

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur
janúar - september 2020



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

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur janúar - september 2020

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs	2
Rekstrarreikningur	3
Efnahagsreikningur	4-5
Sjóðstreymisyfirlit	6
Skýringar	7-24

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Óendurskoðaður árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til september 2020 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 93.882 m.kr. á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 76.524 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 1,65% 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 140.062 m.kr. á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var neikvæð um 792 m.kr., en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 3.392 m.kr. á tímabilinu. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta var neikvæð um 988 m.kr., en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 11.164 m.kr. Lakari afkoma A- hluta skýrist einkum af lægri skatttekjum og að tekjur af sölu byggingarréttar voru lægri en áætlun gerði ráð fyrir. Afkoma A- og B-hluta er lakari en áætlun gerði ráð fyrir sem skýrist að stórum hluta af áhrifun lækkaðs álverðs og veikingu krónunnar frá áramótum.

Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í lok tímabils samtals 732.148 m.kr. og heildarskuldur ásamt skuldbindingum voru 382.062 m.kr. Eigið fé nam 350.086 m.kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 18.953 m.kr.

Þann 1. desember 2019 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg 131.146.

Ljóst er að heimsfaraldur af völdum COVID-19 veirunnar muni hafa veruleg áhrif á efnahagslíf Íslands og heimsins. Útbreiðsla faraldursins og áhrif á heimsvísu eru fordæmalaus og hefur þegar haft töluverð fjárhagsleg áhrif á Reykjavíkurborg. Búast má við því að tekjur lækki áfram og velferðarútgjöld hækki, m.a. vegna aukins atvinnuleysis. Erfitt er að meta endanleg áhrif á rekstur og efnahag borgarinnar á meðan óvissa ríkir um hversu lengi ástandið varir. Sjóðsstaða Reykjavíkurborgar er sterk og hefur Reykjavíkurborg fjárhagslegan styrk til þess að taka á sig veruleg áföll vegna afleiðinga faraldursins. Aðgerðir Reykjavíkurborgar í efnahagsmálum vegna Covid-19 faraldursins voru samþykktar einróma í borgarráði þann 26. mars 2020. Í undirbúningi eru frekari aðgerðir sem verða kynntar við framlagningu fjárhags- og fimm ára áætlunar fyrir 2021-2025.

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 2020 með undirritun sinni.

Reykjavík, 26. nóvember 2020.

Borgarstjóri

Borgarráð

Rekstrarreikningur janúar - september 2020

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Fjárhagsáætlun			Fjárhagsáætlun		
		Árshlutareikn. jan.-sep. 2020	með viðaukum jan.-sep. 2020	Árshlutareikn. jan.-sep. 2019	Árshlutareikn. jan.-sep. 2020	með viðaukum jan.-sep. 2020	Árshlutareikn. jan.-sep. 2019
Rekstrartekjur	3,24						
Skatttekjur		76.523.587	79.297.555	75.439.561	75.988.280	78.768.302	74.936.432
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		5.626.449	6.006.434	5.536.676	5.626.449	6.006.434	5.536.676
Aðrar tekjur		11.731.535	15.800.447	14.249.541	58.446.024	66.450.430	60.328.622
Rekstrartekjur samtals		93.881.571	101.104.435	95.225.777	140.060.752	151.225.165	140.801.730
Rekstrargjöld	4						
Laun og launatengd gjöld	25	55.738.340	55.327.474	49.951.229	67.963.798	68.019.792	60.915.767
Hækkun lífeyrisskuldbindingar LsRb*	25,40	1.312.500	2.512.500	3.225.001	1.266.204	2.512.500	3.292.214
Annar rekstrarkostnaður		34.637.078	35.706.257	33.886.939	44.745.258	46.447.295	43.735.566
Rekstrargjöld samtals		91.687.918	93.546.230	87.063.168	113.975.260	116.979.588	107.943.546
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		2.193.653	7.558.205	8.162.609	26.085.492	34.245.578	32.858.184
Afskriftir	9,10,32	(4.334.442)	(4.227.584)	(3.967.917)	(15.184.024)	(14.531.365)	(14.061.499)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		(2.140.789)	3.330.621	4.194.692	10.901.468	19.714.212	18.796.685
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,26	1.348.506	61.350	967.246	(16.422.706)	(8.223.703)	(9.889.777)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarfélag		(792.283)	3.391.971	5.161.939	(5.521.238)	11.490.510	8.906.907
Tekjuskattur	19,43	0	0	0	1.884.269	(1.440.988)	146.660
Matsbreyting fjárfestingaefna	7,30	0	0	0	2.593.970	1.113.293	3.891.561
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélag	11,28	0	0	0	4.137	750	(528)
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga		0	0	0	50.846	0	(701.315)
Rekstrarniðurstaða.....	39	(792.283)	3.391.971	5.161.939	(988.016)	11.163.565	12.243.286

* 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. 40.

Efnahagsreikningur 30. september 2020

Eignir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.09.2020	Ársreikningur 31.12.2019	Árshlutareikn. 30.09.2020	Ársreikningur 31.12.2019
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir	6,29	0	0	2.660.623	2.498.099
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7,9,10				
Fasteignir	30	124.581.613	122.802.005	153.803.297	151.198.694
Veitukerfi	30	0	0	335.254.729	319.444.939
Fjárfestingaeygnir	30	0	0	98.147.682	92.103.198
Gatnakerfi	30	22.862.752	20.197.587	23.468.686	20.793.439
Áhöld og tæki	30	5.473.847	5.652.043	12.371.844	11.486.601
Leigueignir	31	5.695.577	5.234.104	7.320.935	6.833.511
		158.613.788	153.885.739	630.367.173	601.860.382
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	11,35	12.350.157	11.275.007	10.227.498	9.940.200
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	13,14,37	(0)	8.433.646	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	9.329.592	9.617.925	10.152.873	10.466.641
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	35.190	229.072
Tekjuskattseign	19,43	0	0	8.047.195	4.879.759
Aðrar langtímakröfur	13,14,37	2.188.978	2.778.644	2.582.293	3.038.257
		23.868.726	32.105.222	31.045.049	28.553.929
Fastafjármunir samtals		182.482.515	185.990.961	664.072.845	632.912.411
Veltufjármunir					
Birgðir	15	0	0	1.840.997	1.623.232
Skammtímakröfur:	16				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		13.128.762	10.880.301	19.696.199	17.823.931
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin fyrirtæki	37	4.976.245	1.377.777	0	(0)
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	37	1.149.170	556.891	1.283.739	918.856
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		248.325	441.819	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	388.081	388.081	1.066.393	1.411.554
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	105.567	388.451
Aðrar skammtímakröfur		2.301.089	1.391.611	3.204.679	2.056.818
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf	38	0	0	12.797.592	9.833.014
Handbært fé	17,38	10.875.465	8.840.324	28.087.732	21.946.655
Veltufjármunir samtals		33.067.137	23.876.804	68.082.898	56.002.512
Eignir samtals		215.549.652	209.867.765	732.155.743	688.914.922

Efnahagsreikningur 30. september 2020

Eigið fé og skuldir	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.09.2020	Ársreikningur 31.12.2019	Árshlutareikn. 30.09.2020	Ársreikningur 31.12.2019
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	39	96.874.091	97.666.374	331.148.555	325.008.983
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	18.953.291	18.883.544
Eigið fé samtals		96.874.091	97.666.374	350.101.846	343.892.527
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	18,40	35.483.628	36.312.318	36.135.526	37.035.402
Tekjuskattsskuldbinding	19,43	0	0	15.249.424	14.909.556
Stofnframlög frá ríki		0	0	1.787.397	1.078.670
Aðrar skuldbindingar		0	0	424.762	390.040
Skuldbindingar samtals		35.483.628	36.312.318	53.597.109	53.413.669
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir	20,41	50.142.330	45.254.273	249.040.683	225.009.419
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki	41	4.742	11.669	0	0
Leiguskuldir	21,42	10.506.838	10.159.461	12.019.201	11.625.604
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,36	0	0	7.520.134	5.307.027
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	380.263	613.778
Langtímaskuldir samtals		60.653.911	55.425.402	268.960.281	242.555.829
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		195.672	190.928	209.514	219.871
Viðskiptaskuldir		3.212.700	4.472.789	8.678.307	10.501.422
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,36	0	0	1.911.274	1.372.302
Næsta árs afborganir langtímaskulda	41	1.918.416	1.510.317	20.386.663	16.475.728
Næsta árs afborg. langtímaskulda við eigin fyrirtæki	41	9.717	68.366	0	0
Næsta árs afborganir leiguskulda	42	1.004.683	914.300	1.133.228	1.059.075
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	40	2.463.000	2.463.000	2.493.000	2.493.000
Skuldir við eigin fyrirtæki		875.340	1.092.454	0	(0)
Fyrirfram greiðslur		145.449	390.063	2.746.203	539.799
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	487.901	317.233
Aðrar skammtímaskuldir		12.713.046	9.361.452	21.450.417	16.074.468
Skammtímaskuldir samtals		22.538.021	20.463.670	59.496.507	49.052.897
Skuldir og skuldbindingar samtals		118.675.560	112.201.390	382.053.897	345.022.395
Eigið fé og skuldir samtals		215.549.652	209.867.765	732.155.743	688.914.922
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	44				

Sjóðstreymisýfirlit janúar - september 2020

Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
	Fjárhagsáætlun			Fjárhagsáætlun		
	Árshlutareikn. jan.-sep. 2020	með viðaukum jan.-sep. 2020	Árshlutareikn. jan.-sep. 2019	Árshlutareikn. jan.-sep. 2020	með viðaukum jan.-sep. 2020	Árshlutareikn. jan.-sep. 2019
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	(792.283)	3.391.971	5.161.939	(988.016)	11.163.565	12.243.286
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	(777.782)	(3.746.567)	(1.550.783)	(1.120.427)	(3.746.567)	(1.549.752)
Afskriftir 32	4.334.442	4.227.584	3.967.917	15.184.024	11.096.772	14.061.499
Verðbætur, afföll og gengismunur 5	978.189	1.028.823	834.613	7.567.014	2.865.068	4.041.412
Innbyggðar afleiður, breyting 36	0	0	0	2.752.080	(256.917)	2.280.616
Matsbreyting fjárfestingaeigna	0	0	0	(2.593.970)	(742.196)	(3.891.561)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta	0	0	0	(54.983)	(500)	701.843
Breyting lífeyrisskuldbindingar	40 1.312.500	2.512.500	3.835.190	1.266.214	2.529.022	3.902.403
Breyting tekjuskattskuldbindingar	0	0	0	(1.885.313)	131.810	(1.465.270)
Niðurfærsla langtímakrafna	878.134	0	0	878.134	0	0
Veltufé frá rekstri	5.933.200	7.414.311	12.248.875	21.004.758	23.040.056	30.324.476
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækun, (hækkun)	0	0	0	(217.766)	(10.000)	134.747
Skammtímakröfur, (hækkun), lækun	(2.766.753)	1.152.707	(2.072.278)	(2.741.766)	1.092.637	(2.344.278)
Skammtímaskuldir, (lækun), hækkun	1.874.312	37.500	3.575.185	5.361.106	23.092	6.580.728
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins 40	(2.141.190)	(1.950.000)	(2.507.000)	(2.166.090)	(1.950.000)	(2.528.217)
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj, breyting	288.334	288.334	288.334	309.246	291.348	313.768
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	(2.745.297)	(471.459)	(715.760)	544.731	(552.923)	2.156.748
Handbært fé (til) frá rekstri	3.187.903	6.942.852	11.533.115	21.549.489	22.487.133	32.481.224
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum 30	(9.985.930)	(15.318.639)	(12.037.548)	(24.642.698)	(25.768.533)	(31.735.428)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum 30	0	0	0	(3.369.887)	(2.593.067)	(3.266.038)
Fjárfesting í óefnislegum eignum 29	0	0	0	(431.790)	(400.000)	(506.618)
Innborguð gatnagerðargjöld 30	912.258	2.507.625	1.448.512	912.258	2.507.625	1.448.512
Sala byggingaréttar	772.078	3.299.697	1.534.292	772.078	3.299.697	1.534.292
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	16.885	446.870	166.708	570.284	540.820	428.672
Breyting á eignarhlutum	(1.075.150)	(1.552.425)	(152.054)	(564.861)	(1.245.425)	5.987
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga	(244.615)	0	(517.865)	(1.601.190)	0	(884.357)
Bundnar bankainnstæður	0	0	0	(64.123)	0	(10.083)
Langtímakröfur, breyting	3.965.000	(443.730)	1.899.690	(870.079)	(1.011.120)	960.458
Fjárfestingarhreyfingar	(5.639.474)	(11.060.602)	(7.658.265)	(29.290.008)	(24.670.003)	(32.024.602)
Fjármögnunarhreyfingar						
Stofnframlag frá ríki	0	0	0	624.930	99.438	414.279
Tekin ný langtímalán 41	5.600.565	5.250.000	4.209.957	24.043.117	14.264.324	20.123.382
Nýjar leiguskuldir 42	941.326	0	57.548	980.720	0	2.233.321
Afborganir langtímalána 41	(1.356.948)	(1.229.163)	(1.294.054)	(11.990.335)	(9.192.954)	(16.350.101)
Afborganir leiguskulda 42	(716.044)	(681.201)	(659.790)	(755.462)	(681.201)	(870.326)
Greiddir áhættuvarnarsamningar	0	0	0	(37.743)	(57.623)	(410.138)
Innborgað stofnfé	0	0	0	499.512	0	200.000
Skammtímafjármögnun, breyting	4.744	0	(210.487)	437.302	47.881	1.278.094
Greiddur arður	0	0	0	(299.419)	(103.590)	(266.878)
Aðrar hreyfingar	13.068	1.067.167	(71.208)	12.991	1.067.167	(71.208)
Fjármögnunarhreyfingar	4.486.711	4.406.803	2.031.965	13.515.613	5.443.444	6.280.424
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé.....	2.035.140	289.053	5.906.815	5.775.093	670.042	6.737.046
Handbært fé í ársbyrjun.....	8.840.324	7.922.463	10.040.334	21.946.655	21.994.780	25.976.122
Áhrif gengisbreyt. á handbært fé.....	0	0	0	365.983	0	423.040
Handbært fé í lok tímabils..... 17	10.875.465	8.211.516	15.947.149	28.087.732	22.664.822	33.136.208

Skýringar með árshlutareikningi

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Reykjavíkurborg, höfuðborg Íslands, er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 131.146 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsi Reykjavíkur.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A-hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð. Til B-hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu borgarinnar, en rekstur þessara fyrirtækja er að stofni til fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B-hluta starfsemi borgarinnar eru: Aflvaki hf., Faxaflóahafnir sf., Félagsbústaðir hf., Íþrótt- og sýningahöllin hf., 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. 696/1996 um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlánir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

Árshlutareikningar Orkuveitu Reykjavíkur og Félagsbústaða hf. eru gerðir í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Í árshlutareikningum félaganna er hluti varanlegra rekstrarfjármuna, innbyggðar afleiður, eignarhlutir í félögum og aðrar fjáreignir og fjárskuldir færðar á gangvirði. Í samanteknum árshlutareikningi fyrir A- og B-hluta eru matsaðferðum félaganna ekki breytt enda rúmast matið innan sveitarstjórnar- og ársreikningalaga.

Árshlutareikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga A-hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í árshlutareikningi A-hluta. Í samanteknum árshlutareikningi fyrir A- og B-hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga borgarinnar. Af viðskiptum milli rekstrareininga borgarinnar má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu. Þá er einnig um að ræða reiknaða vexti á viðskiptastöðum og langtímalán vegna yfirfærslu eigna og fjárfestinga.

Reikningsskilaaðferðir

3. 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 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

4. Lotun gjalda

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

5. Verðlags- og gengisviðmið

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

6. 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 ásættanlegar 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 virðisrýrnun.

7. Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

Fasteignir, gatnakerfi og áhöld og tæki eru færð til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum sem miðaðar eru við áætlað nýtingartíma þeirra. Kostnaðarverð samanstendur af kaupverði þeirra og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum. Í 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 el uppsejjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

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

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

Dreifikerfi og framleiðslukerfi Orkuveitu Reykjavíkur og varanlegir rekstrarfjármunir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf. eru skráðir endurmetnu verði í efnahagsreikningi A- og B-hluta, sem er gangvirði þeirra á endurmatsdegi að frádregnum afskriftum frá þeim tír. Endurmat þessara eigna er framkvæmt með reglubundnum hætti. Allar verðmatshækkningar vegna þessa endurmats eru færðar yfir eigið fé. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

Fjárfestingaeygnir eru fasteignir Félagsbústaða hf. sem eru í eigu félagsins til að afla leigutekna. Fjárfestingaeygnir eru færðar gangverði. Við mat á fjárfestingaeygnum er stuðst við fasteignamat Þjóðskrár Íslands. Samkvæmt upplýsingum frá Þjóðskrá fasteignamat gangverð sem ætla má að eign hefði haft í kaupum og sölum. Fasteignamat tekur bæði til húss og lóðar og skiptis húsmat og lóðarmat. Breytingar á mati fjárfestingaeygna eru færðar undir liðnum matsbreyting fjárfestingaeygna í rekstrarreikning. Fjárfestingaeygnir eru ekki afskrifaðar.

8. Fjármálagerningar

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

Innbyggðar afleiður eru aðskildar frá grunnsamningum og færðar sérstaklega þegar efnahagsleg einkenni og áhætta grunnsamningsins og innbyggðar afleiður 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 álverðisáhættu. Afleiðusamningar eru færðir á gangvirði í efnahagsreikning og gangvirðisbreytingar færðar í rekstrarreikning.

Skýringar með árshlutareikningi

9. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

Byggingar, skrifstofu- og skólahúsnæði.....	25-50 ár
Aðrar byggingar.....	25-50 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags	25 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Orkuveitan, dreifikerfi.....	5-50 ár
Orkuveitan, framleiðsla.....	5-50 ár
Orkuveitan, hitaréttindi.....	100 ár
Bifreiðar, áhöld og tæki.....	3-20 ár

10. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða áætlaðan nýtingartíma, sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma, er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Almenn er miðað við að niðurlagsverð svari til eins árs afskriftar, þó að hámarki 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími leigueigna greinist þannig:

Fasteignir.....	4-25 ár
-----------------	---------

11. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

Í árshlutareikningi A-hluta eru eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum færðir á kostnaðarverði, en bókfært verð í árslok 2001 er þó óbreytt í ársreikningnum. 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 árshlutareikninginn. Gangvirði eignarhluta sem flokkaðir eru sem fjáreignir til sölu, er ákvarðað með viðurkenndum matsaðferðum, nema í þeim tilvikum sem stuðst er við verð í nýlegum viðskiptum. Aðrir eignarhlutir eru færðir á kostnaðarverði.

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

12. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

13. Langtímakröfur

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

14. Niðurfærslur krafna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar 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 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.

Skýringar með árshlutareikningi

15. Birgðir

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

16. Skammtímakröfur

Skammtímakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar og áfallinna vaxta, ef um vaxtaberandi kröfur er að ræða. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra.

17. Handbært fé

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

18. Skuldbindingar

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem skuldbinding í efnahagsreikningi samkvæmt tryggingafræðilegu mati. Breyting á skuldbindingunni er færð í rekstrarreikning. Áætlaðar næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda. Sjá nánar í skýringu nr. 40.

19. Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign

Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign þeirra fyrirtækja í B-hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í árshlutareikninginn, en hún stafar af mismun í skattauppgjöri annars vegar og árshlutareikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að 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 uppgjörssdegi.

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

20. Langtímaskuldir

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

21. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksgreiðslna leigusamnings, sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir af eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skyld 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 lánað sjóðfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

22. Fjárhagsáætlun

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

23. Sjóðstreymisýfirlit

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

Skýringar með árshlutareikningi

24. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.- sep. 2020	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- sep. 2020	Árshlutareikningur jan.- sep. 2020	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- sep. 2020
Skatttekjur				
Útsvar				
Staðgreiðsla	64.602.073	67.847.161	64.602.073	67.847.161
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(3.557.267)	(3.597.956)	(3.557.267)	(3.597.956)
Hlutf. Jöfn.sjóðs í staðgr. v. málefna fatlaðs fólks	(4.573.629)	(4.625.943)	(4.573.629)	(4.625.943)
	56.471.177	59.623.263	56.471.177	59.623.263
Eftirá álagt útsvar	5.029.992	2.800.000	5.029.992	2.800.000
Skattbreytingar	(501.102)	0	(501.102)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(508.940)	0	(508.940)	0
Breyting á niðurfærslu	(400.000)	0	(400.000)	0
	60.091.126	62.423.263	60.091.126	62.423.263
Fasteignaskattar				
Fasteignaskattur	15.119.902	15.505.126	14.631.596	15.022.499
Lóðarleiga	1.312.575	1.369.165	1.265.573	1.322.540
Afskrifaðir/niðurfærðir fasteignaskattar, breyting	(16)	0	(16)	0
	16.432.461	16.874.292	15.897.153	16.345.039
Skatttekjur samtals.....	76.523.587	79.297.555	75.988.280	78.768.302
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	4.268.438	4.606.775	4.268.438	4.606.775
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	1.358.010	1.399.658	1.358.010	1.399.658
	5.626.449	6.006.434	5.626.449	6.006.434
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	7.140.587	7.560.640	19.644.329	16.152.146
Eignatekjur	17.430.724	17.043.543	18.187.879	18.038.475
Endurgreiðslur annarra	3.128.483	2.933.764	4.494.800	7.950.576
Aðrar tekjur	1.922.817	1.809.912	41.102.370	45.093.231
Sala byggingarréttar	772.078	3.299.697	772.078	3.299.697
Söluhagnaður eigna	5.705	446.870	348.349	446.870
Milliviðskipti tekin út	(18.668.858)	(17.293.980)	(26.103.780)	(24.530.566)
	11.731.535	15.800.447	58.446.024	66.450.430
Rekstrartekjur samtals	93.881.571	101.104.435	140.060.752	151.225.165

Skýringar með árshlutareikningi

25. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.- sep. 2020	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- sep. 2020	Árshlutareikningur jan.- sep. 2020	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- sep. 2020
Laun	45.608.369	45.594.535	56.187.459	57.162.941
Launatengd gjöld	10.810.144	9.795.931	12.938.202	10.915.589
	56.418.512	55.390.466	69.125.662	68.078.530
Breyting áfallins orlofs	0	15.000	283.207	19.254
Millifærð laun / eignfærð laun	(680.172)	(77.992)	(1.445.071)	(77.992)
Laun og launat. gjöld án gjaldfærslu lífeyrisframl.	55.738.340	55.327.474	67.963.798	68.019.792
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRb	1.312.500	2.512.500	1.266.204	2.512.500
Laun og launatengd gjöld samtals	57.050.840	57.839.974	69.230.002	70.532.292

26. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Arður af eignarhlutum	3.141.386	88.733
Ábyrgðargjald	455.548	(34.125)
Vaxtatekjur og verðbætur	1.314.924	1.171.603
Vaxtagjöld og verðbætur	(3.093.566)	(10.301.844)
Fjármagnstekjuskattur	(470.493)	(475.268)
Áhættuvarnarsamningar	0	69.313
Gengismunur	706	(4.571.994)
Gangvirðisbreytingar	0	(2.369.123)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	1.348.506	(16.422.706)

27. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

	Árshlutareikningur jan.- sep. 2020			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- sep. 2020
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður				
Skatttekjur		83.713.409	(83.713.409)	(86.879.947)
Fjármála- og áhættustýringarsvið	908.936	33.350	875.586	1.002.670
Framlög til B-hluta fyrirtækja	2.613.421	0	2.613.421	2.610.762
Íþrótt- og tómstundasvið	8.152.973	1.251.725	6.901.248	6.865.711
Mannauðs- og starfsþróunarsvið	228.441	22.118	206.323	240.730
Menningar- og ferðamálasvið	4.247.784	202.316	4.045.468	4.192.423
Skóla- og frístundasvið	44.902.959	2.740.342	42.162.618	41.839.993
Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu	1.179.252	59.097	1.120.155	1.190.238
Umhverfis- og skipulagssvið	9.825.806	2.725.829	7.099.977	6.685.536
Velferðarsvið	28.370.903	3.973.372	24.397.531	23.231.865
Þjónustu- og nýsköpunarsvið	2.525.878	923.020	1.602.858	1.543.022
Sameiginlegur kostnaður	3.175.386	109.066	3.066.320	4.426.008
	106.131.739	95.753.644	10.378.095	6.949.011
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	269.954	6.622.128	(6.352.174)	(4.683.796)
Aðalsjóður samtals	106.401.692	102.375.771	4.025.921	2.265.214

Skýringar með árshlutareikningi

27. Heildaryfirlit um rekstur frh.

	Árshlutareikningur jan.- sep. 2020			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- sep. 2020
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
A-hluta stofnanir				
Eignasjóður	15.683.055	18.401.625	(2.718.570)	(5.131.009)
Milliviðskipti A-hluta	(22.968.821)	(22.453.754)	(515.068)	(526.177)
A-hluti samtals	99.115.926	98.323.642	792.283	(3.391.971)
B-hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	18	87	(69)	0
Faxaflóahafnir sf.	2.532.561	2.735.217	(202.656)	(511.325)
Félagsbústaðir hf.	3.939.641	6.175.198	(2.235.557)	(868.778)
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	344.474	259.712	84.762	25.730
Malbikunarstöðin Höfði hf.	1.139.550	1.128.000	11.550	(20.940)
Orkuveita Reykjavíkur	34.636.569	35.376.205	(739.636)	(7.626.643)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	2.492.208	2.408.470	83.739	(7.181)
Sorpa bs.	2.757.868	2.772.172	(14.304)	(217.432)
Strætó bs.	6.375.762	6.195.857	179.905	(1.361)
Þjóðarleikvangur ehf.	27.840	33.454	(5.614)	0
	54.246.491	57.084.372	(2.837.881)	(9.227.929)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	0	4.137	(4.137)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага	0	50.846	(50.846)	0
B-hluti samtals	54.246.491	57.139.355	(2.892.864)	(9.227.929)
Milliviðskipti B-hluta	(8.418.630)	(11.507.227)	3.088.597	1.456.335
A- og B-hluti samtals	144.943.787	143.955.771	988.017	(11.163.565)

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

28. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:	A- og B-hluti
Orkuveita Reykjavíkur - hlutdeildarfélag	4.137
	4.137

29. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir sem samanstanda af hitaréttindum og hugbúnaði greinast þannig:	A- og B-hluti
Heildarverð	
Staða í ársbyrjun	4.447.319
Viðbætur á árinu	431.790
	4.879.109
Afskriftir	
Staða í ársbyrjun	1.949.220
Afskrift ársins	269.267
	2.218.487
Bókfært verð í lok tímabils	2.660.623

Skýringar með árshlutareikningi

30. Varanlegir rekstrarfjármunir

A- hluta greinast þannig: Heildarverð	A-hluti			
	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Staða í ársbyrjun	181.270.766	26.725.430	12.114.310	220.110.506
Viðbætur á árinu	3.936.293	4.379.182	729.128	9.044.603
Gatnagerðargjöld	0	(912.258)	0	(912.258)
Selt og niðurlagt	0	0	(80.405)	(80.405)
Staða í lok tímabils	185.207.059	30.192.354	12.763.034	228.162.447
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	58.468.761	6.527.843	6.462.268	71.458.871
Afskriftir ársins	2.156.686	801.759	896.143	3.854.588
Selt og niðurlagt	0	0	(69.224)	(69.224)
Staða í lok tímabils	60.625.447	7.329.602	7.289.187	75.244.235
Bókfært verð í lok tímabils	124.581.613	22.862.752	5.473.847	152.918.211
Afskriftahlutföll	2 - 4%	4%	5 - 25%	
A- og B-hluta greinast þannig: Heildarverð	A- og B-hluti			
	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Staða í ársbyrjun	230.502.976	620.761.052	53.806.143	905.070.171
Lóðamat B-hluta fyrirtækja fært út	(1.178.497)	0	0	(1.178.497)
Endurflokkun eigna	1.059.609	(2.345.742)	(561.261)	(1.847.395)
Endurmat	0	0	0	0
Viðbætur á árinu	5.795.025	10.525.624	7.034.954	23.355.602
Þýðingarmunur	0	17.022.420	0	17.022.420
Gatnagerðargjöld	0	0	(912.258)	(912.258)
Selt og niðurlagt	(161.495)	0	(194.444)	(355.939)
Staða í lok tímabils	236.017.618	645.963.354	59.173.134	941.154.106
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	79.304.282	301.316.113	21.526.103	402.146.498
Afskriftir ársins	3.034.550	8.841.165	2.498.048	14.373.763
Þýðingarmunur	0	2.895.183	0	2.895.183
Selt og niðurlagt	(124.512)	0	(130.285)	(254.797)
Staða í lok tímabils	82.214.321	310.708.624	23.332.605	416.255.550
Bókfært verð í lok tímabils	153.803.297	335.254.729	35.840.529	524.898.556
Afskriftahlutföll	2 - 4%	2 - 20%	4 - 33,3%	

Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum sem voru að eftirstöðvum 27.503 m.kr. í lok tímabilsins. Til viðbótar hefur félagið undirritað tvö tryggingarbréf við viðskiptabanka sinn, samtals að fjárhæð 2.077 mkr, sem einnig eru tryggð með veði í fasteignum félagsins. Langtímalán Félagsbústaða sem tryggt er með ábyrgð Reykjavíkurborgar nam 19.822 m.kr. í lok tímabilsins. Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.128 m.kr., eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

Skýringar með árshlutareikningi

30. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.

Fjárfestingaæignir greinast þannig:

Heildarverð

	A- hluti	A- og B-hluti
Staða í ársbyrjun	0	92.103.198
Endurmat á árinu	0	2.674.597
Viðbót á árinu	0	3.369.887
Staða í lok tímabils	0	98.147.682

Framsetning Félagsbústaða hf. í samstæðuuppgjöri 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 samskonar 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 fráðregnum afskriftum.

31. Leigugeignir

Leigugeignir greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	11.320.450	13.030.662
Viðbót á árinu	941.326	980.720
Fært út á árinu	(100.814)	(100.814)
Verðbætur	0	59.913
	12.160.962	13.970.481
Afskrifað í upphafi árs	6.086.346	6.197.151
Afskrifað á árinu	479.854	553.209
Fært út á árinu	(100.814)	(100.814)
	6.465.385	6.649.545
Bókfært verð í lok tímabils	5.695.577	7.320.936
Afskriftahlutföll	4 - 25%	4 - 25%

32. Afskriftir og virðisrýrnun

Afskriftir og virðisrýrnun í rekstrarreikningi greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringar nr. 30	3.854.588	14.373.763
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29	0	269.267
Afskriftir leigugeigna sbr. skýringu nr. 31	479.854	553.209
Afskriftir á tímabilinu	4.334.442	15.196.239
Fært í rekstrarreikning	4.334.442	15.184.024
Fært til lækkunar skuldbindinga	0	12.215
	4.334.442	15.196.239

Skýringar með árshlutareikningi

33. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2019:

	A-hluti	A- og B-hluti
Fasteignamat húsa	115.714.804	163.226.396
Fasteignamat lóða	31.498.520	67.180.646
Brunabótamat	188.254.860	251.575.998
Bókfært verð	122.802.005	151.198.694

34. Tryggingaverð lausafjármuna

Samkvæmt ákvörðun borgarstjórnar Reykjavíkur eru lausafjármunir A-hluta ekki váttryggðir sérstaklega, nema þegar lögbundnar ábyrgðartryggingar eiga við. Váttryggingaverðmæti eigna B-hluta nam um 403.938 mkr. í árslok 2019.

35. Eignarhlutir í félögum og stofnframlög

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A-hluti Bókfært verð	A- og B-hluti Bókfært verð
	A-hluti	A- og B-hluti		
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%	1.079.409	
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			6.171.637	
Hlutdeildarfélög				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.	46,0%	46,0%	789.970	234.600
Situs ehf.	46,0%	46,0%		7.375
Minjavernd hf.	38,3%	38,3%	107.839	166.675
Metan hf.		100,0%		24.337
Íslensk Nýorka		29,9%		29.735
Netorka hf.		38,4%		42.138
Orkuskólinn REYST hf.		45,0%		6.017
Samtals hlutdeildarfélög			897.809	510.877
Önnur félög				
Landsnet hf.		6,78%		5.160.587
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
Neyðarlínan hf.	20,39%	20,39%	14.472	9.394
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%		2.000
Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf.		50,00%		75.481
Próunarfélag Grundatanga ehf.	16,67%	33,33%	750	1.500
Önnur félög			40	537
Samtals önnur félög			1.605.223	6.894.941
Stofnframlög				
Þjarg íbúðafélag hses.			2.082.621	2.082.621
Brynja, hússjóður Öryrkjabandalags Íslands			177.633	177.633
Arnrún íbúðafélag hses			40.003	40.003
Félagsbústaðir hf.			853.808	0
Stakkahlíð hses.			343.912	343.912
Byggingarfélag námsmanna ses			177.511	177.511
			3.675.488	2.821.681
Samtals eignarhlutir í félögum			12.350.157	10.227.498

Skýringar með árshlutareikningi

36. Innbyggðar afleiður

Raforkusölusamningar tengdir álverði fela í sér innbyggðar afleiður, þar sem tekjur af þeim eru háðar breytingum á heimsmarkaðsverði á áli í framtíðinni. Í samræmi við ákvæði alþjóðlegra reikningsskilastaðla um fjármálagerninga hefur gangvirði innbyggðra 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 uppgjörsdegi og gangvirðisbreyting ársins er færð í rekstrarreikning meðal tekna og gjalda af fjáreignum og fjárskuldum.

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	30.09.2020	31.12.2019
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	(6.679.329)	2.224.111
Breyting á gangvirði á tímabilinu	(2.752.079)	(7.540.981)
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils, (skuld)	(9.431.408)	(5.316.870)

Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:

Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(7.520.134)	(5.307.027)
Skammtíamhluti innbyggðra afleiða (skuld)	(1.911.274)	(1.372.302)
Innbyggðar afleiður samtals	(9.431.408)	(6.679.329)

37. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki			
Staða í byrjun ársins	9.811.423	0	9.811.423
Afborgarnir á árinu	(5.041.050)	0	(5.041.050)
Verðbætur	205.872	0	205.872
	4.976.245	0	4.976.245
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(4.976.245)	0	(4.976.245)
	0	0	0

Afborganir af langtímakröfum á eigin fyrirtæki greinast þannig næstu ár:

Tímabilið 01.10.2020-30.09.2021	4.976.245
	4.976.245

	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Aðrar langtímakröfur A-hluta			
Staða í byrjun ársins	1.741.037	6.043.244	7.784.281
Endurflokkun	0	(210.683)	(210.683)
Ný lán	0	1.518.679	1.518.679
Afborganir	(162.724)	(279.904)	(442.629)
Verðbætur	15.380	0	15.380
	1.593.693	7.071.335	8.665.028
Óbein niðurfærsla	0	(5.326.880)	(5.326.880)
	1.593.693	1.744.455	3.338.148
Næsta árs afborganir	(415.342)	(733.828)	(1.149.170)
	1.178.351	1.010.626	2.188.978

Aðrar langtímakröfur A- og B-hluta

Staða í byrjun ársins	2.362.616	6.043.244	8.405.859
Ný lán	19.415	1.518.679	1.538.093
Endurflokkun	0	(210.683)	(210.683)
Afborganir	(286.293)	(279.904)	(566.198)
Verðbætur	25.840	0	25.840
	2.121.577	7.071.335	9.192.912
Óbein niðurfærsla	0	(5.326.880)	(5.326.880)
	2.121.577	1.744.455	3.866.032
Næsta árs afborganir	(549.911)	(733.828)	(1.283.739)
	1.571.666	1.010.626	2.582.293

Skýringar með árshlutareikningi

37. Langtímakröfur frh.

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 01.10.2020-30.09.2021	1.149.170	1.283.739
Tímabilið 01.10.2021-30.09.2022	814.904	827.500
Tímabilið 01.10.2022-30.09.2023	596.955	596.955
Tímabilið 01.10.2023-30.09.2024	46.389	46.389
Síðar	730.730	1.111.449
	<u>3.338.148</u>	<u>3.866.032</u>

38. Handbært fé og bundnar bankainnstæður

Handbært fé og bundnar bankainnstæður greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Bankainnstæður, bundnar í þrjá til tólf mánuði	0	2.500.000
Markaðsverðbréf	0	10.297.592
	0	12.797.592
Bankainnstæður og skammtímaverðbréf innleyslanleg fyrirvaralaust	10.875.465	28.087.732
	<u>10.875.465</u>	<u>40.885.324</u>

39. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í ársbyrjun	97.666.374	325.041.401
Innborgað stofnfé	0	217.812
Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur	0	6.894.758
Önnur breyting	0	(17.401)
Rekstrarniðurstaða	(792.283)	(988.016)
	<u>96.874.091</u>	<u>331.148.555</u>

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

40. Lífeyrisskuldbinding vegna LsRb

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 38.775 m.kr. í árslok 2019, en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 39.528 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 eftirlífendataflna frá 1. mars 2015. Við tryggingafræðilega athugun á fjárhag LsRb er hins vegar stuðst við gildandi dánar- og eftirlífendatöflur sem miðast við reynslu árána 2014-2018. Breytingartillagan frá 1. mars 2015 felur í sér nýja 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 áratugina í 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. Að auki eru áhrif afturvirkra kjarasamninga, sem gerðir voru í mars 2020, á lífeyrisskuldbindingu LsRb metin og færð til hækkunar lífeyrisskuldbindingar 31.12.2019 og til gjalda í rekstrarreikningi 2019. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu janúar - september 2020 er áætluð.

Skýringar með árshlutareikningi

40. Lífeyrisskuldbinding vegna LsRb, frh.

Skuldbindingin greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2020	38.775.318	39.528.402
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu	1.312.500	1.266.214
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á tímabilinu	(2.141.190)	(2.166.090)
Lífeyrisskuldbinding 30.09.2020	37.946.628	38.628.526
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	2.463.000	2.493.000
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	35.483.628	36.135.526
	37.946.628	38.628.526

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

Aðalsjóður greiddi á árinu 2007 inn á lífeyrisskuldbindingu sína hjá LsRb með verðbréfum vegna sölu Landsvirkjunar. Lífeyrissjóðurinn heldur þessari innborgun aðgreindri frá öðrum eignum lífeyrissjóðsins við útreikning á lífeyrisskuldbindingu borgarinnar.

41. Langtímaskuldir

A-hluti				
Langtímaskuldir greinast þannig:	Gengistryggt	Verðtryggt	Óverðtryggt	Samtals
Staða í byrjun árs	0	40.787.414	5.977.176	46.764.589
Viðbót á árinu	0	856.511	4.744.054	5.600.565
Afborganir ársins	0	(735.124)	(555.750)	(1.290.874)
Verðbætur ársins	0	1.046.454	(59.989)	986.465
	0	41.955.254	10.105.491	52.060.745
Næsta árs afborgun	0	(1.226.109)	(692.306)	(1.918.416)
	0	40.729.145	9.413.185	50.142.330

A- og B-hluti				
Langtímaskuldir greinast þannig:				
Staða í byrjun árs	69.535.591	152.977.380	18.972.176	241.485.147
Viðbót ársins	0	18.299.063	5.744.054	24.043.117
Afborgun ársins	(6.063.092)	(4.578.788)	(1.351.076)	(11.992.956)
Verðbætur ársins	11.374.374	4.577.651	(59.989)	15.892.037
	74.846.874	171.275.306	23.305.165	269.427.345
Næsta árs afborgun	(9.940.822)	(7.104.211)	(3.341.630)	(20.386.663)
	64.906.052	164.171.095	19.963.535	249.040.682

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 01.10.2020-30.09.2021	1.918.416	20.386.663
Tímabilið 01.10.2021-30.09.2022	1.656.820	16.829.710
Tímabilið 01.10.2022-30.09.2023	1.692.841	20.909.756
Tímabilið 01.10.2023-30.09.2024	1.721.664	19.151.712
Tímabilið 01.10.2024-30.09.2025	1.753.413	18.342.700
Síðar	43.317.591	173.806.805
	52.060.745	269.427.345

Langtímaskuldir A-hluta við B-hluta fyrirtæki	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	80.035	0
Afborganir ársins	(66.073)	0
Verðbætur ársins	498	0
	14.460	0
Næsta árs afborgun	(9.717)	0
	4.742	0
Afborganir af langtímaskuldum eigin fyrirtækja greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 01.10.2020-30.09.2021	9.717	0
Tímabilið 01.10.2021-30.09.2022	4.742	1.581
	14.460	1.581

Skýringar með árshlutareikningi

42. Leiguskuldir

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

	A-hluti	A- og B-hluti
Staða í byrjun árs	11.073.761	12.684.679
Viðbót á árinu	941.326	980.720
Afborganir ársins	(716.044)	(755.462)
Verðbætur ársins	212.478	242.492
	11.511.521	13.152.429
Næsta árs afborgun	(1.004.683)	(1.133.228)
	10.506.838	12.019.201
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 01.10.2020-30.09.2021	1.004.683	1.133.228
Tímabilið 01.10.2021-30.09.2022	1.034.668	1.146.010
Tímabilið 01.10.2022-30.09.2023	1.072.283	1.142.123
Tímabilið 01.10.2023-30.09.2024	1.089.439	1.157.120
Tímabilið 01.10.2024-30.09.2025	1.035.162	1.100.759
Síðar	6.275.286	7.473.190
	11.511.521	13.152.429

43. Skattamál

Tekjuskattur þeirra B-hluta fyrirtækja sem eru tekjuskattsskyld er reiknaður og færður í árshlutareikninginn. 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.

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:		
Staða í ársbyrjun	4.879.759	14.909.556
Áhrif af sérstöku endurmati fastafjármuna	14.205	0
Reiknaður tekjuskattur á árinu	3.153.231	1.260.678
Aðrar breytingar	0	394.026
Tekjuskattur til greiðslu	0	(1.314.836)
Staða í lok tímabils	8.047.195	15.249.424

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

44. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings í lok tímabils eru áætlaðar út frá skuldbindingum í árslok 2019.

	A-hluti	A- og B-hluti
Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga	25.098.868	30.671.068
Yfirlit yfir ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána	281.799	281.799
Skuldbindingar A-hluta Reykjav.borgar vegna B-hluta fyrirtækja utan efnahags	96.851.067	0
	122.231.734	30.952.867

Önnur mál

45. 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 2019 nam 250 mkr.

Skýringar með árshlutareikningi

46. Málaferli

Verktakafyrirtækið Sérverk ehf. hefur stefnt Reykjavíkurborg til greiðslu kr. 120.101.383 ásamt vöxtum. Ágreiningur aðila lýtur að lögmæti samningsbundins gjalds vegna uppbyggingaráforma. Reykjavíkurborg er aðallega stefnt til endurgreiðslu ofttekis gjalds en til vara er krafist viðurkenningar á því að umrætt gjald sé ólöglegt. Sérverk ehf., keypti Kuggavog 5 af Vogabyggð ehf. og tók m.a. yfir skuldabréf vegna umrædds gjalds. Uppgreiðsluverð þess í október 2018 var rúmlega 120 m.kr. Með dómi Héraðsdóms Reykjavíkur frá 26. júní 2020 var Reykjavíkurborg sýknuð af öllum dómkröfum í málinu. Sérverk hefur áfrýjað dóminum til Landsréttar. 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 talsverðum fjárhæðum.

Á meðal annarra skammtímaskulda A- og B-hluta eru færðir gjaldfallnir afleiðusamningar Orkuveitu Reykjavíkur að fjárhæð 740 millj. kr. Samningarnir hafa ekki verið gerðir upp, en málaferli hafa verið í gangi vegna þeirra. Í byrjun júlí 2020 dæmdi Héraðsdómur Reykjavíkur Orkuveitu Reykjavíkur í óhag og dæmdi félagið til að greiða þrotabúi Glitnis 747 millj. kr. auk dráttarvaxta vegna uppgjörðs á fyrrnefndum afleiðusamningum. Miðað við stöðuna þann 1. júlí 2020 þá er fjárhæðin með dráttarvöxtum kr. 3.108 millj. kr. Á fyrri tímabilum hafa verið skuldfærðar 740 m.kr. vegna þessara samninga í bókum Orkuveitunnar. Það er mat stjórnsýslu Orkuveitunnar að ekki sé ástæða til að breyta umræddri varúðarfærslu. Forsendan er sú að endanleg niðurstaða málaferlanna liggur ekki fyrir. Þetta mat verður endurskoðað eftir því sem tilefni er til. Dómi Héraðsdóms Reykjavíkur hefur verið áfrýjað til Landsréttar. Dómsfjárhæðin kemur ekki til greiðslu fyrr en lokaniðurstaða dómstóla liggur fyrir, hvort sem það verður fyrir Landsrétti eða Hæstarétti.

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

47. Tengdir aðilar

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

Sveitarfélagið hefur átt í viðskiptum við tengda aðila á 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.

48. Heimsfaraldur af völdum COVID-19

Ljóst er að heimsfaraldur af völdum COVID-19 veirunnar muni hafa veruleg áhrif á efnahagslíf Íslands og umheimsins. Útbreiðsla faraldursins og áhrif á heimsvísu eru fordæmalaus og munu hafa mikil fjárhagsleg áhrif á Reykjavíkurborg.

Í lok janúar sl. var Neyðarstjórn Reykjavíkurborgar virkjuð til þess að takast á við áhrif faraldursins á starfsemi Reykjavíkurborgar. Áhrifanna gætir með víðtækum hætti í sviði velferðar-, skóla-, íþróttar-, menningar- og umhverfismála, þar sem starfsemi hefur þurft að sæta takmörkunum og/eða lokunum. Áhersla hefur verið á þjónustu sem skal vera órofin skv. neyðaráætlun og að tryggja heilsu og öryggi þjónustuþega og starfsmanna borgarinnar. Álag á starfsemi hafa verið mikið þar sem tekist hefur verið á við erfiðar aðstæður, en í heildina litið er það mat neyðarstjórnar að vel hefur tekist að halda utan um þau verkefni sem tengjast faraldrinum. Þriðja þylgja faraldursins sem fór af stað um miðjan september er þyngr en fyrsta þylgja og hefur ennþá mikil áhrif á rekstur borgarinnar.

Fjárhagsleg áhrif faraldursins eru umtalsverð á tekjur borgarinnar og útgjöld og birtast í verri rekstrarniðurstöðu en áætlað var. Reykjavíkurborg hefur sett á stofn starfshóp um aðgerðir í efnahags- og fjármálum vegna áhrifa af COVID-19. Starfshópurinn hefur það hlutverk að vera borgarstjóra, borgarráði og Neyðarstjórn Reykjavíkur til ráðgjafar varðandi viðbrögð við efnahagslegum afleiðingum COVID-19 faraldursins og leggja fram tillögur að aðgerðaráætlun þess efnis. Starfshópurinn hefur frá því snemma í marsmánuði unnið og sett fram sviðsmyndir um möguleg fjárhags- og efnahagsleg áhrif faraldursins á Reykjavíkurborg og kynnt í borgarráði. Sérstaklega hefur verið horft til árána 2020 og 2021 og lagt mat á áhrif á rekstur og sjóðstreymi til lengri og skemmri tíma. Mikil óvissa er um hversu lengi ástandið varir og hvenær megi ætla að hjól atvinnulífsins fari að snúast aftur af fullum krafti og því erfitt að meta áhrif á rekstur og efnahag borgarinnar með áreiðanlegum hætti til framtíðar. Nýjar fréttir um þróun bóluafnis hafa þó aukið bjartsýni á að unnt verði að ráða niðurlögum faraldursins á næsta ári.

Sviðsmyndagreiningin er liður í virkri áhættustýringu og lögð fram til að undirbúa viðbrögð borgarinnar rekstrar- og fjárhagslega við þeirri efnahagslæð sem fyrrséð er. Greiningin gerir ráð fyrir því að tekjur borgarinnar lækki og velferðarútgjöld hækki, m.a. vegna aukins atvinnuleysis. Neikvæð áhrif á stöðu borgarinnar aukast eftir því sem verr gengur að ráða niðurlögum veirunnar á heimsvísu og hægur gengur að koma atvinnulífinu af stað aftur, einkunn á sviði ferðamála. Sjóðsstaða 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 tíma með tilslökun í fjármálareglum sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Fyrstu aðgerðir Reykjavíkurborgar í efnahagsmálum vegna Covid-19 faraldursins voru kynntar og samþykktar einróma í borgarráði þann 26. mars 2020. Í undirbúningi eru frekari aðgerðir sem verða kynntar við framlagningu fjárhags- og fimm ára áætlunar fyrir 2021-2025.

Skýringar með árshlutareikningi

49. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.-sep. 2020	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sep. 2020	Árshlutareikningur jan.-sep. 2020	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-sep. 2020
Útsvar	64,0%	61,7%	42,9%	41,3%
Fasteignaskattar	17,5%	16,7%	11,4%	10,8%
Skatttekjur samtals	81,5%	78,4%	54,3%	52,1%
Framlög Jöfnunarsjóðs	6,0%	5,9%	4,0%	4,0%
Aðrar tekjur	12,5%	15,6%	41,7%	43,9%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	59,4%	54,7%	48,5%	45,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	1,4%	2,5%	0,9%	1,7%
Annar rekstrarkostnaður	36,9%	35,3%	31,9%	30,7%
Rekstrargjöld samtals	97,7%	92,5%	81,4%	77,4%
Framlegð (EBITDA)	2,3%	7,5%	18,6%	22,6%
Afskriftir	4,6%	4,2%	10,8%	9,6%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld)	(2,3%)	3,3%	7,8%	13,0%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	1,4%	0,1%	(11,7%)	(5,4%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	1,3%	(1,0%)
Matsbreyting fjárfestingaefna	0,0%	0,0%	1,9%	0,7%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Rekstrarniðurstaða	(0,8%)	3,4%	(0,7%)	7,4%
Veltufé frá rekstri	6,3%	7,3%	15,0%	15,2%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(10,6%)	(15,2%)	(20,3%)	(19,0%)
Heildarskuldir og skuldbindingar	126,4%	-	272,8%	-

Í þúsundum kr. á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur	583	605	579	601
Framlög Jöfnunarsjóðs	43	46	43	46
Aðrar tekjur	89	120	446	507
Rekstrartekjur samtals	716	771	1.068	1.153
Laun og launatengd gjöld	(435)	(441)	(528)	(538)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(297)	(304)	(457)	(465)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	10	0	(125)	(63)
Annað	0	0	34	(2)
Rekstrarniðurstaða	(6)	26	(8)	87

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri	45	57	160	176
Handbært fé frá rekstri	24	53	164	171

Aðrar lykiltölur:	A-hluti		A- og B-hluti	
	30.9.2020	2019	30.9.2020	2019
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,47	1,17	1,14	1,14
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,45	0,47	0,48	0,50
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):	2019	2018	2017	2016
Íbúafjöldi 1. desember	131.146	128.724	126.109	123.133
Breyting frá fyrra ári	2.422	2.615	2.976	1.484

Skýringar með árshlutareikningi

50. Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningar				
		2020	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga	jan.-sep.	jan.-sep.				
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	-	11.055	12.334	(6.027)	(13.830)
Skuldaviðmið.....	-	-	52%	49%	44%	49%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	-	-	91%	90%	85%	83%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	11,73	16,20	7,40	6,39	8,76	6,35
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	42%	45%	47%	47%	46%	48%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	3,88	2,86	4,85	5,07	4,11	5,30
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	0,86	1,47	1,17	1,23	1,29	1,57
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	78,4%	81,5%	80,5%	77,4%	73,4%	76,0%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	5,9%	6,0%	6,1%	6,2%	6,2%	6,7%
Aðrar tekjur	15,6%	12,5%	13,4%	16,5%	20,4%	17,4%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	54,7%	59,4%	55,3%	52,7%	52,7%	51,3%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	2,5%	1,4%	2,6%	3,9%	6,0%	5,0%
Annar rekstrarkostnaður	35,3%	36,9%	37,1%	34,9%	33,3%	36,4%
Afskriftir	4,2%	4,6%	4,3%	4,1%	4,0%	4,5%
Rekstrargjöld samtals	96,7%	102,3%	99,2%	95,7%	96,1%	97,2%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	3,3%	(2,3%)	0,8%	4,3%	3,9%	2,8%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	0,1%	1,4%	0,3%	(0,4%)	0,4%	(0,2%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	3,4%	(0,8%)	1,1%	3,9%	4,3%	2,6%
Framlegð (EBITDA)	7,5%	2,3%	5,1%	8,4%	7,9%	7,3%
Veltufé frá rekstri	7,3%	6,3%	10,1%	11,5%	8,0%	10,9%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(15,2%)	(10,6%)	(13,0%)	(16,2%)	(13,3%)	(9,4%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	605	583	757	720	674	620
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	46	43	57	57	57	54
Aðrar tekjur	120	89	126	153	187	142
Rekstrartekjur samtals	771	716	941	931	918	817
Laun og launatengd gjöld	(422)	(425)	(520)	(491)	(484)	(419)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(19)	(10)	(24)	(37)	(56)	(41)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(304)	(297)	(389)	(363)	(343)	(333)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	0	10	3	(4)	4	(2)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	26	(6)	10	37	39	21
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	57	45	95	107	73	89
Handbært fé frá rekstri	53	24	84	96	(8)	53
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(117)	(76)	(122)	(150)	(122)	(77)
Efnahagur:						
Eignir	1.425	1.644	1.600	1.588	1.460	1.301
Eigið fé	604	739	745	748	678	621
Skuldir	821	905	856	840	782	680
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%	0,20%	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	131.146	131.146	131.146	128.724	126.109	123.133
Breyting frá fyrra ári		0	2.422	2.615	2.976	681
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		0,0%	1,9%	2,1%	2,4%	0,6%

Skýringar með árshlutareikningi

51. Lykiltölur A- og B-hluta

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

	Áætlun 2020 með viðaukum jan.-sep.	Ársreikningar				
		2020 jan.-sep.	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	-	27.493	35.246	18.442	7.806
Skuldaviðmið án OR.....	-	-	79%	73%	67%	71%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall án OR.....	-	-	119%	114%	108%	107%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	10,12	15,36	8,18	6,58	7,49	7,16
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	49%	48%	50%	49%	49%	46%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	1,66	1,65	1,68	1,70	2,04	1,92
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,00	1,14	1,14	1,12	1,10	1,13
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	52,1%	54,3%	53,3%	51,2%	48,9%	48,8%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	4,0%	4,0%	4,0%	4,1%	4,2%	4,3%
Aðrar tekjur	43,9%	41,7%	42,7%	44,7%	47,0%	46,9%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	45,0%	48,5%	45,0%	42,8%	43,5%	40,8%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	1,7%	0,9%	1,8%	2,7%	4,1%	3,3%
Annar rekstrarkostnaður	30,7%	31,9%	32,0%	30,2%	29,5%	32,1%
Afskriftir	9,6%	10,8%	10,3%	9,3%	8,7%	10,5%
Rekstrargjöld samtals	87,0%	92,2%	89,0%	84,9%	85,8%	86,6%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	13,0%	7,8%	11,0%	15,1%	14,2%	13,4%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5,4%)	(11,7%)	(6,9%)	(10,1%)	1,2%	0,6%
Annað	(0,2%)	3,2%	2,4%	2,4%	1,7%	3,8%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	7,4%	(0,7%)	6,4%	7,4%	16,2%	17,0%
Framlegð (EBITDA)	22,6%	18,6%	21,3%	24,3%	22,9%	23,8%
Veltufé frá rekstri	16,7%	15,0%	19,5%	23,1%	19,3%	22,0%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(22,1%)	(17,6%)	(23,5%)	(20,7%)	(21,6%)	(15,6%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	601	579	752	715	670	616
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	46	43	57	57	57	54
Aðrar tekjur	507	446	603	625	644	593
Rekstrartekjur samtals	1.153	1.068	1.412	1.398	1.371	1.263
Laun og launatengd gjöld	(519)	(518)	(635)	(599)	(596)	(515)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(19)	(10)	(25)	(37)	(56)	(42)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(465)	(457)	(597)	(551)	(525)	(537)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(63)	(125)	(98)	(141)	16	7
Annað	(2)	34	33	34	24	48
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	85	(8)	91	104	234	225
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	192	160	276	323	265	278
Handbært fé frá rekstri	192	164	276	268	178	249
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(255)	(188)	(332)	(290)	(296)	(197)
Efnahagur:						
Eignir	4.439	5.583	5.253	4.984	4.621	4.349
Eigið fé	2.156	2.670	2.622	2.464	2.263	1.990
Skuldir	2.283	2.913	2.631	2.520	2.358	2.359
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%	0,20%	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	131.146	131.146	131.146	128.724	126.109	123.133
Breyting frá fyrra ári		0	2.422	2.615	2.976	681
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		0,0%	1,9%	2,1%	2,4%	0,6%