

R21110094

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur
janúar - september 2021



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

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur janúar - september 2021

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Óendurskoðaður árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til september 2021 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga. Í árshlutareikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum.

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

Samkvæmt rekstrarreikningi A-hluta voru rekstrartekjur 103.529 m.kr. á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 82.971 m.kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,18% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,60% í C-flokki. Lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki. Rekstrartekjur A- og B-hluta námu samtals 148.930 m.kr. á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var neikvæð um 5.077 m.kr., en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði neikvæð um 7.121 m.kr. á tímabilinu. Útsvarstekjur voru um 4.819 m.kr. yfir áætlun en launaútgjöld voru 3.743 m.kr. yfir fjárheimildum sem að hluta til má rekja til aðgerða vegna Covid-19. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta var jákvæð um 15.528 m.kr., en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði neikvæð um 1.339 m.kr. eða 16.867 m.kr. betri en áætlun gerði ráð fyrir. Betri afkoma A- og B-hluta skýrist einkum af hærri matsbreytingum hjá Félagsbústöðum hf. heldur en áætlun gerði ráð fyrir og hækkunum á innbyggðri álafleiðu í raforkusölusamningum hjá Orkuveitu Reykjavíkur umfram áætlun.

Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í lok tímabils samtals 757.675 m.kr. og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 402.394 m.kr. Eigið fé nam 355.281 m.kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 13.027 m.kr.

Þann 1. desember 2020 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg 133.181.

Heimfaraldur af völdum COVID-19 veirunnar hefur haft veruleg áhrif á efnahagslíf Íslands og umheimsins. Útbreiðsla faraldursins og áhrif á heimsvísu eru fordæmalaus og hafa haft mikil fjárhagsleg áhrif á Reykjavíkurborg. Fyrstu aðgerðir Reykjavíkurborgar í efnahagsmálum vegna Covid-19 faraldursins voru kynntar og samþykktar einróma í borgarráði þann 26. mars 2020. Reykjavíkurborg hefur sett fram og endurskoðað með reglubundnum hætti sviðsmyndagreiningar um þróun efnahagsmála sem er liður í virkri áhættustýringu borgarinnar. Fjárhagsstaða Reykjavíkurborgar er sterk og borgin hefur fjárhagslegan styrk til þess að taka á sig veruleg áföll vegna afleiðinga faraldursins. Samþykkt hafa verið lög frá Alþingi sem miða að því að gera sveitarfélögunum kleift að takast á við vandann til skemmri og millilangs tíma með tilslökun í fjármálareglum sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 fram til ársins 2025. Sjá nánari umfjöllun í skýringu nr. 49.

Samkvæmt bestu vitneskju borgarstjóra og borgarráðs er árshlutareikningurinn saminn í samræmi við lög og gefur glögga mynd af eignum og skuldum, fjárhagsstöðu og rekstrarafkomu A-hluta og samstæðunnar í heild, og að í skýrslu borgarstjóra og borgarráðs komi fram þær upplýsingar sem krafist er.

Borgarstjóri og borgarráð staðfesta hér með árshlutareikning Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til september 2021 með undirritun sinni.

Reykjavík, 25. nóvember 2021.

Borgarstjóri

Borgarráð

Rekstrarreikningur janúar til september 2021

| | Skýr. | A-hluti | | | A- og B-hluti | | |
|---|----------|----------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|
| | | Árshlutareikn. | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Árshlutareikn. | Árshlutareikn. | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Árshlutareikn. |
| | | jan.-sept. 2021 | jan.-sept. 2021 | jan.-sept. 2020 | jan.-sept. 2021 | jan.-sept. 2021 | jan.-sept. 2020 |
| Rekstrartekjur | 4,25 | | | | | | |
| Skatttekjur | | 82.971.307 | 78.186.762 | 76.523.587 | 82.459.834 | 77.669.247 | 76.037.401 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | | 5.881.955 | 5.673.304 | 5.626.449 | 5.881.955 | 5.673.304 | 5.626.449 |
| Aðrar tekjur | | 14.676.014 | 15.832.137 | 11.731.535 | 60.588.284 | 61.818.665 | 54.035.136 |
| Rekstrartekjur samtals | | 103.529.276 | 99.692.203 | 93.881.571 | 148.930.073 | 145.161.217 | 135.698.985 |
| Rekstrargjöld | 5 | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 26 | 63.486.839 | 59.744.217 | 55.738.340 | 73.556.418 | 70.483.724 | 65.571.973 |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar LsRb* | 26,41 | 2.512.500 | 2.625.000 | 1.312.500 | 2.516.140 | 2.625.000 | 1.266.204 |
| Annar rekstrarkostnaður | | 38.219.722 | 39.348.991 | 34.637.078 | 45.538.090 | 48.389.564 | 43.139.020 |
| Rekstrargjöld samtals | | 104.219.061 | 101.718.208 | 91.687.918 | 121.610.648 | 121.498.287 | 109.977.197 |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA | | (689.785) | (2.026.004) | 2.193.653 | 27.319.425 | 23.662.929 | 25.721.788 |
| Afskriftir | 10,11,33 | (4.618.044) | (4.809.294) | (4.334.442) | (15.572.209) | (15.929.190) | (14.836.840) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)..... | | (5.307.829) | (6.835.299) | (2.140.789) | 11.747.216 | 7.733.739 | 10.884.949 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | 6,27 | 230.461 | (285.577) | 1.348.506 | (5.010.171) | (7.148.154) | (16.346.862) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarféлага | | (5.077.368) | (7.120.875) | (792.283) | 6.737.046 | 585.585 | (5.461.913) |
| Tekjuskattur | 20,44 | 0 | 0 | 0 | (4.615.224) | (2.256.666) | 1.884.269 |
| Matsbreyting fjárfestingaefna | 8,31 | 0 | 0 | 0 | 14.084.113 | 847.442 | 2.593.970 |
| Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага | 12,29 | 0 | 0 | 0 | (3.967) | 0 | 4.137 |
| Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga | | 0 | 0 | 0 | (673.601) | (514.886) | 8.479 |
| Rekstrarniðurstaða..... | 40 | (5.077.368) | (7.120.875) | (792.283) | 15.528.367 | (1.338.525) | (971.058) |

* Við mat á lífeyrisskuldbindingu í A-hluta eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur, sem gera ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi lengist í stað þess að miða við reynslu undangenginna ára. Sjá nánar í skýringu nr. 41.

Efnahagsreikningur 30. september 2021

| Eignir | Skýr. | A-hluti | | A- og B-hluti | |
|--|----------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | Árshlutareikn. 30.9.2021 | Ársreikningur 31.12.2020 | Árshlutareikn. 30.9.2021 | Ársreikningur 31.12.2020 |
| Fastafjármunir | | | | | |
| Óefnislegar eignir | 7,30 | 0 | 0 | 2.900.085 | 2.837.134 |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | 8,10,11 | | | | |
| Fasteignir | 31 | 128.830.344 | 126.229.613 | 152.898.658 | 149.740.298 |
| Veitukerfi | 31 | 0 | 0 | 330.785.276 | 327.722.589 |
| Fjárfestingaeygnir | 31 | 0 | 0 | 116.044.506 | 99.050.188 |
| Gatnakerfi | 31 | 27.848.855 | 24.829.305 | 28.290.379 | 25.294.716 |
| Áhöld og tæki | 31 | 6.309.995 | 5.975.225 | 11.303.851 | 10.988.240 |
| Leigugeignir | 32 | 5.052.175 | 5.534.792 | 6.729.869 | 7.199.429 |
| | | 168.041.369 | 162.568.935 | 646.052.538 | 619.995.460 |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | | |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum | 12,36 | 13.474.673 | 12.636.016 | 11.170.072 | 10.906.010 |
| Fyrirframgreiddur kostnaður | 13 | 8.956.283 | 9.233.481 | 9.401.527 | 9.692.533 |
| Innbyggðar afleiður | 37 | 0 | 0 | 197.388 | 0 |
| Áhættuvarnarsamningar | 9 | 0 | 0 | 32.469 | 509.904 |
| Tekjuskattseign | 20,44 | 0 | 0 | 2.730.637 | 6.675.003 |
| Aðrar langtímakröfur | 14,15,38 | 988.217 | 1.895.218 | 1.200.225 | 2.115.165 |
| | | 23.419.174 | 23.764.715 | 24.732.318 | 29.898.615 |
| Fastafjármunir samtals | | 191.460.543 | 186.333.650 | 673.684.940 | 652.731.208 |
| Veltufjármunir | | | | | |
| Birgðir | 16 | 0 | 0 | 1.691.007 | 1.658.508 |
| Skammtímakröfur: | 17 | | | | |
| Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur | | 14.675.302 | 13.229.684 | 20.721.288 | 19.774.810 |
| Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin fyrirtækja | 38 | 0 | 3.321.522 | (0) | 0 |
| Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna | 38 | 769.025 | 302.076 | 858.652 | 406.764 |
| Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki | | 171.879 | 294.580 | 8.901 | 15.602 |
| Fyrirframgreiddur kostnaður | 13 | 388.081 | 388.081 | 683.011 | 631.496 |
| Innbyggðar afleiður | 38 | 0 | 0 | 1.710.637 | 0 |
| Áhættuvarnarsamningar | 9 | 0 | 0 | 6.451 | 45.399 |
| Aðrar skammtímakröfur | | 2.590.563 | 3.599.651 | 3.348.419 | 4.318.903 |
| Bundnar innstæður og markaðsverðbréf | 39 | 0 | 0 | 13.195.338 | 14.866.902 |
| Handbært fé | 18,39 | 19.981.684 | 8.110.912 | 41.766.086 | 26.318.982 |
| Veltufjármunir samtals | | 38.576.534 | 29.246.505 | 83.989.790 | 68.037.367 |
| Eignir samtals | | 230.037.077 | 215.580.155 | 757.674.730 | 720.768.575 |

Efnahagsreikningur 30. september 2021

| Eigið fé og skuldir | Skýr. | A-hluti | | A- og B-hluti | |
|--|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | Árshlutareikn. | Ársreikningur | Árshlutareikn. | Ársreikningur |
| | | 30.9.2021 | 31.12.2020 | 30.9.2021 | 31.12.2020 |
| Eigið fé | | | | | |
| Eiginfjárreikningur | 40 | 86.745.720 | 91.823.088 | 342.253.935 | 325.268.859 |
| Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga | | 0 | 0 | 13.026.933 | 12.525.975 |
| Eigið fé samtals | | 86.745.720 | 91.823.088 | 355.280.868 | 337.794.835 |
| Skuldbindingar | | | | | |
| Lífeyrisskuldbinding | 19,41 | 37.765.498 | 36.934.152 | 38.403.276 | 37.593.179 |
| Tekjuskattskuldbinding | 20,44 | 0 | 0 | 14.379.674 | 14.943.963 |
| Stofnframlög frá ríki | | 0 | 0 | 2.881.403 | 1.960.151 |
| Aðrar skuldbindingar | | 0 | 0 | 67.411 | 242.335 |
| Skuldbindingar samtals | | 37.765.498 | 36.934.152 | 55.731.763 | 54.739.627 |
| Langtímaskuldir | | | | | |
| Langtímaskuldir | 21,42 | 71.145.648 | 53.675.949 | 279.393.302 | 256.769.617 |
| Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki | 42 | 0 | 3.189 | 0 | 780 |
| Leiguskuldir | 22,43 | 9.960.602 | 10.330.342 | 11.531.051 | 11.892.725 |
| Innbyggðar afleiður í raforkusamningum | 9,37 | 0 | 0 | 0 | 4.907.730 |
| Áhættuvarnarsamningar | 9 | 0 | 0 | 822.932 | 571.981 |
| Langtímaskuldir samtals | | 81.106.249 | 64.009.479 | 291.747.285 | 274.142.833 |
| Skammtímaskuldir | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | | 64.096 | 535.606 | 64.239 | 953.930 |
| Viðskiptaskuldir | | 3.245.652 | 5.637.810 | 6.336.268 | 10.311.061 |
| Innbyggðar afleiður í raforkusamningum | 9,37 | 0 | 0 | 0 | 1.048.651 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | 42 | 2.797.521 | 2.124.277 | 17.874.200 | 19.419.176 |
| Næsta árs afborg. langtímaskulda við eigin fyrirtæki | 42 | 3.296 | 8.887 | 806 | 2.173 |
| Næsta árs afborganir leiguskulda | 43 | 1.085.793 | 1.023.612 | 1.228.213 | 1.157.053 |
| Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar | 41 | 2.250.000 | 2.250.000 | 2.283.000 | 2.283.000 |
| Skuldir við eigin fyrirtæki | | 641.555 | 727.835 | 123.312 | 136.044 |
| Fyrirfram greiðslur | | 89.644 | 114.972 | 2.579.934 | 656.260 |
| Áhættuvarnarsamningar | 9 | 0 | 0 | 1.900.415 | 846.690 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 14.242.052 | 10.390.437 | 22.524.426 | 17.277.242 |
| Skammtímaskuldir samtals | | 24.419.610 | 22.813.436 | 54.914.813 | 54.091.281 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | | 143.291.358 | 123.757.067 | 402.393.862 | 382.973.741 |
| Eigið fé og skuldir samtals | | 230.037.077 | 215.580.155 | 757.674.730 | 720.768.575 |
| Skuldbindingar utan efnahagsreiknings | 45 | | | | |

Sjóðstreymisýfirlit janúar til september 2021

| | Skýr. | A-hluti | | | A- og B-hluti | | |
|--|-------|----------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
| | | Árshlutareikn. | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Árshlutareikn. | Árshlutareikn. | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Árshlutareikn. |
| | | jan.-sept. 2021 | jan.-sept. 2021 | jan.-sept. 2020 | jan.-sept. 2021 | jan.-sept. 2021 | jan.-sept. 2020 |
| Rekstrarhreyfingar | | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða..... | | (5.077.368) | (7.120.875) | (792.283) | 15.528.367 | (1.338.525) | (971.058) |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | | |
| Söluhagnaður eigna | | (2.015.964) | (3.132.367) | (777.782) | (2.052.630) | (3.132.367) | (1.074.590) |
| Afskriftir | 33 | 4.618.044 | 4.809.294 | 4.334.442 | 15.586.735 | 15.929.190 | 14.836.840 |
| Verðbætur, afföll og gengismunur | 6 | 1.988.720 | 1.293.735 | 978.189 | 3.529.110 | 2.208.861 | 7.532.505 |
| Innbyggðar afleiður, breyting | 37 | 0 | 0 | 0 | (5.956.381) | (917.029) | 2.752.080 |
| Matsbreyting fjárfestingaeigna | 31 | 0 | 0 | 0 | (14.084.131) | (847.442) | (2.593.970) |
| Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta | | 0 | 0 | 0 | 677.568 | 514.886 | (12.616) |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar | 41 | 2.512.500 | 2.625.000 | 1.312.500 | 2.516.188 | 2.651.171 | 1.266.214 |
| Breyting tekjuskattsskuldbindingar | 44 | 0 | 0 | 0 | 4.615.224 | 471.099 | (1.885.313) |
| Niðurfærsla langtímakrafna | | (381.850) | 0 | 878.134 | (381.850) | 0 | 878.134 |
| Veltufé frá rekstri | | 1.644.082 | (1.525.212) | 5.933.200 | 19.978.201 | 15.539.844 | 20.728.226 |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: | | | | | | | |
| Birgðir, lækun, (hækkun) | | 0 | 0 | 0 | (32.432) | 26.580 | (217.246) |
| Skammtímakröfur, (hækkun), lækun | | (1.333.976) | (1.151.154) | (2.766.753) | (1.038.654) | (997.744) | (2.925.121) |
| Skammtímaskuldir, (lækun), hækkun | | 1.375.750 | 256.619 | 1.874.312 | 3.726.801 | 235.701 | 5.595.887 |
| Framlag vegna lífeyrigræiðslna ársins | 41 | (1.681.154) | (1.500.000) | (2.141.190) | (1.706.092) | (1.500.000) | (2.166.090) |
| Fyrirframgreitt framlag til Brúar Ísj, breyting | | 277.197 | 288.334 | 288.334 | 291.543 | 290.884 | 302.663 |
| Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum | | (1.362.182) | (2.106.201) | (2.745.297) | 1.241.165 | (1.944.579) | 590.092 |
| Handbært fé (til) frá rekstri | | 281.900 | (3.631.413) | 3.187.903 | 21.219.366 | 13.595.265 | 21.318.319 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | | |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum | 31 | (11.300.589) | (19.226.121) | (9.985.930) | (23.738.383) | (36.286.361) | (23.616.975) |
| Fjárfesting í fjárfestingaeignum | 31 | 0 | 0 | 0 | (2.819.924) | (3.686.385) | (3.369.887) |
| Fjárfesting í óefnislegum eignum | 30 | 0 | 0 | 0 | (353.801) | (486.000) | (431.790) |
| Innborguð gatnagerðargjöld | 31 | 1.784.022 | 2.250.000 | 912.258 | 1.784.022 | 2.250.000 | 912.258 |
| Sala byggingaréttar | | 1.909.980 | 2.831.614 | 772.078 | 1.948.243 | 2.831.614 | 772.078 |
| Söluverð seldra rekstrarfjármuna | | 658.725 | 300.753 | 16.885 | 991.252 | 364.786 | 475.507 |
| Breyting á eignarhlutum | | (838.656) | (2.022.780) | (1.075.150) | (267.839) | (1.294.857) | (564.861) |
| Skammtímalíðir vegna fjárfestinga | | (25.328) | 0 | (244.615) | 2.203.937 | 0 | (1.799.470) |
| Bundnar bankainnstæður | | 0 | 0 | 0 | (5.432) | 0 | (36.126) |
| Langtímakröfur, breyting | | 4.047.643 | 3.759.374 | 3.965.000 | 757.543 | 1.337.778 | (947.929) |
| Fjárfestingarhreyfingar | | (3.764.203) | (12.107.159) | (5.639.474) | (19.500.382) | (34.969.426) | (28.607.195) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | | |
| Stofnframlag frá ríki | | 0 | 0 | 0 | 566.047 | 774.594 | 624.930 |
| Tekin ný langtímalán | 42 | 18.618.959 | 24.080.000 | 5.600.565 | 30.838.448 | 36.877.912 | 24.043.117 |
| Nýjar leiguskuldir | 43 | 0 | 0 | 941.326 | 61.652 | 0 | 980.720 |
| Afborganir langtímalána | 42 | (2.014.724) | (1.461.299) | (1.356.948) | (15.474.557) | (14.568.483) | (11.929.257) |
| Afborganir leiguskulda | 43 | (779.405) | (770.876) | (716.044) | (822.171) | (770.876) | (755.462) |
| Greiddir áhættuvarnarsamningar | | 0 | 0 | 0 | 0 | (121.689) | (37.743) |
| Innborgað stofnfé | | 0 | 0 | 0 | 325 | (93.898) | 283.880 |
| Skammtímafjármögnun, breyting | | (471.510) | 0 | 4.744 | (1.180.143) | 16.908 | 241.849 |
| Greiddur arður | | 0 | 0 | 0 | (258.440) | (195.000) | (193.915) |
| Aðrar hreyfingar | | (244) | (0) | 13.068 | (244) | (0) | 12.991 |
| Fjármögnunarhreyfingar | | 15.353.076 | 21.847.825 | 4.486.711 | 13.730.916 | 21.919.468 | 13.271.110 |
| (Lækkun) Hækkun á handbæru fé..... | | 11.870.772 | 6.109.253 | 2.035.140 | 15.449.900 | 545.306 | 5.982.234 |
| Handbært fé í ársbyrjun..... | | 8.110.912 | 1.314.436 | 8.840.324 | 26.318.982 | 17.211.812 | 21.125.297 |
| Áhrif breytinga á eignarhlutafalli á handbært fé..... | | 0 | 0 | 0 | 459 | 163 | (1.814) |
| Áhrif gengisbreyt. á handbært fé..... | | 0 | 0 | 0 | (3.255) | 0 | 365.983 |
| Handbært fé í árslok..... | 18 | 19.981.684 | 7.423.688 | 10.875.465 | 41.766.086 | 17.757.281 | 27.471.702 |

Skýringar með árshlutareikningi

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Reykjavíkurborg, höfuðborg Íslands, er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 133.181 þann 1. desember 2020. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsi Reykjavíkur.

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

2. Grundvöllur reikningskilanna

Árshlutareikningur Reykjavíkurborgar hefur að geyma árshlutareikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A-hluta starfsemi borgarinnar og samantekinn árshlutareikning fyrir alla starfsemi hennar, þ.e. A- og B-hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A-hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð. Til B-hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu borgarinnar, en rekstur þessara fyrirtækja er að stofni til fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B-hluta starfsemi borgarinnar eru: Aflvaki hf., Faxaflóahafnir sf., Félagsbústaðir hf., Íþrótt- og sýningahöllin hf., Malbikunarstöðin Höfði hf., Orkuveita Reykjavíkur, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., Sorpa bs., Strætó bs. og Þjóðarleikvangur ehf.

Árshlutareikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð nr. 696/2019 um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 með áorðnum breytingum. Innifalið í samanteknum árshlutareikningi A- og B-hluta eru árshlutareikningar Orkuveitu Reykjavíkur og Félagsbústaða hf, sem eru gerðir í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Í samræmi við IFRS og ársreikningalög beita félögin eftirfarandi matsaðferðum:

- hluti varanlegra rekstrarfjármuna hefur verið endurmetinn til gangvirðis.
- innbyggðar afleiður eru færðar á gangvirði.
- eignarhlutir í félögum eru færðir á gangvirði.
- aðrar fjáreignir og fjárskuldir eru færðar á gangvirði.

Árshlutareikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður að teknu tilliti til skýringar nr. 3.

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 viðskiptastöðum og langtímalán vegna yfirfærslu eigna og fjárfestinga.

Breytingar á reikningsskilaaðferðum

- Reikningsskil byggðasamla og sameignarfélaga í meirihlutaeign Reykjavíkurborgar eru í þessum árshlutareikningi færð inn í samantekin reikningsskil Reykjavíkurborgar miðað við hlutfallslega ábyrgð borgarinnar í samræmi við breytingar á reglugerð nr. 1212/2015, samanber reglugerð nr. 230/2021. Breytingarnar tóku gildi frá og með 1. janúar 2021. Áður voru reikningsskil þessara byggðasamla og sameignarfélaga að fullu færð inn í samantekin reikningsskil Reykjavíkurborgar. Breytingin hefur ekki áhrif á rekstrarniðurstöðu en veltulur lækka. Áhrifin á samantekinn efnahagsreikning eru að heildareignir og heildarskuldir lækka þar sem áður voru heildareignir og heildarskuldir ofangreindra félaga færðar að fullu inn í samantekinn efnahagsreikning. Eigið fé samtals lækkar sem nemur hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga ofangreindra félaga. Samanburðarfjárhæðum hefur verið breytt til samræmis við breytta framsetningu.

Reikningsskilaaðferðir

4. Innlaun tekna

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

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

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

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

Skýringar með árshlutareikningi

5. Lotun gjalda

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

6. Verðlags- og gengisviðmið

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

7. 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 virðisyrnun.

8. 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 uppseggjanlegir 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 endurmatsdegi að frádregnum afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna er framkvæmt með reglubundnum hætti. Allar verðmatshækkunar vegna þessa endurmats eru færðar yfir á eigið fé. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

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

9. Fjármálagerningar

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

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

Skýringar með árshlutareikningi

10. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

11. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundruðshluti 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 |

12. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

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

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

13. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

14. 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.

15. Niðurfærslur krafna

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

Skýringar með árshlutareikningi

16. Birgðir

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

17. 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.

18. Handbært fé

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

19. Skuldbindingar

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem skuldbinding í efnahagsreikningi samkvæmt tryggingafræðilegu mati. Breyting á skuldbindingunni er færð í rekstrarreikning. Áætlaðar næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda. Sjá nánar í skýringu nr. 41.

20. 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 tekjuskattstofn félaganna er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

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

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

21. Langtímaskuldir

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

22. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuldr 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 lánaþjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

23. Fjárhagsáætlun

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

24. Sjóðstreymisfirlit

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

Skýringar með árshlutareikningi

25. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

| | A-hluti | | A- og B-hluti | |
|---|-----------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------------|
| | Árshlutareikn. | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Árshlutareikn. | Fjárhagsáætlun með viðaukum |
| | jan. sept. 2021 | jan. sept. 2021 | jan. sept. 2021 | jan. sept. 2021 |
| Skatttekjur | | | | |
| Útsvar | | | | |
| Staðgreiðsla | 70.439.216 | 66.479.308 | 70.439.216 | 66.479.308 |
| Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu | (3.997.878) | (3.525.418) | (3.997.878) | (3.525.418) |
| Hlutd Jöfn.sjóðs í staðgr. v. málefna fatlaðs fólks | (5.140.128) | (4.532.680) | (5.140.128) | (4.532.680) |
| | 61.301.210 | 58.421.210 | 61.301.210 | 58.421.210 |
| Eftirá álagt útsvar | 6.415.560 | 2.938.899 | 6.415.560 | 2.938.899 |
| Skattbreytingar | (555.709) | 0 | (555.709) | 0 |
| Afskrifaðar skatttekjur | (632.209) | 0 | (632.209) | 0 |
| Breyting á niðurfærslu | (350.000) | 0 | (350.000) | 0 |
| | 66.178.853 | 61.360.109 | 66.178.853 | 61.360.109 |
| Fasteignaskattar | | | | |
| Fasteignaskattur | 15.413.645 | 15.440.164 | 14.948.685 | 14.968.701 |
| Lóðarleiga | 1.378.809 | 1.386.488 | 1.332.296 | 1.340.437 |
| Afskrifaðir/niðurfærðir fasteignaskattar, breyting | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 16.792.454 | 16.826.652 | 16.280.981 | 16.309.138 |
| Skatttekjur samtals..... | 82.971.307 | 78.186.762 | 82.459.834 | 77.669.247 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | | | | |
| Framlög vegna málefna fatlaðs fólks | 4.486.934 | 4.242.693 | 4.486.934 | 4.242.693 |
| Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög | 1.395.021 | 1.430.611 | 1.395.021 | 1.430.611 |
| | 5.881.955 | 5.673.304 | 5.881.955 | 5.673.304 |
| Aðrar tekjur | | | | |
| Þjónustutekjur | 8.138.389 | 8.063.655 | 15.276.168 | 15.144.328 |
| Eignatekjur | 19.017.008 | 18.470.017 | 19.979.214 | 19.267.391 |
| Endurgreiðslur annarra | 3.925.767 | 3.042.054 | 6.622.607 | 5.638.144 |
| Aðrar tekjur | 2.066.937 | 1.828.185 | 43.621.010 | 43.449.197 |
| Sala byggingarréttar | 1.909.980 | 2.831.614 | 1.909.980 | 2.831.614 |
| Sóluhagnaður eigna | 105.985 | 300.753 | 142.650 | 300.753 |
| Milliviðskipti tekin út | (20.488.050) | (18.704.140) | (26.963.345) | (24.812.763) |
| | 14.676.014 | 15.832.137 | 60.588.284 | 61.818.665 |
| Rekstrartekjur samtals | 103.529.276 | 99.692.203 | 148.930.073 | 145.161.217 |

Skýringar með árshlutareikningi

26. Laun og launatengd gjöld

| Laun og launatengd gjöld greinast þannig: | A-hluti | | A- og B-hluti | |
|--|-----------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------------|
| | Árshlutareikn. | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Árshlutareikn. | Fjárhagsáætlun með viðaukum |
| | jan. sept. 2021 | jan. sept. 2021 | jan. sept. 2021 | jan. sept. 2021 |
| Laun | 51.710.520 | 48.735.665 | 60.531.211 | 58.765.576 |
| Launatengd gjöld | 12.119.627 | 11.261.881 | 14.303.896 | 11.957.876 |
| | 63.830.148 | 59.997.546 | 74.835.107 | 70.723.452 |
| Breyting áfallins orlofs | 0 | 0 | (106.224) | 13.601 |
| Millifærð laun / eignfærð laun | (343.308) | (253.329) | (1.172.465) | (253.329) |
| Laun og launat. gjöld án gjaldfærslu lífeyrisframl. | 63.486.839 | 59.744.217 | 73.556.418 | 70.483.724 |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRb | 2.512.500 | 2.625.000 | 2.516.140 | 2.625.000 |
| Laun og launatengd gjöld samtals | 65.999.339 | 62.369.217 | 76.072.558 | 73.108.724 |

27. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig: | A-hluti | A- og B-hluti |
|---|---------------|----------------|
| Arður af eignarhlutum | 3.819.677 | 121.268 |
| Hagnaður af sölu eignarhluta í félögum | 42.778 | 47.856 |
| Ábyrgðargjald | 374.725 | (28.000) |
| Vaxtatekjur og verðbætur | 429.830 | 550.013 |
| Vaxtagjöld og verðbætur | (4.192.636) | (12.551.840) |
| Fjármagnstekjuskattur | (243.498) | (245.453) |
| Áhættuvarnarsamningar | 0 | (899.055) |
| Gengismunur | (415) | 1.393.991 |
| Gangvirðisbreytingar | 0 | 6.601.049 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals | 230.461 | (5.010.171) |

28. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

| Aðalsjóður | Árshlutareikningur | | | Fjárhagsáætlun |
|--|--------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| | jan. sept. 2021 | | | með viðaukum |
| | Gjöld | Tekjur | Mismunur | jan. sept. 2021 |
| | | | | Nettó |
| Skatttekjur | | 90.438.888 | (90.438.888) | (85.426.134) |
| Fjármála- og áhættustýringarsvið | 1.021.176 | 28.858 | 992.318 | 1.026.229 |
| Framlög til B-hluta fyrirtækja | 2.906.301 | 0 | 2.906.301 | 2.940.433 |
| Íþrótta- og tómsundasvið | 8.502.256 | 1.369.192 | 7.133.064 | 7.204.287 |
| Menningar- og ferðamálasvið | 4.587.421 | 232.644 | 4.354.777 | 4.475.027 |
| Mannauðs- og starfsþróunarsvið | 263.463 | 27.798 | 235.664 | 259.847 |
| Skóla- og frístundasvið | 50.409.278 | 3.458.288 | 46.950.990 | 44.293.464 |
| Skrifstofur miðlægrar stjórnýslu | 1.259.334 | 51.719 | 1.207.615 | 1.292.263 |
| Umhverfis- og skipulagssvið | 11.025.384 | 3.076.013 | 7.949.371 | 7.466.432 |
| Velferðarsvið | 32.166.477 | 4.554.065 | 27.612.411 | 26.867.860 |
| Þjónustu- og nýsköpunarsvið | 2.976.685 | 1.206.071 | 1.770.614 | 1.729.866 |
| Sameiginlegur kostnaður | 5.130.811 | 1.195 | 5.129.616 | 5.274.099 |
| | 120.248.585 | 104.444.733 | 15.803.853 | 17.403.673 |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 267.015 | 7.093.636 | (6.826.622) | (5.275.782) |
| Aðalsjóður samtals | 120.515.600 | 111.538.369 | 8.977.231 | 12.127.891 |

Skýringar með árshlutareikningi

28. Heildaryfirlit um rekstur frh.

| | Árshlutareikningur jan. sept. 2021 | | | Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. sept. 2021 |
|--|---------------------------------------|--------------------|----------------------|---|
| | Gjöld | Tekjur | Mismunur | Nettó |
| A-hluta stofnanir | | | | |
| Eignasjóður | 17.819.622 | 21.183.114 | (3.363.492) | (4.480.863) |
| Milliviðskipti A-hluta | (25.347.850) | (24.811.480) | (536.370) | (526.154) |
| A-hluti samtals | 112.987.372 | 107.910.003 | 5.077.368 | 7.120.875 |
| B-hluta fyrirtæki | | | | |
| Aflvaki hf. | 0 | 0 | 0 | 14 |
| Faxaflóahafnir sf. | 1.823.095 | 2.365.541 | (542.445) | (25.607) |
| Félagsbústaðir hf. | 4.486.731 | 17.629.421 | (13.142.690) | (652.922) |
| Íþrótt- og sýningahöllin hf. | 414.633 | 351.576 | 63.057 | 33.865 |
| Malbikunarstöðin Höfði hf. | 973.679 | 877.840 | 95.839 | (9.518) |
| Orkuveita Reykjavíkur | 26.977.131 | 37.898.641 | (10.921.510) | (8.231.149) |
| Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. | 1.512.075 | 1.731.798 | (219.723) | (550) |
| Sorpa bs. | 1.721.140 | 1.969.267 | (248.127) | (92.501) |
| Strætó bs. | 3.716.863 | 3.638.245 | 78.618 | (123.868) |
| Þjódarleikvangur ehf. | 5.332 | 4.908 | 423 | 0 |
| | 41.630.679 | 66.467.237 | (24.836.558) | (9.102.236) |
| Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага | 0 | (3.967) | 3.967 | 0 |
| Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага | 0 | (673.601) | 673.601 | 514.886 |
| B-hluti samtals | 41.630.679 | 65.789.669 | (24.158.990) | (8.587.350) |
| Milliviðskipti B-hluta | (7.002.313) | (10.555.568) | 3.553.255 | 2.805.000 |
| A- og B-hluti samtals | 147.615.738 | 163.144.104 | (15.528.367) | 1.338.525 |

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

29. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага

| Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig: | A- og B-hluti |
|---|---------------|
| Orkuveita Reykjavíkur - hlutdeildarfélag | (3.967) |
| | (3.967) |

30. Óefnislegar eignir

| Óefnislegar eignir sem samanstanda af hitaréttindum og hugbúnaði greinast þannig: | A- og B-hluti |
|---|---------------|
| Heildarverð | |
| Staða í ársbyrjun | 5.091.101 |
| Viðbætur á árinu | 354.625 |
| | 5.445.726 |
| Afskriftir | |
| Staða í ársbyrjun | 2.253.968 |
| Afskrift ársins | 291.674 |
| | 2.545.642 |
| Bókfært verð í lok tímabils | 2.900.085 |

Skýringar með árshlutareikningi

31. Varanlegir rekstrarfjármunir

| A- hluta greinast þannig: Heildarverð | A-hluti | | | |
|--|----------------------|-----------------------------------|---------------------------------|----------------|
| | Fasteignir | Gatnakerfi | Áhöld og tæki | Samtals |
| Staða í ársbyrjun | 187.601.758 | 32.497.764 | 13.541.704 | 233.641.226 |
| Endurflokkun eigna | 0 | 1.126.651 | 0 | 1.126.651 |
| Viðbætur á árinu | 5.329.062 | 4.651.854 | 1.319.674 | 11.300.589 |
| Gatnagerðargjöld | 0 | (1.784.022) | 0 | (1.784.022) |
| Selt og niðurlagt | (581.418) | 0 | (15.061) | (596.479) |
| Staða í lok tímabils | 192.349.402 | 36.492.247 | 14.846.317 | 243.687.965 |
| Afskriftir | | | | |
| Staða í ársbyrjun | 61.372.145 | 7.668.458 | 7.566.479 | 76.607.082 |
| Endurflokkun eigna | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Afskriftir ársins | 2.177.481 | 974.933 | 983.013 | 4.135.427 |
| Selt og niðurlagt | (30.568) | 0 | (13.171) | (43.738) |
| Staða í lok tímabils | 63.519.058 | 8.643.391 | 8.536.322 | 80.698.771 |
| Bókfært verð í tímabils | 128.830.344 | 27.848.855 | 6.309.995 | 162.989.194 |
| Afskriftahlutföll | 2% - 4% | 4% | 5% - 25% | |
| A- og B-hluta greinast þannig: | A- og B-hluti | | | |
| Heildarverð | Fasteignir | Framleiðslu- og veitukerfi | Gatnakerfi áhöld og tæki | Samtals |
| Staða í ársbyrjun | 227.741.693 | 639.524.652 | 58.077.982 | 925.344.327 |
| Áhrif breyt. á eignarhl. í samlags- og byggðafél | 6.988 | 0 | 5.184 | 12.173 |
| Endurflokkun eigna | (14.530) | (149.350) | 1.038.520 | 874.640 |
| Viðbætur á árinu | 6.719.438 | 9.847.285 | 6.539.452 | 23.106.174 |
| Þýðingarmunur | 0 | 3.088.397 | 0 | 3.088.397 |
| Gatnagerðargjöld | 0 | 0 | (1.784.022) | (1.784.022) |
| Selt og niðurlagt | (619.680) | 0 | (89.701) | (709.381) |
| Staða í lok tímabils | 233.833.908 | 652.310.984 | 63.787.415 | 949.932.308 |
| Afskriftir | | | | |
| Staða í ársbyrjun | 78.001.395 | 311.802.064 | 21.795.026 | 411.598.484 |
| Áhrif breyt. á eignarhl. í samlags- og byggðafél | 1.421 | | 3.024 | 4.445 |
| Endurflokkun eigna | (16.315) | (149.350) | (88.122) | (253.787) |
| Endurmat | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Afskriftir ársins | 2.979.318 | 9.194.411 | 2.551.908 | 14.725.637 |
| Þýðingarmunur | 0 | 678.583 | 0 | 678.583 |
| Selt og niðurlagt | (30.568) | 0 | (68.649) | (99.217) |
| Staða í lok tímabils | 80.935.251 | 321.525.708 | 24.193.186 | 426.654.144 |
| Bókfært verð í tímabils | 152.898.658 | 330.785.276 | 39.594.230 | 523.278.163 |
| Afskriftahlutföll | 2% - 4% | 1% - 14% | 4% - 33,3% | |

Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum sem voru að eftirstöðvum 25.711 m.kr. í lok tímabilsins 30.9.2021. Til viðbótar hefur félagið undirritað tvö tryggingarbréf við viðskiptabanka sinn samtals að fjárhæð 2.620 m.kr. sem einnig eru tryggð með veði í fasteignum félagsins. Langtímalán sem voru að eftirstöðvum 24.120 m.kr. eru tryggð með ábyrgð Reykjavíkurborgar. Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.174 m.kr., eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

Skýringar með árshlutareikningi

31. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.

| Fjárfestingaeignir greinast þannig: | A- hluti | A- og B-hluti |
|-------------------------------------|----------|---------------|
| Heildarverð | | |
| Staða í ársbyrjun | 0 | 99.050.188 |
| Endurmat á árinu | 0 | 14.451.093 |
| Viðbót á árinu | 0 | 2.819.924 |
| Selt á árinu | 0 | (276.700) |
| Staða í lok tímabils | 0 | 116.044.506 |

Framsetning Félagsbústaða hf. í samstæðuuppjöri borgarinnar byggir á gangvirðisuppjöri. Í gangvirðisuppjöri er matsbreyting fasteigna færð gegnum rekstrarreikning.

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðsluferfum sínum og nær endurmatið til eigna sem notaðar eru til framleiðslu á rafmagni, heitu og köldu vatni. Gangvirði framleiðslueigna er ákvarðað út frá afskrifuðu endurstofnverði. Það felur í sér að lagt er mat á breytingar á byggingarkostnaðarverði samskonar eigna og bæði stofnverð og uppsafnaðar afskriftir endurmetnar í samræmi við þær breytingar. Sömu aðferð er beitt við ákvörðuð 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 frádrögnum afskriftum.

32. Leigueignir

| Leigueignir greinast þannig: | A-hluti | A- og B-hluti |
|-----------------------------------|------------|---------------|
| Staða í byrjun árs | 12.160.962 | 14.056.276 |
| Viðbót á tímabilinu | 0 | 76.179 |
| Verðbætur | 0 | 30.414 |
| | 12.160.962 | 14.162.869 |
| Afskrifað í upphafi árs | 6.626.170 | 6.856.848 |
| Afskrifað á tímabilinu | 482.617 | 576.152 |
| | 7.108.787 | 7.433.000 |
| Bókfært verð í lok tímabils | 5.052.175 | 6.729.869 |
| Afskriftahlutföll | 4% - 17% | 1% - 50% |

33. Afskriftir og virðisrýrnun

| Afskriftir og virðisrýrnun í rekstrarreikningi greinast þannig: | A-hluti | A- og B-hluti |
|--|-----------|---------------|
| Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringar nr. 30 | 4.135.427 | 14.725.637 |
| Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29 | 0 | 291.674 |
| Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 31 | 482.617 | 576.152 |
| Afskriftir á tímabilinu | 4.618.044 | 15.593.463 |
| Fært í rekstrarreikning | 4.618.044 | 15.572.209 |
| Fært til lækunar skuldbindinga ofl. | 0 | 21.254 |
| | 4.618.044 | 15.593.463 |

Skýringar með árshlutareikningi

34. Fasteignamat og váttryggingaverð

| Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig: | A-hluti | A- og B-hluti |
|---|-------------|---------------|
| Fasteignamat húsa 31.12.2020 | 120.469.944 | 166.110.246 |
| Fasteignamat lóða 31.12.2020 | 31.442.805 | 70.383.174 |
| Brunabótamat 31.12.2020 | 190.745.968 | 254.941.176 |
| Bókfært verð í lok tímabils | 128.830.344 | 152.898.658 |
| Bókfært verð fjárfestingaeigna í lok tímabils | 0 | 116.044.506 |

35. Tryggingaverð lausafjármuna

Samkvæmt ákvörðun borgarstjórnar Reykjavíkur eru lausafjármunir A-hluta ekki váttryggðir sérstaklega, nema þegar lögbundnar ábyrgðartryggingar eiga við. Váttryggingaverðmæti eigna B-hluta nam um 413.141 m.kr. í árslok 2020.

36. 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 | |
| Malbikunarstöðin Höfði hf. | 99,0% | 100,0% | 190.575 | |
| Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. | 60,8% | 60,8% | 1.027.526 | |
| Sorpa bs. | 60,5% | 60,5% | 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 | | | <u>6.453.337</u> | |
| Hlutdeildarfélag | | | | |
| Betri samgöngur ohf. | 14,1% | 14,1% | 563 | 563 |
| Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf. | 46,0% | 46,0% | 788.085 | 0 |
| Situs ehf. | 46,0% | 46,0% | 1.885 | 1.885 |
| Minjavernd hf. | 38,3% | 38,3% | 107.839 | 121.239 |
| Metan hf. | | 100,0% | | 11.917 |
| Íslensk Nýorka | | 29,5% | | 29.258 |
| Netorka hf. | | 38,4% | | 44.411 |
| Orkuskipti REYST hf. | | 45,0% | | 3.753 |
| Samtals hlutdeildarfélag | | | <u>898.372</u> | <u>213.027</u> |
| Önnur félög | | | | |
| Landsnet hf. | | 6,78% | | 5.867.000 |
| 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. | | 100,00% | | 1.511 |
| Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf. | | 50,00% | | 57.030 |
| Próunarfélag Grundatanga ehf. | 16,67% | 33,33% | 750 | 1.317 |
| Önnur félög | | | 40 | 537 |
| Samtals önnur félög | | | <u>1.590.751</u> | <u>7.572.836</u> |
| Stofnframlög | | | | |
| Þjarg íbúðafélag hses. | | | 2.332.290 | 2.332.290 |
| Brynja, hússjóður Öryrkjabandalags Íslands | | | 248.580 | 248.580 |
| Arnrún íbúðarfélag hses | | | 50.210 | 50.210 |
| Félagsbústaðir hf. | | | 1.148.004 | 0 |
| Stakkahlíð hses. | | | 343.912 | 343.912 |
| Byggingarfélag námsmanna ses | | | 177.511 | 177.511 |
| Andrastaðir hses | | | 27.992 | 27.992 |
| Leigufélag aldraðra hses | | | 203.714 | 203.714 |
| | | | <u>4.532.213</u> | <u>3.384.209</u> |
| Samtals eignarhlutir í félögum | | | <u>13.474.673</u> | <u>11.170.072</u> |

Skýringar með árshlutareikningi

37. 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 verið metið og fært í reikningsskilin.

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

| Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig: | 30.9.2021 | 31.12.2020 |
|---|---------------|---------------|
| Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun | (5.956.381) | (6.679.329) |
| Breyting á gangvirði á tímabilinu | 7.864.406 | 722.948 |
| Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í árslok, (skuld) | 1.908.025 | (5.956.381) |

Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:

| | | |
|--|-----------|---------------|
| Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld) | 197.388 | (4.907.730) |
| Skammttímahluti innbyggðra afleiða (skuld) | 1.710.637 | (1.048.651) |
| Innbyggðar afleiður samtals | 1.908.025 | (5.956.381) |

38. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki | Verðtryggt | Óverðtryggt | Samtals |
|----------------------------------|---------------|-------------|---------------|
| Staða í byrjun ársins | 3.321.522 | 0 | 3.321.522 |
| Afborgarnir á árinu | (3.325.369) | 0 | (3.325.369) |
| Verðbætur | 3.847 | 0 | 3.847 |
| | 0 | 0 | 0 |

Aðrar langtímakröfur A-hluta

| | | | |
|-----------------------------|------------|---------------|---------------|
| Staða í byrjun ársins | 321.400 | 7.880.826 | 8.202.226 |
| Ný lán | 0 | 626.231 | 626.231 |
| Afborganir | (70.070) | (1.278.435) | (1.348.505) |
| Verðbætur | 9.208 | 0 | 9.208 |
| | 260.538 | 7.119.786 | 7.380.324 |
| Óbein niðurfærsla | 0 | (5.623.082) | (5.623.082) |
| | 260.538 | 1.496.704 | 1.757.242 |
| Næsta árs afborganir | (85.687) | (683.338) | (769.025) |
| | 174.852 | 813.366 | 988.217 |

Aðrar langtímakröfur A- og B-hluta

| | | | |
|---|-------------|---------------|---------------|
| Staða í byrjun ársins | 646.035 | 7.880.826 | 8.526.861 |
| Áhrif breytinga á eignarhlutfalli í samlags- og byggðafélögum | 71 | | 71 |
| Ný lán | 39.996 | 626.231 | 666.227 |
| Endurflokkun | 0 | (108.835) | (108.835) |
| Afborganir | (140.071) | (1.278.435) | (1.418.506) |
| Verðbætur | 16.142 | 0 | 16.142 |
| | 562.174 | 7.119.786 | 7.681.960 |
| Óbein niðurfærsla | 0 | (5.623.082) | (5.623.082) |
| | 562.174 | 1.496.704 | 2.058.878 |
| Næsta árs afborganir | (175.314) | (683.338) | (858.652) |
| | 386.860 | 813.366 | 1.200.225 |

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:

| | A-hluti | A- og B-hluti |
|--------------------------------------|-----------|---------------|
| Tímabilið 01.10.2021-30.9.2022 | 769.025 | 858.652 |
| Tímabilið 01.10.2022-30.9.2023 | 206.170 | 259.269 |
| Tímabilið 01.10.2023-30.9.2024 | 122.072 | 172.392 |
| Tímabilið 01.10.2024-30.9.2025 | 3.478 | 52.834 |
| Tímabilið 01.10.2025-30.9.2029 | 0 | 16.528 |
| Síðar | 656.497 | 699.203 |
| | 1.757.242 | 2.058.878 |

Skýringar með árshlutareikningi

39. Handbært fé og bundnar bankainnstæður

| Handbært fé og bundnar bankainnstæður greinast þannig: | A-hluti | A- og B-hluti |
|---|-------------------|-------------------|
| Markaðsverðbréf | 0 | 13.195.338 |
| Bankainnstæður og skammtímaverðbréf innleysanleg fyrirvalaust | 19.981.684 | 41.766.086 |
| | <u>19.981.684</u> | <u>54.961.424</u> |

40. Eigið fé

| Yfirlit um eiginfjárreikning: | A-hluti | A- og B-hluti |
|--|-------------------|--------------------|
| Staða í ársbyrjun | 91.823.088 | 325.268.859 |
| Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur o.fl. | 0 | 1.242.111 |
| Önnur breyting | 0 | 214.598 |
| Rekstrarniðurstaða | (5.077.368) | 15.528.367 |
| | <u>86.745.720</u> | <u>342.253.935</u> |

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

41. Lífeyrisskuldbinding vegna LsRb

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 39.184 m.kr. í árslok 2020, en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 39.876 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 mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta vegna LsRb eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur í samræmi við tillögu Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga að breytingu dánar- og eftirlifendataflna frá 9. desember 2020. Við tryggingafræðilega athugun á fjárhag LsRb er hins vegar stuðst við gildandi dánar- og eftirlifendatöflur sem miðast við reynslu árunna 2014-2018. Spálíkanið frá 9. desember 2020 felur í sér breytta aðferðafræði við mat á dánar- og lífslíkum á þann veg að gert er ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi að lengjast næstu áratugin á stað þess að miða dánar- og lífslíkur við reynslu undangenginna ára. Það er mat stjórnenda Reykjavíkurborgar að þessi nýja aðferðafræði gefi gleggri mynd af lífeyrisskuldbindingu A-hluta og að Reykjavíkurborg beri að taka tillit til hennar með vísan til ársreikningalaga, jafnvel þótt þessi aðferð hafi ekki tekið gildi samkvæmt reglum um tryggingafræðilega athugun lífeyrissjóða. Mat stjórnenda byggir m.a. á því að Lífeyrissjóður starfsmanna Reykjavíkurborgar er lokaður sjóður.

Mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta var unnin af tryggingastærðfræðingi LsRb á sama hátt og tryggingafræðileg athugun sjóðsins með framangreindum breytingum á forsendum. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu janúar til september 2021 er áætluð.

| Skuldbindingin greinist þannig: | A-hluti | A- og B-hluti |
|---|-------------------|-------------------|
| Lífeyrisskuldbinding 1.1.2021 | 39.184.152 | 39.876.179 |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu | 2.512.500 | 2.516.188 |
| Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á tímabilinu | (1.681.154) | (1.706.092) |
| Lífeyrisskuldbinding 30.9.2021 | <u>40.015.498</u> | <u>40.686.276</u> |
| Skammtíahluti lífeyrisskuldbindingar | 2.250.000 | 2.283.000 |
| Langtíahluti lífeyrisskuldbindingar | 37.765.498 | 38.403.276 |
| | <u>40.015.498</u> | <u>40.686.276</u> |

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

Skýringar með árshlutareikningi

42. Langtímaskuldir

A-hluti

| Langtímaskuldir greinast þannig: | Gengistryggt | Verðtryggt | Óverðtryggt | Samtals |
|---------------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Staða í byrjun árs | 0 | 41.873.933 | 13.926.293 | 55.800.226 |
| Viðbót á árinu | 0 | 7.220.052 | 11.398.907 | 18.618.959 |
| Afborganir tímabilsins | 0 | (886.473) | (1.119.250) | (2.005.723) |
| Verðbætur og afföll tímabilsins | 0 | 1.626.052 | (96.346) | 1.529.707 |
| | 0 | 49.833.565 | 24.109.605 | 73.943.169 |
| Næsta árs afborgun | 0 | (1.560.778) | (1.236.743) | (2.797.521) |
| | 0 | 48.272.787 | 22.872.861 | 71.145.648 |

A- og B-hluti

| Langtímaskuldir greinast þannig: | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Staða í byrjun árs | 70.788.101 | 175.109.834 | 30.290.858 | 276.188.794 |
| Áhrif breytinga á eignarhl. í samlags- og byggðafél | 0 | 2.556 | 0 | 2.556 |
| Viðbót tímabilsins | 2.938.800 | 11.676.342 | 16.223.306 | 30.838.448 |
| Afborgun tímabilsins | (5.366.080) | (6.505.071) | (3.603.405) | (15.474.556) |
| Verðbætur og afföll tímabilsins | (346.410) | 6.155.017 | (96.346) | 5.712.261 |
| | 68.014.411 | 186.438.678 | 42.814.413 | 297.267.502 |
| Næsta árs afborgun | (7.510.143) | (8.627.433) | (1.736.624) | (17.874.200) |
| | 60.504.268 | 177.811.245 | 41.077.789 | 279.393.302 |

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

| | A-hluti | A- og B-hluti |
|--------------------------------------|------------|---------------|
| Tímabilið 01.10.2021-30.9.2022 | 2.797.521 | 17.874.200 |
| Tímabilið 01.10.2022-30.9.2023 | 2.838.036 | 25.160.142 |
| Tímabilið 01.10.2023-30.9.2024 | 2.881.295 | 20.314.044 |
| Tímabilið 01.10.2024-30.9.2025 | 7.721.534 | 24.795.144 |
| Tímabilið 01.10.2025-30.9.2029 | 2.987.669 | 19.390.692 |
| Síðar | 54.717.114 | 189.733.282 |
| | 73.943.169 | 297.267.502 |

Langtímaskuldir A-hluta við B-hluta fyrirtæki

| | A-hluti | A- og B-hluti |
|------------------------------|-----------|---------------|
| Staða í byrjun árs | 12.076 | 2.953 |
| Afborganir tímabilsins | (9.002) | (2.200) |
| Verðbætur tímabilsins | 222 | 54 |
| | 3.296 | 806 |
| Næsta árs afborgun | (3.296) | (806) |
| | 0 | 0 |

Skýringar með árshlutareikningi

43. Leiguskuldir

Eignasjóður hefur gert leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar sbr. skýr. 22. Leigusamningarnir eru verðtryggðir.

| | A-hluti | A- og B-hluti |
|--|---------------|---------------|
| Staða í byrjun árs | 11.353.953 | 13.049.778 |
| Viðbót á tímabilinu | 0 | 61.652 |
| Afborganir á tímabilinu | (779.405) | (822.171) |
| Verðbætur tímabilsins | 471.846 | 470.005 |
| | 11.046.394 | 12.759.264 |
| Næsta árs afborgun | (1.085.793) | (1.228.213) |
| | 9.960.602 | 11.531.051 |
| Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár: | | |
| Tímabilið 01.10.2021-30.9.2022 | 1.085.793 | 1.228.213 |
| Tímabilið 01.10.2022-30.9.2023 | 1.125.355 | 1.262.910 |
| Tímabilið 01.10.2023-30.9.2024 | 1.143.602 | 1.234.411 |
| Tímabilið 01.10.2024-30.9.2025 | 1.136.732 | 1.212.201 |
| Tímabilið 01.10.2025-30.9.2029 | 1.152.525 | 1.224.249 |
| Síðar | 5.402.387 | 6.597.280 |
| | 11.046.394 | 12.759.264 |

44. 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, Íþróttta- og sýningahöllin og Malbikunarstöðin Höfði.

| Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig: | Tekjuskatts-eign | Tekjuskatts-skuldbinding |
|--|------------------|--------------------------|
| Staða í ársbyrjun | 6.675.003 | 14.943.963 |
| Áhrif af sérstöku endurmati fastafjármuna | 170.447 | 0 |
| Reiknaður tekjuskattur á tímabilinu | (4.114.813) | 650.981 |
| Aðrar breytingar | 0 | 64.148 |
| Tekjuskattur til greiðslu | 0 | (1.279.419) |
| Staða í lok tímabils | 2.730.637 | 14.379.674 |

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

| | Tekjuskatts-eign | Tekjuskatts-skuldbinding |
|--|------------------|--------------------------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir | 831.706 | 15.091.020 |
| Innbyggðar afleiður | (717.417) | 0 |
| Aðrir liðir | 961.125 | (572.444) |
| Áhrif af yfirfæranlegu skattalegu tapi | 1.655.223 | (138.902) |
| Áhrif af niðurfærslu á skattalegu tapi | | 0 |
| Staða í lok tímabils | 2.730.637 | 14.379.674 |

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

45. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings í árslok eru áætlaðar út frá skuldbindingum í árslok 2020.

| | A-hluti | A- og B-hluti |
|---|-------------|---------------|
| Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga | 35.259.910 | 38.434.010 |
| Yfirlit yfir ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána | 287.431 | 287.431 |
| Skuldbindingar A-hluta Reykjav.borgar vegna B-hluta fyrirtækja utan efnahags | 98.840.926 | 0 |
| | 134.388.268 | 38.721.442 |

Skýringar með árshlutareikningi

Önnur mál

46. Virðisaukaskattskvöð

Eignasjóður á í bílastæðahúsi Hörpu. Bílastæðahúsið er skráð með sérstakri skráningu samkvæmt 4. mgr. 6. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Áhvílandi virðisaukaskattskvöð í árslok 2020 nam 231 m.kr.

47. Samgöngusáttmáli

Í október 2020 var undirritað hluthafasamkomulag sveitarfélaganna á höfuðborgarsvæðinu og íslenska ríkisins um eignarhald og stjórnskipulag í félaginu Betri samgöngur ohf. Hlutfé félagsins nemur 4 m.kr. og nemur hlutur Reykjavíkurborgar 14,1%. Betri samgöngur ohf. gerir ráð fyrir að fjárfesta fyrir um 52.000 m.kr. í stofnvegum, 50.000 m.kr. í Borgarlínunni, 8.000 mkr. í virkum ferðamatum fyrir gangandi og hjólandi og 7.000 m.kr. í umferðarstýringu og öryggi.

Samkvæmt samkomulaginu þá er gert ráð fyrir að árlegt framlag Reykjavíkurborgar til verkefnisins verði um 564 m.kr. eða alls 8.461 m.kr. á samningstímanum.

48. Málaferli

Verktakafyrirtækið Sérverk ehf. hefur stefnt Reykjavíkurborg til greiðslu 120 m.kr. ásamt vöxtum. Ágreiningur aðila lýtur að lögmæti samningsbundins gjalds vegna uppbyggingaráforma. Reykjavíkurborg er aðallega stefnt til endurgreiðslu umrædds gjalds en til vara er krafist viðurkenningar á því að umrætt gjald sé ólögmætt. Með dómi Héraðsdóms Reykjavíkur í málinu sem kveðinn var upp 26. júní 2020 var Reykjavíkurborg sýknuð af öllum dómkörfum. Sérverk ehf áfrýjaði dóminum til Landsréttar þar sem málið bíður flutnings. Fari svo að dómstólar fallist á kröfur Sérverks ehf. í málinu má ætla að kröfur á hendur Reykjavíkurborg um endurgreiðslu sambærilegra samningsbundinna gjalda geti numið hundruðum milljóna króna.

Á meðal annarra skammtímaskulda A- og B-hluta eru færðir gjaldfallnir afleiðusamningar Orkuveitu Reykjavíkur að fjárhæð 740 m.kr. Samningarnir hafa ekki verið gerðir upp, en málaferli eru í gangi vegna þeirra. Í júlí 2020 dæmdi Hérðasdómur Reykjavíkur Orkuveitu Reykjavíkur í óhag og dæmdi félagið til að greiða þrotabúi Glitnis 747 m.kr. auk dráttarvaxta vegna uppgjörs á fyrrnefndum afleiðusamningum. Miðað við stöðuna þann 31.12.2020 þá er fjárhæðin með dráttarvöxtum 3.238 m.kr. Það er mat stjórnenda Orkuveitu Reykjavíkur að ekki sé ástæða til að breyta umræddri varúðarniðurfærslu. Forsendan er sú að niðurstaða málaferlanna liggur ekki fyrir. Þetta mat verður endurskoðað eftir því sem tilefni er til. Dómurinn tekur ekki undir sjónarmið OR í málinu og hefur félagið áfrýjað dómi Hérðasdóms Reykjavíkur til Landsréttar, málið er flutt fyrir réttinum og er dómsniðurstöðu nú beðið. Dómsfjárhæðin kemur ekki til greiðslu fyrr en lokaniðurstaða dómstóla liggur fyrir, hvort sem það verður fyrir Landsrétti eða Hæstarétti.

Ljósleiðarinn ehf. (áður Gagnaveita Reykjavíkur), dótturfélag Orkuveitu Reykjavíkur sendi Símanum hf. í mars 2019 kröfu um fébætur vegna tjóns sem fyrirtækið telur sig hafa orðið fyrir vegna brots á fjölmiðlalögum, sem Póst- og fjarskiptastofnun birti ákvörðun um 3. júlí 2018. Nemur krafan um 1,3 milljarði króna vegna tapaðra tekna, kostnaðar og vaxta. Óskað var formlegra viðbragða frá Símanum. Framangreindu bréfi svöruðu lögmenn Símans með bréfi dags. 19 mars 2019 þar sem Síminn hf. hafnaði kröfunni alfarið. Síminn hf. höfðaði dómsmál á hendur Póst- og fjarskiptastofnun, Ljósleiðarans ehf., Sýn hf. og Mílu ehf. vegna ákvörðunar Póst- og fjarskiptastofnunar um lögbrotið. Dómur Héraðsdóms var kveðinn upp þann 1. júlí 2020, þar sem ákvörðun Póst- og fjarskiptastofnunar var staðfest, þó með nokkrum breytingum á forsendum. Málinu var áfrýjað til Landsréttar af Símanum hf., Póst- og fjarskiptastofnun og Sýn hf. og bíður þar nú meðferðar. Ekkert hefur verið fært vegna þessarar kröfu í ársreikning félagsins né í samantekinn árshlutareikning Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar - september 2021.

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.

49. Heimfaraldur af völdum COVID-19

Kórónaveirufaraldurinn hefur verið viðvarandi meira og minna allt þetta ár og hafa samkomutakmarkanir og aðrar aðgerðir sett svip sinn á daglegt líf. Bólusetningar hafa gengið vel á Íslandi og eru nú um 89% landsmanna 12 ára og eldri eru nú fullbólusettir. Umtalsvert álag hefur verið á stofnanir borgarinnar það sem af er ári, þar sem tekist hefur verið á við samkomutakmarkanir, hólfaskiptingar og önnur úrræði til að fylgja smitgát í samræmi við reglugerðir og fyrirmæli sóttvarnaryfirvalda. Viðbrögð stofnana hafa valdið talsverðum viðbótarútgjöldum í rekstri borgarinnar af þeim sökum. Samkomutakmörkunum var aflétt alfarið um miðjan júní en Delta afbrigði veirunnar hefur á síðustu vikum valdið nýrri bylgju faraldursins og enn á ný er tekist á við samkomutakmarkanir og aðgerðir sem fela í sér aukið álag á stofnanir og rekstur.

EKKI sér fyrir endann á faraldrinum og umtalsverð óvissa er um efnahagsleg áhrif hans til lengri tíma, þar sem bólusetningar og þróun faraldursins í okkar helstu viðskiptalöndum hafa jafnframt afleiðt áhrif á efnahagslíf þjóðarinnar. Framundan er frekari skipulagning á viðbrögðum og aðgerðum borgarinnar með hliðsjón af þeirri stöðu sem Ísland er í, þar sem stór hluti þjóðarinnar er bólusettur en ný afbrigði valda nýjum bylgjum.

Fjárhagsstaða Reykjavíkurborgar er sterk og borgin hefur fjárhagslegan styrk til þess að taka á sig veruleg áföll vegna afleiðinga faraldursins. Samþykkt hafa verið lög frá Alþingi sem miða að því að gera sveitarfélögunum kleift að takast á við vandann til skemmri og millilangs tíma með tilslökun í fjármálareglum sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 fram til ársins 2025.

Skýringar með árshlutareikningi

50. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í borgarstjórn auk borgarstjóra og staðgengla hans eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila, ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna. Þá eru 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.

51. Vatnstjón hjá Vatns- og fráveitu

Vatns- og fráveita Orkuveitu Reykjavíkur stendur fyrir framkvæmdum við Suðurgötu sem m.a. felast í endurnýjun á lögnum. Aðfaranótt 21. janúar 2021 fór stofnlögn vatns í sundur með þeim afleiðingum að vatn flæddi inn í byggingar Háskóla Íslands. Tjónið hefur verið tilkynnt til tryggingafélags Vatns- og fráveitu, ráðgjafa og verktaka. Tjónamat hefur ekki farið fram né mat á bótaskyldu. Vatns- og fráveita er með frjálsa ábyrgðartryggingu sem tekur til skaða bótaábyrgðar sem fellur á félagið. Skilmálar þeirra tryggingar mæla fyrir um 5 m.kr. sjálfsábyrgð og 50% af fjárhæð tjóns eftir það. Þak tryggingarinnar er 300 m.kr.

52. Viðgerð á höfuðstöðvum Orkuveitu Reykjavíkur

Í lok ágúst 2015 komu í ljós alvarlegar rakaskemmdir á húsnæði OR að Bæjarhálsi 1. Niðurstaða ítarlegrar valkostagreiningar var að fjarlægja gallaða útveggi hússins, rétta það af og endurbyggja veggina. OR hefur gert verksamning um endurbætur á húsnæðinu við Ístak. Framkvæmdir hófust í maí 2021 og eru á áætlun. Áætlaður verktími er 22 mánuðir og fjárhæð verksamnings við Ístak er um 1.580 m.kr. en áfallinn framkvæmdakostnaður nú af verksamningnum er um 155 m.kr.

Skýringar með árshlutareikningi

53. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

| | A-hluti | | A- og B-hluti | |
|--|-----------------------------------|---|-----------------------------------|---|
| | Árshlutareikn. jan. sept. 2021 | Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. sept. 2021 | Árshlutareikn. jan. sept. 2021 | Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. sept. 2021 |
| Útsvar | 63,9% | 61,5% | 44,4% | 42,3% |
| Fasteignaskattar | 16,2% | 16,9% | 10,9% | 11,2% |
| Skatttekjur samtals | 80,1% | 78,4% | 55,4% | 53,5% |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 5,7% | 5,7% | 3,9% | 3,9% |
| Aðrar tekjur | 14,2% | 15,9% | 40,7% | 42,6% |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| Laun og launatengd gjöld | 61,3% | 59,9% | 49,4% | 48,6% |
| Hækkun lífeyrisskuldbindinga | 2,4% | 2,6% | 1,7% | 1,8% |
| Annar rekstrarkostnaður | 36,9% | 39,5% | 30,6% | 33,3% |
| Rekstrargjöld samtals | 100,7% | 102,0% | 81,7% | 83,7% |
| Framlegð (EBITDA) | (0,7%) | (2,0%) | 18,3% | 16,3% |
| Afskriftir | 4,5% | 4,8% | 10,5% | 11,0% |
| Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld) | (5,1%) | (6,9%) | 7,9% | 5,3% |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | 0,2% | (0,3%) | (3,4%) | (4,9%) |
| Tekjuskattur | 0,0% | 0,0% | (3,1%) | (1,6%) |
| Matsbreyting fjárfestingaæigna | 0,0% | 0,0% | 9,5% | 0,6% |
| Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага | 0,0% | 0,0% | (0,5%) | (0,4%) |
| Rekstrarniðurstaða | (4,9%) | (7,1%) | 10,9% | (0,6%) |
| Veltufé frá rekstri | 1,6% | (1,5%) | 13,4% | 10,7% |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | (10,9%) | (19,3%) | (18,1%) | (27,9%) |
| Heildarskuldir og skuldbindingar | 138,4% | - | 270,2% | - |

Í þúsundum kr. á íbúa:

Rekstur:

| | | | | |
|---|---------|---------|---------|---------|
| Skatttekjur | 609 | 574 | 606 | 570 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 43 | 42 | 43 | 42 |
| Aðrar tekjur | 108 | 116 | 445 | 454 |
| Rekstrartekjur samtals | 760 | 732 | 1.094 | 1.066 |
| Laun og launatengd gjöld | (485) | (458) | (559) | (537) |
| Annar rekstrarkostnaður og afskriftir | (315) | (324) | (449) | (472) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | 2 | (2) | (37) | (52) |
| Annað | 0 | 0 | 70 | (10) |
| Rekstrarniðurstaða | (37) | (52) | 114 | (10) |

Sjóðstreymi:

| | | | | |
|-------------------------------|----|--------|-----|-----|
| Veltufé frá rekstri | 12 | (11) | 147 | 114 |
| Handbært fé frá rekstri | 2 | (27) | 156 | 100 |

| | A-hluti | | A- og B-hluti | |
|--|-------------|-------------|---------------|-------------|
| | 30.9.2021 | 2020 | 30.9.2021 | 2020 |
| Aðrar lykiltölur: | | | | |
| Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask. | 1,58 | 1,28 | 1,53 | 1,26 |
| Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn | 0,38 | 0,43 | 0,47 | 0,47 |
| Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands): | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
| Íbúafjöldi 1. desember | 136.181 | 131.146 | 128.724 | 126.109 |
| Breyting frá fyrra ári | 5.035 | 2.422 | 2.615 | 1.484 |

Skýringar með árshlutareikningi

54. Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:

| | Áætlun 2021 | | Ársreikningar | | | |
|--|----------------------------|--------------------|---------------|----------|----------|-----------|
| | með viðaukum jan.-sept. | 2021 jan.-sept. | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
| Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga | | | | | | |
| Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. | - | - | 241 | 11.055 | 12.334 | (6.027) |
| Skuldaviðmið..... | - | - | 56% | 52% | 49% | 44% |
| Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall | - | - | 95% | 91% | 90% | 85% |
| Aðrar lykiltölur: | | | | | | |
| Langtímaskuldir og skuldbindingar | | | | | | |
| í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi) | (81,11) | 72,30 | 19,82 | 7,40 | 6,39 | 8,76 |
| Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn | 36% | 38% | 43% | 47% | 47% | 46% |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda | (0,68) | 0,59 | 1,82 | 4,85 | 5,07 | 4,11 |
| Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask. | 1,13 | 1,58 | 1,28 | 1,17 | 1,23 | 1,29 |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Skatttekjur | 78,4% | 80,1% | 79,9% | 80,5% | 77,4% | 73,4% |
| Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | 5,7% | 5,7% | 6,2% | 6,1% | 6,2% | 6,2% |
| Aðrar tekjur | 15,9% | 14,2% | 13,9% | 13,4% | 16,5% | 20,4% |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| Laun og launatengd gjöld | 59,9% | 61,3% | 59,3% | 55,3% | 52,7% | 52,7% |
| Hækkun lífeyrisskuldbindinga | 2,6% | 2,4% | 2,6% | 2,6% | 3,9% | 6,0% |
| Annar rekstrarkostnaður | 39,5% | 36,9% | 38,1% | 37,1% | 34,9% | 33,3% |
| Afskriftir | 4,8% | 4,5% | 4,6% | 4,3% | 4,1% | 4,0% |
| Rekstrargjöld samtals | 106,9% | 105,1% | 104,6% | 99,2% | 95,7% | 96,1% |
| Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði | (6,9%) | (5,1%) | (4,6%) | 0,8% | 4,3% | 3,9% |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (0,3%) | 0,2% | 0,1% | 0,3% | (0,4%) | 0,4% |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | (7,1%) | (4,9%) | (4,5%) | 1,1% | 3,9% | 4,3% |
| Framlegð (EBITDA) | -2,0% | -0,7% | 0,0% | 5,1% | 8,4% | 7,9% |
| Veltufé frá rekstri | (1,5%) | 1,6% | 4,0% | 10,1% | 11,5% | 8,0% |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum | (19,3%) | (10,9%) | (12,1%) | (13,0%) | (16,2%) | (13,3%) |
| Í þúsundum kr. á íbúa: | | | | | | |
| Rekstur: | | | | | | |
| Skatttekjur | 587 | 623 | 772 | 757 | 720 | 674 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | 43 | 44 | 60 | 57 | 57 | 57 |
| Aðrar tekjur | 119 | 110 | 134 | 126 | 153 | 187 |
| Rekstrartekjur samtals | 749 | 777 | 966 | 941 | 931 | 918 |
| Laun og launatengd gjöld | (449) | (477) | (573) | (520) | (491) | (484) |
| Hækkun lífeyrisskuldbindinga | (20) | (19) | (25) | (24) | (37) | (56) |
| Annar rekstrarkostnaður og afskriftir | (332) | (322) | (413) | (389) | (363) | (343) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (2) | 2 | 1 | 3 | (4) | 4 |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | (53) | (38) | (44) | 10 | 37 | 39 |
| Sjóðstreymi: | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri | (11) | 12 | 38 | 95 | 107 | 73 |
| Handbært fé frá rekstri | (27) | 2 | 8 | 84 | 96 | (8) |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum | (144) | (85) | (117) | (122) | (150) | (122) |
| Efnahagur: | | | | | | |
| Eignir | 1.717 | 1.727 | 1.619 | 1.600 | 1.588 | 1.460 |
| Eigið fé | 626 | 651 | 689 | 745 | 748 | 678 |
| Skuldir | 1.091 | 1.076 | 929 | 856 | 840 | 782 |
| Álagningarhlutföll: | | | | | | |
| Útsvar | 14,52% | 14,52% | 14,52% | 14,52% | 14,52% | 14,52% |
| Fasteignaskattur, A-flokkur | 0,18% | 0,18% | 0,18% | 0,18% | 0,18% | 0,20% |
| Fasteignaskattur, B-flokkur | 1,32% | 1,32% | 1,32% | 1,32% | 1,32% | 1,32% |
| Fasteignaskattur, C-flokkur | 1,65% | 1,65% | 1,65% | 1,65% | 1,65% | 1,65% |
| Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands): | | | | | | |
| Íbúafjöldi 1. desember | 133.181 | 133.181 | 133.181 | 131.146 | 128.724 | 126.109 |
| Breyting frá fyrra ári | | 2.035 | 2.035 | 2.422 | 2.615 | 2.976 |
| Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári | | 1,6% | 1,6% | 1,9% | 2,1% | 2,4% |

Skýringar með árshlutareikningi

55. Lykiltölur A- og B-hluta

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

| | Áætlun 2021 með viðaukum jan.-sept. | Ársreikningar | | | | |
|--|---|--------------------|----------|----------|----------|----------|
| | | 2021 jan.-sept. | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
| Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga** | | | | | | |
| Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr. * | - | - | 8.778 | 27.493 | 35.246 | 18.442 |
| Skuldaviðmið án OR..... * | - | - | 88% | 79% | 73% | 67% |
| Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall án OR..... | - | - | 126% | 119% | 114% | 108% |
| Aðrar lykiltölur: | | | | | | |
| Langtímaskuldir og skuldbindingar | | | | | | |
| í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi) | - | 17,39 | 12,30 | 8,18 | 6,58 | 7,49 |
| Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn | - | 47% | 47% | 50% | 49% | 49% |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda | 1,01 | 1,23 | 1,34 | 1,68 | 1,70 | 2,04 |
| Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask. | - | 1,53 | 1,26 | 1,14 | 1,12 | 1,10 |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Skatttekjur | 53,5% | 55,4% | 54,9% | 53,3% | 51,2% | 48,9% |
| Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | 3,9% | 3,9% | 4,3% | 4,0% | 4,1% | 4,2% |
| Aðrar tekjur | 42,6% | 40,7% | 40,8% | 42,7% | 44,7% | 47,0% |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| Laun og launatengd gjöld | 48,6% | 49,4% | 48,2% | 45,0% | 42,8% | 43,5% |
| Hækkun lífeyrisskuldbindinga | 1,8% | 1,7% | 1,8% | 1,8% | 2,7% | 4,1% |
| Annar rekstrarkostnaður | 33,3% | 30,6% | 32,3% | 32,0% | 30,2% | 29,5% |
| Afskriftir | 11,0% | 10,5% | 10,8% | 10,3% | 9,3% | 8,7% |
| Rekstrargjöld samtals | 94,7% | 92,1% | 93,2% | 89,0% | 84,9% | 85,8% |
| Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði | 5,3% | 7,9% | 6,8% | 11,0% | 15,1% | 14,2% |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (4,9%) | (3,4%) | (9,0%) | (6,9%) | (10,1%) | 1,2% |
| Annað | (1,0%) | 6,4% | 0,8% | 2,4% | 2,4% | 1,7% |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | (0,6%) | 10,9% | (1,4%) | 6,4% | 7,4% | 16,2% |
| Framlegð (EBITDA) | 16,3% | 18,3% | 17,6% | 21,3% | 24,3% | 22,9% |
| Veltufé frá rekstri | 10,7% | 13,4% | 14,4% | 19,5% | 23,1% | 19,3% |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum | (25,0%) | (15,9%) | (18,1%) | (23,5%) | (20,7%) | (21,6%) |
| Í þúsundum kr. á íbúa: | | | | | | |
| Rekstur: | | | | | | |
| Skatttekjur | 583 | 619 | 767 | 752 | 715 | 670 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | 43 | 44 | 60 | 57 | 57 | 57 |
| Aðrar tekjur | 464 | 455 | 571 | 603 | 625 | 644 |
| Rekstrartekjur samtals | 1.090 | 1.118 | 1.398 | 1.412 | 1.398 | 1.371 |
| Laun og launatengd gjöld | (529) | (552) | (674) | (635) | (599) | (596) |
| Hækkun lífeyrisskuldbindinga | (20) | (19) | (25) | (25) | (37) | (56) |
| Annar rekstrarkostnaður og afskriftir | (483) | (459) | (603) | (597) | (551) | (525) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (54) | (38) | (126) | (98) | (141) | 16 |
| Annað | (11) | 71 | 12 | 33 | 34 | 24 |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | (6) | 122 | (19) | 91 | 104 | 234 |
| Sjóðstreymi: | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri | 117 | 150 | 201 | 276 | 323 | 265 |
| Handbært fé frá rekstri | 102 | 159 | 169 | 276 | 268 | 178 |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum | (272) | (178) | (253) | (332) | (290) | (296) |
| Efnahagur: | | | | | | |
| Eignir | - | 5.689 | 5.412 | 5.253 | 4.984 | 4.621 |
| Eigið fé | - | 2.668 | 2.536 | 2.622 | 2.464 | 2.263 |
| Skuldir | - | 3.021 | 2.876 | 2.631 | 2.520 | 2.358 |
| Álagningarhlutföll: | | | | | | |
| Útsvar | 14,52% | 14,52% | 14,52% | 14,52% | 14,52% | 14,52% |
| Fasteignaskattur, A-flokkur | 0,18% | 0,18% | 0,18% | 0,18% | 0,18% | 0,20% |
| Fasteignaskattur, B-flokkur | 1,32% | 1,32% | 1,32% | 1,32% | 1,32% | 1,32% |
| Fasteignaskattur, C-flokkur | 1,65% | 1,65% | 1,65% | 1,65% | 1,65% | 1,65% |
| Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands): | | | | | | |
| Íbúafjöldi 1. desember | 133.181 | 133.181 | 133.181 | 131.146 | 128.724 | 126.109 |
| Breyting frá fyrra ári | | 2.035 | 2.035 | 2.422 | 2.615 | 2.976 |
| Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári | | 1,6% | 1,6% | 1,9% | 2,1% | 2,4% |

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

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