

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur
Janúar - Júní 2023



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

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur Janúar - Júní 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs	2
Rekstrarreikningur	3
Efnahagsreikningur	4-5
Sjóðstreymisyfirlit	6
Skýringar	7-30

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Óendurskoðaður árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til júní 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 júní 2023 var neikvæð um 6.730 m.kr. Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi 30. júní 2023 námu samtals 893.398 m.kr. og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 478.945 m.kr. Eigið fé nam 414.453 m.kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 15.864 m.kr. Afkoma A- og B-hluta var undir því sem áætlun gerði ráð fyrir, sem nam 12.768 m.kr. Helstu frávik skýrist einkum af fjármagnsgjöldum sem voru 9.053 m.kr. umfram áætlun sem má að hluta til rekja til aukinnar verðbólgu sem var 5,3% frá áramótum til loka júní meðan áætlun gerði ráð fyrir 2,8% hækkun og 9,5% lækkun álverðs á fyrri helmingi árs sem olli 2.640 m.kr. gjaldfærslu í fjármagnsliðnum. Matsbreyting fjárfestingaeigna nam 702 m.kr. og var 3.175 m.kr. undir áætlun en hægst hefur á hækkun íbúðaverðs. Launakostnaður var 2.379 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir, hækkun lífeyrisskuldbindingar nam 1.079 m.kr. umfram áætlun og annar rekstrarkostnaður var 345 m.k. undir áætlun. Rekstrartekjur A- og B-hluta námu samtals 121.677 m.kr. á tímabilinu og voru 1.088 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir. Fjárfestingar í rekstrarfjármunum námu 20.854 m.kr. og voru 9.290 m.kr. lægri en áætlun gerði ráð fyrir.

Rekstrarniðurstaða A-hluta á tímabilinu janúar til júní 2023 var neikvæð um 921 m.kr. Heildareignir A-hluta samkvæmt efnahagsreikningi 30. júní 2023 námu samtals 275.844 m.kr. og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 194.155 m.kr. Eigið fé nam 81.689 m.kr. Afkoma A-hluta var 1.778 m.kr. lakari en áætlun gerði ráð fyrir. Helstu frávik voru í launakostnaði sem var 2.108 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 1.000 m.kr. umfram áætlun sem rekja má til hækkunar launa opinberra starfsmanna umfram áætlun. Annar rekstrarkostnaður var 1.918 m.kr. en hærri kostnaður vegna verðlagshækkana, úrræða vegna rakaskemmda á starfstöðum, snjóþungur vetur og vistgreiðslur vegna barna með þroska- og geðraskanir voru helstu ástæður fráviks. Fjármagnsgjöld umfram fjármagnstekjur voru 1.135 m.kr. umfram áætlun einkum vegna aukinnar verðbólgu. Arðgreiðsla frá Orkuveitunni var greiddur út fyrr í ár en undanfarin ár en hann nam 5.145 m.kr. og var 468 m.kr. yfir áætlun. Tekjur A-hluta voru hins vegar 4.462 m.kr. yfir áætlun einkum vegna hærri skatttekna sem voru 3.600 m.kr. yfir áætlun. Veltufé frá rekstri í A-hluta var jákvætt um 6.814 m.kr. og var 931 m.kr. hærri 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 hefur haldið áfram hækkun stýrivaxta til að ná tókum á verðbólgunni og voru þeir hækkaðir síðast þann 23. ágúst sl. um 0,5% og eru nú 9,25%. Það er mat Seðlabanka Íslands að þrátt fyrir að verðbólga hjaðni hratt í okkar helstu viðskiptalöndum og hafi verið að síga niður á við hérlendis, þá er hún ennþá of mikil. Há verðbólga hefur áhrif á fjármagnslið í rekstri en á móti kemur þenslan í hagkerfinu felur 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, sjálfbæran 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.

Fjárfestingar ársins 2023 hafa annars vegar verið fjármagnaðar með útgáfu skuldabréfa að fjárhæð 10,3 ma.kr. og hins vegar með langtímalánum hjá Íslandsbanka að fjárhæð 4,5 ma.kr. Reykjavíkurborg áætla að fjármagna fjárfestingar ársins 2023 með lántökum allt að 21 milljarði króna. Gert er ráð fyrir að lántakan fari fram með útgáfu skuldabréfa á skuldabréfamarkaði, með beinni lántöku eða með öðrum hætti til að mæta fjárförf borgarsjóðs á hverjum, tíma. Ákvörðun um fyrirkomulag hvers útboðs er tekin í aðdraganda þess, meðal annars að teknu tilliti til lánsjara, stöðu framkvæmda og fjárþarfar á hverjum tíma.

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Fráviki í rekstri B-hluta fyrirtækja skýrast af hærri verðbólgu en áætlað var en lækkun álverðs frá áramótum um 9,5% hefur jafnframt umtalsverð áhrif á álafleiðu í rekstraruppgjöri Orkuveitu Reykjavíkur. Þá hafa minni áhrif af hækkun fasteignaverðs en áætlað var áhrif í rekstri Félagsbústaða.

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 júní 2023 með undirritun sinni.

Reykjavík, 7. september 2023.

Borgarstjóri

Borgarráð



Jóhann Þorvaldur
Trausti B. Magnússon
Alexandra Briem

Hartur Magnússon
Anna
Hildur Björg Hilmisdóttir

Rekstrarreikningur janúar - júní 2023

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur	Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur
		jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2022	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2022
Rekstrartekjur	3,24						
Skatttekjur		67.434.481	63.834.033	58.533.702	66.887.474	63.428.090	58.179.588
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		5.893.475	5.884.047	4.311.470	5.893.475	5.884.047	4.311.470
Aðrar tekjur		13.738.612	12.886.463	12.105.472	48.895.753	51.276.609	44.261.738
Rekstrartekjur samtals		87.066.569	82.604.543	74.950.644	121.676.701	120.588.746	106.752.796
Rekstrargjöld	4						
Laun og launatengd gjöld	25	48.302.598	46.194.853	45.026.565	57.226.260	54.847.356	52.595.196
(Lækkun) hækkun lífeyrisskuldb. LsRb	25,39	1.750.000	750.000	1.125.000	1.829.464	750.000	1.186.195
Annar rekstrarkostnaður		32.906.686	30.988.948	29.905.680	39.485.589	39.830.729	33.957.936
Rekstrargjöld samtals		82.959.284	77.933.801	76.057.244	98.541.313	95.428.085	87.739.328
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		4.107.285	4.670.742	(1.106.600)	23.135.388	25.160.661	19.013.469
Afskriftir	9,10,32	(4.141.402)	(4.061.378)	(3.445.019)	(12.527.852)	(12.062.528)	(10.953.563)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		(34.118)	609.364	(4.551.619)	10.607.536	13.098.132	8.059.906
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,26	(886.902)	248.107	(4.341.006)	(18.609.316)	(9.556.327)	(13.277.655)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarfélaga		(921.020)	857.471	(8.892.626)	(8.001.780)	3.541.805	(5.217.748)
Tekjuskattur	19,42	0	0	0	559.944	(1.380.675)	(1.183.882)
Matsbreyting fjárfestingaegna	7,30	0	0	0	702.031	3.876.751	19.902.834
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaga	11,28	0	0	0	37.625	0	(5.155)
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga		0	0	0	(28.243)	0	(325.940)
Rekstrarniðurstaða.....	27	(921.020)	857.471	(8.892.626)	(6.730.424)	6.037.882	13.170.109

Efnahagsreikningur 30. júní 2023

Eignir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn.	Árshlutareikn.	Árshlutareikn.	Árshlutareikn.
		30.6.2023	31.12.2022	30.6.2023	31.12.2022
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir:					
Óefnislegar eignir	6,29	3.942.843	3.776.942	7.177.851	6.883.721
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	7,9,10	153.962.659	149.614.554	179.187.100	173.917.036
Veitukerfi	30	0	0	391.345.653	393.549.252
Fjárfestingaeignir	30	0	0	150.733.006	148.620.258
Gatnakerfi	30	34.922.906	34.372.029	35.359.326	34.823.546
Áhöld og tæki	30	7.674.871	7.361.892	13.392.537	13.100.228
Leigueignir	31	4.960.447	5.153.620	6.175.217	6.392.711
		201.520.882	196.502.096	776.192.839	770.403.031
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	11,35	15.238.935	14.817.627	5.938.775	5.560.599
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	8.282.261	8.474.839	8.695.108	8.896.143
Innbyggðar afleiður	36	0	0	0	1.448.798
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	287.343	78.545
Tekjuskattseign	19,42	0	0	4.992.668	3.759.231
Aðrar langtímakröfur	13,14,37	1.373.765	1.296.581	1.528.165	1.460.293
		24.894.961	24.589.047	21.442.059	21.203.607
Fastafjármunir samtals		230.358.686	224.868.085	804.812.748	798.490.360
Veltufjármunir					
Birgðir	15	0	0	2.899.821	2.486.363
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur	16	20.564.039	18.048.559	28.324.607	25.249.646
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	37	783.174	860.707	829.425	913.452
Kröfur á eigin fyrirtæki		278.759	274.975	607	473
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	388.081	388.081	931.129	639.974
Innbyggðar afleiður		0	0	0	110.312
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	643.351	346.984
Eignarhlutir til sölu - Landsnet hf.	44	0	0	5.632.000	5.632.000
Aðrar skammtímakröfur		3.485.708	2.435.681	4.616.176	3.470.498
Markaðsverðbréf		0	0	11.413.954	11.070.605
Handbært fé	17	19.985.791	10.220.904	33.294.176	21.922.047
Veltufjármunir samtals		45.485.551	32.228.906	88.585.247	71.842.355
Eignir samtals		275.844.237	257.096.991	893.397.995	870.332.714

Efnahagsreikningur 30. júní 2023

Eigið fé og skuldir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn.	Árshlutareikn.	Árshlutareikn.	Árshlutareikn.
		30.6.2023	31.12.2022	30.6.2023	31.12.2022
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	38	81.689.398	82.610.418	398.588.844	407.605.383
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	15.863.861	16.349.745
Eigið fé samtals		81.689.398	82.610.418	414.452.705	423.955.128
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	18,39	37.365.933	36.939.280	38.092.901	37.607.740
Tekjuskattskuldbinding	19,42	0	0	21.048.501	21.362.811
Stofnframlög frá ríki		0	0	5.845.470	5.377.478
Aðrar skuldbindingar		0	0	83.486	77.783
Skuldbindingar samtals		37.365.933	36.939.280	65.070.358	64.425.813
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir	20,40	107.309.798	96.829.378	324.070.844	307.006.732
Leiguskuldir	21,41	10.421.045	10.492.407	11.527.746	11.625.348
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,36	0	0	286.842	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	0	40.275
Langtímaskuldir samtals		117.730.842	107.321.784	335.885.432	318.672.356
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		81.665	27.060	1.216.597	47.176
Viðskiptaskuldir		4.706.038	6.150.087	9.282.456	11.322.029
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	9	0	0	793.869	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	40	10.642.237	4.913.967	32.686.208	26.392.854
Næsta árs afborganir leiguskulda	41	1.444.859	1.352.812	1.596.256	1.506.743
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	39	2.664.000	2.664.000	2.701.000	2.701.000
Skuldir við eigin fyrirtæki		566.166	1.631.315	218.353	301.292
Fyrirfram greiðslur		80.409	80.409	3.047.438	2.137.331
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	1.210	150.384
Aðrar skammtímaskuldir		18.872.691	13.405.858	26.446.112	18.720.608
Skammtímaskuldir samtals		39.058.064	30.225.509	77.989.500	63.279.417
Skuldir og skuldbindingar samtals		194.154.839	174.486.573	478.945.290	446.377.586
Eigið fé og skuldir samtals		275.844.237	257.096.991	893.397.995	870.332.714
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	43				

Sjóðstreymisýfirlit janúar - júní 2023

Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshlutareikn.	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshlutareikn.
	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2022	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2022
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	(921.020)	857.471	(8.892.626)	(6.730.424)	6.037.882	13.170.109
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	(1.964.177)	(2.625.000)	(2.580.139)	(1.927.797)	(2.625.000)	(2.602.781)
Afskriftir	32 4.141.402	4.062.617	3.445.019	12.527.852	12.063.767	10.953.563
Verðbætur, afföll og gengismunur	5 4.166.678	2.838.219	3.398.790	10.611.178	5.295.611	8.745.814
Innbyggðar afleiður, breyting	36 0	0	0	1.647.248	(127.830)	279.598
Matsbreyting fjárfestingaeigna	30 0	0	0	(702.031)	(3.876.751)	(19.902.834)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta	0	0	0	(9.382)	0	331.095
Breyting lífeyrisskuldbindingar	39 1.750.000	750.000	1.125.000	1.829.464	750.000	1.186.195
Breyting tekjuskattskuldbindingar	42 0	0	0	(412.271)	607.491	615.024
Niðurfærsla langtímakrafna	(358.763)	0	(997.479)	(358.763)	0	(997.479)
Veltufé (til) frá rekstri	6.814.121	5.883.307	(4.501.435)	16.475.074	18.125.170	11.778.302
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun, (hækkun)	0	0	0	(425.169)	25.000	(534.148)
Skammtímaerfur, (hækkun), lækkun	(3.535.302)	(1.232.752)	241.349	(5.050.448)	(1.341.132)	454.601
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun	3.942.434	0	3.827.398	7.195.925	435.178	439.869
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins	39 (1.323.347)	(1.300.000)	(1.256.895)	(1.344.303)	(1.300.000)	(1.273.489)
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Ísj, breyting	192.578	192.578	192.578	202.167	202.143	202.141
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	(723.637)	(2.340.174)	3.004.431	578.172	(1.978.811)	(711.026)
Handbært fé (til) frá rekstri	6.090.484	3.543.133	(1.497.003)	17.053.246	16.146.359	11.067.276
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	30 (10.329.994)	(10.697.500)	(11.207.160)	(20.854.001)	(30.144.090)	(19.458.863)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum	30 0	0	0	(1.466.508)	(3.383.314)	(2.198.172)
Fjárfesting í óefnislegum eignum	29 (642.070)	(574.000)	(1.115.367)	(995.826)	(896.453)	(1.459.752)
Innborguð gagnagerðargjöld	30 1.163.485	1.249.999	1.120.496	1.163.485	1.249.999	1.120.496
Sala byggingaréttar	1.272.756	2.500.000	2.020.028	1.272.756	2.500.000	2.022.713
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	918.466	125.000	87.800	924.896	576.775	249.586
Breyting á eignarhlutum	(421.308)	(1.075.107)	(200.843)	(340.521)	2.242.219	56.334
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga	(984.800)	(984.800)	947.458	(301.745)	(612.918)	(866.960)
Langtímaerfur, breyting	750.011	674.699	646.154	770.478	699.359	687.296
Fjárfestingarhreyfingar	(8.273.453)	(8.781.710)	(7.701.434)	(19.826.985)	(27.768.424)	(19.847.323)
Fjármögnunarhreyfingar						
Stofnframlag frá ríki	0	0	0	282.037	518.969	271.557
Tekin ný langtímalán	40 14.783.550	10.500.000	8.549.671	30.075.188	23.175.325	12.377.277
Afborganir langtímalána	40 (2.201.889)	(2.245.424)	(1.535.246)	(16.178.032)	(16.552.893)	(9.568.030)
Afborganir leiguskulda	41 (688.409)	(651.394)	(567.838)	(726.737)	(651.394)	(581.420)
Skammtímafjármögnun, breyting	54.605	0	(29.876)	1.107.635	3.294	96.141
Greiddur arður	0	0	0	(355.355)	(323.050)	0
Aðrar hreyfingar	0	0	(11.391)	0	400	(11.391)
Fjármögnunarhreyfingar	11.947.857	7.603.182	6.405.319	14.204.736	6.170.652	2.584.134
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé.....	9.764.888	2.364.605	(2.793.118)	11.430.997	(5.451.413)	(6.195.913)
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	(62.511)	(13.975)	(19.480)
Handbært fé í lok tímabils.....	19.985.791	17.278.547	12.482.993	33.294.176	16.657.170	24.208.281
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa						
Nýjar leigueignir	31 (168.019)	0	0	(170.235)	0	(176.719)
Nýjar leiguskuldir	41 168.019	0	0	170.235	0	176.719
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	423.463	0	0	423.463	0	0
Langtímaerfur, breyting	(423.463)	0	0	(423.463)	0	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	0	0	0	(134.665)	0	0
Skammtímaskuldir, breyting	0	0	0	134.665	0	0

Skýringar með ársreikningi

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 stjórnáslu 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, fjárhagsáætlanagerð 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 byggðasamlaga og sameignarfélaga í meirihlutaeign 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 byggðasamlaga og sameignarfélaga að fullu færð inn í samantekin reikningsskil Reykjavíkurborgar.

Árshlutareikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaáferðum 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.

Reikningsskilaáferðir

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 söliverðs 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 ársreikninginn 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 ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í lok árs. 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 virðisrýrnun. 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 fyrirliggjandi 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 endurmatssdegi 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.

Fjárfestingaeignir eru fasteignir Félagsbústaða hf., sem eru í eigu félagsins til að afla leigutekna. Fjárfestingaeignir eru færðar á gangverði í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Við mat á fjárfestingaeignum er stuðst við fasteignamat Þjóðskrár Íslands. Samkvæmt upplýsingum frá Þjóðskrár 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 íbúðaverðs til ársloka. Fasteignamatið er þó leiðrétt vegna kvaða sem á eignunum kunna að hvíla. Breytingar á mati fjárfestingaeigna eru færðar undir liðnum matsbreyting fjárfestingaeigna í rekstrarreikning. Fjárfestingaeignir 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 hundraðshluti 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.....	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 hundraðshluti 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

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 málaflökks.

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.

Skýringar með ársreikningi

14. Niðurfærslur krafna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og eru niðurfærðar með óbeinni afskrift í árslutareikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður mótreikningur, 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. 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. 44.

19. Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign

Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign þeirra fyrirtækja í B-hluta, sem eru tekjuskattsskyld, er reiknuð og færð í árslutareikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn 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 uppgjörsdegi.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæránlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í 10 ár frá því það myndast. Lagt hefur verið mat á nýtingu yfirfæránlegs skattalegs taps og áætlanir gerðar um skattskyldan hagnað á næstu árum. Tekjuskattseign vegna yfirfæránlegs 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.

Skýringar með ársreikningi

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 ársreikningi

24. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:	A-hluti			A- og B-hluti		
	Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur	Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur
	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2022	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2022
Skatttekjur						
Útsvar						
Staðgreiðsla	58.949.460	55.585.797	50.594.935	58.949.460	55.585.797	50.594.935
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(3.065.863)	(2.903.023)	(2.683.065)	(3.065.863)	(2.903.023)	(2.683.065)
Hlutd Jöfn.sjóðs í staðgr. v. málefna fatlaðs fólks	(4.817.116)	(4.575.528)	(3.449.655)	(4.817.116)	(4.575.528)	(3.449.655)
	51.066.481	48.107.246	44.462.215	51.066.481	48.107.246	44.462.215
Eftirá álagt útsvar	3.754.073	2.100.000	3.620.739	3.754.073	2.100.000	3.620.739
Skattbreytingar	145.111	0	(344.495)	145.111	0	(344.495)
Afskrifaðar skatttekjur	(407.176)	0	(384.981)	(407.176)	0	(384.981)
Breyting á niðurfærslu	(850.000)	0	(800.000)	(850.000)	0	(800.000)
	53.708.489	50.207.246	46.553.478	53.708.489	50.207.246	46.553.478
Fasteignaskattar						
Fasteignaskattur	12.576.169	12.571.055	10.962.521	12.085.156	12.203.459	10.641.734
Lóðarleiga	1.149.824	1.055.732	1.017.703	1.093.829	1.017.385	984.376
	13.725.992	13.626.787	11.980.224	13.178.985	13.220.844	11.626.110
Skatttekjur samtals	67.434.481	63.834.033	58.533.702	66.887.474	63.428.090	58.179.588
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga						
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	4.646.166	4.615.788	3.125.546	4.646.166	4.615.788	3.125.546
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	1.247.309	1.268.260	1.185.925	1.247.309	1.268.260	1.185.925
	5.893.475	5.884.047	4.311.470	5.893.475	5.884.047	4.311.470
Aðrar tekjur						
Þjónustutekjur	6.589.694	6.280.994	6.380.811	12.516.546	11.555.865	11.856.018
Eignatekjur	15.137.771	14.965.690	14.627.399	15.787.221	15.699.588	15.382.662
Endurgreiðslur annarra	4.406.400	3.377.286	3.187.680	6.791.238	5.682.619	5.046.130
Aðrar tekjur	1.660.631	1.488.082	1.394.542	33.981.786	35.396.341	32.572.894
Sala byggingarréttar	1.272.756	2.500.000	2.020.028	1.272.756	2.500.000	2.020.028
Söluhagnaður eigna	691.422	125.000	560.111	655.041	125.000	582.753
Millivíðskipti tekin út	(16.020.061)	(15.850.589)	(16.065.099)	(22.108.836)	(19.682.805)	(23.198.747)
	13.738.612	12.886.463	12.105.472	48.895.753	51.276.609	44.261.738
Rekstrartekjur samtals	87.066.569	82.604.543	74.950.644	121.676.701	120.588.746	106.752.796

25. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	A-hluti			A- og B-hluti		
	Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur	Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur
	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2022	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2022
Laun	39.749.505	37.805.816	37.233.569	47.475.295	45.529.682	43.841.672
Launatengd gjöld	9.435.334	8.415.239	8.815.877	10.886.641	9.539.689	10.175.960
	49.184.839	46.221.055	46.049.446	58.361.937	55.069.371	54.017.632
Breyting áfallins orlofs	0	0	0	357.110	7.050	241.915
Millifærð og endurgreidd laun	(40.364)	293.319	(187.374)	(40.364)	293.319	(187.374)
Eignfærð laun	(841.878)	(319.520)	(835.507)	(1.452.423)	(522.384)	(1.476.976)
Laun og launat. gjöld án gjaldfærslu lífeyrisframl.	48.302.598	46.194.853	45.026.565	57.226.260	54.847.356	52.595.196
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRb	1.750.000	750.000	1.125.000	1.829.464	750.000	1.186.195
Laun og launatengd gjöld samtals	50.052.598	46.944.853	46.151.565	59.055.724	55.597.356	53.781.391

26. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:	A-hluti			A- og B-hluti		
	Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur	Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur
	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2022	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2022
Arður af eignarhlutum	5.145.124	4.676.950	579.251	245.303	0	210.571
Ábyrgðargjald	215.805	179.829	229.534	(16.047)	0	(17.137)
Vaxtatekjur og verðbætur	526.069	488.917	145.441	758.998	978.590	240.192
Vaxtagjöld og verðbætur	(6.675.859)	(5.027.220)	(5.190.805)	(18.472.681)	(12.190.275)	(14.984.849)
Fjármagnstekjuskattur	(96.057)	(70.368)	(103.379)	(96.057)	(70.368)	(105.233)
Uppgjör áhættuvarnarsamninga	0	0	0	219.968	141.281	(1.315.763)
Gengismunur	(1.983)	0	(1.047)	414.067	1.313.385	1.908.585
Gangvirðisbreytingar	0	0	0	(1.662.868)	271.060	785.979
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(886.902)	248.107	(4.341.006)	(18.609.316)	(9.556.327)	(13.277.655)

Skýringar með árshlutareikningi

27. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

	Árshlutareikningur jan.-jún. 2023			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-jún. 2023
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður				
Skatttekjur		74.570.013	(74.570.013)	(70.949.230)
Fjármála- og áhættustýringarsvið	745.345	18.861	726.485	757.430
Framlög til B-hluta fyrirtækja	2.459.483	0	2.459.483	2.470.163
Menningar- og íþróttasvið Reykjavíkur	10.522.510	1.487.235	9.035.275	8.983.708
Mannauðs- og starfsþróunarsvið	198.382	7.888	190.493	195.010
Skóla- og frístundasvið	40.142.372	3.161.119	36.981.253	34.708.637
Skrifstofur miðlægrar stjórnýslu	1.090.302	41.784	1.048.518	1.045.013
Umhverfis- og skipulagssvið	8.061.634	2.649.500	5.412.134	5.031.465
Velferðarsvið	25.655.741	4.541.432	21.114.309	20.803.845
Þjónustu- og nýsköpunarsvið	3.097.425	966.828	2.130.597	2.041.463
Sameiginlegur kostnaður	3.684.876	645	3.684.231	3.036.689
	95.658.070	87.445.305	8.212.765	8.124.191
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	340.906	6.409.499	(6.068.593)	(5.399.055)
Aðalsjóður samtals	95.998.975	93.854.804	2.144.172	2.725.136
A-hluta stofnanir				
Eignasjóður	17.285.241	17.252.850	32.391	(2.349.855)
Milliviðskipti A-hluta	(19.507.670)	(18.252.128)	(1.255.542)	(1.232.752)
A-hluti samtals	93.776.547	92.855.526	921.021	(857.471)
B-hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	0	0	0	400
Faxaflóahafnir sf.	1.616.106	2.122.358	(506.253)	(343.605)
Félagsbústaðir hf.	5.580.008	3.715.396	1.864.612	(2.943.217)
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	346.794	258.588	88.206	17.919
Jafnlaunastofa sf.	23.218	29.920	(6.703)	69
Malbikunarstöðin Höfði hf.	677.460	567.403	110.057	39.058
Orkuveita Reykjavíkur	28.713.866	29.877.696	(1.163.830)	(6.536.442)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.327.229	1.344.384	(17.155)	(508)
Sorpa bs.	1.707.114	1.741.469	(34.355)	(60.567)
Strætó bs.	3.089.378	3.008.859	80.519	68.579
Þjóðarleikvangur ehf.	5.548	(3)	5.550	0
	43.086.719	42.666.070	420.649	(9.758.314)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélagi	0	222	(222)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga	0	(28.243)	28.243	
B-hluti samtals	43.086.719	42.638.048	448.671	(9.758.314)
Milliviðskipti B-hluta	(6.622.664)	(11.983.397)	5.360.733	4.577.903
A- og B-hluti samtals	130.240.602	123.510.177	6.730.425	(6.037.882)

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

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:

Minjavernd hf.	37.403
Orkuveita Reykjavíkur - hlutdeildarfélag	(170)
Sorpa bs. - hlutdeildarfélag	392
	<u>37.625</u>

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

29. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir sem samanstanda af hitaréttindum og hugbúnaði greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Hugbúnaður	Hugbúnaður	Hitaréttindi og þróunareignir	Samtals
Heildarverð				
Staða í ársbyrjun	5.114.357	9.598.913	1.610.013	11.208.926
Endurflokkun	0	0	51.727	51.727
Þýðingarmunur	0	0	(1.150)	(1.150)
Viðbætur á árinu	642.070	964.997	30.829	995.826
Selt og niðurlagt	0	(30.218)	0	(30.218)
	<u>5.756.427</u>	<u>10.533.692</u>	<u>1.691.419</u>	<u>12.225.111</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	1.337.415	3.853.550	471.655	4.325.205
Afskrift ársins	476.169	730.879	3.169	734.048
Selt og niðurlagt	0	(11.991)	0	(11.991)
	<u>1.813.584</u>	<u>4.572.438</u>	<u>474.823</u>	<u>5.047.261</u>
Bókfært verð í lok tímabils	3.942.843	5.961.254	1.216.596	7.177.851

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	6.725.388	2.565.303	1.039.304	10.329.994
Gatnagerðargjöld	0	(1.163.485)	0	(1.163.485)
Selt og niðurlagt	(781.364)	0	(2.145)	(783.509)
Staða í lok tímabils	<u>223.324.278</u>	<u>46.336.728</u>	<u>15.327.998</u>	<u>284.989.004</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	67.765.700	10.562.881	6.928.947	85.257.529
Afskriftir ársins	1.726.990	850.941	726.110	3.304.041
Selt og niðurlagt	(131.071)	0	(1.930)	(133.001)
Staða í lok tímabils	<u>69.361.619</u>	<u>11.413.822</u>	<u>7.653.127</u>	<u>88.428.568</u>
Bókfært verð í lok tímabils	<u>153.962.659</u>	<u>34.922.906</u>	<u>7.674.871</u>	<u>196.560.436</u>
Afskriftahlutföll	2% - 13%	4%	5% - 25%	

Skýringar með árshlutareikningi

30. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.

A- og B-hluta greinast þannig:

Heildarverð	A- og B-hluti			
	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
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		13.411	28.533
Endurflokkun eigna	(51.727)	(544)	201	(52.071)
Endurmat	0	0	0	0
Viðbætur á árinu	7.923.377	8.958.067	4.107.222	20.988.666
Þýðingarmunur	0	(5.410.578)	(50)	(5.410.628)
Gatnagerðargjöld	0	0	(1.163.485)	(1.163.485)
Selt og niðurlagt	(511.668)	0	(170.118)	(681.787)
Staða í lok tímabils	267.018.542	791.575.808	75.939.609	1.134.533.958
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		8.094	11.004
Endurflokkun eigna	0	(544)	201	(344)
Endurmat	0	0	0	0
Afskriftir ársins yfir rekstur	2.229.042	7.067.786	2.068.495	11.365.323
Afskriftir til lækkunar á skuldb. v. endurvinnslust.	4.605			4.605
Þýðingarmunur	0	(1.316.698)	(2)	(1.316.700)
Selt og niðurlagt	(131.516)	0	(117.697)	(249.214)
Staða í lok tímabils	87.831.442	400.230.155	27.187.746	515.249.343
Bókfært verð í lok tímabils	179.187.100	391.345.653	48.751.862	619.284.615
Afskriftahlutföll	2% - 20%	1% - 14%	4% - 33%	

Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum, sem voru að eftirstöðvum 24.450 m.kr. þann 30. júní 2023. Til viðbótar hefur félagið undirritað tvö tryggingarbréf við viðskiptabanka sinn, samtals að fjárhæð 3.922 m.kr, sem einnig eru tryggt með veði í fasteignum félagsins. Langtímalán Félagsbústaða sem tryggt er með ábyrgð Reykjavíkurborgar, nam 33.075 m.kr. þann 30. júní 2023. Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.441 m.kr., eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

Fjárfestingaeignir greinast þannig:

Heildarverð	A- hluti	A- og B-hluti
Staða í ársbyrjun	0	148.620.258
Endurmat á árinu	0	827.641
Viðbót á árinu	0	1.466.508
Selt á árinu	0	(181.400)
Staða í lok tímabils	0	150.733.006

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. Súmu 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. Leigugeignir

Leigugeignir greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	13.017.202	14.730.047
Viðbót á árinu	168.019	170.235
Verðbætur	0	40.753
	<u>13.185.221</u>	<u>14.941.035</u>
Afskrifað í upphafi árs	7.863.582	8.337.336
Afskrifað á árinu	361.193	428.481
	<u>8.224.775</u>	<u>8.765.817</u>
Bókfært verð í lok tímabils	<u>4.960.447</u>	<u>6.175.217</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	3.304.041	11.365.323
Afskriftir vegna endurvinnslustöðv sbr. skýringu nr. 30	0	4.605
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29	476.169	734.048
Afskriftir leigugeigna sbr. skýringu nr. 31	361.193	428.481
	<u>4.141.402</u>	<u>12.532.458</u>
Afskriftir tímabilsins		
Fært í rekstrarreikning	4.141.402	12.527.852
Fært til lækkunar skuldbindinga	0	4.605
	<u>4.141.402</u>	<u>12.532.458</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 árslok	153.962.659	179.187.100
Bókfært verð fjárfestingaeigna í árslok	0	150.733.006

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

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	
Íþróttta- 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	
			<u>6.453.837</u>	
Samtals dótturfélög				
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%		11.729
Íslensk Nýorka		27,6%		24.391
Netorka hf.		38,4%		53.308
Orkuskólinn REYST hf.		45,0%		3.395
			<u>850.456</u>	<u>192.597</u>
Samtals hlutdeildarfélög				
Önnur félög				
Betri samgöngur ohf.	14,1%	14,1%	563	563
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Galantaterm		3,80%		13.082
Keilir		12,10%		18.500
Landskerfi bókasafna hf.	20,60%	20,60%	29.524	29.524
Rekstrarfélagið Stæði ehf.	22,97%	22,97%	919	919
DMM lausnir ehf.		13,41%		23.898
Vísindagarðar Háskóla Íslands ehf.	5,44%	5,44%	11.688	11.688
Halakot ehf.		75,60%		1.511
Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf.		38,00%		57.030
Próunarfélag Grundatanga ehf.	16,67%	25,2%	750	1.317
Önnur félög			40	537
			<u>1.591.314</u>	<u>1.706.399</u>
Samtals önnur félög				
Stofnframlög				
Þjarg íbúðafélag hses.			2.647.339	2.647.339
Félagsbústaðir hf.			2.303.549	0
Stakkahlíð hses.			343.912	343.912
Brynja, hússjóður Öryrkjabandalags Íslands			589.101	589.101
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
			<u>6.343.328</u>	<u>4.039.779</u>
Samtals stofnframlög			<u>6.343.328</u>	<u>4.039.779</u>
Samtals eignarhlutir í félögum			<u>15.238.935</u>	<u>5.938.775</u>

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

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	jan.-jún. 2023	31.12.2022
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	1.559.109	616.949
Breyting á gangvirði á árinu	(2.639.820)	942.160
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils, (skuld)	(1.080.711)	1.559.109
Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:		
Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(286.842)	1.448.798
Skammtíahluti innbyggðra afleiða eign	(793.869)	110.312
Innbyggðar afleiður samtals	(1.080.711)	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	743.746	743.746
Afborganir	(98.892)	(971.402)	(1.070.294)
Verðbætur	1.425	0	1.425
	0	6.308.589	6.308.589
Óbein niðurfærsla	0	(4.151.650)	(4.151.650)
	0	2.156.939	2.156.939
Næsta árs afborganir	0	(783.174)	(783.174)
	0	1.373.765	1.373.765

	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	4.447	743.746	748.192
Endurflokkun	0	(33.988)	(33.988)
Afborganir	(123.806)	(971.402)	(1.095.208)
Verðbætur	5.878	0	5.878
	200.651	6.308.589	6.509.239
Óbein niðurfærsla	0	(4.151.650)	(4.151.650)
	200.651	2.156.939	2.357.590
Næsta árs afborganir	(46.251)	(783.174)	(829.425)
	154.400	1.373.765	1.528.165

37. Langtímakröfur frh.

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 1.7.2023-30.6.2024	783.174	829.425
Tímabilið 1.7.2024-30.6.2025	332.105	347.750
Tímabilið 1.7.2025-30.6.2026	452.663	459.435
Tímabilið 1.7.2026-30.6.2027	0	0
Tímabilið 1.7.2027-30.6.2028	0	0
Síðar	588.997	720.981
	2.156.939	2.357.590

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	(2.298.531)
Rekstrarniðurstaða	(921.020)	(6.730.424)
	<u>81.689.398</u>	<u>398.588.845</u>

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

39. Lífeyrisskuldbinding vegna LsRb

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 40.603 m.kr. í lok tímabils, en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 40.794 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 viðbættri spá félagsins frá 2020 um lækkan 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	1.750.000	1.829.464
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(1.323.347)	(1.344.303)
Lífeyrisskuldbinding í lok tímabils	<u>40.029.933</u>	<u>40.793.901</u>
Skammtíahluti lífeyrisskuldbindingar	2.664.000	2.701.000
Langtíahluti lífeyrisskuldbindingar	37.365.933	38.092.901
	<u>40.029.933</u>	<u>40.793.901</u>

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

40. Langtímaskuldir

A-hluti	Gengistryggt	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Langtímaskuldir greinast þannig:				
Staða í byrjun árs	0	71.366.019	30.377.326	101.743.345
Viðbót á árinu	0	9.414.454	5.369.096	14.783.550
Afborganir ársins	0	(1.554.556)	(647.333)	(2.201.889)
Verðbætur og afföll ársins	0	3.675.218	(48.190)	3.627.028
	0	82.901.135	35.050.899	117.952.034
Næsta árs afborgun	0	(3.868.852)	(6.773.385)	(10.642.237)
	0	79.032.284	28.277.514	107.309.798

A- og B-hluti	Gengistryggt	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Langtímaskuldir greinast þannig:				
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	24.456.092	5.619.096	30.075.188
Afborgun ársins	(5.389.949)	(5.272.051)	(5.516.032)	(16.178.032)
Verðbætur og afföll ársins	(1.973.412)	11.475.322	(48.190)	9.453.720
	56.897.523	251.064.092	48.795.436	356.757.051
Næsta árs afborgun	(9.827.456)	(12.269.992)	(10.588.760)	(32.686.208)
	47.070.067	238.794.100	38.206.676	324.070.844

Skýringar með árshlutareikningi

40. Langtímaskuldir frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 1.7.2023-30.6.2024	10.642.237	32.686.208
Tímabilið 1.7.2024-30.6.2025	6.007.367	23.247.884
Tímabilið 1.7.2025-30.6.2026	6.108.961	25.320.508
Tímabilið 1.7.2026-30.6.2027	6.213.608	20.767.087
Tímabilið 1.7.2027-30.6.2028	6.321.407	23.339.444
Síðar	82.658.454	231.395.920
	<u>117.952.034</u>	<u>356.757.051</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	170.235
Afborganir ársins	(688.409)	(726.737)
Verðbætur ársins	541.075	548.413
	<u>11.865.904</u>	<u>13.124.002</u>
Næsta árs afborgun	(1.444.859)	(1.596.256)
	<u>10.421.045</u>	<u>11.527.746</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 1.7.2023-30.6.2024	1.444.859	1.596.256
Tímabilið 1.7.2024-30.6.2025	1.427.783	1.518.429
Tímabilið 1.7.2025-30.6.2026	1.425.877	1.493.391
Tímabilið 1.7.2026-30.6.2027	1.339.019	1.398.957
Tímabilið 1.7.2027-30.6.2028	952.424	1.010.007
Síðar	5.275.942	6.106.961
	<u>11.865.904</u>	<u>13.124.002</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 tekjuskattsskuldbinding. Þau félög í B-hluta sem reikna tekjuskatt eru: Orkuveita Reykjavíkur, Íþrótt- og sýningahöllin og Malbikunarstöðin Höfði og Þjóðarleikvangur.

Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Staða í ársbyrjun	3.759.231	21.362.811
Reiknaður tekjuskattur á árinu	1.249.996	723.456
Aðrar breytingar	(10.849)	(169.108)
Tekjuskattur til greiðslu	(5.709)	(868.658)
Staða í lok tímabils	<u>4.992.668</u>	<u>21.048.501</u>

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

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Varanlegir rekstrarfjármunir	938.707	21.211.485
Innbyggðar afleiður	406.347	0
Aðrir liðir	(213.956)	25.153
Áhrif af yfirfærlegu skattalegu tapi	3.861.570	(188.137)
Staða í lok tímabils	<u>4.992.668</u>	<u>21.048.501</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. Gengið hefur verið frá fjármögnun, en fyrirvari er í samningunum um samþykki Samkeppniseftirlitsins. Kaupin teljast samruni í skilningi samkeppnislaga nr. 44/2005 sem tilkynna þarf til Samkeppniseftirlitsins. Rannsókn á samrunanum stendur nú yfir og er í fasa 2 hjá Samkeppniseftirlitinu. Frestur Samkeppniseftirlitsins vegna fasa 2 rennur út 31. ágúst 2023, en búist er við að niðurstaða liggja fyrir á þriðja ársfjórðungi 2023.

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 félög í eigu ríkisins um kaup á hlut þeirra í Landsneti, en ráðuneytið vildi klára þá samninga áður en gengið væri frá kaupum þess á hlut OR. Bókfært verð eignahlutarins er metið á 5,6 ma.kr. 31.12.2022 og er fært á meðal veltufjármuna. Stefnt er að því að gengið verði frá sölu á hlut Orkuveitu Reykjavíkur á árinu 2023.

Vatnstjón hjá Vatns- og fráveitu

Orkuveita Reykjavíkur - vatns- og fráveita stóð fyrir framkvæmdum við Suðurgötu, sem m.a. fólust í endurnýjun á lögnum. Aðfararnótt 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 Veitna 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. Aðgerðir stjórnenda OR hafa frá upphafi miðast að því að skapa fólki viðunandi vinnuástöðu og hafa helstu sérfræðingar verið hafðir með í ráðum við helstu ákvarðanir. Þá hefur verið reynt að leita skynsamlegustu leiða til að ráða bót á skemmdum og einnig að grafast fyrir um orsakir þeirra. Árið 2017 var húsinu lokað og starfsemin færð annað. Ákveðið var að fara í ítarlega valkostagreiningu og skoða þá möguleika sem voru í stöðunni. Niðurstaðan var að fjarlægja gallaða útvegi hússins, rétta það af og endurbyggja veggina. OR hefur gert verksamning um endurbætur á húsnæðinu við Ístak. Framkvæmdir hófust í maí 2021 og eru á áætlun, áætluð verklok eru í mars 2023. Áætlaður verktími eru 22 mánuðir og upphæð verksamnings við Ístak er um 1.580 m.kr., en áfallinn framkvæmdakostnaður af verksamningi við Ístak er um 1.494 m.kr. Viðbótar- framkvæmdakostnaður, sem felst í greiðslu verðbóta til Ístaks, auka-, og viðbótarverka ásamt kostnaði við færslu stjórnstöðva sem eru bókfærðar á verkefni nemur nú um 120 m.kr. Undirbúningur nauðsynlegra endurbóta innanhúss í vesturhúsi er hafinn og stefnt er að því að útboðsferli verkframkvæmdar hefjist í ágúst 2023 og framkvæmdir hefjist haustið 2023. Einnig er unnið að undirbúningi framkvæmda í hvolfrymi. Stefnt er að því að hefja framkvæmdir í hvolfrymi haustið 2023.

Skýringar með árshlutareikningi

44. Önnur mál

Krafa vegna ofgreidds raforkueftirlitsgjalds

Á grundvelli þess að ekki hafi verið fullgild lagaheimild fyrir innheimtu raforkueftirlitsgjalds, sem er skattur, innheimtur á grundvelli laga nr. 146/1996, hafa Veitur ohf., Orka náttúrunnar ohf. og ON Power ohf. krafist endurgreiðslu Húsnæðis- og mannvirkjastofnunar á hinum ofgreiddum gjöldum, samtals að fjárhæð 280 milljónir króna. Með dómi Landsréttar frá 25. mars 2022 í málinu 744/2020 var innheimta gjaldsins dæmd ólöglegt og því er endurgreiðsla vænst. Krafa hefur ekki verið færð í árshlutareikning Orkuveiturnar 30.06.2023

45. Virðisaukaskattskvöð

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

46. Málaferli

Reykjavíkurborg krefur íslenska ríkið um greiðslu úr Jöfnunarsjóði sveitarfélag 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. Málið er enn í gagnaöflunarfresti og bíður flutnings fyrir hérðasdómi.

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

Ágreiningur um kostnaðarþátttöku í uppbyggingu þriggja lóða í Vogabyggð

ÞG verktakar ehf. hafa höfðað mál á hendur Reykjavíkurborg vegna samningsbundinnar kostnaðarþátttöku í tengslum við uppbyggingu á þremur lóðum í Vogabyggð, Reykjavík. Nánar tiltekið gera ÞG verktakar ehf. aðallega kröfu um að Reykjavíkurborg greiði félaginu 311,7 m.kr. með dráttarvöxtum með vísan til þess að gjöldin hafi ekki verið reiknuð með réttum hætti. Málið var flutt fyrir héraðsdómi 29. ágúst 2023 og bíður dóms héraðsdóms. Niðurstaða í þessu máli kann að vera fordæmisgefandi fyrir önnur sambærileg mál eftir því sem við á.

Skýringar með árshlutareikningi

46. Málaferli framh.

Málaferli og kröfur

Síminn hf. höfðaði dómssál á hendur Fjarskiptastofu, Ljósleiðaranum ehf., Sýn hf. og Milu ehf. vegna ákvörðunar Fjarskiptastofu frá 3. júlí 2018 um lögbrot Símans. Dómur héraðsdóms var kveðinn upp þann 1. júlí 2020, þar sem ákvörðun Fjarskiptastofu var staðfest, þó með nokkrum breytingum á forsendum. Málinu var áfrýjað til Landsréttar af Símanum hf., Fjarskiptastofu og Sýn hf., sem staðfesti efnislega niðurstöðu Fjarskiptastofu. Síminn 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. Niðurstaða liggur því ekki fyrir við útgáfu árshlutareiknings Orkuveitunnar. Ekkert hefur verið fært vegna þessarar kröfu í árshlutareikning Orkuveitunnar 30.6.2023.

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

Aðili sem ekki var samið við eftir útboð á akstri á höfuðborgarsvæðinu á árinu 2010, höfðaði mál á hendur Strætó bs., þar sem krafist var viðurkenningar á skaðabótaskyldu Strætó vegna meintrar ólögmatrar og saknæmrar háttsemi við framkvæmd útboðsins. 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. 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 dómssálum 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. Ytri efnahagsleg áhrif

Þensla í hagkerfinu og viðvarandi verðbólga hefur það sem af er ári sett mark sitt á rekstur borgarinnar. Seðlabanki Íslands hefur haldið áfram hækkun stýrivaxta til að ná tókum á verðbólgunni og voru þeir hækkaðir síðast þann 23. ágúst sl. um 0,5% og eru nú 9,25%. Það er mat Seðlabanka Íslands að þrátt fyrir að verðbólga hjaðni hratt í okkar helstu viðskiptalöndum og hafi verið að síga niður á við hérlendis, þá er hún ennþá of mikil. Há verðbólga hefur áhrif á fjármagnslið í rekstri en á móti kemur þenslan í hagkerfinu felur 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 af hærri verðbólgu en áætlað var en lækkun álverðs frá áramótum um 9,5% hefur jafnframt umtalsverð áhrif á álafleiðu í rekstraruppgjöri Orkuveitu Reykjavíkur. Þá hafa minni áhrif af hækkun fasteignaverðs en áætlað var áhrif í rekstri Félagsbústaða. 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 ársreikningi

49. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshluta- reikningur jan.-jún. 2023	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-jún. 2023	Árshluta- reikningur jan.-jún. 2023	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-jún. 2023
Útsvar	61,7%	60,8%	62,1%	44,1%
Fasteignaskattar	15,8%	16,5%	16,0%	10,8%
Skatttekjur samtals	77,5%	77,3%	78,1%	55,0%
Framlög Jöfnunarsjóðs	6,8%	7,1%	5,8%	4,8%
Aðrar tekjur	15,8%	15,6%	16,2%	40,2%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	55,5%	55,9%	47,0%	45,5%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	2,0%	0,9%	1,5%	0,6%
Annar rekstrarkostnaður	37,8%	37,5%	32,5%	33,0%
Rekstrargjöld samtals	95,3%	94,3%	81,0%	79,1%
Framlegð (EBITDA)	4,7%	5,7%	19,0%	20,9%
Afskriftir	4,8%	4,9%	10,3%	10,0%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld)	(0,0%)	0,7%	8,7%	10,9%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1,0%)	0,3%	(15,3%)	(7,9%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	0,5%	(1,1%)
Matsbreyting fjárfestingaæigna	0,0%	0,0%	0,6%	3,2%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturfélaga	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Rekstrarniðurstaða	(1,1%)	1,0%	(5,5%)	5,0%
Veltufé frá rekstri	7,8%	7,1%	13,5%	15,0%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(12,6%)	(13,6%)	(19,2%)	(28,5%)
Heildarskuldir og skuldbindingar	223,0%	-	393,6%	-

Í þúsundum kr. á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur	483	457	479	454
Framlög Jöfnunarsjóðs	42	42	42	42
Aðrar tekjur	98	92	350	367
Rekstrartekjur samtals	624	592	872	864
Laun og launatengd gjöld	(346)	(331)	(410)	(393)
(Lækkun) hækkun lífeyrisskuldb. LsRb	(13)	(5)	(13)	(5)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(265)	(251)	(373)	(372)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(6)	2	(133)	(68)
Annað	0	0	9	18
Rekstrarniðurstaða	(7)	6	(48)	43

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri	49	42	118	130
Handbært fé frá rekstri	44	25	122	116

	A-hluti		A- og B-hluti	
	30.6.2023	31.12.2022	30.6.2023	31.12.2022
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,16	1,07	1,14	1,14
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,30	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 ársreikningi

50. Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:	Áætlun með	Árshluta-	Ársreikningar			
	viðaukum	reikningur	2022	2021	2020	2019
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
	jan.-jún.	jan.-jún.				
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)	13,21	11,38	(70,38)	961,10	19,82	7,40
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	30%	30%	32%	39%	43%	47%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afgang. skulda	2,03	2,36	(0,40)	0,03	1,82	4,85
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,35	1,16	1,07	1,45	1,28	1,17
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	77,3%	77,5%	75,9%	77,7%	79,9%	80,5%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	7,1%	6,8%	6,8%	6,2%	6,2%	6,1%
Aðrar tekjur	15,6%	15,8%	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%	55,5%	58,6%	59,6%	59,3%	55,3%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	0,9%	2,0%	3,5%	(0,1%)	2,6%	2,6%
Annar rekstrarkostnaður	37,5%	37,8%	39,3%	37,7%	38,1%	37,1%
Afskriftir	4,9%	4,8%	4,9%	4,6%	4,6%	4,3%
Rekstrargjöld samtals	99,3%	100,0%	106,3%	101,8%	104,6%	99,2%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	0,7%	(0,0%)	(6,3%)	(1,8%)	(4,6%)	0,8%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	0,3%	(1,0%)	(3,7%)	(1,0%)	0,1%	0,3%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	1,0%	(1,1%)	(10,0%)	(2,7%)	(4,5%)	1,1%
Framlegð (EBITDA)	5,7%	4,7%	-1,4%	2,8%	0,0%	5,1%
Veltufé frá rekstri	7,1%	7,8%	(1,3%)	0,1%	4,0%	10,1%
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(13,6%)	(12,6%)	(16,8%)	(12,9%)	(11,4%)	(13,0%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	457	483	849	814	772	757
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	42	42	76	65	60	57
Aðrar tekjur	92	98	194	170	134	126
Rekstrartekjur samtals	592	624	1.119	1.049	966	941
Laun og launatengd gjöld	(331)	(346)	(656)	(625)	(573)	(520)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(5)	(13)	(39)	2	(25)	(24)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(251)	(265)	(495)	(444)	(413)	(389)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	2	(6)	(41)	(10)	1	3
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	6	(7)	(111)	(28)	(44)	10
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	42	49	(15)	1	38	95
Handbært fé frá rekstri	25	44	(21)	(31)	8	84
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(81)	(79)	(188)	(135)	(110)	(122)
Efnahagur:						
Eignir	1.897	1.976	1.842	1.743	1.619	1.600
Eigið fé	573	585	592	677	689	745
Skuldir	1.325	1.391	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 ársreikningi

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.-jún.	jan.-jún.				
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)	10,84	12,17	15,18	14,89	12,30	8,18
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	48%	46,4%	48,7%	48%	47%	50%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	1,05	0,97	1,09	0,90	1,34	1,68
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,07	1,14	1,14	1,44	1,26	1,14

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

Skatttekjur	52,6%	55,0%	52,8%	54,2%	54,9%	53,3%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	4,9%	4,8%	4,7%	4,3%	4,3%	4,0%
Aðrar tekjur	42,5%	40,2%	42,5%	41,5%	40,8%	42,7%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Laun og launatengd gjöld	45,5%	47,0%	47,6%	48,5%	48,2%	45,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	0,6%	1,5%	2,5%	(0,1%)	1,8%	1,8%
Annar rekstrarkostnaður	33,0%	32,5%	32,6%	30,9%	32,3%	32,0%
Afskriftir	10,0%	10,3%	10,5%	10,4%	10,8%	10,3%
Rekstrargjöld samtals	89,1%	91,3%	93,2%	89,7%	93,2%	89,0%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	10,9%	8,7%	6,8%	10,3%	6,8%	11,0%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7,9%)	(15,3%)	(12,4%)	(6,4%)	(9,0%)	(6,9%)
Annað	2,1%	1,1%	8,5%	8,1%	0,8%	2,4%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	5,0%	(5,5%)	2,9%	11,9%	(1,4%)	6,4%

Framlegð (EBITDA)	20,9%	19,0%	17,3%	20,7%	17,6%	21,3%
Veltufé frá rekstri	15,0%	13,5%	11,3%	11,6%	14,4%	19,5%
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(28,5%)	(19,2%)	(22,8%)	(20,0%)	(20,7%)	(26,1%)

Í þúsundum kr. á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur	454	479	844	809	767	752
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	42	42	76	65	60	57
Aðrar tekjur	367	350	680	619	571	603
Rekstrartekjur samtals	864	872	1.600	1.493	1.398	1.412
Laun og launatengd gjöld	(393)	(410)	(762)	(725)	(674)	(635)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(5)	(13)	(40)	1	(25)	(25)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(372)	(373)	(690)	(617)	(603)	(597)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(68)	(133)	(198)	(95)	(126)	(98)
Annað	18	9	136	120	12	33
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	43	(48)	46	178	(19)	91

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri	130	118	181	173	201	276
Handbært fé frá rekstri	116	122	149	157	169	276
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(247)	(167)	(364)	(298)	(289)	(369)

Efnahagur:

Eignir	6.153	6.399	6.234	5.827	5.412	5.253
Eigið fé	2.929	2.969	3.037	2.825	2.536	2.622
Skuldir	3.244	3.431	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	3.929	2.500	2.035	2.422
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		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 víkið til hliðar fjármálagrellum sveitarf. í ákv. 64. gr. sveitarstj.laga til loka árs 2025.

** Samanburðartölur 2019 v. fjárhagslega viðmiða eru óbreyttar og miðast við reglugerð 1212/2015 fyrir breytingar sem tóku gildi árið 2021