

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur
Janúar - september 2023



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

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur Janúar - september 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Yfirlit stjórnenda	2
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs	3-4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6-7
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9-28

Yfirlit stjórnenda

Fjárhæðir eru á verðlagi hvers árs í milljónum kr.

Rekstrarár A- og B-hluti	2023	2022	2021	2020	2019*
	jan.-sep.	jan.-sep.	jan.-sep.	jan.-sep.	jan.-sep.
Rekstrartekjur	183.411	160.307	148.930	140.061	140.802
- Par af skatttekjur	101.180	87.993	82.460	75.988	74.936
Rekstrargjöld	(148.117)	(134.549)	(121.611)	(113.975)	(107.944)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA	331.528	294.856	270.541	254.036	248.745
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(23.344)	(22.071)	(5.010)	(16.423)	(9.890)
Matsbreyting fjárfestingaæigna	4.029	20.563	14.084	2.594	3.892
Rekstrarniðurstaða	(2.936)	6.777	15.528	(988)	12.243

Sjóðstreymi

Veltufé (til) frá rekstri	23.735	17.067	19.486	21.005	30.324
Handbært fé (til) frá rekstri	29.802	21.728	21.219	21.549	32.481
Fjárfesting brúttó	(37.444)	(34.331)	(24.031)	(25.074)	(32.242)
Tekin ný langtímalán	34.106	19.632	30.838	24.043	20.123
Afborganir langtímalána	(21.078)	(13.582)	(15.475)	(11.990)	(16.350)

* árið 2019 miðast við eldri reglugerð 1212/2015

A-hluti	2023	2022	2021	2020	2019
	jan.-sep.	jan.-sep.	jan.-sep.	jan.-sep.	jan.-sep.
Rekstrartekjur	130.154	111.987	103.529	93.882	95.226
- Par af skatttekjur	101.860	88.524	82.971	76.524	75.440
Rekstrargjöld	(123.533)	(114.263)	(104.219)	(91.688)	(87.063)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA	6.621	(2.276)	(690)	2.194	8.163
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.835)	(3.627)	230	1.349	967
Rekstrarniðurstaða	1.414	11.084	5.077	792	(5.162)

Sjóðstreymi

Veltufé (til) frá rekstri	8.016	(972)	1.644	5.933	12.249
Handbært fé (til) frá rekstri	11.728	3.623	282	3.188	11.533
Fjárfesting brúttó	(18.427)	(19.620)	(11.301)	(9.986)	(12.038)
Sala byggingaréttar og greidd gatnagerðargjöld	2.960	3.550	3.694	1.684	2.983
Tekin ný langtímalán	18.837	12.348	18.619	5.601	4.210
Afborganir langtímalána	(3.277)	(2.565)	(2.015)	(1.357)	(1.294)

Fjárhagsleg markmið og mælikvarðar A-hluta

Nr.	Mælikvarði	Markmið	2023_03	2023_06	2023_09	2023	2024	2025	2026	2027
1	Rekstrarniðurstaða jákvæð (fjárhæðir í m.kr.)	> 0	✘ -3.974	✘ -921	✘ -1.414	✘ -5.991	🟡 2.166	🟢 6.035	🟢 7.067	🟢 9.631
2	Hlutfall launakostnaðar	< 80%	✘ 83%	✘ 81%	🟡 81%	✘ 86%	✘ 82%	🟢 80%	🟢 80%	🟢 79%
3	Veltufé frá rekstri sem hlutfall af tekjum	> 7,5%	✘ -1,6%	🟢 7,8%	✘ 6,2%	✘ 2,2%	✘ 5,9%	🟢 7,6%	🟢 7,8%	🟢 8,5%
4	Veltufé frá rekstri á móti afborgunum lána og skuldbindinga	> 1,0	✘ -0,4	🟢 1,6	🟢 1,3	✘ 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.	🟢 13.587	🟢 19.986	🟢 21.234	🟢 10.950	🟢 9.317	🟢 8.826	🟢 8.754	🟢 9.572

* Eingungis reiknað og birt á ársgrundvelli

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Óendurskoðaður árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til september 2023 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.

Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta á tímabilinu janúar til september 2023 var neikvæð um 2.936 m.kr. Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi 30. september 2023 námu samtals 900.255 m.kr. og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 481.917 m.kr. Eigið fé nam 418.338 m.kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 15.978 m.kr. Afkoma A- og B-hluta var undir því sem áætlun gerði ráð fyrir, sem nam 12.805 m.kr. Helstu frávík skýrist einkum af nettó fjármagnsgjöldum sem voru 8.797 m.kr. umfram áætlun sem má að aðallega rekja til aukinnar verðbólgu sem var 6,25% frá áramótum til loka september meðan áætlun gerði ráð fyrir 4,2% hækkun og hækkunar vaxta, en meginvextir Seðlabankans hafa hækkað um 3,5%-stig frá áramótum. Þá hefur álverð lækkað um 1,3% frá áramótum sem olli 798 m.kr. gjaldfærslu í fjármagnsliðnum. Launakostnaður var 2.836 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir sem rekja má til frávika í rekstri leikskóla og úrræða á velferðarsviði. Hækkun lífeyrisskuldbindingar nam 1.589 m.kr. umfram áætlun og annar rekstrarkostnaður var 421 m.k. yfir áætlun. Rekstrartekjur A- og B-hluta námu samtals 183.410 m.kr. á tímabilinu og voru 766 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir. Fjárfestingar í rekstrarfjármunum námu 35.853 m.kr. og voru 11.224 m.kr. lægri en áætlun gerði ráð fyrir.

Rekstrarniðurstaða A-hluta á tímabilinu janúar til september 2023 var neikvæð um 1.414 m.kr. Heildareignir A-hluta samkvæmt efnahagsreikningi 30. september 2023 námu samtals 279.347 m.kr. og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 198.151 m.kr. Eigið fé nam 81.196 m.kr. Afkoma A-hluta var 2.168 m.kr. lakari en áætlun gerði ráð fyrir. Helstu frávík voru í launakostnaði sem nam 2.810 m.kr. yfir fjárheimildum, en kostnaður hjá skóla- og frístundasviði vegna aukins stuðnings við börn af erlendum uppruna og hátt veikindahlutfall bæði hjá skóla- og frístundasvið og velferðarsviði, sem og orlofstaka starfsfólks á velferðarsviði á uppsöfnuðu orlofi hafa kallað á aukna mönnun. Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar var 1.500 m.kr. umfram áætlun, sem rekja má til hækkunar launa opinberra starfsmanna umfram áætlun. Annar rekstrarkostnaður var 2.193 mkr. umfram fjárheimildir en kostnaður vegna verðlagshækkana m.a. í mótuneytum skóla, aukin fjöldi barna í einkareknum skólum og í skólum nágrannasveitarfélaga, snjóþungur vetur og vistgreiðslur vegna barna með þroska- og geðraskanir voru helstu ástæður frávika. Fjármagnsgjöld umfram fjármagnstekjur voru 243 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir, einkum vegna aukinnar verðbólgu. Arðgreiðslur náum 6.389 m.kr. og voru 1.337 m.kr. yfir áætlun. Tekjur A-hluta voru hins vegar 4.697 m.kr. yfir áætlun, einkum vegna hærri skatttekna, sem voru 4.152 m.kr. yfir áætlun. Veltufé frá rekstri í A-hluta var jákvætt um 8.016 m.kr. og var 268 m.kr. lægra en áætlað var.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,74%, sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts 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 2022 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg 139.610.

Þensla í hagkerfinu og viðvarandi verðbólga hefur það sem af er ári sett mark sitt á rekstur borgarinnar. Seðlabanki Íslands hækkaði stýrivexti síðast þann 23. ágúst síðastliðinn, en hefur á síðustu tveimur vaxtaákvörðunardögum haldið stýrivöxtum óbreyttum í 9,25%. Verðbólga er áfram mikil og virðist ætla að verða þrálátari en áður var spáð að mati Seðlabanka Íslands, en óvissa hefur aukist sökum jarðhræringa. Hægst hefur á fjölgun starfandi, en atvinnuleysi er áfram lítið. Há verðbólga hefur áhrif á fjármagnslið í rekstri, en á móti kemur þá felur þenslan í sér hátt atvinnustig, sem skilar hærri útsvarstekjum en áætlað var.

Reykjavíkurborg fylgir samþykktri fjármálastefnu 2023-2027, en hún var undirbúin sl. haust með hliðsjón af fjárhagslega erfiðri stöðu og ytra efnahagslegu umhverfi borgarinnar. Í stefnunni er skýr áhersla 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. Skýr sýn er á græna og vaxandi borg fyrir fólk, sjálfbærar rekstur og fyrirbyggjandi aðgerðir til að lágmarka fjárhagslegar áhættur í rekstri borgarinnar. Nánari upplýsingar um Fjármálastefnu og forsendur fjárhagsáætlunar er að finna á heimasíðu Reykjavíkurborgar.

Reykjavíkurborg hefur þegar fjármagnað áætlaðar fjárfestingar A-hluta árið 2023 eða sem nemur tæplega 21 milljarði króna. Í lok september námu lántökur A-hluta 18,8 milljörðum króna, annars vegar með útgáfu skuldabréfa að fjárhæð 12,8 ma.kr. og hins vegar með langtímalánum hjá Íslandsbanka að fjárhæð 6,0 ma.kr.

Frávík í rekstri B-hluta fyrirtækja skýrast einkum af hærri verðbólgu en áætlað var, en lækkan álverðs frá janúar til júnímánaðar hefur að stærstum hluta gengið til baka og nam 1,3% frá janúar til loka september í stað 9,5% við lok júnímánaðar. Þá hefur fasteignaverð farið að stiga aftur og nam hækkun íbúðaverðs í fjölbýli frá janúar til loka september 2,9%.

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Samþykkt hafa verið lög frá Alþingi, sem miða að því að gera sveitarfélögunum kleift að takast á við vanda kórónaveirunnar til skemmri og millilangs tíma með tilslökun í fjármálareglum sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 fram til ársloka 2025, sbr. lög nr. 22/2021.

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 ársreikningi Reykjavíkurborgar 2022.

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 september 2023 með undirritun sinni.

Reykjavík, 30. nóvember 2023.

Borgarstjóri

Borgarráð

Rekstrarreikningur janúar - september 2023

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur	Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur
		jan.-sep. 2023	jan.-sep. 2023	jan.-sep. 2022	jan.-sep. 2023	jan.-sep. 2023	jan.-sep. 2022
Rekstrartekjur	3,24						
Skatttekjur		101.860.295	97.708.775	88.523.846	101.179.940	97.099.861	87.992.675
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		9.125.303	8.950.888	6.919.622	9.125.303	8.950.888	6.919.622
Aðrar tekjur		19.167.933	18.796.998	16.543.317	73.105.345	76.594.139	65.394.800
Rekstrartekjur samtals		130.153.531	125.456.662	111.986.785	183.410.587	182.644.888	160.307.096
Rekstrargjöld	4						
Laun og launatengd gjöld	25	72.955.134	70.144.746	67.825.752	85.959.885	83.123.499	78.806.026
(Lækkun) hækkun lífeyrisskuldb. LsRb	25,39	2.625.000	1.125.000	2.925.000	2.714.293	1.125.000	2.994.863
Annar rekstrarkostnaður		47.952.596	45.759.099	43.512.100	59.442.905	59.021.772	52.748.455
Rekstrargjöld samtals		123.532.730	117.028.845	114.262.852	148.117.082	143.270.271	134.549.344
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		6.620.801	8.427.817	(2.276.067)	35.293.505	39.374.617	25.757.753
Afskriftir	9,10,32	(6.200.421)	(6.081.984)	(5.180.558)	(18.825.338)	(18.083.710)	(16.694.376)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		420.380	2.345.833	(7.456.625)	16.468.167	21.290.907	9.063.376
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,26	(1.834.620)	(1.591.657)	(3.627.186)	(23.343.509)	(14.546.432)	(22.070.531)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarféлага		(1.414.240)	754.176	(11.083.812)	(6.875.341)	6.744.475	(13.007.155)
Tekjuskattur	19,42	0	0	0	17.269	(2.071.012)	(500.409)
Matsbreyting fjárfestingaefna	7,30	0	0	0	4.028.629	5.815.127	20.562.928
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	11,28	0	0	0	37.192	0	(3.159)
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага		0	0	0	(143.655)	(619.989)	(275.643)
Rekstrarniðurstaða.....	27	(1.414.240)	754.176	(11.083.812)	(2.935.906)	9.868.601	6.776.562

Efnahagsreikningur 30. september 2023

Eignir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.9.2023	Ársreikningur 31.12.2022	Árshlutareikn. 30.9.2023	Ársreikningur 31.12.2022
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir:					
Óefnislegar eignir	6,29	4.172.459	3.776.942	7.544.120	6.883.721
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7,9,10				
Fasteignir	30	157.073.888	149.614.554	182.504.115	173.917.036
Veitukerfi	30	0	0	394.815.092	393.549.252
Fjárfestingaeignir	30	0	0	154.749.192	148.620.258
Gatnakerfi	30	36.849.427	34.372.029	37.295.955	34.823.546
Áhöld og tæki	30	7.877.215	7.361.892	13.643.507	13.100.228
Leigugeignir	31	4.777.026	5.153.620	5.985.473	6.392.711
		206.577.555	196.502.096	788.993.332	770.403.031
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	11,35	15.378.884	14.817.627	6.003.738	5.560.599
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	8.188.897	8.474.839	8.596.949	8.896.143
Innbyggðar afleiður	36	0	0	875.004	1.448.798
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	85.443	78.545
Tekjuskattseign	19,42	0	0	4.544.624	3.759.231
Aðrar langtímakröfur	13,14,37	1.418.623	1.296.581	1.574.092	1.460.293
		24.986.404	24.589.047	21.679.850	21.203.607
Fastafjármunir samtals		235.736.418	224.868.085	818.217.303	798.490.360
Veltufjármunir					
Birgðir	15	0	0	2.951.072	2.486.363
Skammtímakröfur:	16				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		18.257.241	18.048.559	24.679.761	25.249.646
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	37	558.622	860.707	596.642	913.452
Kröfur á eigin fyrirtæki		259.984	274.975	264	473
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	385.156	388.081	812.657	639.974
Innbyggðar afleiður		0	0	0	110.312
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	308.450	346.984
Eignarhlutir til sölu - Landsnet hf.	44	0	0	5.632.000	5.632.000
Aðrar skammtímakröfur		2.915.668	2.435.681	4.818.414	3.470.498
Markaðsverðbréf		0	0	11.272.744	11.070.605
Handbært fé	17	21.234.104	10.220.904	30.965.777	21.922.047
Veltufjármunir samtals		43.610.775	32.228.906	82.037.782	71.842.355
Eignir samtals		279.347.193	257.096.991	900.255.085	870.332.714

Efnahagsreikningur 30. september 2023

Eigið fé og skuldir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.9.2023	Ársreikningur 31.12.2022	Árshlutareikn. 30.9.2023	Ársreikningur 31.12.2022
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	38	81.196.177	82.610.418	402.360.720	407.605.383
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	15.977.702	16.349.745
Eigið fé samtals		81.196.177	82.610.418	418.338.422	423.955.128
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	18,39	37.545.017	36.939.280	38.272.305	37.607.740
Tekjuskattskuldbinding	19,42	0	0	20.836.159	21.362.811
Stofnframlög frá ríki		0	0	6.183.875	5.377.478
Aðrar skuldbindingar		0	0	84.599	77.783
Skuldbindingar samtals		37.545.017	36.939.280	65.376.939	64.425.813
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir	20,40	110.769.185	96.829.378	325.257.770	307.006.732
Leiguskuldir	21,41	10.149.125	10.492.407	11.276.770	11.625.348
Fyrirfram greiðslur		0	0	1.147.939	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	36.275	40.275
Langtímaskuldir samtals		120.918.310	107.321.784	337.718.754	318.672.356
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		131.187	27.060	1.910.874	47.176
Viðskiptaskuldir		5.390.929	6.150.087	9.779.599	11.322.029
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,36	0	0	113.501	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	40	11.067.393	4.913.967	33.036.418	26.392.854
Næsta árs afborganir leiguskulda	41	1.453.687	1.352.812	1.587.232	1.506.743
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	39	2.664.000	2.664.000	2.701.000	2.701.000
Skuldir við eigin fyrirtæki		466.971	1.631.315	216.298	301.292
Fyrirfram greiðslur		80.409	80.409	3.066.272	2.137.331
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	49.450	150.384
Aðrar skammtímaskuldir		18.433.113	13.405.858	26.360.327	18.720.608
Skammtímaskuldir samtals		39.687.688	30.225.509	78.820.971	63.279.417
Skuldir og skuldbindingar samtals		198.151.016	174.486.573	481.916.663	446.377.586
Eigið fé og skuldir samtals		279.347.193	257.096.991	900.255.085	870.332.714
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	43				

Sjóðstremisýfirlit janúar - september 2023

Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshlutareikn.	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshlutareikn.
	jan.-sep. 2023	jan.-sep. 2023	jan.-sep. 2022	jan.-sep. 2023	jan.-sep. 2023	jan.-sep. 2022
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	(1.414.240)	754.176	(11.083.812)	(2.935.906)	9.868.601	6.776.562
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	(2.379.026)	(3.933.000)	(2.906.684)	(2.362.051)	(3.933.000)	(2.942.847)
Afskriftir	32 6.200.421	6.081.984	5.180.558	18.825.337	18.083.710	16.694.376
Verðbætur, afföll og gengismunur	5 5.171.714	4.256.147	5.705.875	13.917.247	7.942.234	12.456.552
Innbyggðar afleiður, breyting	36 0	0	0	497.707	(191.745)	1.498.388
Matsbreyting fjárfestingaeigna	30 0	0	0	(3.966.391)	(5.815.127)	(20.562.972)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta	0	0	0	106.463	619.989	278.802
Breyting lífeyrisskuldbindingar	39 2.625.000	1.125.000	2.925.000	2.714.293	1.125.000	2.994.863
Breyting tekjuskattskuldbindingar	42 0	0	0	(873.939)	911.237	665.601
Niðurfærsla langtímakrafna	(2.187.804)	0	(792.743)	(2.187.804)	0	(792.743)
Veltufé (til) frá rekstri	8.016.065	8.284.307	(971.806)	23.734.955	28.610.898	17.066.582
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun, (hækkun)	0	0	0	(491.798)	37.500	(307.818)
Skammtímakröfur, (hækkun), lækkun	1.353.558	(616.376)	2.660.313	742.172	(777.746)	3.651.691
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun	4.088.553	0	3.584.975	7.563.493	652.168	2.981.137
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins	39 (2.019.263)	(1.950.000)	(1.939.679)	(2.049.728)	(1.950.000)	(1.966.334)
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Ísj, breyting	288.867	288.867	288.867	303.250	303.214	303.212
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	3.711.714	(2.277.509)	4.594.475	6.067.389	(1.734.864)	4.661.887
Handbært fé (til) frá rekstri	11.727.779	6.006.797	3.622.669	29.802.344	26.876.034	21.728.469
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	30 (17.316.983)	(17.907.000)	(17.976.845)	(35.852.959)	(47.076.884)	(32.192.996)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum	30 0	0	0	(2.272.155)	(5.074.971)	(2.851.170)
Fjárfesting í óefnislegum eignum	29 (1.109.771)	(1.093.500)	(1.643.138)	(1.591.420)	(1.577.179)	(2.137.613)
Innborguð gatnagerðargjöld	30 1.270.868	1.874.997	1.308.504	1.270.868	1.874.997	1.308.504
Sala byggingaréttar	1.689.053	3.748.000	2.241.195	1.689.053	3.748.000	2.243.880
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	1.001.705	185.000	200.300	1.028.466	862.662	527.287
Breyting á eignarhlutum	(561.257)	(1.612.661)	(548.303)	(405.917)	3.363.328	56.731
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga	(984.800)	(984.800)	947.458	(200.189)	(426.977)	172.951
Langtímakröfur, breyting	682.811	674.699	438.769	711.179	711.689	488.406
Fjárfestingarhreyfingar	(15.328.373)	(15.115.265)	(15.032.061)	(35.623.074)	(43.595.336)	(32.384.019)
Fjármögnunarhreyfingar						
Stofnframlag frá ríki	0	0	0	308.778	778.453	754.402
Tekin ný langtímalán	40 18.836.701	15.750.000	12.347.910	34.105.839	34.762.987	19.632.164
Afborganir langtímalána	40 (3.277.265)	(3.578.340)	(2.564.671)	(21.078.214)	(25.039.543)	(13.582.249)
Afborganir leiguskulda	41 (1.049.769)	(988.863)	(882.490)	(1.118.247)	(988.863)	(916.790)
Fyrirframgreiddar tekjur	0	0	0	1.147.939	0	0
Skammtímafjármögnun, breyting	104.127	0	85.927	1.913.357	4.942	(11.518)
Greiddur arður	0	0	0	(355.355)	(323.050)	(258.439)
Aðrar hreyfingar	0	0	(248.169)	0	0	(248.169)
Fjármögnunarhreyfingar	14.613.794	11.182.797	8.738.507	14.924.096	9.194.926	5.369.401
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé.....	11.013.201	2.074.329	(2.670.884)	9.103.367	(7.524.376)	(5.286.150)
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	(63.280)	(20.963)	64.741
Handbært fé í lok tímabils.....	21.234.104	16.988.271	12.605.227	30.965.777	14.577.220	25.202.265
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa						
Nýjar leigueignir	31 (168.019)	0	(283.432)	(250.984)	0	(463.990)
Nýjar leiguskuldir	41 168.019	0	283.432	250.984	0	463.990
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	340.774	0	0	340.774	0	0
Langtímakröfur, breyting	(340.774)	0	0	(340.774)	0	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	0	0	0	(180.147)	0	0
Skammtímaskuldir, breyting	0	0	0	180.147	0	0

Skýringar með árshlutareikningi

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Reykjavíkurborg, höfuðborg Íslands, er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 139.610 þann 1. desember 2022. 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., Jafnlaunastofa sf., 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. 696/2019 um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

Innifalið í samanteknum árshlutareikningi A- og B-hluta eru árshlutareikningar 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 byggðasamлага og sameignarfélaga í meirihluta eign Reykjavíkurborgar eru í þessum árshlutareikningi 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 byggðasamлага og sameignarfélaga að fullu færð inn í samantekin reikningsskil Reykjavíkurborgar.

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 viðskiptastöður og langtímalán vegna yfirfærslu eigna og fjárfestinga.

Breyting á framsetningu.

Framsetningu rekstrarreiknings hefur verið breytt frá sama tímabili fyrra árs. Breytingin felst í því að innleystar álvarnir 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.

	jan.-sep. 2022		Áhrif breytinga
	fyrir breytingu	eftir breytingu	á framsetningu
Rekstrarreikningur			
Aðrar tekjur	66.584.288	65.394.800	(1.189.488)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(23.260.019)	(22.070.531)	1.189.488
Skýring: 24, 26			
Aðrar tekjur	47.774.940	46.585.452	(1.189.488)
Innlausn vaxtaskiptasamninga (Áhættuv.samn.)	(1.364.115)	(174.627)	1.189.488

Skýringar með árshlutareikningi

Reikningskilaaðferðir

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 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.

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 lok tímabils. Verðbætur og gengismunur sem myndast, er færður í rekstrarreikning.

6. Óefnislegar eignir

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

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

7. Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

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

7. 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 Þjóðskrá 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 íbúðaverðs til ársloka. Fasteignamatið er þó leiðrétt vegna kvaða sem á eignunum kunna að hvíla. 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 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.

9. 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

10. 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

Skýringar með árshlutareikningi

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 árshlutareikningnum. 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 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.

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 skammtíamkröfur 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 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.

15. Birgðir

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

16. Skammtíamkröfur

Skammtíamkröfur 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 skammtíamaskulda. Sjá nánar í skýringu nr. 39.

Skýringar með árshlutareikningi

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 ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn 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.

20. Langtímaskuldir

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

21. Leiguskuldir

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

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er 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.

22. Fjárhagsáætlun

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

23. Sjóðstreymisyfirlit

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

Skýringar með árshlutareikningi

24. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:	A-hluti			A- og B-hluti		
	Árshluta- reikningur jan.-sep. 2023	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sep. 2023	Árshluta- reikningur jan.-sep. 2022	Árshluta- reikningur jan.-sep. 2023	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sep. 2023	Árshluta- reikningur jan.-sep. 2022
Skatttekjur						
Útsvar						
Staðgreiðsla	89.583.639	85.225.822	77.507.035	89.583.639	85.225.822	77.507.035
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(4.867.388)	(4.451.553)	(4.324.533)	(4.867.388)	(4.451.553)	(4.324.533)
Hlutd Jöfn.sjóðs í staðgr. v. málefna fatlaðs fólks	(7.590.588)	(7.005.675)	(5.560.113)	(7.590.588)	(7.005.675)	(5.560.113)
	77.125.663	73.768.595	67.622.389	77.125.663	73.768.595	67.622.389
Eftirá álagt útsvar	5.385.421	3.500.000	4.505.668	5.385.421	3.500.000	4.505.668
Skattbreytingar	(113.371)	0	(629.524)	(113.371)	0	(629.524)
Afskrifaðar skatttekjur	(589.640)	0	(491.817)	(589.640)	0	(491.817)
Breyting á niðurfærslu	(550.000)	0	(500.000)	(550.000)	0	(500.000)
	81.258.073	77.268.595	70.506.717	81.258.073	77.268.595	70.506.717
Fasteignaskattur						
Fasteignaskattur	18.877.088	18.856.583	16.501.402	18.263.215	18.305.189	16.020.222
Lóðarleiga	1.725.135	1.583.598	1.515.757	1.658.652	1.526.077	1.465.765
	20.602.222	20.440.181	18.017.129	19.921.867	19.831.266	17.485.958
Skatttekjur samtals	101.860.295	97.708.775	88.523.846	101.179.940	97.099.861	87.992.675
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga						
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	7.238.864	7.048.499	5.145.190	7.238.864	7.048.499	5.145.190
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	1.886.438	1.902.389	1.774.432	1.886.438	1.902.389	1.774.432
	9.125.303	8.950.888	6.919.622	9.125.303	8.950.888	6.919.622
Aðrar tekjur						
Þjónustutekjur	9.594.555	8.985.416	8.840.463	18.770.835	16.897.722	17.206.289
Eignatekjur	23.044.637	22.493.842	22.433.483	24.150.174	23.594.689	23.508.255
Endurgreiðslur annarra	6.185.655	4.779.781	4.268.109	9.701.319	8.237.782	7.028.338
Aðrar tekjur	2.404.245	2.260.971	2.191.249	50.255.231	53.335.280	46.585.452
Sala byggingarréttar	1.689.053	3.748.000	2.241.195	1.689.053	3.748.000	2.241.195
Söluhagnaður eigna	689.973	185.000	665.489	680.328	185.000	701.652
Millivíðskipti tekin út	(24.440.184)	(23.656.011)	(24.096.672)	(32.141.596)	(29.404.335)	(31.876.382)
	19.167.933	18.796.998	16.543.317	73.105.345	76.594.139	65.394.800
Rekstrartekjur samtals	130.153.531	125.456.662	111.986.785	183.410.587	182.644.888	160.307.096

25. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	A-hluti			A- og B-hluti		
	Árshluta- reikningur jan.-sep. 2023	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sep. 2023	Árshluta- reikningur jan.-sep. 2022	Árshluta- reikningur jan.-sep. 2023	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sep. 2023	Árshluta- reikningur jan.-sep. 2022
Laun	60.093.765	57.536.095	56.076.603	71.275.215	69.121.895	65.680.103
Launatengd gjöld	14.234.480	12.617.712	13.254.084	16.884.490	14.304.386	15.695.041
	74.328.244	70.153.808	69.330.688	88.159.705	83.426.282	81.375.144
Breyting á fallins orlofs	0	0	0	43.628	10.575	(123.321)
Millifærð og endurgreidd laun	(79.235)	443.945	(258.450)	(79.235)	139.650	(258.450)
Eignfærð laun	(1.293.875)	(453.007)	(1.246.486)	(2.164.213)	(453.007)	(2.187.347)
Laun og launat. gjöld án gjaldfærslu lífeyrisframl.	72.955.134	70.144.746	67.825.752	85.959.885	83.123.499	78.806.026
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRb	2.625.000	1.125.000	2.925.000	2.714.293	1.125.000	2.994.863
Laun og launatengd gjöld samtals	75.580.134	71.269.746	70.750.752	88.674.177	84.248.499	81.800.889

26. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:	A-hluti			A- og B-hluti		
	Árshluta- reikningur jan.-sep. 2023	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sep. 2023	Árshluta- reikningur jan.-sep. 2022	Árshluta- reikningur jan.-sep. 2023	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sep. 2023	Árshluta- reikningur jan.-sep. 2022
Arður af eignarhlutum	6.388.761	5.051.607	4.320.811	245.305	0	211.575
Ábyrgðargjald	313.251	269.743	343.828	(23.315)	0	(25.623)
Vaxtatekjur og verðbætur	697.289	733.375	102.280	1.285.341	1.467.866	260.636
Vaxtagjöld og verðbætur	(9.066.789)	(7.540.831)	(8.246.131)	(25.103.843)	(18.285.413)	(23.926.596)
Fjármagnstekjuskattur	(169.991)	(105.552)	(146.621)	(171.333)	(105.552)	(148.963)
Innlausn vaxtaskiptasamninga	0	0	0	0	0	(174.627)
Gengismunur	2.859	0	(1.353)	905.961	1.970.077	1.857.522
Gangvirðisbreytingar	0	0	0	(481.624)	406.590	(124.455)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(1.834.620)	(1.591.657)	(3.627.186)	(23.343.509)	(14.546.432)	(22.070.531)

Skýringar með árshlutareikningi

27. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

	Árshlutareikningur jan.-sep. 2023			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sep. 2023
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður				
Skatttekjur		112.848.682	(112.848.682)	(108.506.389)
Fjármála- og áhættustýringarsvið	1.133.798	27.267	1.106.532	1.160.164
Framlög til B-hluta fyrirtækja	3.689.557	0	3.689.557	3.705.244
Menningar- og íþróttasvið Reykjavíkur	15.611.031	2.150.199	13.460.832	13.268.317
Mannauðs- og starfsþróunarsvið	309.292	19.603	289.688	298.977
Skóla- og frístundasvið	58.568.161	4.052.402	54.515.759	51.697.646
Skrifstofur miðlægrar stjórnslu	1.630.489	57.124	1.573.365	1.585.746
Umhverfis- og skipulagssvið	12.621.791	4.075.660	8.546.131	8.015.836
Velferðarsvið	39.248.183	6.689.597	32.558.586	31.933.558
Þjónustu- og nýsköpunarsvið	4.534.131	1.443.994	3.090.138	2.980.848
Sameiginlegur kostnaður	5.580.272	630	5.579.642	4.588.377
	142.926.704	131.365.157	11.561.546	10.728.325
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	445.178	8.038.100	(7.592.922)	(6.134.765)
Aðalsjóður samtals	143.371.882	139.403.258	3.968.624	4.593.559
A-hluta stofnanir				
Eignarsjóður	23.748.969	25.636.235	(1.887.266)	(4.731.359)
Milliviðskipti A-hluta	(28.320.912)	(27.653.794)	(667.118)	(616.376)
A-hluti samtals	138.799.940	137.385.699	1.414.240	(754.176)
B-hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	0	0	0	600
Faxaflóahafnir sf.	2.684.787	3.787.194	(1.102.406)	(515.407)
Félagsbústaðir hf.	7.661.311	8.600.297	(938.985)	(4.414.825)
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	496.906	384.368	112.538	26.879
Jafnlaunastofa sf.	27.269	29.920	(2.651)	104
Malbikunarstöðin Höfði hf.	1.123.885	1.068.099	55.786	58.587
Orkuveita Reykjavíkur	40.262.828	43.428.549	(3.165.721)	(9.804.664)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.947.730	2.025.878	(78.149)	(761)
Sorpa bs.	2.734.756	2.806.051	(71.295)	(90.850)
Strætó bs.	4.583.079	4.524.095	58.984	102.868
Þjórðarleikvangur ehf.	9.001	(3)	9.004	0
	61.531.554	66.654.449	(5.122.895)	(14.637.470)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	0	(211)	211	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага	0	(143.655)	143.655	619.989
B-hluti samtals	61.531.554	66.510.582	(4.979.029)	(14.017.481)
Milliviðskipti B-hluta	(8.386.072)	(14.886.766)	6.500.695	4.903.056
A- og B-hluti samtals	191.945.422	189.009.515	2.935.906	(9.868.601)

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 árshlutareikningi

28. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага

Árshlutareikn.
A- og B-hluti
jan.-sep. 2023

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:

Minjavernd hf.	37.403
Orkuveita Reykjavíkur - hlutdeildarfélag	(211)
	<u>37.192</u>

29. Ófnislegar eignir

Ófnislegar 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	0	257.526	51.727	309.253
Þýðingarmunur	0	0	(1.981)	(1.981)
Viðbætur á árinu	1.109.771	1.560.909	30.511	1.591.420
Selt og niðurlagt	0	(30.218)	0	(30.218)
	<u>6.224.128</u>	<u>11.387.131</u>	<u>1.690.270</u>	<u>13.077.400</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	1.337.415	3.853.550	471.655	4.325.205
Endurflokkun	0	87.874	0	87.874
Afskrift ársins	714.253	1.127.414	4.780	1.132.194
Selt og niðurlagt	0	(11.991)	0	(11.991)
	<u>2.051.668</u>	<u>5.056.847</u>	<u>476.434</u>	<u>5.533.281</u>
Bókfært verð í lok tímabils	4.172.459	6.330.284	1.213.835	7.544.119

30. Varanlegir rekstrarfjármunir

A-hluta greinast þannig:

Heildarverð	A-hluti			
	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Staða í ársbyrjun	217.380.254	44.934.910	14.290.839	276.606.004
Viðbætur á árinu	10.689.042	5.024.677	1.603.264	17.316.983
Gatnagerðargjöld	0	(1.270.868)	0	(1.270.868)
Selt og niðurlagt	(781.364)	0	(22.134)	(803.498)
Staða í lok tímabils	<u>227.287.933</u>	<u>48.688.719</u>	<u>15.871.969</u>	<u>291.848.621</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	67.765.700	10.562.881	6.928.947	85.257.529
Afskriftir ársins	2.579.416	1.276.411	1.085.727	4.941.555
Selt og niðurlagt	(131.071)	0	(19.921)	(150.992)
Staða í lok tímabils	<u>70.214.045</u>	<u>11.839.293</u>	<u>7.994.754</u>	<u>90.048.092</u>
Bókfært verð í lok tímabils	157.073.888	36.849.427	7.877.215	201.800.529
Afskriftahlutföll	2% - 13%	4%	5% - 25%	

Skýringar með árshlutareikningi

30. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.

A- og B-hluta greinast þannig:

Heildarverð	A- og B-hluti			Samtals
	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	
Staða í ársbyrjun	259.643.438	788.028.863	73.152.430	1.120.824.731
Áhrif breyt. á eignarhl. í samlags- og byggðafél.	15.122		16.562	31.684
Endurflokkun eigna	(51.727)	(544)	(257.325)	(309.597)
Viðbætur á árinu	12.368.672	16.050.189	7.614.245	36.033.106
Þýðingarmunur	0	(5.492.878)	(237)	(5.493.115)
Gatnagerðargjöld	0	0	(1.270.868)	(1.270.868)
Selt og niðurlagt	(511.668)	0	(259.637)	(771.305)
Staða í lok tímabils	271.463.837	798.585.630	78.995.169	1.149.044.636
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	85.726.402	394.479.610	25.228.656	505.434.668
Áhrif breyt. á eignarhl. í samlags- og byggðafél.	2.909		11.246	14.155
Endurflokkun eigna	0	(544)	(87.674)	(88.218)
Afskriftir ársins yfir rekstur	3.355.019	10.601.783	3.089.042	17.045.844
Afskriftir til lækkunar á skuldb. v. endurvinnslust.	6.908			6.908
Þýðingarmunur	0	(1.310.311)	(8)	(1.310.320)
Selt og niðurlagt	(131.516)	0	(185.553)	(317.069)
Staða í lok tímabils	88.959.722	403.770.538	28.055.708	520.785.968
Bókfært verð í lok tímabils	182.504.115	394.815.092	50.939.461	628.258.668
Afskriftahlutföll	2% - 20%	1% - 14%	4% - 33%	

Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum, sem voru að eftirstöðvum 24.591 m.kr. þann 30. september 2023. Til viðbótar hefur félagið undirritað tvö tryggingarbréf við viðskiptabanka sinn, samtals að fjárhæð 3.970 m.kr., sem einnig eru tryggt með veði í fasteignum félagsins. Langtímalán Félagsbústaða sem tryggt er með ábyrgð Reykjavíkurborgar, nam 33.343 m.kr. þann 30. september 2023. Skuldir Íþrótt- og sýningahallarinnar hf., að fjárhæð 2.457 m.kr., eru tryggtar 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	4.222.442
Viðbót á árinu	0	2.272.155
Selt á árinu	0	(365.662)
Staða í lok tímabils	0	154.749.192

Framsetning Félagsbústaða hf. í samanteknu uppgjöri 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 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 árshlutareikningi

31. Leigueignir

Leigueignir greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	13.017.202	14.730.047
Viðbót á árinu	168.019	250.984
Verðbætur	0	(10.923)
	<u>13.185.221</u>	<u>14.970.108</u>
Afskrifað í upphafi árs	7.863.582	8.337.336
Afskrifað á árinu	544.613	647.299
	<u>8.408.195</u>	<u>8.984.635</u>
Bókfært verð í lok tímabils	<u>4.777.026</u>	<u>5.985.473</u>
Afskriftahlutföll	4% - 17%	1% - 50%

32. Afskriftir og virðisrýrnun

Afskriftir og virðisrýrnun í rekstrarreikningi greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringu nr. 30	4.941.555	17.045.844
Afskriftir vegna endurvinnslustöðv sbr. skýringu nr. 30	0	6.908
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29	714.253	1.132.194
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 31	544.613	647.299
Afskriftir tímabilsins	<u>6.200.421</u>	<u>18.832.245</u>
Fært í rekstrarreikning	6.200.421	18.825.338
Fært til lækunar skuldbindinga	0	6.908
	<u>6.200.421</u>	<u>18.832.245</u>

33. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Fasteignamat húsa	136.613.602	194.010.782
Fasteignamat lóða	36.399.965	70.620.283
Brunabótamat	244.803	74.455.704
Bókfært verð í lok tímabils	157.073.888	182.504.115
Bókfært verð fjárfestingaeigna í lok tímabils	0	154.749.192

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 lok september 2023.

34. 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 496.609 m.kr. í árslok 2022 og er það miðað við ábyrgðahlut Reykjavíkurborgar í samlags- og byggðafélögum.

Skýringar með árshlutareikningi

35. 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	
Hlutdeildarfélög				
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%		11.338
Íslensk Nýorka		27,6%		24.391
Netorka hf.		38,4%		53.308
Orkuskólinn REYST hf.		45,0%		3.353
Samtals hlutdeildarfélög			850.456	192.164
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
Þróunarfélag 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.			2.378.102	0
Stakkahlíð hses.			343.912	343.912
Brynja, hússjóður Öryrkjabandalags Íslands			654.497	654.497
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			6.483.277	4.105.175
Samtals eignarhlutir í félögum			15.378.884	6.003.738

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 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 uppgjörstegi og gangvirðisbreyting tímabilsins er færð í rekstrarreikning meðal tekna og gjalda af fjáreignum og fjárskuldum.

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	30.9.2023	31.12.2022
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	1.559.109	616.949
Breyting á gangvirði á árinu	(797.607)	942.160
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils, (skuld)	761.502	1.559.109
Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:		
Langtímahluti innbyggðra afleiða eign	875.004	1.448.798
Skammttímahluti innbyggðra afleiða (skuld) eign	(113.501)	110.312
Innbyggðar afleiður samtals	761.502	1.559.109

37. Langtímakröfur

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Aðrar langtímakröfur A-hluta			
Staða í byrjun ársins	97.467	6.570.233	6.667.700
Ný lán	0	911.715	911.715
Afborganir	(98.892)	(1.154.860)	(1.253.752)
Verðbætur	1.425	0	1.425
	0	4.299.853	4.299.853
Óbein niðurfærsla	0	(2.322.608)	(2.322.608)
	0	1.977.245	1.977.245
Næsta árs afborganir	0	(558.622)	(558.622)
	0	1.418.623	1.418.623

	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	5.448	911.715	917.163
Endurflokkun	0	(2.027.236)	(2.027.236)
Afborganir	(132.708)	(1.154.860)	(1.287.568)
Verðbætur	6.617	0	6.617
	193.489	4.299.853	4.493.342
Óbein niðurfærsla	0	(2.322.608)	(2.322.608)
	193.489	1.977.245	2.170.734
Næsta árs afborganir	(38.020)	(558.622)	(596.642)
	155.469	1.418.623	1.574.092

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 1.10.2023-30.9.2024	558.622	596.642
Tímabilið 1.10.2024-30.9.2025	386.091	407.967
Tímabilið 1.10.2025-30.9.2026	443.536	443.536
Tímabilið 1.10.2026-30.9.2027	0	0
Tímabilið 1.10.2027-30.9.2028	0	0
Síðar	588.997	722.590
	1.977.245	2.170.734

Skýringar með árshlutareikningi

38. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í ársbyrjun	82.610.418	407.605.383
Áhrif breytinga á eignarhlutfalli í samlags- og byggðafélögum	0	12.417
Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur o.fl.	0	(2.321.173)
Rekstrarniðurstaða	(1.414.240)	(2.935.906)
	<u>81.196.177</u>	<u>402.360.720</u>

Gangvirðisbreyting eignarhluta í Landsneti hf. er færð yfir eigið fé. Þýðingarmunur er gengismunur, sem verður til vegna umreiknings reikningsskila í starfsemi, sem notar annan starfrækslugjaldmiðil en íslenska krónu.

39. Lífeyrisskuldbinding vegna LsRb

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 40.209 m.kr. í lok tímabils, en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 40.973 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. Grunnur lífslíkna er byggður á reynslu lífeyrissjóða árin 2014-2018. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu janúar til júní 2023 er áætluð.

Skuldbindingin greinist þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbinding í upphafi árs	39.603.280	40.308.740
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	2.625.000	2.714.293
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(2.019.263)	(2.049.728)
Lífeyrisskuldbinding í lok tímabils	<u>40.209.017</u>	<u>40.973.305</u>
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	2.664.000	2.701.000
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	37.545.017	38.272.305
	<u>40.209.017</u>	<u>40.973.305</u>

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

40. 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	10.934.043	7.902.658	18.836.701
Afborganir ársins	0	(1.592.765)	(1.684.500)	(3.277.265)
Verðbætur og afföll ársins	0	4.633.964	(100.168)	4.533.796
	0	85.341.260	36.495.317	121.836.577
Næsta árs afborgun	0	(4.119.132)	(6.948.260)	(11.067.393)
	0	81.222.128	29.547.057	110.769.185

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
Áhrif br. á eignarhl. í samlags- og byggðafélögum		6.589		6.589
Endurflokkun		476.244	(476.244)	0
Viðbót ársins	0	25.953.181	8.152.658	34.105.839
Afborgun ársins	(7.113.740)	(7.140.359)	(6.824.116)	(21.078.214)
Verðbætur og afföll ársins	(2.500.694)	14.461.249	(100.168)	11.860.387
	54.646.450	253.678.800	49.968.938	358.294.188
Næsta árs afborgun	(9.689.075)	(12.583.554)	(10.763.788)	(33.036.418)
	44.957.375	241.095.246	39.205.149	325.257.770

Skýringar með árshlutareikningi

40. Langtímaskuldir frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 1.10.2023-30.9.2024	11.067.393	33.036.418
Tímabilið 1.10.2024-30.9.2025	6.424.695	23.381.782
Tímabilið 1.10.2025-30.9.2026	6.530.149	25.215.469
Tímabilið 1.10.2026-30.9.2027	6.643.351	21.159.649
Tímabilið 1.10.2027-30.9.2028	6.759.986	23.049.685
Síðar	84.411.005	232.451.185
	<u>121.836.577</u>	<u>358.294.188</u>

41. 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	11.845.218	13.132.091
Viðbót á árinu	168.019	250.984
Afborganir ársins	(1.049.769)	(1.118.247)
Verðbætur ársins	639.343	599.174
	<u>11.602.812</u>	<u>12.864.002</u>
Næsta árs afborgun	(1.453.687)	(1.587.232)
	<u>10.149.125</u>	<u>11.276.770</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 1.10.2023-30.9.2024	1.453.687	1.587.232
Tímabilið 1.10.2024-30.9.2025	1.448.677	1.542.179
Tímabilið 1.10.2025-30.9.2026	1.427.907	1.498.368
Tímabilið 1.10.2026-30.9.2027	1.230.806	1.293.908
Tímabilið 1.10.2027-30.9.2028	969.563	1.030.444
Síðar	5.072.172	5.911.871
	<u>11.602.812</u>	<u>12.864.002</u>

42. Skattamál

Tekjuskattur þeirra B-hluta fyrirtækja sem eru tekjuskattsskyld, er reiknaður og færður í árshlutareikninginn. Mismunur í skattalegu uppgjöri annars vegar og árshlutareikningi hins vegar, leiðir til þess, að annað hvort myndast tekjuskattseign eða tekjuskattskuldbinding. Þau félög í B-hluta sem reikna tekjuskatt eru: Orkuveita Reykjavíkur, Íþrótt- og sýningahöllin og Malbikunarstöðin Höfði og Þjóðarleikvangur.

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:		
Staða í ársbyrjun	3.759.231	21.362.811
Reiknaður tekjuskattur á árinu	737.934	871.533
Aðrar breytingar	(6.401)	(153.820)
Tekjuskattur til greiðslu	53.861	(1.244.365)
Staða í lok tímabils	<u>4.544.624</u>	<u>20.836.159</u>

Tekjuskattseign og tekjuskattskuldbinding greinist þannig í lok tímabils á einstaka liði efnahagsreikningsins:

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Varanlegir rekstrarfjármunir	1.015.933	21.138.776
Innbyggðar afleiður	(286.325)	0
Aðrir liðir	(283.183)	(117.524)
Áhrif af yfirfæranlegu skattalegu tapi	4.098.200	(185.093)
Staða í lok tímabils	<u>4.544.624</u>	<u>20.836.159</u>

Skýringar með árshlutareikningi

43. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings eru áætlaðar út frá skuldbindingum í árslok 2022

	A-hluti	A- og B-hluti
Styrkir, verksamningar og eigna- og rekstrarleigusamningar	48.114.197	52.759.697
Ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána	319.238	319.238
Skuldbindingar A-hluta Reykjav.borgar vegna B-hluta fyrirtækja	95.117.706	0
	<u>143.551.140</u>	<u>53.078.935</u>

44. Önnur mál

Kaup á stofnneti Sýnar

Þann 2. desember 2022 skrifuðu Ljósleiðarinn ehf. og Sýn hf. undir 3 milljarða kr. kaupsamning Ljósleiðarans á stofnneti Sýnar og 12 ára þjónustusamning á milli fyrirtækjanna. Þann 4. október 2023 gengu kaupin í gegn og Ljósleiðarinn fékk stofnnetið afhent. Afhending stendur enn yfir og er gert ráð fyrir að síðustu greiðslur og lok afhendingar verði 4. október 2024.

Raforkusamningi við Norðurál vísað til alþjóðlegs gerðardóms

Á árinu 2022 var hafið formlegt ferli af hálfu Orkuveitu Reykjavíkur (OR), þar sem ágreiningi um forsendur raforkusölusamnings við Norðurál, sem ON Power sér um framkvæmd á, var vísað til alþjóðlegs gerðardóms. Málið lýtur að kröfu OR um endurskoðun á samningum, þar sem jafnvægi milli hagsmuna samningsaðila hafi raskast vegna atvika og forsendna sem OR hefur ekki forræði á. Í þessum fasa málsins, mun niðurstaða gerðardómsins aðeins snúa að því hvort 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 Orkuveitu Reykjavíkur í Landsneti, þar sem í raforkulögum er kveðið á um að flutningsfyrirtækið skuli vera í beinni eigu íslenska ríkisins og/eða sveitarfélaga. Í árslok 2020 samþykkti stjórn Orkuveitu Reykjavíkur 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 félag 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 OR. Bókfært verð eignahlutarins er metið á 5,6 ma.kr. 30.09.2023 og er fært á meðal veltufjármuna.

Vatnstjón hjá Vatns- og fráveitu

Orkuveita Reykjavíkur - vatns- og fráveita stóð fyrir framkvæmdum við Suðurgötu, sem m.a. fólust í endurnýjun á lögnum. Aðfarnótt 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 m.kr. Þann 4. mars 2022 lagði tjónþoli inn beiðni hjá Héraðsdómi Reykjavíkur, þar sem óskað var eftir að dómkvaddir yrðu matsmenn til að framkvæma yfirmat. Með bréfi, dags. 16. maí 2022 gerði tjónþoli skaðabótakröfu á Veitur ohf., VÍS og fleiri aðila um óskipta ábyrgð á greiðslu á tæplega 224 m.kr. auk vaxta og dráttarvaxta. Kröfunni var hafnað með sameiginlegu bréfi VÍS og Veitna ohf., dags. 27. maí 2022. OR - vatns- og fráveita er með frjálsa ábyrgðatryggingu, sem tekur til skaðabótaábyrgðar, sem fellur á félagið. Skilmálar þeirrar tryggingar mæla fyrir um 5 m.kr. sjálfsábyrgð og 50% af fjárhæð tjóns eftir það. Þak tryggingarinnar er 300 m.kr.

Viðgerð á höfuðstöðvum Orkuveitu Reykjavíkur

Í lok ágúst 2015 komu í ljós alvarlegar rakaskemmdir á húsnæði OR að Bæjarhálsi 1. Endurnýjun útveggja vesturhúss er lokið og framkvæmdir innahúss og í hvolfrymi eru hafnar. Orkuveita Reykjavíkur hefur gert verksamning við Ístak að fjárhæð 731,1 m.kr. vegna framkvæmda í hvolfrymi og gert er ráð fyrir að verkinu ljúki í árslok 2024. Til viðbótar hafa innahússframkvæmdir í Vesturhúsi verið boðnar út. Kostnaðaráætlun Orkuveitunnar hljóðar upp á 1.550 m.kr. vegna þeirra framkvæmda.

45. Virðisaukaskattkvöð

Eignasjóður á hlut í bílastæðahúsi Hörpu. Bílastæðahúsið er skráð með sérstakri skráningu samkvæmt 4. mgr. 6. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Áhvílandi virðisaukaskattkvöð í árslok 2022 nam 241 m.kr.

Skýringar með árshlutareikningi

46. 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 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 stefnandi kröfu um að viðurkennt verði fyrir dómi að stefnda hafi verið óheimilt að afnema tilvitnuð framlög til stefnanda á grundvelli reglugerðarákvæða. Aðalmeðferð í málin er hafin og verður flutt fyrir héraðsdómi í lok nóvember 2023.

Ágreiningur um greiðslu fyrir aukaverk við Menntaskólann við Sund

Jáverk ehf. hefur höfðað mál 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 Fjárskýslu ríkisins, dags. 21. nóvember 2018. Reykjavíkurborg er skuldbundin til greiðslu 40% tildæmra 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 málið bíður nú flutnings fyrir héraðsdómi.

Málaferli og kröfur

Síminn hf. höfðaði dómsmál á hendur Fjarskiptastofu, Ljósleiðaranum ehf., Sýn hf. og Mílu 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 hf. 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. 45gr. fjölmiðlalaga með því að gera ólínulega myndmiðlun sjónvarpsefnis fjölmiðlaveitu Símans einungis mögulega með því að tengist IPTV-kerfi Símans og jafnframt aðeins yfir fjarskiptanet Mílu hf., þá dótturfélag Símans. Ekkert hefur verið fært vegna þessarar kröfu í árshlutareikning Orkuveitunnar 30.9.2023.

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 ólögætrar og saknæmrar háttsemi við framkvæmd útboðsins. Dómur í málinu var kveðinn upp Hæstarétti Íslands 1. júní 2017, þar sem dómur Héraðsdóms var staðfestur, þ.e. réttur stefnanda til skaðabóta úr hendi stefnda vegna missis hagnaðar og kostnaðar vegna þátttöku í forvali, var viðurkenndur. Í byrjun maí féll dómur Héraðsdómi, þar sem Strætó bs. var dæmt til að greiða 205 m.kr. í skaðabætur að viðbættum dráttarvöxtum. Gjaldfærðar hafa verið 322 m.kr. vegna framangreinds máls. Niðurstöðu dóms hefur verið áfrýjað til Landsréttar.

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 árshlutareikning A- og B-hluta.

Skýringar með árshlutareikningi

47. Ytri efnahagsleg áhrif

Þensla í hagkerfinu og viðvarandi verðbólga hefur það sem af er ári sett mark sitt á rekstur borgarinnar. Seðlabanki Íslands hækkaði stýrivexti síðast þann 23. ágúst síðastliðinn, en hefur á síðustu tveimur vaxtaákvörðunardögum haldið stýrivöxtum óbreyttum í 9,25%. Verðbólga er áfram mikil og virðist ætla að verða þrálátari en áður var spáð að mati Seðlabanka Íslands, en óvissa hefur aukist sökum jarðhræringa. Hægst hefur á fjölgun starfandi, en atvinnuleysi er áfram lítið. Há verðbólga hefur áhrif á fjármagnslið í rekstri, en á móti kemur þá felur þenslan í hagkerfinu í sér hátt atvinnustig, sem skilar hærri útsvarstekjum en áætlað var.

Reykjavíkurborg fylgir samþykktri fjármálastefnu 2023-2027, en hún var undirbúin sl. haust með hliðsjón af fjárhagslega erfiðri stöðu og ytra efnahagslegu umhverfi borgarinnar. Í stefnunni er skýr áhersla á að hallarekstri og erfiðum aðstæðum í alþjóðlegu efnahagsumhverfi verði mætt með vexti þróttmikils borgarsamfélag 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 er á græna og vaxandi borg fyrir fólk, sjálfbæran rekstur og fyrirbyggjandi aðgerðir til að lágmarka fjárhagslegar áhættur í rekstri borgarinnar.

Fráviki í rekstri B-hluta fyrirtækja skýrast einkum af hærri verðbólgu en áætlað var, en lækkun álverðs frá janúar til júnímánaðar hefur að stærstum hluta gengið til baka og nam 1,3% frá janúar til loka september í stað 9,5% við lok júnímánaðar. Þá hefur fasteignaverð farið að stíga aftur og nam hækkun íbúðaverðs í fjölbýli frá janúar til loka september 2,9%.

Samþykkt hafa verið lög frá Alþingi sem miða að því að gera sveitarfélögunum kleift að takast á við vanda kórónaveirunnar til skemmri og millilangs tíma með tilslökun í fjármálareglum sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 fram til ársins 2025, sbr. lög nr. 22/2021.

48. 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, sbr. skýringar með ársreikningi Reykjavíkurborgar 2022. Viðskipti við tengda aðila sem þar eru tilgreind, 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. Viðskipti við tengda aðila eru skoðuð sérstaklega í lok árs við gerð ársreiknings.

Skýringar með árshlutareikningi

49. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshluta-reikningur jan.-sep. 2023	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sep. 2023	Árshluta-reikningur jan.-sep. 2023	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sep. 2023
Útsvar	62,4%	61,6%	63,0%	44,3%
Fasteignaskattar	15,8%	16,3%	16,1%	10,9%
Skatttekjur samtals	78,3%	77,9%	79,0%	55,2%
Framlög Jöfnunarsjóðs	7,0%	7,1%	6,2%	5,0%
Aðrar tekjur	14,7%	15,0%	14,8%	39,9%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	56,1%	55,9%	46,9%	45,5%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	2,0%	0,9%	1,5%	0,6%
Annar rekstrarkostnaður	36,8%	36,5%	32,4%	32,3%
Rekstrargjöld samtals	94,9%	93,3%	80,8%	78,4%
Framlegð (EBITDA)	5,1%	6,7%	19,2%	21,6%
Afskriftir	4,8%	4,8%	10,3%	9,9%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld)	0,3%	1,9%	9,0%	11,7%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1,4%)	(1,3%)	(12,7%)	(8,0%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	0,0%	(1,1%)
Matsbreyting fjárfestingaæigna	0,0%	0,0%	2,2%	3,2%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturfélaga	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Rekstrarniðurstaða	(1,1%)	0,6%	(1,5%)	5,7%
Veltufé frá rekstri	6,2%	6,6%	12,9%	15,7%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárumunum	(14,2%)	(15,1%)	(21,7%)	(29,4%)
Heildarskuldur og skuldbindingar	152,2%	-	262,8%	-

Í þúsundum kr. á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur	730	700	725	696
Framlög Jöfnunarsjóðs	65	64	65	64
Aðrar tekjur	137	135	524	549
Rekstrartekjur samtals	932	899	1.314	1.308
Laun og launatengd gjöld	(523)	(502)	(616)	(595)
(Lækkun) hækkun lífeyrisskuldb. LSRb	(19)	(8)	(19)	(8)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(388)	(371)	(561)	(552)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(13)	(11)	(167)	(104)
Annað	0	0	29	27
Rekstrarniðurstaða	(10)	5	(20)	75

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri	57	59	170	205
Handbært fé frá rekstri	84	43	213	193

	A-hluti		A- og B-hluti	
	30.9.2023	31.12.2022	30.9.2023	31.12.2022
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjárumunir/skammtímask.	1,10	1,07	1,04	1,14
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,29	0,32	0,46	0,49
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):	2022	2021	2020	2019
Íbúafjöldi 1. desember	139.610	135.681	133.181	131.146
Breyting frá fyrra ári	3.929	2.500	2.035	2.422

Skýringar með árshlutareikningi

50. Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:	Áætlun með	Árshluta-	Ársreikningar			
	viðaukum	reikningur	2022	2021	2020	2019
	2023 jan.-sep.	2023 jan.-sep.				
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	-	(25.297)	(8.335)	241	11.055
Skuldaviðmið.....	-	-	77%	61%	56%	52%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	-	-	112%	100%	96%	91%
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	14,50	14,83	(70,38)	961,10	19,82	7,40
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	30%	29%	32%	39%	43%	47%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	1,81	1,85	(0,40)	0,03	1,82	4,85
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,32	1,10	1,07	1,45	1,28	1,17
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	77,9%	78,3%	75,9%	77,7%	79,9%	80,5%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	7,1%	7,0%	6,8%	6,2%	6,2%	6,1%
Aðrar tekjur	15,0%	14,7%	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	55,9%	56,1%	58,6%	59,6%	59,3%	55,3%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	0,9%	2,0%	3,5%	(0,1%)	2,6%	2,6%
Annar rekstrarkostnaður	36,5%	36,8%	39,3%	37,7%	38,1%	37,1%
Afskriftir	4,8%	4,8%	4,9%	4,6%	4,6%	4,3%
Rekstrargjöld samtals	98,1%	99,7%	106,3%	101,8%	104,6%	99,2%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	1,9%	0,3%	(6,3%)	(1,8%)	(4,6%)	0,8%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1,3%)	(1,4%)	(3,7%)	(1,0%)	0,1%	0,3%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	0,6%	(1,1%)	(10,0%)	(2,7%)	(4,5%)	1,1%
Framlegð (EBITDA)	6,7%	5,1%	-1,4%	2,8%	0,0%	5,1%
Veltufé frá rekstri	6,6%	6,2%	(1,3%)	0,1%	4,0%	10,1%
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(15,1%)	(14,2%)	(16,8%)	(12,9%)	(11,4%)	(13,0%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	700	730	849	814	772	757
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	64	65	76	65	60	57
Aðrar tekjur	135	137	194	170	134	126
Rekstrartekjur samtals	899	932	1.119	1.049	966	941
Laun og launatengd gjöld	(502)	(523)	(656)	(625)	(573)	(520)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(8)	(19)	(39)	2	(25)	(24)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(371)	(388)	(495)	(444)	(413)	(389)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(11)	(13)	(41)	(10)	1	3
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	5	(10)	(111)	(28)	(44)	10
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	59	57	(15)	1	38	95
Handbært fé frá rekstri	43	84	(21)	(31)	8	84
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(136)	(132)	(188)	(135)	(110)	(122)
Efnahagur:						
Eignir	1.931	2.001	1.842	1.743	1.619	1.600
Eigið fé	572	582	592	677	689	745
Skuldir	1.358	1.419	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%	0,20%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,60%	1,60%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	139.610	139.610	139.610	135.681	133.181	131.146
Breyting frá fyrra ári		0	3.929	2.500	2.035	2.422
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		0,0%	2,9%	1,9%	1,6%	2,1%

Skýringar með árshlutareikningi

51. Lykiltölur A- og B-hluta

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

	Áætlun með	Árshluta-	Ársreikningar			
	viðaukum	reikningur	2022	2021	2020	2019
	2023	2023				
	jan.-sep.	jan.-sep.				
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga**						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. *	-	-	26.562	16.726	8.778	27.493
Skuldaviðmið (án OR 2021-2019)..... *	-	-	158%	93%	89%	79%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall (án OR 2021-2019)....	-	-	200%	136%	129%	119%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	10,48	12,74	15,18	14,89	12,30	8,18
Eiginfjárhluftfall - eigið fé/heildarfjármagn	48%	46,5%	48,7%	48%	47%	50%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	1,10	1,07	1,09	0,90	1,34	1,68
Veltufjárhluftfall - veltufjármunir/skammtímask.	0,98	1,04	1,14	1,44	1,26	1,14
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	53,2%	55,2%	52,8%	54,2%	54,9%	53,3%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	4,9%	5,0%	4,7%	4,3%	4,3%	4,0%
Aðrar tekjur	41,9%	39,9%	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	45,5%	46,9%	47,6%	48,5%	48,2%	45,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	0,6%	1,5%	2,5%	(0,1%)	1,8%	1,8%
Annar rekstrarkostnaður	32,3%	32,4%	32,6%	30,9%	32,3%	32,0%
Afskriftir	9,9%	10,3%	10,5%	10,4%	10,8%	10,3%
Rekstrargjöld samtals	88,3%	91,0%	93,2%	89,7%	93,2%	89,0%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	11,7%	9,0%	6,8%	10,3%	6,8%	11,0%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(8,0%)	(12,7%)	(12,4%)	(6,4%)	(9,0%)	(6,9%)
Annað	2,0%	2,2%	8,5%	8,1%	0,8%	2,4%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	5,7%	(1,5%)	2,9%	11,9%	(1,4%)	6,4%
Framlegð (EBITDA)	21,6%	19,2%	17,3%	20,7%	17,6%	21,3%
Veltufé frá rekstri	15,7%	12,9%	11,3%	11,6%	14,4%	19,5%
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(29,4%)	(21,7%)	(22,8%)	(20,0%)	(20,7%)	(26,1%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	696	725	844	809	767	752
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	64	65	76	65	60	57
Aðrar tekjur	549	524	680	619	571	603
Rekstrartekjur samtals	1.308	1.314	1.600	1.493	1.398	1.412
Laun og launatengd gjöld	(595)	(616)	(762)	(725)	(674)	(635)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(8)	(19)	(40)	1	(25)	(25)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(552)	(561)	(690)	(617)	(603)	(597)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(104)	(167)	(198)	(95)	(126)	(98)
Annað	27	29	136	120	12	33
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	75	(20)	46	178	(19)	91
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	205	170	181	173	201	276
Handbært fé frá rekstri	193	213	149	157	169	276
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(385)	(284)	(364)	(298)	(289)	(369)
Efnahagur:						
Eignir	6.208	6.448	6.234	5.827	5.412	5.253
Eigið fé	2.954	2.996	3.037	2.825	2.536	2.622
Skuldir	3.286	3.452	3.197	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%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	139.610	139.610	139.610	135.681	133.181	131.146
Breyting frá fyrra ári	0	0	3.929	2.500	2.035	2.422
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári	0,0%	0,0%	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 1212/2015 fyrir breytingar sem tóku gildi árið 2021