

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur
Janúar - júní 2024



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

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur Janúar - júní 2024

Efnisyfirlit

	Bls.
Yfirlit stjórnenda	2
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs	3-4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6-7
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9-24
Lykiltölur	25-27

Yfirlit stjórnenda

Fjárhæðir eru á verðlagi hvers árs í milljónum kr.

A- og B-hluti	jan.-jún. 2024	2023	2022	2021	2020
Rekstrartekjur	133.690	251.625	222.264	202.599	190.919
- Þar af skatttekjur	72.099	134.507	117.883	109.819	102.062
Rekstrargjöld	(105.401)	(204.038)	(184.882)	(160.759)	(157.776)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA	28.289	47.587	37.381	41.840	33.143
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(15.010)	(29.418)	(26.311)	(12.899)	(16.842)
Matsbreyting fjárfestingaeigna	1.659	4.967	20.534	20.521	1.774
Rekstrarniðurstaða	406	(3.385)	6.021	23.402	(2.778)
Sjóðstreymi					
Veltufé (til) frá rekstri	20.796	35.744	26.457	24.577	25.838
Handbært fé (til) frá rekstri	22.151	33.783	21.593	22.072	21.365
Fjárfesting brúttó	(24.805)	(59.880)	(50.849)	(40.497)	(40.453)
Tekin ný langtímalán	17.769	54.086	33.259	41.369	42.825
Afborganir langtímalána	(17.814)	(31.596)	(21.946)	(25.027)	(19.244)

A-hluti	jan.-jún. 2024	2023	2022	2021	2020
Rekstrartekjur	94.570	176.408	156.246	142.266	128.668
- Þar af skatttekjur	72.525	135.321	118.591	110.501	102.775
Rekstrargjöld	(88.622)	(168.458)	(158.407)	(138.233)	(128.731)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA	5.948	7.950	(2.161)	4.034	(63)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.106)	(4.143)	(5.705)	(1.354)	97
Rekstrarniðurstaða	196	(4.969)	(15.605)	(3.850)	(5.843)
Sjóðstreymi					
Veltufé (til) frá rekstri	8.793	11.541	(883)	1.210	3.931
Handbært fé (til) frá rekstri	3.257	9.710	(2.197)	(3.527)	(447)
Fjárfesting brúttó	(9.167)	(25.832)	(26.276)	(18.301)	(15.632)
Sala byggingaréttar og greidd gatnagerðargjöld	1.917	4.183	6.531	5.891	1.987
Tekin ný langtímalán	6.962	20.850	21.895	23.118	9.421
Afborganir langtímalána	(7.810)	(5.289)	(3.879)	(2.751)	(1.826)

Fjárhagsleg markmið og mælikvarðar A-hluta

Nr.	Mælikvarði	Markmið	2024_06	2024	2025	2026	2027
1	Rekstrarniðurstaða jákvæð (fjárhæðir í m.kr.)	> 0	✓ 196	⚠ 291	✓ 2.700	✓ 4.160	✓ 6.672
2	Hlutfall launakostnaðar	< 80%	✓ 80%	⚠ 80,2%	✓ 78,9%	✓ 78,0%	✓ 77,5%
3	Veltufé frá rekstri sem hlutfall af tekjum	> 7,5%	✓ 9,3%	⚠ 5,7%	✗ 6,9%	✗ 7,3%	✓ 8,5%
4	Veltufé frá rekstri á móti afborgunum lána og skuldbindinga	> 1,0	✓ 1,0	⚠ 0,7	✓ 1,2	✓ 1,1	✓ 1,3
5	Lántaka að hámarki 70% af fjárfestingum	< 70%	⚠ 76%	⚠ 72%	✓ 65%	✓ 63%	✓ 58%
6*	Skuldaviðmið fari ekki yfir 100% af tekjum	< 100%	-	✓ 80%	✓ 82%	✓ 82%	✓ 79%
7	Lágmarksstaða handbærs fjár (fjárhæðir í m.kr.)	> 8 ma.kr.	✗ 7.506	✓ 10.908	✓ 10.533	✓ 10.002	✓ 10.266

* Eingungis reiknað og birt á ársgrundvelli

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Hlutverk Reykjavíkurborgar er að veita íbúum Reykjavíkur góða þjónustu með sem hagkvæmstum hætti og leggja grunn að auknum lífsgæðum borgarbúa til lengri og skemmri tíma. Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld, sem stjórnað er af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál, skipulagsmál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup.

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

Óendurskoðaður árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til júní 2024 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga. Í árshlutareikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum.

Niðurstaða rekstrar og staða efnahags:

Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta á tímabilinu janúar til júní 2024 var jákvæð um 406 m.kr. Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi 30. júní 2024 námu samtals 950.565 m.kr. og heildarskuldir ásamt skuldbindingum námu 511.654 m.kr. Eigið fé nam 438.911 m.kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 17.219 m.kr.

Rekstrarniðurstaða var 7,1 ma.kr. betri niðurstaða en á sama tímabili árið 2023. Í áætlun var gert ráð fyrir 3,6 ma.kr. rekstrarafangi. Grunnrekstur A- og B-hluta, þ.e. rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði og afskriftir, skilaði 28,3 ma.kr. í afgang sem var um 315 m.kr. yfir áætlun en var 5,2 ma.kr. betri niðurstaða en árið 2023. EBITDA í hlutfalli af tekjum var 21% og hækkar um 2%-stig milli ára. Veltufé frá rekstri samantekins reiknings A- og B-hluta í hlutfalli af tekjum var 15,6% og hækkaði um 2,1%-stig og hækkar annað árið í röð. Fjárfestingar í rekstrarfjármunum námu 21.983 m.kr. og voru 13.839 m.kr. lægri en áætlað var.

Rekstrarniðurstaða A-hluta á fyrri helmingi árs 2024 var jákvæð um 196,3 m.kr. Heildareignir A-hluta samkvæmt efnahagsreikningi 30. júní 2024 námu samtals 286.077 m.kr. og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 204.626 m.kr. Eigið fé nam 81.450 m.kr.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var 1,1 ma.kr. betri niðurstaða en á sama tímabili árið 2023. Áætlun gerði ráð fyrir 1,9 ma.kr. rekstrarafgangi. EBITDA í hlutfalli af tekjum var 6,3% eða 1,6%-stigum hærrí en á sama tíma í fyrra. Skatttekjur voru 72,5 ma.kr. eða 1,1 ma.kr. yfir áætlun, þar af var staðgreiðsla útsvars 585 m.kr. undir áætlun. Staðgreiðsla útsvars hækkaði um 4,9 ma.kr. borið saman við sama tímabil 2023. Veltufé frá rekstri í hlutfalli af tekjum var jákvætt um 9,3% á fyrstu sex mánuðum ársins 2024. Fjárfestingar í rekstrarfjármunum námu 8.085 m.kr. og voru 758 m.kr. lægri en áætlað var.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,97%, 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 2023 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg 143.383.

Ytra umhverfi og helstu áhættur:

Enn er talsverð óvissa í ytra umhverfi borgarinnar. Þrálát verðbólga og háir stýrivextir setja þrýsting á rekstrarútgjöld stofnana og fjármagnskostnað borgarinnar. Hófstilltir kjarasamningar á almennun markaði hafa aukið væntingar um að verðbólga fari lækkanði og stöðugleiki náist. Sveitarfélögin studdu myndarlega við kjarasamninga með vilýrði um lækkan gjaldskráa og þátttöku í gjaldfrjálsum skólamáltíðum.

Helstu áskoranir í rekstri Reykjavíkurborgar voru einkum vegna verkefna sem flutt hafa verið frá ríki til sveitarfélaga án þess að fullnægjandi fjármögnun fylgi. Náðst hefur áfangi í fjármögnun á málaflakki fatlaðs fólks þegar samið var um 0,22% hækkun á álagningarhlutfalli útsvars í árslok 2022 og síðan 0,23% hækkun í árslok 2023. Sterkar vísbendingar eru um að útgjöld til þjónustunnar haldi áfram að vaxa umtalsvert á næstu árum, enda framundan mikil uppbyggingarþörf vegna búsetuúrræða og fleiri þátta. Starfshópur ríkis og sveitarfélaga var skipaður snemma á árinu til að takast á við þá þætti sem enn standa út af borðinu í kostnaðarskiptingu málaflakksins. Beðið er niðurstöðu starfshópsins.

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

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.

Stjórnarhættir og ófjárhagslegar upplýsingar:

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 2023.

Staðfesting og áritun borgarstjóra og borgarráðs:

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 2024 með undirritun sinni.

Reykjavík, 5. september 2024.

Borgarstjóri

Borgarráð

Rekstrarreikningur janúar - júní 2024

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur	Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur
		jan.-jún. 2024	jan.-jún. 2024	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2024	jan.-jún. 2024	jan.-jún. 2023
Rekstrartekjur	3,29						
Skatttekjur		72.524.720	71.412.627	67.434.481	72.098.873	70.991.196	66.887.474
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		7.429.124	7.451.651	5.893.475	7.429.124	7.451.651	5.893.475
Aðrar tekjur		14.615.885	14.431.022	13.738.612	54.161.670	55.277.974	48.895.753
Rekstrartekjur samtals		94.569.728	93.295.300	87.066.569	133.689.667	133.720.821	121.676.701
Rekstrargjöld	30						
Laun og launatengd gjöld	4	50.756.758	49.966.830	48.302.598	60.061.735	60.363.325	57.226.260
(Lækkun) hækkun lífeyrisskuldbindinga	4,18	1.325.000	1.325.000	1.750.000	1.380.696	1.325.000	1.829.464
Annar rekstrarkostnaður		36.540.208	34.902.151	32.906.686	43.958.139	44.058.685	39.485.589
Rekstrargjöld samtals		88.621.966	86.193.981	82.959.284	105.400.570	105.747.010	98.541.313
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		5.947.762	7.101.319	4.107.285	28.289.097	27.973.811	23.135.388
Afskriftir	35,36,11	(4.589.948)	(4.659.254)	(4.141.402)	(13.573.009)	(13.541.044)	(12.527.852)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)		1.357.814	2.442.065	(34.118)	14.716.087	14.432.767	10.607.536
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,31	(1.106.331)	(538.776)	(886.902)	(15.009.823)	(12.741.654)	(18.609.316)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarfélag		251.484	1.903.289	(921.020)	(293.735)	1.691.114	(8.001.780)
Tekjuskattur	21,45	0	0	0	(658.805)	(442.202)	559.944
Matsbreyting fjárfestingaefna	9,33	0	0	0	1.659.110	2.630.457	702.031
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélag	7,37	(55.200)	0	0	(50.697)	0	37.625
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélag		0	0	0	(249.724)	(265.628)	(28.243)
Rekstrarniðurstaða	6	196.284	1.903.289	(921.020)	406.149	3.613.741	(6.730.424)

Efnahagsreikningur 30. júní 2024

Eignir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshluta- reikningur	Árs- reikningur	Árshluta- reikningur	Árs- reikningur
		30.6.2024	31.12.2023	30.6.2024	31.12.2023
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir:					
Óefnislegar eignir	8,32	5.785.824	5.272.080	11.965.509	11.114.604
Varanlegir rekstrarfjármunir:	33,35,36				
Fasteignir	9	165.059.404	162.241.089	191.866.726	188.038.699
Veitukerfi	9	0	0	421.063.154	416.885.856
Fjárfestingaeignir	9	0	0	159.678.170	157.086.147
Gatnakerfi	9	39.288.659	38.250.309	39.725.953	38.705.015
Áhöld og tæki	9	8.398.393	8.727.652	15.921.887	14.679.189
Leigugeignir	10	5.868.979	5.899.166	6.896.454	6.857.269
		<u>218.615.435</u>	<u>215.118.217</u>	<u>835.152.343</u>	<u>822.252.175</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	14, 37	15.746.003	15.546.740	6.148.475	5.964.566
Fyrirframgreiddur kostnaður	38	7.900.030	8.092.608	8.293.871	8.495.866
Innbyggðar afleiður	15	0	0	2.061.456	1.914.127
Áhættuvarnarsamningar	34	0	0	38.593	50.239
Tekjuskattseign	21,45	0	0	4.906.780	4.792.230
Aðrar langtímakröfur	16,39,40	1.223.164	1.228.185	1.401.786	1.402.847
		<u>24.869.197</u>	<u>24.867.534</u>	<u>22.850.961</u>	<u>22.619.875</u>
Fastafjármunir samtals		<u>249.270.457</u>	<u>245.257.831</u>	<u>869.968.813</u>	<u>855.986.654</u>
Veltufjármunir					
Birgðir	41	0	0	1.913.236	1.876.626
Skammtímakröfur:	42				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		21.525.538	19.016.139	30.136.303	26.666.348
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	16	210.094	411.577	237.396	455.481
Kröfur á eigin fyrirtæki		169.982	265.818	70.166	2.590
Fyrirframgreiddur kostnaður	38	385.156	385.156	874.689	783.106
Innbyggðar afleiður		0	0	434.219	15.306
Áhættuvarnarsamningar	34	0	0	73.863	218.901
Eignarhlutir til sölu		443.171	624.200	6.650.171	6.831.200
Aðrar skammtímakröfur		6.565.694	2.260.131	3.037.562	3.758.027
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf		0	0	10.359.449	8.670.016
Handbært fé	43	7.506.495	11.505.818	26.808.651	27.084.881
Veltufjármunir samtals		<u>36.806.129</u>	<u>34.468.838</u>	<u>80.595.704</u>	<u>76.362.484</u>
Eignir samtals		<u>286.076.586</u>	<u>279.726.670</u>	<u>950.564.517</u>	<u>932.349.137</u>

Efnahagsreikningur 30. júní 2024

Eigið fé og skuldir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshluta- reikningur	Árs- reikningur	Árshluta- reikningur	Árs- reikningur
		30.6.2024	31.12.2023	30.6.2024	31.12.2023
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	17	81.450.259	81.253.976	421.692.341	419.892.773
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	17.218.636	17.195.856
Eigið fé samtals		81.450.259	81.253.976	438.910.977	437.088.628
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	18,44	39.201.325	38.745.232	40.076.924	39.601.689
Tekjuskattskuldbinding	21,45	0	0	23.099.099	23.399.924
Stofnframlög frá ríki		0	0	6.648.457	6.457.488
Aðrar skuldbindingar		0	0	89.338	85.890
Skuldbindingar samtals		39.201.325	38.745.232	69.913.819	69.544.991
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir	19,46	118.113.166	111.752.513	355.959.439	342.089.494
Leiguskuldir	20,47	11.130.902	11.258.268	11.307.267	11.391.824
Fyrirfram greiðslur		0	0	1.991.067	1.896.603
Áhættuvarnarsamningar	34	0	0	147.377	110.834
Langtímaskuldir samtals		129.244.068	123.010.781	369.405.150	355.488.754
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		1.601.396	26.757	1.793.389	28.141
Viðskiptaskuldir		4.193.881	7.073.456	8.985.051	12.468.014
Næsta árs afborganir langtímaskulda	19	6.916.427	11.188.614	25.551.793	29.974.516
Næsta árs afborganir leiguskulda	20	1.760.450	1.649.613	1.832.019	1.713.908
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	18	1.908.000	1.908.000	1.961.129	1.961.124
Skuldir við eigin fyrirtæki		573.986	882.255	126.501	167.129
Fyrirfram greiðslur		80.409	80.409	2.326.874	391.915
Áhættuvarnarsamningar	34	0	0	192.292	82.057
Aðrar skammtímaskuldir		19.146.385	13.907.578	29.565.523	23.439.960
Skammtímaskuldir samtals		36.180.933	36.716.682	72.334.571	70.226.763
Skuldir og skuldbindingar samtals		204.626.326	198.472.694	511.653.540	495.260.509
Eigið fé og skuldir samtals		286.076.586	279.726.670	950.564.517	932.349.137
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	22				

Sjóðstremisýfirlit janúar - júní 2024

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur	Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur
		jan.-jún. 2024	jan.-jún. 2024	jan.-jún. 2023	jan.-jún. 2024	jan.-jún. 2024	jan.-jún. 2023
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða.....		196.284	1.903.289	(921.020)	406.149	3.613.741	(6.730.424)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Söluhagnaður eigna		(911.301)	(2.549.000)	(1.964.177)	(974.671)	(2.549.000)	(1.927.797)
Afskriftir	11	4.589.948	4.659.254	4.141.402	13.573.009	13.541.044	12.527.852
Verðbætur, afföll og gengismunur	31	3.345.214	2.821.630	4.166.678	8.097.173	7.001.134	10.611.178
Innbyggðar afleiður, breyting	15	0	0	0	353.335	(368.765)	1.647.248
Matsbreyting fjárfestingaeigna	9	0	0	0	(1.659.110)	(2.630.457)	(702.031)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta		55.200	0	0	300.420	265.628	(9.382)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	18	1.325.000	1.325.000	1.750.000	1.370.145	1.325.000	1.829.464
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj, breyting		192.578	192.578	192.578	200.466	202.167	202.167
Breyting tekjuskattskuldbindingar	21	0	0	0	(871.199)	(541.509)	(412.271)
Veltufé (til) frá rekstri		8.792.923	8.352.751	7.365.461	20.795.718	19.858.983	17.036.004
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, lækun, (hækkun)		0	0	0	(36.583)	(2.267)	(425.169)
Skammtímakröfur, (hækkun), lækun		(6.719.126)	(1.347.828)	(3.535.302)	(3.267.313)	5.932.088	(5.050.448)
Skammtímaskuldir, (lækun), hækkun		2.051.660	(44.888)	3.942.434	5.553.742	252.076	7.195.925
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins	18	(868.907)	(865.000)	(1.323.347)	(894.970)	(865.000)	(1.344.303)
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum		(5.536.373)	(2.257.717)	(916.215)	1.354.876	5.316.897	376.005
Handbært fé (til) frá rekstri		3.256.550	6.095.034	6.449.246	22.150.594	25.175.879	17.412.009
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	9	(8.085.009)	(8.843.000)	(10.329.994)	(21.983.160)	(35.822.447)	(20.854.001)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum	9	0	0	0	(825.412)	(3.246.419)	(1.466.508)
Fjárfesting í óefnislegum eignum	8	(1.082.020)	(968.502)	(642.070)	(1.996.077)	(1.331.982)	(995.826)
Innborguð gatnagerðargjöld	9	1.005.123	999.600	1.163.485	1.005.123	999.600	1.163.485
Sala byggingaréttar		912.192	2.000.000	1.272.756	937.735	2.000.000	1.272.756
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		575	549.000	918.466	133.823	582.500	924.896
Breyting á eignarhlutum		(254.463)	(1.072.971)	(421.308)	(234.798)	(875.904)	(340.521)
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga		181.029	0	(984.800)	(1.169.361)	(60.542)	(301.745)
Langtímakröfur, breyting		206.504	0	391.249	220.998	14.222	411.716
Fjárfestingarhreyfingar		(7.116.070)	(7.335.873)	(8.632.216)	(23.911.130)	(37.740.972)	(20.185.748)
Fjármögnunarhreyfingar							
Stofnframlag frá ríki		0	0	0	453.884	695.418	282.037
Tekin ný langtímalán	19	6.961.543	8.250.000	14.783.550	17.769.168	23.753.110	30.075.188
Skammtímaskuldir við lánastofnanir, breyting		1.574.639	0	54.605	1.717.040	1.329	1.107.635
Afborganir langtímalána	19	(7.809.601)	(7.767.043)	(2.201.889)	(17.814.450)	(20.208.277)	(16.178.032)
Afborganir leiguskulda	20	(865.686)	(750.888)	(688.409)	(857.420)	(750.888)	(726.737)
Innborgað stofnfé		0	0	0	0	12.721.175	0
Fyrirframgreiðsla tekna		0	0	0	94.464	0	0
Greiddur arður		0	0	0	0	0	(355.355)
Aðrar hreyfingar		(698)	0	0	(698)	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(139.804)	(267.931)	11.947.857	1.361.987	16.211.867	14.204.736
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé.....		(3.999.323)	(1.508.770)	9.764.888	(398.549)	3.646.774	11.430.997
Handbært fé í ársbyrjun.....		11.505.818	12.316.614	10.220.904	27.084.881	22.853.215	21.922.047
Áhrif breytinga á eignarhlutafalli á handbært fé.....					424	0	3.643
Áhrif gengisbreyt. á handbært fé.....		0	0	0	121.895	0	(62.511)
Handbært fé í lok tímabils.....	43	7.506.495	10.807.844	19.985.791	26.808.651	26.499.989	33.294.176
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa							
Nýjar leigueignir	10	(440.469)	0	(168.019)	(540.153)	0	(170.235)
Nýjar leiguskuldir	20	440.469	0	168.019	540.153	0	170.235
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		0	0	423.463	0	0	423.463
Langtímakröfur, breyting		0	0	(423.463)	0	0	(423.463)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum		0	0	0	705.698	0	(134.665)
Skammtímaskuldir, breyting		0	0	0	(705.698)	0	134.665
Fjárfesting í óefnislegum rekstrarfjármunum		0	0	0	430.000	0	0
Skammtímaskuldir, breyting		0	0	0	(430.000)	0	0
Aðrar skammtímaskuldir, breyting		0	0	0	323.050	323.050	0
Ógreiddur úthlutaður arður		0	0	0	(323.050)	(323.050)	0

Skýringar með árshlutareikningi

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Reykjavíkurborg, höfuðborg Íslands, er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 143.383 þann 1. desember 2023. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsi Reykjavíkur.

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

2. Grundvöllur reikningsskila

Árshlutareikningur Reykjavíkurborgar hefur að geyma ársreikning 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 byggðasamlaga og sameignarfélaga í meirihlutaeygn 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 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.

Skýringar með árshlutareikningi

3. 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.2024	jan.-jún.2024	jan.-jún.2023	jan.-jún.2024	jan.-jún.2024	jan.-jún.2023
Skatttekjur						
Útsvar						
Staðgreiðsla	63.884.759	64.469.576	58.949.460	63.884.759	64.469.576	58.949.460
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(3.283.266)	(3.316.071)	(3.065.863)	(3.283.266)	(3.316.071)	(3.065.863)
Hlutd Jöfn.sjóðs í staðgr. v. málefna fatlaðs fólks	(6.147.331)	(6.201.478)	(4.817.116)	(6.147.331)	(6.201.478)	(4.817.116)
	54.454.162	54.952.027	51.066.481	54.454.162	54.952.027	51.066.481
Eftirá álagt útsvar	3.720.503	1.710.000	3.754.073	3.720.503	1.710.000	3.754.073
Skattbreytingar	261.040	0	145.111	261.040	0	145.111
Afskrifaðar skatttekjur	(482.407)	0	(407.176)	(482.407)	0	(407.176)
Breyting á niðurfærslu	(150.000)	0	(850.000)	(150.000)	0	(850.000)
	57.803.297	56.662.027	53.708.489	57.803.297	56.662.027	53.708.489
Fasteignaskattar						
Fasteignaskattur	13.480.858	13.497.887	12.576.169	13.095.371	13.117.504	12.085.156
Lóðarleiga	1.240.564	1.252.713	1.149.824	1.200.205	1.211.665	1.093.829
	14.721.422	14.750.600	13.725.992	14.295.576	14.329.169	13.178.985
Skatttekjur samtals	72.524.720	71.412.627	67.434.481	72.098.873	70.991.196	66.887.474
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga						
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	6.093.881	6.105.610	4.646.166	6.093.881	6.105.610	4.646.166
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	1.335.243	1.346.041	1.247.309	1.335.243	1.346.041	1.247.309
	7.429.124	7.451.651	5.893.475	7.429.124	7.451.651	5.893.475
Aðrar tekjur						
Þjónustutekjur	7.616.756	7.018.901	6.589.694	14.835.779	13.179.969	12.516.546
Eignatekjur	18.231.202	17.994.834	15.137.771	19.029.037	18.754.978	15.787.221
Endurgreiðslur annarra	5.034.753	3.892.485	4.406.400	7.115.579	6.401.512	6.791.238
Aðrar tekjur	1.090.433	843.198	1.660.631	37.144.507	37.053.686	33.981.786
Sala byggingarréttar	912.192	2.000.000	1.272.756	937.735	2.000.000	1.272.756
Söluhagnaður eigna	(891)	549.000	691.422	36.936	549.000	655.041
Millivíðskipti tekin út	(18.268.560)	(17.867.396)	(16.020.061)	(24.937.901)	(22.661.170)	(22.108.836)
	14.615.885	14.431.022	13.738.612	54.161.670	55.277.974	48.895.753
Rekstrartekjur samtals	94.569.728	93.295.300	87.066.569	133.689.667	133.720.821	121.676.701

4. 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.2024	jan.-jún.2024	jan.-jún.2023	jan.-jún.2024	jan.-jún.2024	jan.-jún.2023
Laun	41.936.822	41.033.392	39.749.505	49.765.230	50.248.936	47.475.295
Launatengd gjöld	9.807.414	9.235.700	9.435.334	11.707.124	10.642.550	10.886.641
	51.744.236	50.269.092	49.184.839	61.472.354	60.891.487	58.361.937
Breyting á fallins orlofs	0	16.716	0	258.305	48.658	357.110
Millifærð og endurgreidd laun	(118.275)	25.740	(40.364)	(118.275)	25.740	(40.364)
Eignfærð laun	(869.203)	(344.719)	(841.878)	(1.550.649)	(602.560)	(1.452.423)
Laun og launat. gjöld án gjaldfærslu lífeyrisframl.	50.756.758	49.966.830	48.302.598	60.061.735	60.363.325	57.226.260
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	1.325.000	1.325.000	1.750.000	1.380.696	1.325.000	1.829.464
Laun og launatengd gjöld samtals	52.081.758	51.291.830	50.052.598	61.442.432	61.688.325	59.055.724

5. 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.2024	jan.-jún.2024	jan.-jún.2023	jan.-jún.2024	jan.-jún.2024	jan.-jún.2023
Arður af eignarhlutum	4.677.312	4.676.950	5.145.124	121.871	0	245.303
Ábyrgðargjald	184.262	141.376	215.805	(13.277)	(7.254)	(16.047)
Vaxtatekjur og verðbætur	586.069	399.750	526.069	1.095.638	829.198	758.998
Vaxtagjöld og verðbætur	(6.458.701)	(5.691.045)	(6.675.859)	(17.365.888)	(14.616.824)	(18.472.681)
Fjármagnstekjuskattur	(91.743)	(65.808)	(96.057)	(123.177)	(65.808)	(96.057)
Innlausn vaxtaskiptasamninga	0	0	0	0	246.156	219.968
Gengismunur	(3.531)	0	(1.983)	673.188	0	414.067
Gangvirðisbreytingar	0	0	0	601.823	872.877	(1.662.868)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(1.106.331)	(538.776)	(886.902)	(15.009.823)	(12.741.654)	(18.609.316)

Skýringar með árshlutareikningi

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

A-hluta stofnanir	Árshlutareikningur jan.-jún. 2024			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-jún. 2024
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður				
Skatttekjur		81.304.183	(81.304.183)	(80.209.930)
Fjármála- og áhættustýringarsvið	536.851	23.502	513.349	568.102
Framlög til B-hluta fyrirtækja	2.714.384	0	2.714.384	2.684.858
Menningar- og íþróttasvið RVK	11.678.792	1.714.016	9.964.776	9.980.015
Mannauðs- og starfsþróunarsvið	473.441	19.844	453.597	434.833
Skóla- og frístundasvið	42.776.306	3.541.512	39.234.794	37.776.561
Skrifstofur miðlægrar stjórnslu	1.243.237	41.312	1.201.925	1.216.129
Umhverfis- og skipulagssvið	9.167.538	3.471.115	5.696.423	5.623.358
Velferðarsvið	27.473.471	4.854.091	22.619.380	22.162.970
Þjónustu- og nýsköpunarsvið	3.644.384	1.250.714	2.393.671	2.306.580
Sameiginlegur kostnaður	3.539.941	106.655	3.433.285	4.595.035
	103.248.343	96.326.943	6.921.400	7.138.511
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	390.914	5.687.706	(5.296.792)	(5.120.268)
Aðalsjóður samtals	103.639.257	102.014.649	1.624.608	2.018.243
Eignasjóður				
Eignasjóður	17.745.270	18.212.691	(467.421)	(2.573.704)
Milliviðskipti A-hluta	(21.658.712)	(20.305.241)	(1.353.471)	(1.347.828)
A-hluti samtals	99.725.815	99.922.098	(196.284)	(1.903.289)
B-hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	0	0	0	13
Faxaflóahafnir sf.	1.857.760	2.211.735	(353.976)	(314.008)
Félagsbústaðir hf.	4.696.864	5.051.586	(354.722)	(1.837.817)
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	378.539	328.006	50.533	28.559
Jafnlaunastofa sf.	22.134	21.238	896	(121)
Malbikunarstöðin Höfði hf.	612.718	440.357	172.362	28.387
Orkuveita Reykjavíkur	29.116.379	33.381.037	(4.264.658)	(4.293.948)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.426.916	1.490.123	(63.207)	(40.182)
Sorpa bs.	2.068.437	2.187.352	(118.915)	(153.219)
Strætó bs.	3.195.612	3.302.175	(106.563)	(2.905)
Þjóðarleikvangur ehf.	995	0	995	3.762
	43.376.353	48.413.609	(5.037.257)	(6.581.480)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna	0	4.503	(4.503)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaganna	0	(249.724)	249.724	261.259
B-hluti samtals	43.376.353	48.168.389	(4.792.036)	(6.320.221)
Milliviðskipti B-hluta	(7.098.262)	(11.680.433)	4.582.171	4.609.769
A- og B-hluti samtals	136.003.906	136.410.055	(406.149)	(3.613.741)

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

7. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага

	A- og B-hluti jan.-jún.2024
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:	
Situs ehf.	(55.200)
Orkuveita Reykjavíkur - hlutdeildarfélag	3.943
Sorpa bs. - hlutdeildarfélag	560
	<u>(50.697)</u>

8. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir sem samanstanda af hitaréttindum og hugbúnaði greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Hugbúnaður	Hugbúnaður	Hitaréttindi og þróunareignir	Samtals
Heildarverð				
Staða í ársbyrjun	7.207.556	13.035.655	3.565.943	16.601.598
Breyting í eignarhlut 1.1.	0	134	0	134
Endurflokkun	0	0	310.398	310.398
Viðbætur á árinu	1.082.020	1.431.131	134.947	1.566.077
Þýðingarmunur	0	0	(4.151)	(4.151)
	<u>8.289.576</u>	<u>14.466.919</u>	<u>4.007.136</u>	<u>18.474.056</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	1.935.475	4.971.170	515.823	5.486.993
Breyting í eignarhlut 1.1.	0	64	0	64
Endurflokkun	0	0	44.972	44.972
Afskrift ársins	568.277	885.146	91.370	976.517
	<u>2.503.752</u>	<u>5.856.381</u>	<u>652.166</u>	<u>6.508.547</u>
Bókfært verð í árslok	5.785.824	8.610.538	3.354.971	11.965.509

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

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

A-hluta greinast þannig:	A-hluti			
	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð				
Staða í ársbyrjun	232.631.497	50.578.036	16.205.118	299.414.650
Viðbætur á árinu	4.613.822	3.007.276	463.911	8.085.009
Gatnagerðargjöld	0	(1.005.123)	0	(1.005.123)
Selt og niðurlagt	0	0	(14.658)	(14.658)
Staða í lok tímabils	<u>237.245.318</u>	<u>52.580.189</u>	<u>16.654.371</u>	<u>306.479.878</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	70.390.407	12.327.727	7.477.465	90.195.599
Afskriftir ársins	1.795.507	963.803	791.704	3.551.015
Selt og niðurlagt	0	0	(13.192)	(13.192)
Staða í lok tímabils	<u>72.185.914</u>	<u>13.291.530</u>	<u>8.255.978</u>	<u>93.733.422</u>
Bókfært verð í lok tímabils	<u>165.059.404</u>	<u>39.288.659</u>	<u>8.398.393</u>	<u>212.746.456</u>
Afskriftahlutföll	2% - 13%	4%	5% - 25%	

Skýringar með árshlutareikningi

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, framh:

A- og B-hluta greinast þannig:

Heildarverð	A- og B-hluti			Samtals
	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	
Staða í ársbyrjun	276.805.584	842.757.567	81.619.431	1.201.182.582
Áhrif breyt. á eignarhl. í samlags- og byggðafél.	2.562		2.308	4.870
Endurflokkun eigna	(527.394)	(1.160.828)	908.416	(779.806)
Viðbætur á árinu	6.154.225	10.487.058	4.636.178	21.277.461
Þýðingarmunur	0	3.236.667	(9.769)	3.226.898
Gatnagerðargjöld	0	0	(1.005.123)	(1.005.123)
Selt og niðurlagt	0	0	(144.078)	(144.078)
Staða í lok tímabils	282.434.977	855.320.464	86.007.363	1.223.762.805
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	88.766.885	425.871.712	28.235.227	542.873.824
Áhrif breyt. á eignarhl. í samlags- og byggðafél.	530	0	1.419	1.948
Endurflokkun eigna	(416.495)	0	(97.885)	(514.380)
Afskriftir ársins yfir rekstur	2.212.724	7.538.929	2.326.699	12.078.352
Afskriftir til lækkunar á skuldb. v. endurvinnslust.	4.607	0	0	4.607
Þýðingarmunur	0	846.670	(250)	846.419
Selt og niðurlagt	0	0	(105.685)	(105.685)
Staða í lok tímabils	90.568.251	434.257.311	30.359.524	555.185.085
Bókfært verð í lok tímabils	191.866.726	421.063.154	55.647.839	668.577.719
Afskriftahlutföll	2% - 20%	1% - 14%	4% - 33%	

Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum, sem voru að eftirstöðvum 28.568 m.kr. í lok tímabils. Langtímalán Félagsbústaða, sem tryggt er með ábyrgð Reykjavíkurborgar, nam 34.287 m.kr. í lok tímabils. Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.531 m.kr., eru trygðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

Fjárfestingaeignir greinast þannig:

Heildarverð	A- hluti	A- og B-hluti
Staða í ársbyrjun	0	157.086.147
Endurmat á árinu	0	1.807.611
Viðbót á árinu	0	825.412
Selt á árinu	0	(41.000)
Staða í lok tímabils	0	159.678.170

Framsetning Félagsbústaða hf. í samanteknum árshlutareikningi 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 á 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

10. Leigueignir

Leigueignir greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	14.684.149	15.792.931
Viðbót á tímabilinu	440.469	540.153
Verðbætur	0	17.173
	<u>15.124.617</u>	<u>16.350.256</u>
Afskrifað í upphafi árs	8.784.982	8.935.662
Afskrifað á tímabilinu	470.656	518.141
	<u>9.255.638</u>	<u>9.453.802</u>
Bókfært verð í lok tímabils	<u>5.868.979</u>	<u>6.896.454</u>
Afskriftahlutföll	4% - 17%	1% - 50%

11. Afskriftir og virðisrýrnun

Afskriftir og virðisrýrnun í rekstrarreikningi greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringu nr. 9	3.551.015	12.078.352
Afskriftir vegna endurvinnslustöðv sbr. skýringu nr. 9	0	4.607
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 8	568.277	976.517
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 10	470.656	518.141
	<u>4.589.948</u>	<u>13.577.617</u>
Afskriftir tímabilsins		
Fært í rekstrarreikning	4.589.948	13.573.009
Fært til lækkunar skuldbindinga	0	4.607
	<u>4.589.948</u>	<u>13.577.617</u>

12. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Fasteignamat húsa	148.595.223	204.732.760
Fasteignamat lóða	39.563.212	74.128.496
Brunabótamat	265.979.785	346.296.184
Bókfært verð í lok tímabils	165.059.404	191.866.726
Bókfært verð fjárfestingaeigna í lok tímabils	0	159.678.170

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð samlags- og byggðafélaga er miðað við ábyrgðahlut Reykjavíkurborgar í árslok 2023. Fasteignamat og brunabótamat miðast við árslok 2023.

13. Tryggingaverð lausafjármuna

Samkvæmt ákvörðun borgarstjórnar Reykjavíkur eru lausafjármunir A-hluta ekki vátryggðir sérstaklega, nema þegar lögbundnar ábyrgðartryggingar eiga við. Vátryggingaverðmæti eigna B-hluta nam um 494.229 m.kr. í árslok 2023 og er það miðað við ábyrgðahlut Reykjavíkurborgar í samlags- og byggðafélögum.

Skýringar með árshlutareikningi

14. Eignarhlutir í félögum og stofnframlög

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A-hluti	A- og B-hluti
	A-hluti	A- og B-hluti	Bókfært verð	Bókfært verð
Dótturfélög				
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	3.240.267	
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	50,0%	50,0%	50.000	
Jafnlaunastofa sf.	50,0%	50,0%	500	
Malbikunarstöðin Höfði hf.	99,0%	100,0%	190.575	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	60,8%	1.027.526	
Sorpa bs.	58,3%	58,3%	1.361.109	
Strætó bs.	60,3%	60,3%	514.504	
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	93,5%	0	
Faxaflóahafnir sf.	75,6%	75,6%	59.111	
Þjóðarleikvangur ehf.	50,0%	50,0%	5.882	
Samtals dótturfélög			6.453.837	
Hlutdeildarfélag				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.	46,0%	46,0%	788.085	0
Situs ehf.	46,0%	46,0%	1.885	1.885
Minjavernd hf.	38,3%	38,3%	60.486	97.889
Metan hf.		58,3%		16.940
Íslensk Nýorka		27,6%		22.992
Netorka hf.		38,4%		62.325
Orkuskipti REYST hf.		45,0%		3.353
Samtals hlutdeildarfélag			850.456	205.385
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
Þjóðarhöll ehf.	45,0%	45,0%	4.500	4.500
Önnur félög			40	337
Samtals önnur félög			1.595.814	1.710.699
Stofnframlög				
Þjarg íbúðafélag hses.			2.647.339	2.647.339
Félagsbústaðir hf.			2.613.506	0
Stakkahlíð hses.			343.912	343.912
Brynja, hússjóður Öryrkjabandalags Íslands			781.712	781.712
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			6.845.896	4.232.390
Samtals eignarhlutir í félögum			15.746.003	6.148.475

Skýringar með árshlutareikningi

15. Innbyggðar afleiður

Raforkusölusamningar tengdir álverði fela í sér innbyggðar afleiður, þar sem tekjur af þeim eru háðar breytingum á heimsmarkaðsverði á áli í framtíðinni. Í samræmi við ákvæði alþjóðlegra reikningsskilastaðla um fjármálagerninga hefur gangvirði innbyggðra afleiða vegna Grundartanga og að hluta til vegna Helguvíkur, verið metið og fært í reikningsskilin.

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

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	jan.-jún. 2024	31.12.2023
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	1.929.433	1.559.109
Breyting á gangvirði á árinu	566.242	370.324
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils	2.495.675	1.929.433

Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:

Langtímahluti innbyggðra afleiða	2.061.456	1.914.127
Skammtíahluti innbyggðra afleiða eign	434.219	15.306
Innbyggðar afleiður samtals	2.495.675	1.929.433

16. Langtímakröfur

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Aðrar langtímakröfur A-hluta			
Staða í byrjun ársins	0	3.779.458	3.779.458
Ný lán	0	558.299	558.299
Afborganir	0	(663.974)	(663.974)
Bakfærðar kröfur	0	(87.269)	(87.269)
Verðbætur	0	0	0
	0	3.586.514	3.586.514
Óbein niðurfærsla	0	(2.153.255)	(2.153.255)
	0	1.433.258	1.433.258
Næsta árs afborganir	0	(210.094)	(210.094)
	0	1.223.164	1.223.164

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Aðrar langtímakröfur A- og B-hluta			
Staða í byrjun ársins	218.566	3.779.458	3.998.024
Áhrif breytinga á eignarhlutfalli í samlags- og byggðafélögum	36		36
Ný lán	6.192	558.299	564.491
Bakfærðar kröfur	0	(87.269)	(87.269)
Afborganir	(20.686)	(663.974)	(684.660)
Verðbætur	1.815	0	1.815
	205.924	3.586.514	3.792.437
Óbein niðurfærsla	0	(2.153.255)	(2.153.255)
	205.924	1.433.258	1.639.182
Næsta árs afborganir	(27.302)	(210.094)	(237.396)
	178.622	1.223.164	1.401.786

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 1.7.2024-30.6.2025	210.094	237.396
Tímabilið 1.7.2025-30.6.2026	188.070	199.304
Tímabilið 1.7.2026-30.6.2027	46.097	54.064
Tímabilið 1.7.2027-30.6.2028	0	7.967
Tímabilið 1.7.2028-30.6.2029	0	0
Síðar	988.997	1.140.450
	1.433.258	1.639.182

Skýringar með árshlutareikningi

17. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í ársbyrjun	81.253.976	419.892.773
Áhrif breytinga á eignarhlutfalli í samlags- og byggðafélögum	0	2.004
Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur o.fl.	0	1.391.414
Rekstrarniðurstaða	196.284	406.149
	<u>81.450.259</u>	<u>421.692.341</u>

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

18. Lífeyrisskuldbindingar

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 38.399 m.kr. í árslok 2023 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 lækun á aldursbundinni dánartíðni, og auglýst var af fjármálaráðuneyti í lok árs 2021 sem hluti staðalforsendna við uppgjör lífeyrissjóða. Mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta var unnin af tryggingastærðfræðingi LsRb.

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

Skuldbindingar greinist þannig:	Brú	LsRb	A-hluti
Lífeyrisskuldbindingar í upphafi árs	2.254.391	38.398.841	40.653.232
Breyting á lífeyrisskuldbindingum á árinu	0	1.325.000	1.325.000
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(90.936)	(777.971)	(868.907)
Lífeyrisskuldbindingar í lok tímabils	<u>2.163.454</u>	<u>38.945.870</u>	<u>41.109.325</u>
Skammtíahluti lífeyrisskuldbindingar	180.000	1.728.000	1.908.000
Langtíahluti lífeyrisskuldbindingar	1.983.454	37.217.870	39.201.325
	<u>2.163.454</u>	<u>38.945.870</u>	<u>41.109.325</u>

Skuldbindingar greinist þannig:	Brú	LsRb	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbindingar í upphafi árs	2.400.445	39.162.368	41.562.813
Áhrif breyt. á eignarhl. í samlags- og byggðafél.	64	0	64
Breyting á lífeyrisskuldbindingum á árinu	12.196	1.357.949	1.370.145
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(92.743)	(802.227)	(894.970)
Lífeyrisskuldbindingar í lok tímabils	<u>2.319.962</u>	<u>39.718.090</u>	<u>42.038.053</u>
Skammtíahluti lífeyrisskuldbindingar	191.129	1.770.000	1.961.129
Langtíahluti lífeyrisskuldbindingar	2.128.833	37.948.090	40.076.924
	<u>2.319.962</u>	<u>39.718.090</u>	<u>42.038.053</u>

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

Skýringar með árshlutareikningi

19. Langtímaskuldir

A-hluti

Langtímaskuldir greinast þannig:	Gengistryggt	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Staða í byrjun árs	0	86.568.053	36.373.074	122.941.127
Viðbót á árinu	0	839.863	6.121.680	6.961.543
Afborganir ársins	0	(2.060.268)	(5.749.333)	(7.809.601)
Verðbætur og afföll ársins	0	2.970.458	(33.933)	2.936.525
	0	88.318.106	36.711.488	125.029.593
Næsta árs afborgun	0	(4.450.096)	(2.466.331)	(6.916.427)
	0	83.868.009	34.245.157	118.113.166

A- og B-hluti

Langtímaskuldir greinast þannig:	Gengistryggt	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Staða í byrjun árs	59.348.681	265.164.191	47.551.137	372.064.010
Endurflokkun	0	0	0	0
Áhrif br. á eignarhl. í samlags- og byggðafélögum	0	1.042	0	1.042
Viðbót ársins	0	11.663.037	6.106.130	17.769.168
Afborgun ársins	(5.048.215)	(6.617.484)	(6.148.751)	(17.814.450)
Verðbætur, afföll og gegnismunur	263.649	9.261.746	(33.933)	9.491.462
	54.564.115	279.472.533	47.474.584	381.511.232
Næsta árs afborgun	(8.674.777)	(12.956.168)	(3.920.848)	(25.551.793)
	45.889.338	266.516.365	43.553.736	355.959.439

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 1.7.2024-30.6.2025	6.916.427	25.551.793
Tímabilið 1.7.2025-30.6.2026	7.031.240	27.652.723
Tímabilið 1.7.2026-30.6.2027	7.149.477	24.928.542
Tímabilið 1.7.2027-30.6.2028	10.271.248	29.811.420
Tímabilið 1.7.2028-30.6.2029	7.396.666	25.111.613
Síðar	86.264.535	248.455.143
	125.029.593	381.511.232

20. Leiguskuldir

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

	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	12.907.880	13.105.731
Viðbót á árinu	440.469	540.153
Afborganir ársins	(865.686)	(857.420)
Verðbætur ársins	408.690	350.823
	12.891.352	13.139.286
Næsta árs afborgun	(1.760.450)	(1.832.019)
	11.130.902	11.307.267

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 1.7.2024-30.6.2025	1.760.450	1.832.019
Tímabilið 1.7.2025-30.6.2026	1.770.745	1.794.474
Tímabilið 1.7.2026-30.6.2027	1.683.565	1.691.977
Tímabilið 1.7.2027-30.6.2028	1.280.719	1.279.616
Tímabilið 1.7.2028-30.6.2029	1.331.138	1.316.394
Síðar	5.064.735	5.224.806
	12.891.352	13.139.286

Skýringar með árshlutareikningi

21. Skattamál

Tekjuskattur þeirra B-hluta fyrirtækja sem eru tekjuskattsskyld, er reiknaður og færður í ársreikninginn. Mismunur í skattalegu uppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar leiðir til þess að, annað hvort myndast tekjuskattseign eða tekjuskattsskuldbinding.

Þau félög í B-hluta sem reikna tekjuskatt eru: Orkuveita Reykjavíkur, Íþrótt- og sýningahöllin og Malbikunarstöðin Höfði og Þjóðarleikvangur.

Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Staða í ársbyrjun	4.792.230	23.399.924
Reiknaður tekjuskattur á árinu	244.113	902.918
Aðrar breytingar	(156.295)	104.517
Tekjuskattur til greiðslu	26.732	(1.308.260)
Staða í lok tímabils	4.906.780	23.099.099

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

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Varanlegir rekstrarfjármunir	990.686	23.656.791
Innbyggðar afleiður	(938.374)	0
Aðrir liðir	(104.970)	158.577
Áhrif af yfirfæranlegu skattalegu tapi	4.959.439	(405.591)
Áhrif af niðurfærslu á skattalegu tapi	0	(310.677)
Staða í lok tímabils	4.906.780	23.099.099

22. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

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

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

23. Önnur mál

Gerðardómur um túlkun ákvæða raforkusamnings við Norðurál

Á árinu 2024 hélt áfram gerðardómsferli um túlkun ákvæða raforkusólusamnings við Norðurál, sem ON Power sér um framkvæmd á. Málið lýtur að kröfu Orkuveitunnar um endurskoðun á samningum, þar sem jafnvægi milli hagsmuna samningsaðila hafi raskast vegna atvika og forsendna sem Orkuveitan hefur ekki forræði á. Í þessum fasa málsins, mun niðurstaða gerðardómsins aðeins snúa að því hvort að jafnvægi milli samningsaðila hafi raskast vegna ófyrirsjáanlegra atvika svo eðlilegt sé að taka upp viðræður um breytingar á samningum, en ekki taka afstöðu til mögulegra fjárhæða.

Sala á eignarhlut í Landsneti

Undanfarin misseri hefur verið stefnt að sölu eignarhlutar Orkuveitunnar í Landsneti, þar sem í raforkulögum er kveðið á um að flutningsfyrirtækið skuli vera í beinni eigu íslenska ríkisins og/eða sveitarfélaga. Í árslok 2020 samþykkti stjórn Orkuveitunnar að viljayfirlýsing um breytingu á eignarhaldi Landsnets yrði undirrituð og að ganga til viðræðna um sölu eignarhlutarins. Í kjölfarið hófust viðræður við fulltrúa fjármálaráðuneytisins um málið. Ráðuneytið samdi í lok árs 2022 við félög í eigu ríkisins um kaup á hlut þeirra í Landsneti, en ráðuneytið vildi klára þá samninga áður en gengið væri frá kaupum þess á hlut Orkuveitunnar. Ekki hefur tekist að ganga frá sölu á hlut Orkuveitunnar á árinu 2024 líkt og stefnt hefur verið að. Bókfært verð eignarhlutarins er metið á 6,2 milljarða kr. 30.6.2024 og er fært á meðal veltufjármuna.

Skýringar með árshlutareikningi

24. Önnur mál framh:

Viðgerð á höfuðstöðvum Orkuveitunnar

Á árinu 2015 komu í ljós alvarlegar rakaskemmdir á húsnæði Orkuveitunnar að Bæjarhálsi 1. Endurnýjun útveggja vesturhúss er lokið og framkvæmdir innanhúss eru hafnar. Orkuveitan hefur gert verksamninga vegna framkvæmda innanhúss og er heildarskuldbinding vegna þessara samninga að fjárhæð 1.628 milljónir kr. Verklok allra framkvæmdaverka samkvæmt verksamningum er 31. desember 2024 en verklok munu dragast fram á fyrri hluta árs 2025, áætluð verklok nú eru í apríl 2025.

25. Virðisaukaskattskvöð

Eignasjóður á í bílastæðahúsi Hörpu. Bílastæðahúsið er skráð með sérstakri skráningu samkvæmt 4. mgr. 6. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Áhvílandi virðisaukaskattskvöð í árslok 2023 nam 222 m.kr.

26. Málafærlí

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

Reykjavíkurborg hefur höfðað mál á hendur íslenska ríkinu aðallega og til vara til greiðslu tiltekinna framlaga úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga fyrir árin 2015-2019, eða greiðslu að fjárhæð 5.418 m.kr. vegna annars vegar almenns jöfnunarframlags vegna reksturs grunnskóla og hins vegar framlags vegna kennslu nemenda með íslensku sem annað tungumál. Til þrautarvara gerir Reykjavíkurborg kröfu um að viðurkennt verði fyrir dómi að íslenska ríkinu hafi verið óheimilt að afnema tilvitnuð framlög til Reykjavíkurborgar á grundvelli reglugerðarákvæða. Með dómi Héraðsdóms Reykjavíkur frá 20. desember 2023 var íslenska ríkið dæmt til að greiða Reykjavíkurborg kr. 3.370 m.kr., ásamt vöxtum vegna umræddra tveggja framlaga fyrir árin 2015-2019, auk þess sem íslenska ríkið var talið hafa með ólögumætum og saknæmum hætti útilokað Reykjavíkurborg frá því að geta hlotið þessi framlög á grundvelli ákvæða reglugerðar, sem ekki var lagastoð fyrir. Með ákvörðun Hæstaréttar Íslands frá 15. mars 2024 var samþykkt beiðni íslenska ríkisins um að fá að áfrýja beint til Hæstaréttar dómi héraðsdóms í málinu. Málið verður flutt fyrir Hæstarétti 23. október 2024. Engar færslur hafa verið gerðar í bókum Reykjavíkurborgar vegna þessa máls á meðan beið er lokaniðurstöðu.

S8 ehf. höfðar mál vegna breytt nýting á lóð Haukahlíð 2.

S8 ehf. hefur höfðað mál gegn Reykjavíkurborg til greiðslu 279 mkr. auk dráttarvaxta vegna samkomulags um uppbyggingu og breytta nýtingu á lóðinni Haukahlíð 2. Jafnframt gerir S8 ehf. kröfu um að Reykjavíkurborg verði gert að greiða félaginu kr. 197,9 m.kr. auk dráttarvaxta.

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

27. Ytri efnahagsleg áhrif

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

28. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í borgarstjórn auk borgarstjóra og staðgengla hans eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila, börn og aðrir einstaklingar á framfæri aðilanna eða á framfæri maka aðilanna, falla einnig undir skilgreininguna. Þá eru félag sem lúta yfirráðum allra framangreindra aðila, einnig tengdir aðilar.

Sveitarfélagið hefur átt í viðskiptum við tengda aðila á árinu. Viðskipti við tengda aðila náðu meðal annars til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda, sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er gætt að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga. Tengdum aðilum er óheimilt samkvæmt samþykktum siðareglum að nýta sér stöðu sína í þágu einkahagsmuna sinna eða annarra sem eru þeim tengdir.

Skýringar með árshlutareikningi

Reikningsskilaaðferðir

29. 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.

30. Lotun gjalda

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

31. 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.

32. 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 ásættalegar 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

33. 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 endurmatstegi, 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

33. Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna, framh:

Fjárfestingaeygnir eru fasteignir Félagsbústaða hf., sem eru í eigu félagsins til að afla leigutekna. Fjárfestingaeygnir eru færðar á gangverði í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Við mat á fjárfestingaeygnum er stuðst við fasteignamat Þjóðskrár Íslands. Samkvæmt upplýsingum frá Þjóðskrár er fasteignamat gangverð, sem ætla má að eign hefði haft í kaupum og solum. Matið er gert í maímánuði ár hvert og miðast við verðlag í febrúar. Hið nýreiknaða mat tekur gildi í árslok. Fasteignamat tekur bæði til húss og lóðar og skiptist í húsmat og lóðarmat. Fasteignamatið er framreiknað með vísitölu íbúðarverðs til ársloka. Fasteignamatið er þó leiðrétt vegna kvaða, sem á eignunum kann að hvíla. Breytingar á mati fjárfestingaeygna eru færðar undir liðnum matsbreyting fjárfestingaeygna í rekstrarreikning. Fjárfestingaeygnir eru ekki afskrifaðar.

34. 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 álverðsáhrættu. Afleiðusamningar eru færðir á gangvirði í efnahagsreikning og gangvirðisbreytingar færðar í rekstrarreikning.

35. 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

36. 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

37. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

Í ársreikningi A-hluta eru eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum færðir á kostnaðarverði, en bókfært verð í árslok 2001 er þó óbreytt í ársreikningnum. Í ársreikningi A-hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfun skatttekna og er því ekki færð hlutdeild í afkomu félaga. Framlög A-hluta til reksturs byggðasamlaga teljast hluti kostnaðar viðeigandi málaflökks.

Skýringar með árshlutareikningi

37. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum, framh:

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

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

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

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

38. 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.

39. 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.

40. Niðurfærslur krafna

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

41. Birgðir

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

42. 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.

43. Handbært fé

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

44. Skuldbindingar

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem skuldbinding í efnahagsreikningi samkvæmt tryggingafræðilegu mati. Breyting á skuldbindingunni er færð í rekstrarreikning. Áætlaðar næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindinga eru færðar meðal skammtímaskulda. Sjá nánar í skýringu nr. 23.

Skýringar með árshlutareikningi

45. Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign

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

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

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

46. Langtímaskuldir

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

47. 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.

48. Fjárhagsáætlun

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

49. Sjóðstreymisýfirlit

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

Skýringar með árshlutareikningi

50. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshluta- reikningur jan.-jún.2024	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-jún.2024	Árshluta- reikningur jan.-jún.2024	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-jún.2024
Útvar	61,1%	60,7%	43,2%	42,4%
Fasteignaskattar	15,6%	15,8%	10,7%	10,7%
Skatttekjur samtals	76,7%	76,5%	53,9%	53,1%
Framlög Jöfnunarsjóðs	7,9%	8,0%	5,6%	5,6%
Aðrar tekjur	15,5%	15,5%	40,5%	41,3%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	53,7%	53,6%	44,9%	45,1%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	1,4%	1,4%	1,0%	1,0%
Annar rekstrarkostnaður	38,6%	37,4%	32,9%	32,9%
Rekstrargjöld samtals	93,7%	92,4%	78,8%	79,1%
Framlegð (EBITDA)	6,3%	7,6%	21,2%	20,9%
Afskriftir	4,9%	5,0%	10,2%	10,1%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld)	1,4%	2,6%	11,0%	10,8%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1,2%)	(0,6%)	(11,2%)	(9,5%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	(0,5%)	(0,3%)
Matsbreyting fjárfestingaegna	0,0%	0,0%	1,2%	2,0%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0,0%	0,0%	(0,0%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða	0,2%	2,0%	0,5%	2,9%
Veltufé frá rekstri	9,3%	9,0%	15,6%	14,9%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(9,7%)	(10,5%)	(18,6%)	(30,2%)
Heildarskuldir og skuldbindingar	216,4%	-	382,7%	-

Í þúsundum kr. á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur	506	498	503	495
Framlög Jöfnunarsjóðs	52	52	52	52
Aðrar tekjur	102	101	378	386
Rekstrartekjur samtals	660	651	932	933
Laun og launatengd gjöld	(354)	(348)	(419)	(421)
(Lækkun) hækkun lífeyrisskuldb. LsRb	(9)	(9)	(10)	(9)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(287)	(276)	(401)	(402)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(8)	(4)	(105)	(89)
Annað	0	0	7	15
Rekstrarniðurstaða	1	13	5	27

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri	61	58	145	139
Handbært fé frá rekstri	23	43	154	176

Aðrar lykiltölur:	A-hluti		A- og B-hluti	
	30.6.2024	31.12.2023	30.6.2024	31.12.2023
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,02	0,94	1,11	1,09
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,28	0,29	0,46	0,47
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):	2023	2022	2021	2020
Íbúafjöldi 1. desember	143.383	139.610	135.681	133.181
Breyting frá fyrra ári	3.773	3.929	2.500	2.035

Skýringar með árshlutareikningi

51. Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:	Áætlun með viðaukum		Árshluta-reikningur			
	2024	2024	Ársreikningar			
	jan.-jún.	jan.-jún.	2023	2022	2021	2020
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	-	(24.423)	(25.297)	(8.335)	241
Skuldaviðmið.....	-	-	82%	77%	61%	56%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	-	-	113%	112%	100%	96%
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	9,76	9,58	14,02	(163,31)	98,73	25,68
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	29%	28%	29%	32%	39%	43%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	0,98	1,01	1,68	(0,17)	0,32	1,41
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	0,93	1,02	0,94	1,07	1,45	1,28
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	76,5%	76,7%	76,7%	75,9%	77,7%	79,9%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	8,0%	7,9%	7,6%	6,8%	6,2%	6,2%
Aðrar tekjur	15,5%	15,5%	15,7%	17,3%	16,2%	13,9%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	53,6%	53,7%	55,7%	58,6%	59,6%	59,3%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	1,4%	1,4%	2,1%	3,5%	(0,1%)	2,6%
Annar rekstrarkostnaður	37,4%	38,6%	37,7%	39,3%	37,7%	38,1%
Afskriftir	5,0%	4,9%	5,0%	4,9%	4,6%	4,6%
Rekstrargjöld samtals	97,4%	98,6%	100,5%	106,3%	101,8%	104,6%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	2,6%	1,4%	(0,5%)	(6,3%)	(1,8%)	(4,6%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0,6%)	(1,2%)	(2,3%)	(3,7%)	(1,0%)	0,1%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	2,0%	0,3%	(2,8%)	(10,0%)	(2,7%)	(4,5%)
Framlegð (EBITDA)	7,6%	6,3%	4,5%	-1,4%	2,8%	0,0%
Veltufé frá rekstri	9,0%	9,3%	6,5%	(0,6%)	0,9%	3,1%
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(10,5%)	(9,7%)	(14,6%)	(16,8%)	(12,9%)	(11,4%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	498	506	944	849	814	772
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	52	52	93	76	65	60
Aðrar tekjur	101	102	193	194	170	134
Rekstrartekjur samtals	651	660	1.230	1.119	1.049	966
Laun og launatengd gjöld	(348)	(354)	(685)	(656)	(625)	(573)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(9)	(9)	(26)	(39)	2	(25)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(276)	(287)	(524)	(495)	(444)	(413)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(4)	(8)	(29)	(41)	(10)	1
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	13	2	(35)	(111)	(28)	(44)
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	58	61	80	(6)	9	30
Handbært fé frá rekstri	43	23	68	(16)	(26)	(3)
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(68)	(64)	(180)	(188)	(135)	(110)
Efnahagur:						
Eignir	1.994	1.995	1.951	1.842	1.743	1.619
Eigið fé	585	568	567	592	677	689
Skuldir	1.409	1.427	1.384	1.250	1.066	929
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,97%	14,97%	14,74%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,60%	1,60%	1,60%	1,60%	1,60%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	143.383	143.383	143.383	139.610	135.681	133.181
Breyting frá fyrra ári		0	3.773	3.929	2.500	2.035
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		0,0%	2,7%	2,9%	1,9%	2,1%

Skýringar með árshlutareikningi

52. Lykiltölur A- og B-hluta

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

	Áætlun með	Árshluta-	Ársreikningar			
	viðaukun	reikningur	2023	2022	2021	2020
	2024	2024				
	jan.-jún.	jan.-jún.				
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. *	-	-	26.038	26.646	16.726	8.778
Skuldaviðmið (án OR 2021-2019)..... *	-	-	158%	158%	93%	89%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall (án OR 2021-2019).....	-	-	197%	200%	136%	129%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	10,73	10,56	11,89	14,44	14,22	12,73
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	46%	46,2%	46,9%	48,8%	48,5%	46,9%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við áfborg. skulda	0,95	1,11	1,08	1,14	0,94	1,27
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,03	1,11	1,09	1,14	1,44	1,26
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	53,1%	53,9%	53,5%	52,8%	54,2%	54,9%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	5,6%	5,6%	5,3%	4,7%	4,3%	4,3%
Aðrar tekjur	41,3%	40,5%	41,2%	42,5%	41,5%	40,8%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	45,1%	44,9%	46,0%	47,6%	48,5%	48,2%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	1,0%	1,0%	1,6%	2,5%	(0,1%)	1,8%
Annar rekstrarkostnaður	32,9%	32,9%	33,4%	32,6%	30,9%	32,3%
Afskriftir	10,1%	10,2%	10,3%	10,5%	10,4%	10,8%
Rekstrargjöld samtals	89,2%	89,0%	91,4%	93,2%	89,7%	93,2%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	10,8%	11,0%	8,6%	6,8%	10,3%	6,8%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(9,5%)	(11,2%)	(11,7%)	(12,4%)	(6,4%)	(9,0%)
Annað	1,6%	0,7%	1,9%	8,5%	8,1%	0,8%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	2,9%	0,5%	(1,2%)	2,9%	11,9%	(1,4%)
Framlegð (EBITDA)	20,9%	21,2%	18,9%	17,3%	20,7%	17,6%
Veltufé frá rekstri	14,9%	15,6%	14,2%	11,8%	12,1%	13,9%
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(30,2%)	(18,6%)	(23,8%)	(22,8%)	(20,0%)	(21,7%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	495	503	938	844	809	767
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	52	52	93	76	65	60
Aðrar tekjur	386	378	723	680	619	571
Rekstrartekjur samtals	933	932	1.755	1.600	1.493	1.398
Laun og launatengd gjöld	(421)	(419)	(808)	(762)	(725)	(674)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(9)	(10)	(28)	(40)	1	(25)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(402)	(401)	(768)	(690)	(617)	(603)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(89)	(105)	(205)	(198)	(95)	(126)
Annað	15	7	33	136	120	12
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	27	5	(21)	46	178	(19)
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	139	145	249	190	181	194
Handbært fé frá rekstri	176	154	236	155	163	160
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(282)	(173)	(418)	(364)	(298)	(304)
Efnahagur:						
Eignir	6.543	6.630	6.503	6.231	5.827	5.412
Eigið fé	3.004	3.061	3.048	3.042	2.825	2.536
Skuldir	3.500	3.568	3.454	3.189	3.002	2.876
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,97%	14,97%	14,74%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,60%	1,60%	1,60%	1,60%	1,60%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	143.383	143.383	143.383	139.610	135.681	133.181
Breyting frá fyrra ári		0	3.773	3.929	2.500	2.035
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		0,0%	2,7%	2,9%	1,9%	1,6%

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