

Reykjavíkurborg

Endurskoðunarskýrsla 2021

22. apríl 2022



22. apríl 2022

Borgarstjórn Reykjavíkurborgar
Ráðhúsi Reykjavíkur
Tjarnargötu 11
101 Reykjavík

Endurskoðun ársreiknings 2021

Skýrsla þessi er gerð í tengslum við vinnu okkar við endurskoðun á ársreikningi Reykjavíkurborgar vegna ársins 2021 sem lagður verður fyrir borgarstjórn til fyrri umræðu þann 26. apríl 2022. Við munum árita hann samhliða afgreiðslu og áritun borgarstjórnar við síðari umræðu með fyrirvaralausri áritun, komi ekki fram mikilvægar upplýsingar sem gætu haft áhrif á álit okkar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Reykjavíkurborgar á árinu 2021, efnahag hennar 31. desember 2021 og breytingu á handbæru fé á árinu 2021, í samræmi við lög um ársreikninga og aðrar reglur um reikningsskil sveitarfélaga.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka.

Grant Thornton endurskoðun ehf.
Suðurlandsbraut 20
108 Reykjavík
Sími: 520-7000
www.grantthornton.is

Við áhættumatið er tekið tillit til innra eftirlits er varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, í þeim tilgangi að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir en ekki til þess að gefa álit á virkni á innra eftirliti samstæðunnar. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Sturla Jónsson og Theodór S. Sigurbergsson árita ársreikning borgarinnar fyrir hönd Grant Thornton endurskoðunar ehf. Báðir eru löggiltir endurskoðendur og eigendur hjá Grant Thornton.

Grant Thornton endurskoðun ehf. var kosið endurskoðunarfyrirtæki Reykjavíkurborgar á árinu 2018 til 5 ára. Er því lokið endurskoðun á fjórða ársreikningi tímabilsins.

Virðingarfyllt,
Grant Thornton endurskoðun ehf.



Theodór S. Sigurbergsson
Löggiltur endurskoðandi



Sturla Jónsson
Löggiltur endurskoðandi

Um endurskoðunina



Umfjöllun um endurskoðunina

Upphafsaðgerðir og atriði er snúa að skipulagningu endurskoðunarinnar

Rammi endurskoðunarinnar

Endurskoðendur og störf þeirra heyra undir lög nr. 94/2019 um endurskoðendur. Endurskoðendum ber að framkvæma endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla (ISA) og alþjóðlegan staðal um gæðaeftirlit. Einnig berum við skyldur samkvæmt, sveitarstjórnarlögum, lögum um ársreikninga og öðrum sérlögum.

Öllum aðildarfélögum Grant Thornton International ltd. er skylt að starfa eftir sömu aðferðafræði. Aðferðafræðin byggir á alþjóðlegu endurskoðunarstöðlunum. Auk þess nota aðildarfélög Grant Thornton sama skjölunarkerfi.

Óhæðismál

Grant Thornton endurskoðun ehf. er óháður endurskoðandi félagsins. Hluti af upphafsaðgerðum okkar er að meta hvort aðstæður séu fyrir hendi sem ógna óhæði okkar.

Allir meðlimir endurskoðunarteymisins hafa skrifað undir óhæðisfirlýsingu gagnvart félaginu. Aðilar endurskoðunarteymisins hafa einnig undirritað trúnaðaryfirlýsingu sem afhent er félaginu.

Þá höfum við afhent endurskoðunarnefnd sérstaka óhæðisfirlýsingu í samræmi við ákvæði laga um endurskoðendur.

Fundir með stjórnendum, lykilstarfsmönnum og endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar

Við funduðum með helstu stjórnendum og lykilstarfsmönnum borgarinnar á meðan á endurskoðuninni stóð. Á þessum fundum höfum við farið yfir starfsemi og ferla Reykjavíkurborgar ásamt athugasemdum og ábendingum sem upp hafa komið. Einnig höfum við fundað með stjórnnum og stjórnendum þeirra B-hluta fyrirtækja sem endurskoðunin náði til.

Við höfum átt fundi með endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar nokkrum sinnum yfir árið. Á þeim fundum höfum við farið yfir álitamál sem upp hafa komið við endurskoðunina. Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar er jafnframt endurskoðunarnefnd flestra B-hluta fyrirtækja.

Ráðningarbréf

Við höfum útbúið ráðningarbréf vegna endurskoðunar reikningsársins 2021 og fengið undirritað af borgarstjóra. Þá gildir verksamningur gerður við Reykjavíkurborg og tilgreind B-hluta fyrirtæki dags. 11. júlí 2018. Samningurinn byggir á tilboði sem lagt var fram af okkur í kjölfar útboðs Reykjavíkurborgar og tilgreindra B-hluta fyrirtækja haustið 2017.

Umfjöllun um endurskoðunina

Framsetning ársreiknings

Framsetning ársreiknings

Starfsemi Reykjavíkurborgar er skipt í A-hluta og B-hluta. Til A- hluta telst Aðalsjóður og Eignasjóður. Til B-hluta teljast þau fyrirtæki sem eru að hálfu eða meirihluta í eigu borgarinnar og eru rekin sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar.

Grant Thornton endurskoðun ehf. eru kjörnir endurskoðendur flestra fyrirtækja sem teljast til B-hluta, nánar tiltekið Orkuveitu Reykjavíkur, Faxaflóahafna sf., Félagsbústaða hf., Malbikunarstöðvarinnar Höfða hf., Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins bs., SORPU bs, Strætó bs. og Þjóðarleikvangs hf.

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga, sveitarstjórnarlög og reglugerðir um framsetningu og ársreikninga sveitarfélaga. Orkuveita Reykjavíkur og Félagsbústaðir hf. gera ársreikninga sína í samræmi við Alþjóðlega reikningsskilastaðla IFRS en reikningsskil þeirra eru færð óbreytt í samanteknum ársreikningi fyrir A- og B-hluta.

Breytt framsetning vegna byggðasamlaga

Reikningsskil byggðasamlaga og sameignarfélaga í meirihlutaeign Reykjavíkurborgar eru færð inn í samantekin reikningsskil Reykjavíkurborgar miðað við hlutfallslega ábyrgð borgarinnar í samræmi við breytingar á reglugerð nr. 1212/2015, samanber reglugerð nr. 230/2021. Breytingarnar tóku gildi frá og með 1. janúar 2021.

Áður voru reikningsskil þessara byggðasamlaga og sameignarfélaga að fullu færð inn í samantekin reikningsskil Reykjavíkurborgar. Áhrifin á samantekinn efnahagsreikning eru að eignir og skuldir, lækka þar sem áður voru reikningsskil ofangreindra félaga tekin að fullu inn í samantekinn efnahagsreikning. Eigið fé lækkar sem nemur hlutdeild minnihluta í eigin fé ofangreindra félaga eða sem nemur 6,6 ma. kr. miðað við ársbyrjun 2021. Rekstrarniðurstaða helst óbreytt en einstakir liðir rekstrarreiknings breytast þó. Samanburðarfjárhæðum hefur verið breytt til samræmis við breytta framsetningu.

Aðrar upplýsingar

Samkvæmt lögum um ársreikninga eru ríkar kröfur um upplýsingagjöf sem fylgja þarf ársreikningi, s.s. stjórnháttaryfirlýsing, ýmis ófjárhagsleg upplýsingagjöf auk ýmissa atriða sem greina þarf frá í skýrslu borgarstjórnar og borgarstjóra. Þá hefur Reykjavíkurborg einnig gefið út ársskýrslu. Um ábyrgð okkar gagnvart þessum upplýsingum er fjallað í kaflanum „Aðrar upplýsingar“ í áritun okkar með ársreikningnum.

Umfjöllun um endurskoðunina

Áhættumat og mikilvægismörk

Mikilvægismörk

Mikilvægismörk eru einn af grunnþáttum endurskoðunar en þau marka umfang endurskoðunaraðgerða.

Heildarmikilvægismörk A- og B-hluta höfum við ákvarðað 0,5% af heildareignum eða 3.725 millj. kr. og sérstök mikilvægismörk nema 2.974 millj. kr. Skráningarmörk nema 186,3 millj. kr.

Heildarmikilvægismörk A-hluta höfum við ákvarðað 0,75% af rekstrartekjum eða 1.005 millj. kr. og sérstök mikilvægismörk nema 753,8 millj. kr. Skráningarmörk nema 50,3 millj. kr.

Áhættumat – A hluti

Endurskoðun er áhættumiðuð. Í því felst að okkur ber að skilgreina og tilgreina í hvaða liðum reikningsskilanna og í hvaða staðhæfingum áhætta á rangfærslum sé helst að finna. Þar sem veruleg áhætta á rangfærslum í reikningsskilunum liggur fyrir ber okkur að bregðast sérstaklega við með viðeigandi endurskoðunaraðgerðum.

Helstu áhættuþættir sem skilgreindir voru við endurskoðun A-hluta eru:

- Mat langtímakrafna, vegna úthlutaðra lóða og seldra byggingaréttanna
- Nákvæmni og tilvist varanlegra rekstrarfjármuna
- Mat lífeyrisskuldbindinga
- Launakostnaður
- Áhættan á sniðgöngu stjórnenda á innra eftirliti
- Sérstök áhætta tengd áhrifum faraldurs COVID-19

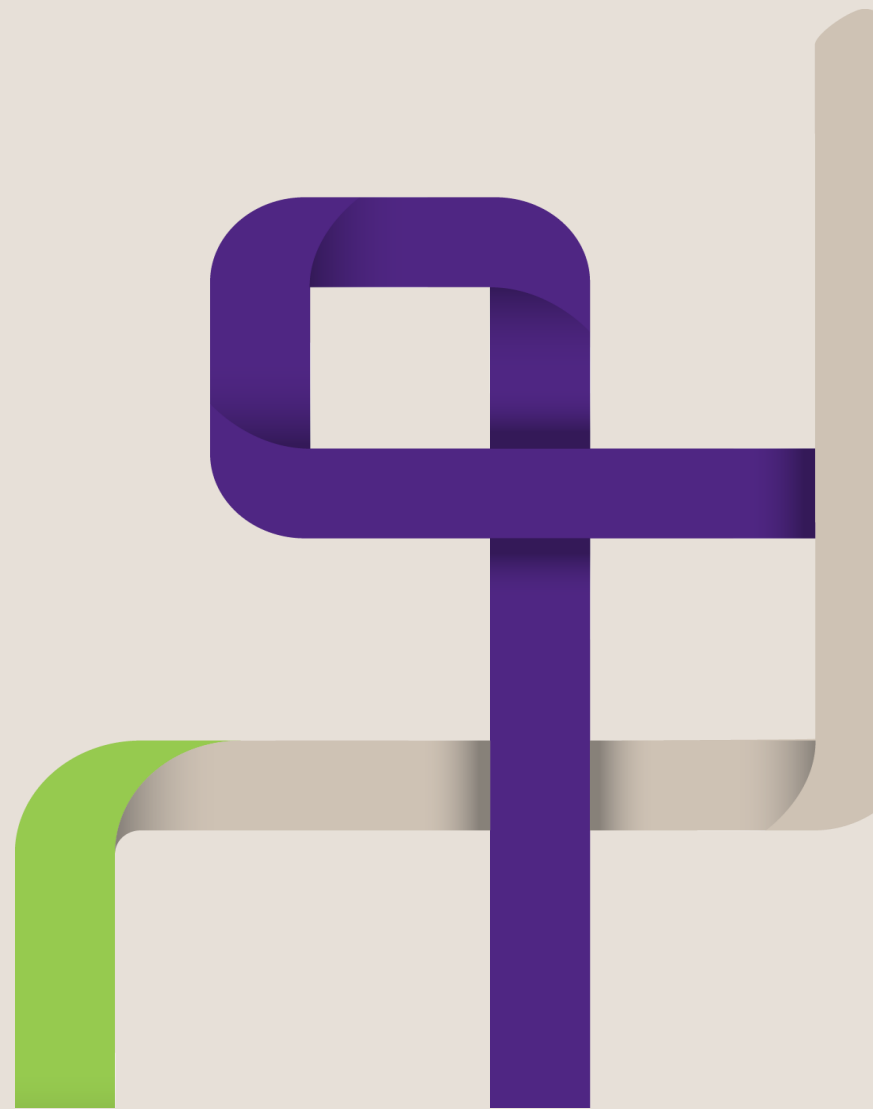
Áhættumat – Samantekin reikningsskil

Helstu áhættuþættir sem skilgreindir voru við endurskoðun samantekinna reikningsskila A- og B-hluta eru:

- Mat á gangvirði framleiðslukerfa rafmagns (OR) - lykilatriði
- Mat innbyggðra afleiða í raforkusamningum (OR) - lykilatriði
- Innlaun tekna (allar einingar) - lykilatriði
- Nákvæmni og tilvist varanlegra rekstrarfjármuna (A-hluti, OR) – lykilatriði
- Mat langtímakrafna, vegna úthlutaðra lóða og seldra byggingaréttanna (A-hluti)
- Mat lífeyrisskuldbindinga (A-hluti)
- Mat fjárfestingareigna (Félagsbústaðir)
- Viðskipti við tengda aðila og innan samstæðu (allar einingar)
- Áhættan á sniðgöngu stjórnenda á innra eftirliti (allar einingar)
- Sérstök áhætta tengd áhrifum faraldurs COVID-19 (allar einingar)

Lykilatriði endurskoðunarinnar eru þau atriði, sem að okkar faglega mati, hafa mesta þýðingu við endurskoðun okkar á ársreikningi félagsins árið 2021. Gerð er sérstaklega grein fyrir þeim í áritun okkar á ársreikninginn.

Helstu áherslur við
endurskoðun og
niðurstöður

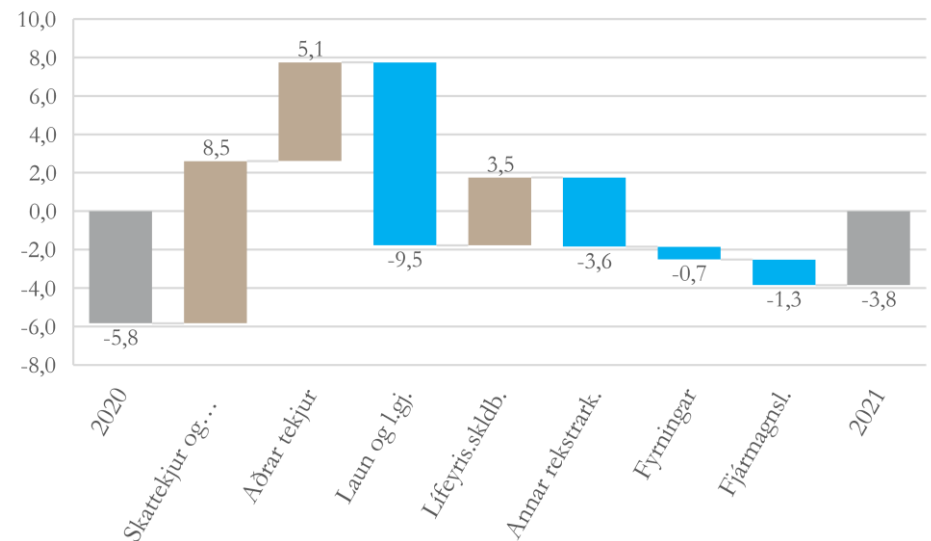


Helstu niðurstöður

Helstu niðurstöður rekstrarreikningur A hluti

- Rekstrarhalli af A-hluta Reykjavíkurborgar nam 3,8 ma. kr. á árinu (2020: 5,8 ma.kr. halli)
- Skatttekjur og framlag jöfnunarsjóðs nemur samtals 119,3 ma. kr., hækka um 8% milli ára. Útsvarstekjur borgarinnar hafa aukist um 9% milli ára, helst í hendur við íbúafölgun og hækkun launavísitölu. Fasteignaskattar hafa aukist um 2% milli ára. Framlag jöfnunarsjóðs nemur 8,8 ma. kr. og eykst um 0,8 ma. kr samanborið við síðasta ár.
- Aðrar tekjur nema 23,0 ma. kr. á árinu. Aðrar tekjur eru helstar þjónustutekjur, eignatekjur og aðrar sértekjur sviða. Aðrar tekjur aukast um 29% milli ára, helst vegna hærri tekjufærslu af seldum byggingarréttum og söluhagnaði eigna en einnig er aukning í sértekjum annarra sviða.
- Laun og launatengd gjöld aukast um 12% milli ára. Meðalföldi stöðugilda eykst um 8% á milli. Tekjufærsla myndast vegna lífeyrisskuldbindinga sem nemur 0,2 ma.kr. (2020: -3,3 m.kr). Sjá nánari umfjöllun á bls. 13 og 14.
- Annar rekstrarkostnaður nemur 52,6 ma. kr. og eykst um 7% milli ára.
- Afskriftir ársins aukast á milli ára um 11% nema 6,5 ma. kr. Helst má rekja aukningu til nýfjárfestinga.
- Hrein fjármagnsgjöld nema 1,4 ma.kr. samanborið við hreinar fjármagnstekjur sem nema 0,1 ma. kr. árið á undan.

<i>i m.kr.</i>	2021	2020	%
Skatttekjur og framlag jöfnunarsjóðs	119,3	110,8	8%
Aðrar tekjur	23,0	17,9	29%
Laun og launatengd gjöld	-85,9	-76,3	12%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	0,2	-3,3	-106%
Annar rekstrarkostnaður	-52,6	-49,0	7%
Rekstrarhagnaður án afskrifta	4,0	0,0	-
Fyrningar	-6,5	-5,9	11%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	-1,4	0,0	-
Hagnaður ársins	-3,8	-5,8	-34%

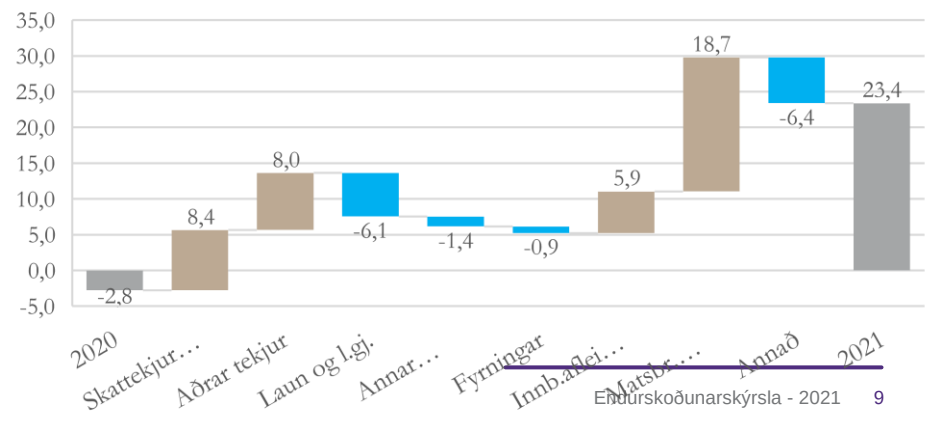


Helstu niðurstöður

Helstu niðurstöður rekstrarreikningur A+B

- Hagnaður samantekins A- og B-hluta nam 23,4 ma. kr. á árinu (2020: tap 2,8 ma.kr.)
- Rekstrarhagnaður án afskrifta nemur 41,8 ma. kr. og eykst um 8,9 ma. kr. milli ára eða sem nemur 27%.
- Innbyggð afleiða í reikningsskilum Orkuveitu Reykjavíkur hefur nokkur áhrif á rekstrarniðurstöðu ársins, líkt og undanfarin ár. Tekjufærsla vegna afleidunnar nemur 6,6 ma. kr. samanborið við 0,7 ma. kr. tekjufærslu árið á undan.
- Matsbreyting fjárfestingarfasteigna Félagsbústaða hf. nemur 20,5 ma. kr. en nam 1,8 ma. kr. árið áður. Sjá nánari umfjöllun á bls. 15.
- Tekjuskattur reiknast af skattskyldri starfsemi Orkuveitu Reykjavíkur, sveiflur milli ára helgast af áhrifum innbyggðrar afleiðu.

<i>í ma.kr.</i>	2021	2020	%
Skatttekjur og framlag jöfnunarsjóðs	118,6	110,2	8%
Aðrar tekjur	84,0	76,0	11%
Laun og launatengd gjöld	-99,5	-89,8	11%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	0,2	-3,3	-106%
Annar rekstrarkostnaður	-61,5	-60,1	2%
Rekstrarhagnaður án afskrifta	41,8	32,9	27%
Fyrningar	-21,1	-20,1	5%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	-19,5	-17,6	11%
Áhrif innbyggðar afleiðu OR	6,6	0,7	809%
Tekjuskattur	-4,2	0,1	-
Matsbreyting fjárfestingarfasteigna	20,5	1,8	-
Hlutdeild í hagnaði hlutdeildar- og dótturf.	-0,8	-0,6	49%
Hagnaður ársins	23,4	-2,8	-938%



Helstu niðurstöður

Efnahagsreikningur A hluti

- Heildareignir A-hluta námu 236,5 ma. kr. í árslok 2021, aukast um 10% milli ára.
- Óefnislegar eignir samanstanda af aðkeyptum hugbúnaði og eignfærðum kostnaði vegna verkefnisins Stafræn Reykjavík. Óefnislegar eignir nema 2,0 ma.k kr. í árslok (2020: 1,2 ma.kr.)
- Varanlegir rekstrarfjármunir nema 174,3 ma. kr. og samanstanda af fasteignum, gatnakerfum og áhöldum og tækjum auk þess sem leigusamningar sem uppfylla skilyrði um eignfærslu eru reiknaðir upp og færðir meðal fastafjármuna. Eignfærslur ársins að frádregnum gatnagerðargjöldum námu 16,3 ma. kr. (2020: 13,9 ma. kr.) og fyrningar 6,5 ma. kr. (2020: 5,9 ma. kr.).
- Meðal áhættufjármuna og langtímakrafna eru veitt stofnframlög, eignarhlutir í félögum, þ.a.m. B-hluta fyrirtækjum, auk ýmissa langtímakrafna vegna seldra byggingarréttta og úthlutaðra lóða. Samtals er bókfært verð þessara eigna 23,7 ma. kr. og dragast saman um 0,1 ma. kr. frá áramótum.
- Veltufjármunir nema 36,5 ma. kr., þar af handbært fé 15,3 ma. kr. Veltufjárhlutfall er 1,45.
- Lífeyrisskuldbinding nemur 34,4 ma. kr. og lækkar um 7% kr. milli ára.
- Langtímaskuldir nema 85,1 ma. kr. á árinu, aukast um 21,0 ma. kr. á milli ára. Reykjavíkurborg gaf út ný skuldabréf að fjárhæð 22,8 ma. kr. á árinu.
- Aðrar skammtímaskuldir nema 22,0 ma. kr. á árinu samanborið við 19,7 ma. kr. í upphafi ársins.
- Eigið fé A-hluta nemur 91,9 ma. kr. og eiginfjárhlutfall er 39%.

<i>í ma.kr.</i>	31.12.2021	31.12.2020	%
Óefnislegar eignir	2,0	1,2	67%
Varanlegir rekstrarfjármunir	174,3	161,3	8%
Áhættufjármunir og langtímakröfur	23,7	23,8	0%
Fastafjármunir samtals	200,0	186,3	7%
Næsta árs afborganir langtímakrafna	0,1	3,6	-98%
Aðrar skammtímaskuldir	21,2	17,5	21%
Handbært fé	15,3	8,1	88%
Veltufjármunir samtals	36,5	29,2	25%
Eignir samtals	236,5	215,6	10%

	31.12.2021	31.12.2020	%
Eigið fé	91,9	91,8	0%
Lífeyrisskuldbinding	34,4	36,9	-7%
Langtímaskuldir og leiguskuldir	85,1	64,0	33%
Langtímaskuldir og skuldbindingar	119,5	100,9	18%
Næsta árs afb. langt.skulda	3,1	3,2	-1%
Aðrar skammtímaskuldir	22,0	19,7	12%
Skammtímaskuldir samtals	25,1	22,8	10%
Skuldir og eigið fé samtals	236,5	215,6	10%

Helstu niðurstöður

Efnahagsreikningur A + B

- Heildareignir A- og B-hluta námu 790,6 ma. kr. í árslok 2021, aukast um 10% milli ára. Eigið fé nemur 383,3 ma. kr. og er eiginfjárlutfall 49%.
- Varanlegir rekstrarfjármunir nema 682,3 ma. kr. og samanstanda af fasteignum, gatnakerfum, áhöldum og tækjum, leigueignum auk veitukerfa. Veitukerfi Orkuveitu Reykjavíkur nema 352,4 ma. kr. að bókfærðu verði eða sem nemur 51% af öllum varanlegum fastafjármunum samstæðunnar. Eignfærslur ársins að frádregnum gatnagerðargjöldum námu 38,5 ma. kr. (2020: 37,7 ma.kr.), fyrningar 21,0 ma. kr. (2020: 20,8 ma. kr.) og endurmat lóða og lenda nemur 44,3 ma. kr., en það er fært yfir eigið fé.
- Meðal áhættufjármuna og langtímakrafna eru veitt stofnframlög, eignarhlutir í félögum utan samstæðu, tekjuskattsinneign Orkuveitu Reykjavíkur, auk ýmissa langtímakrafna vegna seldra byggingarrétta og úthlutaðra lóða. Samtals er bókfært verð þessara eigna 19,6 ma. kr. (2020: 29,9 ma. kr.)
- Veltufjármunir nema 83,6 ma. kr., þar af handbært fé 45,1 ma. kr. Veltufjárlutfall er 1,44.
- Meðal skuldbindinga er lífeyrisskuldbinding A-hluta og tekjuskattsskuldbinding Orkuveitu Reykjavíkur, auk skuldbindinga vegna stofnframlaga frá Ríki hjá Félagsbústöðum. Samtals nema skuldbindingar 56,0 ma. kr. og aukast um 2% milli ára.
- Langtímaskuldir nema 292,1 ma. kr. á árinu, aukast um 23,4 ma. kr. á milli ára. Reykjavíkurborg gaf út ný skuldabréf að fjárhæð 22,8 ma. kr. á árinu, Orkuveita Reykjavíkur gaf út græn skuldabréf fyrir 14,2 ma. kr. og Félagsbústaðir gáfu út félagsleg skuldabréf fyrir 7,9 ma. kr. sem að stærstum hluta voru nýtt til endurfjármögnunar eldri lána.
- Innbyggðar afleiður og áhættuvarnarsamningar samanstanda af afleiðusamningum á efnahagsreikningi Orkuveitu Reykjavíkur. Samtals nema innbyggðar afleiður og afleiðusamningur 1,3 ma. kr. til skuldar í árslok samanborið við 5,5 ma. kr. árið áður.

<i>í ma.kr.</i>	31.12.2021	31.12.2020	%
Óefnislegar eignir	5,0	4,1	23%
Varanlegir rekstrarfjármunir	682,3	618,8	10%
Áhættufjármunir og langtímakröfur	19,6	29,9	-35%
Fastafjármunir samtals	706,9	652,7	8%
Birgðir	1,7	1,7	-1%
Aðrar skammtímakröfur	36,9	24,7	49%
Handbært fé og bundnar innistæður	45,1	41,6	8%
Veltufjármunir samtals	83,6	68,0	23%
Eignir samtals	790,6	720,8	10%

	31.12.2021	31.12.2020	%
Eigið fé	383,3	337,8	13%
Skuldbindingar	56,0	54,7	2%
Langtímaskuldir og leiguskuldir	292,1	268,7	9%
Innbyggðar afleiður og áhættuv.samningar	1,3	5,5	-77%
Langtímaskuldir og skuldbindingar	349,4	328,9	6%
Næsta árs afb. langt.skulda	21,0	20,6	2%
Aðrar skammtímaskuldir	36,8	33,5	10%
Skammtímaskuldir samtals	57,9	54,1	7%
Skuldir og eigið fé samtals	790,6	720,8	10%

Helstu áherslur við endurskoðun

Umfjöllun um helstu áhersluatriði við endurskoðun ársreiknings 2021

Innlausn tekna

Allar rekstrareiningar



Við endurskoðun ársreiknings Reykjavíkurborgar, sem og við endurskoðun B-hluta fyrirtækja, er sérstök áhersla lögð á innlausn tekna. Er það ekki síst í ljósi þeirra krafna endurskoðunarstaðla að sviksemisáhætta sé jafnan bundin tekjuskráningu. Tekjum sveitarfélagsins má gróflega skipta í þrennt, skatttekjur, framlagi jöfnunarsjóðs sveitarfélaga og aðrar sértekjur sviða og B-hluta félaga. Tekjur skiptast svo:

<i>í ma.kr.</i>	2021	2020	%
Útsvar	88,1	80,8	9%
Fasteignaskattar	22,4	22,0	2%
Skatttekjur samtals	110,5	102,8	8%
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	8,8	8,0	9%
Sértekjur sviða	18,7	16,7	12%
Sala byggingarréttar og söluhagnaður eigna	4,3	1,2	265%
Tekjur A-hluta samtals	142,3	128,7	11%
Orkuveita Reykjavíkur	51,9	48,6	7%
Faxaflóahafnir sf*	3,1	2,6	19%
Félagsbústaðir hf.	5,1	4,7	10%
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.*	2,3	1,8	27%
Sorpa Bs.*	2,6	2,1	21%
Strætó bs.*	4,6	4,9	-8%
Önnur félög	1,9	1,8	6%
Milliviðskipti	-11,1	-9,1	23%
Tekjur A- og B-hluta samtals	202,6	186,2	9%

* Hlutdeild Reykjavíkurborgar

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

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

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

Varanlegir rekstrarfjármunir og óefnislegar eignir



Varanlegir rekstrarfjármunir eru stærsti einstaki efnahagsliðurinn og nemur 682,3 ma. kr. árið 2021 (2020: 618,8 ma. kr.) fyrir A- og B-hluta en 174,3 ma. kr. (2020: 161,3 ma. kr.) fyrir A-hluta. Sérstök áhersla er lögð á endurskoðun varanlegra rekstrarfjármuna Reykjavíkurborgar og Orkuveitu Reykjavíkur.

Við förum yfir ferli við eignfærslu varanlegra rekstrarfjármuna, m.a. flæði verkbeiðnikerfisins við fjárhagskerfið Agresso. Við prófuðum valdar eftirlitsaðgerðir er snúa að eignfærslum og framkvæmdum greiningaraðgerðir er snúa að fyrningarskrám ásamt því að endurreikna fyrningar. Eignfærslur ársins 2021 staðfestum við með úrtaksprófunum.

Meðal varanlegra rekstrarfjármuna eru framlög til Betri Samgangna ohf. en þau eru eignfærð sem samgöngumannvirki og nema 1,3 ma.kr.

Helstu áherslur við endurskoðun

Umfjöllun um helstu áhersluatriði við endurskoðun ársreiknings 2021

Mat lífeyrisskuldbindinga



Lífeyrisskuldbinding sem færð er til skuldar í efnahagsreikningi A-hluta nemur 36,7 ma. kr. í árslok (2020: 37,4 ma. kr.) og nemur tekjufærsla vegna skuldbindingarinnar 0,2 ma.kr (2020: 3,3 ma. kr. gjaldfærsla).

Við mat á lífeyrisskuldbindingu Reykjavíkurborgar eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur í samræmi við spár Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga sem auglýstar hafa verið af fjármálaráðuneyti. Þær forsendur gera ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalevi lengist í stað þess að miða við reynslu undangenginna ára og eru nú orðnar að staðalforsendum við uppgjör lífeyrissjóða. Útreikningar lífeyrisskuldbindinga eru í höndum tryggingastærðfræðings Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb).

Skuldbindingin er færð miðað við hlutdeild í hreinni eign LsRb. Sökum sérstaklega góðrar ávöxtunar lífeyrissjóðsins á árinu 2021 reyndist aukning lífeyrisskuldbindingar ekki hærri en raun bar vitni.

Við höfum yfirfarið þær forsendur sem lagðar eru til grundvallar mati lífeyrisskuldbindingar. Þá höfum við fundað með tryggingastærðfræðingi, yfirfarið vinnulag hans yfir útreikninga og metið hæfi hans.

Þá höfum við beitt greiningaraðgerðum þar sem settar eru fram væntingar skuldbindingar í árslok út frá þróun í hagstærðum, réttindaávinnslu og greiðslu til lífeyrisþega.

Langtímakröfur



Reykjavíkurborg hefur gert ýmsa samninga um úthlutanir lóða og sölu byggingarrétta á undanförunum árum. Oft fela þessir samningar í sér greiðslu fyrir byggingarétti og gatnagerðargjöld að uppfylltum ákveðnum skilyrðum í framtíðinni og þá með afhendingu eigna. Samtals nema langtímakröfur 6,9 ma.kr. (2020: 8,2 ma.kr.) að nafnverði í bókum borgarinnar. Til að mæta þeirri óvissu sem kann að vera um tímasetningu á innheimtu krafna og vegna annarra óvissuþátta hefur verið færð 5,3 ma.kr. (2020: 5,9 ma.kr.) varúðarniðurfærsla til lëkkunar á bókfærðu virði þeirra í ársreikningnum en óvissa er um fjármögnun nokkurra verkefna.

Við höfum yfirfarið forsendur fyrir mati á niðurfærsluþörf langtímakrafna og staðfest tilvist þeirra með skoðun á undirliggjandi gögnum.

Helstu áherslur við endurskoðun

Umfjöllun um helstu áhersluatriði við endurskoðun ársreiknings 2021

Launakostnaður

Launakostnaður í A-hluta nam 85,9 ma.kr. (2020: 76,3 ma. kr.) á árinu og meðalfjöldi stöðugilda nam 8.401 (2020: 7.753). Launakostnaður greinist svo:

<i>í ma. kr.</i>	2021	2020	%
Laun	69,3	61,1	13%
Launatengd gjöld	16,3	14,6	11%
Breyting áfallins orlofs	1,3	0,9	44%
Millifærð/eignfærð laun	-1,0	-0,3	196%
Laun og launatengd gjöld samtals	85,9	76,3	12%
Meðalfjöldi stöðugilda	8.401	7.783	8%

Við höfum yfirfarið upplýsingar í launakerfi og afstemmt við fjárhagsbókhald. Þá höfum við framkvæmt greiningaraðgerðir á launakostnaði og launatengdum gjöldum. Við framkvæmdum sérstaka launaskoðun á völdum starfsmönnum, þar sem laun voru borin saman við ráðningarsamning ásamt því að framkvæma prófanir á eftirlitsaðgerðum í launaferli, þá sérstaklega samþykki launa.



Mat fjárfestingareigna



Fjárfestingareignir Félagsbústaða námu 123,7 ma. kr. í árslok (2020: 99,0 ma.kr.) og matsbreyting fjárfestingareigna nam 20,5 ma. kr. á árinu (2020: 1,8 ma. kr.).

Fjárfestingarfasteignir eru fasteignir ætlaðar til útleigu eða sölu en ekki til notkunar hjá félaginu. Þær eru metnar á gangvirði í reikningsskilunum í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal IAS 40. Við gangvirðismatið er stuðst við fasteignamat á eignum í eigu félagsins sem verðleiðrétt er með vísitölu íbúðarverðs í fjölbýli á höfuðborgarsvæðinu, en fasteignamat tekur mið af viðskiptum með fasteignir í febrúar ár hvert.

Hækkun á markaðsvirði eignasafns Félagsbústaða jókst um 20% á árinu sem útskýrir nær fordæmalaus matsbreytingu á árinu 2021.

Við höfum yfirfarið útreikninga á gangvirðismati og staðfest hækkun á vísitölu íbúðaverðs sem notuð er við matið. Þá höfum við fengið yfirlit yfir eignir í eigu félagsins frá Þjóðskrá Íslands og staðfest heild og tilvist fasteigna.

Við höfum átt viðræður á árinu við endurskoðunarnefnd og stjórn félagsins um reikningsskilaaðferðir félagsins í kjölfar tveggja álita opinberra nefnda sem fjalla um reikningsskil sem og samskipti Eftirlitsnefndar ESA við íslensk stjórnvöld, sjá nánar á bls. 20.

Helstu áherslur við endurskoðun

Umfjöllun um helstu áhersluatriði við endurskoðun ársreiknings 2021

Mat á gangvirði veitukerfa

Dreifikerfi og framleiðslukerfi Orkuveitu Reykjavíkur eru skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningi A- og B-hluta, sem er gangvirði þeirra á endurmatsdegi að frádregnum afskriftum frá þeim tíma. Endurmat eigna er fært yfir eigið fé. Endurmat fór fram á veitukerfum á árinu og nam það 40,4 ma. kr. (2020: 0 kr.)

Endurmatið er byggt á gangvirði en gangvirðið er ákvarðað út frá afskrifuðu endurstofnverði. Endurstofnverðið byggir á breytingu á byggingarvísitölu ef breytingin telst veruleg. Endurmat eigna er þó takmarkað við fjárhæð sem nemur núvirtu sjóðstreymi tekjuaflandi eininga. Núvirt sjóðstreymi er mjög næmt fyrir forsendum sem háðar eru mati stjórnenda. Af þeim sökum höfum við skilgreint mat dreifi- og framleiðslukerfa sem verulega áhættu við endurskoðunina.

Við höfum yfirfarið ferli OR við mat á varanlegum fastafjármunum. Við fórum yfir aðferðafræði félagsins og lögðum mat á forsendur stjórnenda með samanburði á opinberum upplýsingum þar sem það á við. Í þeim tilvikum þar sem forsendur eru ekki rekjanlegar við opinberar upplýsingar leggjum við sjálfstætt mat á þær. Við fórum einnig yfir virkni líkansins sem félagið notar við matið. Við þessa skoðun var verðmatssérfræðingur notaður til aðstoðar.



Mat fjárfestingareigna

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

Innbyggðar afleiður raforkusölusamninga eru færðar til eignar eða skuldar á efnahagsreikningi á gangvirði á uppgjörsdegi og gangvirðisbreyting ársins er færð í rekstrarreikning. Áhrif innbyggðra afleiðu á ársreikninginn eru eftirfarandi:

<i>í millj.kr.</i>	2021	2020
Gangvirði innbyggðra afleiða í ársbyrjun.....	-5.956	-6.679
Breyting á gangvirði.....	6.573	723
Gangvirði innbyggðra afleiða í árslok.....	617	-5.956

Mat innbyggðrar afleiðu er háð forsendum stjórnenda sem og ytri þáttum. Sökum þess hversu viðkvæmt matið er gagnvart breytingum í forsendum teljum við þessa áhættu vera verulega.

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

Við endurreiknuðum virði afleiðunnar miðað við þær upplýsingar sem við öfluðum. Við fórum einnig yfir virkni líkansins sem félagið notar við matið. Við þessa skoðun var stuðst við vinnu verðmatssérfræðings.



Helstu áherslur við endurskoðun

Umfjöllun um helstu áhersluatriði við endurskoðun ársreiknings 2021

Viðskipti við tengda aðila

Allar rekstrareiningar



Reykjavíkurborg á nokkur viðskipti við B-hluta fyrirtæki, sem einnig eiga í viðskiptum sín á milli. Viðskipti við tengda aðila náðu meðal annars til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og álagningu opinberra gjalda, sem og annarra þjónustusamninga og eignakaupa.

Engin veruleg viðskipti milli tengdra aðila áttu sér stað á árinu.

Endurskoðun okkar á viðskiptum við tengda aðila felst í yfirferð á stærstu hreyfingum og afstemmingum á viðskiptastöðum milli félaga. Þá höfum við einnig kannað hvort einstök viðskipti eða ákvæði þjónustusamninga séu í öllum meginatriðum sambærileg og við ótengda aðila.

Áhættan á sniðgöngu stjórnenda

Allar rekstrareiningar



Samkvæmt alþjóðlegum endurskoðunarstöðlum ber endurskoðendum að ganga út frá því að áhættan sé fyrir hendi að stjórnendur kunni að sniðganga innra eftirlit. Við höfum því framkvæmt endurskoðunaraðgerðir sem viðbrögð við þeirri áhættu í öllum rekstrareiningum.

Helstu aðgerðir þessu tengdu snúa að dagbókarfærslum, s.s. yfirferð á óhefðbundnum færslum og greiningu á færslum sem gætu verið vísbendingar um sviksemi. Þá er sniðganga stjórnenda í innra eftirliti alltaf höfð til hliðsjónar við yfirferð á matskenndum liðum reikningsskilanna. Þá höfum við einnig skipulagt aðgerðir við endurskoðun launa sem m.a. eru viðbrögð við þessari áhættu.

Skuldbindingar utan efnahags og ábyrgðir



Gerð er grein fyrir skuldbindingum utan efnahagsreiknings í ársreikningnum. Um er að ræða skuldbindingar vegna rekstrar- og þjónustusamninga sem Reykjavíkurborg er aðili að og ábyrgðir á tilteknum skuldum vegna kirkjubygginga. Þá er jafnframt upplýst um skuldbindingar A-hluta Reykjavíkurborgar vegna B-hluta fyrirtækja utan efnahags.

Við höfum yfirfarið upplýsingar í ársreikningi um skuldbindingar utan efnahagsreiknings og ábyrgðir og lagt mat á réttmæti þeirra, auk þess að hafa skipulagt endurskoðunaraðgerðir til að leita eftir vísbendingum um samninga, ábyrgðaryfirlýsingar eða annað sem gæti gefið tilefni til skuldbindinga utan efnahagsreiknings sem greina þarf frá.

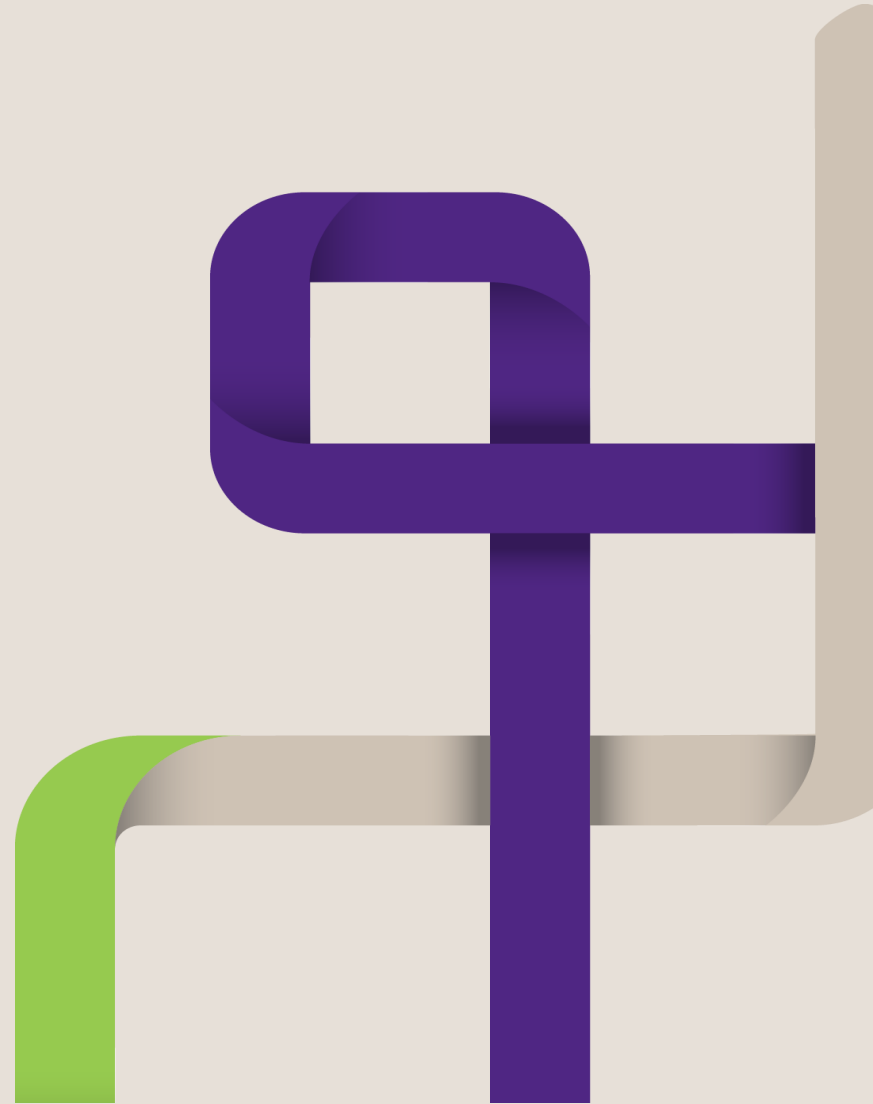
Áhrif faraldurs kórónaveiru COVID-19

Allar rekstrareiningar



Við endurskoðun ársins 2021 var sérstaklega beint sjónum að áhrifum faraldurs kórónaveiru á rekstrarumhverfi og fjárhagsstöðu allra rekstrareininga innan samstæðu borgarinnar. Áhættan var sérstaklega höfð til hliðsjónar við mat á innlausn tekna, innheimtanleika krafna og við mat á rekstrarhæfi. Einnig voru yfirfarnar skýringar og upplýsingar í ársreikningum allra rekstrareininga vegna áhrifa faraldursins. Sjá nánari umfjöllun á bls. 19.

Ábendingar vegna
innra eftirlits og
önnur mikilvæg
atriði



Innra eftirlit og stjórnsýslusendurskoðun

Ábendingar vegna innra eftirlits og stjórnsýsluskoðunar

Ábendingar vegna innra eftirlits

Við endurskoðun okkar á ársreikningi Reykjavíkurborgar höfum við skráð verkferla og innra eftirlit gerð reikningsskila og fjárhagsupplýsinga. Við höfum lagt fram nokkrar ábendingar eða athugasemdir í þeim tilgangi að styrkja innra eftirlit. Engin þessara athugasemda teljast verulegur ágalli í innra eftirliti. Þessum ábendingum og athugasemdum höfum við komið á framfæri við stjórnendur.

Markvisst hefur verið unnið í úrbótum á þeim ábendingum sem lagðar hafa verið fram við endurskoðun undanfarinna ára.

Innri endurskoðun

Hjá Reykjavíkurborg er starfrækt innri endurskoðunardeild. Við teljum hlutverk innri endurskoðunar sérstaklega mikilvægan þátt í eftirlitskerfi borgarinnar. Við skipulagningu endurskoðunar og áhættumat okkar höfum við yfirfarið útgefnar skýrslur innri endurskoðunar og fundað með innri endurskoðanda.

Helstu ábendingar

Samhliða vinnu við endurskoðun ársins 2021 hefur verið kannað hvort almenn stjórnsýsla sveitarfélagsins og einstakar ákvarðanir þess séu í samræmi við reglur um fjármál sveitarfélaga, ábyrga fjármálastjórn og upplýsingaskyldu sveitarfélaga, sbr. 3. mgr. 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Ábendingar og athugasemdir:

- Frá árinu 2008 hefur innri endurskoðun framkvæmt mat á eftirlitsumhverfi Reykjavíkurborgar og birt skýrslur þess efnis með reglulegum hætti. Þessar úttektir eru mikilvægur þáttur í að bæta almennt umhverfi stjórnsýslu og innra eftirlit. Nýjasta úttektin var birt í maí 2019. Þá framkvæmir innri endurskoðun árlegar úttektir samkvæmt framlagðri endurskoðunaráætlun.
- Samkvæmt fjárhagsáætlun 2022-2026 þá mun samstæða borgarinnar ekki uppfylla fjárhagsleg viðmið sem sett eru í sveitarstjórnarlögum á komandi árum. Heimild til að aðskilja veitu- og orkufyrirtæki frá við útreikning á skuldaviðmiði hefur verið felld niður og fer þá hlutfallið yfir 150% hámark. Sveitarfélög eru þó undanþegin fjárhagslegum viðmiðunum sem eru að finna í sveitarstjórnarlögum, ss. skuldahlutfalli og jafnvægisreglu, til ársins 2025. Samkvæmt fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar er gert ráð fyrir að skuldaviðmið samstæðu verði komið undir 150% hámark árið 2026.
- Við teljum greiningar á frávikum á rekstrarniðurstöðu við fjárhagsáætlanir mætti vera markvissari á einstökum sviðum, en markvissari greiningar draga m.a. úr líkum á skekkjum í ársreikningi.

Önnur mikilvæg atriði

Umfjöllun um mikilvæg atriði sem við teljum að eigi að upplýsa bæjarstjórn og stjórnendur um

Óleiðréttar skekkjur

Skekkjur fundust við endurskoðun okkar sem reyndust yfir skráningarmörkum. Skekkjurnar eru ekki þess eðlis að hafa áhrif á álit okkar á reikningsskilunum, hvorki samanlagðar né einar og sér.

Óleiðréttar skekkjur í rekstrarreikningi og óráðstöfuðu eigin fé að teknu tilliti til skattáhrifa nema samtals 50,9 m.kr. Áhrifin eru til lækkunar á hagnaði og eigin fé. Óleiðréttar skekkjur í efnahagsreikningi er sú sama.

Þá er flokkunarmismunur milli rekstrar- og launakostnaðar sem nemur 590 m.kr. vegna eignfærðra launa. Einnig er flokkunarmunur í skýringum sem nemur 211 m.kr.

Óleiðréttar skekkjur kunna að fela í sér veikleika á innra eftirliti. Við fjöllum nánar um veikleika í innra eftirliti í sérstakri skýrslu.

Áhrif COVID-19

Sérstök áhersla er lögð á fullnægjandi upplýsingagjöf í ársreikningnum vegna áhrifa faraldurs kórónuveiru á rekstur og fjárhagsstöðu einstakra rekstrareininga. Ítarleg umfjöllun er í skýringum ársreiknings Reykjavíkurborgar og skýrslu borgarstjóra og borgarstjórnar um áhrif faraldursins á borgina.

Lögfræðimál og skaðabótakröfur

Við höfum fengið frá borgarlögmanni samantekt á málaferlum og mögulegum ágreiningsefnum sem leitt gætu til skaðabótakrafna á hendur borginni. Tilgangur yfirferðarinnar er að leggja mat á hvort greina þurfi frá slíkum málum í ársreikningi borgarinnar og mögulega færa upp skuldbindingar vegna þeirra. Engar slíkar skuldbindingar eru færðar í A-hluta í árslok 2021.

Gerð er grein fyrir stefnu Sérverks ehf. á hendur borginni vegna álagningar svonefnds innviðagjalds. Reykjavíkurborg var sýknuð af öllum dómskröfum en málinu hefur verið áfrýjað til Landsréttar. Má ætla að endurgreiðslur borgarinnar, falli málið borginni í óhag, komi til með að nema allt að milljarði króna.

Einnig er gerð grein fyrir málalyktum máls Orkuveitu Reykjavíkur við þrotabú Glitnis sem endaði með 3,4 ma. kr. greiðslu til þrotabúsins og kröfu Gagnaveitu Reykjavíkur á hendur Símanum vegna tjóns sem rekja má til meintra brota á fjölmiðlalögum.

Þá má nefna að Reykjavíkurborg hefur höfðað mál gegn íslenska ríkinu vegna framlaga úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, annars vegar vegna reksturs grunnskóla og hins vegar vegna nemenda með íslensku sem annað tungumál. Kröfufjárhæðin nemur 5,4 ma. kr. að viðbættum vöxtum.

Önnur mikilvæg atriði

Umfjöllun um mikilvæg atriði sem við teljum að eigi að upplýsa bæjarstjórn og stjórnendur um

Framsetning samantekinna reikningsskila

Í álitni Reikningsskila- og upplýsinganefndar sem birt var í október 2020 kom fram afdráttarlaus túlkun nefndarinnar að samstæðureikningur sveitarfélags skal gerður í samræmi við ákvæði laga um ársreikninga. Stangast það á við þá túlkun sem stuðst hefur verið við í reikningsskilum borgarinnar og annarra sveitarfélaga að um „samantekin reikningsskil“ sé að ræða, eins og þau eru skilgreind í reglugerð um reikningsskil sveitarfélaga sem sett er á grundvelli sveitarstjórnarlaga.

Þann 19. mars 2021 var birt tilkynning frá Reikningsskila- og upplýsinganefnd á vef Stjórnarráðsins þar sem fjallað var um þá óvissu sem fyrir lægi sökum innbyrðis ósamræmi í löggjöf og reglum er snúa að reikningsskilum sveitarfélaga. Ýmist er vísað til samstæðureikningsskila eða samantekinna reikningsskila og því má segja að ekki liggi fyrir með afdráttarlausum hætti hvernig eigi að setja fram reikningsskil fyrir A- og B-hluta. Af þeim sökum lítur nefndin svo á sveitarfélög geti beitt óbreyttum reikningsskilaaðferðum eins og undanfarin ár þar til veittar verða leiðbeiningar um annað.

Ekki hafa verið lagðar fram frekari leiðbeiningar frá reikningsskilanefndinni og er því óbreytt staða hvað varðar samantekin reikningsskil sveitarfélagsins við gerð ársreikningsins 2021.

Að mati Fjármála- og áhættustýringarsviðs mun það ekki hafa veruleg áhrif á ársreikninginn verði niðurstaða yfirvalda að breyta þurfi um aðferð. Frummat okkar bendir til þess sama að því gefnu að Reykjavíkurborg kjósi að beita heimildum í lögum um ársreikninga um mat eigna á gangvirkni sem almennt er ekki beitt í reikningsskilum sveitarfélaga.

Reikningsskilaaðferðir Félagsbústaða

Notkun reikningsskilastaðals IAS 40 um fjárfestingareignir hjá Félagsbústöðum hefur verið til umfjöllunar innan endurskoðunarnefndar og á opinberum vettvangi. Vísað er til umfjöllunar í endurskoðunarskýrslu okkar vegna endurskoðunar ársins 2020 þar sem meðal annars var greint frá því að fyrir liggur álit Reikningsskilaráðs þar sem staðfest er að leigueignir Félagsbústaða teljast fjárfestingareignir í skilningi laga um ársreikninga og IAS 40. Styður þannig álitid þá túlkun á lögum og stöðlum sem félagid hefur stuðst við.

Eftirlitsstofnun EFTA, ESA, barst kvörtun vegna reikningsskila Félagsbústaða á árinu 2021. Snéri kvörtunarefnið meðal annars að notkun Félagsbústaða á reikningsskilastaðli IAS 40 en félagid leigir út félagslegt húsnæði á leiguverði sem telst undir markaðsleigu. Einnig snéri kvörtunarefnið að því að Reykjavíkurborg taki reikningsskil Félagsbústaða óbreytt inn í sín reikningsskil. Í framhaldi sendi ESA íslenskum stjórnvöldum fyrirspurnarbréf vegna málsins sem hefur nú verið fylgt eftir með frekari fyrirspurnum að hálfu eftirlitsnefndarinnar.

Í svarbréfi Samgöngu- og sveitarstjórnarráðuneytisins vegna fyrra bréfsins kemur fram að Félagsbústaðir skuli gera reikningsskil sín í samræmi við IFRS og er vísað til álits Reikningsskilaráðs þess efnis. Síðara bréfi ESA hefur ekki verið svarað.

Ekki er útséð um lyktir samskipta ESA og íslenskra stjórnvalda. Það er þó mat okkar að notkun Félagsbústaða á IAS 40 sé hafin yfir allan vafa og þau samskipti, umræður eða bréfaskriftir sem við höfum undir höndum varðandi álitaefnið hafa ekki breytt því álitni.



[grantthornton.global](https://www.grantthornton.global)

© 2019 Grant Thornton International Ltd. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.