

FAS24060011

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur
Janúar - september 2024



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

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur Janúar - september 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.-sep. 2024	jan.-sep. 2023	jan.-sep. 2022	jan.-sep. 2021	jan.-sep. 2020
Rekstrartekjur	201.405	183.411	160.307	148.930	135.699
- Par af skatttekjur	108.144	101.180	87.993	82.460	76.037
Rekstrargjöld	(159.693)	(148.117)	(134.549)	(121.611)	(109.977)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA	41.712	35.294	25.758	27.319	25.722
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(21.664)	(23.344)	(22.071)	(5.010)	(16.347)
Matsbreyting fjárfestingaæigna	2.747	4.029	20.563	14.084	2.594
Rekstrarniðurstaða	1.576	(2.936)	6.777	15.528	(971)
Sjóðstreymi					
Veltufé (til) frá rekstri	30.388	26.226	17.067	19.486	20.728
Handbært fé (til) frá rekstri	36.007	31.990	21.728	21.219	21.318
Fjárfesting brúttó	(39.902)	(39.717)	(37.182)	(26.850)	(27.419)
Tekin ný langtímalán	25.923	34.106	19.632	30.838	24.043
Afborganir langtímalána	(23.653)	(21.078)	(13.582)	(15.475)	(11.929)

A-hluti	jan.-sep. 2024	jan.-sep. 2023	jan.-sep. 2022	jan.-sep. 2021	jan.-sep. 2020
Rekstrartekjur	141.041	130.154	111.987	103.529	93.882
- Par af skatttekjur	108.783	101.860	88.524	82.971	76.524
Rekstrargjöld	(131.758)	(123.533)	(114.263)	(104.219)	(91.688)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA	9.283	6.621	(2.276)	(690)	2.194
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(3.315)	(1.835)	(3.627)	230	1.349
Rekstrarniðurstaða	(1.134)	(1.414)	(11.084)	(5.077)	(792)
Sjóðstreymi					
Veltufé (til) frá rekstri	10.627	10.493	(972)	1.644	5.933
Handbært fé (til) frá rekstri	11.754	13.916	3.623	282	3.188
Fjárfesting brúttó	(15.058)	(18.427)	(19.620)	(11.301)	(9.986)
Sala byggingaréttar og greidd gatnagerðargjöld	3.182	2.960	3.550	3.694	1.684
Tekin ný langtímalán	11.052	18.837	12.348	18.619	5.601
Afborganir langtímalána	(9.144)	(3.277)	(2.565)	(2.015)	(1.357)

Fjárhagsleg markmið og mælikvarðar A-hluta

	Markmið fjármálastefnu	Raun		Útk.spá 2024	Samþykkt fjárhagsáætlun 2025		
		2024 09			2025	2026	2027
Rekstrarniðurstaða	>0	(1.134)	531	1.298	4.642	6.672	
Hlutfall launakostnaðar	<80%	78,5%	79,9%	76,5%	76,1%	75,4%	
Veltufé frá rekstri / tekjum	>7,5%	7,5%	5,5%	7,6%	7,6%	8,0%	
Veltufé frá rekstri / afb. lána	>1,0	0,90	0,80	1,32	1,23	1,04	
Lántaka / fjárfestingum*	<70%	-	72%	65%	59%	54%	
Skuldaviðmið*	<100%	-	80%	83%	82%	80%	
Handbært fé í árslok	>8.000	11.824	10.512	10.415	10.957	9.212	

* Einungis reiknað og birt á ársgrundvelli

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Hlutverk Reykjavíkurborgar er að veita íbúum Reykjavíkur góða þjónustu með sem hagkvæmustum 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. stjórnarsýslulögum, 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 september 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 september 2024 var jákvæð um 1,6 ma.kr. Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi 30. september 2024 námu samtals 953,4 ma.kr. og heildarskuldir ásamt skuldbindingum námu 515,5 ma.kr. Eigið fé nam 437,8 ma.kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 17,1 ma.kr.

Rekstrarniðurstaða var 4,5 ma.kr. betri niðurstaða en á sama tímabili árið 2023. Í áætlun var gert ráð fyrir 10,2 ma.kr. rekstrarafangi. Grunnrekstur A- og B-hluta, þ.e. rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði og afskriftir, skilaði 41,7 ma.kr. í afgang sem var um 4,9 ma.kr. undir áætlun en var 6,4 ma.kr. betri niðurstaða en á sama tímabili árið 2023. EBITDA í hlutfalli af tekjum var 21% og hækkar um 1,5%-stig milli ára. Veltufé frá rekstri samantekins reiknings A- og B-hluta í hlutfalli af tekjum var 15% og hækkar um 0,8%-stig milli ára. Fjárfestingar í rekstrarfjármunum námu 35,5 ma.kr. og voru 19,9 ma.kr. lægri en áætlað var.

Rekstrarniðurstaða A-hluta eftir níu mánuði ársins 2024 var neikvæð um 1,1 ma.kr. Heildareignir A-hluta samkvæmt efnahagsreikningi 30. september 2024 námu samtals 287,3 ma.kr. og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 207,2 ma.kr. Eigið fé nam 80,1 ma.kr.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var 0,3 ma.kr. betri en á sama tímabili árið 2023. Í fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 5,5 ma.kr. rekstrarafgangi. EBITDA í hlutfalli af tekjum var 6,6% eða 1,5%-stigum hærrí en á sama tímabili 2023. Skatttekjur námu 108,8 ma.kr. eða 6,9 ma.kr. hærrí en á sama tímabili árið 2023, en voru 1,3 ma.kr. undir áætlun. Veltufé frá rekstri í hlutfalli af tekjum var jákvætt um 7,5% eftir fyrstu níu mánuði ársins 2024. Fjárfestingar í rekstrarfjármunum námu 13,5 ma.kr. og voru 1,4 ma.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:

Rekstrarumhverfi Reykjavíkurborgar hefur síðastliðin ár einkennst af þenslu á vinnumarkaði, þrálátri verðbólgu og háum vöxtum. Að undanförunu hafa þó væntingar aukist um meiri stöðugleika m.a. vegna hóflegra kjarasamninga sem sveitarfélögin studdu myndarlega með vilyrði um lækkan gjaldskráa og þátttöku í gjaldfrjálsum skólamáltíðum. Óvissa næstu missera snýr aðallega að því hversu vel gengur að ná niður verðbólgu og vöxtum án þess að kæla hagkerfið um of. Þannig er í nýbirtri þjóðhagsspá Hagstofu Íslands frá 4. nóv. sl. gert ráð fyrir 0,1% hagvexti í ár og 2,4% á því næsta. Þá er einnig enn ósamið við stéttafélög á opinberum markað, þ.m.t. við Kennarasamband Íslands sem stendur í verkfallsaðgerðum.

Enn reynir á fjárhagsleg samskipti ríkis og borgar sem og annarra sveitarfélaga. Vegur þar þyngst fjármögnun málaflokks fatlaðs fólks en mikilvægir áfangar hafa náðst á síðustu tveimur árum í þeim efnun og fjármagn aukið til málaflokksins með tilfærslu skatttekna frá ríki til sveitarfélaga. Er þó ennþá óútfært hvernig þjónusta við fatlað fólk verður fjármögnuð til framtíðar og talsvert í land sérstaklega þegar kemur að því að takast á við fjármögnun á þjónustu við börn með fjölþættan vanda og fatlað fólk sem þarf að sæta öryggisráðstöfun svo dæmi sé tekið. Auk þess liggur ekki fyrir hvernig sveitarfélögin geti tekist á við fyrirsjáanlegar þarfir við frekari uppbyggingu húsnæðisúrræða og fjölgunar NPA samninga.

Í frumvarpi að fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar 2025-2029 sem lögð var fram til fyrri umræðu í borgarstjórn 5. nóv. sl. eru áfram gerðar ríkar kröfur um aðhald í rekstri. Tekið var upp nýtt verklag þar sem skerpt var á ábyrgð stjórnenda og fagraða að forgangsraða þjónustu og verkefnum innan þess fjárhagslega svigrúms sem til staðar er á komandi rekstrarári. Fjárhagsáætlunin byggir á grunni fjármálastefnu Reykjavíkurborgar 2023-2027 með skýrum áherslum og markmiðum sem fylgt hefur verið fast eftir. Mælikvarðar fjármálastefnunnar fyrir A-hluta sýna hægfara bata og gert er ráð fyrir að búið verði að ná meirihluta markmiða í fjárhagsáætlun næsta árs.

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.

Með 13. gr. laga nr. 25/2020 og 2. gr. laga nr. 22/2021 hefur Alþingi vikið til hliðar fjármálareglum sveitarfélaga í ákvæði 64. gr. sveitarstjórnarlaga til loka árs 2025.

Undanskilja skal veitu- og orkufyrirtæki við útreikning á jafnvægis- og skuldaviðmiði til ársloka 2029 samanber reglugerð 1195/2024.

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.

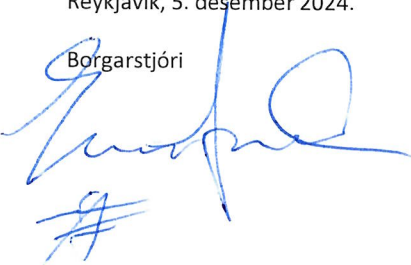
Staðfesting og áritun borgarstjóra og borgarráðs:

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.

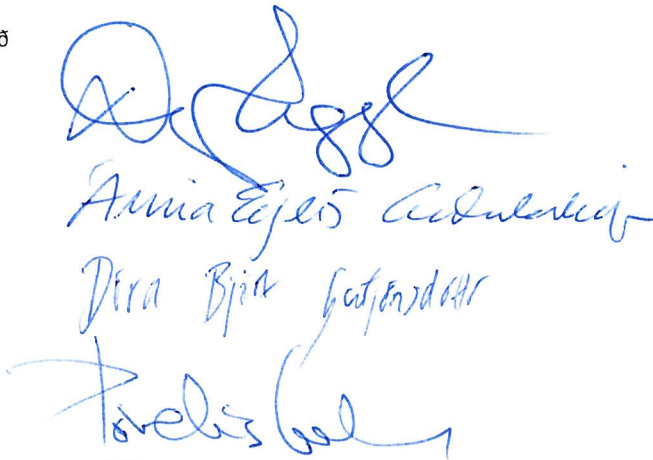
Borgarstjóri og borgarráð staðfesta hér með árshlutareikning Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til september 2024 með undirritun sinni.

Reykjavík, 5. desember 2024.

Borgarstjóri



Borgarráð



Sanna Magdalenamor-Audóttir

Ragnhildur Alda María Vilhjálmssdóttir
Jóhanna Þorvaldsson

Rekstrarreikningur janúar - september 2024

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur	Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur
		jan.-sep. 2024	jan.-sep. 2024	jan.-sep. 2023	jan.-sep. 2024	jan.-sep. 2024	jan.-sep. 2023
Rekstrartekjur	3, 29						
Skatttekjur		108.782.961	110.104.345	101.860.295	108.144.191	109.472.198	101.179.940
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		11.400.183	11.469.473	9.125.303	11.400.183	11.469.473	9.125.303
Aðrar tekjur		20.857.895	22.576.633	19.167.933	81.860.470	83.810.138	73.105.345
Rekstrartekjur samtals		141.041.039	144.150.450	130.153.531	201.404.844	204.751.809	183.410.587
Rekstrargjöld	30						
Laun og launatengd gjöld	4	76.952.478	76.378.625	72.955.134	90.804.819	91.988.387	85.959.885
(Lækkun) hækkun lífeyrisskuldbindinga	4,18	1.766.667	1.987.500	2.625.000	1.844.089	1.987.500	2.714.293
Annar rekstrarkostnaður		53.039.172	50.415.716	47.952.596	67.043.728	64.153.440	59.442.905
Rekstrargjöld samtals		131.758.317	128.781.841	123.532.730	159.692.635	158.129.327	148.117.082
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		9.282.723	15.368.609	6.620.801	41.712.209	46.622.482	35.293.505
Afskriftir	35,36,11	(7.047.349)	(6.981.373)	(6.200.421)	(20.555.503)	(20.304.159)	(18.825.338)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		2.235.373	8.387.236	420.380	21.156.706	26.318.323	16.468.167
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,31	(3.314.514)	(2.936.693)	(1.834.620)	(21.663.582)	(18.971.156)	(23.343.509)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarféлага		(1.079.140)	5.450.543	(1.414.240)	(506.876)	7.347.167	(6.875.341)
Tekjuskattur	21,45	0	0	0	(326.978)	(663.302)	17.269
Matsbreyting fjárfestinga	9,33	0	0	0	2.747.041	3.945.686	4.028.629
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	7,37	(55.200)	0	0	(51.261)	0	37.192
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga		0	0	0	(286.248)	(398.442)	(143.655)
Rekstrarniðurstaða.....	6	(1.134.340)	5.450.543	(1.414.240)	1.575.678	10.231.108	(2.935.906)

Efnahagsreikningur 30. september 2024

Eignir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshluta- reikningur 30.9.2024	Árs- reikningur 31.12.2023	Árshluta- reikningur 30.9.2024	Árs- reikningur 31.12.2023
		Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir:					
Óefnislegar eignir	8,32	5.780.059	5.272.080	12.072.969	11.114.604
Varanlegir rekstrarfjármunir:	33,35,36				
Fasteignir	9	167.168.113	162.241.089	194.737.694	188.038.699
Veitukerfi	9	0	0	421.051.917	416.885.856
Fjárfestingaeignir	9	0	0	161.155.503	157.086.147
Gatnakerfi	9	40.432.244	38.250.309	40.864.478	38.705.015
Áhöld og tæki	9	8.221.470	8.727.652	15.782.305	14.679.189
Leiguaeignir	10	5.636.121	5.899.166	6.644.575	6.857.269
		<u>221.457.949</u>	<u>215.118.217</u>	<u>840.236.473</u>	<u>822.252.175</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	14, 37	16.577.812	15.546.740	6.940.052	5.964.566
Fyrirframgreiddur kostnaður	38	7.803.741	8.092.608	8.192.785	8.495.866
Innbyggðar afleiður	15	0	0	2.039.254	1.914.127
Áhættuvarnarsamningar	34	0	0	14.666	50.239
Tekjuskattseign	21,45	0	0	5.427.894	4.792.230
Aðrar langtímakröfur	16,39,40	1.429.066	1.228.185	1.599.966	1.402.847
		<u>25.810.618</u>	<u>24.867.534</u>	<u>24.214.618</u>	<u>22.619.875</u>
Fastafjármunir samtals		<u>253.048.626</u>	<u>245.257.831</u>	<u>876.524.060</u>	<u>855.986.654</u>
Veltufjármunir					
Birgðir	41	0	0	1.805.062	1.876.626
Skammtímakröfur:	42				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		19.007.580	19.016.139	26.663.147	26.666.348
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	16	94.526	411.577	116.251	455.481
Kröfur á eigin fyrirtæki		1.139.920	265.818	13.081	2.590
Fyrirframgreiddur kostnaður	38	385.156	385.156	705.824	783.106
Innbyggðar afleiður		0	0	621.447	15.306
Áhættuvarnarsamningar	34	0	0	45.298	218.901
Eignarhlutir til sölu		420.000	624.200	6.627.000	6.831.200
Aðrar skammtímakröfur		1.420.605	2.260.131	2.960.422	3.758.027
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf		0	0	10.228.663	8.670.016
Handbært fé	43	11.824.379	11.505.818	27.058.408	27.084.881
Veltufjármunir samtals		<u>34.292.166</u>	<u>34.468.838</u>	<u>76.844.604</u>	<u>76.362.484</u>
Eignir samtals		<u>287.340.791</u>	<u>279.726.670</u>	<u>953.368.664</u>	<u>932.349.137</u>

Efnahagsreikningur 30. september 2024

Eigið fé og skuldir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshluta- reikningur	Árs- reikningur	Árshluta- reikningur	Árs- reikningur
		30.9.2024	31.12.2023	30.9.2024	31.12.2023
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	17	80.119.635	81.253.976	420.720.639	419.892.773
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	17.107.261	17.195.856
Eigið fé samtals		80.119.635	81.253.976	437.827.900	437.088.628
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	18,44	39.158.822	38.745.232	40.032.942	39.601.689
Tekjuskattsskuldbinding	21,45	0	0	22.725.537	23.399.924
Stofnframlög frá ríki		0	0	6.717.779	6.457.488
Aðrar skuldbindingar		0	0	91.512	85.890
Skuldbindingar samtals		39.158.822	38.745.232	69.567.770	69.544.991
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir	19,46	121.239.119	111.752.513	359.353.703	342.089.494
Leiguskuldir	20,47	10.769.883	11.258.268	10.949.287	11.391.824
Fyrirfram greiðslur		0	0	1.766.749	1.896.603
Áhættuvarnarsamningar	34	0	0	113.042	110.834
Langtímaskuldir samtals		132.009.002	123.010.781	372.182.781	355.488.754
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		112.876	26.757	347.135	28.141
Viðskiptaskuldir		4.658.402	7.073.456	9.836.722	12.468.014
Næsta árs afborganir langtímaskulda	19	7.372.413	11.188.614	26.494.482	29.974.516
Næsta árs afborganir leiguskulda	20	1.785.915	1.649.613	1.845.757	1.713.908
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	18	1.908.000	1.908.000	1.965.129	1.961.124
Skuldir við eigin fyrirtæki		589.751	882.255	161.790	167.129
Fyrirfram greiðslur		505.884	80.409	3.402.551	391.915
Áhættuvarnarsamningar	34	0	0	249.133	82.057
Aðrar skammtímaskuldir		19.120.090	13.907.578	29.487.515	23.439.960
Skammtímaskuldir samtals		36.053.332	36.716.682	73.790.213	70.226.763
Skuldir og skuldbindingar samtals		207.221.156	198.472.694	515.540.765	495.260.509
Eigið fé og skuldir samtals		287.340.791	279.726.670	953.368.664	932.349.137
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	22				

Sjóðstreymisýfirlit janúar - september 2024

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur	Árshluta- reikningur	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Árshluta- reikningur
		jan.-sep. 2024	jan.-sep. 2024	jan.- sep. 2023	jan.-sep. 2024	jan.-sep. 2024	jan.- sep. 2023
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða.....		(1.134.340)	5.450.543	(1.414.240)	1.575.678	10.231.108	(2.935.906)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Söluhagnaður eigna		(1.668.786)	(5.199.000)	(2.379.026)	(1.736.495)	(5.199.000)	(2.362.051)
Afskriftir	11	7.047.349	6.981.373	6.200.421	20.555.503	20.304.159	18.825.337
Verðbætur, afföll og gengismunur	31	4.276.479	4.183.831	5.171.714	11.008.644	10.453.087	13.917.247
Innbyggðar afleiður, breyting	15	0	0	0	456.311	(553.148)	497.707
Matsbreyting fjárfestingaeigna	9	0	0	0	(2.747.041)	(3.945.686)	(3.966.391)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta		55.200	0	0	337.509	398.442	106.463
Breyting lífeyrisskuldbindingar	18	1.766.667	1.987.500	2.625.000	1.827.178	1.987.500	2.714.293
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj, breyting		288.867	288.867	288.867	300.698	303.250	303.250
Breyting tekjuskattsskuldbindingar	21	0	0	0	(1.186.196)	(812.263)	(873.939)
Niðurfærsla langtímakrafna		(4.000)	0	0	(4.000)	0	0
Veltufé (til) frá rekstri		10.627.435	13.693.114	10.492.736	30.387.790	33.167.450	26.226.009
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, lækkun, (hækkun)		0	0	0	71.591	(3.401)	(491.798)
Skammtímakröfur, (hækkun), lækkun		(26.017)	(674.156)	1.353.558	548.594	4.165.850	742.172
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun		2.505.652	(67.332)	4.088.553	6.390.910	378.114	7.563.493
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins	18	(1.353.076)	(1.297.500)	(2.019.263)	(1.391.984)	(1.297.500)	(2.049.728)
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum		1.126.559	(2.038.988)	3.422.848	5.619.111	3.243.063	5.764.139
Handbært fé (til) frá rekstri		11.753.994	11.654.126	13.915.584	36.006.901	36.410.513	31.990.148
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	9	(13.529.567)	(14.970.200)	(17.316.983)	(35.490.840)	(55.439.371)	(35.852.959)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum	9	0	0	0	(1.230.297)	(4.869.629)	(2.272.155)
Fjárfesting í óefnislegum eignum	8	(1.528.902)	(1.452.753)	(1.109.771)	(3.181.339)	(1.997.973)	(1.591.420)
Innborguð gatnagerðargjöld	9	1.535.756	1.499.400	1.270.868	1.535.756	1.499.400	1.270.868
Söluverð byggingaréttar		1.645.833	2.999.000	1.689.053	1.671.376	2.999.000	1.689.053
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		91.075	2.200.000	1.001.705	306.270	2.250.250	1.028.466
Breyting á eignarhlutum		(1.086.271)	(1.609.457)	(561.257)	(1.045.440)	(1.100.040)	(405.917)
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga		629.675	0	(984.800)	(345.570)	(90.813)	(200.189)
Langtímakröfur, breyting		120.170	0	(1.504.993)	148.511	21.333	(1.476.625)
Fjárfestingarhreyfingar		(12.122.231)	(11.334.010)	(17.516.177)	(37.631.574)	(56.727.842)	(37.810.878)
Fjármögnunarhreyfingar							
Stofnframlag frá ríki		0	0	0	493.310	829.311	308.778
Tekin ný langtímalán	19	11.051.825	12.375.000	18.836.701	25.923.499	35.629.664	34.105.839
Skammtímaskuldir við lánastofnanir, breyting		86.119	0	104.127	266.792	1.994	1.913.357
Afborganir langtímalána	19	(9.144.352)	(9.127.609)	(3.277.265)	(23.652.834)	(27.789.460)	(21.078.214)
Afborganir leiguskulda	20	(1.306.097)	(1.126.331)	(1.049.769)	(1.303.000)	(1.126.331)	(1.118.247)
Innborgað stofnfé		0	0	0	0	19.081.763	0
Fyrirframgreiðsla tekna		0	0	0	13.021	0	1.147.939
Greiddur arður		0	0	0	(258.440)	(194.222)	(355.355)
Aðrar hreyfingar		(698)	0	0	(698)	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		686.797	2.121.060	14.613.794	1.481.649	26.432.719	14.924.096
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé.....		318.561	2.441.176	11.013.201	(143.023)	6.115.390	9.103.367
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	116.126	0	(63.280)
Handbært fé í lok tímabils.....	43	11.824.379	14.757.790	21.234.104	27.058.408	28.968.605	30.965.777
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa							
Nýjar leigueignir	10	(440.469)	0	(168.019)	(540.153)	0	(250.984)
Nýjar leiguskuldir	20	440.469	0	168.019	540.153	0	250.984
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		0	0	340.774	0	0	340.774
Langtímakröfur, breyting		0	0	(340.774)	0	0	(340.774)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum		0	0	0	(75.477)	0	(180.147)
Skammtímaskuldir, breyting		0	0	0	75.477	0	180.147
Fjárfesting í óefnislegum rekstrarfjármunum		0	0	0	858.547	0	0
Skammtímaskuldir, breyting		0	0	0	(858.547)	0	0
Aðrar skammtímaskuldir, breyting		0	0	0	64.610	64.610	0
Ógreiddur úthlutaður arður		0	0	0	(64.610)	(64.610)	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.-sep.2024	jan.-sep.2024	jan.-sep.2023	jan.-sep.2024	jan.-sep.2024	jan.-sep.2023
Skatttekjur						
Útsvar						
Staðgreiðsla	97.109.615	99.872.471	89.583.639	97.109.615	99.872.471	89.583.639
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(5.189.914)	(5.137.061)	(4.867.388)	(5.189.914)	(5.137.061)	(4.867.388)
Hlutd Jöfn.sjóðs í staðgr. v. málefna fatlaðs fólks	(9.653.961)	(9.606.965)	(7.590.588)	(9.653.961)	(9.606.965)	(7.590.588)
	82.265.740	85.128.445	77.125.663	82.265.740	85.128.445	77.125.663
Eftirá álagt útsvar	4.851.961	2.850.000	5.385.421	4.851.961	2.850.000	5.385.421
Skattbreytingar	217.914	0	(113.371)	217.914	0	(113.371)
Afskrifaðar skatttekjur	(653.974)	0	(589.640)	(653.974)	0	(589.640)
Breyting á niðurfærslu	0	0	(550.000)	0	0	(550.000)
	86.681.642	87.978.445	81.258.073	86.681.642	87.978.445	81.258.073
Fasteignaskattur						
Fasteignaskattur	20.240.451	20.246.830	18.877.088	19.662.220	19.676.256	18.263.215
Lóðarleiga	1.860.868	1.879.070	1.725.135	1.800.329	1.817.497	1.658.652
	22.101.319	22.125.900	20.602.222	21.462.549	21.493.753	19.921.867
Skatttekjur samtals	108.782.961	110.104.345	101.860.295	108.144.191	109.472.198	101.179.940
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga						
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	9.190.476	9.458.452	7.238.864	9.190.476	9.458.452	7.238.864
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	2.209.707	2.011.021	1.886.438	2.209.707	2.011.021	1.886.438
	11.400.183	11.469.473	9.125.303	11.400.183	11.469.473	9.125.303
Aðrar tekjur						
Þjónustutekjur	10.821.732	9.999.507	9.594.555	22.139.080	19.241.672	18.770.835
Eignatekjur	27.664.201	27.117.192	23.044.637	28.753.748	28.257.408	24.150.174
Endurgreiðslur annarra	6.982.046	5.765.890	6.185.655	10.098.651	9.547.169	9.701.319
Aðrar tekjur	1.439.340	1.296.138	2.404.245	55.200.617	55.556.644	50.255.231
Sala byggingarréttar	1.645.833	2.999.000	1.689.053	1.671.376	2.999.000	1.689.053
Söluhagnaður eigna	22.953	2.200.000	689.973	65.119	2.200.000	680.328
Millivíðskipti tekin út	(27.718.211)	(26.801.094)	(24.440.184)	(36.068.121)	(33.991.755)	(32.141.596)
	20.857.895	22.576.633	19.167.933	81.860.470	83.810.138	73.105.345
Rekstrartekjur samtals	141.041.039	144.150.450	130.153.531	201.404.844	204.751.809	183.410.587

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.-sep.2024	jan.-sep.2024	jan.-sep.2023	jan.-sep.2024	jan.-sep.2024	jan.-sep.2023
Laun	63.592.982	63.008.533	60.093.765	75.110.566	75.944.075	71.275.215
Launatengd gjöld	14.821.844	13.831.233	14.234.480	17.962.745	16.843.631	16.884.490
	78.414.826	76.839.766	74.328.244	93.073.310	92.787.706	88.159.705
Breyting áfallins orlofs	0	0	0	155.699	48.585	43.628
Millifærð og endurgreidd laun	(194.806)	60.859	(79.235)	(194.806)	60.859	(79.235)
Eignfærð laun	(1.267.541)	(521.999)	(1.293.875)	(2.229.383)	(908.762)	(2.164.213)
Laun og launat. gjöld án gjaldfærslu lífeyrisframl.	76.952.478	76.378.625	72.955.134	90.804.819	91.988.387	85.959.885
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	1.766.667	1.987.500	2.625.000	1.844.089	1.987.500	2.714.293
Laun og launatengd gjöld samtals	78.719.145	78.366.125	75.580.134	92.648.907	93.975.887	88.674.177

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.-sep.2024	jan.-sep.2024	jan.-sep.2023	jan.-sep.2024	jan.-sep.2024	jan.-sep.2023
Arður af eignarhlutum	4.740.778	4.741.168	6.388.761	122.828	0	245.305
Ábyrgðargjald	268.994	212.064	313.251	(19.555)	(10.880)	(23.315)
Vaxtatekjur og verðbætur	835.515	599.625	697.289	1.670.478	1.243.798	1.285.341
Vaxtagjöld og verðbætur	(9.010.540)	(8.390.839)	(9.066.789)	(24.288.712)	(21.783.911)	(25.103.843)
Fjármagnstekjuskattur	(145.153)	(98.711)	(169.991)	(193.493)	(98.711)	(171.333)
Innlauðn vaxtaskiptasamninga	0	0	0	0	369.233	0
Gengismunur	(4.109)	0	2.859	127.161	0	905.961
Gangvirðisbreytingar	0	0	0	917.710	1.309.315	(481.624)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(3.314.514)	(2.936.693)	(1.834.620)	(21.663.582)	(18.971.156)	(23.343.509)

Skýringar með árshlutareikningi

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

A-hluta stofnanir	Árshlutareikningur jan.-sep. 2024			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sep. 2024
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður				
Skatttekjur		122.208.652	(122.208.652)	(123.592.297)
Fjármála- og áhættustýringarsvið	813.723	24.826	788.897	847.186
Framlög til B-hluta fyrirtækja	4.040.920	0	4.040.920	4.027.287
Menningar- og íþróttasvið RVK	17.296.300	2.361.366	14.934.934	14.897.996
Mannauðs- og starfsþróunarsvið	711.066	33.989	677.077	667.429
Skóla- og frístundasvið	62.389.931	4.441.771	57.948.160	55.906.677
Skrifstofur miðlægrar stjórnarsýslu	1.785.431	49.880	1.735.551	1.812.743
Umhverfis- og skipulagssvið	14.242.350	5.370.678	8.871.672	8.925.623
Velferðarsvið	41.917.372	6.930.967	34.986.405	34.128.658
Þjónustu- og nýsköpunarsvið	5.378.385	1.836.701	3.541.683	3.274.076
Sameiginlegur kostnaður	5.220.877	106.808	5.114.069	6.504.768
	153.796.354	143.365.639	10.430.715	7.400.147
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	571.056	6.156.454	(5.585.398)	(5.444.923)
Aðalsjóður samtals	154.367.410	149.522.094	4.845.316	1.955.224
Eignasjóður				
Eignasjóður	24.926.131	27.960.438	(3.034.307)	(6.731.611)
Milliviðskipti A-hluta	(31.422.135)	(30.745.466)	(676.669)	(674.156)
A-hluti samtals	147.871.406	146.737.066	1.134.340	(5.450.543)
B-hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	0	0	0	19
Faxaflóahafnir sf.	2.972.623	4.074.042	(1.101.419)	(471.012)
Félagsbústaðir hf.	6.692.515	7.911.958	(1.219.443)	(2.756.725)
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	504.759	424.638	80.122	42.838
Jafnlaunastofa sf.	33.825	41.358	(7.534)	(364)
Malbikunarstöðin Höfði hf.	858.732	746.126	112.606	42.581
Orkuveita Reykjavíkur	43.890.273	48.950.791	(5.060.518)	(6.440.922)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	2.097.624	2.254.596	(156.973)	(721)
Sorpa bs.	3.464.441	3.593.830	(129.389)	(229.829)
Strætó bs.	4.821.338	4.947.825	(126.488)	(4.358)
Þjóðarleikvangur ehf.	995	0	995	5.643
	65.337.123	72.945.165	(7.608.042)	(9.812.850)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna	0	3.939	(3.939)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaganna	0	(286.248)	286.248	391.888
B-hluti samtals	65.337.123	72.662.856	(7.325.733)	(9.420.961)
Milliviðskipti B-hluta	(9.001.592)	(13.617.306)	4.615.714	4.640.396
A- og B-hluti samtals	204.206.937	205.782.615	(1.575.678)	(10.231.108)

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.-sep.2024
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:	
Situs ehf.	(55.200)
Orkuveita Reykjavíkur - hlutdeildarfélag	3.939
	<u>(51.261)</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	1.528.902	2.058.555	264.237	2.322.792
Þýðingarmunur	0	0	1.408	1.408
	<u>8.736.457</u>	<u>15.094.344</u>	<u>4.141.987</u>	<u>19.236.330</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	1.020.923	1.493.960	137.371	1.631.331
	<u>2.956.398</u>	<u>6.465.195</u>	<u>698.166</u>	<u>7.163.361</u>
Bókfært verð í lok tímabils	5.780.059	8.629.149	3.443.821	12.072.970

Áætlaður nýtingartími hugbúnaðar er 5 - 7 ár. Hitaréttindi hafa óskilgreindan líftíma og eru færð á kostnaðarverði að frádreginni virðisýrnum. 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	7.679.852	5.163.397	686.319	13.529.567
Gatnagerðargjöld	0	(1.535.756)	0	(1.535.756)
Selt og niðurlagt	(99.114)	0	(21.837)	(120.951)
Staða í lok tímabils	<u>240.204.234</u>	<u>54.205.676</u>	<u>16.877.600</u>	<u>311.287.510</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	70.390.407	12.327.727	7.477.465	90.195.599
Afskriftir ársins	2.678.889	1.445.705	1.198.317	5.322.912
Selt og niðurlagt	(33.176)	0	(19.653)	(52.829)
Staða í lok tímabils	<u>73.036.121</u>	<u>13.773.432</u>	<u>8.656.129</u>	<u>95.465.682</u>
Bókfært verð í lok tímabils	167.168.113	40.432.244	8.221.470	215.821.828
Afskriftahlutföll	2% - 13%	4%	5% - 25%	

Skýringar með árshlutareikningi

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, framh:

A- og B-hluta greinast þannig:	A- og B-hluti			
	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð				
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	(1.005.551)	(1.160.828)	732.885	(1.433.494)
Viðbætur á árinu	10.234.114	17.971.625	7.360.578	35.566.317
Þýðingarmunur	0	(1.887.277)	1.110	(1.886.167)
Gatnagerðargjöld	0	0	(1.535.756)	(1.535.756)
Selt og niðurlagt	(99.114)	0	(306.742)	(405.856)
Staða í lok tímabils	285.937.595	857.681.088	87.873.814	1.231.492.497
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	(954.807)	0	(213.261)	(1.168.068)
Afskriftir ársins yfir rekstur	3.413.721	11.294.919	3.441.281	18.149.922
Afskriftir til lækkunar á skuldb. v. endurvinnslust.	6.748	0	0	6.748
Þýðingarmunur	0	(537.461)	448	(537.013)
Selt og niðurlagt	(33.176)	0	(238.083)	(271.259)
Staða í lok tímabils	91.199.901	436.629.170	31.227.031	559.056.102
Bókfært verð í lok tímabils	194.737.694	421.051.917	56.646.783	672.436.395
Afskriftahlutföll	2% - 20%	1% - 14%	4% - 33%	

Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum, sem voru að eftirstöðvum 28.686 m.kr. í lok tímabils. Langtímalán Félagsbústaða, sem tryggt er með ábyrgð Reykjavíkurborgar, nam 34.495 m.kr. í lok tímabils. Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.539 m.kr., eru trygðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

Fjárfestingaeignir greinast þannig:	A- hluti	A- og B-hluti
Heildarverð		
Staða í ársbyrjun	0	157.086.147
Endurmat á árinu	0	2.926.058
Viðbót á árinu	0	1.230.297
Selt á árinu	0	(87.000)
Staða í lok tímabils	0	161.155.503

Framsetning Félagsbústaða hf. í samanteknum árshlutareikningi 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 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	21.405
	<u>15.124.617</u>	<u>16.354.488</u>
Afskrifað í upphafi árs	8.784.982	8.935.662
Afskrifað á tímabilinu	703.514	774.251
	<u>9.488.497</u>	<u>9.709.912</u>
Bókfært verð í lok tímabils	<u>5.636.121</u>	<u>6.644.575</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	5.322.912	18.149.922
Afskriftir vegna endurvinnslustöðv sbr. skýringu nr. 9	0	6.748
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 8	1.020.923	1.631.331
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 10	703.514	774.251
	<u>7.047.349</u>	<u>20.562.251</u>
Afskriftir tímabilsins		
Fært í rekstrarreikning	7.047.349	20.555.503
Fært til lækunar skuldbindinga	0	6.748
	<u>7.047.349</u>	<u>20.562.252</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	167.168.113	194.737.694
Bókfært verð fjárfestingaeigna í lok tímabils	0	161.155.503

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%		16.380
Íslensk Nýorka		27,6%		22.992
Netorka hf.		38,4%		62.325
Orkuskipti REYST hf.		45,0%		3.349
Samtals hlutdeildarfélag			850.456	204.821
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%		0
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	1.692.199
Stofnframlög				
Þjarg íbúðafélag hses.			3.421.255	3.421.255
Félagsbústaðir hf.			2.634.673	0
Stakkahlíð hses.			343.912	343.912
Brynja, hússjóður Öryrkjabandalags Íslands			818.438	818.438
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			7.677.705	5.043.032
Samtals eignarhlutir í félögum			16.577.812	6.940.052

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.-sep. 2024	31.12.2023
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	1.929.433	1.559.109
Breyting á gangvirði á árinu	731.268	370.324
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils	2.660.701	1.929.433

Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:

Langtímahluti innbyggðra afleiða	2.039.254	1.914.127
Skammtíahluti innbyggðra afleiða eign	621.447	15.306
Innbyggðar afleiður samtals	2.660.701	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	1.543.766	1.543.766
Afborganir	0	(1.079.298)	(1.079.298)
Bakfærðar kröfur	0	(87.269)	(87.269)
	0	4.156.657	4.156.657
Óbein niðurfærsla	0	(2.633.065)	(2.633.065)
	0	1.523.592	1.523.592
Næsta árs afborganir	0	(94.526)	(94.526)
	0	1.429.066	1.429.066

	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	0	36
Ný lán	6.192	1.543.766	1.549.958
Bakfærðar kröfur	0	(87.269)	(87.269)
Afborganir	(34.533)	(1.079.298)	(1.113.831)
Verðbætur	2.364	0	2.364
	192.626	4.156.657	4.349.283
Óbein niðurfærsla	0	(2.633.065)	(2.633.065)
	192.626	1.523.592	1.716.218
Næsta árs afborganir	(21.725)	(94.526)	(116.251)
	170.901	1.429.066	1.599.966

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 1.10.2024-30.9.2025	94.526	116.251
Tímabilið 1.10.2025-30.9.2026	394.784	402.784
Tímabilið 1.10.2026-30.9.2027	45.284	53.284
Tímabilið 1.10.2027-30.9.2028	0	8.000
Tímabilið 1.10.2028-30.9.2029	0	4.198
Síðar	988.997	1.131.700
	1.523.592	1.716.218

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	(749.816)
Rekstrarniðurstaða	(1.134.340)	1.575.678
	<u>80.119.635</u>	<u>420.720.639</u>

Þýðingarmunur er gengismunur sem verður til vegna umreiknings reikningsskila í starfsemi sem notar annan starfrækslugjaldmiðil en íslenska krónu. Hlutdeild minnihluta í eigin fé lækkar á tímabilinu sem skýrist af útgreiðslu arðs.

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 lækkan 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 skuldar áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna tryggingarfræðilegs endur mats Lífeyrissjóðs Brúar vegna starfsmanna sem höfðu hafið töku lífeyris eða höfðu náð 60 ára aldri árið 2017.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu janúar - september 2024 er áætluð.

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	1.766.667	1.766.667
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(137.921)	(1.215.155)	(1.353.076)
Lífeyrisskuldbindingar í lok tímabils	<u>2.116.470</u>	<u>38.950.352</u>	<u>41.066.822</u>
Skammtíahluti lífeyrisskuldbindingar	180.000	1.728.000	1.908.000
Langtíahluti lífeyrisskuldbindingar	1.936.470	37.222.352	39.158.822
	<u>2.116.470</u>	<u>38.950.352</u>	<u>41.066.822</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	1.814.981	1.827.178
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(139.998)	(1.251.986)	(1.391.984)
Lífeyrisskuldbindingar í lok tímabils	<u>2.272.707</u>	<u>39.725.364</u>	<u>41.998.071</u>
Skammtíahluti lífeyrisskuldbindingar	191.129	1.774.000	1.965.129
Langtíahluti lífeyrisskuldbindingar	2.081.578	37.951.364	40.032.942
	<u>2.272.707</u>	<u>39.725.364</u>	<u>41.998.071</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	4.930.145	6.121.680	11.051.825
Afborganir ársins	0	(2.100.852)	(7.043.500)	(9.144.352)
Verðbætur og afföll ársins	0	3.837.128	(74.197)	3.762.932
	0	93.234.475	35.377.057	128.611.532
Næsta árs afborgun	0	(4.906.082)	(2.466.331)	(7.372.413)
	0	88.328.393	32.910.726	121.239.119

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
Áhrif br. á eignarhl. í samlags- og byggðafélögum	0	1.042	0	1.042
Viðbót ársins	0	19.317.369	6.606.130	25.923.499
Afborgun ársins	(6.849.452)	(9.093.144)	(7.710.239)	(23.652.834)
Verðbætur, afföll og gegnismunur	(548.419)	12.135.084	(74.197)	11.512.468
	51.950.811	287.524.543	46.372.832	385.848.185
Næsta árs afborgun	(8.695.281)	(13.374.121)	(4.425.080)	(26.494.482)
	43.255.530	274.150.421	41.947.752	359.353.703

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 1.10.2024-30.9.2025	7.372.413	26.494.482
Tímabilið 1.10.2025-30.9.2026	7.488.465	27.844.442
Tímabilið 1.10.2026-30.9.2027	7.607.977	25.491.915
Tímabilið 1.10.2027-30.9.2028	10.731.061	30.530.121
Tímabilið 1.10.2028-30.9.2029	7.857.832	24.761.314
Síðar	87.553.784	250.725.911
	128.611.532	385.848.185

20. Leiguskuldir

Eignasjóður hefur gert leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar sbr. skýr. 47. 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	(1.306.097)	(1.303.000)
Verðbætur ársins	513.547	452.160
	12.555.798	12.795.043
Næsta árs afborgun	(1.785.915)	(1.845.757)
	10.769.883	10.949.287

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 1.10.2024-30.9.2025	1.785.915	1.845.757
Tímabilið 1.10.2025-30.9.2026	1.776.724	1.797.984
Tímabilið 1.10.2026-30.9.2027	1.572.599	1.579.041
Tímabilið 1.10.2027-30.9.2028	1.303.486	1.300.820
Tímabilið 1.10.2028-30.9.2029	1.354.845	1.336.464
Síðar	4.762.229	4.934.978
	12.555.798	12.795.043

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	759.862	1.086.815
Aðrar breytingar	(151.140)	(67.204)
Tekjuskattur til greiðslu	26.943	(1.693.997)
Staða í lok tímabils	5.427.894	22.725.537

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

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Varanlegir rekstrarfjármunir	990.301	23.432.901
Óefnislegar eignir	26.209	92.009
Innbyggðar afleiður	(1.000.424)	0
Aðrir liðir	13.835	(600)
Áhrif af yfirfærarlegu skattalegu tapi	5.367.855	(453.188)
Áhrif af niðurfærslu á skattalegu tapi	30.118	(345.584)
Staða í lok tímabils	5.427.894	22.725.537

22. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

	A-hluti	A- og B-hluti
Styrkir, verksamningar og eigna- og rekstrarleigusamningar 31.12.2023	49.199.402	63.467.492
Ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána 31.12.2023	340.282	340.282
Skuldbindingar A-hluta Reykjav.borgar vegna B-hluta fyrirtækja 30.9.2024	78.914.320	0
	128.454.004	63.807.774

23. Önnur mál

Gerðardómur um túlkun ákvæða raforkusamnings við Norðurál

Á árinu 2024 hélt áfram gerðardómsferli um túlkun ákvæða raforkusölusamnings 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. 30.9.2024 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 965 milljónir kr. Verklök allra framkvæmdaverka samkvæmt verksamningum er 31. desember 2024 en verklök munu dragast fram á fyrri hluta árs 2025, áætluð verklök nú eru í maí 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. Málaferli

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

Reykjavíkurborg höfðaði mál á hendur íslenska ríkinu 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 gerði Reykjavíkurborg kröfu um að viðurkennt væri 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 ólögnum og saknæmum hætti útilokað Reykjavíkurborg frá því að geta hlotið þessi framlög á grundvelli ákvæða reglugerðar, sem ekki var lagastoð fyrir. Ríkið vísaði málinu til Hæstaréttar og niðurstaða fékkst þann 20. nóvember sl. þar sem Hæstiréttur sýknaði ríkið af öllum kröfum Reykjavíkurborgar. Engar færslur voru færðar í bókum Reykjavíkurborgar vegna þessa máls á meðan að málið var fyrir dómsstólum. Reykjavíkurborg var dæmd til að greiða 4 m.kr. í málskostnað sem bókaður verður á fjórða ársfjórðungi.

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.

Vesturbugt ehf. höfðar mál til viðurkenningar á skaðabótaskyldu Reykjavíkurborgar.

Vesturbugt ehf. hefur höfðað mál gegn Reykjavíkurborg aðallega til viðurkenningar á skaðabótaskyldu Reykjavíkurborgar vegna ætlaðs tjóns vegna missis hagnaðar sökum riftunar Reykjavíkurborgar á samningi á uppbyggingu í Vesturbugt, dags. 18. janúar 2017. Til vara gerir Vesturbugt ehf. kröfu annarsvegar um greiðslu skaðabóta að fjárhæð kr. 116.171.425,- og hins vegar um endurgreiðslu á gatnagerðargjöldum að fjárhæð kr. 196.298.110,- að frádreginni innborgun Reykjavíkurborgar að fjárhæð kr. 146.835.960,-.

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 félög sem lúta yfirráðum allra framangreindra aðila, einnig tengdir aðilar.

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

Reikningskilaaðferðir

29. 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 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. Óefnisleg 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 ásætlanlegar 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 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 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 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.

35. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

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

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. 18.

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, sjóðstreymisyfirliti og skýringum.

49. Sjóðstreymisyfirlit

Í fjárfestingarhreyfingum í sjóðstreymisyfirliti 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.-sep.2024	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sep.2024	Árshluta- reikningur jan.-sep.2024	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sep.2024
Útsvar	61,5%	61,0%	43,0%	43,0%
Fasteignaskattar	15,7%	15,3%	10,7%	10,5%
Skatttekjur samtals	77,1%	76,4%	53,7%	53,5%
Framlög Jöfnunarsjóðs	8,1%	8,0%	5,7%	5,6%
Aðrar tekjur	14,8%	15,7%	40,6%	40,9%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	54,6%	53,0%	45,1%	44,9%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	1,3%	1,4%	0,9%	1,0%
Annar rekstrarkostnaður	37,6%	35,0%	33,3%	31,3%
Rekstrargjöld samtals	93,4%	89,3%	79,3%	77,2%
Framlegð (EBITDA)	6,6%	10,7%	20,7%	22,8%
Afskriftir	5,0%	4,8%	10,2%	9,9%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld)	1,6%	5,8%	10,5%	12,9%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2,4%)	(2,0%)	(10,8%)	(9,3%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	(0,2%)	(0,3%)
Matsbreyting fjárfestingaegna	0,0%	0,0%	1,4%	1,9%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0,0%	0,0%	(0,0%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða	(0,8%)	3,8%	0,9%	5,2%
Veltufé frá rekstri	7,5%	9,5%	15,1%	16,2%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(10,7%)	(11,4%)	(19,8%)	(30,4%)
Heildarskuldir og skuldbindingar	146,9%	-	256,0%	-
Í þúsundum kr. á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur	759	768	754	763
Framlög Jöfnunarsjóðs	80	80	80	80
Aðrar tekjur	145	157	571	585
Rekstrartekjur samtals	984	1.005	1.405	1.428
Laun og launatengd gjöld	(537)	(533)	(633)	(642)
(Lækkun) hækkun lífeyrisskuldb. LsRb	(12)	(14)	(13)	(14)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(419)	(400)	(611)	(589)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(23)	(20)	(151)	(132)
Annað	0	0	17	23
Rekstrarniðurstaða	(8)	38	13	74
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	74	96	212	231
Handbært fé frá rekstri	82	81	251	254
Aðrar lykiltölur:				
	A-hluti		A- og B-hluti	
	30.9.2024	31.12.2023	30.9.2024	31.12.2023
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	0,95	0,94	1,04	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

Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:	Áætlun með	Árshluta-	Ársreikningar			
	viðaukum	reikningur	2023	2022	2021	2020
	2024 jan.-sep.	2024 jan.-sep.				
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)	9,14	12,08	14,02	(163,31)	98,73	25,68
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	30%	28%	29%	32%	39%	43%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	1,34	1,02	1,68	(0,17)	0,32	1,41
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,02	0,95	0,94	1,07	1,45	1,28
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	76,4%	77,1%	76,7%	75,9%	77,7%	79,9%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	8,0%	8,1%	7,6%	6,8%	6,2%	6,2%
Aðrar tekjur	15,7%	14,8%	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	53,0%	54,6%	55,7%	58,6%	59,6%	59,3%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	1,4%	1,3%	2,1%	3,5%	(0,1%)	2,6%
Annar rekstrarkostnaður	35,0%	37,6%	37,7%	39,3%	37,7%	38,1%
Afskriftir	4,8%	5,0%	5,0%	4,9%	4,6%	4,6%
Rekstrargjöld samtals	94,2%	98,4%	100,5%	106,3%	101,8%	104,6%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	5,8%	1,6%	(0,5%)	(6,3%)	(1,8%)	(4,6%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2,0%)	(2,4%)	(2,3%)	(3,7%)	(1,0%)	0,1%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	3,8%	(0,8%)	(2,8%)	(10,0%)	(2,7%)	(4,5%)
Framlegð (EBITDA)	10,7%	6,6%	4,5%	-1,4%	2,8%	0,0%
Veltufé frá rekstri	9,5%	7,5%	6,5%	(0,6%)	0,9%	3,1%
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(11,4%)	(10,7%)	(14,6%)	(16,8%)	(12,9%)	(11,4%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	768	759	944	849	814	772
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	80	80	93	76	65	60
Aðrar tekjur	157	145	193	194	170	134
Rekstrartekjur samtals	1.005	984	1.230	1.119	1.049	966
Laun og launatengd gjöld	(533)	(537)	(685)	(656)	(625)	(573)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(14)	(12)	(26)	(39)	2	(25)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(400)	(419)	(524)	(495)	(444)	(413)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(20)	(23)	(29)	(41)	(10)	1
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	38	(8)	(35)	(111)	(28)	(44)
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	96	74	80	(6)	9	30
Handbært fé frá rekstri	81	82	68	(16)	(26)	(3)
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(115)	(105)	(180)	(188)	(135)	(110)
Efnahagur:						
Eignir	2.046	2.004	1.951	1.842	1.743	1.619
Eigið fé	609	559	567	592	677	689
Skuldir	1.437	1.445	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			3.773	3.929	2.500	2.035
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári			2,7%	2,9%	1,9%	2,1%

Skýringar með árshlutareikningi

Lykiltölur A- og B-hluta

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

	Áætlun með		Árshluta-			
	viðaukum		reikningur			
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
	jan.-sep.	jan.-sep.				
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. *	-	-	26.038	26.646	16.726	8.778
Skuldaviðmið án OR..... *	-	-	109%	107%	93%	89%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall án OR.....	-	-	142%	143%	136%	129%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	9,83	10,90	11,89	14,44	14,22	12,73
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	47%	45,9%	46,9%	48,8%	48,5%	46,9%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	1,15	1,22	1,08	1,14	0,94	1,27
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,12	1,04	1,09	1,14	1,44	1,26
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	53,5%	53,7%	53,5%	52,8%	54,2%	54,9%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	5,6%	5,7%	5,3%	4,7%	4,3%	4,3%
Aðrar tekjur	40,9%	40,6%	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	44,9%	45,1%	46,0%	47,6%	48,5%	48,2%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	1,0%	0,9%	1,6%	2,5%	(0,1%)	1,8%
Annar rekstrarkostnaður	31,3%	33,3%	33,4%	32,6%	30,9%	32,3%
Afskriftir	9,9%	10,2%	10,3%	10,5%	10,4%	10,8%
Rekstrargjöld samtals	87,1%	89,5%	91,4%	93,2%	89,7%	93,2%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	12,9%	10,5%	8,6%	6,8%	10,3%	6,8%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(9,3%)	(10,8%)	(11,7%)	(12,4%)	(6,4%)	(9,0%)
Annað	1,6%	1,2%	1,9%	8,5%	8,1%	0,8%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	5,2%	0,9%	(1,2%)	2,9%	11,9%	(1,4%)
Framlegð (EBITDA)	22,8%	20,7%	18,9%	17,3%	20,7%	17,6%
Veltufé frá rekstri	16,2%	15,1%	14,2%	11,8%	12,1%	13,9%
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(30,4%)	(19,8%)	(23,8%)	(22,8%)	(20,0%)	(21,7%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	763	754	938	844	809	767
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	80	80	93	76	65	60
Aðrar tekjur	585	571	723	680	619	571
Rekstrartekjur samtals	1.428	1.405	1.755	1.600	1.493	1.398
Laun og launatengd gjöld	(642)	(633)	(808)	(762)	(725)	(674)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(14)	(13)	(28)	(40)	1	(25)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(589)	(611)	(768)	(690)	(617)	(603)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(132)	(151)	(205)	(198)	(95)	(126)
Annað	23	17	33	136	120	12
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	74	13	(21)	46	178	(19)
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	231	212	249	190	181	194
Handbært fé frá rekstri	254	251	236	155	163	160
Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum	(435)	(278)	(418)	(364)	(298)	(304)
Efnahagur:						
Eignir	6.688	6.649	6.503	6.231	5.827	5.412
Eigið fé	3.135	3.054	3.048	3.042	2.825	2.536
Skuldir	3.553	3.596	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			3.773	3.929	2.500	2.035
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári			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.