.	16,67%	33,33%	750	1.500
Önnur félög			40	537
Samtals önnur félög			1.605.223	6.894.941
Stofnframlög				
Þjarg íbúðafélag hses.			2.082.621	2.082.621
Brynja, hússjóður Öryrkjabandalags Íslands			177.633	177.633
Arnrún íbúðafélag hses			40.003	40.003
Félagsbústaðir hf.			732.342	0
Stakkahlíð hses.			343.912	343.912
Byggingarfélag námsmanna ses			177.511	177.511
			3.554.022	2.821.681
Samtals eignarhlutir í félögum			11.712.391	9.992.898

Skýringar með árshlutareikningi

36. 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 verið metið og fært í reikningsskilin.

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

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	30.06.2020	2019
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	(6.679.329)	2.224.111
Breyting á gangvirði á tímabilinu	(5.737.480)	(7.540.981)
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils, (skuld)	(12.416.809)	(5.316.870)

Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:

Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(10.028.619)	(5.307.027)
Skammtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(2.388.190)	(1.372.302)
Innbyggðar afleiður samtals	(12.416.809)	(6.679.329)

37. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki			
Staða í byrjun ársins	9.811.423	0	9.811.423
Afborgarnir á árinu	(689.836)	0	(689.836)
Verðbætur	141.798	0	141.798
	9.263.386	0	9.263.386
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(6.521.189)	0	(6.521.189)
	2.742.197	0	2.742.197

Afborganir af langtímakröfum á eigin fyrirtæki greinast þannig næstu ár:

Tímabilið 01.07.2020-30.06.2021	6.521.189
Tímabilið 01.07.2021-30.06.2022	434.543
Tímabilið 01.07.2022-30.06.2023	434.543
Tímabilið 01.07.2023-30.06.2024	434.543
Tímabilið 01.07.2024-30.06.2025	434.543
Síðar	1.004.026
	9.263.386

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Aðrar langtímakröfur A-hluta			
Staða í byrjun ársins	1.741.037	6.043.244	7.784.281
Endurflokkun	0	630.307	630.307
Ný lán	0	118.259	118.259
Afborganir	(124.133)	(218.534)	(342.668)
Verðbætur	9.102	0	9.102
	1.626.006	6.573.275	8.199.281
Óbein niðurfærsla	0	(4.799.946)	(4.799.946)
	1.626.006	1.773.329	3.399.335
Næsta árs afborganir	(256.149)	(293.355)	(549.504)
	1.369.857	1.479.974	2.849.831

Aðrar langtímakröfur A- og B-hluta

Staða í byrjun ársins	2.362.616	6.043.244	8.405.859
Ný lán	96.226	118.259	214.485
Endurflokkun	0	630.307	630.307
Afborganir	(223.291)	(218.534)	(441.826)
Verðbætur	15.654	0	15.654
	2.251.204	6.573.275	8.824.479
Óbein niðurfærsla	0	(4.799.946)	(4.799.946)
	2.251.204	1.773.329	4.024.533
Næsta árs afborganir	(468.805)	(293.355)	(762.161)
	1.782.399	1.479.974	3.262.373

Skýringar með árshlutareikningi

37. Langtímakröfur frh.

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 01.07.2020-30.06.2021	549.504	762.161
Tímabilið 01.07.2021-30.06.2022	1.799.514	2.033.074
Tímabilið 01.07.2022-30.06.2023	765.752	837.870
Tímabilið 01.07.2023-30.06.2024	47.953	91.450
Tímabilið 01.07.2024-30.06.2025	0	22.740
Síðar	236.612	277.239
	<u>3.399.335</u>	<u>4.024.533</u>

38. Handbært fé og bundnar bankainnstæður

Handbært fé og bundnar bankainnstæður greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Bankainnstæður, bundnar í þrjá til tólf mánuði	0	2.500.000
Markaðsverðbréf	0	10.590.507
	0	13.090.507
Bankainnstæður og skammtímaverðbréf innleysanleg fyrirvalaust	8.328.814	27.681.334
	<u>8.328.814</u>	<u>40.771.841</u>

39. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í ársbyrjun	97.666.374	325.041.401
Innborgað stofnfé	0	152.847
Greiddur arður	0	(83)
Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur	0	6.918.547
Önnur breyting	0	(1.717)
Rekstrarniðurstaða	(3.110.657)	(4.504.005)
	<u>94.555.717</u>	<u>327.606.991</u>

Þýðingarmunur er gengismunur sem verður til vegna umreiknings reikningsskila í starfsemi sem notar annan starfrækslugjaldmiðil en íslenska krónu.

40. Lífeyrisskuldbinding vegna LsRb

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 38.775 m.kr. í árslok 2019, en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 39.528 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 mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta vegna LsRb eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur í samræmi við tillögu Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga að breytingu dánar- og eftirlifendataflna frá 1. mars 2015. Við tryggingafræðilega athugun á fjárhag LsRb er hins vegar stuðst við gildandi dánar- og eftirlifendatöflur sem miðast við reynslu árána 2014-2018. Breytingartillagan frá 1. mars 2015 felur í sér nýja aðferðafræði við mat á dánar- og lífslíkum á þann veg að gert er ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi að lengjast næstu áratugin á stað þess að miða dánar- og lífslíkur við reynslu undangenginna ára. Það er mat stjórnenda Reykjavíkurborgar að þessi nýja aðferðafræði gefi gleggri mynd af lífeyrisskuldbindingu A-hluta og að Reykjavíkurborg beri að taka tillit til hennar með vísan til ársreikningalaga, jafnvel þótt þessi aðferð hafi ekki tekið gildi samkvæmt reglum um tryggingafræðilega athugun lífeyrissjóða. Mat stjórnenda byggir m.a. á því að lífeyrissjóður starfsmanna Reykjavíkurborgar er lokaður sjóður.

Mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta var unnin af tryggingastærðfræðingi LsRb á sama hátt og tryggingafræðileg athugun sjóðsins með framangreindum breytingum á forsendum. Að auki eru áhrif afturvirkra kjarasamninga, sem gerðir voru í mars 2020, á lífeyrisskuldbindingu LsRb metin og færð til hækkunar lífeyrisskuldbindingar 31.12.2019 og til gjalda í rekstrarreikningi 2019. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu janúar - júní 2020 er áætluð.

Skýringar með árshlutareikningi

40. Lífeyrisskuldbinding vegna LsRb, frh.

Skuldbindingin greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2020	38.775.318	39.528.402
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu	1.125.000	1.062.190
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á tímabilinu	(1.410.242)	(1.424.956)
Lífeyrisskuldbinding 31.06.2020	38.490.076	39.165.636
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	2.463.000	2.493.000
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	36.027.076	36.672.636
	38.490.076	39.165.636

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

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

41. Langtímaskuldir

A-hluti				
Langtímaskuldir greinast þannig:	Gengistryggt	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Staða í byrjun árs	0	40.787.414	5.977.176	46.764.589
Viðbót á árinu	0	856.511	4.744.054	5.600.565
Afborganir ársins	0	(722.824)	(245.250)	(968.074)
Verðbætur ársins	0	624.097	(22.024)	602.073
	0	41.545.197	10.453.956	51.999.154
Næsta árs afborgun	0	(1.207.931)	(696.930)	(1.904.861)
	0	40.337.267	9.757.026	50.094.293

A- og B-hluti				
Langtímaskuldir greinast þannig:				
Staða í byrjun árs	69.535.591	152.977.380	18.972.176	241.485.147
Viðbót ársins	0	13.222.529	5.344.054	18.566.583
Afborgun ársins	(4.522.592)	(3.182.852)	(775.467)	(8.480.911)
Verðbætur ársins	9.885.019	2.359.784	(22.024)	12.222.779
	74.898.018	165.376.842	23.518.739	263.793.598
Næsta árs afborgun	(10.019.499)	(6.732.688)	(1.812.921)	(18.565.108)
	64.878.519	158.644.154	21.705.818	245.228.491

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 01.07.2020-30.06.2021	1.904.861	18.565.107
Tímabilið 01.07.2021-30.06.2022	1.658.990	17.851.588
Tímabilið 01.07.2022-30.06.2023	1.688.294	19.978.472
Tímabilið 01.07.2023-30.06.2024	1.716.867	18.893.108
Tímabilið 01.07.2024-30.06.2025	1.748.339	18.024.280
Síðar	43.281.802	170.481.044
	51.999.154	263.793.598

Langtímaskuldir A-hluta við B-hluta fyrirtæki	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	80.035	0
Afborganir ársins	(62.931)	0
Verðbætur ársins	335	0
	17.440	0
Næsta árs afborgun	(11.182)	0
	6.258	0
Afborganir af langtímaskuldum eigin fyrirtækja greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 01.07.2020-30.06.2021	11.182	0
Tímabilið 01.07.2021-30.06.2022	6.258	0
	17.440	0

Skýringar með árshlutareikningi

42. Leiguskuldir

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

	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	11.073.761	12.684.679
Viðbót á árinu	951.865	988.664
Afborganir ársins	(472.792)	(494.474)
Verðbætur ársins	138.325	157.850
	11.691.159	13.336.718
Næsta árs afborgun	(987.458)	(1.114.803)
	10.703.701	12.221.915
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 01.07.2020-30.06.2021	987.458	1.114.803
Tímabilið 01.07.2021-30.06.2022	1.021.861	1.144.955
Tímabilið 01.07.2022-30.06.2023	1.054.032	1.123.281
Tímabilið 01.07.2023-30.06.2024	1.086.126	1.153.241
Tímabilið 01.07.2024-30.06.2025	1.022.956	1.088.010
Síðar	6.518.726	7.712.429
	11.691.159	13.336.718

43. Skattamál

Tekjuskattur þeirra B-hluta fyrirtækja sem eru tekjuskattsskyld er reiknaður og færður í árshlutareikninginn. 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.

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:		
Staða í ársbyrjun	4.879.759	14.909.556
Áhrif af sérstöku endurmati fastafjármuna	0	0
Reiknaður tekjuskattur á árinu	3.758.786	947.817
Aðrar breytingar	0	401.910
Tekjuskattur til greiðslu	0	(939.559)
Staða í lok tímabils	8.638.545	15.319.724

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

44. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings í lok tímabils eru áætlaðar út frá skuldbindingum í árslok 2019.

	A-hluti	A- og B-hluti
Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga	25.098.868	30.671.068
Yfirlit yfir ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána	281.799	281.799
Skuldbindingar A-hluta Reykjav.borgar vegna B-hluta fyrirtækja utan efnahags	96.851.067	0
	122.231.734	30.952.867

Önnur mál

45. Virðisaukaskattskvöð

Eignasjóður á í bílastæðahúsi Hörpu. Bílastæðahúsið er skráð með sérstakri skráningu samkvæmt 4. mgr. 6. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Áhvílandi virðisaukaskattskvöð í árslok 2019 nam 250 mkr.

Skýringar með árshlutareikningi

46. Málaferli

Verktakafyrirtækið Sérverk ehf. hefur stefnt Reykjavíkurborg til greiðslu kr. 120.101.383 ásamt vöxtum. Ágreiningur aðila lýtur að lögmæti samningsbundins gjalds vegna uppbyggingaráforma. Reykjavíkurborg er aðallega stefnt til endurgreiðslu oftekens gjalds en til vara er krafist viðurkenningar á því að umrætt gjald sé ólöglegt. Sérverk ehf., keypti Kuggavog 5 af Vogabyggð ehf. og tók m.a. yfir skuldabréf vegna umrædds gjalds. Uppgreiðsluverð þess í október 2018 var rúmlega 120 m.kr. Með dómi Héraðsdóms Reykjavíkur frá 26. júní 2020 var Reykjavíkurborg sýknuð af öllum dómkröfum í málinu. Sérverk hefur áfrýjað dóminum til Landsréttar. Fari svo að dómstólar fallist á kröfur Sérverks ehf. í málinu má ætla að kröfur á hendur Reykjavíkurborg um endurgreiðslu sambærilegra samningsbundinna gjalda geti numið talsverðum fjárhæðum.

Á meðal annarra skammtímaskulda A- og B-hluta eru færðir gjaldfallnir afleiðusamningar Orkuveitu Reykjavíkur að fjárhæð 740 millj. kr. Samningarnir hafa ekki verið gerðir upp, en málaferli hafa verið í gangi vegna þeirra. Í byrjun júlí 2020 dæmdi Héraðsdómur Reykjavíkur Orkuveitu Reykjavíkur í óhag og dæmdi félagið til að greiða þrotabúi Glitnis 747 millj. kr. auk dráttarvaxta vegna uppgjörðs á fyrrnefndum afleiðusamningum. Miðað við stöðuna þann 1. júlí 2020 þá er fjárhæðin með dráttarvöxtum kr. 3.108 millj. kr. Á fyrri tímabilum hafa verið skuldfærðar 740 m.kr. vegna þessara samninga í bókum Orkuveitunnar. Það er mat stjórnenda að ekki sé ástæða til að breyta umræddri varúðarfærslu. Forsendan er sú að endanleg niðurstaða málaferlanna liggur ekki fyrir. Þetta mat verður endurskoðað eftir því sem tilefni er til. Dómi Héraðsdóms Reykjavíkur hefur verið áfrýjað til Landsréttar. Dómsfjárhæðin kemur ekki til greiðslu fyrr en lokaniðurstaða dómstóla liggur fyrir, hvort sem það verður fyrir Landsrétti eða Hæstarétti.

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.

47. Tengdir aðilar

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

Sveitarfélagið hefur átt í viðskiptum við tengda aðila á árinu. Viðskipti við tengda aðila náðu meðal annars til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er gætt að hæðisreglum 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.

48. Heimsfaraldur af völdum COVID-19

Ljóst er að heimsfaraldur af völdum COVID-19 veirunnar muni hafa veruleg áhrif á efnahagslíf Íslands og umheimsins. Útbreiðsla faraldursins og áhrif á heimsvísu eru fordæmalaus og munu hafa mikil fjárhagsleg áhrif á Reykjavíkurborg.

Í lok janúar sl. var Neyðarstjórn Reykjavíkurborgar virkuð til þess að takast á við áhrif faraldursins á starfsemi Reykjavíkurborgar. Áhrifanna gætir með víðtækum hætti í sviði velferðar-, skóla-, íþróttar-, menningar- og umhverfismála, þar sem starfsemin hefur þurft að sæta takmörkunum og/eða lokunum. Áhersla hefur verið á þjónustu sem skal vera órofin skv. neyðaráætlun og að tryggja heilsu og öryggi þjónustuþega og starfsmanna borgarinnar. Álag á starfseminna hefur víða verið mikið þar sem tekist hefur verið á við erfiðar aðstæður, en í heildina litið er það mat neyðarstjórnar að vel hefur tekist að halda utan um þau verkefni sem tengjast faraldrinum.

Reykjavíkurborg hefur sett á stofn starfshóp um aðgerðir í efnahags- og fjármálum vegna áhrifa af COVID-19. Starfshópurinn hefur það hlutverk að vera borgarstjóra, borgarráði og Neyðarstjórn Reykjavíkur til ráðgjafar varðandi viðbrögð við efnahagslegum afleiðingum COVID-19 faraldursins og leggja fram tillögur að aðgerðaráætlun þess efnis. Starfshópurinn hefur frá því snemma í marsmánuði unnið og sett fram sviðsmyndir um möguleg fjárhags- og efnahagsleg áhrif faraldursins á Reykjavíkurborg og kynnt í borgarráði. Sérstaklega hefur verið horft til árána 2020 og 2021 og lagt mat á áhrif á rekstur og sjóðstreymi til lengri og skemmri tíma. Mikil óvissa er um hversu lengi ástandið varir og hvenær megi ætla að hjól atvinnulífsins fari að snúast aftur af fullum krafti og því erfitt að meta áhrif á rekstur og efnahag borgarinnar með áreiðanlegum hætti.

Sviðsmyndagreiningin er liður í virkri áhættustýringu og lögð fram til að undirbúa viðbrögð borgarinnar rekstrar- og fjárhagslega við þeirri efnahagslægð sem fyrrséð er. Greiningin gerir ráð fyrir því að tekjur borgarinnar lækki og velferðarútgjöld hækki, m.a. vegna aukins atvinnuleysis. Neikvæð áhrif á stöðu borgarinnar aukast eftir því sem verr gengur að ráða niðurlögum veirunnar á heimsvísu og hægur gengur að koma atvinnulífinu af stað aftur, einkunn á sviði ferðamála. Sjóðsstaða Reykjavíkurborgar er sterk og borgin hefur fjárhagslegan styrk til þess að taka á sig veruleg áföll vegna afleiðinga faraldursins. Samþykkt hafa verið lög frá Alþingi sem miða að því að gera sveitarfélögum kleift að takast á við vandann til skemmri tíma með tilslökun í fjármálareglum sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Fyrstu aðgerðir Reykjavíkurborgar í efnahagsmálum vegna Covid-19 faraldursins voru kynntar og samþykktar einróma í borgarráði þann 26. mars 2020.

Skýringar með árshlutareikningi

49. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.-júní 2020	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-júní 2020	Árshlutareikningur jan.-júní 2020	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-júní 2020
Útsvar	64,1%	61,2%	42,3%	40,8%
Fasteignaskattar	17,9%	16,8%	11,4%	10,9%
Skatttekjur samtals	82,0%	78,0%	53,6%	51,6%
Framlög Jöfnunarsjóðs	6,0%	6,0%	3,9%	4,0%
Aðrar tekjur	13,4%	14,6%	42,7%	43,9%
Rekstrartekjur samtals	101,3%	98,6%	100,3%	99,5%
Laun og launatengd gjöld	59,1%	53,4%	48,1%	44,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	1,9%	2,5%	1,2%	1,7%
Annar rekstrarkostnaður	38,6%	36,7%	33,0%	31,6%
Rekstrargjöld samtals	99,6%	92,7%	82,2%	77,3%
Framlegð (EBITDA)	0,4%	7,3%	17,8%	22,7%
Afskriftir	4,8%	4,2%	10,9%	9,7%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld)	(4,4%)	3,1%	6,9%	13,0%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0,8%)	(2,0%)	(15,1%)	(6,9%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	3,0%	(1,0%)
Matsbreyting fjárfestingaefna	0,0%	0,0%	0,1%	0,7%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0,0%	0,0%	0,2%	0,0%
Rekstrarniðurstaða	(5,1%)	1,1%	(5,1%)	5,9%
Veltufé frá rekstri	3,1%	5,4%	14,7%	16,6%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(9,3%)	(12,4%)	(19,4%)	(21,7%)
Heildarskuldir og skuldbindingar	194,7%	-	410,2%	-

Í þúsundum kr. á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur	380	397	377	395
Framlög Jöfnunarsjóðs	28	30	28	30
Aðrar tekjur	56	82	298	339
Rekstrartekjur samtals	463	509	703	764
Laun og launatengd gjöld	(282)	(285)	(346)	(349)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(201)	(208)	(308)	(315)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(4)	(10)	(106)	(52)
Annað	0	0	22	(2)
Rekstrarniðurstaða	(24)	6	(34)	46

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri	14	27	103	127
Handbært fé frá rekstri	(5)	20	96	118

	A-hluti		A- og B-hluti	
	30.6.2020	2019	30.6.2020	2019
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,40	1,17	1,19	1,14
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,44	0,47	0,48	0,50
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):	2019	2018	2017	2016
Íbúafjöldi 1. desember	131.146	128.724	126.109	123.133
Breyting frá fyrra ári	2.422	2.615	2.976	1.484

Skýringar með árshlutareikningi

50. Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:

	Áætlun 2020 með viðaukum jan.-jún.	Ársreikningar				
		2020 jan.-jún.	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	-	11.055	12.334	(6.027)	(13.830)
Skuldaviðmið.....	-	-	52%	49%	44%	49%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	-	-	91%	90%	85%	83%

Aðrar lykiltölur:

Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	24,16	51,41	7,40	6,39	8,76	6,35
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	42%	44%	47%	47%	46%	48%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	2,53	1,25	4,85	5,07	4,11	5,30
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	0,86	1,40	1,17	1,23	1,29	1,57

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

Skatttekjur	78,0%	82,0%	80,5%	77,4%	73,4%	76,0%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	6,0%	6,0%	6,1%	6,2%	6,2%	6,7%
Aðrar tekjur	16,0%	12,1%	13,4%	16,5%	20,4%	17,4%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Laun og launatengd gjöld	53,4%	59,1%	55,3%	52,7%	52,7%	51,3%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	2,5%	1,9%	2,6%	3,9%	6,0%	5,0%
Annar rekstrarkostnaður	36,7%	38,6%	37,1%	34,9%	33,3%	36,4%
Afskriftir	4,2%	4,8%	4,3%	4,1%	4,0%	4,5%
Rekstrargjöld samtals	96,9%	104,4%	99,2%	95,7%	96,1%	97,2%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	3,1%	(4,4%)	0,8%	4,3%	3,9%	2,8%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2,0%)	(0,8%)	0,3%	(0,4%)	0,4%	(0,2%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	1,1%	(5,1%)	1,1%	3,9%	4,3%	2,6%

Framlegð (EBITDA)	7,3%	0,4%	5,1%	8,4%	7,9%	7,3%
Veltufé frá rekstri	5,4%	3,1%	10,1%	11,5%	8,0%	10,9%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(12,4%)	(9,3%)	(13,0%)	(16,2%)	(13,3%)	(9,4%)

Í þúsundum kr. á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur	397	380	757	720	674	620
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	30	28	57	57	57	54
Aðrar tekjur	82	56	126	153	187	142
Rekstrartekjur samtals	509	463	941	931	918	817
Laun og launatengd gjöld	(272)	(274)	(520)	(491)	(484)	(419)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(13)	(9)	(24)	(37)	(56)	(41)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(208)	(201)	(389)	(363)	(343)	(333)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(10)	(4)	3	(4)	4	(2)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	6	(24)	10	37	39	21

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri	27	14	95	107	73	89
Handbært fé frá rekstri	20	(5)	84	96	(8)	53
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(63)	(43)	(122)	(150)	(122)	(77)

Efnahagur:

Eignir	1.425	1.623	1.600	1.588	1.460	1.301
Eigið fé	604	721	745	748	678	621
Skuldir	821	902	856	840	782	680

Álagningarhlutföll:

Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%	0,20%	0,20%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%

Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):

Íbúafjöldi 1. desember	131.146	131.146	131.146	128.724	126.109	123.133
Breyting frá fyrra ári		0	2.422	2.615	2.976	681
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		0,0%	1,9%	2,1%	2,4%	0,6%

Skýringar með árshlutareikningi

51. Lykiltölur A- og B-hluta

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

	Áætlun 2020 með viðaukum jan.-jún.	Ársreikningar				
		2020 jan.-jún.	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	-	27.493	35.246	18.442	7.806
Skuldaviðmið án OR.....	-	-	79%	73%	67%	71%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall án OR.....	-	-	119%	114%	108%	107%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	11,93	23,78	8,18	6,58	7,49	7,16
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	49%	48%	50%	49%	49%	46%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	1,46	1,51	1,68	1,70	2,04	1,92
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,00	1,19	1,14	1,12	1,10	1,13
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	51,6%	53,6%	53,3%	51,2%	48,9%	48,8%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	4,0%	3,9%	4,0%	4,1%	4,2%	4,3%
Aðrar tekjur	44,4%	42,4%	42,7%	44,7%	47,0%	46,9%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	44,0%	48,1%	45,0%	42,8%	43,5%	40,8%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	1,7%	1,2%	1,8%	2,7%	4,1%	3,3%
Annar rekstrarkostnaður	31,6%	33,0%	32,0%	30,2%	29,5%	32,1%
Afskriftir	9,7%	10,9%	10,3%	9,3%	8,7%	10,5%
Rekstrargjöld samtals	87,0%	93,1%	89,0%	84,9%	85,8%	86,6%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	13,0%	6,9%	11,0%	15,1%	14,2%	13,4%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(6,9%)	(15,1%)	(6,9%)	(10,1%)	1,2%	0,6%
Annað	(0,2%)	3,1%	2,4%	2,4%	1,7%	3,8%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	5,9%	(5,1%)	6,4%	7,4%	16,2%	17,0%
Framlegð (EBITDA)	22,7%	17,8%	21,3%	24,3%	22,9%	23,8%
Veltufé frá rekstri	21,4%	14,7%	19,5%	23,1%	19,3%	22,0%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(26,3%)	(17,0%)	(23,5%)	(20,7%)	(21,6%)	(15,6%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	395	377	752	715	670	616
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	30	28	57	57	57	54
Aðrar tekjur	339	298	603	625	644	593
Rekstrartekjur samtals	764	703	1.412	1.398	1.371	1.263
Laun og launatengd gjöld	(336)	(338)	(635)	(599)	(596)	(515)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(13)	(8)	(25)	(37)	(56)	(42)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(315)	(308)	(597)	(551)	(525)	(537)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(52)	(106)	(98)	(141)	16	7
Annað	(2)	22	33	34	24	48
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	45	(36)	91	104	234	225
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	163	103	276	323	265	278
Handbært fé frá rekstri	158	96	276	268	178	249
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(201)	(120)	(332)	(290)	(296)	(197)
Efnahagur:						
Eignir	4.439	5.525	5.253	4.984	4.621	4.349
Eigið fé	2.156	2.642	2.622	2.464	2.263	1.990
Skuldir	2.283	2.883	2.631	2.520	2.358	2.359
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%	0,20%	0,20%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	131.146	131.146	131.146	128.724	126.109	123.133
Breyting frá fyrra ári		0	2.422	2.615	2.976	681
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		0,0%	1,9%	2,1%	2,4%	0,6%