

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur
Janúar - júní 2022



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

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur janúar - júní 2022

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs	2
Rekstrarreikningur	3
Efnahagsreikningur	4-5
Sjóðstreymisyfirlit	6
Skýringar	7-25

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Óendurskoðaður árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til júní 2022 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga. Í árshlutareikningnum er gerð grein fyrir reikningskilaaðferðum.

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 2022 var jákvæð um 13.170 m.kr. Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi 30. júní 2022 námu samtals 818.455 m.kr. og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 420.140 m.kr. Eigið fé nam 398.315 m.kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 14.686 m.kr. Afkoma A- og B-hluta var betri en áætlun gerði ráð fyrir sem nemur 9.805 m.kr. sem skýrist einkum af matsbreytingu fjárfestingaegna hjá Félagsbústöðum 16.900 m.kr. umfram áætlun. Fjármagnsgjöld voru 5.818 m.kr. umfram áætlun sem að hluta má rekja til aukinnar verðbólgu en vísitala neysluverðs hækkaði um 6 % frá áramótum til loka júní meðan áætlun gerði ráð fyrir 1,65 % hækkun. Rekstrartekjur A- og B-hluta námu samtals 106.753 m.kr. á tímabilinu og voru í takt við áætlun. Fjárfestingar í rekstrarfjármunum námu 20.027 m.kr. og voru 2.591 m.kr. lægri en áætlun gerði ráð fyrir.

Rekstrarniðurstaða A-hluta á tímabilinu janúar til júní 2022 var neikvæð um 8.893 m.kr. Heildareignir A-hluta samkvæmt efnahagsreikningi 30. júní 2022 námu samtals 242.081 m.kr. og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 159.079 m.kr. Eigið fé nam 83.002 m.kr. Afkoma A-hluta var 4.081 m.kr. lakari en áætlun gerði ráð fyrir. Þar af voru laun og launatengd gjöld 1.980 m.kr. yfir fjárheimildum, annar rekstrarkostnaður 1.786 m.kr. yfir fjárheimildum og nettó fjármagnsgjöld 2.209 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir. Á móti voru rekstrartekjur A-hluta 1.493 m.kr. yfir áætlun þar af skatttekjur 732 m.kr. betri en áætlun gerði ráð fyrir.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,18% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,60% í C-flokki. Lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki.

Þann 1. desember 2021 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg 135.681

Heimsvafaldur kórónaveiru sem veldur COVID-19 og staðið hefur frá því í byrjun mars 2020 er nú í mikilli rénun og hafa áhrif faraldursins minnkað umtalsvert hér á landi. Í upphafi árs reið yfir ný bylgja þegar nýtt afbrigði veirunnar náði hámarki í janúar og febrúar og fól í sér tímabundið álag á rekstur, einkum á sviðum skóla- og velferðar. Stríðið í Úkraínu, sem hefur nú staðið í hálf tveimur árum, hefur auk kórónaveirunnar leitt til skorts á hrávöru og hægt á framleiðslulínunum með miklum áhrifum á heimsmarkað og leitt til aukinnar verðbólgu í öllum okkar helstu viðskiptalöndum. Vegna hækkana á húsnæðismarkaði, verðbólgu og þenslu hér innanlands hefur Seðlabankinn verið í hækunarferli stýrivaxta sem eru nú 5,5%. Þessi staða setur svip sinn á uppgjör borgarinnar, bæði rekstrar- og fjármagnsliði. Viðsnúningur úr efnahagssamdrætti yfir í þenslu á skömmum tíma gefur tilefni til að endurskoða fjármálastefnu borgarinnar sem samþykkt var á árinu 2020 og er hafinn undirbúningur að því. 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 fjármálaeignum sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 fram til ársins 2025, sbr. lög nr. 22/2021.

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 2022 með undirritun sinni.

Reykjavík, 1. september 2022.

Borgarstjóri

Borgarráð

Rekstrarreikningur janúar til júní 2022

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshlutareikn.	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshlutareikn.
		jan.-jún. 2022	jan.-jún. 2022	jan.-jún. 2021	jan.-jún. 2022	jan.-jún. 2022	jan.-jún. 2021
Rekstrartekjur	3,24						
Skatttekjur		58.533.702	57.801.607	54.137.709	58.179.588	57.390.995	53.796.727
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		4.311.470	4.324.002	3.710.419	4.311.470	4.324.002	3.710.419
Aðrar tekjur		12.105.472	11.331.695	10.610.388	44.261.738	45.119.120	41.411.891
Rekstrartekjur samtals		74.950.644	73.457.304	68.458.516	106.752.796	106.834.117	98.919.037
Rekstrargjöld	4						
Laun og launatengd gjöld	25	45.026.565	43.046.337	41.839.165	52.595.196	50.812.787	48.791.350
(Lækkun) hækkun lífeyrisskuldb. LsRb	25,40	1.125.000	1.350.000	1.750.000	1.186.195	1.350.000	1.753.028
Annar rekstrarkostnaður		29.905.680	28.120.153	26.532.598	33.957.936	34.529.218	31.173.227
Rekstrargjöld samtals		76.057.244	72.516.490	70.121.763	87.739.328	86.692.004	81.717.605
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		(1.106.600)	940.814	(1.663.247)	19.013.469	20.142.113	17.201.431
Afskriftir	9,10,32	(3.445.019)	(3.620.307)	(3.090.945)	(10.953.563)	(11.068.677)	(10.394.083)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		(4.551.619)	(2.679.493)	(4.754.192)	8.059.906	9.073.436	6.807.349
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,26	(4.341.006)	(2.131.915)	(2.567.702)	(13.277.655)	(7.459.668)	(2.175.325)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarféлага		(8.892.626)	(4.811.409)	(7.321.894)	(5.217.748)	1.613.768	4.632.024
Tekjuskattur	19,43	0	0	0	(1.183.882)	(897.140)	(3.601.536)
Matsbreyting fjárfestingaæigna	7,30	0	0	0	19.902.834	3.003.307	11.087.373
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	11,28	0	0	0	(5.155)	0	(3.570)
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага		0	0	0	(325.940)	(355.675)	(564.069)
Rekstrarniðurstaða.....	39	(8.892.626)	(4.811.409)	(7.321.894)	13.170.109	3.364.260	11.550.222

Efnahagsreikningur 30. júní 2022

Eignir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn.	Ársreikningur	Árshlutareikn.	Ársreikningur
		30.6.2022	31.12.2021	30.6.2022	31.12.2021
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir	6,29	2.882.746	2.044.271	5.972.342	5.010.752
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7,9,10				
Fasteignir	30	140.458.654	134.340.046	163.827.499	158.788.230
Veitukerfi	30	0	0	356.886.820	352.484.348
Fjárfestingaeygnir	30	0	0	146.624.395	123.732.218
Gatnakerfi	30	29.976.739	28.973.357	30.431.009	29.420.701
Áhöld og tæki	30	6.050.430	5.930.242	11.487.849	11.217.087
Leigueignir	31	4.707.764	5.034.105	5.873.824	6.703.370
		181.193.587	174.277.749	715.131.396	682.345.953
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	11,35	14.223.544	13.893.257	5.346.243	5.278.285
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	8.667.417	8.859.995	9.098.284	9.300.456
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	238.997	73.264
Tekjuskattseign	19,43	0	0	3.474.443	3.812.930
Aðrar langtímakröfur	13,14,37	1.269.594	903.126	1.446.794	1.097.335
		24.160.555	23.656.378	19.604.761	19.562.270
Fastafjármunir samtals		208.236.889	199.978.398	740.708.499	706.918.975
Veltufjármunir					
Birgðir	15	0	0	2.224.793	1.690.650
Skammtímakröfur:	16				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		16.070.345	15.992.454	23.435.359	22.392.283
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	37	1.063.305	686.596	1.139.533	779.724
Kröfur á eigin fyrirtæki		273.284	340.375	390	25.611
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	388.081	388.081	804.835	732.588
Innbyggðar afleiður		0	0	316.342	1.548.338
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	315.237	17.036
Eignarhlutir til sölu		0	0	6.095.000	6.095.000
Aðrar skammtímakröfur		3.566.294	3.818.043	4.741.998	5.284.987
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf	38	0	0	14.464.746	14.657.369
Handbært fé	17,38	12.482.993	15.276.111	24.208.281	30.423.739
Veltufjármunir samtals		33.844.302	36.501.660	77.746.514	83.647.325
Eignir samtals		242.081.191	236.480.058	818.455.014	790.566.300

Efnahagsreikningur 30. júní 2022

Eigið fé og skuldir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn.	Ársreikningur	Árshlutareikn.	Ársreikningur
		30.6.2022	31.12.2021	30.6.2022	31.12.2021
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	39	83.002.151	91.894.777	383.628.686	369.004.546
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	14.685.828	14.259.431
Eigið fé samtals		83.002.151	91.894.777	398.314.514	383.263.977
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	18,40	34.262.150	34.394.045	34.937.630	35.024.924
Tekjuskattskuldbinding	19,43	0	0	17.442.317	17.256.418
Stofnframlög frá ríki		0	0	4.841.664	3.697.625
Aðrar skuldbindingar		0	0	74.437	69.047
Skuldbindingar samtals		34.262.150	34.394.045	57.296.047	56.048.014
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir	20,41	84.241.380	75.120.045	286.436.831	280.562.920
Leiguskuldir	21,42	9.873.370	9.961.099	10.965.734	11.536.136
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,36	0	0	147.467	931.389
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	109.374	332.279
Langtímaskuldir samtals		94.114.750	85.081.144	297.659.407	293.362.724
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		10.252	40.128	36.263	40.433
Viðskiptaskuldir		4.075.710	5.326.413	8.255.016	10.082.642
Næsta árs afborganir langtímaskulda	41	3.864.166	3.125.701	25.673.755	19.778.861
Næsta árs afborg. langtímaskulda við eigin fyrirtæki	41	0	3.343	0	817
Næsta árs afborganir leiguskulda	42	1.203.135	1.121.881	1.322.159	1.266.769
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	40	2.309.000	2.309.000	2.344.000	2.344.000
Skuldir við eigin fyrirtæki		1.768.008	554.575	357.831	101.800
Fyrirfram greiðslur		80.409	87.060	2.387.422	1.950.979
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	493.526	1.584.188
Aðrar skammtímaskuldir		17.391.460	12.541.992	24.315.074	20.741.094
Skammtímaskuldir samtals		30.702.139	25.110.092	65.185.047	57.891.584
Skuldir og skuldbindingar samtals		159.079.040	144.585.281	420.140.500	407.302.323
Eigið fé og skuldir samtals		242.081.191	236.480.058	818.455.014	790.566.300
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	44				

Sjóðstremisýfirlit janúar til júní 2022

Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshlutareikn.	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshlutareikn.
	jan. - jún. 2022	jan. - jún. 2022	jan.-jún. 2021	jan. - jún. 2022	jan. - jún. 2022	jan.-jún. 2021
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	(8.892.626)	(4.811.409)	(7.321.894)	13.170.109	3.364.260	11.550.222
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	(2.580.139)	(2.699.430)	(1.733.226)	(2.602.781)	(2.699.430)	(1.764.674)
Afskriftir 32	3.445.019	3.620.307	3.090.945	10.953.563	11.068.677	10.414.261
Verðbætur, afföll og gengismunur 5	4.458.743	712.936	1.377.638	9.805.766	2.461.539	1.666.614
Innbyggðar afleiður, breyting 36	0	0	0	279.598	548.516	(4.849.939)
Matsbreyting fjárfestingaeigna 30	0	0	0	(19.902.834)	(3.003.307)	(11.112.886)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta	0	0	0	331.095	355.675	567.639
Breyting lífeyrisskuldbindingar	1.125.000	1.350.000	1.750.000	1.186.195	1.350.000	1.746.972
Breyting tekjuskattskuldbindingar	0	0	0	615.024	(792.821)	3.601.536
Niðurfærsla langtímakrafna	(997.479)	(600.000)	(386.850)	(997.479)	(600.000)	(386.850)
Veltufé frá rekstri	(3.441.482)	(2.427.595)	(3.223.387)	12.838.255	12.053.109	11.432.894
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun, (hækkun)	0	0	0	(534.148)	12.447	(40.498)
Skammtímakröfur, (hækkun), lækkun	241.349	(1.013.801)	(1.352.533)	454.601	(904.375)	(2.269.888)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun	3.827.398	504.232	2.196.148	439.869	451.557	4.594.590
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins 40	(1.256.895)	(1.225.000)	(1.085.397)	(1.273.489)	(1.225.000)	(1.101.822)
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Ísj, breyting	192.578	192.578	180.908	202.141	202.142	178.676
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	3.004.431	(1.541.991)	(60.873)	(711.026)	(1.463.229)	1.361.058
Handbært fé (til) frá rekstri	(437.051)	(3.969.586)	(3.284.260)	12.127.229	10.589.880	12.793.952
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum 30	(11.207.160)	(11.310.998)	(6.088.115)	(19.458.863)	(22.618.290)	(13.893.932)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum 30	0	0	0	(2.198.172)	(1.994.007)	(2.260.873)
Fjárfesting í ófnislegum eignum 29	(1.115.367)	(1.332.494)	(545.540)	(1.459.752)	(1.652.602)	(778.302)
Innborguð gatnagerðargjöld 30	1.120.496	1.800.000	1.198.643	1.120.496	1.800.000	1.198.643
Sala byggingaréttar	2.020.028	2.500.000	1.627.528	2.022.713	2.500.000	1.665.791
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	87.800	199.430	657.945	249.586	199.430	779.259
Breyting á eignarhlutum	(200.843)	(958.512)	(851.321)	56.334	1.777.921	(272.347)
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga	947.458	0	(20.774)	(866.960)	0	3.435.611
Bundnar bankainnstæður	0	0	0	0	0	(3.749)
Langtímakröfur, breyting	646.154	540.000	3.677.693	687.296	579.995	360.593
Fjárfestingarhreyfingar	(7.701.434)	(8.562.573)	(343.940)	(19.847.323)	(19.407.552)	(9.769.306)
Fjármögnunarhreyfingar						
Stofnframlag frá ríki	0	0	0	271.557	689.735	450.749
Tekin ný langtímalán 41	7.489.718	12.500.000	12.261.819	11.317.325	19.871.988	24.436.308
Afborganir langtímalána 41	(1.535.246)	(1.479.488)	(1.245.494)	(9.568.030)	(12.105.316)	(10.410.203)
Afborganir leiguskulda 42	(567.838)	(555.480)	(513.538)	(581.420)	(555.480)	(536.323)
Greiddir áhættuvarnarsamningar	0	0	0	0	(61.123)	0
Innborgað stofnfé	0	0	0	0	0	325
Skammtímafjármögnun, breyting	(29.876)	0	(251.205)	96.141	(34.572)	(859.713)
Greiddur arður	0	0	0	0	0	(77.822)
Aðrar hreyfingar	(11.391)	0	(22.653)	(11.391)	0	(22.653)
Fjármögnunarhreyfingar	5.345.366	10.465.032	10.228.930	1.524.181	7.805.231	13.018.487
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé.....	(2.793.118)	(2.067.128)	6.600.730	(6.195.913)	(1.012.440)	16.043.134
Handbært fé í lok tímabils.....	15.276.111	14.546.655	8.110.912	30.423.739	25.833.077	26.318.982
Áhrif breytinga á eignarhlutafalli á handbært fé.....				(66)	0	459
Áhrif gengisbreyt. á handbært fé.....	0	0	0	(19.480)	(3.396)	(227.194)
Handbært fé í lok tímabils..... 17	12.482.993	12.479.527	14.711.642	24.208.281	24.817.241	42.135.380
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa						
Nýjar leigugeignir 31	0	0	0	(176.719)	0	0
Nýjar leiguskuldir 42	0	0	0	176.719	0	0

Skýringar með árshlutareikningi

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Reykjavíkurborg, höfuðborg Íslands, er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 135.681 þann 1. desember 2021. 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., Þjóðarleikvangur ehf og Jafnlaunastofa sf.

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 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 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.

Reikningsskilaaðferðir

3. Innlaun 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 árshlutareikningi

4. Lotun gjalda

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

5. Verðlags- og gengisviðmið

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

6. Ófnislegar eignir

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

7. Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

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

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðartekna samkvæmt 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 endurmatsdegi að frádregnum afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna er framkvæmt með reglubundnum hætti. Allar verðmatshækkunar vegna þessa endurmats eru færðar yfir á eigið fé. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

Fjárfestingaeygnir eru fasteignir Félagsbústaða hf. sem eru í eigu félagsins til að afla leigutekna. Fjárfestingaeygnir eru færðar á gangverði í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Við mat á fjárfestingaeygnum er stuðst við fasteignamat Þjóðskrár Íslands. Samkvæmt upplýsingum frá 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 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.

Skýringar með árshlutareikningi

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

Fjárhagsáætlun fyrir árið 2022 er hluti árshlutareikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

9. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti 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
Orkuveitan, hitaréttindi.....	100 ár
Bifreiðar, áhöld og tæki.....	3-25 ár

10. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við leigutíma eða áætlaðan nýtingartíma, sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma, er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Áætlaður nýtingartími leigueigna greinist þannig:

Fasteignir.....	2-26 ár
Lóðir.....	10-99 ár

11. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

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

Í samanteknum árshlutareikningi A- og B-hluta eru eignarhlutir í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð. Í hlutdeildaraðferð felst að hlutdeild borgarinnar í afkomu og eigin fé hlutdeildarfélagi 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.

Skýringar með árshlutareikningi

12. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð, samanber lög nr. 127/2016, skiptist í framlag í lífeyrisaukasjóð, sem gjaldfærast á 30 árum og framlag í varúðarsjóð, sem gjaldfærast á 20 árum frá 1. júlí 2017 að telja.

13. Langtímakröfur

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

14. Niðurfærslur krafna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útstandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og eru niðurfærðar með óbeinni afskrift í árshlutareikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður 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. 40.

19. Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign

Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign þeirra fyrirtækja í B-hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í árshlutareikninginn, en hún stafar af mismun í skattauppgjöri annars vegar og árshlutareikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að 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 yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í 10 ár frá því það myndast. Lagt hefur verið mat á nýtingu yfirfæranlegs skattalegs taps og áætlanir gerðar um skattskyldan hagnað á næstu árum. Tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs taps er færð upp að því marki sem talið er að það nýtist.

20. Langtímaskuldir

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

Skýringar með árshlutareikningi

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 lánaþjór sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

22. Fjárhagsáætlun

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

23. Sjóðstreymisýfirlit

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

Skýringar með árshlutareikningi

24. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun með viðaukum
	jan.-jún. 2022	jan.-jún. 2022	jan.-jún. 2022	jan.-jún. 2022
Skatttekjur				
Útsvar				
Staðgreiðsla	50.594.935	50.156.548	50.594.935	50.156.548
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(2.683.065)	(2.659.817)	(2.683.065)	(2.659.817)
Hlutd Jöfn.sjóðs í staðgr. v. málefna fatlaðs fólks	(3.449.655)	(3.419.765)	(3.449.655)	(3.419.765)
	44.462.215	44.076.966	44.462.215	44.076.966
Eftirá álagt útsvar	3.620.739	1.750.000	3.620.739	1.750.000
Skattbreytingar	(344.495)	0	(344.495)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(384.981)	0	(384.981)	0
Breyting á niðurfærslu	(800.000)	0	(800.000)	0
	46.553.478	45.826.966	46.553.478	45.826.966
Fasteignaskattar				
Fasteignaskattur	10.962.521	10.975.831	10.641.734	10.600.702
Lóðarleiga	1.017.703	998.809	984.376	963.327
Afskrifaðir/niðurfærðir fasteignaskattar, breyting	0	0	0	0
	11.980.224	11.974.640	11.626.110	11.564.028
Skatttekjur samtals	58.533.702	57.801.607	58.179.588	57.390.995
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	3.125.546	3.331.217	3.125.546	3.331.217
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	1.185.925	992.785	1.185.925	992.785
	4.311.470	4.324.002	4.311.470	4.324.002
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	6.380.811	6.136.436	11.856.018	8.701.716
Eignatekjur	14.627.399	13.108.273	15.382.662	16.268.603
Endurgreiðslur annarra	3.187.680	2.379.862	5.046.130	4.188.116
Aðrar tekjur	1.394.542	1.335.049	32.572.894	31.651.639
Sala byggingarréttar	2.020.028	2.500.000	2.020.028	2.500.000
Söluhagnaður eigna	560.111	199.430	582.753	199.430
Milliviðskipti tekin út	(16.065.099)	(14.327.355)	(23.198.747)	(18.390.384)
	12.105.472	11.331.695	44.261.738	45.119.120
Rekstrartekjur samtals	74.950.644	73.457.304	106.752.796	106.834.117

25. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshlutareikn.	Fjárhagsáætlun með viðaukum
	jan.-jún. 2022	jan.-jún. 2022	jan.-jún. 2022	jan.-jún. 2022
Laun	37.233.569	35.478.044	43.841.672	42.534.345
Launatengd gjöld	8.815.877	7.955.223	10.175.960	8.661.349
	46.049.446	43.433.267	54.017.632	51.195.694
Eignfærð og endurgreidd laun	(1.022.881)	(386.931)	(1.664.350)	(386.931)
Laun og launat. gjöld án gjaldfærslu lífeyrisframl.	45.026.565	43.046.337	52.595.196	50.812.787
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRb	1.125.000	1.350.000	1.186.195	1.350.000
Laun og launatengd gjöld samtals	46.151.565	44.396.337	53.781.391	52.162.787

Skýringar með árshlutareikningi

26. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Arður af eignarhlutum	579.251	210.571
Ábyrgðargjald	229.534	(17.137)
Vaxtatekjur og verðbætur	145.441	240.192
Vaxtagjöld og verðbætur	(5.190.805)	(14.984.849)
Fjármagnstekjuskattur	(103.379)	(105.233)
Áhættuvarnarsamningar	0	(1.315.763)
Gengismunur	(1.047)	1.908.585
Gangvirðisbreytingar	0	785.979
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(4.341.006)	(13.277.655)

27. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

	Árshlutareikningur jan. - jún. 2022			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-jún. 2022
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður				
Skatttekjur		63.955.720	(63.955.720)	(63.216.228)
Fjármála- og áhættustýringarsvið	758.975	29.057	729.917	724.367
Framlög til B-hluta fyrirtækja	2.253.440	0	2.253.440	2.016.827
Íþrótta- og tómstundasvið	6.530.799	1.253.402	5.277.396	5.254.004
Menningar- og ferðamálasvið	3.307.474	217.270	3.090.204	3.136.296
Mannauðs- og starfsþróunarsvið	228.071	14.386	213.685	201.647
Skóla- og frístundasvið	37.141.417	2.744.223	34.397.193	32.734.600
Skrifstofur miðlægrar stjórnýslu	952.856	35.567	917.289	920.338
Umhverfis- og skipulagssvið	8.817.633	2.299.924	6.517.709	4.787.552
Velferðarsvið	23.606.045	3.432.268	20.173.777	19.208.774
Þjónustu- og nýsköpunarsvið	2.475.122	838.073	1.637.048	1.558.480
Sameiginlegur kostnaður	2.804.488	12.000	2.792.488	3.157.831
	88.876.319	74.831.892	14.044.427	10.484.488
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	312.573	3.860.565	(3.547.992)	(2.021.780)
Aðalsjóður samtals	89.188.892	78.692.457	10.496.436	8.462.708
A-hluta stofnanir				
Eignarsjóður	16.801.629	17.301.030	(499.401)	(2.537.498)
Milliviðskipti A-hluta	(21.297.482)	(20.193.073)	(1.104.409)	(1.113.801)
A-hluti samtals	84.693.039	75.800.413	8.892.626	4.811.409

Skýringar með árshlutareikningi

27. Heildaryfirlit um rekstur frh.

	Árshlutareikningur jan. - jún. 2022			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - jún. 2022
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
B-hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	539	0	539	268
Faxaflóahafnir sf.	1.404.718	3.334.231	(1.929.513)	(128.402)
Félagsbústaðir hf.	4.769.318	22.273.270	(17.503.952)	(2.967.449)
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	353.095	333.388	19.708	7.778
Jafnlaunastofa sf.	21.744	26.592	(4.848)	0
Malbikunarstöðin Höfði hf.	666.836	475.866	190.970	56.160
Orkuveita Reykjavíkur	23.919.726	28.898.743	(4.979.017)	(5.565.704)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.225.938	1.205.580	20.358	12.324
Sorpa bs.	1.352.065	1.629.594	(277.529)	(130.206)
Strætó bs.	2.791.826	2.454.239	337.586	68.396
Þjóðarleikvangur ehf.	4.573	33.636	(29.062)	0
	<u>36.510.378</u>	<u>60.665.139</u>	<u>(24.154.761)</u>	<u>(8.646.835)</u>
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna	0	(5.155)	5.155	
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaganna	0	(325.940)	325.940	355.675
B-hluti samtals	<u>36.510.378</u>	<u>60.334.044</u>	<u>(23.823.666)</u>	<u>(8.291.160)</u>
Milliviðskipti B-hluta	(7.473.149)	(9.234.080)	1.760.932	115.492
A- og B-hluti samtals	<u>113.730.269</u>	<u>126.900.377</u>	<u>(13.170.109)</u>	<u>(3.364.260)</u>

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

28. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna greinist þannig:	A- og B-hluti
Orkuveita Reykjavíkur - hlutdeildarfélag	(5.047)
Sorpa bs. - hlutdeildarfélag	(108)
	<u>(5.155)</u>

29. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir sem samanstanda af hitaréttindum og hugbúnaði greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Heildarverð		
Staða í ársbyrjun	3.424.781	8.911.528
Viðbætur á árinu	1.115.367	1.459.752
Endurflokkun	0	0
Selt og niðurlagt	(359.621)	(359.621)
	<u>4.180.527</u>	<u>10.011.659</u>
Afskriftir		
Staða í ársbyrjun	1.380.510	3.900.776
Afskrift ársins	276.892	498.163
Endurflokkun	0	0
Selt og niðurlagt	(359.621)	(359.621)
	<u>1.297.781</u>	<u>4.039.318</u>
Bókfært verð í árslok	<u>2.882.746</u>	<u>5.972.342</u>

Skýringar með árshlutareikningi

30. Varanlegir rekstrarfjármunir

A- hluta greinast þannig: Heildarverð	A-hluti			
	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Staða í ársbyrjun	198.838.411	38.002.017	13.408.180	250.248.608
Endurflokkun eigna	0	0	0	0
Endurmat lóða og lendna í árslok	0	0	0	0
Viðbætur á árinu	7.637.668	2.857.509	711.984	11.207.160
Gatnagerðargjöld	0	(1.120.496)	0	(1.120.496)
Selt og niðurlagt	(11.068)	0	(3.547)	(14.615)
Staða í lok tímabils	206.465.011	39.739.030	14.116.617	260.320.657
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	64.498.366	9.028.660	7.477.939	81.004.964
Endurflokkun eigna	0	0	0	0
Afskriftir ársins	1.516.715	733.630	591.441	2.841.786
Selt og niðurlagt	(8.724)	0	(3.192)	(11.916)
Staða í lok tímabils	66.006.357	9.762.290	8.066.187	83.834.834
Bókfært verð í lok tímabils	140.458.654	29.976.739	6.050.430	176.485.823
Afskriftahlutföll	2% - 13%	4%	5% - 25%	
A- og B-hluta greinast þannig:	A- og B-hluti			
Heildarverð	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Staða í ársbyrjun	240.747.695	698.942.389	64.329.253	1.004.019.337
Áhrif breyt. á eignarhl. í samlags- og byggðafél.	(427)		(326)	(753)
Endurflokkun eigna	33	(130.089)	107.193	(22.863)
Endurmat	0	0	0	0
Viðbætur á árinu	7.363.315	8.067.121	4.028.427	19.458.863
Þýðingarmunur	0	3.366.493	0	3.366.493
Gatnagerðargjöld	0	0	(1.120.496)	(1.120.496)
Selt og niðurlagt	(628.151)	0	(88.318)	(716.469)
Staða í lok tímabils	247.482.464	710.245.914	67.255.733	1.024.984.111
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	81.959.465	346.458.041	23.691.466	452.108.971
Áhrif breyt. á eignarhl. í samlags- og byggðafél.	(93)		(200)	(293)
Endurflokkun eigna	0	(129.747)	(71.639)	(201.386)
Endurmat	0	0	0	0
Afskriftir ársins	2.041.298	6.255.924	1.781.146	10.078.369
Þýðingarmunur	0	774.876	0	774.876
Selt og niðurlagt	(345.705)	0	(63.898)	(409.603)
Staða í lok tímabils	83.654.965	353.359.094	25.336.874	462.350.934
Bókfært verð í lok tímabils	163.827.499	356.886.820	41.918.858	562.633.177
Afskriftahlutföll	2% - 33%	1% - 14	4% - 33%	

Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvila þinglýst veð til tryggingar skuldum sem voru að eftirstöðvum 22.969 m.kr. í lok tímabils. Til viðbótar hefur félagið undirritað tvö tryggingarbréf við viðskiptabanka sinn, samtals að fjárhæð 2.620 mkr, sem einnig eru tryggð með veði í fasteignum félagsins. Langtímalán Félagsbústaða sem tryggt er með ábyrgð Reykjavíkurborgar nam 30.928 m.kr. í lok tímabils. Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.282 m.kr., eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

Skýringar með árshlutareikningi

30. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.

Fjárfestingaeignir greinast þannig:	A- hluti	A- og B-hluti
Heildarverð		
Staða í ársbyrjun	0	123.732.218
Endurmat á árinu	0	20.755.656
Viðbót á árinu	0	2.198.172
Endurflokkun fasteigna	0	0
Selt á árinu	0	(61.650)
Staða í lok tímabils	0	146.624.395

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

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

Varanlegir rekstrarfjármunir Íþróttá- og sýningarhallarinnar hf. eru færðir á endurmetnu kostnaðarverði að frádrögnum afskriftum.

31. Leigueignir

Leigueignir greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	12.304.907	14.331.797
Viðbót á árinu	0	176.719
Fært út á árinu	(102.068)	(102.068)
Verðbætur	0	(623.695)
	12.202.839	13.782.754
Afskrifað í upphafi árs	7.270.802	7.628.427
Afskrifað á árinu	326.341	382.571
Fært út á árinu	(102.068)	(102.068)
	7.495.075	7.908.930
Bókfært verð í lok tímabils	4.707.764	5.873.824
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. skýringar nr. 30	2.841.786	10.078.369
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29	276.892	498.163
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 31	326.341	382.571
Afskriftir tímabilsins	3.445.019	10.959.102
Fært í rekstrarreikning	3.445.019	10.953.563
Fært til lækkunar skuldbindinga	0	5.540
	3.445.019	10.959.102

Skýringar með árshlutareikningi

33. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Fasteignamat húsa	121.503.859	173.108.911
Fasteignamat lóða	32.889.065	65.061.558
Brunabótamat	210.181.401	275.387.118
Bókfært verð í lok tímabils	140.458.654	163.827.499
Bókfært verð fjárfestingaeigna í lok tímabils	0	146.624.395

Brunabótamat og fasteignamat samlags- og byggðafélaga er miðað við ábyrgðahlut Reykjavíkurborgar í árslok 2021, en bókfært verð fasteigna samlags- og byggðafélaga miðast við ábyrgðahlut Reykjavíkurborgar í lok tímabils.

34. Tryggingaverð lausafjármuna

Samkvæmt ákvörðun borgarstjórnar Reykjavíkur eru lausafjármunir A-hluta ekki váttryggðir sérstaklega, nema þegar lögbundnar ábyrgðartryggingar eiga við. Váttryggingaverðmæti eigna B-hluta nam um 460.640 m.kr. í árslok 2021 og er það miðað við ábyrgðahlut Reykjavíkurborgar í samlags- og byggðafélögum.

35. Eignarhlutir í félögum og stofnframlög

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A-hluti	A- og B-hluti
	A-hluti	A- og B-hluti	Bókfært verð	Bókfært verð
Dótturfélög				
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	3.240.267	
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	50,0%	50,0%	50.000	
Jafnlaunastofa sf.	50,0%	50,0%	500	
Malbikunarstöðin Höfði hf.	99,0%	100,0%	190.575	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	60,8%	1.027.526	
Sorpa bs.	59,0%	59,0%	1.361.109	
Strætó bs.	60,3%	60,3%	514.504	
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	93,5%	0	
Faxaflóahafnir sf.	75,6%	75,6%	59.111	
Þjóðarleikvangur ehf.	50,0%	50,0%	5.882	
Samtals dótturfélög			6.453.837	
Hlutdeildarfélög				
Betri samgöngur ohf.	14,1%	14,1%	563	563
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%	107.839	92.887
Metan hf.		100,0%		11.872
Íslensk Nýorka		29,5%		27.712
Netorka hf.		38,4%		44.411
Orkuskólinn REYST hf.		45,0%		3.753
Samtals hlutdeildarfélög			898.372	183.084
Önnur félög				
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Galantatern		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.		100,00%		1.511
Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf.		50,00%		57.030
Próunarfélag Grundatanga ehf.	16,67%	33,33%	750	1.317
Önnur félög			40	537
Samtals önnur félög			1.590.751	1.705.836

Skýringar með árshlutareikningi

35. Eignarhlutir í félögum og stofnframlög framhald:

	A-hluti Bókfært verð	A- og B-hluti Bókfært verð
Stofnframlög		
Bjarg íbúðafélag hses.	2.405.404	2.405.404
Brynja, hússjóður Öryrkjabandalags Íslands	248.580	248.580
Arnrún íbúðarfélag hses	50.210	50.210
Félagsbústaðir hf.	1.823.261	0
Stakkahlíð hses.	343.912	343.912
Andrastaðir hses	27.992	27.992
Leigufélag aldraðra hses.	203.714	203.714
Byggingarfélag námsmanna ses	177.511	177.511
Samtals stofnframlög	5.280.585	3.457.323
Samtals eignarhlutir í félögum	14.223.544	5.346.243

36. Innbyggðar afleiður

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

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

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:

	jan. - jún. 2022	31.12.2021
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	616.949	(5.956.381)
Breyting á gangvirði á tímabilinu	(448.074)	6.573.330
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í árslok, (skuld)	168.875	616.949

Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:

Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(147.467)	(931.389)
Skammttímahluti innbyggðra afleiða eign	316.342	0
Innbyggðar afleiður samtals	168.875	(931.389)

37. Langtímakröfur

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Aðrar langtímakröfur A-hluta			
Staða í byrjun ársins	133.715	6.748.642	6.882.357
Ný lán	0	982.162	982.162
Afborganir	(44.572)	(1.108.735)	(1.153.307)
Verðbætur	4.605	0	4.605
	93.748	6.534.307	6.628.055
Óbein niðurfærsla	0	(4.295.156)	(4.295.156)
	93.748	2.239.151	2.332.899
Næsta árs afborganir	(46.874)	(1.016.431)	(1.063.305)
	46.874	1.222.720	1.269.594

Aðrar langtímakröfur A- og B-hluta

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Staða í byrjun ársins	421.052	6.748.642	7.169.694
Áhrif breytinga á eignarhlutfalli í samlags- og byggðafélögum	(5)		(5)
Ný lán	7.338	982.162	989.500
Endurflokkun	0	(87.763)	(87.763)
Afborganir	(93.066)	(1.108.735)	(1.201.801)
Verðbætur	11.858	0	11.858
	347.177	6.534.307	6.881.483
Óbein niðurfærsla	0	(4.295.156)	(4.295.156)
	347.177	2.239.151	2.586.327
Næsta árs afborganir	(123.102)	(1.016.431)	(1.139.533)
	224.074	1.222.720	1.446.794

Skýringar með árshlutareikningi

37. Langtímakröfur frh.

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 01.7.2022-30.6.2023	1.063.305	1.139.533
Tímabilið 01.7.2023-30.6.2024	152.104	192.635
Tímabilið 01.7.2024-30.6.2025	60.993	69.734
Tímabilið 01.7.2025-30.6.2026	0	7.353
Tímabilið 01.7.2026-30.6.2027	0	0
Síðar	1.056.497	1.177.072
	<u>2.332.899</u>	<u>2.586.327</u>

38. Handbært fé og bundnar bankainnstæður

Handbært fé og bundnar bankainnstæður greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Bankainnstæður, bundnar í þrjá til tólf mánuði	0	6.500.000
Markaðsverðbréf	0	7.964.746
	0	14.464.746
Bankainnstæður og skammtímaverðbréf innleyslanleg fyrirvaralaust	12.482.993	24.208.281
	<u>12.482.993</u>	<u>38.673.026</u>

39. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í ársbyrjun	91.894.777	369.004.546
Áhrif breytinga á eignarhlutfalli í samlags- og byggðafélögum	0	(324)
Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur o.fl.	0	1.454.354
Rekstrarniðurstaða	(8.892.626)	13.170.109
	<u>83.002.151</u>	<u>383.628.686</u>

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

40. Lífeyrisskuldbinding vegna LsRb

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 36.571 m.kr. í lok tímabils, en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 37.282 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 2022 er áætluð.

Skuldbindingin greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbinding í upphafi árs	36.703.045	37.368.924
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	1.125.000	1.186.195
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(1.256.895)	(1.273.489)
Lífeyrisskuldbinding í lok árs	<u>36.571.150</u>	<u>37.281.630</u>
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	2.309.000	2.344.000
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar	34.262.150	34.937.630
	<u>36.571.150</u>	<u>37.281.630</u>

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

Skýringar með árshlutareikningi

41. Langtímaskuldir

A-hluti

Langtímaskuldir greinast þannig:	Gengistryggt	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Staða í byrjun árs	0	51.015.156	27.230.590	78.245.746
Viðbót á árinu	0	7.192.208	297.511	7.489.718
Afborganir ársins	0	(1.017.571)	(514.317)	(1.531.888)
Verðbætur og afföll ársins	0	3.904.097	(2.128)	3.901.969
	0	61.093.890	27.011.655	88.105.546
Næsta árs afborgun	0	(2.356.117)	(1.508.049)	(3.864.166)
	0	58.737.773	25.503.607	84.241.380

A- og B-hluti

Langtímaskuldir greinast þannig:	Gengistryggt	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Staða í byrjun árs	64.686.686	189.448.138	46.206.957	300.341.781
Áhrif br. á eignarhl. í samlags- og byggðafélögum		(159)		(159)
Viðbót ársins	0	9.622.841	1.694.483	11.317.325
Afborgun ársins	(3.241.277)	(5.114.794)	(1.211.142)	(9.567.213)
Verðbætur og afföll ársins	(913.596)	10.934.577	(2.128)	10.018.852
	60.531.813	204.890.603	46.688.171	312.110.587
Næsta árs afborgun	(8.953.089)	(9.001.826)	(7.718.841)	(25.673.755)
	51.578.724	195.888.778	38.969.330	286.436.831

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 01.7.2022-30.6.2023	3.864.166	25.673.755
Tímabilið 01.7.2023-30.6.2024	8.706.504	26.367.117
Tímabilið 01.7.2024-30.6.2025	3.999.056	22.134.761
Tímabilið 01.7.2025-30.6.2026	4.018.462	20.640.508
Tímabilið 01.7.2026-30.6.2027	4.045.594	15.519.447
Síðar	63.471.765	201.774.998
	88.105.546	312.110.587

Langtímaskuldir A-hluta við B-hluta fyrirtæki

	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	3.343	817
Afborganir ársins	(3.358)	(817)
Verðbætur ársins	15	0
	(0)	(0)
Næsta árs afborgun	0	0
	(0)	(0)

42. Leiguskuldir

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

	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	11.082.980	12.802.905
Viðbót á árinu	0	176.719
Afborganir ársins	(567.838)	(581.420)
Verðbætur ársins	561.364	(110.312)
	11.076.505	12.287.893
Næsta árs afborgun	(1.203.135)	(1.322.159)
	9.873.370	10.965.734

Skýringar með árshlutareikningi

42. Leiguskuldir frh.

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 01.7.2022-30.6.2023	1.203.135	1.322.159
Tímabilið 01.7.2023-30.6.2024	1.241.029	1.346.394
Tímabilið 01.7.2024-30.6.2025	1.221.215	1.284.262
Tímabilið 01.7.2025-30.6.2026	1.255.509	1.316.181
Tímabilið 01.7.2026-30.6.2027	0	53.920
Síðar	6.155.617	6.964.976
	<u>11.076.505</u>	<u>12.287.893</u>

43. 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.

Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Staða í ársbyrjun	3.812.930	17.256.418
Áhrif af sérstöku endurmati fastafjármuna	0	0
Reiknaður tekjuskattur á árinu	34.998	799.382
Aðrar breytingar	(373.486)	90.638
Tekjuskattur til greiðslu	0	(704.121)
Staða í lok árs	<u>3.474.443</u>	<u>17.442.317</u>

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

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Varanlegir rekstrarfjármunir	867.514	17.741.339
Innbyggðar afleiður	(63.497)	0
Aðrir liðir	(419.415)	(178.108)
Áhrif af yfirfæranlegu skattalegu tapi	3.089.841	(120.914)
Staða í árslok	<u>3.474.443</u>	<u>17.442.317</u>

44. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings í árslok eru áætlaðar út frá skuldbindingum í árslok 2021

	A-hluti	A- og B-hluti
Styrkir, verksamningar og eigna- og rekstrarleigusamningar	45.848.695	51.847.672
Ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána	198.217	198.217
Skuldbindingar A-hluta Reykjav.borgar vegna B-hluta fyrirtækja	97.091.932	0
	<u>143.138.844</u>	<u>52.045.889</u>

Skýringar með árshlutareikningi

Önnur mál

Vatns- og fráveita stóð fyrir framkvæmdum við Suðurgötu sem m.a. fólust í endurnýjun á lögnum. Aðfarnótt 21.janúar 2021 fór stofnlögn vatns í sundur með þeim afleiðingum að vatn flæddi inn í byggingar Háskóla Íslands. Tjónið var tilkynnt til tryggingarféлага Vatns- og fráveitu, ráðgjafa og verktaka. 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 kr. 123,6 millj. 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 beiðni, dags. 27. apríl 2022, óskaði tjónþoli þess að dómkvaddir yrðu matsmenn til að leggja mat á útlagðan kostnað sem tjónþoli telur sig hafa orðið fyrir vegna tjónsins. Með bréfi, dags. 16. maí 2022 gerði tjónþoli skaðabótakröfu á Veitur ohf., VÍS og fleiri aðila um óskipta ábyrgð á greiðslu á tæplega 224 millj. kr. auk vaxta og dráttarvaxta. Kröfunni var hafnað með sameiginlegu bréfi VÍS og Veitna ohf., dags. 27. maí 2022. Undirmatsmenn í hinu nýja undirmati varðandi útlagðan kostnað voru dómkvaddir þann 25. maí 2022 en matsgerð þeirra liggur ekki fyrir. Yfirmatsmenn voru dómkvaddir þann 8. júní 2022 en yfirmatsgerð þeirra liggur ekki fyrir. Vatns- og fráveita er með frjálsa ábyrgðatryggingu sem tekur til skaðabótaábyrgðar sem fellur á félagið. Skilmálar þeirrar tryggingar mæla fyrir um 5 millj. kr. sjálfábyrgð og 50% af fjárhæð tjóns eftir það. Þak tryggingarinnar er 300 millj. kr 300 millj. kr.

45. Virðisaukaskattkvöð

Eignasjóður á í bílastæðahúsi Hörpu. Bílastæðahúsið er skráð með sérstakri skráningu samkvæmt 4. mgr. 6. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Áhvílandi virðisaukaskattkvöð í árslok 2021 nam 241 m.kr.

46. Málaferli

Ágreiningur um brot á fjölmiðlalögum

Gagnaveita Reykjavíkur (GR), dótturfélag Orkuveitu Reykjavíkur sendi Símanum hf. í mars 2019 kröfu um fébætur vegna tjóns sem fyrirtækið telur sig hafa orðið fyrir vegna brots á fjölmiðlalögum, sem Póst- og fjarskiptastofnun birti ákvörðun um 3. júlí 2018. Nemur krafan um 1,3 milljarði króna vegna tapaðra tekna, kostnaðar og vaxta. Óskað var formlegra viðbragða frá Símanum. Framangreindu bréfi svöruðu lögmennt Símans með bréfi dags. 19. mars 2019, þar sem Síminn hf. hafnaði kröfunni alfarið. Síminn hf. höfðaði dómsmál á hendur Póst- og fjarskiptastofnun, Gagnaveitu Reykjavíkur ehf, Sýn hf. og Mílu ehf. vegna ákvörðunar Póst- og fjarskiptastofnunar um lögbrotið. Dómur Héraðsdóms var kveðinn upp þann 1. júlí 2020, þar sem ákvörðun Póst- og fjarskiptastofnunar var staðfest, þó með nokkrum breytingum á forsendum. Málinu var áfrýjað til Landsréttar af Símanum hf., Fjarskiptastofnu og Sýn hf. sem staðfesti efnislega niðurstöðu Fjarskiptastofnu. Síminn hefur óskað eftir áfrýjunarleyfi til Hæstaréttar en ekki liggur fyrir um stöðu áfrýjunarleyfis. Ekkert hefur verið fært vegna þessarar kröfu í árshlutareikning félagsins né í samantekinn árshlutareikning Reykjavíkurborgar 30.6.2022.

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. Gjaldfærð hefur verið varúðarfærsla vegna framangreinds máls. Í byrjun maí féll dómur Héraðsdómi þar sem Strætó var dæmt til að greiða 205 m.kr. í skaðabætur. Ekki hefur verið gert ráð fyrir því í þessu uppgjöri.

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

47. Ytri efnahagsleg áhrif

Heimsfaraldur kórónaveiru sem veldur COVID-19 og staðið hefur frá því í byrjun mars 2020 er nú í mikilli rénun og hafa áhrif faraldursins minnkað umtalsvert hér á landi. Í upphafi árs reið yfir ný bylgja þegar nýtt afbrigði veirunnar náði hámarki í janúar og febrúar og fól í sér tímabundið álag á rekstur, einkum á sviðum skóla- og velferðar. Stríðið í Úkraínu, sem hefur nú staðið í hálf tít, hefur auk kórónaveirunnar leitt til skorts á hrávöru og hægt á framleiðslulínum með miklum áhrifum á heimsmarkað og leitt til aukinnar verðbólgu í öllum okkar helstu viðskiptalöndum. Vegna hækkana á húsnæðismarkaði, verðbólgu og þenslu hér innanlands hefur Seðlabankinn verið í hækunarferli stýrivaxta sem eru þeir nú 5,5%. Þessi staða setur svip sinn á uppgjör borgarinnar, bæði rekstrar- og fjármagnsliði. Viðsnúningur úr efnahagssamdrætti yfir í þenslu á skömmum tíma gefur tilefni til að endurskoða fjármálastefnu borgarinnar sem samþykkt var á árinu 2020 og er hafinn undirbúningur að því. Samþykkt hafa verið lög frá Alþingi sem miða að því að gera sveitarfélögum 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 tímabilinu. 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

49. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikn. jan.-júní 2022	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-júní 2022	Árshlutareikn. jan.-júní 2022	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-júní 2022
Útsvar	62,1%	62,4%	43,6%	42,9%
Fasteignaskattar	16,0%	16,3%	10,9%	10,8%
Skatttekjur samtals	78,1%	78,7%	54,5%	53,7%
Framlög Jöfnunarsjóðs	5,8%	5,9%	4,0%	4,0%
Aðrar tekjur	16,2%	15,4%	41,5%	42,2%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	60,1%	58,6%	49,3%	47,6%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	1,5%	1,8%	1,1%	1,3%
Annar rekstrarkostnaður	39,9%	38,3%	31,8%	32,3%
Rekstrargjöld samtals	101,5%	98,7%	82,2%	81,1%
Framlegð (EBITDA)	(1,5%)	1,3%	17,8%	18,9%
Afskriftir	4,6%	4,9%	10,3%	10,4%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld)	(6,1%)	(3,6%)	7,6%	8,5%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5,8%)	(2,9%)	(12,4%)	(7,0%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	(1,1%)	(0,8%)
Matsbreyting fjárfestingaeigna	0,0%	0,0%	18,6%	2,8%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0,0%	0,0%	(0,0%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða	(11,9%)	(6,5%)	12,6%	3,5%
Veltufé frá rekstri	(4,6%)	(3,3%)	12,0%	11,3%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(16,4%)	(17,2%)	(21,7%)	(24,6%)
Heildarskuldir og skuldbindingar	212,2%	-	393,6%	-

Í þúsundum kr. á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur	431	426	429	423
Framlög Jöfnunarsjóðs	32	32	32	32
Aðrar tekjur	89	84	326	333
Rekstrartekjur samtals	552	541	787	787
Laun og launatengd gjöld	(332)	(317)	(388)	(375)
(Lækkun) hækkun lífeyrisskuldb. LsRb	(8)	(10)	(9)	(10)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(246)	(234)	(331)	(336)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(32)	(16)	(98)	(55)
Annað	0	0	138	16
Rekstrarniðurstaða	(66)	(35)	99	27

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri	(25)	(18)	95	89
Handbært fé frá rekstri	(3)	(29)	89	78

	A-hluti		A- og B-hluti	
	30.6.2022	31.12.2021	30.6.2022	31.12.2021
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,10	1,45	1,19	1,44
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,34	0,39	0,49	0,48
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):	2021	2020	2019	2018
Íbúafjöldi 1. desember	135.681	133.181	131.146	128.724
Breyting frá fyrra ári	2.500	2.035	2.422	2.615

Skýringar með árshlutareikningi

50. Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2022 jan.-jún.	2022 jan.-jún.	2021	2020	2019	2018
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	-	(8.335)	241	11.055	12.334
Skuldaviðmið.....	-	-	61%	56%	52%	49%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	-	-	100%	96%	91%	90%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	(55,68)	(37,30)	324,05	19,82	7,40	6,39
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	33%	34%	39%	43%	47%	47%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	(1,19)	(1,64)	0,10	1,82	4,85	5,07
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,14	1,10	1,45	1,28	1,17	1,23
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	78,7%	78,1%	77,7%	79,9%	80,5%	77,4%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	5,9%	5,8%	6,2%	6,2%	6,1%	6,2%
Aðrar tekjur	15,4%	16,2%	16,2%	13,9%	13,4%	16,5%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	58,6%	60,1%	59,6%	59,3%	55,3%	52,7%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	1,8%	1,5%	(0,1%)	2,6%	2,6%	3,9%
Annar rekstrarkostnaður	38,3%	39,9%	37,7%	38,1%	37,1%	34,9%
Afskriftir	4,9%	4,6%	4,6%	4,6%	4,3%	4,1%
Rekstrargjöld samtals	103,6%	106,1%	101,8%	104,6%	99,2%	95,7%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	(3,6%)	(6,1%)	(1,8%)	(4,6%)	0,8%	4,3%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2,9%)	(5,8%)	(1,0%)	0,1%	0,3%	(0,4%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(6,5%)	(11,9%)	(2,7%)	(4,5%)	1,1%	3,9%
Framlegð (EBITDA)	1,3%	-1,5%	2,8%	0,0%	5,1%	8,4%
Veltufé frá rekstri	(3,3%)	(4,6%)	0,3%	4,0%	10,1%	11,5%
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(17,2%)	(16,4%)	(12,9%)	(11,4%)	(13,0%)	(16,2%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	426	431	814	772	757	720
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	32	32	65	60	57	57
Aðrar tekjur	84	89	170	134	126	153
Rekstrartekjur samtals	541	552	1.049	966	941	931
Laun og launatengd gjöld	(317)	(332)	(625)	(573)	(520)	(491)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(10)	(8)	2	(25)	(24)	(37)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(234)	(246)	(444)	(413)	(389)	(363)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(16)	(32)	(10)	1	3	(4)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(35)	(66)	(28)	(44)	10	37
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	(18)	(25)	3	38	95	107
Handbært fé frá rekstri	(29)	(3)	(29)	8	84	96
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(93)	(91)	(135)	(110)	(122)	(150)
Efnahagur:						
Eignir	1.786	1.784	1.743	1.619	1.600	1.588
Eigið fé	595	612	677	689	745	748
Skuldir	1.192	1.172	1.066	929	856	840
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%	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	135.681	135.681	135.681	133.181	131.146	128.724
Breyting frá fyrra ári		2.500	2.500	2.035	2.422	2.615
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		1,9%	1,9%	1,6%	1,9%	2,1%

Skýringar með árshlutareikningi

51. Lykiltölur A- og B-hluta

Yfirlit um lykiltölur A- og B-hluta síðustu fimm ár:	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2022 jan.-jún.	2022 jan.-jún.	2021	2020	2019	2018
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga**						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. *	-	-	16.726	8.778	27.493	35.246
Skuldaviðmið án OR..... *	-	-	93%	88%	79%	73%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall án OR.....	-	-	136%	126%	119%	114%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	29,83	27,65	13,39	12,30	8,18	6,58
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	47%	48,7%	48,5%	47%	50%	49%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	0,95	1,26	1,00	1,34	1,68	1,70
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,25	1,19	1,44	1,26	1,14	1,12
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	53,7%	54,5%	54,2%	54,9%	53,3%	51,2%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	4,0%	4,0%	4,3%	4,3%	4,0%	4,1%
Aðrar tekjur	42,2%	41,5%	41,5%	40,8%	42,7%	44,7%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	47,6%	49,3%	48,5%	48,2%	45,0%	42,8%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	1,3%	1,1%	(0,1%)	1,8%	1,8%	2,7%
Annar rekstrarkostnaður	32,3%	31,8%	30,9%	32,3%	32,0%	30,2%
Afskriftir	10,4%	10,3%	10,4%	10,8%	10,3%	9,3%
Rekstrargjöld samtals	91,5%	92,4%	89,7%	93,2%	89,0%	84,9%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	8,5%	7,6%	10,3%	6,8%	11,0%	15,1%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7,0%)	(12,4%)	(6,4%)	(9,0%)	(6,9%)	(10,1%)
Annað	2,0%	17,5%	8,1%	0,8%	2,4%	2,4%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	3,5%	12,6%	11,9%	(1,4%)	6,4%	7,4%
Framlegð (EBITDA)	18,9%	17,8%	20,7%	17,6%	21,3%	24,3%
Veltufé frá rekstri	11,3%	12,0%	12,9%	14,4%	19,5%	23,1%
Fjárfesting í varanl. og ófínl. rekstrarfjámunum	(24,6%)	(21,7%)	(20,0%)	(20,7%)	(26,1%)	(22,7%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	423	429	809	767	752	715
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	32	32	65	60	57	57
Aðrar tekjur	333	326	619	571	603	625
Rekstrartekjur samtals	787	787	1.493	1.398	1.412	1.398
Laun og launatengd gjöld	(375)	(388)	(725)	(674)	(635)	(599)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(10)	(9)	1	(25)	(25)	(37)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(336)	(331)	(617)	(603)	(597)	(551)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(55)	(98)	(95)	(126)	(98)	(141)
Annað	16	138	120	12	33	34
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	27	99	178	(19)	91	104
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	89	95	192	201	276	323
Handbært fé frá rekstri	78	89	159	169	276	268
Fjárfesting í varanl. og ófínl. rekstrarfjámunum	(194)	(170)	(298)	(289)	(369)	(317)
Efnahagur:						
Eignir	5.716	6.032	5.827	5.412	5.253	4.984
Eigið fé	2.669	2.936	2.825	2.536	2.622	2.464
Skuldir	3.047	3.097	3.002	2.876	2.631	2.520
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%	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	135.681	135.681	135.681	133.181	131.146	128.724
Breyting frá fyrra ári		0	2.500	2.035	2.422	2.615
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		0,0%	1,9%	1,6%	1,9%	2,1%

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

** Samanburðartölur 2018-2020 v. fjárhagslegra viðmiða eru óbreyttar og miðast við reglugerði 1212 fyrir breytingar sem tóku gildi árið 2021