Reykjavíkurborg

ÁRSREIKNINGUR
2006

APRÍL 2007

Reykjavíkurborg

ÁRSREIKNINGUR 2006

EFNISYFIRLIT

	bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra	2
Áritun borgarstjórnar	3
Áritun óháðra endurskoðenda og skoðunarmanna	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Yfirlit um sjóðstreymi	8
Skýringar	9

Skýrsla og áritun borgarstjóra

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2006 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga. Í ársreikningnum 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 50.224 millj. kr. á árinu 2006, en þar af námu skatttekjur 40.508 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03%, en lögbundið hámark er það sama. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,25% í A-flokki, 0,44% í B-flokki og 1,65% í C flokki. Lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 0,44% í B-flokki og 1,65% í C flokki. Rekstrartekjur A og B hluta námu samtals 73.080 millj. kr. á árinu.

Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 2.287 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A og B hluta var neikvæð um 4.317 millj. kr.

Laun og launatengd gjöld A hluta á árinu voru samtals 31.817 millj. kr., en þar af nemur breyting lífeyrisskuldbindingar 7.097 millj. kr. Fjöldi starfsmanna A og B hluta var 7.533, en þar af voru starfsmenn A hluta 6.254.

Heildareignir A og B hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í árslok 2006 samtals 266.927 millj. kr., heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 145.091 millj. kr. Eigið fé nam 121.837 millj. kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 7.538 millj. kr.

Þann 1. desember 2006 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg samtals 116.446.

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2006 er hér með staðfestur með undirritun.

Reykjavík, 30. apríl 2007

Vilhjálmur Þ. Vilhjálmsson
borgarstjóri

Áritun borgarstjórnar

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2006 er hér með staðfestur með undirritun.

Reykjavík, 29. maí 2007

Borgarstjórn

Áritun óháðra endurskoðenda og skoðunarmanna

Til borgarstjórnar Reykjavíkur.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykjavíkurborgar fyrir árið 2006. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi borgarinnar og samantekinn ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu og áritun borgarstjóra, áritun borgarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Samkvæmt því ber þeim að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og reikningshaldslegu mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðenda

Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum, skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg vissa fáist um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

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. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits Reykjavíkurborgar. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsreglum 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.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Reykjavíkurborgar á árinu 2006, efnahag hennar 31. desember 2006 og breytingu á handbæru fé á árinu 2006, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Reykjavík, 30. apríl 2007

Grant Thornton endurskoðun ehf.

Gerður Guðjónsdóttir
löggiltur endurskoðandi

Guðmundur Snorrason
löggiltur endurskoðandi

Við undirritaðir, kjörnir skoðunarmenn Reykjavíkurborgar, höfum yfirfarið ársreikninginn og leggjum til að hann verði samþykktur.

Reykjavík, 30. apríl 2007

Ari Skúlason

Sævar Þ. Sigurgeirsson

Rekstrarreikningur ársins 2006

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2006	**Fjárhagsáætlun 2006**	**Ársreikningur 2006**	**Fjárhagsáætlun 2006**
REKSTRARTEKJUR	2,22,37				
Skatttekjur		40.507.862	38.722.791	40.186.763	38.478.699
Aðrar tekjur		9.716.254	8.269.079	32.892.939	31.271.780
Rekstrartekjur samtals		**50.224.116**	**46.991.870**	**73.079.701**	**69.750.479**
REKSTRARGJÖLD	3				
Laun og launatengd gjöld	23	31.817.053	26.305.303	38.415.264	32.303.354
Annar rekstrarkostnaður		19.618.673	19.043.250	24.448.128	26.395.519
Afskriftir	8,27-30	2.237.089	2.106.338	8.279.529	7.233.073
Rekstrargjöld samtals		**53.672.814**	**47.454.891**	**71.142.921**	**65.931.946**
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		(3.448.699)	(463.021)	1.936.780	3.818.533
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	4,24	1.162.004	1.772.516	(11.974.516)	(2.124.854)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrif hlutdeildarfélaga		(2.286.695)	1.309.495	(10.037.736)	1.693.679
Tekjuskattur	42			3.793.541	(10.446)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaga	9,25			1.663.264	191.000
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga				264.428	(107.719)
Rekstrarniðurstaða	26,38	**(2.286.695)**	**1.309.495**	**(4.316.503)**	**1.766.514**

Efnahagsreikningur 31. desember 2006

Eignir

	Skýr	A hluti Ársreikningur 2006	A hluti Ársreikningur 2005	A og B hluti Ársreikningur 2006	A og B hluti Ársreikningur 2005
FASTAFJÁRMUNIR					
Óefnislegar eignir:					
Þróunarkostnaður	5,27	0	0	0	68.712
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6,7,8				
Fasteignir		48.761.319	48.166.525	88.677.158	86.175.956
Veitukerfi		0	0	120.445.803	79.924.926
Gatnakerfi		3.939.728	3.407.750	4.270.067	3.605.311
Áhöld og tæki		924.952	798.824	4.654.639	4.049.146
	28,29	**53.625.999**	**52.373.098**	**218.047.667**	**173.755.339**
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutar í félögum	9,35	20.605.046	20.506.781	27.899.764	26.790.291
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10,36	1.527.534	7.450.077	0	0
Tekjuskattsinneign	17,42	0	0	2.422.110	0
Aðrar langtímakröfur	10,11,36	443.517	145.922	976.496	450.162
		22.576.096	**28.102.780**	**31.298.370**	**27.240.452**
Fastafjármunir samtals		**76.202.096**	**80.475.878**	**249.346.037**	**201.064.503**
VELTUFJÁRMUNIR					
Birgðir	12	0	0	831.533	675.575
Skammtímakröfur:	11,13,37				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		7.970.166	4.831.747	11.218.299	7.474.091
Næsta árs afborganir langtímakr. á eigin ft.		328.030	111.969	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr.		435.495	142.585	777.827	320.455
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		277.625	309.795	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður		0	196.621	20.000	196.621
Aðrar skammtímakröfur		2.349.390	1.491.453	2.033.974	2.033.071
Handbært fé	14	1.488.018	1.244.431	2.699.821	2.596.649
Veltufjármunir samtals		**12.848.723**	**8.328.601**	**17.581.454**	**13.296.461**
EIGNIR SAMTALS		**89.050.819**	**88.804.480**	**266.927.492**	**214.360.964**
Eignir utan efnahagsreiknings	15				

Efnahagsreikningur 31. desember 2006

Eigið fé og skuldir

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2006	**Ársreikningur 2005**	**Ársreikningur 2006**	**Ársreikningur 2005**
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur	38	33.717.806	35.964.655	114.299.243	97.447.492
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga				7.537.603	6.160.919
Eigið fé samtals		**33.717.806**	**35.964.655**	**121.836.846**	**103.608.412**
SKULDBINDINGAR					
Lífeyrisskuldbinding	16,39	37.867.182	31.721.345	38.508.939	32.251.511
Aðrar skuldbindingar	17,42	46.117	45.637	174.224	91.002
Skuldbindingar samtals		**37.913.299**	**31.766.982**	**38.683.163**	**32.342.514**
LANGTÍMASKULDIR					
Langtímaskuldir við lánastofnanir	18,40	8.155.361	13.947.775	85.966.631	63.970.359
Langtímaskuldir samtals		**8.155.361**	**13.947.775**	**85.966.631**	**63.970.359**
SKAMMTÍMASKULDIR					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	1.252.883	635.240
Viðskiptaskuldir		2.434.125	2.417.123	4.667.010	4.029.272
Næsta árs afborganir langtímaskulda	41	1.285.346	614.352	7.436.954	3.905.947
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	39	790.855	657.269	809.482	673.128
Skuldir við eigin fyrirtæki		90.140	97.801	0	0
Aðrar skammtímaskuldir		4.663.886	3.338.521	6.274.521	5.196.092
Skammtímaskuldir samtals		**9.264.352**	**7.125.068**	**20.440.851**	**14.439.679**
Skuldir og skuldbindingar samtals		**55.333.013**	**52.839.824**	**145.090.646**	**110.752.552**
EIGIÐ FÉ OG SKULDIR SAMTALS		**89.050.819**	**88.804.480**	**266.927.492**	**214.360.964**
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	19,43-45	153.302.842	90.385.960	91.419.816	55.734.958

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2006

	Skýr	A hluti Ársreikningur 2006	A hluti Fjárhagsáætlun 2006	A og B hluti Ársreikningur 2006	A og B hluti Fjárhagsáætlun 2006
REKSTRARHREYFINGAR					
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi		(2.286.695)	1.309.495	(4.316.503)	1.766.514
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Söluhagnaður eigna		(3.279.449)	(3.216.103)	(4.832.116)	(3.366.835)
Reiknaðar afskriftir	27-30	2.237.089	2.106.338	8.279.529	7.233.073
Verðbætur og gengismunur	4	1.068.082	95.000	10.808.914	402.726
Áhrif dótturfélaga og hlutdeild minnihluta		0	0	(1.926.040)	(83.281)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	39	7.096.699	2.644.000	7.142.202	2.680.120
Breyting tekjuskattsskuldbindingar		0	0	(3.739.626)	0
Önnur breyting		480	0	33.781	0
Veltufé frá rekstri		**4.836.207**	**2.938.730**	**11.450.142**	**8.632.317**
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:					
Birgðir, (hækkun)		0		(155.959)	
Óinnheimtar tekjur, (hækkun)		(244.223)		(1.041.642)	
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun), lækkun		(439.216)		279.525	
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun		(181.410)		664.075	
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins		(817.276)		(1.727.997)	
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum		**(1.682.125)**	**(2.442.277)**	**(1.981.998)**	**(2.644.937)**
Handbært fé frá rekstri		**3.154.082**	**496.453**	**9.468.144**	**5.987.380**
FJÁRFESTINGARHREYFINGAR	21				
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	31	(5.750.634)	(6.479.800)	(30.957.528)	(26.044.307)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	32	5.540.093	4.209.050	5.994.241	4.318.671
Breyting á eignarhlutum		(98.265)	(56.000)	1.287.210	91.000
Skammtímaliðir vegna fjárfestinga		(1.592.520)	0	(843.580)	31.416
Langtímakröfur, breyting		5.232.564	7.228.000	(15.151)	630.491
Fjárfestingarhreyfingar		**3.331.239**	**4.901.250**	**(24.534.808)**	**(20.972.729)**
FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR					
Tekin ný langtímalán		35.215	3.693.000	17.202.697	20.829.929
Afborganir langtímalána		(6.341.304)	(10.073.013)	(3.116.843)	(6.327.899)
Innborgað hlutafé/aðrar breytingar á eigin fé		0	0	47.014	(26.600)
Skammtímafjármögnun		0	0	1.108.554	(491.496)
Arður		0	0	(94.778)	(75.585)
Viðskiptastaða við eigin fyrirtæki, breyting		64.355	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		**(6.241.733)**	**(6.380.013)**	**15.146.643**	**13.908.349**
HÆKKUN (LÆKKUN) Á HANDBÆRU FÉ		**243.587**	**(982.310)**	**79.979**	**(1.077.000)**
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN		**1.244.430**	**1.244.430**	**2.596.649**	**2.596.649**
BREYTINGAR Á FÉLÖGUM Í SAMSTÆÐU .		**0**	**0**	**23.194**	**0**
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSLOK	14	**1.488.018**	**262.120**	**2.699.821**	**1.519.649**

Skýringar

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Reykjavíkurborgar hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi borgarinnar og samantekinn árshlutareikning fyrir alla starfsemi hennar, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 45/1998.

Til A hluta, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Skipulagssjóð. 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., Bílastæðasjóður Reykjavíkur, Faxaflóahafnir sf., Félagsbústaðir hf., Íþrótta- og sýningahöllin hf., Malbikunarstöðin Höfði hf., Orkuveita Reykjavíkur, Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., Sorpa bs. og Strætó bs.

Ársreikningurinn 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, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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

Reikningsskilaaðferðir

Innlausn tekna

2. 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 lóðaleiga.

Framlög til stofnkostnaðar og innheimt gjöld vegna framkvæmda eru tekjufærð í rekstrarreikningi á nýtingartíma fjárfestingarinnar, nema ef um óverulegar fjárhæðir er að ræða. Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru almennt færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast. Sama á við um styrki.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og 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 hann færður í rekstrarreikning á meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

Lotun gjalda

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

4. ***Verðlags- og gengisviðmið***

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

Óefnislegar eignir

5. Þróunarkostnaður 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.

Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

6. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum sem miðaðar eru við áætlaðan nýtingartíma þeirra. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði þeirra og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum. Hjá A hluta eru kaup á áhöldum og tækjum undir 2,5 millj. kr. gjaldfærð.

Eignir teknar á leigu

7. Leigusamningar, þar sem meginhluti ávinnings eða áhættu er á ábyrgð borgarinnar, eru flokkaðir sem eignaleigusamningar. Þess konar samningar geta verið um einkaframkvæmd eða fjármögnunarleigu. Varanlegir rekstrarfjármunir, sem aflað er með slíkum leigusamningum, eru færðir til eignar á matsverði, markaðsverði eða núvirði lágmarks leigugreiðslna við upphaf leigutíma, að frádregnum afskriftum.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

8. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Almennt er miðað við að niðurlagsverð svari til eins árs afskriftar, þó að hámarki 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Byggingar, skrifstofu- og skólahúsnæði	40 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
Áhöld og tæki	3-15 ár

Eignarhlutir í félögum

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

Í samanteknum ársreikningi A og B hluta eru eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð. Í hlutdeildaraðferð felst að hlutdeild borgarinnar í afkomu og eigin fé hlutdeildarfélaga er færð í ársreikninginn, samanber skýringar 25 og 35. Eignarhlutir í félögum, þar sem borgin á minna en 20% eignarhlut, eru færðir á kostnaðarverði.

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

Skýringar, frh.

Langtímakröfur

10. Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör að teknu tilliti til niðurfærslu, sbr. skýringu 11. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi á meðal veltufjármuna.

Niðurfærslur krafna

11. Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og eru niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi, sbr. skýringu 37. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á árinu, er færð í rekstrarreikning.

Birgðir

12. Vörubirgðir eru metnar á kostnaðarverði að teknu tilliti til úreltra og gallaðra vara.

Skammtímakröfur

13. 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, sbr. skýringu 11 um niðurfærslu krafna.

Handbært fé

14. Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

15. Lönd og lóðir í eigu A hluta eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi, nema þau hafi verið keypt á undanförnum árum vegna skipulags eða lóðaúthlutunar. Fasteignamat þeirra lóða sem ekki eru eignfærðar nam 208.890 millj. kr. í árslok 2006.

Skuldbindingar

16. Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er færð í rekstrarreikning, sbr. skýringu 39.

Aðrar skuldbindingar í efnahagsreikningi eru að mestu leyti ábyrgðir Húsnæðisnefndar Reykjavíkur vegna byggingargalla.

Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattsinneign

17. Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattsinneign félaga í B hluta er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun efnahagsliða í skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn félaganna er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Langtímaskuldir

18. Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í lok ársins eins og lánskjör segja til um, sbr. skýringar 40 og 41.

Skýringar, frh.

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

19. Yfirlit um skuldbindingar og ábyrgðir borgarinnar utan efnahagsreiknings er birt í skýringum 43 til 45.

Skuldbindingar samkvæmt skýringu 43 eru annars vegar vegna loforða um framlög og styrki og hins vegar núvirtar greiðslur samkvæmt samningi um rekstrarleigu íþróttamannvirkis.

Leigusamningar, þar sem meginhluti ávinnings eða áhættu er ekki á ábyrgð borgarinnar, eru flokkaðir sem rekstrarleigusamningar. Árleg leigufjárhæð vegna slíkra samninga er gjaldfærð í rekstrarreikningi, en núvirt skuldbinding utan efnahagsreiknings er tilgreind í skýringu 43.

Fjárhagsáætlun

20. Fjárhagsáætlun fyrir árið 2006 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstreymi.

Yfirlit um sjóðstreymi

21. Í fjárfestingarhreyfingum í yfirliti um sjóðstreymi er færð sú fjárfesting borgarinnar, sem hefur áhrif á handbært fé. Að auki er tilgreind sú fjárfesting, sem ráðist er í og fjármögnuð er með viðskiptaskuld eða lánssamningi.

Rekstrartekjur

22. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2006	**Fjárhagsáætlun 2006**	**Ársreikningur 2006**	**Fjárhagsáætlun 2006**
Skatttekjur				
Útsvar:				
Staðgreiðsla	33.287.737	31.998.800	33.287.737	31.998.800
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(1.967.119)	(1.890.400)	(1.967.119)	(1.890.400)
	31.320.618	30.108.400	31.320.618	30.108.400
Eftirá álagt útsvar	2.396.674	0	2.396.674	0
Skattbreytingar	(1.006.200)	0	(1.006.200)	0
Breyting á niðurfærslu	(600.000)	0	(600.000)	0
	32.111.092	30.108.400	32.111.092	30.108.400
Fasteignaskattar:				
Fasteignaskattur	7.391.226	7.709.362	7.083.569	7.465.271
Leiga af íbúðarhúsalóðum	108.251	110.000	98.530	110.000
Leiga af atvinnulóðum	331.499	357.279	327.778	357.279
	7.830.976	8.176.641	7.509.877	7.932.550
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Útgjaldajöfnunarframlag	8.251	0	8.251	0
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda	543.539	432.500	543.539	432.500
Framlag vegna nýbúafræðslu	6.645	5.250	6.645	5.250
Önnur framlög vegna yfirfærslu grunnskóla	7.360	0	7.360	0
	565.794	437.750	565.794	437.750
Skatttekjur samtals	40.507.862	38.722.791	40.186.763	38.478.699
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	9.255.056	6.995.645	35.328.181	
Eignatekjur	415.338	345.165	933.551	
Endurgreiðslur annarra	1.489.488	667.970	1.563.092	
Aðrar tekjur	4.213.733	5.862.702	7.365.971	
Söluhagnaður eigna	3.279.449	0	3.496.004	
Milliviðskipti tekin út	(8.936.811)	(5.602.403)	(15.793.862)	
	9.716.254	8.269.079	32.892.939	31.271.780
Rekstrartekjur samtals	50.224.116	46.991.870	73.079.701	69.750.479

Laun og launatengd gjöld

23. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2006	Fjárhagsáætlun 2006	Ársreikningur 2006	Fjárhagsáætlun 2006
Laun	20.787.513		26.741.895	
Launatengd gjöld	4.202.984		5.549.245	
Laun og launatengd gjöld samtals	24.990.497	23.661.303	32.291.140	29.623.234
Breyting áfallins orlofs	318.510		326.619	
Millifærð laun / eignfærð laun	(588.654)		(1.344.696)	
	24.720.354	23.661.303	31.273.062	29.623.234
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	7.096.699	2.644.000	7.142.202	2.680.120
Laun og launatengd gjöld samtals	31.817.053	26.305.303	38.415.264	32.303.354
Stöðugildi að meðaltali	6.254		7.533	

Laun og launatengd gjöld vegna borgarráðs og borgarstjórnar námu 88,8 millj. kr. á árinu 2006.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

24. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Arður af eignarhlutum	1.589.491	66.977
Ábyrgðargjald	258.860	139.171
Vaxtatekjur og verðbætur	3.325.778	3.544.695
Vaxtagjöld og verðbætur	(3.365.847)	(7.439.032)
Fjármagnstekjuskattur	(44.283)	(51.640)
Söluhagnaður verðbréfa	0	889.738
Gengismunur	(601.997)	(9.091.642)
Annað	0	(32.782)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	1.162.004	(11.974.516)

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaga

25. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaga greinist þannig:

	A og B hluti
Austurhöfn TR ehf.	25.030
Landsvirkjun	1.559.916
Minjavernd hf.	70.178
Sorpa bs. - hlutdeildarfélög	8.141
	1.663.264

Heildaryfirlit um rekstur

26. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

	Ársreikningur 2006			Fjárhagsáætlun 2006
Aðalsjóður	*Gjöld*	*Tekjur*	*Mismunur*	*Nettó*
Skatttekjur	73.914	40.470.869	(40.396.955)	(38.285.041)
Skipulags- og byggingarsvið	529.995	142.451	387.544	450.652
Framkvæmdasvið	3.011.328	0	3.011.328	2.690.240
Umhverfissvið	2.282.194	610.651	1.671.543	1.651.986
Menningar- og ferðamálasvið	2.533.503	191.804	2.341.699	2.029.651
Menntasvið	22.350.570	2.503.287	19.847.283	19.743.944
Íþrótta- og tómstundasvið	5.201.097	936.651	4.264.446	4.152.493
Velferðasvið	7.929.802	1.853.858	6.075.944	6.340.314
Skrifstofa borgarstjórnar	187.332	135	187.197	187.818
Skrifstofa borgarstjóra	172.700	6.319	166.381	168.048
Fjármálasvið	261.393	11.434	249.959	243.396
Stjórnsýslu- og starfsmannasvið	376.153	12.637	363.516	357.183
Þjónustu- og rekstrarsvið	965.656	394.063	571.593	545.598
Endurskoðun	43.826	0	43.826	50.719
Breyting lífeyrisskuldbindingar	7.096.699	0	7.096.699	2.644.000
Önnur útgjöld	668.440	323.322	345.118	294.396
Þjónustumiðstöðvar	431.134	382.402	48.732	0
Strætó bs., framlag	1.117.454	0	1.117.454	1.130.129
Slökkvilið höfuðborgarsv. bs., framlag	557.594	0	557.594	557.793
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs	55.790.784	47.839.883	7.950.901	4.953.319
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	893.952	6.494.500	(5.600.548)	(2.913.009)
Aðalsjóður samtals	56.684.736	54.334.383	2.350.353	2.040.310
A hluta stofnanir				
Eignasjóður	11.011.230	9.056.864	1.954.366	(327.605)
Skipulagssjóður	766.705	2.784.729	(2.018.024)	(3.022.200)
Milliviðskipti A hluta	(9.457.362)	(9.457.362)	0	0
A hluti samtals	59.005.309	56.718.614	2.286.695	(1.309.495)
B hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	367	260	107	0
Bílastæðasjóður Reykjavíkur	508.099	569.865	(61.767)	(43.450)
Faxaflóahafnir sf.	1.975.566	2.466.366	(490.800)	(305.058)
Félagsbústaðir hf.	2.332.443	1.786.473	545.970	348.737
Íþrótta- og sýningahöllin hf.	396.486	278.456	118.030	(23.161)
Malbikunarstöðin Höfði hf.	1.046.619	1.202.498	(155.879)	(44.924)
Orkuveita Reykjavíkur	23.603.971	21.879.516	1.724.454	(1.885.384)
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins	226.901	125.569	101.332	7.195
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.500.979	1.442.394	58.586	35.108
Sorpa bs.	1.692.800	1.694.678	(1.878)	(61.300)
Strætó bs.	2.962.082	2.429.343	532.738	(27.500)
Milliviðskipti B hluta	(5.591.543)	(7.178.150)	1.586.607	1.625.999
	30.654.770	26.697.270	3.957.500	(373.738)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaga	0	1.663.264	(1.663.264)	(191.000)
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga	0	264.428	(264.428)	107.719
B hluti samtals	30.654.770	28.624.962	2.029.808	(457.019)
A og B hluti samtals	89.660.078	85.343.576	4.316.503	(1.766.514)

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

Óefnislegar eignir

27. Óefnislegar eignir greinast þannig:

	Þróunarkostnaður	Samtals
Heildarverð 1.1.2006	98.311	98.311
Afskrifað 1.1.2006	(29.599)	(29.599)
Bókfært verð 1.1.2006	68.712	68.712
Niðurfært á árinu	(68.712)	(68.712)
Bókfært verð 31.12.2006	0	0

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

28. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2006	78.516.881	3.648.625	1.001.373	83.166.878
Afskrifað 1.1.2006	(30.350.356)	(240.875)	(202.549)	(30.793.781)
Bókfært verð 1.1.2006	48.166.525	3.407.750	798.824	52.373.098
Viðbót á árinu	4.953.105	4.341.553	248.493	9.543.152
Gatnagerðagjöld / Jöfnunarsjóður	(110.524)	(3.681.994)	0	(3.792.518)
Selt á árinu	(2.260.643)	0	0	(2.260.643)
Afskrift ársins	(1.987.144)	(127.581)	(122.365)	(2.237.089)
Bókfært verð 31.12.2006	48.761.319	3.939.728	924.952	53.625.999
Afskriftarhlutföll	2,0-4,0%	4,0%	6,7-33,3%	

A og B hluti

29. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2006	129.802.106	139.225.231	11.695.256	280.722.593
Afskrifað 1.1.2006	(43.626.150)	(59.300.305)	(4.040.799)	(106.967.254)
Bókfært verð 1.1.2006	86.175.956	79.924.926	7.654.457	173.755.339
Millifært	(1.316.080)	1.278.883	37.198	0
Viðbót á árinu	9.226.196	19.506.029	6.017.820	34.750.045
Gatnagerðargjöld/Jöfnunarsjóður	(110.524)	0	(3.681.994)	(3.792.518)
Afskrift ársins	(3.276.488)	(3.860.943)	(1.073.386)	(8.210.817)
Selt á árinu	(2.982.334)	0	(30.334)	(3.012.669)
Endurmat	751.004	22.767.907	0	23.518.911
Breytingar á samstæðu ofl.	209.430	829.000	946	1.039.376
Bókfært verð 31.12.2006	88.677.158	120.445.803	8.924.707	218.047.667
Afskriftarhlutföll	2,0-4,0%	2,0-20,0%	4,0-33,3%	

30. Afskriftir í rekstrarreikningi A og B hluta greinast þannig:

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna	8.210.817
Niðurfærsla óefnislegra eigna sbr. skýringu 27	68.712
Fært í rekstrarreikning	8.279.529

31. Fjárfesting A hluta í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Ársreikningur 2006	**Fjárhagsáætlun 2006**
Fasteignir og lausafjármunir:		
Borgarskrifstofur	29.441	0
Menningarmál	71.378	90.000
Fræðslumál	1.285.223	1.288.000
Íþrótta- og tómstundaráð	1.373.548	1.412.000
Leikskólar Reykjavíkur	510.263	601.000
Félagsmál	140.354	273.000
Ýmsar eignir	1.669.564	1.949.800
Hugbúnaður, áhöld og tæki	121.828	0
Framlag Jöfnunarsjóðs fært til lækkunar á fjárfestingu	(110.524)	0
Fasteignir og lausafjármunir samtals	5.091.075	5.613.800
Gatnakerfi:		
Gatnaframkvæmdir	2.009.894	2.097.000
Gatnagerðarkostnaður vegna Tónlistar- og ráðstefnuhúss	2.331.659	750.000
Gatnagerðargjöld á árinu	(1.644.710)	(1.010.000)
Gatnagerðargjöld vegna Tónlistar- og ráðstefnuhúss	(2.037.284)	(971.000)
Gatnakerfi samtals	659.559	866.000
Fjárfesting samtals	5.750.634	6.479.800

32. Söluverð seldra rekstrarfjármuna A hluta á árinu sundurliðast þannig:

	Ársreikningur 2006	**Fjárhagsáætlun 2006**
Fasteignir	1.399.771	
Byggingarréttur	4.140.322	
Söluverð samtals	5.540.093	4.209.050

Fasteignamat og vátryggingaverð

33. Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2006:

	A hluti	**A og B hluti**
Fasteignamat húsa	59.080.063	106.283.257
Fasteignamat lóða	10.655.006	30.948.649
Brunabótamat	71.728.952	113.630.822
Bókfært verð	48.761.319	88.677.158

Fasteignamat þeirra lóða sem ekki eru eignfærðar nam 208.890 millj. kr. í árslok 2006.

Tryggingaverð lausafjármuna

34. Samkvæmt ákvörðun borgarstjórnar Reykjavíkur eru lausafjármunir A hluta ekki vátryggðir sérstaklega, nema þegar lögbundnar ábyrgðartryggingar eiga við.

Eignarhlutir í félögum

35. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Dótturfélög	A hluti	A og B hluti		
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	2.175.000	
Íþrótta- og sýningahöllin hf.	50,0%	50,0%	50.000	
Malbikunarstöðin Höfði hf.	99,0%	100,0%	190.575	
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins	65,3%	65,3%	258.000	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	64,1%	64,1%	470.455	
Sorpa bs.	66,2%	66,2%	486.019	
Strætó bs.	63,7%	63,7%	35.304	
Samtals dótturfélög			3.669.716	
Önnur félög				
Austurhöfn-TR ehf.	46,0%	46,0%	4.600	30.409
Eignarhaldafélagið Spölur ehf.		23,5%	300	31.563
Hagstofa (hluti í þjóðskrá)			4	4
HF Eimskipafélag Íslands			247	247
IBM			600	600
Icelandic Group hf.			17	17
Internet á Íslandi hf.	0,2%	0,2%	33	33
Íslensk nýsköpun ehf.	10,0%	28,3%	3.000	8.849
Landsbanki Íslands hf.			211	211
Landskerfi bókasafna hf.	20,6%	20,6%	29.524	29.524
Landsvirkjun	44,5%	44,5%	16.783.996	27.207.743
Máttarstólpar ehf.	4,2%	4,2%	3.500	3.500
Minjavernd hf.	38,3%	38,3%	107.839	189.242
Neyðarlínan hf.	12,5%	20,0%	2.000	47.000
Skallagrímur hf.			3	3
Straumur Burðarás hf.			455	455
Tæknigarður hf.	12,5%	31,3%	2.000	5.000
Efnamóttakan hf.		34,0%		38.575
Enex hf.		22,9%		258.183
Enex-Kína ehf.		33,3%		44.260
Feyging ehf.		31,3%		110.743
Fiskeldi Eyjafjarðar hf.		0,4%		4.692
Galantaterm		4,4%		13.082
Hús myndanna ehf.		18,5%		4.618
Íslenska lífmassafélagið ehf.		3,2%		1.134
Metan hf.		71,0%		23.276
Netorka hf.		21,0%		18.939
S-kort hf.		100,0%		500
Varmaraf ehf.		3,7%		8.211
Vistorka hf.		13,8%		23.150
Óbein niðurfærsla			(3.000)	(204.000)
Samtals önnur félög			16.935.329	27.899.764
Samtals eignarhlutir			20.605.046	27.899.764

Langtímakröfur

36. Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Kröfur á B hluta fyrirtæki	1.855.563	0
Kröfur á aðra	935.012	1.857.103
	2.790.575	1.857.103
Óbein niðurfærsla	(56.000)	(102.780)
	2.734.575	1.754.323
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(763.525)	(777.827)
	1.971.051	976.496

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2007	763.525	777.827
Árið 2008	550.640	540.674
Árið 2009	398.771	314.067
Árið 2010	157.779	119.193
Árið 2011	75.846	8.953
Síðar	844.015	96.389
Langtímakröfur samtals	2.790.575	1.857.103

Skammtímakröfur og verðbréf

37. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í ársbyrjun	155.310	472.986
Tapaðar kröfur á árinu	(48.629)	(123.364)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	51.419	174.881
Niðurfærsla í lok ársins	158.100	524.502

Eftirstöðvar skatttekna án dráttarvaxta námu í lok árs samtals 8.203 millj. kr. Gjaldfærð niðurfærsla ársins að fjárhæð 605 millj. kr. er færð til lækkunar á skatttekjum og 74 millj. kr. eru færðar til gjalda á afskrifaðar kröfur. Niðurfærsla skatttekna nam í lok árs samtals 3.920 millj. kr.

Eigið fé

38. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2006	35.964.655	97.447.492
Millifært eigið fé Fráveitu	(630.731)	0
Endurmat	12.670.577	21.157.767
Yfirfærsla holræsakerfa	(12.000.000)	0
Önnur breyting	0	10.486
Rekstrarniðurstaða	(2.286.695)	(4.316.503)
Eigið fé 31.12.2006	33.717.806	114.299.243

Orkuveita Reykjavíkur tók við rekstri og eignum Fráveitu Reykjavíkur í upphafi árs en samhliða því var framkvæmt endurmat fráveitukerfa sem leiddi til hækkunar eignanna og samsvarandi hækkunar eigin fjár.

Lífeyrisskuldbinding

39. Samkvæmt mati tryggingastærðfræðings nam áfallin lífeyrisskuldbinding 38.658 millj. kr. í árslok 2006, núvirt miðað við 2% vexti, að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Skuldbindingin greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2006	32.378.614	32.924.639
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(817.276)	(748.420)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	7.096.699	7.142.202
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2006	38.658.037	39.318.421
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	790.855	809.482
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar	37.867.182	38.508.939
	38.658.037	39.318.421

Áætluð þátttaka í greiðslu lífeyris á árinu 2007 er færð meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi.

Langtímaskuldir

40. Skuldir skiptast þannig í gjaldmiðlum:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum	823.793	12.450.769
Skuldir í sterlingspundum	1.413.765	6.268.729
Skuldir í evrum	1.446.768	19.321.291
Skuldir í svissneskum frönkum	425.606	13.675.072
Skuldir í japönskum yenum og sænskum krónum	452.757	12.126.899
Gjaldmiðlaskiptasamningar, ýmsar myntir	54.285	54.285
	4.616.974	63.897.046
Langtímaskuldir við innlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum		289.642
Skuldir í sterlingspundum		118.120
Skuldir í evrum		637.453
Skuldir í svissneskum frönkum		352.999
Skuldir í japönskum yenum og sænskum krónum		286.999
Önnur innlend lán	4.823.734	27.821.327
	4.823.734	29.506.539
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.285.346)	(7.436.954)
Langtímaskuldir samtals	8.155.361	85.966.631

41. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2007	1.285.346	7.436.954
Árið 2008	1.113.693	3.988.082
Árið 2009	729.866	4.694.490
Árið 2010	817.150	3.845.528
Árið 2011	330.814	6.180.614
Síðar	5.163.838	67.257.917
	9.440.708	93.403.585

Skattamál

42. Tekjuskattsinneign og tekjuskattsskuldbinding

Í B hluta eru fyrirtæki sem eru tekjuskattsskyld að fullu eða að hluta. Tekjuskattur vegna þessara fyrirtækja er reiknaður og færður í ársreikninginn. Mismunur efnahagsliða í skattalegu uppgjöri annars vegnar og ársreikningi hins vegar leiðir til þess að annað hvort myndast tekjuskattsinneign eða tekjuskattsskuldbinding.

Þau félög í B hluta sem reikna tekjuskatt eru: Orkuveita Reykjavíkur, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins, Íþrótta- og sýningahöllin og Malbikunarstöðin Höfði.

Orkuveita Reykjavíkur hefur verið undanþegin tekjuskatti en með lögum nr. 50/2005 um skattskyldu orkufyrirtækja verður fyrirtækið skattskylt í samræmi við 2. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt. Lögin koma til framkvæmda við álagningu tekjuskatts á árinu 2007 vegna tekna á árinu 2006. Sá hluti starfsemi OR er lýtur að rekstri vatnsveitu og fráveitu verður þó áfram undanskilinn tekjuskatti. Reiknuð tekjuskattsinneign við gildistöku laganna er færð til tekna í rekstrarreikningi.

Breyting reiknaðrar tekjuskattsinneignar (skuldbindingar) á árinu greinist þannig:

	Tekjuskatts-inneign	**Tekjuskatts-skuldbinding**
Staða í ársbyrjun	12.380	(35.366)
Millifærð tekjuskattsinneign/skuldbinding	(27.983)	27.983
Viðbót vegna breytinga á samstæðu	1.239	0
Áætluð staða Orkuveitu í ársbyrjun	2.928.999	0
Reiknaður tekjuskattur vegna tekna og gjalda á árinu	873.645	(9.103)
Áhrif af sérstöku endurmati fastafjármuna	(1.366.168)	(135.181)
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2007	0	23.559
Staða í árslok	2.422.110	(128.106)

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

Rekstrar- og þjónustusamningar

43. Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga A hluta:

	Heildar- skuldbinding	Þar af 2007
Styrkir á vegum borgarráðs	4.000	2.000
Verksamningar	1.277.000	687.000
Styrkir vegna menningarmála	2.366.454	480.617
Styrkir vegna ÍTR	3.738.946	183.930
Styrkir og þjónustusamningar vegna velferðamála	318.287	153.995
Húsaleigusamningar og rekstrarleigusamningar vegna bifreiða og tækja	166.249	57.881
Leigusamningur vegna Aðalstrætis 2	120.527	13.982
Rekstrarleigusamningur vegna Landnámsskála	257.720	19.695
Rekstrarleigusamningur vegna Íþrótta- og sýningahallar	1.864.427	122.416
Rekstrarleigusamningur vegna yfirbyggðs knattspyrnuvallar	2.116.761	172.735
Rekstrarleigusamningur vegna Viðeyjarferju	257.720	7.200
Tónlistar- og ráðstefnuhús	4.317.516	0
Íþróttabandalag Reykjavíkur vegna reksturs og viðhalds Skautahallar	58.694	7.476
Knattspyrnusamband Íslands vegna reksturs og viðhalds Laugardalsvallar	3.963	1.030
Verksamningar hjá Eignasjóði	399.546	399.519
Rekstrarleigusamningar Eignasjóðs	31.561	12.428
Skátasamband Reykjavíkur	120.527	0
	17.419.898	2.321.904
Yfirlit um skuldbindingar og ábyrgðir B hluta:		
Skuldbindingar Bílastæðasjóðs	800.000	0
Rekstrar- og þjónustusamningar	18.219.898	2.321.904

Ábyrgðir

44. Yfirlit um ábyrgðarskuldbindingar A hluta gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána:

	Eftirstöðvar 31.12.2006
Vegna kirkjubygginga	286.468
Félagsbústaðir hf.	2.199.552
Bílastæðasjóður Reykjavíkur	19.179
	2.505.199

Skuldbindingar

45. Skuldbindingar Reykjavíkurborgar utan efnahagsreiknings eru eftirfarandi:

	Hlutdeild ábyrgðar Reykjavíkurb.	A hluti Eftirstöðvar	A og B hluti Eftirstöðvar
Bílastæðasjóður Reykjavíkur	100,0%	102.395	
Faxaflóahafnir sf.	75,0%	1.366.910	
Landsvirkjun	44,5%	72.913.450	72.913.450
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	57.306.710	
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins	55,4%	61.030	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	471.524	
Sorpa bs.	60,8%	399.018	
Strætó bs.	60,8%	756.708	
		133.377.745	72.913.450

Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu í árslok

46. Eignir, skuldir og eigið fé Reykjavíkurborgar greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100,0%	89.050.819	55.333.013	33.717.806
Aflvaki hf.	95,7%	4.880	28	4.851
Bílastæðasjóður Reykjavíkur	100,0%	1.324.130	401.802	922.328
Faxaflóahafnir sf.	75,0%	8.746.903	1.628.974	7.117.930
Félagsbústaðir hf.	100,0%	16.126.829	14.594.751	1.532.078
Íþrótta og sýningahöllin hf.	50,0%	1.159.557	886.369	273.188
Malbikunarstöðin Höfði hf.	100,0%	959.954	253.572	706.383
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	128.418.824	66.164.067	62.254.756
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins	65,3%	330.428	211.629	118.799
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	64,1%	1.196.218	666.969	529.249
Sorpa bs.	66,2%	1.187.154	569.082	618.072
Strætó bs.	63,7%	793.913	1.144.885	(350.973)
Millifærslur		2.776.679	(4.078.097)	6.854.776
Samtals		252.076.288	137.777.045	114.299.243
Hlutdeild minnihlutaeigenda		14.851.203	7.313.600	7.537.603
Heildarstaða skv. ársreikningi		266.927.492	145.090.646	121.836.846

Atburðir eftir lok reikningsárs

47. Sala á eignarhlut í Landsvirkjun:

Á árinu 2006 var undirritaður samningur um sölu á 44,525% eignarhlut Reykjavíkurborgar í Landsvirkjun til íslenska ríkisins. Eignarhluturinn var afhentur kaupanda í ársbyrjun 2007. Söluverð eignarhlutans nam 26.938 millj. kr. og söluhagnaður, sem verður færður til tekna hjá A hluta árið 2007, nemur 10.154 millj. kr. Söluverðið var annars vegar greitt með skuldabréfum að fjárhæð 23.938 millj. kr. sem öll ganga til greiðslu á lífeyrisskuldbindingu sveitarfélagsins og hins vegar með reiðufé að fjárhæð 3.000 millj. kr.

Lykiltölur

48. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2006	**Fjárhagsáætlun 2006**	**Ársreikningur 2006**	**Fjárhagsáætlun 2006**
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	63,9%	64,1%	43,9%	43,2%
Fasteignaskattar	15,6%	17,4%	10,3%	11,4%
Framlög Jöfnunarsjóðs	1,1%	0,9%	0,8%	0,6%
Skatttekjur samtals	80,7%	82,4%	55,0%	55,2%
Aðrar tekjur	19,3%	17,6%	45,0%	44,8%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	63,4%	56,0%	52,6%	46,3%
Annar rekstrarkostnaður	39,1%	40,5%	33,5%	37,8%
Afskriftir	4,5%	4,5%	11,3%	10,4%
Rekstrargjöld samtals	106,9%	101,0%	97,3%	94,5%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	(6,9%)	(1,0%)	2,7%	5,5%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	2,3%	3,8%	(16,4%)	(3,0%)
Tekjuskattur			5,2%	(0,0%)
Áhrif hlutdeildarfélaga og dótturfélaga			2,6%	0,1%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(4,6%)	2,8%	(5,9%)	2,5%
Veltufé frá rekstri	9,6%	6,3%	15,7%	12,4%
Fjárfestingarhreyfingar	6,6%	10,4%	(33,6%)	(30,1%)
Í þúsundum kr. á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur	348	333	345	330
Aðrar tekjur	83	71	282	269
Rekstrartekjur samtals	431	404	628	599
Laun og launatengd gjöld	(273)	(226)	(330)	(277)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(188)	(182)	(281)	(289)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	10	15	(103)	(18)
Tekjuskattur			33	0
Áhrif hlutdeildarfélaga og dótturfélaga			17	1
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(20)	11	(37)	15
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	42	25	98	74
Handbært fé frá rekstri	27	4	81	51

Efnahagur:	A hluti		A og B hluti	
	2006	**2005**	**2006**	**2005**
Eignir	765	774	2.292	1.867
Eigið fé	290	313	1.046	903
Skuldir	475	460	1.246	965
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask	1,39	1,17	0,86	0,92
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,38	0,40	0,46	0,48

Íbúafjöldi, *(heimild: Hagstofa Íslands):*	**2006**	**2005**	**2004**	**2003**
Íbúafjöldi 1. desember	116.446	114.800	113.730	113.387
Breyting frá fyrra ári	1.646	1.070	343	904

Skýringar, frh.

49. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár:

	2006	2005	2004	2003	2002
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Skatttekjur	80,7%	82,6%	82,1%	81,5%	83,0%
Aðrar tekjur	19,3%	17,4%	17,9%	18,5%	17,0%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	63,4%	61,1%	59,7%	58,8%	62,8%
Annar rekstrarkostnaður	39,1%	40,6%	43,3%	44,7%	44,3%
Afskriftir	4,5%	5,2%	5,3%	5,4%	5,4%
Rekstrargjöld samtals	106,9%	106,9%	108,4%	108,9%	112,5%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	(6,9%)	(6,9%)	(8,4%)	(8,9%)	(12,5%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	2,3%	6,6%	8,2%	5,4%	9,3%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(4,6%)	(0,3%)	(0,2%)	(3,5%)	(3,2%)
Veltufé frá rekstri	9,6%	9,7%	10,2%	7,2%	10,5%
Handbært fé frá rekstri	6,3%	8,9%	8,5%	7,9%	9,9%
Fjárfestingarhreyfingar	6,6%	(6,2%)	(9,3%)	(12,2%)	(18,5%)
Í þúsundum kr. á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur	348	301	270	250	238
Aðrar tekjur	83	64	59	57	49
Rekstrartekjur samtals	431	365	329	307	287
Laun og launatengd gjöld	(273)	(223)	(196)	(181)	(180)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(188)	(167)	(160)	(154)	(143)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	10	24	27	17	27
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(20)	(1)	(1)	(11)	(9)
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	42	35	34	22	30
Handbært fé frá rekstri	27	32	28	24	28
Fjárfestingarhreyfingar	29	(23)	(31)	(38)	(53)
Efnahagur:					
Eignir	765	774	756	721	715
Eigið fé	290	313	317	319	373
Skuldir	475	460	439	402	342
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,39	1,17	0,97	0,88	1,26
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,38	0,40	0,42	0,44	0,52
Álagningarhlutföll:					
Útsvar	13,03%	13,03%	12,70%	12,70%	12,70%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,25%	0,32%	0,32%	0,32%	0,32%
Fasteignaskattur, B-flokkur	0,44%				
Fasteignaskattur, C-flokkur, áður B-flokkur	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi, *(heimild: Hagstofa Íslands):*					
Íbúafjöldi 1. desember	116.446	114.800	113.730	113.387	112.483
Breyting frá fyrra ári	1.646	1.070	343	904	215
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári	1,4%	0,9%	0,3%	0,8%	0,2%