

FAS24010051

Reykjavíkurborg

Ársreikningur
2023



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

Reykjavíkurborg

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

| | Bls. |
|---|-------|
| Yfirlit stjórnenda | 2 |
| Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs | 3-12 |
| Áritun borgarstjórnar | 13 |
| Áritun óháðs endurskoðanda | 14-17 |
| Rekstrarreikningur | 18 |
| Efnahagsreikningur | 19-20 |
| Sjóðstreymisyfirlit | 21 |
| Skýringar | 22-45 |
| Lykiltölur | 46-48 |
| Óendurskoðað fylgiskjal: | |
| Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar | 49-65 |

Yfirlit stjórnenda

Fjárhæðir eru á verðlagi hvers árs í milljónum kr.

| A- og B-hluti | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019* |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Rekstrartekjur | 251.625 | 222.264 | 202.599 | 190.919 | 185.211 |
| - Par af skatttekjur | 134.507 | 117.883 | 109.819 | 102.062 | 98.642 |
| Rekstrargjöld | (204.038) | (184.882) | (160.759) | (157.776) | (145.809) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA | 47.587 | 37.381 | 41.840 | 33.143 | 39.403 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (29.418) | (26.311) | (12.899) | (16.842) | (12.858) |
| Matsbreyting fjárfestingaæigna | 4.967 | 20.534 | 20.521 | 1.774 | 4.832 |
| Rekstrarniðurstaða | (3.385) | 6.021 | 23.402 | (2.778) | 11.199 |

Sjóðstreymi

| | | | | | |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Veltufé (til) frá rekstri | 35.744 | 26.457 | 24.577 | 25.838 | 35.092 |
| Handbært fé (til) frá rekstri | 33.783 | 21.593 | 22.072 | 21.365 | 34.685 |
| Fjárfesting brúttó | (59.880) | (50.849) | (40.497) | (40.453) | (47.528) |
| Tekin ný langtímalán | 54.086 | 33.259 | 41.369 | 42.825 | 29.101 |
| Afborganir langtímalána | (31.596) | (21.946) | (25.027) | (19.244) | (20.582) |

* árið 2019 miðast við eldri reglugerð 1212/2015

| A-hluti | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Rekstrartekjur | 176.408 | 156.246 | 142.266 | 128.668 | 123.350 |
| - Par af skatttekjur | 135.321 | 118.591 | 110.501 | 102.775 | 99.313 |
| Rekstrargjöld | (168.458) | (158.407) | (138.233) | (128.731) | (117.090) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA | 7.950 | (2.161) | 4.034 | (63) | 6.259 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (4.143) | (5.705) | (1.354) | 97 | 428 |
| Rekstrarniðurstaða | (4.969) | (15.605) | (3.850) | (5.843) | 1.358 |

Sjóðstreymi

| | | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|
| Veltufé (til) frá rekstri | 11.541 | (883) | 1.210 | 3.931 | 11.294 |
| Handbært fé (til) frá rekstri | 9.710 | (2.197) | (3.527) | (447) | 9.493 |
| Fjárfesting brúttó | (25.832) | (26.276) | (18.301) | (15.632) | (16.024) |
| Sala byggingaréttar og greidd gatnagerðargjöld | 4.183 | 6.531 | 5.891 | 1.987 | 1.839 |
| Tekin ný langtímalán | 20.850 | 21.895 | 23.118 | 9.421 | 4.210 |
| Afborganir langtímalána | (5.289) | (3.879) | (2.751) | (1.826) | (1.673) |

Fjárhagsleg markmið og mælikvarðar A-hluta

| Nr. | Mælikvarði | Markmið | 2023 Raun | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-----|---|------------|-----------|----------|---------|---------|---------|---------|
| 1 | Rekstrarniðurstaða jákvæð (fjárhæðir í m.kr.) | > 0 | ✘ -4.969 | ✘ -5.991 | ⚠ 2.166 | ✔ 6.035 | ✔ 7.067 | ✔ 9.631 |
| 2 | Hlutfall launakostnaðar | < 80% | ✘ 81% | ✘ 86% | ✘ 82% | ✔ 80% | ✔ 80% | ✔ 79% |
| 3 | Veltufé frá rekstri sem hlutfall af tekjum | > 7,5% | ✘ 6,5% | ✘ 2,2% | ✘ 5,9% | ✔ 7,6% | ✔ 7,8% | ✔ 8,5% |
| 4 | Veltufé frá rekstri á móti afborgunum lána og skuldbindinga | > 1,0 | ✔ 1,2 | ✘ 0,4 | ✘ 0,7 | ✔ 1,1 | ✔ 1,1 | ✔ 1,1 |
| 5 | Lántaka að hámarki 70% af fjárfestingum | < 70% | ⚠ 81% | ⚠ 83% | ⚠ 80% | ✔ 65% | ✔ 64% | ✔ 54% |
| 6 | Skuldaviðmið fari ekki yfir 100% af tekjum | < 100% | ✔ 82% | ✔ 85% | ✔ 85% | ✔ 86% | ✔ 84% | ✔ 79% |
| 7 | Lágmarksstaða handbærs fjár (fjárhæðir í m.kr.) | > 8 ma.kr. | ✔ 11.506 | ✔ 10.950 | ✔ 9.317 | ✔ 8.826 | ✔ 8.754 | ✔ 9.572 |

Fjárhagsleg markmið og mælikvarðar A- og B-hluta

| Nr. | Mælikvarði | Markmið | 2023 Raun | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-----|--|---------|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 1 | Þriggja ára jafnvægisviðmið | > 0 | ✔ 26.038 | ✔ 39.325 | ✔ 44.040 | ✔ 57.583 | ✔ 69.745 | ✔ 49.628 |
| 2 | Skuldaviðmið fari ekki yfir 150% af tekjum | < 150% | ⚠ 158% | ✔ 141% | ✔ 146% | ⚠ 152% | ✘ 151% | ✔ 141% |








Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

Hlutverk Reykjavíkurborgar

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. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup.

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

A-hluti

| Fagsvið Reykjavíkurborgar | Starfsemi fagsviða |
|--|--|
| Fjármála- og áhættustýringarsvið  | Fjármála- og áhættustýringarsvið hefur yfirumsjón með fjármálastjórn Reykjavíkurborgar. Sviðið hefur snertifleti við alla þætti rekstrar A-hluta borgarsjóðs og veitir stjórnendum upplýsingar, stuðning og aðhald. |
| Mannauðs- og starfsumhverfissvið  | Mannauðs- og starfsumhverfissvið hefur yfirumsjón með mannauðsmálum Reykjavíkurborgar og styður við stefnu og megináherslur borgaryfirvalda. |
| Menningar- og íþróttasvið  | Menningar- og íþróttasvið Reykjavíkurborgar leggur rækt við mannlífið í borginni á fjölbreyttan hátt með rekstri menningarstofnanna og íþróttamannvirkja, ásamt því að styðja við grasrótina í listalífínu, íþróttum og barnamenningu. |
| Skóla- og frístundasvið  | Skóla- og frístundasvið veitir börnum og fjölskyldum í borginni heildstæða þjónustu og stuðlar að samfelli í öllu starfi sem hefur velferð barna og fjölskyldna þeirra að leiðarljósi. |
| Umhverfis- og skipulagssvið  | Umhverfis og skipulagssvið stendur á gömlum grunni en það tók formlega til starfa í janúar 2013 þegar umhverfis- og samgöngusvið, skipulags- og byggingarsvið og framkvæmdahluti framkvæmda- og eignasviðs voru sameinuð. |
| Velferðarsvið  | Velferðarsvið veitir fjölbreytta þjónustu sem hefur það að meginmarkmiði að stuðla að auknum lífsgæðum íbúa Reykjavíkurborgar. Undir sviðið heyra um 120 starfsstaðir, þar af 64 sem veita sólarhringsþjónustu. |
| Þjónustu- og nýsköpunarsvið  | Þjónustu- og nýsköpunarsvið er eitt af þremur kjarnasviðum Reykjavíkurborgar. Meginhlutverk sviðsins er að annast innri og ytri þjónustu Reykjavíkurborgar og stuðla að nýsköpun í starfsemi hennar. |

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023


B-hluti

Í B-hluta Reykjavíkurborgar er veitt þjónusta til fyrirtækja og einstaklinga meðal annars á sviði veitna, hafna, félagslegs húsnæðis, sorpvinnslu, brunavarna og almenningsamganga.

Fyrirtæki í B-hluta eru afar mismunandi hvað varðar þjónustuhlutverk, rekstrarform, rekstrarumfang og fjárhagslega stöðu og styrk.

| B-hluta fyrirtæki | Starfsemi B-hluta fyrirtækja | Eignarhlutur A-hluta/A og B-hluta |
|---|--|-----------------------------------|
|  <p>Félagsbústaðir hf.</p> | Félagsbústaðir er hlutafélag í eigu Reykjavíkurborgar sem var stofnað 8. apríl 1997 um uppbyggingu íbúðarhúsnæðis sem félagslegs úrræðis á ábyrgð eigandans. Í árslok 2023 átti félagið 3100 leigugeiningar. | 100% |
|  <p>Faxaflóahafnir sf.</p> | Faxaflóahafnir sf. á og rekur fjórar hafnir, Reykjavíkurhöfn, Grundartangahöfn, Akraneshöfn og Borgarneshöfn. | 75,5551% |
|  <p>Jafnlaunastofa sf.</p> | Jafnlaunastofa sf. Veitir sveitarfélögum stuðning í jafnlaunamálum meðal annars með fræðslu og ráðgjöf, ásamt stuðningi við þróun greiningar- og matstækja sem stuðla að launajafnrétti. | 50% |
|  <p>Malbikunarstöðin Höfði hf.</p> | Aðalstarfsemi félagsins er framleiðsla, útlagning og sala á malbiki og steinefnum til gatna- og vegagerðar auk verkefni vetrarþjónustu s.s. hálkvarnir og snjómokstur. | 99%/100% |
|  <p>Orkuveita Reykjavíkur</p> | Orkuveita Reykjavíkur framleiðir heitt og kalt vatn og rekur raf-, hita-, og fráveitur. Félagið rekur einnig ljósleiðaranet, og annast rannsóknir og nýsköpun vegna kolefnisbindingar. Um starfsemina gilda sérstök lög. | 93,539% |
|  <p>Íþrótt og sýningahöllin hf.</p> | Íþrótt- og sýningarhöllin hf. annast rekstur Laugardalshallarinnar. | 50% |
|  <p>Slökkvilið Höfuðborgarsvæðisins bs.</p> | Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. er byggðasamlag sem sinnir slökkvistarfi, sjúkraflutningum, forvörnum og almannavörnum. | 60,8% |
|  <p>SORPA bs.</p> | SORPA bs. annast urðun og meðferð sorps og rekur endurvinnslustöðvar. | 58,3% |

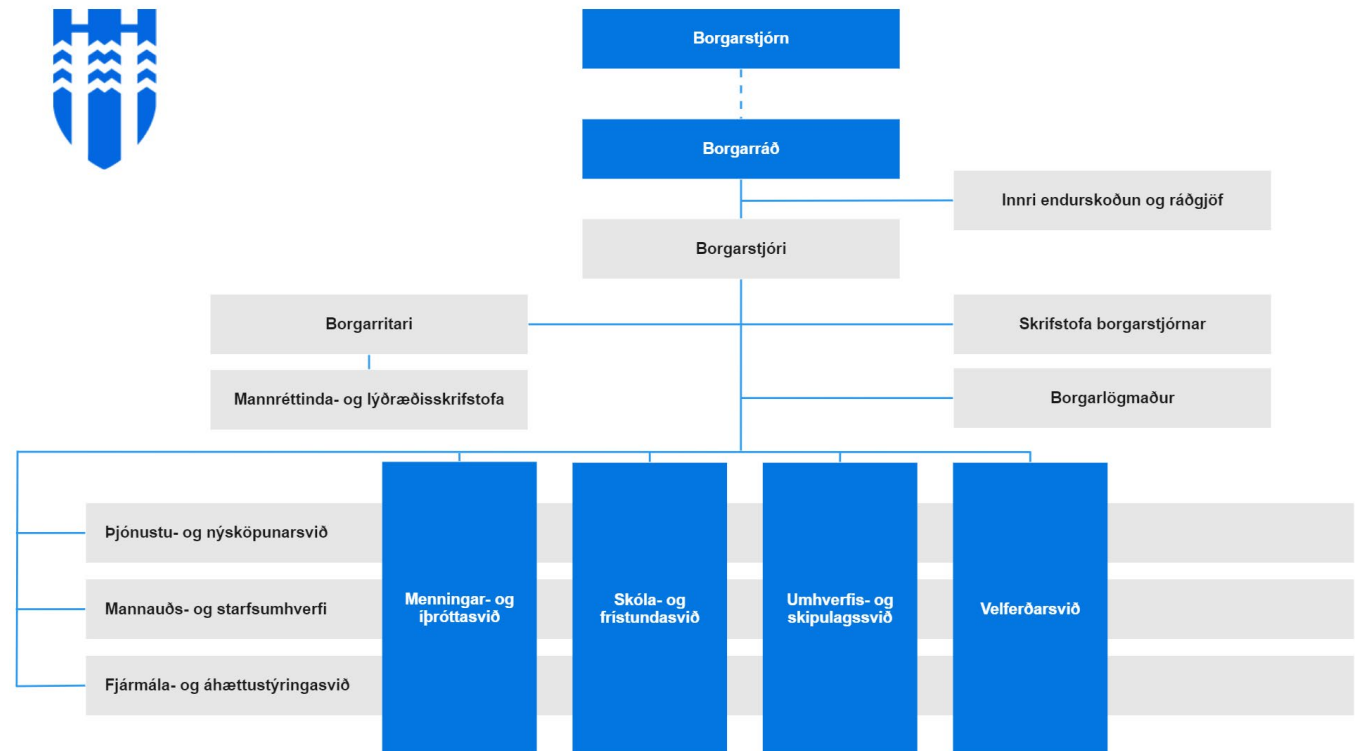
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

| | | |
|--|---|-------------|
| <p>Strætó bs.</p>  | Strætó bs. annast almenningsgöngur á höfuðborgarsvæðinu og akstursþjónustu fyrir fatlað fólk og eldri borgara. | 60,3% |
| Þjóðarleikvangur ehf. | Tilgangur félagsins er að undirbúa byggingu þjóðarleikvangs í Laugardal. Félagið stendur fyrir þarfagreiningu og verkefnaskipulagi við undirbúning og framkvæmd verkefnisins. | 50% |
| Aflvaki hf. | Aflvaki er eignarhaldsfélag sem á 1% í Malbikunarstöðinni Höfða. Félagið er ekki í daglegum rekstri og til stendur að slíta félaginu árið 2024. | 54,5%/95,7% |

Nánari umfjöllun um B-hluta Reykjavíkur er hægt að nálgast í [greinargerð B-hluta fyrirtækja](#). Reykjavíkurborg hefur sett sér almenna eigandastefnu Reykjavíkurborgar sem skýrir hlutverk, umboð og ábyrgð eigendavalds Reykjavíkurborgar í fyrirtækjum borgarinnar. Þá hefur verið settar eigendastefnur vegna B-hluta fyrirtækja, m.a. vegna Félagsbústaða hf., SORPU bs., Strætó bs. og Orkuveitu Reykjavíkur.

Stjórnskipulag Reykjavíkurborgar

Skipurit



Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

Borgarstjórn

Borgarstjórn starfar skv. II. kafla sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og samþykkt um stjórn Reykjavíkurborgar og fundarskóp borgarstjórnar nr. 1020/2019, sbr. 9. gr. laganna. Hlutverk og verkswið borgarstjórnar skv. 8. gr. sveitarstjórnarlaga er að fara með stjórn Reykjavíkurborgar samkvæmt ákvæðum sveitarstjórnarlaga og annarra laga.

Borgarráð

Borgarráð fer, ásamt borgarstjóra, með framkvæmda- og fjármálastjórn Reykjavíkurborgar, að því leyti sem þessi mál eru ekki öðrum falin. Ráðið hefur umsjón með stjórnarsýslu Reykjavíkurborgar og fjármálastjórn hennar sérstaklega, semur drög að fjárhagsáætlun og viðaukum við hana og leggur fyrir borgarstjórn. Borgarráð sér um að ársreikningar borgarsjóðs séu samdir reglum samkvæmt og að þeir séu, ásamt ársreikningum stofnana og fyrirtækja, lagðir fyrir borgarstjórn til meðferðar og afgreiðslu svo sem sveitarstjórnarlög mæla fyrir um. Borgarráði er heimil fullnaðarákvörðun mála sem ekki varða verulega fjárhag borgarsjóðs eða stofnana hans, enda sé ekki ágreiningur innan ráðsins eða við borgarstjóra um ákvörðunina.

Borgarstjóri

Borgarstjórinn í Reykjavík er æðsti yfirmaður starfsmanna Reykjavíkurborgar. Borgarstjóri er ráðinn af borgarstjórn og getur verið borgarfulltrúi. Sé hann borgarfulltrúi hefur hann einnig skyldur sem slíkur. Borgarstjóri er framkvæmdastjóri Reykjavíkurborgar, opinber fulltrúi Reykjavíkurborgar og pólitískur leiðtogi meirihlutans. Hann er prókúruhafi borgarsjóðs. Hann undirritar skjöl varðandi kaup og sölu fasteigna borgarinnar, lántökur og aðrar skuldbindingar svo og vegna ráðstafana sem samþykki borgarstjórnar þarf til. Borgarstjóra er heimilt með samþykki borgarstjórnar að veita öðrum starfsmönnum borgarinnar prókúru. Borgarstjóri fer með eignarhluta Reykjavíkurborgar í B-hluta fyrirtækjum.

Nánari upplýsingar um stjórnskipulag Reykjavíkurborgar er hægt að nálgast í Yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar, sem er fylgiskjal með ársreikningnum.

Áhættustjórnun

Áhættustjóri leiðir áhættustýringu borgarinnar og stuðlar að áhættumiðaðri ákvarðanatöku og fléttar heildstæða áhættustjórnun við alla starfsemi borgarinnar.

Helstu áhættuþættirnir sem haft geta áhrif á getu borgarinnar til að ná markmiðum sínum til skamms tíma og til næstu ára eru markaðsáhætta, sjóðstreymisáhætta, áhætta tengd fjárhagslegri sjálfbærni og rekstraráhætta. Hver og einn áhættuflokkur greinist svo enn frekar niður og hafa verið skilgreindir áhættumælikvarðar fyrir hvern undiráhættuflokk sem og lagðar línur að álagsprófum og sviðsmyndagreiningum.

Hægt er að nálgast nánari umfjöllun um áhættustýringu Reykjavíkurborgar í Yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar, sem er fylgiskjal með ársreikningnum.

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

Lykiltölur mannaúðs

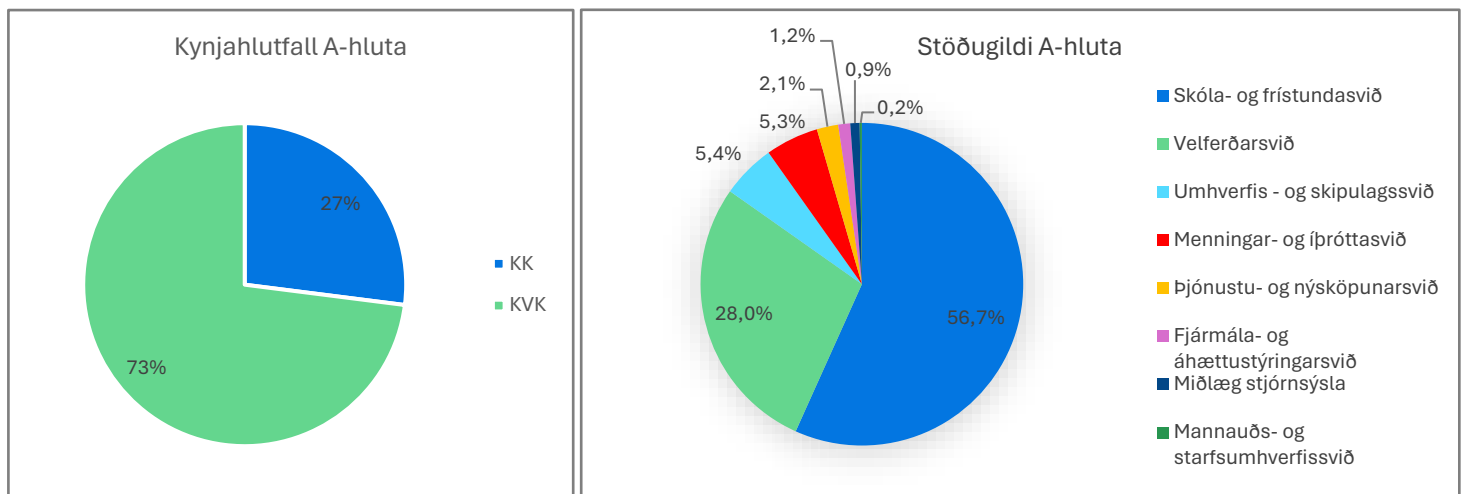
Framtíðarsýn Reykjavíkurborgar í mannaúðsmálum er að borgin sem einn vinnustaður í öllum sínum fjölbreytileika hafi aðdráttarafl fyrir hæfileikaríkt og metnaðarfullt fólk sem vinnur í þágu borgarbúa.

Reykjavíkurborg leggur áherslu á að starfsemin einkennist af fagmennsku, framsækni og nýtingu tækniþróunar.

Fjögur leiðarljós hafa mótað og stýrt starfsemi mannaúðsmála frá árinu 2018 þegar mannaúðsstefna Reykjavíkurborgar var samþykkt og gildir hún til ársins 2025. Unnið hefur verið markvisst eftir leiðarljósunum fjórum: mannvæn, samræmd, traust og snjöll. Árlega eru sett markmið undir áherslum leiðarljósanna og aðgerðir sem stuðla eiga að markmiðum sé náð.

- Reykjavíkurborg vill vera **mannvæn** og mæta síbreytilegum þörfum vinnustaðar og starfsfólks, sýna ábyrgð og lágmarka sóun til að bæta þjónustu og samfélagið í borginni. Lögð er áhersla á að starfsfólk fái jöfn tækifæri.
- Með **samræmdri** borg er átt við að Reykjavíkurborg sé einn vinnustaður í öllum sínum fjölbreytileika. Slíkt birtist í samræmdu verklagi og úrvinnslu mannaúðsmála hjá borginni, öflugri liðsheild og stuttum boðleiðum til miðlunar upplýsinga.
- Reykjavíkurborg vill skapa **traust**, heilsa og vellíðan starfsfólks sé í fyrirrúmi og skapað sé öruggt umhverfi þar sem gagnkvæm virðing er í öllum samskiptum. Vellíðan í starfi skilar sér í aukinni ánægju og bættri þjónustu til borgarbúa.
- Með **snjallri** borg er átt við að Reykjavíkurborg sé framsækinn vinnustaður sem hvetur til þverfaglegar starfsþróunar. Með því að horfa til framtíðar vinnum við í sameiningu að því að takast á við áskoranir, nýta okkur nýja tækni og grípa tækifæri þegar þau gefast.

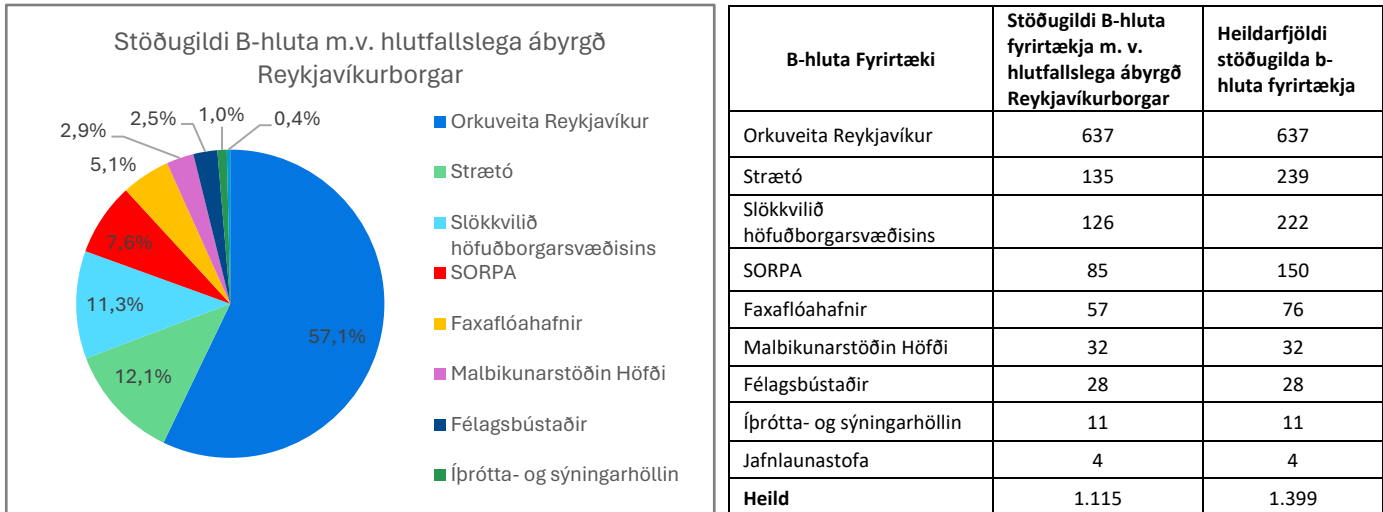
Fjöldi stöðugilda A-hluta á árinu 2023 voru 8.575 að meðaltali. Hér að neðan er hægt að sjá annarsvegar kynjahlutfall A-hluta og hinsvegar fjölda stöðugilda eftir sviðum.



Hægt er að nálgast nánari upplýsingar um lykiltölur mannaúðs A-hluta Reykjavíkurborgar í Yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar, sem er fylgiskjal með ársreikningnum.

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

Stöðugildi B-hluta á árinu 2023 voru 1.115 að meðaltali, þar af vegur Orkuveita Reykjavíkur hæst með 637 stöðugildi á árinu. Meðalfjöldi stöðugilda byggðasamlaga og sameignarfélaga tekur mið af hlutfallslegri ábyrgð borginnar í samræmi við reglugerð 1212/2015.



Meðal fjöldi stöðugilda samstæðu Reykjavíkurborga var 9.690 miðað við hlutfallslega ábyrgð borgarinnar, en heildarfjöldinn var 9.974 stöðugildi.

Grænn vöxtur Reykjavíkurborgar

Græna planið er heildarstefna Reykjavíkurborgar sem dregur upp framtíðarsýn borgarinnar til ársins 2030 og tengir lykilstefnur og áætlanir borgarinnar við þá sýn. Með áherslu á **efnahag, umhverfi og samfélag** heldur Græna planið utan um fimmtán lykiláherslur undir viddunum **Vaxandi borg, Græn borg** og **Borg fyrir fólk** sem virka sem sameiginlegt leiðarljós þvert á svið Reykjavíkurborgar. Ítarlegar upplýsingar er að finna um markmið, aðgerðir og framgang þeirra á [heimasíðu borgarinnar](#). Til að mæla árangur Græna plansins hefur Reykjavíkurborg innleitt safn mælikvarða frá sem mæla stöðu borga með tilliti til sjálfbærni.

Stefnt er að kolefnishlutleysi vegna reksturs borgarinnar, þannig verður dregið úr losun samanber þátttöku borgarinnar í loftslagsyfirlýsingu Reykjavíkurborgar og Festu árið 2015, meðal annars með þátttöku allra vinnustaða í Grænum skrefum borgarinnar, uppsetningu matarspors í mötuneytum borgarinnar og kolefnisjöfnun losunar frá rekstri.

Framgangur í átt að kolefnishlutleysi vegna reksturs borgarinnar er birtur í grænu bókhaldi Reykjavíkurborgar, sem hefur verið tekið saman frá viðmiðunarárinu 2015 og er nú birt með ársreikningi borgarinnar.

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

Rekstur ársins 2023

Endurskoðaður ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2023 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum.

Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta á árinu 2023 var neikvæð um 3.385 m.kr. og var 12.964 m.kr. verri niðurstaða en áætlað var. Helstu frávík frá áætlun er að finna í fjármagnsliðnum en nettó fjármagnsgjöld voru 10.305 m.kr. yfir áætlun, aðallega vaxtagjöld og verðbætur sem voru 7.894 m.kr. yfir áætlun. Mikil verðbólga hefur verið á árinu ásamt háu vaxtastigi. Gengismunur hjá Orkuveitu Reykjavíkur þróaðist með öðrum hætti en gert var ráð fyrir í fjárhagsáætlun og hann endaði með 138 m.kr. gjaldfærslu en áætlun gerði ráð fyrir 2.627 m.kr. tekjufærslu. Þá hefur hægst á hækkun fasteignaverðs saman borið við síðustu ár og matsbreyting fjárfestinga Félagsbústaða var 2.787 m.kr. undir áætlun.

Tekjur A- og B-hluta námu 251.625 m.kr. og hækkuðu um 29.361 m.kr. milli ára, þar vó hækkun skatttekna þyngst. Rekstrargjöld námu 204.038 m.kr. og hækkuðu um 19.156 m.kr. milli ára. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta fyrir afskriftir og fjármagnsliði (EBITDA) í hlutfalli af tekjum var 19% og batnaði um 2%-stig milli ára, sem rekja má til A-hlutans en hjá B-hluta félögum dróst þetta hlutfall saman um 5%-stig milli ára. Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi 31. desember 2023 námu samtals 932.349 m.kr. og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 495.261 m.kr. Eigið fé nam 437.089 m.kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 17.196 m.kr. Eigið fé A- og B-hluta hækkaði um 12.360 m.kr. milli ára sem má einkum rekja til endurmats á framleiðslu- og dreifikerfi Orkuveitu Reykjavíkur, hækkunar lóðamats sem skatttekjur reiknast af hjá A-hluta og fasteigna Íþrótt- og sýningarhallarinnar. Eignfjárlutfall A- og B-hluta nam 46,9% en var 48,8% árið 2022. Skuldaviðmið A- og B-hluta var óbreytt frá síðasta ári eða 158%. Þá var jafnvægisviðmiðið jákvætt um 26.038 m.kr. Veltufé frá rekstri var jákvætt um 35.744 m.kr. og hækkaði um 9.287 m.kr. milli ára. Veltufé frá rekstri í hlutfalli af tekjum nam 14,2% en var 11,9% árið 2022. Brúttó fjárfestingar, þ.e. fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum, fjárfestingareignum og óefnislegum eignum námu 59.880 m.kr. og hækkuðu um 9.031 m.kr. milli ára. Fjárfestingaráætlun ársins hljóðaði upp á 71.684 m.kr. Lántaka þar með talin ný stofnframlög umfram afborganir langtímalána nam 22.939 m.kr. en var 12.330 árið áður.

Rekstrarniðurstaða A-hluta á árinu 2023 var neikvæð um 4.969 m.kr. sem var 436 m.kr. lakari niðurstaðan en áætlað var. Tekjur námu 176.408 m.kr. og voru 7.580 m.kr. yfir áætlun. Þar af var staðgreiðsla útsvars 5.837 m.kr. yfir áætlun. Staðgreiðslan var 15.113 m.kr. hærri en árið 2022. Hækkun útsvars má rekja til meiri spennu á vinnumarkaði og vegna launaþróunar. Fjöldi starfandi í Reykjavík fjölgaði á árinu og var að jafnaði um 4,3% hærri en árið 2022. Launavísitalan hækkaði um 9,8% á árinu en forsendur áætlunar gerðu ráð fyrir að launakostnaður hækkaði um 5,9% á árinu. Í desember 2022 náðist samkomulag við ríkið um breytingu á fjármögnun á þjónustu við fatlað fólk. Samkomulagið fól í sér tilfærslu skatttekna frá ríkinu til sveitarfélaga sem nam 0,22% af útsvarsstofni frá og með árinu 2023. Rekstrargjöld A-hluta námu 177.234 m.kr. og voru 7.678 m.kr. yfir fjárheimildum. Launakostnaður var á pari við áætlun sem og gjaldfærsla vegna lífeyrisskuldar við Lífeyrissjóð starfsmanna Reykjavíkurborgar. Hins vegar kom til gjalda 2.254 m.kr. skuld við Brú Lífeyrissjóðs vegna starfsmanna sem höfðu annað hvort hafið töku lífeyris eða náð 60 ára aldri árið 2017 þegar breytingar urðu á lögum um lífeyrismál opinberra starfsmanna og tryggingafræðileg staða A-deildar naut ekki lengur óbeinnar bakábyrgðar launagreiðanda eins og áður hafði verið, þá var þessi hópur undanskilinn. Nú er tryggingafræðileg staða A-deildar utan vikmarka og því kemur til bakábyrgðar Reykjavíkurborgar vegna þessa hóps. Annar rekstrarkostnaður var

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

4.896 m.kr. yfir fjárheimildum. Þar voru mestu frávikin í hráefniskostnaði mótuneyta í skólum, vistgreiðslna vegna barna með þroska- og geðraskanir, í vetrarþjónustu og þjónustu við flóttafólk og hælisleitendur en tekjur vegna þeirrar þjónustu koma að mestu leyti á móti frá ríkinu. Rekstrarniðurstaða A-hluta fyrir afskriftir og fjármagnsliði (EBITDA) í hlutfalli af tekjum var 4,5% en hún var neikvæð árið áður. Fjármagnsliðir voru neikvæðir um 4.143 m.kr. eða 337 m.kr. umfram áætlun. Arður af eignarhlutum nam 6.389 m.kr. og var 1.337 m.kr. umfram áætlun en vaxtagjöld og verðbætur námu 12.006 m.kr. og voru 1.951 hærri en gert var ráð fyrir í fjárhagsáætlun.

Heildareignir A-hluta samkvæmt efnahagsreikningi 31. desember 2023 námu samtals 279.727 m.kr. og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 198.473 m.kr. Eigið fé nam 81.254 m.kr. og lækkaði um 1.356 m.kr. Endurmat lóða sem skattur vegna lóðarleigu reiknast af nam 3.613 m.kr. og færðist til hækkunar á eigin fé. Eignfjárhlutfall A-hluta nam 29% en var 32% í árslok 2022. Veltufé frá rekstri var jákvætt um 11.541 m.kr. og veltufé frá rekstri í hlutfalli af tekjum nam 6,5% en var neikvætt um 0,6% á árinu 2022. Brúttó fjárfestingar námu 25.832 m.kr. og voru 453 m.kr. yfir fjárheimildum. Lántaka umfram afborganir langtímalána nam 15.561 m.kr. en var 18.016 m.kr. árið áður. Lántaka ársins var innan fjárheimilda.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,74%, sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfallið var hækkað um 0,22% í ársbyrjun 2023. 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

Ytra efnahagsumhverfi Reykjavíkurborgar var áfram krefjandi á árinu 2023. Þrálát verðbólga, miklar launahækkunarir og háir stýrivextir settu þrýsting á rekstarútgjöld stofnana og fjármagnskostnað borgarinnar. Á móti fjölgaði starfandi einstaklingum í Reykjavík um 4,3% sem rekja má til íbúafjölgunar og lítills atvinnuleysis. Hafði það jákvæð áhrif á útsvarstekjur sem voru talsvert umfram áætlun.

Helstu áskoranir í rekstri Reykjavíkurborgar voru einkum vegna verkefna sem flutt hafa verið frá ríki til sveitarfélaga án þess að fullnægjandi fjármögnun fylgi. Náðst hefur áfangi í fjármögnun á málaflokki fatlaðs fólks þegar samið var um 0,22% hækkun á álagningarhlutfalli útsvars í árslok 2022 og síðan 0,23% hækkun í árslok 2023. Niðurstaða skýrslu starfshóps ríkis og sveitarfélaga um fjármögnun málaflokksins sýnir þó að enn vantar talsvert upp á fulla fjármögnun. Í skóla- og velferðarþjónustu hefur þurft að grípa til ýmissa aðgerða vegna móttöku flóttafólks og undir lok árs bættust við nýjar áskoranir vegna jarðhræringa á Reykjanesskaga. Reykjavíkurborg hefur ásamt öðrum sveitarfélögum tekið þátt í aðgerðum við að styðja við íbúa Grindavíkurbæjar.

Fjárfestingar ársins 2023 námu 25,8 ma.kr. og einkenndust af miklu leyti af viðhaldsátaki í skólum og fjárfestingu í innviðum til að tryggja uppbyggingu húsnæðis. Fjárfestingar voru fjármagnaðar annars vegar með útgáfu skuldabréfa að fjárhæð 14,9 ma.kr. og hins vegar með lánaramma við Íslandsbanka að fjárhæð 6 ma.kr. Reykjavíkurborg áætla að fjármagna fjárfestingar ársins 2024 með lántökum allt að 16,5 ma.kr. króna. Gert er ráð fyrir að lántakan fari fram með útgáfu skuldabréfa á skuldabréfamarkaði, með beinni lántöku eða með öðrum hætti til að mæta fjárþörf borgarsjóðs á hverjum tíma. Ákvörðun um fyrirkomulag hvers útboðs er tekin í aðdraganda þess, meðal annars að teknu tilliti til lánskjara, stöðu framkvæmda og fjárþarfar á hverjum tíma. Í febrúar sl.

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

heimilaði borgarráð að sækja um og hefja viðræður við Próunarbanka Evrópu um 15 ma.kr. lánsfjármögnun vegna viðhaldsátaks í skólahúsnæði borgarinnar.

Enn er talsverð óvissa um horfur í ytra efnahagsumhverfi á árinu 2024 bæði vegna verðbólguþróunar og stríðsátaka. Hófstilltir kjarasamningar til fjögurra ára á almenna vinnumarkaðnum hafa aukið væntingar um að verðbólga fari lækkandi á árinu og að meiri stöðugleiki náist. Sveitarfélögin studdu myndarlega við kjarasamningana með vilyrðum um lækkun gjaldskráa og þátttöku í gjaldfrjálsum skólamáltíðum.

Í fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar 2024-2028 sem samþykkt var í desember sl. er áfram krafa um aðhald í rekstri. Þannig var sviðum gert að hagræða 1% í launakostnaði og einungis voru verðbættar samningsbundnar skuldbindingar við þriðja aðila. Reykjavíkurborg vinnur eftir fjármálastefnu 2023-2027 þar sem skýr áhersla er á að hallarekstri og erfiðum aðstæðum í alþjóðlegu efnahagsumhverfi verði mætt með vexti þróttmikils borgarsamfélags til lengri tíma en með markvissum aðgerðum í rekstri og samdrætti í fjárfestingum miðað við áætlanir síðustu ára til skemmri tíma, án þess að dregið verði úr öflugri sókn í uppbyggingu borgarinnar í samræmi við Græna planið og stefnumörkun þess. Niðurstaða ársins 2023 er í samræmi við áætlanir um að öll markmið fjármálastefnunnar verði uppfyllt í síðasta lagi árið 2025 fyrir A-hluta og árið 2027 fyrir A- og B-hluta.

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 ársreikningnum.

Málaferli

Reykjavíkurborg hefur höfðað mál á hendur íslenska ríkinu aðallega og til vara til greiðslu tiltekinna fjárhæðar framlaga úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga fyrir árin 2015-2019, eða greiðslu að fjárhæð 5.418 m.kr. vegna annars vegar almenns jöfnunarframlags vegna reksturs grunnskóla og hins vegar framlags vegna kennslu nemenda með íslensku sem annað tungumál. Til þrautarvara gerir Reykjavíkurborg kröfu um að viðurkennt verði fyrir dómi að íslenska ríkinu hafi verið óheimilt að afnema tilvitnuð framlög til stefnanda á grundvelli reglugerðarákvæða. Með dómi Héraðsdóms Reykjavíkur frá 20. desember 2023 var íslenska ríkið dæmt til að greiða Reykjavíkurborg kr. 3.370 m.kr., ásamt vöxtum vegna umræddra tveggja framlaga fyrir árin 2015-2019, auk þess sem íslenska ríkið var talið hafa með ólögumætum og saknæmum hætti útilokað Reykjavíkurborg frá því að geta hlotið þessi framlög á grundvelli ákvæða reglugerðar sem ekki var lagastoð fyrir. Með ákvörðun Hæstaréttar Íslands frá 15. mars 2024 var samþykkt beiðni íslenska ríkisins um að fá að áfrýja beint til Hæstaréttar dómi héraðsdóms í málinu. Engar færslur hafa verið færðar í bókum Reykjavíkurborgar vegna þessa máls á meðan beiðið er lokaniðurstöðu. Upplýsingar um málaferli er að finna í skýringu 34 með ársreikningnum.

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs 2023

Yfirlýsing

Samkvæmt bestu vitneskju borgarstjóra og borgarráðs er ársreikningurinn 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.

Reykjavík, 2. maí 2024.

Borgarstjóri

Borgarráð

Áritun borgarstjórnar

Borgarstjórn mun árita ársreikninginn við síðari umræðu í borgarstjórn.

Áritun óháðra endurskoðenda

Til borgarstjórnar Reykjavíkurborgar.

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Reykjavíkurborgar fyrir árið 2023 sem hefur að geyma A-hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning A- og B-hluta. Hann skiptist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu borgarinnar 31. desember 2023 og afkomu hennar og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla (ISA) en nánar er gerð grein fyrir ábyrgð okkar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda. Við uppfyllum ákvæði siðareglna endurskoðenda á Íslandi og teljumst því óháð samstæðunni. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Lykilatriði endurskoðunarinnar eru þau atriði, sem að okkar faglega mati, hafa mesta þýðingu við endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins árið 2023. Þessi atriði voru yfirfarin við endurskoðun á ársreikningnum og höfð til hlíðsjónar við ákvörðun á viðeigandi álit á honum. Í áritun okkar látum við ekki í ljós sérstakt álit á hverju þeirra fyrir sig.

Eftirfarandi atriði teljum við vera lykilatriði í endurskoðun okkar:

Mat framleiðslu- og veitukerfis Orkuveitu Reykjavíkur

Sjá umfjöllun í skýringu 9 og skýringu 45 um mikilvægar reikningsskilaaðferðir.

Skýring á verulegri áhættu:

Við höfum skilgreint mat framleiðslu- og veitukerfa sem lykilatriði við endurskoðun okkar vegna ársins 2023. Veitu- og framleiðslukerfi Orkuveitu Reykjavíkur eru metin útfrá afskrifuðu endurstofnverði í samræmi við ákvæði IAS 16. Lagt er mat á breytingu á byggingarkostnaði sambærilegra eigna og bæði stofnverð og uppsafnaðar fyrningar endurmetnar í samræmi við þær breytingar. Orkuveitan framkvæmir virðisrárnunartíðni á reikningsskiladegi og færir virðisrárnun ef núvirt tekjustreymi er lægra en bókfært virði einstakra eigna. Einnig getur endurstofnverð aldrei orðið hærra en sem nemur núvirtu tekjustreymi.

Forsendur sem stuðst er við í endurmati og virðisrárnunartíðni byggja á mati stjórnenda og eru að hluta til huglæggar. Þar sem eignfærð framleiðslu- og veitukerfi eru verulegur liður í samanteknum ársreikningi A- og B-hluta getur hver breyta í forsendum haft veruleg áhrif á afkomu og efnahag. Vinna okkar náði bæði til mats á endurmati og virðisrárnun framleiðslu- og veitukerfa.

Hvernig var brugðist við verulegu áhættunni:

Sem hluti af endurskoðun okkar fórum við yfir aðferðafræði félagsins við mat á framleiðslu- og veitukerfum og samkvæmni þess við alþjóðlega reikningsskilastaðla.

Við fórum yfir ferli Orkuveitunnar við endurmatið og virðisrárnunartíðni. Við fórum einnig yfir virkni líkana sem félagið notar við matið.

Við staðfestum forsendur sem félagið notar við opinberar upplýsingar í þeim tilvikum þar sem það var hægt. Í þeim tilvikum þar sem forsendur eru ekki rekjanlegar við opinberar upplýsingar, lögðum við sjálfstætt mat á þær.

Við þessa skoðun var verðmatssérfræðingur fenginn til aðstoðar.

Áritun óháðra endurskoðenda, frh.:

Mat á innbyggðri afleiðu Orkuveitu Reykjavíkur

Sjá umfjöllun í skýringu 17.

Skýring á verulegri áhættu:

Innbyggð afleiða í raforkusölusamningum Orkuveita Reykjavíkur er færð á efnahagsreikning þar sem verð ákveðinna raforkusamninga við stórnotendur eru bundnir við álverð. Þar sem áhætta á sölu á rafmagni og álverði er ekki nátengd gera reikningsskilastaðlar kröfu um að áhættan er snýr að tengingu við álverð sé metin sérstaklega.

Mat innbyggðrar afleiðu er háð forsendum stjórnenda sem og ytri þáttum. Sökum þess hversu viðkvæmt matið er gagnvart breytingum í forsendum teljum við þessa áhættu vera verulega. Þá er umfang afleiðunnar með þeim hætti að breytingar á gangvirði hafa jafnan veruleg áhrif á samantekinn ársreikning A- og B-hluta.

Innlausn tekna

Sjá umfjöllun í skýringu 3 og skýringu 41 um mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Skýring á verulegri áhættu

Við endurskoðun ársreiknings Reykjavíkurborgar er sérstök áhersla lögð á innlausn tekna. Tekjum A- og B-hluta má gróflega skipta í þrennt, skatttekjum, framlagi jöfnunarsjóðs sveitarfélaga og aðrar sértekjur sviða og B-hluta félaga. Tekjuinnlausn getur verið háð mati stjórnenda auk þess sem álitaefni kunna að koma upp um tekjuinnlausn langtímasamninga og seldra byggingarrétta eða úthlutaðra lóða. Þar sem þessi álitaefni eða matskenndu forsendur geta haft veruleg áhrif á samantekinn ársreikning A- og B-hluta teljum við endurskoðun tekna lykilþátt við endurskoðun okkar.

Hvernig var brugðist við áhættunni:

Við höfum yfirfarið ferli Orkuveitunnar við matið. Við fórum yfir aðferðafræði félagsins og bárum saman forsendur við opinberar upplýsingar þar sem þær liggja fyrir og lögðum mat á aðrar forsendur.

Við endurreiknuðum virði afleiðunnar og yfirfórum virkni líkansins sem félagið notar við matið. Við þessa skoðun var verðmats sérfræðingur fenginn til aðstoðar.

Hvernig var brugðist við áhættunni

Við endurskoðun tekna höfum við lagt mat á eftirlitsþætti í tekjufurum hvorrar rekstrareiningar fyrir sig. Þá höfum við prófað ákveðna eftirlitsþætti er snúa að skráningu tekna. Við höfum skoðað og lagt mat á tölvueftirlitsumhverfi hvorrar einingar þ.s. við höfum m.a. farið yfir hvernig aðgangsstýringum er háttáð inn í fjárhagskerfi og í undirkerfi er snúa að tekjuskráningu.

Við höfum beitt gagnaendurskoðunaraðgerðum þar sem við höfum m.a. beðið um staðfestingu ákveðinna viðskiptavina á veltu og viðskiptastöðu um áramót eða staðfest viðskiptastöðu með öðrum hætti.

Við höfum einnig framkvæmt greiningaraðgerðir út frá magn- og verðaukningu þar sem við höfum borið saman væntingar okkar við raunverulega tekjuskráningu.

Áritun óháðra endurskoðenda, frh.:

Aðrar upplýsingar

Borgarstjórn og borgarstjóri eru ábyrg fyrir öllum upplýsingum sem sveitarfélagið birtir, jafnt ársreikningi sem öðrum upplýsingum. Álit okkar nær ekki til annarra upplýsinga sem sveitarfélagið gefur út en talið er hér að ofan. Aðrar upplýsingar eru t.a.m. skýrsla borgarstjóra og borgarstjórnar (ekki umfram það sem álit okkar segir til um hér að neðan), óendurskoðuð stjórnarháttaryfirlýsing sveitarfélagsins og skýrsla fjármála- og áhættustýringarsviðs borgarinnar. Staðfestum við því ekki þær upplýsingar sem þar er að finna. Hvað ábyrgð okkar varðar felst hún í yfirllestri á slíkum fjárhagsupplýsingum og athugun á því hvort um verulegt ósamræmi sé að ræða milli þeirra og ársreikningsins.

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við að í skýrslu borgarstjóra og borgarstjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar að lágmarki sem ber að veita í skýrslu stjórnar samkvæmt lögum um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Ábyrgð borgarstjórnar og borgarstjóra á ársreikningnum

Borgarstjórn og borgarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög. Borgarstjórn og borgarstjóri eru einnig ábyrg fyrir innra eftirliti við gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins er borgarstjórn og borgarstjóri ábyrg fyrir mati á rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef vafi leikur á rekstrarhæfi skal gerð grein fyrir því í ársreikningnum með viðeigandi skýringum og greint frá því hvers vegna ákveðið var að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Borgarstjórn og Endurskoðunarnefnd Reykjavíkur skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Nægjanleg vissu er nokkuð hátt stig vissu, en það tryggir ekki að endurskoðun sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið til vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, stakar eða samanlagðar.

Sem hluti af endurskoðuninni sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, beitungu við faglegu mati (e. professional judgment) og viðhöfum faglega tortryggni (e. professional skepticism). Eftirfarandi er einnig hluti af endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins:

- Greina og meta hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, skipuleggja og framkvæma endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflun endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals og misvísandi framsetningu ársreikningsins, að einhverju sé viljandi sleppt eða að innra eftirlit sé sniðgengið.
- Afla skilnings á innra eftirliti, ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins, heldur í þeim tilgangi að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir.
- Meta hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Meta hvort forsendan um rekstrarhæfi eigi við, hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið vafa um rekstrarhæfi. Ef við teljum að vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi ber okkur að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar. Atburðir eða aðstæður eftir dagsetningu áritunar geta þannig valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Meta hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum og leggja mat á framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins með tilliti til glöggrar myndar, skýringum þar á meðal.
- Afla endurskoðunargagna er varða verulegar einingar innan ársreikningsins til að geta látið í ljós álit á ársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsýjun og framkvæmd endurskoðunar á ársreikningi sveitarfélagsins og berum ein ábyrgð á áliti okkar á ársreikningi sveitarfélagsins.

Áritun óháðra endurskoðenda, frh.:

Okkur ber skylda til að upplýsa borgarstjórn og endurskoðunarnefnd meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar auk verulegra atriða sem upp komu í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti, ef við á.

Við höfum afhent borgarstjórn og endurskoðunarnefnd endurskoðunarskýrslu þar sem gerð er grein fyrir þessum atriðum og er hún í samræmi við áritun þessa.

Við höfum ekki veitt félaginu neina þá þjónustu sem telst óheimilt að veita samhliða endurskoðun í samræmi við lög um endurskoðendur. Við höfum einnig afhent borgarstjórn og endurskoðunarnefnd yfirlýsingu þess efnis að við uppfyllum ákvæði siðareglna er varðar óhæði. Við höfum jafnframt komið á framfæri upplýsingum um tengsl eða aðra þætti sem gætu haft áhrif á óhæði okkar og hvaða varúðarráðstafanir við höfum stuðst við til að tryggja óhæði okkar, ef við á.

Af þeim atriðum sem við upplýstum borgarstjórn og endurskoðunarnefnd um lögðum við mat á hvaða atriði höfðu mesta þýðingu í endurskoðuninni á yfirstandandi ári og eru það lykilatriði endurskoðunarinnar. Við gerum grein fyrir þessum atriðum í áritun okkar nema lög og reglur heimila ekki slíka upplýsingagjöf. Í undantekningartilfellum kunnum við að greina ekki frá slíkum atriðum ef við metum það svo að neikvæðar afleiðingar af slíkri upplýsingagjöf vegi þyngra en hagsmunir almennings af upplýsingunum.

Við vorum skipaðir endurskoðendur af borgarstjórn í kjölfar útboðs á endurskoðunarþjónustu í júlí 2018 og endurskipaðir í júní 2023 í kjölfar útboðs. Er þetta því sjötta samfellda reikningsárið þar sem við erum endurskoðendur borgarinnar.

Fyrir hönd Grant Thornton endurskoðunar ehf.

Reykjavík, 14. maí 2024

J. Sturla Jónsson
löggiltur endurskoðandi

Davíð A. Einarsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur 2023

| | Skýr. | A-hluti | | | A- og B-hluti | | |
|--|----------|----------------------|--------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------|
| | | Ársreikningur | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Ársreikningur | Ársreikningur | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Ársreikningur |
| | | 2023 | 2023 | 2022 | 2023 | 2023 | 2022* |
| Rekstrartekjur | 3, 41 | | | | | | |
| Skatttekjur | | 135.320.671 | 130.595.535 | 118.591.219 | 134.506.968 | 129.783.649 | 117.882.991 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | | 13.382.834 | 12.120.612 | 10.608.301 | 13.382.834 | 12.120.612 | 10.608.301 |
| Aðrar tekjur | | 27.704.254 | 26.112.067 | 27.046.674 | 103.735.134 | 102.892.360 | 93.772.385 |
| Rekstrartekjur samtals | | 176.407.759 | 168.828.215 | 156.246.194 | 251.624.936 | 244.796.621 | 222.263.676 |
| Rekstrargjöld | 42 | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 4 | 98.280.407 | 98.439.330 | 91.544.444 | 115.870.720 | 115.744.335 | 106.354.668 |
| (Lækkun) hækkun lífeyrisskuldbindinga | 4,23 | 3.759.602 | 1.500.000 | 5.466.822 | 4.005.713 | 1.500.000 | 5.543.616 |
| Annar rekstrarkostnaður | | 66.417.857 | 61.521.856 | 61.395.933 | 84.161.983 | 79.205.420 | 72.983.978 |
| Rekstrargjöld samtals | | 168.457.866 | 161.461.186 | 158.407.199 | 204.038.417 | 196.449.755 | 184.882.261 |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA | | 7.949.893 | 7.367.029 | (2.161.005) | 47.586.520 | 48.346.866 | 37.381.414 |
| Afskriftir | 47,48,11 | (8.775.759) | (8.094.782) | (7.691.164) | (26.016.580) | (24.097.083) | (23.487.827) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)..... | | (825.866) | (727.753) | (9.852.169) | 21.569.939 | 24.249.783 | 13.893.587 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | 5,43 | (4.143.481) | (3.806.079) | (5.705.022) | (29.418.078) | (19.112.674) | (26.311.042) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarfélag | | (4.969.347) | (4.533.832) | (15.557.192) | (7.848.139) | 5.137.109 | (12.417.455) |
| Tekjuskattur | 26,57 | 0 | 0 | 0 | (242.887) | (2.761.349) | (1.562.849) |
| Matsbreyting fjárfestingaefna | 9,45 | 0 | 0 | 0 | 4.966.581 | 7.753.503 | 20.534.457 |
| Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélag | 7,49 | 0 | 0 | (47.353) | 42.403 | 0 | (36.234) |
| Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélag | | 0 | 0 | 0 | (303.332) | (550.494) | (496.653) |
| Rekstrarniðurstaða | 6 | (4.969.347) | (4.533.832) | (15.604.545) | (3.385.374) | 9.578.768 | 6.021.266 |

* Samanburðarfjárhæðir hafa verið leiðréttar. Sjá nánar í skýringu 2.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

| Eignir | Skýr. | A-hluti | | A- og B-hluti | |
|---|----------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | Ársreikningur 31.12.2023 | Ársreikningur 31.12.2022 | Ársreikningur 31.12.2023 | Ársreikningur 31.12.2022* |
| Fastafjármunir | | | | | |
| Óefnislegar eignir: | | | | | |
| Óefnislegar eignir | 8,44 | 5.272.080 | 3.776.942 | 11.114.604 | 6.883.721 |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | 45,47,48 | | | | |
| Fasteignir | 9 | 162.241.089 | 149.614.554 | 188.038.699 | 173.917.036 |
| Veitukerfi | 9 | 0 | 0 | 416.885.856 | 393.549.252 |
| Fjárfestingaeignir | 9 | 0 | 0 | 157.086.147 | 148.620.258 |
| Gatnakerfi | 9 | 38.250.309 | 34.372.029 | 38.705.015 | 34.823.546 |
| Áhöld og tæki | 9 | 8.727.652 | 7.361.892 | 14.679.189 | 13.100.228 |
| Leigugeignir | 10 | 5.899.166 | 5.153.620 | 6.857.269 | 6.036.675 |
| | | 215.118.217 | 196.502.096 | 822.252.175 | 770.046.995 |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | | |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum | 16, 49 | 15.546.740 | 14.817.627 | 5.964.566 | 5.560.599 |
| Fyrirframgreiddur kostnaður | 50 | 8.092.608 | 8.474.839 | 8.495.866 | 8.896.143 |
| Innbyggðar afleiður | 17 | 0 | 0 | 1.914.127 | 1.448.798 |
| Áhættuvarnarsamningar | 45 | 0 | 0 | 50.239 | 78.545 |
| Tekjuskattseign | 26,57 | 0 | 0 | 4.792.230 | 3.759.231 |
| Aðrar langtímakröfur | 18,51,52 | 1.228.185 | 1.296.581 | 1.402.847 | 1.460.293 |
| | | 24.867.534 | 24.589.047 | 22.619.875 | 21.203.607 |
| Fastafjármunir samtals | | 245.257.831 | 224.868.085 | 855.986.654 | 798.134.323 |
| Veltufjármunir | | | | | |
| Birgðir | 19, 53 | 0 | 0 | 1.876.626 | 2.486.363 |
| Skammtímakröfur: | 54 | | | | |
| Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur | 20 | 19.016.139 | 18.048.559 | 26.666.348 | 25.249.646 |
| Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna | 18 | 411.577 | 860.707 | 455.481 | 913.452 |
| Kröfur á eigin fyrirtæki | | 265.818 | 274.975 | 2.590 | 473 |
| Fyrirframgreiddur kostnaður | 50 | 385.156 | 388.081 | 783.106 | 639.974 |
| Innbyggðar afleiður | | 0 | 0 | 15.306 | 110.312 |
| Áhættuvarnarsamningar | 46 | 0 | 0 | 218.901 | 346.984 |
| Eignarhlutir til sölu | 20 | 624.200 | 0 | 6.831.200 | 5.632.000 |
| Aðrar skammtímakröfur | 20 | 2.260.131 | 2.435.681 | 3.758.027 | 3.470.498 |
| Bundnar innstæður og markaðsverðbréf | 21 | 0 | 0 | 8.670.016 | 11.070.605 |
| Handbært fé | 21, 55 | 11.505.818 | 10.220.904 | 27.084.881 | 21.922.047 |
| Veltufjármunir samtals | | 34.468.838 | 32.228.906 | 76.362.484 | 71.842.355 |
| Eignir samtals | | 279.726.670 | 257.096.991 | 932.349.137 | 869.976.678 |

* Samanburðarfjárhæðir hafa verið leiðréttar. Sjá nánar í skýringu 2.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

| Eigið fé og skuldir | Skýr. | A-hluti | | A- og B-hluti | |
|--|-------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | Ársreikningur 31.12.2023 | Ársreikningur 31.12.2022 | Ársreikningur 31.12.2023 | Ársreikningur 31.12.2022* |
| Eigið fé | | | | | |
| Eiginfjárreikningur | 22 | 81.253.976 | 82.610.418 | 419.892.773 | 408.378.060 |
| Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga | | 0 | 0 | 17.195.856 | 16.349.745 |
| Eigið fé samtals | | 81.253.976 | 82.610.418 | 437.088.628 | 424.727.805 |
| Skuldbindingar | | | | | |
| Lífeyrisskuldbinding | 23,56 | 38.745.232 | 36.939.280 | 39.601.689 | 37.607.740 |
| Tekjuskattskuldbinding | 26,57 | 0 | 0 | 23.399.924 | 21.362.811 |
| Stofnframlög frá ríki | 27 | 0 | 0 | 6.457.488 | 5.377.478 |
| Aðrar skuldbindingar | | 0 | 0 | 85.890 | 77.783 |
| Skuldbindingar samtals | | 38.745.232 | 36.939.280 | 69.544.991 | 64.425.813 |
| Langtímaskuldir | | | | | |
| Langtímaskuldir | 24,58 | 111.752.513 | 96.829.378 | 342.089.494 | 307.006.732 |
| Leiguskuldir | 25,59 | 11.258.268 | 10.492.407 | 11.391.824 | 10.496.635 |
| Fyrirfram greiðslur | | 0 | 0 | 1.896.603 | 0 |
| Áhættuvarnarsamningar | 46 | 0 | 0 | 110.834 | 40.275 |
| Langtímaskuldir samtals | | 123.010.781 | 107.321.784 | 355.488.754 | 317.543.642 |
| Skammtímaskuldir | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | | 26.757 | 27.060 | 28.141 | 47.176 |
| Viðskiptaskuldir | | 7.073.456 | 6.150.087 | 12.468.014 | 11.322.029 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | 25 | 11.188.614 | 4.913.967 | 29.974.516 | 26.392.854 |
| Næsta árs afborganir leiguskulda | 26 | 1.649.613 | 1.352.812 | 1.713.908 | 1.506.743 |
| Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar | 23 | 1.908.000 | 2.664.000 | 1.961.124 | 2.701.000 |
| Skuldir við eigin fyrirtæki | | 882.255 | 1.631.315 | 167.129 | 301.292 |
| Fyrirfram greiðslur | | 80.409 | 80.409 | 391.915 | 683.350 |
| Áhættuvarnarsamningar | 46 | 0 | 0 | 82.057 | 150.384 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 13.907.578 | 13.405.858 | 23.439.960 | 20.174.590 |
| Skammtímaskuldir samtals | | 36.716.682 | 30.225.509 | 70.226.763 | 63.279.417 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | | 198.472.694 | 174.486.573 | 495.260.509 | 445.248.872 |
| Eigið fé og skuldir samtals | | 279.726.670 | 257.096.991 | 932.349.137 | 869.976.678 |

* Samanburðarfjárhæðir hafa verið leiðréttar. Sjá nánar í skýringu 2.

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 28

Sjóðstremisýfirlit 2023

| | Skýr. | A-hluti | | | A- og B-hluti | | |
|--|-------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | | Ársreikningur | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Ársreikningur | Ársreikningur | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Ársreikningur |
| | | 2023 | 2023 | 2022* | 2023 | 2023 | 2022* |
| Rekstrarhreyfingar | | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða..... | | (4.969.347) | (4.533.832) | (15.604.545) | (3.385.374) | 9.578.768 | 6.021.266 |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | | |
| Söluhagnaður eigna | | (2.998.075) | (5.250.000) | (5.509.227) | (2.997.784) | (5.250.000) | (5.584.933) |
| Afskriftir | 11 | 8.775.759 | 8.094.782 | 7.691.164 | 26.016.581 | 24.097.083 | 23.487.827 |
| Verðbætur, afföll og gengismunur | 43 | 6.618.389 | 5.676.281 | 6.640.918 | 18.369.185 | 10.591.063 | 17.444.157 |
| Innbyggðar afleiður, breyting | 17 | 0 | 0 | 0 | (231.082) | (255.660) | (587.908) |
| Matsbreyting fjárfestingaeigna | 9 | 0 | 0 | 0 | (4.918.371) | (7.753.503) | (20.534.501) |
| Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta | | 0 | 0 | 47.353 | 260.929 | 274.336 | 532.887 |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar | 23 | 3.759.602 | 1.500.000 | 5.466.822 | 4.005.713 | 1.500.000 | 5.543.616 |
| Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj, breyting | | 385.156 | 385.156 | 385.156 | 404.334 | 404.285 | 404.282 |
| Breyting tekjuskattskuldbindingar | 26 | 0 | 0 | 0 | (1.740.729) | 1.214.982 | (260.888) |
| Niðurfærsla langtímakrafna | | (30.000) | 0 | (1.000) | (30.000) | 0 | (1.000) |
| Niðurfært stofnframlag ríkisins | | 0 | 0 | 0 | (9.436) | 0 | (7.914) |
| Veltufé (til) frá rekstri | | 11.541.483 | 5.872.386 | (883.358) | 35.743.965 | 34.401.356 | 26.456.892 |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: | | | | | | | |
| Birgðir, lækkun, (hækkun) | | 0 | 0 | 0 | 193.102 | 50.000 | (795.717) |
| Skammtímaáætlun, (hækkun), lækkun | | (782.873) | 0 | (526.839) | (2.354.082) | (215.160) | (229.859) |
| Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun | | 1.660.831 | 0 | 1.779.481 | 2.951.941 | 869.557 | (1.234.871) |
| Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins | 23 | (2.709.650) | (2.600.000) | (2.566.587) | (2.751.640) | (2.600.000) | (2.603.800) |
| Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum | | (1.831.692) | (2.600.000) | (1.313.945) | (1.960.679) | (1.895.603) | (4.864.247) |
| Handbært fé (til) frá rekstri | | 9.709.791 | 3.272.386 | (2.197.303) | 33.783.286 | 32.505.753 | 21.592.644 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | | |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum | 9 | (23.381.413) | (23.159.000) | (23.989.312) | (52.059.452) | (62.052.179) | (44.402.259) |
| Fjárfesting í fjárfestingaeignum | 9 | 0 | 0 | 0 | (4.012.237) | (6.766.629) | (3.552.513) |
| Fjárfesting í óefnislegum eignum | 8 | (2.450.108) | (2.220.000) | (2.286.449) | (3.807.947) | (2.864.906) | (2.894.271) |
| Innborguð gatnagerðargjöld | 9,13 | 1.841.737 | 2.500.000 | 1.686.962 | 1.841.737 | 2.500.000 | 1.686.962 |
| Sala byggingaréttar | 13 | 2.341.291 | 5.000.000 | 4.843.708 | 2.293.081 | 5.000.000 | 4.843.708 |
| Söluverð seldra rekstrarfjármuna | 13 | 833.656 | 250.000 | 265.675 | 1.797.014 | 1.153.550 | 713.667 |
| Breyting á eignarhlutum | | (729.113) | (2.150.215) | (971.723) | (361.534) | 4.484.437 | (318.549) |
| Skammtímalíðir vegna fjárfestinga | | (1.609.000) | (984.800) | 984.408 | 2.143.388 | (241.037) | 3.024.108 |
| Langtímaáætlun, breyting | | 754.696 | 1.022.094 | (170.995) | 758.630 | 1.071.414 | (87.746) |
| Fjárfestingarhreyfingar | | (22.398.255) | (19.741.921) | (19.637.727) | (51.407.321) | (57.715.349) | (40.986.891) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | | |
| Stofnframlag frá ríki | | 0 | 0 | 0 | 450.308 | 1.037.938 | 1.017.353 |
| Tekin ný langtímalán | 24 | 20.850.111 | 21.000.000 | 21.895.069 | 54.085.590 | 46.350.650 | 33.258.550 |
| Afborganir langtímalána | 24 | (5.288.696) | (5.334.008) | (3.878.653) | (31.596.487) | (33.948.945) | (21.946.075) |
| Afborganir leiguskulda | 25 | (1.587.731) | (1.333.949) | (1.223.527) | (1.630.867) | (1.333.949) | (1.223.904) |
| Innborgað stofnfé | | 0 | 0 | 0 | 0 | 50.000.000 | 400 |
| Fyrirframgreiðsla tekna | | 0 | 0 | 0 | 1.896.603 | 0 | 0 |
| Greiddur arður | | 0 | 0 | 0 | (355.355) | (323.050) | (258.439) |
| Aðrar hreyfingar | | (306) | 0 | (13.068) | 18.728 | 6.589 | 92.669 |
| Fjármögnunarhreyfingar | | 13.973.377 | 14.332.044 | 16.779.822 | 22.868.520 | 61.789.233 | 10.940.552 |
| (Lækkun) Hækkun á handbæru fé..... | | 1.284.914 | (2.137.490) | (5.055.208) | 5.244.484 | 36.579.637 | (8.453.695) |
| Handbært fé í ársbyrjun..... | | 10.220.904 | 14.913.942 | 15.276.111 | 21.922.047 | 22.122.559 | 30.423.739 |
| Áhrif breytinga á eignarhlutafalli á handbært fé..... | | | | | 3.643 | 0 | (66) |
| Áhrif gengisbreyt. á handbært fé..... | | 0 | 0 | 0 | (85.293) | (27.950) | (47.931) |
| Handbært fé í árslok..... | 55 | 11.505.818 | 12.776.452 | 10.220.904 | 27.084.881 | 58.674.246 | 21.922.047 |
| Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa | | | | | | | |
| Nýjar leigugeignir | 10 | (1.666.947) | 0 | (814.363) | (1.864.756) | 0 | (1.072.829) |
| Nýjar leiguskuldir | 25 | 1.666.947 | 0 | 814.363 | 1.864.756 | 0 | 1.072.829 |
| Söluverð seldra rekstrarfjármuna | | 205.745 | 0 | 0 | 205.745 | 0 | 0 |
| Langtímaáætlun, breyting | | (205.745) | 0 | 0 | (205.745) | 0 | 0 |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | | 0 | 0 | 0 | (192.806) | 0 | 0 |
| Skammtímaskuldir, breyting | | 0 | 0 | 0 | 192.806 | 0 | 0 |
| Fjárfesting í óefnislegum rekstrarfjármunum | | 0 | 0 | 0 | (1.869.000) | 0 | 0 |
| Skammtímaskuldir, breyting | | 0 | 0 | 0 | 1.869.000 | 1.500.000 | 0 |

* Samanburðarfjárhæðir hafa verið leiðréttar. Sjá nánar í skýringu 2.

Skýringar með ársreikningi

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

Ársreikningur Reykjavíkurborgar hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A-hluta starfsemi borgarinnar og samantekinn ársreikning 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.

Ársreikningurinn 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 ársreikningi A- og B-hluta eru ársreikningar 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 meirihluta eign Reykjavíkurborgar eru í þessum ársreikningi 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.

Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga A-hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A-hluta. Í samanteknum ársreikningi 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.

Leiðrétting á samanburðartölum og breytt framsetning

| | A-hluti | | Leiðrétt |
|--|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2022 | Breytt | |
| | Áður birt | framsetning | |
| Sjóðstreymi (samandregið) | | | |
| Niðurfærsla langtímakrafna | (782.223) | 781.223 | (1.000) |
| Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj, breyting | | 385.156 | 385.156 |
| Veltufé (til) frá rekstri | (2.049.736) | 1.166.378 | (883.358) |
| Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj, breyting | 385.156 | (385.156) | 0 |
| Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum | (928.789) | (385.156) | (1.313.945) |
| Handbært fé (til) frá rekstri | (2.978.525) | 781.223 | (2.197.303) |
| Langtímakröfur, breyting | 610.228 | (781.223) | (170.995) |
| Fjárfestingarhreyfingar | (18.856.504) | (781.223) | (19.637.727) |
| (Lækkun) Hækkun á handbæru fé | (5.055.208) | 0 | (5.055.208) |

Skýringar með ársreikningi

2. Grundvöllur reikningskila framh:

Framsetningu sjóðstreymis hefur verið breytt frá fyrra ári. Breytingin felst annars vegar í því að breyting niðurfærslu langtímakrafna vegna sölu byggingaréttar er nú færð meðal breytinga á langtímakröfum í fjárfestingahreyfingum, en voru áður meðal liða sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi. Hins vegar er breyting á fyrirframgreiddu framlagi til Brúar Isj. sem nú er sýnt meðal liða sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi, en var sýnt meðal breytinga á rekstrartengdum eignum og skuldum. Fyrirframgreitt framlag til Brúar hefur ekki áhrif á fjárstreymi Reykjavíkurborgar þar sem um er að ræða lotun gjalda á líftíma skuldbindingarinnar en þau voru fyrirframgreidd árið 2017. Framsetningu samanburðarfjárhæða í sjóðstreymi hefur verið breytt til samræmis.

| | A- og B-hluti | | | |
|--|-----------------------|------------------|--------------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2022 | Breytt | Leiðrétting vegna | Leiðrétt |
| | Áður birt | framsetning | Laugardalshallar | |
| Rekstrarreikningur (samandreginn) | | | | |
| Annar rekstrarkostnaður | 72.871.458 | | 112.520 | 72.983.978 |
| Aðrar tekjur | 94.934.941 | (1.162.556) | | 93.772.385 |
| Afskriftir | (23.515.214) | | 27.387 | (23.487.827) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (27.627.005) | 1.162.556 | 153.407 | (26.311.042) |
| Rekstarniðurstaða | 5.952.992 | 0 | 68.274 | 6.021.266 |
| Efnahagsreikningur (samandreginn) | | | | |
| Leigueignir | 6.392.711 | | (356.036) | 6.036.675 |
| Fastafjármunir samtals | 798.490.360 | | (356.037) | 798.134.323 |
| Eignir samtals | 870.332.714 | | (356.036) | 869.976.678 |
| Eiginfjárreikningur | 407.605.383 | | 772.677 | 408.378.060 |
| Eigið fé samtals | 423.955.128 | | 772.677 | 424.727.805 |
| Leiguskuldir | 11.625.348 | | (1.128.713) | 10.496.635 |
| Langtímaskuldir samtals | 318.672.356 | | (1.128.714) | 317.543.642 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | 446.377.586 | | (1.128.714) | 445.248.872 |
| Eigið fé og skuldir samtals | 870.332.714 | | (356.036) | 869.976.678 |
| Sjóðstreymi (samandregið) | | | | |
| Rekstarniðurstaða..... | 5.952.992 | | 68.274 | 6.021.266 |
| Afskriftir..... | 23.515.214 | | (27.387) | 23.487.827 |
| Verðbætur, afföll og gengismunur..... | 17.445.958 | 97.214 | (99.015) | 17.444.157 |
| Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj, breyting..... | 0 | 404.282 | | 404.282 |
| Niðurfærsla langtímakrafna..... | (782.223) | 781.223 | | (1.000) |
| Veltufé frá rekstri | 25.232.301 | 1.282.719 | (58.128) | 26.456.892 |
| Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj, breyting..... | 404.282 | (404.282) | | 0 |
| Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum | (4.459.965) | (404.282) | | (4.864.247) |
| Handbært fé (til) frá rekstri | 20.772.336 | 878.437 | (58.128) | 21.592.644 |
| Langtímakröfur, breyting..... | 693.477 | (781.223) | | -87.746 |
| Fjárfestingarhreyfingar | (40.205.669) | (781.223) | 0 | (40.986.891) |
| Afborganir leiguskulda..... | (1.282.032) | | 58.128 | (1.223.904) |
| Fjármögnunarhreyfingar | 10.882.424 | 0 | 58.128 | 10.940.552 |
| (Lækkun) Hækkun á handbæru fé | (8.550.909) | 97.214 | (0) | (8.453.695) |
| Áhrif gengisbreyt. á handbært fé | 49.283 | (97.214) | | (47.931) |

Framsetningu rekstrarreiknings hefur verið breytt frá sama tímabili fyrra árs. Breytingin felst í því að innleystar álvörnir eru færðar meðal rekstrartekna, en voru áður taldar með fjármunatekjum og fjármagnsgjöldum. Það er mat stjórnenda Orkuveitunnar að breytt flokkun gefi gleggri mynd af rekstrartekjum félagsins. Framsetningu samanburðarfjárhæða í rekstrarreikningi hefur verið breytt til samræmis. Leiðrétt hefur verið nettun á leigusamningi milli Eignasjóðs og Íþrótt- og sýningarhallar vegna Laugardalshallar í samanburðartölum vegna ársins 2022.

Skýringar með ársreikningi

3. Rekstrartekjur

| Rekstrartekjur greinast þannig: | A-hluti | | | A- og B-hluti | | |
|---|----------------|-----------------------------|----------------|----------------|-----------------------------|----------------|
| | Ársreikningur | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Ársreikningur | Ársreikningur | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Ársreikningur |
| | 2023 | 2023 | 2022 | 2023 | 2023 | 2022 |
| Skatttekjur | | | | | | |
| Útsvar | | | | | | |
| Staðgreiðsla | 121.171.714 | 115.334.679 | 106.058.911 | 121.171.714 | 115.334.679 | 106.058.911 |
| Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu | (6.329.866) | (6.024.946) | (5.624.336) | (6.329.866) | (6.024.946) | (5.624.336) |
| Hlutd Jöfn.sjóðs í staðgr. v. málefna fatlaðs fólks | (9.946.932) | (9.467.772) | (7.231.289) | (9.946.932) | (9.467.772) | (7.231.289) |
| | 104.894.917 | 99.841.961 | 93.203.285 | 104.894.917 | 99.841.961 | 93.203.285 |
| Eftirá álagt útsvar | 4.987.967 | 3.500.000 | 3.490.021 | 4.987.967 | 3.500.000 | 3.490.021 |
| Skattbreytingar | (77.417) | 0 | (733.407) | (77.417) | 0 | (733.407) |
| Afskrifaðar skatttekjur | (787.937) | 0 | (580.766) | (787.937) | 0 | (580.766) |
| Breyting á niðurfærslu | (1.100.000) | 0 | (750.000) | (1.100.000) | 0 | (750.000) |
| | 107.917.529 | 103.341.961 | 94.629.134 | 107.917.529 | 103.341.961 | 94.629.134 |
| Fasteignaskattar | | | | | | |
| Fasteignaskattur | 25.108.455 | 25.142.110 | 21.946.575 | 24.371.723 | 24.406.919 | 21.305.002 |
| Lóðarleiga | 2.293.587 | 2.111.464 | 2.013.327 | 2.216.617 | 2.034.769 | 1.946.672 |
| | 27.403.142 | 27.253.574 | 23.962.085 | 26.589.439 | 26.441.688 | 23.253.857 |
| Skatttekjur samtals | 135.320.671 | 130.595.535 | 118.591.219 | 134.506.968 | 129.783.649 | 117.882.991 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | | | | | | |
| Framlög vegna málefna fatlaðs fólks | 10.538.293 | 9.526.921 | 7.970.512 | 10.538.293 | 9.526.921 | 7.970.512 |
| Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög | 2.844.541 | 2.593.691 | 2.637.788 | 2.844.541 | 2.593.691 | 2.637.788 |
| | 13.382.834 | 12.120.612 | 10.608.301 | 13.382.834 | 12.120.612 | 10.608.301 |
| Aðrar tekjur | | | | | | |
| Þjónustutekjur | 13.448.995 | 12.114.368 | 12.773.793 | 27.049.145 | 22.664.110 | 24.267.602 |
| Eignatekjur | 31.070.218 | 30.637.662 | 29.872.835 | 32.550.838 | 32.105.459 | 31.348.066 |
| Endurgreiðslur annarra | 9.775.714 | 6.945.251 | 8.703.005 | 13.764.608 | 11.555.918 | 12.707.090 |
| Aðrar tekjur | 3.478.198 | 3.059.551 | 2.980.654 | 70.485.005 | 70.876.068 | 64.478.940 |
| Sala byggingarréttar | 2.341.291 | 5.000.000 | 4.843.708 | 2.293.081 | 5.000.000 | 4.843.708 |
| Söluhagnaður eigna | 656.784 | 250.000 | 665.518 | 705.076 | 250.000 | 742.109 |
| Millivíðskipti tekin út | (33.066.946) | (31.894.765) | (32.792.839) | (43.112.619) | (39.559.196) | (44.615.130) |
| | 27.704.254 | 26.112.067 | 27.046.674 | 103.735.134 | 102.892.360 | 93.772.385 |
| Rekstrartekjur samtals | 176.407.759 | 168.828.215 | 156.246.194 | 251.624.936 | 244.796.621 | 222.263.676 |

4. Laun og launatengd gjöld

| Laun og launatengd gjöld greinast þannig: | A-hluti | | | A- og B-hluti | | |
|--|---------------|-----------------------------|---------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| | Ársreikningur | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Ársreikningur | Ársreikningur | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Ársreikningur |
| | 2023 | 2023 | 2022 | 2023 | 2023 | 2022 |
| Laun | 81.049.552 | 81.623.187 | 75.642.827 | 96.337.571 | 97.070.921 | 88.580.206 |
| Launatengd gjöld | 19.203.264 | 16.845.267 | 17.905.847 | 22.747.561 | 19.094.165 | 21.002.484 |
| | 100.252.817 | 98.468.454 | 93.548.674 | 119.085.132 | 116.165.086 | 109.582.691 |
| Breyting á fallins orlofs | 1.943 | 36.094 | 216.614 | 201.418 | 50.194 | 271.806 |
| Millifærð og endurgreidd laun | (191.799) | 592.022 | (366.317) | (191.799) | 186.295 | (2.924.289) |
| Eignfærð laun | (1.782.553) | (657.240) | (1.854.526) | (3.224.031) | (657.240) | (575.541) |
| Laun og launat. gjöld án gjaldfærslu lífeyrisframl. | 98.280.407 | 98.439.330 | 91.544.444 | 115.870.720 | 115.744.335 | 106.354.668 |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu | 3.759.602 | 1.500.000 | 5.466.822 | 4.005.713 | 1.500.000 | 5.543.616 |
| Laun og launatengd gjöld samtals | 102.040.009 | 99.939.330 | 97.011.266 | 119.876.434 | 117.244.335 | 111.898.284 |
| Fjöldi stöðugilda að meðaltali | 8.575 | | | 9.690 | | |

Laun æðstu stjórnenda Reykjavíkurborgar eru sundurliðuð í skýringu nr. 38.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig: | A-hluti | | | A- og B-hluti | | |
|---|----------------|-----------------------------|----------------|----------------|-----------------------------|----------------|
| | Ársreikningur | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Ársreikningur | Ársreikningur | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Ársreikningur |
| | 2023 | 2023 | 2022 | 2023 | 2023 | 2022 |
| Arður af eignarhlutum | 6.389.020 | 5.051.607 | 4.321.070 | 245.564 | (19) | 211.835 |
| Ábyrgðargjald | 408.104 | 359.657 | 457.422 | (30.367) | 0 | (34.061) |
| Vaxtatekjur og verðbætur | 1.333.586 | 977.833 | 103.894 | 2.286.459 | 1.957.180 | 583.020 |
| Vaxtagjöld og verðbætur | (12.005.836) | (10.054.441) | (10.392.780) | (32.274.792) | (24.380.551) | (29.180.047) |
| Fjármagnstekjuskattur | (267.830) | (140.736) | (190.604) | (317.929) | (140.736) | (212.334) |
| Innlausn vaxtaskiptasamninga | 0 | 0 | 0 | 0 | 282.562 | (173.354) |
| Gengismunur | (524) | 0 | (4.024) | (138.063) | 2.626.770 | 142.592 |
| Gangvirðisbreytingar | 0 | 0 | 0 | 811.050 | 542.120 | 2.351.307 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals | (4.143.481) | (3.806.079) | (5.705.022) | (29.418.078) | (19.112.674) | (26.311.042) |

Skýringar með ársreikningi

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

| A-hluta stofnanir | Ársreikningur 2023 | | | Fjárhagsáætlun með viðaukum 2023 |
|---|-----------------------|--------------------|---------------------|--|
| | Gjöld | Tekjur | Mismunur | Nettó |
| Aðalsjóður | | | | |
| Skatttekjur | | 151.247.839 | (151.247.839) | (145.178.448) |
| Fjármála- og áhættustýringarsvið | 1.525.779 | 53.133 | 1.472.646 | 1.557.553 |
| Framlög til B-hluta fyrirtækja | 5.104.728 | 0 | 5.104.728 | 4.940.325 |
| Menningar- og íþróttasvið RVK | 20.537.593 | 2.736.344 | 17.801.248 | 17.870.927 |
| Mannauðs- og starfsþróunarsvið | 430.650 | 26.255 | 404.395 | 403.587 |
| Skóla- og frístundasvið | 80.443.964 | 6.187.244 | 74.256.720 | 70.756.247 |
| Skrifstofur miðlægrar stjórnslu | 2.222.277 | 133.699 | 2.088.578 | 2.188.875 |
| Umhverfis- og skipulagssvið | 17.054.597 | 5.775.466 | 11.279.131 | 10.553.337 |
| Velferðarsvið | 53.161.138 | 10.324.904 | 42.836.234 | 42.447.560 |
| Þjónustu- og nýsköpunarsvið | 6.033.517 | 1.939.965 | 4.093.551 | 3.920.277 |
| Sameiginlegur kostnaður | 8.250.173 | 630 | 8.249.543 | 9.442.179 |
| | 194.764.414 | 178.425.478 | 16.338.936 | 18.902.421 |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 566.519 | 8.864.285 | (8.297.766) | (6.495.818) |
| Aðalsjóður samtals | 195.330.933 | 187.289.763 | 8.041.170 | 12.406.603 |
| Eignasjóður | | | | |
| Eignasjóður | 31.248.870 | 34.320.694 | (3.071.823) | (7.872.770) |
| Milliviðskipti A-hluta | (37.340.342) | (37.340.342) | 0 | (0) |
| A-hluti samtals | 189.239.461 | 184.270.114 | 4.969.347 | 4.533.832 |
| B-hluta fyrirtæki | | | | |
| Aflvaki hf. | 633 | 0 | 633 | 800 |
| Faxaflóahafnir sf. | 3.677.071 | 4.838.142 | (1.161.070) | (687.210) |
| Félagsbústaðir hf. | 9.838.682 | 11.221.315 | (1.382.633) | (5.886.433) |
| Íþrótt- og sýningahöllin hf. | 765.731 | 606.830 | 158.901 | 35.838 |
| Jafnlaunastofa sf. | 39.964 | 40.418 | (454) | 138 |
| Malbikunarstöðin Höfði hf. | 1.392.047 | 1.362.518 | 29.529 | 78.116 |
| Orkuveita Reykjavíkur | 55.491.121 | 61.505.184 | (6.014.063) | (13.072.885) |
| Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. | 2.624.445 | 2.742.352 | (117.907) | (1.015) |
| Sorpa bs. | 3.736.234 | 3.782.562 | (46.328) | (121.134) |
| Strætó bs. | 6.493.439 | 6.281.851 | 211.589 | 137.157 |
| Þjóðarleikvangur ehf. | 11.498 | 91 | 11.407 | 0 |
| | 84.070.865 | 92.381.262 | (8.310.397) | (19.516.627) |
| Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna | 0 | 5.000 | (5.000) | 0 |
| Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaganna | 0 | (303.332) | 303.332 | 550.494 |
| B-hluti samtals | 84.070.865 | 92.082.930 | (8.012.065) | (18.966.133) |
| Milliviðskipti B-hluta | (10.922.606) | (17.350.698) | 6.428.092 | 4.853.532 |
| A- og B-hluti samtals | 262.387.720 | 259.002.346 | 3.385.374 | (9.578.768) |

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 ársreikningi

7. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага

| | A- og B-hluti 2023 |
|---|-----------------------|
| Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig: | |
| Minjavernd hf. | 37.403 |
| Orkuveita Reykjavíkur - hlutdeildarfélag | (36) |
| Sorpa bs. - hlutdeildarfélag | 5.035 |
| | 42.403 |

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 | 5.114.357 | 9.598.913 | 1.610.013 | 11.208.926 |
| Endurflokkun | (356.910) | (58.112) | 51.727 | (6.385) |
| Viðbætur á árinu | 2.450.108 | 3.717.422 | 1.959.525 | 5.676.947 |
| Selt og niðurlagt | 0 | (222.568) | (56.039) | (278.607) |
| Þýðingarmunur | 0 | 0 | 717 | 717 |
| | 7.207.556 | 13.035.655 | 3.565.943 | 16.601.598 |
| Afskriftir | | | | |
| Staða í ársbyrjun | 1.337.415 | 3.853.550 | 471.655 | 4.325.205 |
| Endurflokkun | (356.910) | (246.291) | 0 | (246.291) |
| Afskrift ársins | 954.970 | 1.532.324 | 44.169 | 1.576.492 |
| Selt og niðurlagt | 0 | (168.413) | 0 | (168.413) |
| | 1.935.475 | 4.971.170 | 515.823 | 5.486.993 |
| Bókfært verð í árslok | 5.272.080 | 8.064.485 | 3.050.120 | 11.114.604 |

Áætlaður nýtingartími hugbúnaðar er 5 - 7 ár. Hitaréttindi hafa óskilgreindan líftíma og eru færð á kostnaðarverði að frádreginni virðisryrnum. 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 | 217.380.254 | 44.934.910 | 13.399.147 | 275.714.312 |
| Endurmat lóða og lendna í árslok | 3.612.905 | 0 | 0 | 3.612.905 |
| Viðbætur á árinu | 13.068.446 | 7.484.862 | 2.828.104 | 23.381.413 |
| Gatnagerðargjöld | 0 | (1.841.737) | 0 | (1.841.737) |
| Selt og niðurlagt | (1.430.109) | 0 | (913.825) | (2.343.934) |
| Staða í árslok | 232.631.497 | 50.578.036 | 15.313.426 | 298.522.959 |
| Afskriftir | | | | |
| Staða í ársbyrjun | 67.765.700 | 10.562.881 | 6.037.256 | 84.365.837 |
| Afskriftir ársins | 3.674.413 | 1.764.845 | 1.460.130 | 6.899.388 |
| Selt og niðurlagt | (1.049.706) | 0 | (911.612) | (1.961.318) |
| Staða í árslok | 70.390.407 | 12.327.727 | 6.585.774 | 89.303.908 |
| Bókfært verð í árslok | 162.241.089 | 38.250.309 | 8.727.652 | 209.219.051 |
| Afskriftahlutföll | 2% - 13% | 4% | 5% - 25% | |

Skýringar með ársreikningi

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 | 258.724.804 | 788.028.863 | 72.260.738 | 1.119.014.405 |
| Áhrif breyt. á eignarhl. í samlags- og byggðafél. | 15.122 | | 16.562 | 31.684 |
| Endurflokkun eigna | (51.727) | 408.082 | (279.086) | 77.269 |
| Endurmat | 3.812.304 | 35.477.736 | 0 | 39.290.040 |
| Viðbætur á árinu | 15.496.594 | 24.921.352 | 11.834.313 | 52.252.259 |
| Þýðingarmunur | 0 | (6.107.151) | 85 | (6.107.067) |
| Gatnagerðargjöld | 0 | 0 | (1.841.737) | (1.841.737) |
| Selt og niðurlagt | (1.191.512) | 28.686 | (370.109) | (1.532.935) |
| Staða í árslok | 276.805.584 | 842.757.567 | 81.620.766 | 1.201.183.918 |
| Afskriftir | | | | |
| Staða í ársbyrjun | 85.726.402 | 394.479.610 | 24.336.964 | 504.542.977 |
| Áhrif breyt. á eignarhl. í samlags- og byggðafél. | 2.909 | | 11.246 | 14.155 |
| Endurflokkun eigna | 0 | (601) | (110.361) | (110.962) |
| Endurmat | 0 | 18.544.208 | 0 | 18.544.208 |
| Afskriftir ársins yfir rekstur | 4.743.443 | 14.367.982 | 4.287.249 | 23.398.673 |
| Afskriftir til lækkunar á skuldb. v. endurvinnslust. | 9.210 | | | 9.210 |
| Þýðingarmunur | 0 | (1.492.134) | 5 | (1.492.129) |
| Selt og niðurlagt | (1.715.079) | (27.353) | (288.540) | (2.030.972) |
| Staða í árslok | 88.766.885 | 425.871.712 | 28.236.563 | 542.875.160 |
| Bókfært verð í árslok | 188.038.699 | 416.885.856 | 53.384.204 | 658.308.758 |
| Afskriftahlutföll | 2% - 20% | 1% - 14% | 4% - 33% | |

Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum, sem voru að eftirstöðvum 27.928 m.kr. í árslok. Til viðbótar hefur félagið undirritað tvö tryggingarbréf við viðskiptabanka sinn, samtals að fjárhæð 3.725 m.kr., sem einnig eru tryggð með veði í fasteignum félagsins. Langtímalán Félagsbústaða, sem tryggt er með ábyrgð Reykjavíkurborgar, nam 33.521 m.kr. í lok árs. Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.475 m.kr., eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

| Fjárfestingaeignir greinast þannig: | A- hluti | A- og B-hluti |
|-------------------------------------|----------|--------------------|
| Heildarverð | | |
| Staða í ársbyrjun | 0 | 148.620.258 |
| Endurmat á árinu | 0 | 5.195.352 |
| Viðbót á árinu | 0 | 4.012.237 |
| Selt á árinu | 0 | (741.700) |
| Staða í árslok | 0 | 157.086.147 |

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 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 ársreikningi

10. Leigueignir

| Leigueignir greinast þannig: | A-hluti | A- og B-hluti |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Staða í byrjun árs | 13.017.202 | 13.908.424 |
| Viðbót á árinu | 1.666.947 | 1.864.756 |
| Verðbætur | 0 | (2.746) |
| | <u>14.684.149</u> | <u>15.770.433</u> |
| Afskrifað í upphafi árs | 7.863.582 | 7.871.749 |
| Afskrifað á árinu | 921.401 | 1.041.415 |
| | <u>8.784.982</u> | <u>8.913.164</u> |
| Bókfært verð í árslok | <u>5.899.166</u> | <u>6.857.269</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 | 6.899.388 | 23.398.673 |
| Afskriftir vegna endurvinnslustöðv sbr. skýringu nr. 9 | 0 | 9.210 |
| Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 8 | 954.970 | 1.576.492 |
| Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 10 | 921.401 | 1.041.415 |
| Afskriftir ársins | <u>8.775.759</u> | <u>26.025.791</u> |
| Fært í rekstrarreikning | 8.775.759 | 26.016.580 |
| Fært til lækkunar skuldbindinga | 0 | 9.210 |
| | <u>8.775.759</u> | <u>26.025.791</u> |

12. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum og óefnislegum eignum

| Fjárfesting A-hluta á árinu sundurliðast þannig: | Ársreikningur | Fjárhagsáætlun með viðaukum |
|---|-------------------|-----------------------------|
| | 2023 | 2023 |
| Óefnislegar eignir: | | |
| Hugbúnaður | 2.450.108 | 2.220.000 |
| Óefnislegar eignir alls | <u>2.450.108</u> | <u>2.220.000</u> |
| Fasteignir og lausafjármunir: | | |
| Menningarmál | 164.425 | 165.000 |
| Fræðslumál | 11.292.414 | 10.257.000 |
| Íþrótt- og tómstundarmál | 2.085.622 | 2.112.000 |
| Velferðarmál | 188.513 | 185.000 |
| Ýmsar fasteignir | 137.072 | 160.000 |
| Áhöld og tæki | 1.939.194 | 1.973.000 |
| Lóðir, lönd og skipulagseignir | 83.750 | 71.000 |
| Endurbætur og meiriháttar viðhald fasteigna | 5.559 | 5.000 |
| Fasteignir og lausafjármunir alls | <u>15.896.550</u> | <u>14.928.000</u> |
| Gatnakerfi: | | |
| Götur og umhverfi | 7.129.567 | 7.866.000 |
| Lóðir, lönd og skipulagseignir | 67.826 | 65.000 |
| Endurbætur og meiriháttar viðhald gatna | 287.470 | 300.000 |
| Gatnagerðargjöld á tímabilinu | (1.841.737) | (2.500.000) |
| Gatnakerfi alls | <u>5.643.126</u> | <u>5.731.000</u> |
| Eignfærð fjárfesting samtals | 23.989.784 | 22.879.000 |
| Gatnagerðargjöld á árinu | 1.841.737 | 2.500.000 |
| Brúttó fjárfesting A-hluta | <u>25.831.521</u> | <u>25.379.000</u> |

Skýringar með ársreikningi

12. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum og óefnislegum eignum framh:

| | Ársreikningur | Fjárhagsáætlun með viðaukum |
|---|--------------------------|--------------------------------|
| | 2023 | 2023 |
| Fjárfesting B-hluta á árinu sundurliðast þannig: | | |
| Faxaflóahafnir sf. | 1.081.647 | 1.630.477 |
| Félagsbústaðir hf. | 4.026.388 | 6.766.629 |
| Orkuveita Reykjavíkur | 30.070.059 | 37.829.565 |
| Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. | 148.168 | 293.285 |
| Strætó bs | 230.563 | 225.604 |
| Sorpa bs | 446.371 | 740.153 |
| Önnur B-hluta fyrirtæki | 106.727 | 319.000 |
| Fjárfesting B-hluta | <u>36.109.923</u> | <u>47.804.713</u> |
| Fjárfesting A- og B-hluta í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu | <u>61.941.443</u> | <u>73.183.713</u> |

13. Sala byggingaréttar, lóða, gatnagerðargjöld og sala rekstrarfjármuna

| | Ársreikningur | Fjárhagsáætlun með viðaukum |
|--|------------------|--------------------------------|
| | 2023 | 2023 |
| Sala byggingaréttar, lóða og gatnagerðargjöld sundurliðast þannig: | | |
| Gatnagerðargjöld A-hluta | 1.841.737 | 2.500.000 |
| Seldur byggingaréttur A-hluta | 2.341.291 | 5.000.000 |
| | <u>4.183.028</u> | <u>7.500.000</u> |
| Söluverð rekstrarfjármuna: | | |
| Söluverð rekstrarfjármuna A-hluta | 833.656 | 250.000 |
| Söluverð seldra rekstrarfjármuna B-hluta | 963.359 | 903.550 |
| | <u>1.797.014</u> | <u>1.153.550</u> |

14. Fasteignamat og vátryggingaverð

| | A-hluti | A- og B-hluti |
|---|-------------|---------------|
| Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig: | | |
| Fasteignamat húsa | 136.613.602 | 192.749.178 |
| Fasteignamat lóða | 36.399.965 | 70.965.122 |
| Brunabótamat | 244.803.130 | 325.117.583 |
| Bókfært verð í árslok | 162.241.089 | 188.038.699 |
| Bókfært verð fjárfestingaeigna í árslok | 0 | 157.086.147 |

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

15. 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 494.228 m.kr. í árslok 2023 og er það miðað við ábyrgðahlut Reykjavíkurborgar í samlags- og byggðafélögum.

Skýringar með ársreikningi

16. 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% | | 16.373 |
| Íslensk Nýorka | | 27,6% | | 24.567 |
| Netorka hf. | | 38,4% | | 53.308 |
| Orkuskipting REYST hf. | | 45,0% | | 3.353 |
| Samtals hlutdeildarfélag | | | 850.456 | 197.375 |
| Önnur félög | | | | |
| Betri samgöngur ohf. | 14,1% | 14,1% | 563 | 563 |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf. | 17,47% | 17,47% | 1.547.831 | 1.547.831 |
| Galantaterm | | 3,80% | | 13.082 |
| Keilir | | 12,10% | | 18.500 |
| Landskerfi bókasafna hf. | 20,60% | 20,60% | 29.524 | 29.524 |
| Rekstrarfélagið Stæði ehf. | 22,97% | 22,97% | 919 | 919 |
| DMM lausnir ehf. | | 13,41% | | 23.898 |
| Vísindagarðar Háskóla Íslands ehf. | 5,44% | 5,44% | 11.688 | 11.688 |
| Halakot ehf. | | 75,60% | | 1.511 |
| Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf. | | 38,00% | | 57.030 |
| Próunarfélag Grundatanga ehf. | 16,67% | 25,2% | 750 | 1.317 |
| Önnur félög | | | 40 | 537 |
| Samtals önnur félög | | | 1.591.314 | 1.706.399 |
| Stofnframlög | | | | |
| Þjarg íbúðafélag hses. | | | 2.647.339 | 2.647.339 |
| Félagsbústaðir hf. | | | 2.590.341 | 0 |
| Stakkahlíð hses. | | | 343.912 | 343.912 |
| Brynja, hússjóður Öryrkjabandalags Íslands | | | 610.114 | 610.114 |
| Leigufélag aldraðra hses. | | | 203.714 | 203.714 |
| Byggingarfélag námsmanna ses | | | 177.511 | 177.511 |
| Arnrún íbúðarfélag hses | | | 50.210 | 50.210 |
| Andrastaðir hses | | | 27.992 | 27.992 |
| Samtals stofnframlög | | | 6.651.134 | 4.060.792 |
| Samtals eignarhlutir í félögum | | | 15.546.740 | 5.964.566 |

Skýringar með ársreikningi

17. 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: | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------------|------------------|
| Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun | 1.559.109 | 616.949 |
| Breyting á gangvirði á árinu | 370.324 | 942.160 |
| Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í árslok | 1.929.433 | 1.559.109 |
| Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi: | | |
| Langtímahluti innbyggðra afleiða | 1.914.127 | 1.448.798 |
| Skammtíahluti innbyggðra afleiða eign | 15.306 | 110.312 |
| Innbyggðar afleiður samtals | 1.929.433 | 1.559.109 |

18. Langtímakröfur

| | Verðtryggt | Óverðtryggt | Samtals |
|-------------------------------------|------------|---------------|---------------|
| Aðrar langtímakröfur A-hluta | | | |
| Staða í byrjun ársins | 97.467 | 6.570.233 | 6.667.700 |
| Ný lán | 0 | 2.274.344 | 2.274.344 |
| Afborganir | (98.892) | (2.876.521) | (2.975.413) |
| Bakfærðar kröfur | 0 | (2.188.599) | (2.188.599) |
| Verðbætur | 1.425 | 0 | 1.425 |
| | 0 | 3.779.458 | 3.779.458 |
| Óbein niðurfærsla | 0 | (2.139.695) | (2.139.695) |
| | 0 | 1.639.762 | 1.639.762 |
| Næsta árs afborganir | 0 | (411.577) | (411.577) |
| | 0 | 1.228.185 | 1.228.185 |

| | Verðtryggt | Óverðtryggt | Samtals |
|---|-------------|---------------|---------------|
| Aðrar langtímakröfur A- og B-hluta | | | |
| Staða í byrjun ársins | 313.924 | 6.570.233 | 6.884.157 |
| Áhrif breytinga á eignarhlutfalli í samlags- og byggðafélögum | 208 | | 208 |
| Ný lán | 11.532 | 2.274.344 | 2.285.876 |
| Bakfærðar kröfur | 0 | (2.188.599) | (2.188.599) |
| Afborganir | (114.358) | (2.876.521) | (2.990.879) |
| Verðbætur | 7.261 | 0 | 7.261 |
| | 218.566 | 3.779.458 | 3.998.024 |
| Óbein niðurfærsla | 0 | (2.139.695) | (2.139.695) |
| | 218.566 | 1.639.762 | 1.858.328 |
| Næsta árs afborganir | (43.905) | (411.577) | (455.481) |
| | 174.662 | 1.228.185 | 1.402.847 |

| Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár: | A-hluti | A- og B-hluti |
|--|-----------|---------------|
| Árið 2024 | 411.577 | 455.481 |
| Árið 2025 | 193.185 | 201.152 |
| Árið 2026 | 446.003 | 453.970 |
| Árið 2027 | 0 | 7.967 |
| Árið 2028 | 0 | 7.967 |
| Síðar | 588.997 | 731.790 |
| | 1.639.762 | 1.858.328 |

Skýringar með ársreikningi

19. Birgðir

| Birgðir greinast þannig: | A-hluti | A- og B-hluti |
|---------------------------|----------|------------------|
| Efnisbirgðir | 0 | 1.653.315 |
| Hráefni | 0 | 163.846 |
| Rekstrarvörubirgðir | 0 | 59.466 |
| | <u>0</u> | <u>1.876.626</u> |

20. Skammtímakröfur

Eignarhlutir til sölu greinast þannig:

| Eignarhlutir til sölu greinast þannig: | A-hluti | A- og B-hluti |
|---|----------------|------------------|
| Hallgerðargata (4 íbúðir) | 204.200 | 204.200 |
| Kleppsgarðar (byggingaréttur) | 420.000 | 420.000 |
| Eignarhlutir til sölu - Landsnet hf. | 0 | 6.207.000 |
| | <u>624.200</u> | <u>6.831.200</u> |

Gangvirði íbúða við Hallgerðargötu miðast við söluverð þeirra í ársbyrjun 2024. Lóðin við Kleppsgarða er hugsuð til makaskipta á annarri lóð og gangvirði hennar er áætlað jafnt kaupverði. Gangvirði eignarhluta sem flokkaðir eru sem fjáreignir á gangvirði í gengum aðra heildarafkomu, er ákvarðað með viðurkenndum matsaðferðum. Stuðst er við verðmat, sem framkvæmt er af óháðum þriðja aðila, auk mats sérfræðinga innan Orkuveitunnar. Gangvirðishækkun vegna eignarhluts í Landsnet hf. nam 575 milljónum. kr. á árinu 2023 (2022: lækkun um 463 milljónir kr.) og var hækkunin færð á sérstakan gangvirðisreikning meðal eigið fjár.

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

| Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig: | A-hluti | A- og B-hluti |
|--|----------------|----------------|
| Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í ársbyrjun | 466.651 | 656.898 |
| Tapaðar kröfur á árinu | (8.728) | (6.262) |
| Gjaldfærð niðurfærsla á árinu | 78.896 | 78.894 |
| Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í árslok | <u>536.819</u> | <u>729.530</u> |

Eftirstöðvar skatttekna án dráttarvaxta og niðurfærslu námu í árslok samtals 15.966 m.kr. Niðurfærsla skatttekna ásamt afskrift skatttekna á árinu, samtals 581 m.kr., er færð til lækkunar á skatttekjum. Niðurfærsla skatttekna nam í árslok 2022 samtals 6.900 m.kr.

21. Handbært fé og bundnar bankainnstæður

Handbært fé og bundnar bankainnstæður greinast þannig:

| Handbært fé og bundnar bankainnstæður greinast þannig: | A-hluti | A- og B-hluti |
|---|-------------------|-------------------|
| Markaðsverðbréf | 0 | 8.670.016 |
| | <u>0</u> | <u>8.670.016</u> |
| Bankainnstæður og skammtímaverðbréf innleysanleg fyrirvaralaust | 11.505.818 | 27.084.881 |
| | <u>11.505.818</u> | <u>35.754.897</u> |

22. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

| Yfirlit um eiginfjárreikning: | A-hluti | A- og B-hluti |
|---|-------------------|--------------------|
| Staða í ársbyrjun | 82.610.418 | 407.605.383 |
| Leiðrétting vegna leiguskuldar við ISH á stöðu 1.1. | 0 | 772.677 |
| Leiðrétt staða í ársbyrjun | <u>0</u> | <u>408.378.060</u> |
| Áhrif breytinga á eignarhlutfalli í samlags- og byggðafélögum | 0 | 12.416 |
| Endurmat fastafjármuna í árslok | 3.612.905 | 16.935.889 |
| Gangvirðisbreyting eignarhluta í félögum | 0 | 537.849 |
| Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur o.fl. | 0 | (2.586.068) |
| Rekstrarniðurstaða | (4.969.347) | (3.385.374) |
| | <u>81.253.976</u> | <u>419.892.773</u> |

Endurmat fastafjármuna samanstendur af endurmati á lóðum og lendum A-hluta í samræmi við álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 2/2010, endurmati framleiðslu- og veitukerfa hjá Orkuveitu Reykjavíkur til gangvirðis og endurmati íþróttu og sýningarhallarinnar á fasteignum. Gangvirðisbreyting eignarhluta í Landsneti hf. er færð yfir eigið fé. Þýðingarmunur er gengismunur sem verður til vegna umreiknings reikningsskila í starfsemi sem notar annan starfrækslugaldmiðil en íslenska krónu.

Skýringar með ársreikningi

23. Lífeyrisskuldbindingar

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 38.399 m.kr. í árslok 2023, en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 39.162 m.kr. að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Meginhluti réttinda í lífeyrissjóðnum fylgir launabreytingum og eru þau núvirt miðað við 2% raunvexti, en að öðru leyti er núvirt miðað við 3,5% raunvexti.

Við tryggingafræðilega athugun LsRb er notaður reiknigrundvöllur Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga frá árinu 2019 að viðbætti spá félagsins frá 2020 um lækkun á aldursbundinni dánartíðni, og auglýst var af fjármálaráðuneyti í lok árs 2021 sem hluti staðalforsendna við uppgjör lífeyrissjóða. Mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta var unnin af tryggingastærðfræðingi LsRb.

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

| Skuldbindingar greinist þannig: | Brú | LsRb | A-hluti |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| Lífeyrisskuldbindingar í upphafi árs | 0 | 39.603.280 | 39.603.280 |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingum á árinu | 2.254.391 | 1.505.211 | 3.759.602 |
| Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu | 0 | (2.709.650) | (2.709.650) |
| Lífeyrisskuldbindingar í árslok | 2.254.391 | 38.398.841 | 40.653.232 |
| Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar | 180.000 | 1.728.000 | 1.908.000 |
| Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar | 2.074.391 | 36.670.841 | 38.745.232 |
| | 2.254.391 | 38.398.841 | 40.653.232 |

| Skuldbindingar greinist þannig: | Brú | LsRb | A- og B-hluti |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| Lífeyrisskuldbindingar í upphafi árs | 0 | 40.308.740 | 40.308.740 |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingum á árinu | 2.400.445 | 1.605.268 | 4.005.713 |
| Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu | 0 | (2.751.640) | (2.751.640) |
| Lífeyrisskuldbindingar í árslok | 2.400.445 | 39.162.368 | 41.562.813 |
| Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar | 191.124 | 1.770.000 | 1.961.124 |
| Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar | 2.209.321 | 37.392.368 | 39.601.689 |
| | 2.400.445 | 39.162.368 | 41.562.813 |

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

| Áætluð þátttaka A-hluta í greiðslu lífeyris eftir tímabilum: | Brú | LsRb | A-hluti |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| Til greiðslu árin 2024-2028 | 764.824 | 10.587.821 | 11.352.645 |
| Til greiðslu árin 2029-2033 | 577.395 | 9.038.829 | 9.616.223 |
| Til greiðslu árin 2034-2038 | 404.181 | 7.145.969 | 7.550.150 |
| Til greiðslu árin 2039 og síðar | 507.991 | 11.626.223 | 12.134.213 |
| | 2.254.391 | 38.398.841 | 40.653.232 |

| Áætluð þátttaka A- og B-hluta í greiðslu lífeyris eftir tímabilum: | Brú | LsRb | A- og B-hluti |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| Til greiðslu árin 2024-2028 | 815.586 | 10.815.306 | 11.630.893 |
| Til greiðslu árin 2029-2033 | 615.944 | 9.255.821 | 9.871.764 |
| Til greiðslu árin 2034-2038 | 431.057 | 7.465.019 | 7.896.076 |
| Til greiðslu árin 2039 og síðar | 537.858 | 11.626.223 | 12.164.081 |
| | 2.400.445 | 39.162.368 | 41.562.813 |

Skýringar með ársreikningi

24. Langtímaskuldir

A-hluti

| Langtímaskuldir greinast þannig: | Gengistryggt | Verðtryggt | Óverðtryggt | Samtals |
|----------------------------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| Staða í byrjun árs | 0 | 71.366.019 | 30.377.326 | 101.743.345 |
| Viðbót á árinu | 0 | 12.947.453 | 7.902.658 | 20.850.111 |
| Afborganir ársins | 0 | (3.477.529) | (1.811.167) | (5.288.696) |
| Verðbætur og afföll ársins | 0 | 5.732.111 | (95.744) | 5.636.367 |
| | 0 | 86.568.053 | 36.373.074 | 122.941.127 |
| Næsta árs afborgun | 0 | (4.220.354) | (6.968.260) | (11.188.614) |
| | 0 | 82.347.699 | 29.404.814 | 111.752.513 |

A- og B-hluti

| Langtímaskuldir greinast þannig: | Gengistryggt | Verðtryggt | Óverðtryggt | Samtals |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Staða í byrjun árs | 64.260.884 | 219.921.895 | 49.216.807 | 333.399.586 |
| Endurflokkun | 0 | 476.244 | (476.244) | 0 |
| Áhrif br. á eignarhl. í samlags- og byggðafélögum | 0 | 6.589 | 0 | 6.589 |
| Viðbót ársins | 6.842.500 | 38.251.647 | 8.991.443 | 54.085.590 |
| Afborgun ársins | (10.195.303) | (11.316.060) | (10.085.125) | (31.596.487) |
| Verðbætur, afföll og gegnismunur | (1.559.400) | 17.823.876 | (95.744) | 16.168.732 |
| | 59.348.681 | 265.164.191 | 47.551.137 | 372.064.010 |
| Næsta árs afborgun | (9.624.356) | (12.581.769) | (7.768.391) | (29.974.516) |
| | 49.724.326 | 252.582.422 | 39.782.746 | 342.089.494 |

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

| | A-hluti | A- og B-hluti |
|-----------------|-------------|---------------|
| Árið 2024 | 11.188.614 | 29.974.516 |
| Árið 2025 | 6.532.199 | 24.544.903 |
| Árið 2026 | 6.635.095 | 27.594.831 |
| Árið 2027 | 6.750.168 | 22.078.468 |
| Árið 2028 | 6.868.678 | 27.144.996 |
| Síðar | 84.966.374 | 240.726.296 |
| | 122.941.127 | 372.064.010 |

25. Leiguskuldir

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

| | A-hluti | A- og B-hluti |
|--|---------------|---------------|
| Staða skv. ársreikningi 31.12.2022 | 11.845.218 | 13.132.091 |
| Leiðrétting | 0 | (1.128.713) |
| Staða í byrjun árs eftir leiðréttingu | 11.845.218 | 12.003.378 |
| Viðbót á árinu | 1.666.947 | 1.864.756 |
| Afborganir ársins | (1.587.731) | (1.630.867) |
| Verðbætur ársins | 983.447 | 868.465 |
| | 12.907.880 | 13.105.731 |
| Næsta árs afborgun | (1.649.613) | (1.713.908) |
| | 11.258.268 | 11.391.824 |
| Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár: | A-hluti | A- og B-hluti |
| Árið 2024 | 1.649.613 | 1.713.908 |
| Árið 2025 | 1.672.454 | 1.700.928 |
| Árið 2026 | 1.631.081 | 1.635.336 |
| Árið 2027 | 1.324.235 | 1.317.322 |
| Árið 2028 | 1.197.390 | 1.182.769 |
| Síðar | 5.433.108 | 5.555.469 |
| | 12.907.880 | 13.105.731 |

Skýringar með ársreikningi

25. Leiguskuldir, framh:

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

Bókfært verð í árslok:

| | Leigutími | A-hluti | A- og B-hluti |
|-------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| Íþróttamannvirki | 15 - 25 ár | 3.027.904 | 1.877.659 |
| Skrifstofuhúsnæði | 2 - 22 ár | 6.267.059 | 6.267.059 |
| Aðrar fasteignir | 2 - 26 ár | 3.612.917 | 4.511.179 |
| Lóðir | 10 - 99 ár | 0 | 449.834 |
| | | <u>12.907.880</u> | <u>13.105.731</u> |

Ónúvirtar heildarleigugreiðslur samninga A- og B-hluta greinast þannig:

| | Íþróttamannvirki | Skrifstofuhúsnæði | Lóðir og aðrar fasteignir | Samtals |
|-----------------|------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| Árið 2024 | 875.484 | 947.640 | 734.749 | 2.557.873 |
| Árið 2025 | 875.484 | 943.017 | 656.930 | 2.475.430 |
| Árið 2026 | 793.569 | 943.017 | 638.778 | 2.375.364 |
| Árið 2027 | 198.392 | 943.017 | 634.753 | 1.776.162 |
| Árið 2028 | 0 | 943.017 | 634.395 | 1.577.411 |
| Síðar | 0 | 3.821.420 | 4.059.416 | 7.880.836 |
| Samtals | <u>2.742.929</u> | <u>8.541.127</u> | <u>7.359.020</u> | <u>18.643.076</u> |

Heildargreiðslur vegna leigusamninga á árinu 2023 færast þannig í ársreikninginn:

| | A-hluti | A- og B-hluti |
|--|------------------|------------------|
| Afborgun til lækkunar á leiguskuld | 1.587.731 | 1.630.867 |
| Vaxtagjöld | 513.535 | 496.042 |
| | <u>2.101.266</u> | <u>2.126.909</u> |
| Rekstrarkostnaður | 538.653 | 430.968 |
| Heildarleigugreiðslur alls | <u>2.639.919</u> | <u>2.557.877</u> |

26. 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:

| | Tekjuskattseign | Tekjuskattsskuldbinding |
|---|------------------|-------------------------|
| Staða í ársbyrjun | 3.759.231 | 21.362.811 |
| Áhrif af sérstöku endurmati fastafjármuna | 0 | 2.770.385 |
| Reiknaður tekjuskattur á árinu | 1.031.045 | 1.370.414 |
| Aðrar breytingar | (51.715) | (270.315) |
| Tekjuskattur til greiðslu | 53.670 | (1.833.372) |
| Staða í árslok | <u>4.792.230</u> | <u>23.399.924</u> |

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

| | Tekjuskattseign | Tekjuskattsskuldbinding |
|--|------------------|-------------------------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir | 993.585 | 23.847.131 |
| Innbyggðar afleiður | (725.467) | 0 |
| Aðrir liðir | 66.845 | (6.539) |
| Áhrif af yfirfæranlegu skattalegu tapi | 4.457.267 | (242.162) |
| Áhrif af niðurfærslu á skattalegu tapi | 0 | (198.505) |
| Staða í árslok | <u>4.792.230</u> | <u>23.399.924</u> |

Skýringar með ársreikningi

27. Stofnframlög frá ríki

| | A-hluti | A- og B-hluti |
|--|----------|------------------|
| Staða í ársbyrjun | 0 | 5.377.478 |
| Viðbót á árinu | 0 | 812.465 |
| 2% afskrift 4% viðbót vegna tekjulágra | 0 | (9.436) |
| Matsbreyting | 0 | 276.981 |
| Staða í árslok | 0 | 6.457.488 |

28. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

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

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

29. Styrkir, verksamningar og eigna- og rekstrarleigusamningar

| | Heildar- skuldbinding | Til greiðslu 2023 |
|--|--------------------------|----------------------|
| A - hluti: | | |
| Styrkir á vegum borgarráðs | 179.150 | 87.050 |
| Styrkir vegna menningarmála | 7.171.893 | 2.432.131 |
| Styrkir og þjónustusamningar við íþrótt- og æskulýðsfélög | 3.589.422 | 2.033.622 |
| Styrkir og þjónustusamningar vegna velferðarmála | 17.084.428 | 5.752.584 |
| Styrkir og þjónustusamningar vegna skóla- og frístundamála | 37.428 | 37.428 |
| Tónlistar- og ráðstefnuhús | 9.193.446 | 698.431 |
| Verksamningar hjá Eignasjóði | 955.893 | 635.170 |
| Verksamningar fjárfestinga Eignasjóðs | 3.042.400 | 3.042.400 |
| Samningur við Betri Samgöngur ohf. vegna samgöngusáttmála | 7.617.197 | 761.720 |
| Skuldbindingar Bílastæðasjóðs | 328.143 | 81.896 |
| Styrkir, verksamningar og eigna- og rekstrarleigusamningar A-hluta í árslok | 49.199.402 | 15.562.433 |
| B - hluti: | | |
| Faxaflóahafnir sf. | 579.091 | 579.091 |
| Orkuveita Reykjavíkur | 13.689.000 | 13.689.000 |
| Verksamningar og aðrar skuldbindingar B-hluta í árslok | 14.268.091 | 14.268.091 |
| Styrkir, verksamningar og eigna- og rekstrarleigusamningar A&B-hluta í árslok | 63.467.492 | 29.830.524 |

30. Ábyrgðir

Yfirlit um ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána:

| | A-hluti |
|---|----------------|
| Vegna kirkjubygginga | 340.282 |
| Ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila | 340.282 |

31. Skuldbindingar

Skuldbindingar A-hluta Reykjavíkurborgar utan efnahagsreiknings eru eftirfarandi:

| | Hlutdeild ábyrgðar Reykjavíkurb. | A-hluti Eftirstöðvar |
|---|-------------------------------------|-------------------------|
| Orkuveita Reykjavíkur | 93,5% | 49.354.750 |
| Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. | 56,6% | 124.310 |
| Sorpa bs. | 56,6% | 1.298.811 |
| Strætó bs. | 56,6% | 983.393 |
| Félagsbústaðir hf. | 100,0% | 33.520.749 |
| Skuldbindingar A-hluta Reykjav.borgar vegna B-hluta fyrirtækja utan efnahags | | 85.282.013 |

Skýringar með ársreikningi

32. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé Reykjavíkurborgar greinist þannig:

| | Eignarhluti | Eignir | Skuldir | Eigið fé |
|--|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| A-hluti | 100,0% | 279.726.670 | 198.472.694 | 81.253.976 |
| Aflvaki hf. | 95,7% | 9.279 | 621 | 8.659 |
| Faxaflóahafnir sf. | 75,6% | 14.115.652 | 423.084 | 13.692.568 |
| Félagsbústaðir hf. | 100,0% | 158.582.549 | 73.433.181 | 85.149.367 |
| Íþrótt og sýningahöllin hf. | 50,0% | 1.869.285 | 1.408.669 | 460.616 |
| Jafnlaunastofa sf. | 50,0% | 3.432 | 3.768 | (336) |
| Malbikunarstöðin Höfði hf. | 100,0% | 1.754.615 | 269.783 | 1.484.831 |
| Orkuveita Reykjavíkur | 93,5% | 450.193.674 | 207.942.704 | 242.250.971 |
| Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. | 60,8% | 2.031.723 | 499.219 | 1.532.504 |
| Sorpa bs. | 58,3% | 5.470.420 | 2.204.769 | 3.265.651 |
| Strætó bs. | 60,3% | 1.815.675 | 2.021.746 | (206.072) |
| Þjóðarleikvangur ehf. | 50,0% | 1.601 | 614 | 987 |
| Millifærslur | | (16.193.632) | (7.192.954) | (9.000.949) |
| Samtals | | 899.380.943 | 479.487.899 | 419.892.773 |
| Hlutdeild minnihlutaeigenda | | 32.968.195 | 15.772.610 | 17.195.856 |
| Heildarstaða skv. ársreikningi | | 932.349.137 | 495.260.509 | 437.088.628 |

Reikningsskil byggðasamlaga og sameignarfélaga í meirihlutaeign Reykjavíkurborgar eru í þessum ársreikningi 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 en ekki samanber eignarhluta.

33. Önnur mál

Raforkusamningi við Norðurál vísað til alþjóðlegs gerðardóms

Á árinu 2022 var hafið formlegt ferli af hálfu Orkuveitunnar, þar sem ágreiningi um forsendur raforkusölusamnings við Norðurál, sem ON Power sér um framkvæmd á, var vísað til alþjóðlegs gerðardóms. 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 flutningsfyrirtæki skuli vera í benni 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 tókst að ganga frá sölu á hlut Orkuveitunnar á árinu 2023 líkt og stefnt hafið verið að. Bókfært verð eignarhlutarins er metið á 6,2 milljarða kr. 31.12.2023 og er fært á meðal veltufjármuna.

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 2.204,1 milljón kr. auk vsk. Verklok allra framkvæmdaverka samkvæmt verksamningum er 31. desember 2024.

Vatnstjón hjá Vatns- og fráveitu

Orkuveita Reykjavíkur - vatns- og fráveita stóð fyrir framkvæmdum við Suðurgötu sem m.a. fólust í endurnýjun á lögnum. Aðfararótt 21. janúar 2021 fór stofnlögn vatns í sundur með þeim afleiðingum að vatn flæddi inn í byggingar Háskóla Íslands. Tjónþoli fékk dómkvadda matsmenn til að meta umfang tjónsins og skiluðu þeir matsskýrslu til tjónþola í janúar 2022. Í því undirmati var kostnaður vegna endurbóta metinn samtals 123,6 milljónir króna. Tjónþoli óskaði eftir yfirmati á þeim kostnaði sem barst í desember 2023. Samkvæmt því nemur beint tjón 141 milljón króna. Einnig barst undirmatsgerð vegna óbeins tjóns sem nemur 44,9 milljónum króna. Það skal athugað að tryggingin tekur ekki til óbeins tjóns. Þá var útlagður kostnaður tjónþola metinn 60,6 milljónir króna sem er ýmist beint eða óbeint tjón. Tjónþoli mun á næstunni senda stefnu á alla matsþola. OR- vatns- og fráveita er með frjálsa ábyrgðatryggingu sem tekur til skaðabótaábyrgðar sem fellur á félagið. Skilmálar þeirrar tryggingar mæla fyrir um 5 milljóna króna sjálfsábyrgð og 50% af fjárhæð tjóns eftir það. Þak tryggingarinnar er 300 milljónir króna.

Skýringar með ársreikningi

34. 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 2023 nam 222 m.kr.

35. Málaferli

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

Reykjavíkurborg hefur höfðað mál á hendur íslenska ríkinu aðallega og til vara til greiðslu tiltekinna framlaga úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga fyrir árin 2015-2019, eða greiðslu að fjárhæð 5.418 m.kr. vegna annars vegar almenns jöfnunarframlags vegna reksturs grunnskóla og hins vegar framlags vegna kennslu nemenda með íslensku sem annað tungumál. Til þrautarvara gerir Reykjavíkurborg kröfu um að viðurkennt verði fyrir dómi að íslenska ríkinu hafi verið óheimilt að afnema tilvitnuð framlög til stefnanda á grundvelli reglugerðar ákvæða. 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 ólögætum og saknæmum hætti útilokað Reykjavíkurborg frá því að geta hlotið þessi framlög á grundvelli ákvæða reglugerðar, sem ekki var lagastof fyrir. Með ákvörðun Hæstaréttar Íslands frá 15. mars 2024 var samþykkt beiðni íslenska ríkisins um að fá að áfrýja beint til Hæstaréttar dómi héraðsdóms í málinu. Engar færslur hafa verið gerðar í bókum Reykjavíkurborgar vegna þessa máls á meðan beiðni er lokandiurstöðu.

Ágreiningur um greiðslu fyrir aukaverk við Menntaskólann við Sund

Jáverk ehf. hefur höfðað á hendur íslenska ríkinu og Reykjavíkurborg vegna greiðslu fyrir aukaverk við viðbyggingu við Menntaskólann við Sund. Uppreiknuð fjárhæð kröfu Jáverks ehf. er 213,8 m.kr. samkvæmt minnisblaði Fjárslu ríkisins, dags. 21. nóvember 2018. Reykjavíkurborg er skuldbundin til greiðslu 40% tildæmdra krafna samkvæmt 2 gr. samnings milli íslenska ríkisins og Reykjavíkurborgar, dags. 7. október 2013. Fari svo að dómstólar fallist á kröfur Jáverks ehf., má gera ráð fyrir því að hlutur Reykjavíkurborgar geti orðið um 85,5 m.kr., fyrir utan málskostnað. Vakin er athygli á því að Reykjavíkurborg og íslenska ríkið hafa stefnt Jáverki ehf. til greiðslu skaðabóta vegna galla í viðbyggingu við Menntaskólann við Sund, en þar sem matsgerð er enn í vinnslu, er fjárhæð skaðabótakröfunnar óljós.

Krafa um fébætur vegna tjóns af völdum brots á fjölmiðlalögum

Síminn hf. höfðaði dómsmál á hendur Fjarskiptastofu, Ljósleiðaranum ehf., Sýn hf. og Milu ehf. vegna ákvörðunar Fjarskiptastofu frá 3. júlí 2018 um lögbrot Símans. Dómur héraðsdóms var kveðinn upp þann 1. júlí 2020, þar sem ákvörðun Fjarskiptastofu var staðfest, þó með nokkrum breytingum á forsendum. Málinu var áfrýjað til Landsréttar af Símanum hf., Fjarskiptastofu og Sýn hf., sem staðfesti efnislega niðurstöðu Fjarskiptastofu. Síminn óskaði eftir áfrýjunarleyfi til Hæstaréttar og var áfrýjunarleyfið samþykkt af Hæstarétti og hófst málsmeðferð fyrir Hæstarétti 3. maí 2023, sem vísaði málinu aftur til héraðs og ómerkti þar með fyrri dóma. Áætlað er að aðalmeðferð fari fram í málinu í upphafi árs 2024 og að niðurstaða héraðsdóms liggja þá mögulega fyrir á vordögum 2024. Í málinu fer Ljósleiðarinn fram á að ákvörðun Fjarskiptastofu frá 2018 verði staðfest, þ.e. það verði viðurkennt að Síminn hafi brotið gegn 5. mgr. 45. gr. fjölmiðlalaga með því að gera ólínulega myndmiðlun sjónvarpsefnis fjölmiðlaveitu Símans einungis mögulega með því að tengjast IPTV-kerfi Símans og jafnframt aðeins yfir fjarskiptanet Milu hf., þá dótturfélags Símans. Ekkert hefur verið fært vegna þessarar kröfu í ársreikning félagsins, né í samantekinn ársreikning Reykjavíkurborgar fyrir árið 2023.

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

Aðili sem ekki var samið við eftir útboð á akstri á höfuðborgarsvæðinu á árinu 2010, höfðaði mál á hendur Strætó bs., þar sem krafist var viðurkenningar á skaðabótaskyldu Strætó vegna meintrar ólögmatrar og saknæmrar háttsemi við framkvæmd útboðsins. Í nóvember 2023 féll dómur í Landsrétti þar sem Strætó var dæmt til að greiða 194 m.kr. í skaðabætur að viðbættum dráttarvöxtum. Gjaldhæft hefur verið 437 m.kr. vegna framangreinds máls, þar af 115 m.kr. árið 2023. Greiðsla var innt af hendi í janúar 2024.

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.

36. Ytri efnahagsleg áhrif

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

Skýringar með ársreikningi

37. Tengdir aðilar

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

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

Vakin er athygli á því að 5 borgarfulltrúar létu hjá líða að skila skráningu vegna tengdra aðila innan tilskilins frests.

38. Laun æðstu stjórnenda

Laun eru heildarlaun án mótframlags í lífeyrissjóðs, sem Reykjavíkurborg greiðir viðkomandi aðilum.

| Borgarstjóri og staðgenglar | Árið 2023 | |
|---|----------------|-----------------|
| | Laun | Starfskostnaður |
| Borgarstjóri | 28.648 | 1.691 |
| Fyrsti staðgengill, borgarritari | 24.946 | 0 |
| Annar staðgengill, borgarlögmaður | 23.609 | 0 |
| Laun kjörinna fulltrúa | | |
| Forseti borgarstjórnar | 20.490 | 846 |
| Formaður borgarráðs | 19.319 | 846 |
| Kjörnir borgarfulltrúar | 395.781 | 23.104 |
| Kjörnir varaborgarfulltrúar | 21.132 | 1.353 |
| Nefndarfulltrúar | 109.364 | 0 |
| Samtals laun æðstu stjórnenda | 643.288 | 27.840 |

Skýringar með ársreikningi

39. Samanburður rekstraráætlana.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023, samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

| | A-hluti | | | A- og B-hluti | | |
|--|---------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Upphafleg fjárhags-áætlun | Viðaukar við fjárhags-áætlun | Fjárhags-áætlun með viðaukum | Upphafleg fjárhags-áætlun | Viðaukar við fjárhags-áætlun | Fjárhags-áætlun með viðaukum |
| Tekjur | | | | | | |
| Skatttekjur..... | 130.316.192 | 279.344 | 130.595.535 | 129.504.305 | 279.344 | 129.783.649 |
| Framlög til Jöfnunarsjóðs..... | 10.120.847 | 1.999.765 | 12.120.612 | 10.120.847 | 1.999.765 | 12.120.612 |
| Aðrar tekjur..... | 25.679.381 | 432.686 | 26.112.067 | 102.459.673 | 432.686 | 102.892.360 |
| | <u>166.116.420</u> | <u>2.711.795</u> | <u>168.828.215</u> | <u>242.084.826</u> | <u>2.711.795</u> | <u>244.796.621</u> |
| Gjöld | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld..... | 96.655.622 | 1.783.708 | 98.439.330 | 113.960.628 | 1.783.708 | 115.744.335 |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar..... | 1.500.000 | 0 | 1.500.000 | 1.500.000 | 0 | 1.500.000 |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 62.169.451 | (647.595) | 61.521.856 | 79.853.014 | (647.595) | 79.205.420 |
| Afskriftir..... | 8.094.782 | (0) | 8.094.782 | 24.097.083 | (0) | 24.097.083 |
| | <u>168.419.855</u> | <u>1.136.113</u> | <u>169.555.968</u> | <u>219.410.725</u> | <u>1.136.113</u> | <u>220.546.838</u> |
| Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða..... | (2.303.435) | 1.575.682 | (727.753) | 22.674.101 | 1.575.682 | 24.249.783 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)..... | (3.806.079) | (0) | (3.806.079) | (19.112.674) | (0) | (19.112.674) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir skatta..... | (6.109.514) | 1.575.682 | (4.533.832) | 3.561.427 | 1.575.682 | 5.137.109 |
| Tekjuskattur..... | 0 | 0 | 0 | (2.761.349) | 0 | (2.761.349) |
| Matsbreyting fjárfestingaegna..... | 0 | 0 | 0 | 7.753.503 | 0 | 7.753.503 |
| Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna..... | 0 | 0 | 0 | (550.494) | 0 | (550.494) |
| Rekstrarniðurstaða..... | <u>(6.109.514)</u> | <u>1.575.682</u> | <u>(4.533.832)</u> | <u>8.003.087</u> | <u>1.575.682</u> | <u>9.578.768</u> |

Skýringar með ársreikningi

40. Samanburður sjóðstreymisáætlana.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2023, samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

| | A-hluti | | | A- og B-hluti | | |
|--|---------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Upphafleg fjárhags-áætlun | Viðaukar við fjárhags-áætlun | Fjárhags-áætlun með viðaukum | Upphafleg fjárhags-áætlun | Viðaukar við fjárhags-áætlun | Fjárhags-áætlun með viðaukum |
| Rekstrarhreyfingar | | | | | | |
| Niðurstaða ársins..... | (6.109.514) | 1.575.682 | (4.533.832) | 8.003.087 | 1.575.682 | 9.578.768 |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | |
| Söluhagnaður eigna | (5.250.000) | 0 | (5.250.000) | (5.250.000) | 0 | (5.250.000) |
| Afskriftir | 8.094.782 | 0 | 8.094.782 | 24.097.083 | 0 | 24.097.083 |
| Verðbætur, afföll og gengismunur | 5.676.281 | (0) | 5.676.281 | 10.591.063 | (0) | 10.591.063 |
| Innbyggðar afleiður, breyting | 0 | 0 | 0 | (255.660) | 0 | (255.660) |
| Matsbreyting fjárfestingaeigna | 0 | 0 | 0 | (7.753.503) | 0 | (7.753.503) |
| Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta | 0 | 0 | 0 | 274.336 | 0 | 274.336 |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar | 1.500.000 | 0 | 1.500.000 | 1.500.000 | 0 | 1.500.000 |
| Fyrirframgreitt framlag til Brúar Ís, breyting | 385.156 | 0 | 385.156 | 404.285 | 0 | 404.285 |
| Breyting tekjuskattskuldbindingar | 0 | 0 | 0 | 1.214.982 | 0 | 1.214.982 |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar) | 4.296.705 | 1.575.682 | 5.872.386 | 32.825.674 | 1.575.682 | 34.401.356 |
| Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum: | | | | | | |
| Birgðir, lækkun (hækkun)..... | 0 | 0 | 0 | 50.000 | 0 | 50.000 |
| Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)..... | 0 | 0 | 0 | (215.160) | 0 | (215.160) |
| Aðrar skammtímakr. lækkun (hækkun)..... | 0 | 0 | 0 | 869.557 | 0 | 869.557 |
| Skammtímaskuldir, lækkun (hækkun)..... | (2.600.000) | (0) | (2.600.000) | (2.600.000) | (0) | (2.600.000) |
| Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum | (2.600.000) | (0) | (2.600.000) | (1.895.603) | (0) | (1.895.603) |
| Handbært fé frá rekstri (til rekstrar) | 1.696.705 | 1.575.682 | 3.272.386 | 30.930.071 | 1.575.682 | 32.505.753 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | |
| Fjárf. í varanl. rekstrarfjármunum | (23.124.000) | (35.000) | (23.159.000) | (62.017.179) | (35.000) | (62.052.179) |
| Fjárfesting í fjárfestingaeignum | 0 | 0 | 0 | (6.766.629) | 0 | (6.766.629) |
| Fjárfesting í óefnislegum eignum | (2.255.000) | 35.000 | (2.220.000) | (2.899.906) | 35.000 | (2.864.906) |
| Innborguð gatnagerðargjöld | 2.500.000 | 0 | 2.500.000 | 2.500.000 | 0 | 2.500.000 |
| Sala byggingaréttar | 5.000.000 | 0 | 5.000.000 | 5.000.000 | 0 | 5.000.000 |
| Söluverð seldra rekstrarfjármuna | 250.000 | 0 | 250.000 | 1.153.550 | 0 | 1.153.550 |
| Breyting á eignarhlutum | (2.150.215) | 0 | (2.150.215) | 4.484.437 | 0 | 4.484.437 |
| Skammtímalíðir vegna fjárfestinga | (984.800) | 0 | (984.800) | (241.037) | 0 | (241.037) |
| Langtímakröfur, breyting | 1.022.094 | 0 | 1.022.094 | 1.071.414 | 0 | 1.071.414 |
| Fjárfestingarhreyfingar | (19.741.921) | 0 | (19.741.921) | (57.715.349) | 0 | (57.715.349) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | |
| Stofnframlög frá ríki | 0 | 0 | 0 | 1.037.938 | 0 | 1.037.938 |
| Tekin ný langtímalán | 21.000.000 | 0 | 21.000.000 | 46.350.650 | 0 | 46.350.650 |
| Afborganir langtímalána | (5.334.008) | (0) | (5.334.008) | (33.948.945) | (0) | (33.948.945) |
| Afborganir leiguskulda | (1.333.949) | 0 | (1.333.949) | (1.333.949) | 0 | (1.333.949) |
| Innborgað stofnfé | 0 | 0 | 0 | 50.000.000 | 0 | 50.000.000 |
| Skammtímafjármögnun, breyting | 0 | 0 | 0 | 6.589 | 0 | 6.589 |
| Greiddur arður | 0 | 0 | 0 | (323.050) | 0 | (323.050) |
| Fjármögnunarhreyfingar | 14.332.044 | 0 | 14.332.044 | 61.789.233 | 0 | 61.789.233 |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé..... | (3.713.173) | 1.575.682 | (2.137.490) | 35.003.955 | 1.575.682 | 36.579.637 |
| Handbært fé í ársbyrjun..... | 14.913.942 | 0 | 14.913.942 | 22.122.559 | 0 | 22.122.559 |
| Áhrif gengisbreyt. á handbært fé..... | 0 | 0 | 0 | (27.950) | 0 | (27.950) |
| Handbært fé í árslok..... | 11.200.769 | 1.575.682 | 12.776.452 | 57.098.563 | 1.575.682 | 58.674.246 |

Skýringar með ársreikningi

Reikningskilaaðferðir

41. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra, en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Skatttekjur eru útsvar, fasteignaskattar og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Framlög til stofnkostnaðar og innheimt gjöld vegna framkvæmda eru færð til lækkunar á framkvæmdakostnaði og koma til lækkunar á gjaldfærðum afskriftum á nýtingartíma fjárfestingarinnar. Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru almennt færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast. Sama á við um styrki.

Vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er fært í rekstrarreikning á meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

42. Lotun gjalda

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

43. Verðlags- og gengisviðmið

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

44. Óefnislegar eignir

Hitaréttindi eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem óefnisleg eign á afskrifuðu kostnaðarverði. Hitaréttindi eru aðskilin frá landi við kaup. Undirbúningskostnaður er eignfærður í efnahagsreikningi sem óefnisleg eign, ef 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 |

45. Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

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

Leigðar eignir eru fasteignir sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum, sem eru að lágmarki til þriggja ára og eru ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðartekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum, sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Dreifikerfi og framleiðslukerfi Orkuveitu Reykjavíkur og varanlegir rekstrarfjármunir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf. eru skráðir á endurmetnu verði í efnahagsreikningi A- og B-hluta, sem er gangvirði þeirra á endurmatstími, 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 ársreikningi

45. 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.

46. Fjármálagerningar

Fjármálagerningur er flokkaður sem fjáreign eða fjárskuld á gangvirði gegnum rekstrarreikning, sé hann veltufjáreign eða veltufjárskuld eða ef hann er tilgreindur sem fjármálagerningur á gangvirði gegnum rekstrarreikning við upphaflega skráningu í bókhald. Fjáreignir og fjárskuldir á gangvirði gegnum rekstrarreikning hjá Orkuveitu Reykjavíkur eru færðar á gangvirði í efnahagsreikning. Gangvirðisbreytingar eru færðar í rekstrarreikning.

Innbyggðar afleiður eru aðskildar frá grunnsamningum og færðar sérstaklega þegar efnahagsleg einkenni og áhætta grunnsamningsins og innbyggðar afleiðu eru ekki nátengd, annar gerningur með sömu ákvæði og innbyggða afleiðan væri skilgreindur sem afleiðusamningur og blandaði gerningurinn er ekki metinn á gangvirði gegnum rekstrarreikning. Orkuveita Reykjavíkur notar afleiðusamninga til að verjast gjaldmiðla-, vaxta- og álverðsáhættu. Afleiðusamningar eru færðir á gangvirði í efnahagsreikning og gangvirðisbreytingar færðar í rekstrarreikning.

47. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma eigna, þar til niðurlagsverði er náð. Almennt er miðað við að niðurlagsverð svari til eins árs afskriftar, þó að hámarki 10% af stofnverði. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

| | |
|---|----------|
| Byggingar, skrifstofu- og skólahúsnæði..... | 25-50 ár |
| Aðrar byggingar..... | 25-50 ár |
| Lóðir og lönd vegna skipulags | 25 ár |
| Gatnakerfi..... | 25 ár |
| Orkuveitan, dreifikerfi..... | 9-90 ár |
| Orkuveitan, framleiðsla..... | 7-60 ár |
| Bifreiðar, áhöld og tæki..... | 3-25 ár |

48. 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 |

49. 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 ársreikningi

49. 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.

50. 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.

51. 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.

52. 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.

53. Birgðir

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

54. 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.

55. Handbært fé

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

56. Skuldbindingar

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

Skýringar með ársreikningi

57. 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.

58. Langtímaskuldir

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

59. 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.

60. Fjárhagsáætlun

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

61. Sjóðstreymisýfirlit

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

Skýringar með ársreikningi

62. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

| | A-hluti | | A- og B-hluti | |
|--|-----------------------|--|-----------------------|--|
| | Ársreikningur 2023 | Fjárhagsáætlun með viðaukum 2023 | Ársreikningur 2023 | Fjárhagsáætlun með viðaukum 2023 |
| Útsvar | 61,2% | 61,2% | 60,6% | 42,2% |
| Fasteignaskattar | 15,5% | 16,1% | 10,6% | 10,8% |
| Skatttekjur samtals | 76,7% | 77,4% | 71,1% | 53,0% |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 7,6% | 7,2% | 5,3% | 5,0% |
| Aðrar tekjur | 15,7% | 15,5% | 41,2% | 42,0% |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0% | 100,0% | 117,7% | 100,0% |
| Laun og launatengd gjöld | 55,7% | 58,3% | 46,0% | 47,3% |
| Hækkun lífeyrisskuldbindinga | 2,1% | 0,9% | 1,6% | 0,6% |
| Annar rekstrarkostnaður | 37,7% | 36,4% | 33,4% | 32,4% |
| Rekstrargjöld samtals | 95,5% | 95,6% | 81,1% | 80,3% |
| Framlegð (EBITDA) | 4,5% | 4,4% | 18,9% | 19,7% |
| Afskriftir | 5,0% | 4,8% | 10,3% | 9,8% |
| Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld) | (0,5%) | (0,4%) | 8,6% | 9,9% |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (2,3%) | (2,3%) | (11,7%) | (7,8%) |
| Tekjuskattur | 0,0% | 0,0% | (0,1%) | (1,1%) |
| Matsbreyting fjárfestingaegna | 0,0% | 0,0% | 2,0% | 3,2% |
| Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Rekstrarniðurstaða | (2,8%) | (2,7%) | (1,2%) | 4,1% |
| Veltufé frá rekstri | 6,5% | 3,5% | 14,2% | 14,1% |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | (14,6%) | (15,0%) | (23,8%) | (29,3%) |
| Heildarskuldir og skuldbindingar | 112,5% | - | 196,8% | - |

Í þúsundum kr. á íbúa:

Rekstur:

| | | | | |
|---|---------|---------|---------|---------|
| Skatttekjur | 944 | 911 | 938 | 905 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 93 | 85 | 93 | 85 |
| Aðrar tekjur | 193 | 182 | 723 | 718 |
| Rekstrartekjur samtals | 1.230 | 1.177 | 1.755 | 1.707 |
| Laun og launatengd gjöld | (685) | (687) | (808) | (807) |
| (Lækkun) hækkun lífeyrisskuldb. LsRb | (26) | (10) | (28) | (10) |
| Annar rekstrarkostnaður og afskriftir | (524) | (486) | (768) | (720) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (29) | (27) | (205) | (133) |
| Annað | 0 | 0 | 33 | 35 |
| Rekstrarniðurstaða | (35) | (32) | (21) | 71 |

Sjóðstreymi:

| | | | | |
|-------------------------------|----|----|-----|-----|
| Veltufé frá rekstri | 80 | 41 | 249 | 240 |
| Handbært fé frá rekstri | 68 | 23 | 236 | 227 |

| | A-hluti | | A- og B-hluti | |
|--|-------------|-------------|---------------|-------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Aðrar lykiltölur: | | | | |
| Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask. | 0,94 | 1,07 | 1,09 | 1,14 |
| Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn | 0,29 | 0,32 | 0,47 | 0,49 |
| 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 ársreikningi

63. Lykiltölur A-hluta

| Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár: | Áætlun með viðaukum | | Ársreikningar | | | |
|--|---------------------|------------|---------------|-----------|----------|----------|
| | 2023 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
| Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. | - | (24.423) | (25.297) | (8.335) | 241 | 11.055 |
| Skuldaviðmið..... | - | 82% | 77% | 61% | 56% | 52% |
| Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall | - | 113% | 112% | 100% | 96% | 91% |
| Langtímaskuldir og skuldbindingar | | | | | | |
| í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi) | 26,91 | 14,02 | (163,31) | 98,73 | 25,68 | 8,12 |
| Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn | 28% | 29% | 32% | 39% | 43% | 47% |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda | 0,88 | 1,68 | (0,17) | 0,32 | 1,41 | 4,42 |
| Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask. | 0,92 | 0,94 | 1,07 | 1,45 | 1,28 | 1,17 |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Skatttekjur | 77,4% | 76,7% | 75,9% | 77,7% | 79,9% | 80,5% |
| Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | 7,2% | 7,6% | 6,8% | 6,2% | 6,2% | 6,1% |
| Aðrar tekjur | 15,5% | 15,7% | 17,3% | 16,2% | 13,9% | 13,4% |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| Laun og launatengd gjöld | 58,3% | 55,7% | 58,6% | 59,6% | 59,3% | 55,3% |
| Hækkun lífeyrisskuldbindinga | 0,9% | 2,1% | 3,5% | (0,1%) | 2,6% | 2,6% |
| Annar rekstrarkostnaður | 36,4% | 37,7% | 39,3% | 37,7% | 38,1% | 37,1% |
| Afskriftir | 4,8% | 5,0% | 4,9% | 4,6% | 4,6% | 4,3% |
| Rekstrargjöld samtals | 100,4% | 100,5% | 106,3% | 101,8% | 104,6% | 99,2% |
| Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði | (0,4%) | (0,5%) | (6,3%) | (1,8%) | (4,6%) | 0,8% |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (2,3%) | (2,3%) | (3,7%) | (1,0%) | 0,1% | 0,3% |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | (2,7%) | (2,8%) | (10,0%) | (2,7%) | (4,5%) | 1,1% |
| Framlegð (EBITDA) | 4,4% | 4,5% | -1,4% | 2,8% | 0,0% | 5,1% |
| Veltufé frá rekstri | 3,5% | 6,5% | (0,6%) | 0,9% | 3,1% | 9,2% |
| Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum | (15,0%) | (14,6%) | (16,8%) | (12,9%) | (11,4%) | (13,0%) |
| Í þúsundum kr. á íbúa: | | | | | | |
| Rekstur: | | | | | | |
| Skatttekjur | 911 | 944 | 849 | 814 | 772 | 757 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | 85 | 93 | 76 | 65 | 60 | 57 |
| Aðrar tekjur | 182 | 193 | 194 | 170 | 134 | 126 |
| Rekstrartekjur samtals | 1.177 | 1.230 | 1.119 | 1.049 | 966 | 941 |
| Laun og launatengd gjöld | (687) | (685) | (656) | (625) | (573) | (520) |
| Hækkun lífeyrisskuldbindinga | (10) | (26) | (39) | 2 | (25) | (24) |
| Annar rekstrarkostnaður og afskriftir | (486) | (524) | (495) | (444) | (413) | (389) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (27) | (29) | (41) | (10) | 1 | 3 |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | (32) | (35) | (111) | (28) | (44) | 10 |
| Sjóðstreymi: | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri | 41 | 80 | (6) | 9 | 30 | 86 |
| Handbært fé frá rekstri | 23 | 68 | (16) | (26) | (3) | 72 |
| Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum | (177) | (180) | (188) | (135) | (110) | (122) |
| Efnahagur: | | | | | | |
| Eignir | 1.873 | 1.951 | 1.842 | 1.743 | 1.619 | 1.600 |
| Eigið fé | 520 | 567 | 592 | 677 | 689 | 745 |
| Skuldir | 1.353 | 1.384 | 1.250 | 1.066 | 929 | 856 |
| Álagningarhlutföll: | | | | | | |
| Útsvar | 14,74% | 14,74% | 14,52% | 14,52% | 14,52% | 14,52% |
| Fasteignaskattur, A-flokkur | 0,18% | 0,18% | 0,18% | 0,18% | 0,18% | 0,18% |
| 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% | 1,65% | 1,65% |
| Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands): | | | | | | |
| Íbúafjöldi 1. desember | 143.383 | 143.383 | 139.610 | 135.681 | 133.181 | 131.146 |
| Breyting frá fyrra ári | | 3.773 | 3.929 | 2.500 | 2.035 | 2.422 |
| Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári | | 2,7% | 2,9% | 1,9% | 1,6% | 2,1% |

Skýringar með ársreikningi

64. Lykiltölur A- og B-hluta

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

| | Áætlun með viðaukum | | Ársreikningar | | | |
|--|---------------------|----------|---------------|----------|----------|----------|
| | 2023 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
| Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga** | | | | | | |
| Rekstrarjofnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. * | - | 26.038 | 26.646 | 16.726 | 8.778 | 27.493 |
| Skuldaviðmið (án OR 2021-2019)..... * | - | 158% | 158% | 93% | 89% | 79% |
| Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlfall (án OR 2021-2019)..... | - | 197% | 200% | 136% | 129% | 119% |
| Aðrar lykiltölur: | | | | | | |
| Langtímaskuldir og skuldbindingar | | | | | | |
| í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi) | 11,60 | 11,89 | 14,44 | 14,22 | 12,73 | 8,43 |
| Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn | 47% | 46,9% | 48,8% | 48,5% | 46,9% | 49,9% |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda | 0,98 | 1,08 | 1,14 | 0,94 | 1,27 | 1,63 |
| Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask. | 1,60 | 1,09 | 1,14 | 1,44 | 1,26 | 1,14 |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Skatttekjur | 53,0% | 53,5% | 52,8% | 54,2% | 54,9% | 53,3% |
| Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | 5,0% | 5,3% | 4,7% | 4,3% | 4,3% | 4,0% |
| Aðrar tekjur | 42,0% | 41,2% | 42,5% | 41,5% | 40,8% | 42,7% |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| Laun og launatengd gjöld | 47,3% | 46,0% | 47,6% | 48,5% | 48,2% | 45,0% |
| Hækkun lífeyrisskuldbindinga | 0,6% | 1,6% | 2,5% | (0,1%) | 1,8% | 1,8% |
| Annar rekstrarkostnaður | 32,4% | 33,4% | 32,6% | 30,9% | 32,3% | 32,0% |
| Afskriftir | 9,8% | 10,3% | 10,5% | 10,4% | 10,8% | 10,3% |
| Rekstrargjöld samtals | 90,1% | 91,4% | 93,2% | 89,7% | 93,2% | 89,0% |
| Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði | 9,9% | 8,6% | 6,8% | 10,3% | 6,8% | 11,0% |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (7,8%) | (11,7%) | (12,4%) | (6,4%) | (9,0%) | (6,9%) |
| Annað | 2,0% | 1,9% | 8,5% | 8,1% | 0,8% | 2,4% |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | 4,1% | (1,2%) | 2,9% | 11,9% | (1,4%) | 6,4% |
| Framlegð (EBITDA) | 19,7% | 18,9% | 17,3% | 20,7% | 17,6% | 21,3% |
| Veltufé frá rekstri | 14,1% | 14,2% | 11,8% | 12,1% | 13,9% | 18,9% |
| Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum | (29,3%) | (23,8%) | (22,8%) | (20,0%) | (21,7%) | (25,7%) |
| Í þúsundum kr. á íbúa: | | | | | | |
| Rekstur: | | | | | | |
| Skatttekjur | 905 | 938 | 844 | 809 | 767 | 752 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | 85 | 93 | 76 | 65 | 60 | 57 |
| Aðrar tekjur | 718 | 723 | 680 | 619 | 571 | 603 |
| Rekstrartekjur samtals | 1.707 | 1.755 | 1.600 | 1.493 | 1.398 | 1.412 |
| Laun og launatengd gjöld | (807) | (808) | (762) | (725) | (674) | (635) |
| Hækkun lífeyrisskuldbindinga | (10) | (28) | (40) | 1 | (25) | (25) |
| Annar rekstrarkostnaður og afskriftir | (720) | (768) | (690) | (617) | (603) | (597) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (133) | (205) | (198) | (95) | (126) | (98) |
| Annað | 35 | 33 | 136 | 120 | 12 | 33 |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | 71 | (21) | 46 | 178 | (19) | 91 |
| Sjóðstreymi: | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri | 240 | 249 | 190 | 181 | 194 | 268 |
| Handbært fé frá rekstri | 227 | 236 | 155 | 163 | 160 | 264 |
| Fjárfesting í varanl. og óefnisl. rekstrarfjámunum | (500) | (418) | (364) | (298) | (304) | (362) |
| Efnahagur: | | | | | | |
| Eignir | 6.450 | 6.503 | 6.231 | 5.827 | 5.412 | 5.253 |
| Eigið fé | 3.063 | 3.048 | 3.042 | 2.825 | 2.536 | 2.622 |
| Skuldir | 3.236 | 3.454 | 3.189 | 3.002 | 2.876 | 2.631 |
| Álagningarhlutföll: | | | | | | |
| Útsvar | 14,74% | 14,74% | 14,52% | 14,52% | 14,52% | 14,52% |
| Fasteignaskattur, A-flokkur | 0,18% | 0,18% | 0,18% | 0,18% | 0,18% | 0,18% |
| Fasteignaskattur, B-flokkur | 1,32% | 1,32% | 1,32% | 1,32% | 1,32% | 1,32% |
| Fasteignaskattur, C-flokkur | 1,60% | 1,60% | 1,60% | 1,60% | 1,65% | 1,65% |
| Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands): | | | | | | |
| Íbúafjöldi 1. desember | 143.383 | 143.383 | 139.610 | 135.681 | 133.181 | 131.146 |
| Breyting frá fyrra ári | | 3.773 | 3.929 | 2.500 | 2.035 | 2.422 |
| Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári | | 2,7% | 2,9% | 1,9% | 1,6% | 1,9% |

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

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

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Borgarstjórn Reykjavíkur leggur áherslu á að viðhalda góðum stjórnarháttum. Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda ákvæði sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 með síðari breytingum og samþykkt um stjórn Reykjavíkurborgar og fundarsköp borgarstjórnar nr. 1020/2019, með síðari breytingum og viðaukum. Reykjavíkurborg er með skráð skuldabréf í kauphöll og lýtur því reglum fyrir útgefendur fjármálagerninga, sem Kauphöll Íslands gefur út.

Framsetning stjórnarháttayfirlýsingar 2023 er með hliðsjón af Leiðbeiningum um stjórnarhætti fyrirtækja sem gefnar voru út af Viðskiptaráði Íslands, Nasdaq Iceland hf. og Samtökum atvinnulífsins í maí 2015. Reykjavíkurborg vísar þó að hluta frá leiðbeiningunum einkum þar sem efnistöð eiga ekki við um sveitarfélög.

Hlutverk Reykjavíkurborgar

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. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup.

Í B-hluta Reykjavíkurborgar er veitt þjónusta til fyrirtækja og einstaklinga meðal annars á sviði veitna, hafna, félagslegs húsnæðis, sorpvinnslu, brunavarna og almenningsgangs.

Engin veruleg frávík hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins, sem tengist umhverfis-, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.

Lög, reglur og tilmæli

Reykjavíkurborg starfar á grundvelli sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011. Um skyldur borgarinnar gilda að auki lög og reglugerðir um starfsemi hennar og þjónustu einstaka málaflokka. Yfirlit yfir lögmat verkefni sveitarfélaga og tilvísanir í viðeigandi lög er að finna á [vef Stjórnarráðsins](#).

Reykjavíkurborg hefur sett sér samþykktir og innri reglur almennt um stjórn borgar og eftir málaflokkum, sem er að finna á [heimasíðu Reykjavíkurborgar](#), www.reykjavik.is. Helstu samþykktir og innri reglur eru eftirfarandi:

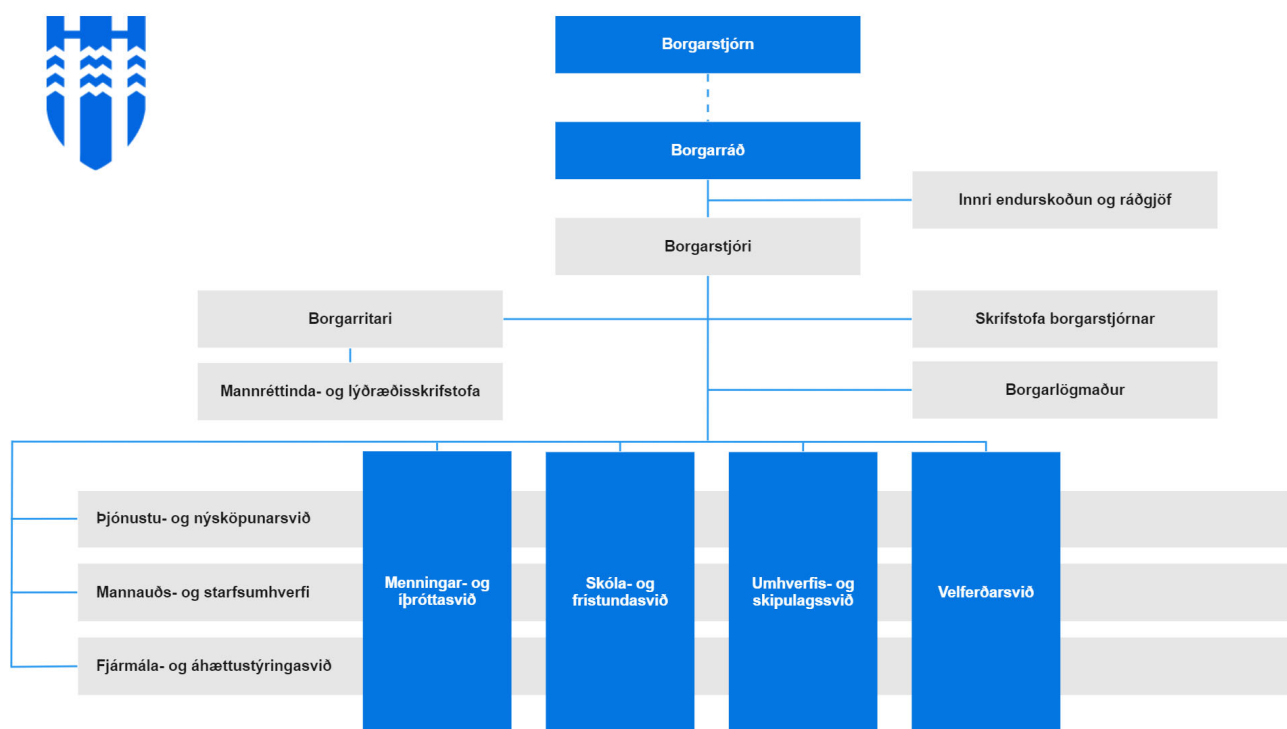
- Samþykkt um stjórn Reykjavíkurborgar og fundarsköp borgarstjórnar ásamt viðaukum
- Samþykkt menningar-, íþrótt- og tómstundaráðs
- Samþykkt mannréttinda-, og ofbeldisvarnaráðs
- Samþykkt skóla- og frístundaráðs
- Samþykkt stafræns ráðs
- Samþykkt umhverfis- og skipulagsráðs
- Samþykkt velferðarráðs
- Samþykkt um kjör og starfsaðstöðu kjörinna fulltrúa
- Reglur um skráningu á fjárhagslegum hagsmunum borgarfulltrúa og trúnaðarstörfum utan borgarstjórnar
- Siðareglur kjörinna fulltrúa hjá Reykjavíkurborg
- Siðareglur starfsmanna Reykjavíkurborgar
- Reglur um styrkveitingar Reykjavíkurborgar

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

- Innkaupareglur Reykjavíkurborgar
- Reglur um gerð fjárhagsáætlunar
- Reglur um fjárstýringu
- Innheimtureglur
- Starfsreglur endurskoðunarnefndar

Stjórnskipulag Reykjavíkurborgar

Gildandi stjórnskipulagi fyrir A-hluta Reykjavíkurborgar er sem hér segir:



Borgarstjórn

Borgarstjórn starfar skv. II. kafla sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og samþykkt um stjórn Reykjavíkurborgar og fundarsköp borgarstjórnar nr. 1020/2019, sbr. 9. gr. laganna. Hlutverk og verksvið borgarstjórnar skv. 8. gr. sveitarstjórnarlaga er að fara með stjórn Reykjavíkurborgar samkvæmt ákvæðum sveitarstjórnarlaga og annarra laga.

Borgarstjórn hefur ákvörðunarvald um nýtingu tekjustofna Reykjavíkurborgar og um framkvæmd þeirra verkefna sem sveitarfélagið annast. Hún skal sjá um að fylgt sé ákvæðum laga um sveitarstjórnarmál, reglugerðum og samþykktum Reykjavíkurborgar. Þá getur borgarstjórn ályktað um hvert það málefni sem hún telur að varði Reykjavíkurborg.

Borgarstjórn Reykjavíkur er skipuð tuttugu og þremur borgarfulltrúum og jafnmörgum til vara, sem kjörnir eru lýðræðislegri kosningu af íbúum sveitarfélagsins samkvæmt lögum um kosningar til sveitarstjórna. Borgarstjórn kýs forseta borgarstjórnar og fjóra varaforseta úr hópi borgarfulltrúa til eins árs í senn. Borgarstjórn kýs úr hópi borgarfulltrúa sjö aðalmenn í borgarráð til eins árs og jafnmarga til vara. Borgarstjórn kýs formann og varaformann borgarráðs úr hópi kjörinna borgarráðsmanna. Upplýsingar um kjörna fulltrúa í borgarstjórn, trúnaðarstörf þeirra á vegum borgarstjórnar og fjárhagslega hagsmuni þeirra er að finna á [heimasíðu Reykjavíkurborgar](#).

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Fjöldi fulltrúa í borgarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins ræðst af ákvæðum sveitarstjórnarlaga og í samþykkt um stjórn Reykjavíkurborgar og fundarsköp borgarstjórnar, sem birt er í Stjórnartíðindum og er aðgengileg þar og á heimasíðu Reykjavíkurborgar. Á heimasíðu Reykjavíkurborgar má sjá hverjir sitja í einstökum nefndum, ráðum og stjórnnum.

Í 2. tl. 44. gr. sveitastjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem borgarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er borgarstjórnina varðar, ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í borgarstjórn sitja nú fulltrúar 8 stjórnsmálaflokka, 14 konur og 9 karlar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Árið 2023 voru haldnir 27 fundir í borgarstjórn, þar af einn fundur með Reykjavíkurráði ungmenna.

Borgarráð

Borgarráð fer, ásamt borgarstjóra, með framkvæmda- og fjármálastjórn Reykjavíkurborgar, að því leyti sem þessi mál eru ekki öðrum falin. Ráðið hefur umsjón með stjórnýsly Reykjavíkurborgar og fjármálastjórn hennar sérstaklega, semur drög að fjárhagsáætlun og viðaukum við hana og leggur hana fyrir borgarstjórn. Borgarráð sér um að ársreikningar borgarsjóðs séu samdir reglum samkvæmt og þeir, ásamt ársreikningum stofnana og fyrirtækja, lagðir fyrir borgarstjórn til meðferðar og afgreiðslu svo sem sveitarstjórnarlög mæla fyrir um. Borgarráði er heimil fullnaðarákvörðun mála sem ekki varða verulega fjárhag borgarsjóðs eða stofnana hans, enda sé ekki ágreiningur innan ráðsins eða við borgarstjóra um ákvörðunina.

Í borgarráði sitja sjö borgarfulltrúar kjörnir af borgarstjórn. Flokkur sem fulltrúa á í borgarstjórn, en ekki í borgarráði, má tilnefna borgarfulltrúa til að sitja fundi borgarráðs með málfrelsi og tillögurétt. Í borgarráði sitja nú tveir áheyrnarfulltrúar.

Árið 2023 voru haldnir 40 fundir í borgarráði.

Borgarstjóri

Borgarstjórinn í Reykjavík er æðsti yfirmaður starfsmanna Reykjavíkurborgar. Borgarstjóri er ráðinn af borgarstjórn og getur verið borgarfulltrúi. Sé hann borgarfulltrúi hefur hann einnig skyldur sem slíkur. Borgarstjóri er framkvæmdastjóri Reykjavíkurborgar, opinber fulltrúi Reykjavíkurborgar og pólitískur leiðtogi meirihlutans. Hann er prókúruhafi borgarsjóðs. Hann undirritar skjöl varðandi kaup og sölu fasteigna borgarinnar, lántökur og aðrar skuldbindingar svo og vegna ráðstafana sem samþykki borgarstjórnar þarf til. Borgarstjóra er heimilt með samþykki borgarstjórnar að veita öðrum starfsmönnum borgarinnar prókúru. Borgarstjóri fer með eignarhluta Reykjavíkurborgar í B-hluta fyrirtækjum.

Borgarstjóri Reykjavíkur árið 2023 var Dagur B. Eggertsson borgarfulltrúi en Einar Þorsteinsson borgarfulltrúi tók við sem borgarstjóri 16. janúar 2024.

Innra eftirlit, áhættustýring og endurskoðun

Borgarstjórn ber ábyrgð á að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits í starfsemi borgarinnar og að það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um; að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi, í samræmi við markmið sveitarfélagsins; áreiðanleika og réttmæti fjárhagsupplýsingar sem veittar eru ytri aðilum og að fylgt sé lögum og reglum sem gilda um starfsemina. Við uppbyggingu á innra eftirliti hjá Reykjavíkurborg er tekið mið af ramma COSO, sem er alþjóðlega viðurkenndur rammi um innra eftirlit.

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Áhættustýring

Grunnstoðir virkrar áhættustýringar felast í greiningu verulegrar áhættu, mælingu á áhættu, aðgerðum til þess að takmarka áhættu og stöðugri vöktun áhættuþátta. Áhættustýringarferlið og geta borgarinnar til að stýra og verðleggja áhættuþætti er ómissandi þáttur í að tryggja skilvirka nýtingu fjármuna, svo og til að tryggja að áhættu hennar sé haldið innan viðunandi marka. Áhættustýring er því grundvallarþáttur í starfi borgarinnar.

Áhættustjóri borgarinnar er Stefanía Sch. Thorsteinsson sem leiðir áhættustýringu borgarinnar. Meginmarkmið áhættustýringar er að stuðla að áhættumiðaðri ákvarðanatöku yfir allt borgarkerfið og flétta heildstæða áhættustjórnun við alla starfsemi borgarinnar. Þetta er gert m.a. með því að greina og áhættumeta meginverkefni borgarinnar; t.d. húsnæðisupbyggingu borgarinnar, framkvæmdir og viðhald á húsnæði borgarinnar, leikskólastarfsemi; draga fram það sem betur mætti fara og koma með tillögur að úrbótum. Áhættur sem greinast í þessari vinnu eru bæði fjárhagslegar og ófjárhagslegar en til þess að greiningarnar nýtist sem best þarf að umbreyta ófjárhagslegum afleiðingum yfir í fjárhagslegar. Með þeirri umbreytingu opnast dyrnar á að framkvæma töluvert dýpri og verðmætari greiningar en ella væri hægt að gera ef hluti af áhættunum hefðu ófjárhagslegar afleiðingar.

Unnið er að því að skilgreina áhættuvilja borgarinnar en stefnt er að því að hann verði samþykktur á árinu 2024. Í honum má finna yfir fimmtíu forvirka áhættumælikvarða, sem mæla bæði fjárhagslegar áhættur sem og ófjárhagslegar, sem ætlað er að láta vita áður en áhættur raungerast. Áhættumælikvörðum verður komið fyrir á lifandi mælaborði og verður lögð áhersla á langtímaleitni og samspil mælikvarðanna.

Helstu áhættuþættirnir sem haft geta áhrif á getu borgarinnar til að ná markmiðum sínum til skamms tíma og til næstu ára eru markaðsáhætta, sjóðstreymisáhætta, áhætta tengd fjárhagslegri sjálfbærni og rekstraráhætta. Hver og einn áhættuflokkur greinist svo enn frekar niður og hafa verið skilgreindir áhættumælikvarðar fyrir hvern undiráhættuflokk sem og lagðar línur að álagsprófum og sviðsmyndagreiningum. Farið verður stuttlega yfir hvern áhættuflokk fyrir sig hér að neðan.

Markaðsáhætta

Markaðsáhætta er sú hætta að verðbreytingar á mörkuðum hafi óhagstæð áhrif á afkomu borgarinnar og eigið fé hennar. Undir markaðsáhættu fellur verðbólguáhætta, vaxtaáhætta, gjaldeyrisáhætta, fasteignaverðsáhætta og mótaðilaáhætta.

Sjóðstreymisáhætta

Sjóðstreymisáhætta snýr að mögulegum erfiðleikum sem Reykjavíkurborg gæti lent í við að halda utan um daglegar fjárhagslegar skuldbindingar sínar vegna mismunar á inn- og útflæði sjóðs. Vöktun á sjóðstreymisáhættu skiptir sköpum til þess að viðhalda stöðugleika í rekstri og forðast lausafjárekppur. Undir sjóðstreymisáhættu fellur lausafjárahætta, fjármögnunaráhætta, áhætta tengd afborgunum lána, tekjuáhætta og útgjaldaáhætta

Áhættur sem tengjast fjárhagslegri sjálfbærni borgarinnar

Þessi flokkur tekur á víðtækum langtímaáskorunum sem sveitarfélög standa frammi fyrir við að tryggja að þau geti haldið áfram að veita íbúum þjónustu án þess að skaða fjárhagslega heilsu þessi. Undir áhættum sem tengjast fjárhagslegri sjálfbærni borgarinnar fellur fjármálalegur ójöfnuður, langtímaskuldir og skuldbindingar, efnahagsleg og lýðfræðileg þróun, fjárfesting í innviðum, stjórnarhættir og stjórnunarhættir

Rekstraráhætta

Rekstraráhætta er hættan á beinu eða óbeinu tapi vegna ófullnægjandi innri verkferla, mannlegra mistaka, kerfisbilunum eða vegna ytri atburða. Undir rekstraráhættu fellur ferlaáhætta, starfsmannaáhætta, kerfis og tækniáhætta, hlítingaráhætta, ytri áhættur, ábendingar vegna afhendingarþjónustu og eignaáhætta.

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Endurskoðunarnefnd

Reykjavíkurborg hefur skipað endurskoðunarnefnd skv. 108. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga. Hlutverk endurskoðunarnefndar Reykjavíkurborgar er skilgreint í samþykkt hennar og gegnir hún samsvarandi hlutverki gagnvart samstæðu borgarinnar og einstökum B hluta félögum innan samstæðunnar. Nefndin starfar samkvæmt IX. kafla A. laga nr. 3/2006 um ársreikninga og samkvæmt samþykktum frá 10. júlí 2014. Endurskoðunarnefnd skal meðal annars gegna eftirfarandi verkefnum:

- Eftirliti með vinnuferli við gerð reikningsskila.
- Eftirliti með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits, innri endurskoðun og áhættustýringu.
- Eftirliti með endurskoðun ársreiknings A-hluta og samstæðureiknings A- og B-hluta.
- Mat á óhæði ytri endurskoðenda og eftirlit með öðrum störfum þeirra fyrir Reykjavíkurborg
- Setja fram tillögu til borgarstjórnar um val á ytri endurskoðendum og að ráðningu innri endurskoðanda.

Nánari útfærslu á störfum nefndarinnar má finna í starfsreglum hennar sem eru uppfærðar árlega. Endurskoðunarnefnd er skipuð fjórum fulltrúum, þremur skipuðum af borgarstjórn Reykjavíkurborgar og einum skipuðum samkvæmt tilnefningu stjórnar Orkuveitu Reykjavíkur. Nefndina skipa: Lárus Finnbogason, löggiltur endurskoðandi, formaður, Einar S. Hálfánarson, hrl. og löggiltur endurskoðandi (réttindi óvirk), Sigrún Guðmundsdóttir, löggiltur endurskoðandi, og Sunna Jóhannsdóttir, viðskiptafræðingur. Á heimasíðu borgarinnar má sjá samþykkt sem borgarstjórn hefur sett fyrir [endurskoðunarnefnd](#).

Innri endurskoðun og ráðgjöf

Innri endurskoðun og ráðgjöf (IER) starfar samkvæmt samþykkt borgarstjórnar frá 15. júní 2021. Innri endurskoðandi Reykjavíkurborgar er Hallur Símonarson og heyrir skrifstofa Innri endurskoðunar og ráðgjafar undir hans stjórn. Innan IER starfa þrjú fagsvið samkvæmt erindisbréfum sem endurskoðunarnefnd hefur samþykkt og var erindisbréf fagsviðs innri endurskoðunar samþykkt á fundi nefndarinnar 18. september 2023. Innri endurskoðun og ráðgjöf fer með fjármála- og stjórnáskilgreiningu hjá Reykjavíkurborg í umboði borgarráðs. Í því felst að með störfum sínum leggur IER mat á og bætir virkni áhættustýringar, eftirlitsaðferða og stjórnarháttanna hjá stofnunum og félögum í meirihlutaeigu Reykjavíkurborgar. Verkefni á fagsviði innri endurskoðunar flokkast í staðfestingarvinnu annars vegar og ráðgjafarþjónustu hins vegar. Viðfangsefnið ná m.a. til fjárhagsendurskoðunar, stjórnáskilgreiningu endurskoðunar og endurskoðunar upplýsingakerfa. Innri endurskoðun og ráðgjöf veitir stjórnendum faglega ráðgjöf og annast innri endurskoðun sem er hluti af innra stjórnendaeftirliti Reykjavíkurborgar. Viðfangsefni fagsviðs ráðgjafar er að taka við erindum frá borgarbúum og vera þeim til ráðgjafar og leiðbeina þeim í samskiptum sínum við borgina, m.a. um leiðir þeirra til að leita réttar síns telji þeir að á sér hafi verið brotið. Eins hefur fagsvið ráðgjafar það hlutverk að fræða starfsmenn borgarinnar og leiðbeina þeim m.a. um meginreglur stjórnáskilgreininga. Persónuverndarfulltrúi hefur eftirlit með reglufylgni vegna persónuverndar og veitir starfsfólki Reykjavíkurborgar ráðgjöf í því skyni að tryggja að vinnsla persónuupplýsinga fari fram í samræmi við lög og persónuverndarstefnu Reykjavíkurborgar. Til þess þarf persónuverndarfulltrúi að kalla eftir upplýsingum til að greina vinnslustarfsemi Reykjavíkurborgar og veita upplýsingar og ráðgjöf, ásamt því að gera tillögur um úrbætur innan stjórnáskilgreiningar á sviði vinnslu persónuupplýsinga, þ.m.t. á sviði upplýsingaöryggis. Persónuverndarfulltrúi sinnir jafnframt fræðsluhlutverki gagnvart starfsfólki borgarinnar. IER tekur á móti gögnum og upplýsingum um lögbrot eða aðra ámælisverða háttsemi, bæði frá nafnlausum tilkynnendum og uppljóstrurum, og annast mál í samræmi við lög um vernd uppljóstrara nr. 40/2020. Starfssvið IER nær til A hluta Reykjavíkurborgar, eins og hann er afmarkaður í 1. tölul. 1. mgr. 60 gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011. Að því marki sem A hlutinn ber ábyrgð á B hlutanum, eins og hann er afmarkaður í 2. tölul. sömu gr., nær starfssviðið einnig til allrar samstæðu borgarinnar. IER hefur gert samninga um innri endurskoðunarþjónustu hjá Faxaflóahöfnum, Félagsbústöðum, Malbikunarstöðinni Höfða, Orkuveitu Reykjavíkur og Slökkviliði höfuðborgarsvæðisins bs. en hjá Sorpu bs. og Strætó bs. er innri endurskoðun útvistað.

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Samfélagsábyrgð og siðareglur

Um samfélagslega ábyrgð er fjallað í stefnumörkun Reykjavíkurborgar, meðal annars í umhverfis- og auðlindastefnu og loftslagsstefnu. Áhersla er lögð á að lífsgæði núlifandi og næstu kynslóða borgarbúa verði tryggð með því að meta auðinn sem felst í þjónustu náttúrunnar og hreinu umhverfi. Reykjavíkurborg leggur áherslu á sjálfbæra nýtingu auðlinda og verður stefnunni framfylgt í eftirfarandi níu málaflokkum: Auðlindir, samgöngur, skipulag, gæði umhverfis, loftslagsmál, menntun til sjálfbærni, náttúra og útivist, neysla og úrgangur og rekstur Reykjavíkurborgar.

Reykjavíkurborg er aðili að Festu, miðstöð um samfélagslega ábyrgð. Miðstöðin hefur það hlutverk að efla þekkingu á sjálfbærum rekstri og hefur Reykjavíkurborg skuldbundið sig til að draga úr losun gróðurhúsalofttegunda frá rekstri og lágmarka neikvæð umhverfisáhrif með markvissum aðgerðum.

Grænar fjárfestingar

Á árinu 2018 var grænn rammi Reykjavíkurborgar samþykktur og uppfærður á árinu 2023. Ramminn er settur fram í samræmi við alþjóðleg viðmið ICMA, Alþjóðasamtök aðila á verðbréfamarkaði, svonefnd Green Bond Principle, með skírskotun í sjálfbærni viðmið Sameinuðu þjóðanna. Græni ramminn byggir á fjórum stoðum; (i) skilgreiningu grænna verkefnaflokka, (ii) valferli grænna verkefna, (iii) meðferð fjármuna og (iv) skýrslugjöf til fjárfesta. Samkvæmt mati CICERO Shades of Green sem veitir óháð álit á rammanum fær grænn rammi Reykjavíkurborgar einkunnina „miðlungs grænn“ (medium green) og undirflokkar og verkefni fá einkunnina „miðlungs eða dökk græn“ (medium to dark green) eftir flokkum. Litið er sérstaklega til stjórnsýslulegs fyrirkomulags, sem fær „framúrskarandi“ (excellent) eða hæstu einkunn.

Árið 2019 var samþykktur grænn rammi fyrir Orkuveitu Reykjavíkur og fyrstu grænu skuldabréfin gefin út í júní 2019. CICERO veitti óháð álit á rammanum og gaf rammanum hæstu einkunnir; „dökk grænn“ (dark green) fyrir jákvæð umhverfisáhrif verkefnanna og einkunnina „framúrskarandi“ (excellent) fyrir umgjörð skuldabréfanna hjá fyrirtækinu. Árið 2021 gaf OR út nýjan ramma, ramma grænnar fjármögnunar. Með breytingunni eru fjármagnaðar grænar eignir samstæðunnar en ekki tiltekin verkefni einstakra félaga innan hennar. Öll fjármögnun samstæðunnar á árunum 2021 - 2022 féll undir ramma grænnar fjármögnunar.

Félagsbústaðir hafa gefið út ramma um félagsleg skuldabréf í samræmi við alþjóðleg viðmið ICMA, svonefnd Social Bond Principle. Ramminn hefur hlotið vottun frá Sustainalytics, óháðum vottunaraðila. Í vottuninni segir m.a. að rammi Félagsbústaða sé traustur, trúverðugur og áhrifamikill, og að hann samræmist öllum fjórum meginþáttum alþjóðalegra viðmiða um félagsleg skuldabréf. Fyrstu félagslegu skuldabréfin voru gefin út í nóvember 2019.

Siðareglur

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. [Siðareglur kjörinna fulltrúa](#) voru samþykktar 18. júní 2019 og eru aðgengilegar eru á heimasíðu Reykjavíkurborgar. [Siðareglur starfsfólks](#) voru samþykktar 9. mars 2023.

Í samræmi við 63. gr. laga nr. 3/2003 um ársreikninga og verklagsreglu FMS-VLR-150[1] um eftirlit með viðskiptum tengdra aðila, sem samþykkt var í borgarráði 22. mars 2018, ber fjármála- og áhættustýringarsviði að gera grein fyrir viðskiptum við tengda aðila, þ.m.t. á hverju tengslin við viðkomandi aðila byggjast, fjárhæð viðskipta og aðrar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að unnt sé að leggja mat á fjárhagsstöðu borgarinnar. Reykjavíkurborg safnar upplýsingum um viðskipti tengdra aðila fyrir útgáfu ársreiknings hvers árs um aðal- og varaborgarfulltrúum sem og staðgengla borgarstjóra. Í alþjóðlegum reikningsskilastaðli er skilgreiningin m.a. sú að um sé að ræða þá sem eru í nánnum fjölskyldutengslum við viðkomandi aðila s.s. börn, maki, sambýlismaki, börn maka/sambýlismaka, einstaklingur á framfæri viðkomandi eða maka/sambýlismaka og fl. Þá eru lögaðilar sem viðkomandi aðili sjálfur eða maki/sambýlismaki eða börn á framfæri viðkomandi tengist skilgreindir sem tengdir aðilar og eru skráðir sérstaklega. Reykjavíkurborg aflar upplýsinga í Þjóðskrá um

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

fjölskyldunúmer og kennitölur allra aðal- og varaborgarfulltrúum sem og staðgengla borgarstjóra að undangenginni upplýsingagjöf til ofangreindara aðila um vinnslu þessara persónuupplýsinga. Auk þess er kallað eftir frá öllum aðal- og varafulltrúum sem og staðgenglum borgarstjóra að þeir skila inn yfirliti yfir aðila sem falla undir ofangreinda skilgreiningu að því slepptu sem Reykjavíkurborg kallar eftir beint frá þjóðskrá. Ofangreindar upplýsingar eru síðan keyrðar saman við fjárhagskerfi borgarinnar í því skyni að kanna hvort viðskipti hafi átt sér stað sem þurfa sérstakrar rýni við. Ef óeðlileg viðskipti hafa átt sér stað eru upplýsingar þess efnis afhentar endurskoðendum borgarinnar til frekari rýni. Í lögum um aðgerðir gegn peningabætti og fjármögnun hryðjuverka nr. 140/2018 eru einnig sett skilyrði um auðkenningu viðskiptamanna með könnun á áreiðanleika upplýsinga um viðkomandi. Hafa allir borgarfulltrúar og sviðsstjóri fjármála- og áhættustýringarsviðs auðkennt sig við þær fjármálastofnanir sem Reykjavíkurborg á viðskipti við svo og gagnvart Lánasjóði sveitarfélaga og uppfylla þar með þær lagaskyldur.

Stefnur

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.

Reykjavíkurborg hefur sett sér stefnumörkun þvert á starfsemina, sem er að finna á [heimasíðu borgarinnar](#). Helstu stefnur eru:

- Græna planið – heildarstefna Reykjavíkurborgar til 2030
- Aðalskipulag Reykjavíkur 2040
- Fjármálastefna 2023-2027
- Áhættustefna
- Húsnæðisstefna
- Atvinnu- og nýsköpunarstefna
- Jafnlaunastefna
- Mannauðsstefna
- Mannréttindastefna
- Persónuverndarstefna
- Upplýsingaöryggisstefna
- Þjónustustefna

Þá hefur Reykjavíkurborg sett sér stefnumörkun í einstökum málaflokkum, sem er að finna á [heimasíðu borgarinnar](#). Helstu stefnur eru:

- Stefnur á sviði íþróttá- og tómstundamála
- Stefnur á sviði menningar- og ferðamála
- Stefnur á sviði skóla- og frístundamála
- Stefnur á sviði umhverfis- og skipulagsmála
- Stefnur á sviði velferðarmála

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Reykjavíkurborg hefur sett sér [almenna eigandastefnu Reykjavíkurborgar](#) sem skýrir hlutverk, umboð og ábyrgð eigendavalds Reykjavíkurborgar í fyrirtækjum borgarinnar. Þá hefur verið settar [eigendastefnur](#) vegna B-hluta fyrirtækja, m.a. vegna Félagsbústaða hf., SORPU bs., Strætó bs. og Orkuveitu Reykjavíkur.

Græna planið

Græna planið er heildarstefna Reykjavíkurborgar sem dregur upp framtíðarsýn borgarinnar til ársins 2030 og tengir lykilstefnur og áætlanir borgarinnar við þá sýn. Með áherslu á **efnahag, umhverfi og samfélag** heldur Græna planið utan um fimmtán lykiláherslur undir viddunum **Vaxandi borg, Græn borg og Borg fyrir fólk** sem virka sem sameiginlegt leiðarljós þvert á svið Reykjavíkurborgar. Ítarlegar upplýsingar er að finna um markmið, aðgerðir og framgang þeirra á [heimasíðu borgarinnar](#).

Til að mæla árangur Græna plansins innleiðir Reykjavíkurborg þrjá staðla frá alþjóðlegu samtökunum World Council on City Data (WCCD) sem mæla stöðu borga með tilliti til sjálfbærni, þar sem samfélags- efnahags- og umhverfisleg sjálfbærni borgarinnar er mæld með notkun yfir 200 alþjóðlegra mælikvarða. Hægt er að tengja hvern og einn mælikvarða við undirmarkmið Heimsmarkmiða Sameinuðu Þjóðanna. Hefur Reykjavíkurborg þegar hlotið vottun vegna allra þriggja staðla í staðlafjölskyldunni ISO 37120 þrjú ár í röð. Niðurstöður borgarinnar hafa verið birtar í gagnagátt Reykjavíkur og ákveðnir mælikvarðar hafa verið settir upp í gagnasögu á Gagnahlaðborði Reykjavíkur. Einnig hafa mælikvarðarnir verið notaðir í Aðgerðaráætlun loftslagsmála og vinna er í gangi við það að tengja mælikvarða við Græna planið. Hér er um að ræða staðlaða mælikvarða sem gerir Reykjavíkurborg kleift að bera sig saman við borgir um allan heim.

- ISO 37120 mælir þjónustuveitingu borga og lífsgæði íbúa þeirra. Staðallinn mælir umhverfislega, efnahagslega og samfélagslega sjálfbærni borga og gerir þeim kleift að fylgjast með eigin vegferð og bera sig saman við aðrar borgir.
- ISO 37122 mælir snjallvæðingu borga. Staðallinn mælir árangur og þroskaferli borgarinnar sem snjallborg. Þá er m.a. átt við framvindu deili- og hringrásarhagkerfisins og framsækni í nýjungagjöllum lausnum.
- ISO 37123 mælir seiglu (resilience) borga. Þá er átt við hversu vel borgir geti aðlagast og jafnað sig á þeim áföllum sem þær geta orðið fyrir af völdum náttúruhamfara og loftslagsbreytinga, heimsfaraldra, netárása og fleira.

VAXANDI BORG

[Vaxandi borg](#) felur í sér framtíðarsýn í efnahagsmálum og felur í sér að „[í] Reykjavík er kraftmikið, samkeppnishæft borgarsamfélag og frjósamur jarðvegur fyrir skapandi hugmyndir sem laðar fólk að til búsetu, heimsóknna og athafna. Borg sem setur grænna vöxt í forgang.“

Markmið í efnahagsmálum eru eftirfarandi:

| | | | |
|--|--|--|--|
| 1. Ábyrg fjármálastjórnun Fjármálastefna borgarinnar byggir á sjálfbærni, stöðugleika, festu, fyrrisjáanleika og gagnsæi. _____ | 2. Þétt og blönduð byggð Þéttari, blandaðri byggð með sjálfbærni hverfa að leiðarljósi. _____ | 3. Ný atvinnutækifæri framtíðar Þróun atvinnutækifæra verður á forsendum þekkingar, nýsköpunar og sjálfbærni til framtíðar. _____ | 4. Gott umhverfi fyrir atvinnulíf og nýsköpun Góð landnýting, fjölbreytt atvinnulíf og athafnasvæði fyrir allar tegundir fyrirtækja af öllum stærðum. _____ |
|--|--|--|--|

Fjármálastefna

Fjármálastefna Reykjavíkurborgar 2023-2027, sem samþykkt var samhliða fjárhagsáætlun, var undirbúin með hliðsjón af fjárhagslegri stöðu og efnahagslegu ytra umhverfi borgarinnar. Í stefnunni er skýr áhersla á að

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

hallarekstri og erfiðum aðstæðum í alþjóðlegu efnahagsumhverfi verði mætt með vexti þróttmikils borgarsamfélags til lengri tíma en með markvissum aðgerðum í rekstri og samdrætti í fjárfestingum miðað við áætlanir síðustu ára til skemmri tíma, án þess að dregið verði úr öflugri sókn í uppbyggingu borgarinnar í samræmi við Græna planið og stefnumörkun þess. Skýr sýn verði á græna og vaxandi borg fyrir fólk, sjálfbæran rekstur og fyrirbyggjandi aðgerðir til að lágmarka fjárhagslegar áhættur í rekstri borgarinnar.

Í Fjármálastefnu Reykjavíkurborgar eru sett markmið um rekstur og þróun fjármála borgarinnar til lengri og skemmri tíma, ásamt mælikvörðum sem snúa annars vegar að A-hluta og hins vegar að A- og B-hluta. Mælikvarðarnir eru eftirfarandi:

A-hluti

1. Rekstrarniðurstaða verði jákvæð frá og með árinu 2025.
2. Launakostnaður verði að hámarki 80% af samanlögðum útsvars- og Jöfnunarsjóðstekjum frá og með árinu 2026.
3. Veltufé frá rekstri verði yfir 7,5% af tekjum frá árinu 2025.
4. Veltufé frá rekstri dugi fyrir afborgunum lána og skuldbindinga frá og með árinu 2025.
5. Lántaka nemi að hámarki 70% af fjárfestingum ársins frá og með árinu 2025.
6. Skuldaviðmið A-hluta fari ekki yfir 100% af tekjum.

| Nr. | Mælikvarði | Markmið | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-----|---|---------|----------|---------|---------|---------|---------|
| 1 | Rekstrarniðurstaða jákvæð (fjárhæðir í m.kr.) | > 0 | ✖ -5.991 | ⚠ 2.166 | ✔ 6.035 | ✔ 7.067 | ✔ 9.631 |
| 2 | Hlutfall launakostnaðar | < 80% | ✖ 86% | ✖ 82% | ⚠ 81% | ✔ 80% | ✔ 80% |
| 3 | Veltufé frá rekstri sem hlutfall af tekjum | > 7,5% | ✖ 2,2% | ✖ 5,9% | ✔ 7,6% | ✔ 7,8% | ✔ 8,5% |
| 4 | Veltufé frá rekstri á móti afborgunum lána og skuldbindinga | > 1,0 | ✖ 0,4 | ✖ 0,7 | ✔ 1,1 | ✔ 1,1 | ✔ 1,1 |
| 5 | Lántaka að hámarki 70% af fjárfestingum | < 70% | ⚠ 83% | ⚠ 80% | ✔ 65% | ✔ 64% | ✔ 54% |
| 6 | Skuldaviðmið fari ekki yfir 100% af tekjum | < 100% | ✔ 85% | ✔ 85% | ✔ 86% | ✔ 84% | ✔ 79% |

Samstæða – A- og B-hluti

1. Jafnvægisviðmið samstæðu sé jákvætt.
2. Skuldaviðmið samstæðu verði ekki hærra en 150% frá og með 2027.

| Nr. | Mælikvarði | Markmið | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-----|--|---------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 1 | Þriggja ára jafnvægisviðmið | > 0 | ✔ 39.325 | ✔ 44.040 | ✔ 57.583 | ✔ 69.745 | ✔ 49.628 |
| 2 | Skuldaviðmið fari ekki yfir 150% af tekjum | < 150% | ✔ 141% | ✔ 146% | ⚠ 152% | ✖ 151% | ✔ 141% |

Fjármálastefnan byggir á grunnildum borgarinnar um sjálfbærni, varfærni, stöðugleika, festu, fyrirsjáanleika og gagnsæi sem varða leið borgarinnar að því að uppfylla fjármálareglur sveitarfélaga. Í skýrslu fjármála- og áhættustýringarsviðs með ársreikningi 2022 er farið með ítarlegum hætti yfir fjárhagslega stöðu m.v. uppgjör ársins 2022 í samanburði við fyrri ár.

Kynjuð fjárhagsáætlun

Borginni ber að samþætta kynja- og jafnréttissjónarmið við alla stefnumótun, ákvarðanatöku og áætlanagerð skv. jafnréttislögum, og nýtir til þess aðferðafræði kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar. Unnið hefur verið að kynjaðri fjárhags- og starfsáætlun frá árinu 2011, í því skyni að stuðla að góðri og réttlátri dreifingu fjármuna með tilliti til ólíkra þarfa borgarbúa með jafnrétti og mannréttindi að leiðarljós. Ákveðið verklag hefur verið skrifað inn í ferla fjárhagsáætlunar til að tryggja að jafnréttis- og mannréttindasjónarmið séu höfð til hliðsjónar við ákvarðanatöku og áætlanagerð á öllum stigum fjárhagsáætlunargerðarinnar. Mannréttinda- og ofbeldisvarnarráð ber ábyrgð á eftirfylgni með innleiðingunni.

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Unnið var að kynjaðri fjárhags- og starfsáætlun á öllum fag- og kjarnasviðum borgarinnar á árinu. Margt hefur áunnist á þeim tíma sem innleiðing kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar hefur staðið, m.a. hafa verið unnar fjölmargar greiningar á þjónustu borgarinnar sem hafa leitt til ýmissa breytinga og aðgerða, breytingar hafa verið gerðar á reglum um gerð fjárhagsáætlunar og reglum um styrkjaúthlutun Reykjavíkurborgar til að stuðla að jafnrétti við úthlutun fjármagns ásamt því að ný verkefni í fjárhags- og fjárfestingaráætlun hafa verið rýnd frá kynja- og jafnréttissjónarmiðum.

Ítarlegri upplýsingar um framkvæmd kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar má finna í greinargerð sem fylgir með gögnum ársreiknings.

Húsnæðisstefna Reykjavíkur

Íbúar Reykjavíkur voru 136.894 þann 1. janúar 2023 skv. tölum Þjóðskrár og hafði þá fjölgað á einu ári um 2.596. Fjölgunin árið 2023 er áttunda árið í röð þar sem fjölgaði yfir 1.000 íbúa í borginni. Síðustu tíu ár hefur íbúum í Reykjavík fjölgað um 20 þúsund.

Á árinu 2023 var lokið við byggingu 874 íbúða. Reykjavíkurborg, innviðaráðuneyti og Húsnæðis- og mannvirkjastofnun gerðu samkomulag þann 5. janúar 2023 sem byggir á rammameningi ríkis og sveitarfélaga frá júlí 2022. Samkomulagið gerir ráð fyrir að 30% nýs húsnæðis sé hagkvæmt á viðráðanlegu verði og 5% félagslegt í eigu sveitarfélags. Úthlutunaráætlun fyrir árið 2024 gerir ráð fyrir því að borgin úthluti lóðum undir 832 íbúðir á árinu. Þar af eru 75% lóða í verkefni á vegum húsnæðisfélaga eða í verkefni um þróun á hagkvæmu eða grænu húsnæði.

Skv. ársskýrslu byggingarfulltrúa voru skráðar fullgerðar 874 íbúðir í borginni á árinu en þær voru 1.062 árið 2022, 1.252 árið 2021, 1.572 árið 2020 og 1.003 árið 2019. Heildarfjöldi íbúða í Reykjavík er nú tæplega 60 þúsund. Samkomulag borgar, innviðaráðuneytis og HMS fyrir næstu 10 ár (2023-2032) gerir ráð fyrir að aðstæður verði tryggðar fyrir uppbyggingu á allt að 2.000 íbúðum á ári næstu fimm árin og að jafnaði 1.200 íbúðir á ári eftir það en markmiðin teygja sig upp í háspá Hagstofunnar um fólksfjöldapróun. Um áramót 2022-23 voru um 2.500 íbúðir í byggingu í Reykjavík. Þar af voru 400 hagkvæmar á viðráðanlegu verði eða félagslegar eða um 21%. Samþykkt voru áform um byggingu 968 nýrra íbúða á árinu. Þá var hafist handa við 690 íbúðir. Um áramót voru til byggingarhæfar lóðir í Reykjavík þar sem byggja má um 2.000 íbúðir en skv. fyrrgreindu samkomulagi Reykjavíkurborgar, innviðaráðuneytis og HMS skuldbindur borgin sig til að hafa á hverjum tíma til reiðu lóðir þar sem byggja má 1.500 – 3.000 nýjar íbúðir.

Atvinnu- og nýsköpunarstefna

Unnið hefur verið að því að koma innleiðingu atvinnu- og nýsköpunarstefnu í góðan farveg. Aðgerðaáætlun atvinnu- og nýsköpunarstefnu 2023-2024 inniheldur 26 aðgerðir sem skiptast niður á sex stefnuáherslur. Unnið var áfram með sex kjarnaáherslur stefnunnar sem eru: 1. Sameiginlegur skilningur borgar og atvinnulífs, 2. Gott umhverfi atvinnulífs og nýsköpunar, 3. Fleiri stoðir verðmætasköpunar, 4. Sögur úr borginni, 5. Grænn vöxtur og 6. Enginn skilin eftir.

Á meðal lykiliatriða sem unnið er eftir er þróun nýrra atvinnusvæða á Hólmsheiði, Álfsnesi og Esjumelum. Á Esjumelum er samþykkt deiliskipulag og lóðir gerðar byggingarhæfar og úthlutað í taki við þarfir atvinnulífsins. Unnið er að gerð deiliskipulags á Hólmsheiði í samstarfi við nokkur fyrirtæki sem valin voru til samstarfs í kjölfar markaðskonunnar. Á Álfsnesi var unnin fýsileikagreining fyrir hringrásargarð sem er atvinnusvæði sem leggur áherslu á fyrirtæki á sviði endurvinnslu. Á næsta ári verður unnið áfram með þróun svæðisins. Þá er unnið að samstarfsverkefnum með atvinnulífinu í miðborginni, vísindabörpi í Vatnsmýri og þorpi skapandi greina í Gufunesi. Þá eru einnig haldnir fundir með vaxandi fyrirtækjum og þeim kynntar áhugaverð tækifæri í borginni. Nokkur fyrirtæki eru að skoða uppbyggingu í Reykjavík í kjölfar þeirra funda. Borgin hefur unnið að því að búa til fleiri stoðir verðmætasköpunar með þátttöku í verkefnum á borð við Snjallræði, Gulleggið og Hringiðu sem eru frumkvöðlaverkefni á vegum Klak. Það eru 5.500 hótélherbergi í Reykjavík í dag og eru um 500 herbergi í uppbyggingu á mismunandi stigum. Tæplega 2,8 milljón gistinætur voru seldar á hótélum á Höfuðborgarsvæðinu 2023 og var nýting herbergja 77% yfir árið.

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

GRÆN BORG

[Græn borg](#) felur í sér framtíðarsýn Græna plansins í umhverfis og loftslagsmálum. Í því felst að „Reykjavík er blómleg, skemmtileg og heilbrigð borg sem verður kolefnishlutlaus árið 2040.“

Markmið í umhverfismálum eru:

| | | | |
|---|---|--|--|
| 1. Samdráttur í losun gróðurhúsalofttegunda Kolefnishlutlaus borg fyrir árið 2040 og aðlögun að loftslagsbreytingum. — | 2. Aukin kolefnisbinding og efling grænna svæða Aukin ræktun, nýting og samtenging milli grænna svæða. — | 3. Borgin aðlöguð að áhrifum loftslagsbreytinga Vinna gegn loftslagsbreytingum og aðlögun að þeim — | 4. Bætt aðgengi að heilnæmum útivistarmöguleikum og matvælum Áhersla á lýðheilsusjónarmið og aukinn borgarbúskap. — |
| 5. Vistvænar samgöngur Fjárfesting í samgönguinnviðum verður á grænum og fjölbreyttum forsendum. — | | | |

Kolefnishlutlaus borg

Reykjavíkurborg stefnir að kolefnishlutleysi árið 2040 og að aðlögun að loftslagsbreytingum verði með vistvænum og mannvænum hætti. **Aðgerðaráætlun Reykjavíkurborgar í loftslagsmálum árin 2021-2025** er að finna á [heimasíðu borgarinnar](#). Helstu aðgerðir eru 15 talsins og varða meðal annars gönguvæna borg, orkuskipti, heilsueflandi samgöngur, hringrásarhugsun, vistvæn mannvirki og kolefnisbindingu. Þeim til stuðnings eru stöðaðgerðir sem ná þvert á og varða rekstur borgarinnar, aðlögun að loftslagsbreytingum, vitundarvakningu og nýsköpun.



Reykjavíkurborg hefur verið valin til þátttöku í Evrópusamstarfi í að verða kolefnishlutlaus árið 2030. Í því felst að gera loftslagssamning við ýmsa hagsmunaaðila um markmiðasetningu og árangur. Einnig er Reykjavíkurborg þátttakandi í loftslagssáttmála sveitarfélaga (Covenant of Mayors) og upplýsingagjöf um kolefnisnotkun (CDP carbon-disclosure-project).

Grænt bókhald

Grænt bókhald Reykjavíkurborgar er losunarbókhald vegna reksturs A-hluta.

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Losunarbókhald

| Gróðurhúsalofttegundir | Einingar | 2022 | 2023 |
|---|--------------------|---------|---------|
| Umfang 1 | tCO ₂ í | 914,6 | 670,1 |
| Umfang 2 (landsnetið) | tCO ₂ í | 3.219,3 | 3.554,4 |
| Umfang 1 og 2 | tCO ₂ í | 4.133,9 | 4.224,5 |
| Umfang 3 | tCO ₂ í | 391,4 | 431,9 |
| Losun gróðurhúsalofttegunda (Umfang 1, 2 (landsnetið) og 3) | tCO ₂ í | 4.525,3 | 4.656,4 |
| <i>Nasdaq: E1 UNGC: P7 GRI: 305-1,305-2,305-3 SASB: General Issue / GHG Emissions TCFD: Metrics & Targets</i> | | | |

| Umfang 1 - Samsetning losunar | Einingar | 2022 | 2023 |
|-------------------------------|--------------------|-------|-------|
| Heildarlosun | tCO ₂ í | 914,6 | 670,1 |
| Staðbundin eldsneytisnotkun | tCO ₂ í | 146 | - |
| Eldsneytisnotkun farartækja | tCO ₂ í | 598,9 | 563 |

| Umfang 2 - Samsetning losunar | Einingar | 2022 | 2023 |
|-------------------------------|--------------------|---------|---------|
| Heildarlosun | tCO ₂ í | 3.219,3 | 3.554,4 |
| Rafmagn | tCO ₂ í | 324,7 | 437,9 |
| Hitaveita | tCO ₂ í | 2.893,2 | 3.115 |

| Umfang 3 - Samsetning losunar | Einingar | 2022 | 2023 |
|--|--------------------|-------|------|
| Heildarlosun | tCO ₂ í | 391,4 | 394 |
| Flutningur, förgun og meðhöndlun á úrgangi | tCO ₂ í | 391,4 | 394 |

Umhverfisþættir

| Orkunotkun | Einingar | 2022 | 2023 |
|--|----------|-------------|-------------|
| Heildarorkunotkun | kWst | 364.515.011 | 399.828.684 |
| Jarðefnaeldsneyti | kWst | 3.674.141 | 2.709.327 |
| Lífeldsneyti | kWst | 2.439.481 | 2.680.437 |
| Rafmagn | kWst | 31.526.157 | 42.511.060 |
| Hitaveita | kWst | 326.875.232 | 351.927.860 |
| Bein orkunotkun | kWst | 6.113.622 | 5.389.764 |
| Óbein orkunotkun | kWst | 358.401.389 | 394.438.920 |
| <i>Nasdaq: E3 UNGC: P7, P8 GRI: 302-1, 302-2 SDG: 12 SASB: General Issue / Energy Management</i> | | | |

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

| Orkusamsetning | Einingar | 2022 | 2023 |
|----------------------------|----------|-------------|-------------|
| Heildarorkunotkun | kWst | 364.515.011 | 399.828.684 |
| Jarðefnaeldsneyti | % | 1% | 0,7% |
| Endurnýjanlegir orkugjafar | % | 99% | 99,3% |
| Kjarnorka | % | 0% | 0% |
| Óþekkt | % | 0% | 0% |

Nasdaq: E5 | GRI: 302-1 | SDG: 7 | SASB: General Issue / Energy Management

| Eldsneytisnotkun | Einingar | 2022 | 2023 |
|-------------------------|----------|---------|---------|
| Heildareldsneytisnotkun | kg | 468.103 | 402.849 |
| Bensín | kg | 92.366 | 91.272 |
| Díselolía | kg | 214.418 | 134.327 |
| Metan | kg | 161.320 | 177.247 |

| Vatnsnotkun | Einingar | 2022 | 2023 |
|--------------------|----------------|-------------|-------------|
| Heildarvatnsnotkun | m ³ | 7.106.603,8 | 9.300.137,6 |
| Kalt vatn | m ³ | 1.470.824 | 3.232.415,9 |
| Heitt vatn | m ³ | 5.635.779,9 | 6.067.721,7 |

Nasdaq: E6 | GRI: 303-5 | SDG: 6 | SASB: General Issue / Water & Wastewater Management

| Meðhöndlun úrgangs | Einingar | 2022 | 2023 |
|------------------------------|----------|-----------|-----------|
| Heildarmagn úrgangs | kg | 2.644.804 | 3.007.701 |
| Flokkaður úrgangur | kg | 1.323.918 | 1.409.700 |
| Óflokkaður úrgangur | kg | 1.320.865 | 1.591.741 |
| Endurunnin úrgangur | kg | 1.899.100 | 2.260.115 |
| Úrgangi fargað | kg | 745.683 | 741.325 |
| Flokkunarhlutfall úrgangs | % | 50,1% | 46,9% |
| Endurvinnsluhlutfall úrgangs | % | 71,8% | 75,1% |

Heildarlosun jókst um 131,1 tonn CO² ígildi frá síðustu framlögn græns bókhalds.

Nasdaq: ESG reporting guide

GRI: Global Reporting Initiative

SDG: Sustainable Development Goals

SASB: Sustainability Accounting Standards Board

Heildstætt yfirlit yfir markmið og framgang er að finna á www.reykjavik.is/loftslagsmal undir Loftslagstölfræði - Grænt bókhald.

Græn skref Reykjavíkurborgar

Græn skref í starfsemi Reykjavíkurborgar snýst um að efla vistvænan rekstur í starfsemi borgarinnar og skapa fordæmi í því að minnka umhverfisáhrif sveitarfélagsins með kerfisbundnum hætti. Samkvæmt loftslagsáætlun Reykjavíkurborgar eiga allir starfsstaðir Reykjavíkurborgar að vera þátttakendur í Grænum skrefum.

Um áramótin 2023/2024 voru 286 starfsstaðir Reykjavíkurborgar skráðir í verkefnið Grænu skrefin. Á síðasta ári luku 33 vinnustaðir einhverju skrefi (6 kláruðu skref 1, 14 kláruðu skref 2, 4 kláruðu skref 3 og 9 kláruðu skref 4). Í lok 2023 voru samtals 118 starfsstaðir virkir í Grænu skrefunum (búnir að ljúka einhverju skrefi) frá því að verkefnið hófst, þ.e.:

- 48 starfsstaðir alls skráðir með skref 1
- 35 starfsstaðir alls skráðir með skref 2

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

- 13 starfsstaðir alls skráðir með skref 3
- 22 starfsstaðir alls skráðir með skref 4

Markmiðið var að allir skráðir starfsstaðir næðu að ljúka að minnsta kosti fyrsta skrefi. Um það bil 41% höfðu náð þessu markmiði. Markmiðið er að þetta gangi eftir á árinu 2024. Hægt er að nálgast nánari upplýsingar um Græn skref Reykjavíkurborgar [hér](#).

BORG FYRIR FÓLK

[Borg fyrir fólk](#) felur í sér framtíðarsýn Græna plansins í samfélagsmálum. Það felur í sér að „*Reykvískt samfélag er byggt á réttlæti, sanngirni og þátttöku barna og full-orð-inna. Borg-ar-búar lifa við öryggi og geta haft jákvæð áhrif á eigin líf og annarra. Með því að hlusta, miðla, rýna og þróa er stuðlað að inngild-ingu þar sem engin er skilin eftir. Reykjavík okkar allra.*“

| | | | |
|--|---|--|--|
| <p>1. Fyrir okkur öll</p> <p>Góð líðan íbúa og að við upplifum að Reykjavík sé fyrir okkur öll.</p> <hr/> | <p>2. Látum draumana rætast</p> <p>Börn og unglingar láta draumana sína rætast.</p> <hr/> | <p>3. Menning og listir verða samofin borgarlífinu</p> <p>Öll hafi jöfn tækifæri til að taka þátt í njóta menningar og lista.</p> <hr/> | <p>4. Íþróttir fyrir öll</p> <p>Flest stundi reglulega íþróttir eða aðra hreyfingu.</p> <hr/> |
| <p>5. Bætt lýðheilsa</p> <p>Heilsueflandi, sjálfbært og fjölskrúðugt borgarsamfélag.</p> <hr/> | <p>6. Mannréttindi, aukin þátttaka og bætt samtal við íbúa</p> <p>Íbúar fá tækifæri til að vinna með borginni að bættum lífsgæðum.</p> <hr/> | | |

Velferðarstefna

Markmið Reykjavíkurborgar er að veita velferðarþjónustu sem stuðlar að góðri líðan íbúa og við upplifum að Reykjavík sé fyrir okkur öll. Velferðarstefna Reykjavíkurborgar er rammi utan um metnaðarfulla velferðarþjónustu sem hefur það að markmiði að auka lífsgæði og stuðla að því að allir Reykvíkingar eigi kost á að lifa með reisn.

Menntastefna og frístundastefna

Markmið Reykjavíkurborgar er að í kraftmiklu skóla- og frístundastarfi öðlast börn og unglingar menntun og reynslu til að láta drauma sína rætast og hafa jákvæð áhrif á umhverfi og samfélag.

Menntastefna Reykjavíkurborgar hvetur okkur til að þróa skóla- og frístundastarf í skapandi lærdómssamfélag sem mætir þörfum 21. aldarinnar. Um leið er henni ætlað að mæta þeim áskorunum er felast í stöðugum umhverfis, samfélags- og tæknibreytingum.

Leiðarljós stefnu frístundaþjónustu er að bjóða upp á fjölbreytta og heilsueflandi frístundaþjónustu sem hvetur til virkrar þátttöku, sköpunar og betra samfélags.

Menningarstefna

Markmið Reykjavíkurborgar er að allir borgarbúar hafi jöfn tækifæri til þess að taka þátt í og njóta menningar og lista.

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Stefnur á sviði íþróttta- og tómstundamála

Markmið Reykjavíkurborgar á sviði íþróttamála er að flestir Reykvíkingar stundi reglulega íþróttir, líkamsrækt eða aðra hreyfingu.

Lýðheilsustefna

Markmið Reykjavíkurborgar á sviði lýðheilsu er að skapa heilsueflandi, sjálfbært og fjölskrúðugt borgarsamfélag sem stuðlar að öryggi, jöfnuði, virkri þátttöku og vellíðan allra í heilsuborginni Reykjavík.

Mannréttinda- og lýðræðisstefna

Markmið Reykjavíkurborgar í mannréttinda- og lýðræðismálum er inngilding og að íbúar hafi tækifæri til þess að vinna með borginni að bættum lífsgæðum í umhverfi sínu.

Þegar unnið er að samþykktari stefnumörkun hjá Reykjavíkurborg og veigamiklar ákvarðarnir eru teknar m.a. um úthlutun fjármagns hjá borginni er mannréttindastefna Reykjavíkurborgar höfð til hliðsjónar.

Starfsmanna- og jafnréttismál

Mannauðsstefna Reykjavíkurborgar

Unnið hefur verið markvisst eftir leiðarljósum og áherslum mannaúðsstefnu Reykjavíkurborgar frá því að hún var samþykkt árið 2018. Árlega er farið yfir markmið og aðgerðir sem falla undir áherslur. Á síðasta ári var unnið að 10 markmiðum sem náðust flest að hluta til eða öllu leyti. Má nefna sem dæmi að framkvæmt var stöðumat á styttingu vinnuvikunnar hjá öllu starfsfólki, öryggisstefna Reykjavíkurborgar var samþykkt og hafin var innleiðing á rafrænu fræðslukerfi og nýju umsóknarkerfi.

Jafnlaunastefna Reykjavíkurborgar

Uppfærð jafnlaunastefna Reykjavíkurborgar var samþykkt í borgarráði í júní 2022 og með gildistíma fram til 2030. Í henni er að finna bæði viðvarandi aðgerðir eins og að innleiða jafnlaunakerfi og framkvæma árlegar launagreiningar sem og tímabundnar fimm aðgerðir sem unnið er markvisst að á mannaúðs- og starfsumhverfissviði.

Nýjasta launagreining Félagsvísindastofunnar á launagögnum frá október 2022 sýnir að leiðréttur kynbundinn launamunur var 0,2% og telst það innan skekkjumarka. Dregið hefur úr launamun frá síðustu greiningu og ljóst er að þær aðgerðir sem farið hefur verið í eru að skila árangri.

Mannauður

Hér að neðan má sjá lykiltölur mannaúðs skipt eftir sviðum. Tölur sem birtar eru snúa að fjölda stöðugilda, fjölda yfirvinnustunda, fjölda vinnustunda með vaktaálagi og ekinna kílómetra.

Við útreikning stöðugilda er miðað við greidd stöðugildi í útborgun á tímabilinu 1. janúar til 31. desember árin 2022 og 2023. Undanskilin eru stöðugildi starfsmanna í fæðingarorlofi þar sem ekki fellur til kostnaður vegna þeirra.

A-hluti

| | 2022 | | | 2023 | | | |
|---|---------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|----------------|
| Lykiltölur um mannaúð - A-hluti | KK | KVK | Samtals | KK | KVK | Samtals | Br. frá f. ári |
| Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal | 2.296 | 6.225 | 8.520 | 2.316 | 6.259 | 8.575 | ➡ 0,6% |
| Fjöldi yfirvinnustunda á ári | 322.371 | 467.871 | 790.242 | 313.169 | 463.885 | 777.054 | ➡ -1,7% |
| Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á ári | 741.471 | 1.065.375 | 1.806.846 | 751.352 | 1.054.408 | 1.805.760 | ➡ -0,1% |
| Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.) | 292.136 | 909.312 | 1.201.447 | 298.804 | 929.951 | 1.228.755 | ➡ 2,3% |
| Fjöldi samöngusamninga í árslok | 612 | 2.155 | 2.767 | 1.011 | 3.124 | 4.134 | ⬆ 49,4% |

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Sundurliðun einstök svið

| Menningar- og íþróttasvið | 2022 | | | 2023 | | | Br. frá f. ári |
|---|--------|--------|---------|--------|--------|---------|----------------|
| | KK | KVK | Samtals | KK | KVK | Samtals | |
| Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal | 210 | 275 | 485 | 202 | 255 | 456 | ↔ -6,0% |
| Fjöldi yfirvinnustunda á ári | 67.501 | 57.311 | 124.812 | 58.212 | 55.269 | 113.481 | ↔ -9,1% |
| Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á ári | 87.643 | 81.431 | 169.074 | 81.856 | 75.201 | 157.057 | ↔ -7,1% |
| Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.) | 27.990 | 23.489 | 51.479 | 37.065 | 18.530 | 55.595 | ↔ 8,0% |
| Fjöldi samöngusamninga í árslok | 41 | 76 | 117 | 63 | 104 | 167 | ↑ 42,7% |

| Skóla- og frístundasvið | 2022 | | | 2023 | | | Br. frá f. ári |
|---|--------|---------|---------|--------|---------|---------|----------------|
| | KK | KVK | Samtals | KK | KVK | Samtals | |
| Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal | 948 | 3.877 | 4.825 | 944 | 3.920 | 4.865 | ↔ 0,8% |
| Fjöldi yfirvinnustunda á ári | 79.985 | 213.117 | 293.102 | 86.209 | 217.986 | 304.195 | ↔ 3,8% |
| Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á ári | 44.671 | 68.629 | 113.300 | 39.415 | 69.963 | 109.378 | ↔ -3,5% |
| Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.) | 78.847 | 231.223 | 310.071 | 71.741 | 229.022 | 300.764 | ↔ -3,0% |
| Fjöldi samöngusamninga í árslok | 364 | 1.723 | 2.087 | 576 | 2.451 | 3.027 | ↑ 45,0% |

| Velferðarsvið | 2022 | | | 2023 | | | Br. frá f. ári |
|---|---------|---------|-----------|---------|---------|-----------|----------------|
| | KK | KVK | Samtals | KK | KVK | Samtals | |
| Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal | 681 | 1.682 | 2.363 | 714 | 1.691 | 2.404 | ↔ 1,7% |
| Fjöldi yfirvinnustunda á ári | 90.589 | 184.400 | 274.990 | 86.422 | 178.057 | 264.479 | ↔ -3,8% |
| Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á ári | 570.268 | 912.635 | 1.482.903 | 589.723 | 906.990 | 1.496.713 | ↔ 0,9% |
| Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.) | 146.493 | 641.402 | 787.895 | 147.128 | 672.224 | 819.352 | ↔ 4,0% |
| Fjöldi samöngusamninga í árslok | 118 | 287 | 405 | 232 | 450 | 681 | ↑ 68,1% |

| Umhverfis- og skipulagssvið | 2022 | | | 2023 | | | Br. frá f. ári |
|---|--------|--------|---------|--------|--------|---------|----------------|
| | KK | KVK | Samtals | KK | KVK | Samtals | |
| Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal | 316 | 143 | 459 | 317 | 147 | 464 | ↔ 1,1% |
| Fjöldi yfirvinnustunda á ári | 79.389 | 12.451 | 91.840 | 78.571 | 12.485 | 91.057 | ↔ -0,9% |
| Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á ári | 24.941 | 1.796 | 26.737 | 26.694 | 1.562 | 28.256 | ↔ 5,7% |
| Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.) | 32.019 | 8.341 | 40.360 | 35.280 | 5.661 | 40.941 | ↔ 1,4% |
| Fjöldi samöngusamninga í árslok | 49 | 21 | 70 | 76 | 41 | 117 | ↑ 67,1% |

| Miðlæg stjórnsýsla | 2022 | | | 2023 | | | Br. frá f. ári |
|---|-------|-------|---------|-------|-------|---------|----------------|
| | KK | KVK | Samtals | KK | KVK | Samtals | |
| Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal | 26 | 55 | 81 | 23 | 57 | 80 | ↔ -1,2% |
| Fjöldi yfirvinnustunda á ári | 2.239 | 536 | 2.776 | 1.200 | 28 | 1.228 | ↓ -55,8% |
| Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á ári | 2.519 | 692 | 3.211 | 2.323 | 612 | 2.935 | ↔ -8,6% |
| Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.) | 3.025 | 2.578 | 5.603 | 2.017 | 2.093 | 4.110 | ↓ -26,6% |
| Fjöldi samöngusamninga í árslok | 3 | 10 | 13 | 7 | 21 | 28 | ↑ 115,4% |

| Fjármála- og áhættustýringarsvið | 2022 | | | 2023 | | | Br. frá f. ári |
|---|------|-----|---------|-------|-----|---------|----------------|
| | KK | KVK | Samtals | KK | KVK | Samtals | |
| Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal | 30 | 80 | 110 | 29 | 74 | 103 | ↔ -6,4% |
| Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á ári | 0 | 192 | 192 | 0 | 80 | 80 | ↓ -58,3% |
| Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.) | 64 | 363 | 427 | 1.580 | 327 | 1.907 | ↑ 346,6% |
| Fjöldi samöngustyrkja í árslok | 8 | 8 | 16 | 9 | 11 | 20 | ↑ 25,0% |

| Mannauðs- og starfsumhverfissvið | 2022 | | | 2023 | | | Br. frá f. ári |
|---|------|-----|---------|------|-------|---------|----------------|
| | KK | KVK | Samtals | KK | KVK | Samtals | |
| Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal | 3 | 16 | 19 | 4 | 15 | 19 | ↔ 0,0% |
| Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.) | 769 | 587 | 1.356 | 216 | 1.187 | 1.403 | ↔ 3,5% |
| Fjöldi samöngustyrkja í árslok | 1 | 3 | 4 | 2 | 4 | 6 | ↑ 50,0% |

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

| Þjónustu- og nýsköpunarsvið | 2022 | | | 2023 | | | Br. frá f. ári |
|---|--------|-------|---------|--------|-----|---------|----------------|
| | KK | KVK | Samtals | KK | KVK | Samtals | |
| Fjöldi stöðugilda á ári, meðaltal | 82 | 96 | 178 | 84 | 100 | 184 | ➡ 3,4% |
| Fjöldi yfirvinnustunda á ári | 2.668 | 55 | 2.723 | 2.555 | 60 | 2.615 | ➡ -4,0% |
| Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á ári | 11.429 | 0 | 11.429 | 11.342 | 0 | 11.342 | ➡ -0,8% |
| Eknir kílómetrar á ári (samn. og dagb.) | 2.928 | 1.329 | 4.257 | 3.776 | 907 | 4.683 | ⬆ 10,0% |
| Fjöldi samgöngustyrkja í árslok | 28 | 27 | 55 | 46 | 42 | 88 | ⬆ 60,0% |

Rannsóknar- og þróunarstarfsemi

Stafræn þróun borgarinnar og verkefni því tengd ásamt þróun á þjónustu hennar gegna lykilhlutverki í framþróun í rekstri Reykjavíkur. Stafræn umbreyting og sú endurskilgreining og ítrun verk- og þjónustuferla er hún leiðir af sér gegnir mjög stóru hlutverki í að ná fram hagkvæmni í rekstri og gerir borginni kleift að sinna þjónustu við sístækkandi íbúafjölda á skilvirkari hátt en ella. Þróun í upplýsingatæknirekstri leikur einnig stórt hlutverk í grænum rekstri borgarinnar og því markmiði Reykjavíkur að verða kolefnishlutlaus 2030. Þá er þróunarvinnan undirstaða öryggis í meðhöndlun gagna og upplýsinga sem og hagnýtingu upplýsingatækni á öllum starfsstöðum Reykjavíkur.

Annað

Upplýsingar um dómsmál sem beinast að Reykjavíkurborg er að finna í skýringum með ársreikningi Reykjavíkurborgar.

Engin veruleg frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins, sem tengist umhverfis-, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.