

Reykjavíkurborg

ÁRSREIKNINGUR 2007



Maí 2008

Reykjavíkurborg

ÁRSREIKNINGUR 2007

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 2007 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningskilaaðferðum.

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 60.796 millj. kr. á árinu 2007, en þar af námu skatttekjur 45.949 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03%, en lögbundið hámark er það sama. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,225% í A-flokki, 0,88% í B-flokki og 1,65% í C flokki. Lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 0,88% í B-flokki og 1,65% í C flokki. Rekstrartekjur A og B hluta námu samtals 87.364 millj. kr. á árinu.

Rekstrarniðurstaða A hluta var 22.468 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A og B hluta var 16.929 millj. kr.

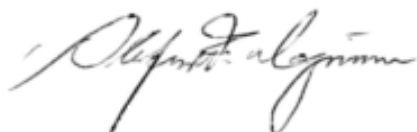
Laun og launatengd gjöld A hluta á árinu voru samtals 27.112 millj. kr., en þar af nam breyting lífeyrisskuldbindingar 1.078 millj. kr. Fjöldi starfsmanna A og B hluta var 7.686, en þar af voru starfsmenn A hluta 6.388.

Heildareignir A og B hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í árslok 2007 samtals 314.233 millj. kr., heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 155.424 millj. kr. Eigið fé nam 158.808 millj. kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 9.388 millj. kr.

Þann 1. desember 2007 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg samtals 117.721.

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2007 er hér með staðfestur með undirritun.

Reykjavík, 15. maí 2008



Ólafur F. Magnússon
borgarstjóri

Áritun borgarstjórnar

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2007 er hér með staðfestur með undirritun.

Reykjavík, 3. júní 2008

Borgarstjórn

Ólafur A. Algrímsson
Hanna Birna Brjánsdóttir
~~Ólafur A. Algrímsson~~
Höfðuneytið
Vilhj. Þ. Vilhjálmsson
Jónas Ó. Jónsson

Hjörtun Magnússon.
Þorreying Helga Vífis dóttir
Óg Egg
Ólafur Steindóttir
Björn Vilhjálmsson.
Bláa í Seigvelli
Jónleifi A.
Svanrún Þórunn
Eggrin Eira Jónardóttir

Áritun óháðra endurskoðenda og skoðunarmanna

Til borgarstjórnar Reykjavíkur.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykjavíkurborgar fyrir árið 2007. 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 og settar reikningsskilareglur. 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 víska fáiast 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 félagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. 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.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Reykjavíkurborgar á árinu 2007, efnahag hennar 31. desember 2007 og breytingu á handbæru fé á árinu 2007, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Reykjavík, 15. maí 2008

PricewaterhouseCoopers hf




Guðmundur Snorrason
löggiltur endurskoðandi



Ólafur Gestsson
löggiltur endurskoðandi

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

Reykjavík, 15. maí 2008



Ari Skúlason



Sævar P. Sigurgeirsson

Rekstrarreikningur ársins 2007

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2007	Fjárhagsáætlun 2007	Ársreikningur 2007	Fjárhagsáætlun 2007
REKSTRARTEKJUR	2,22				
Skatttekjur		45.949.372	45.420.567	45.487.463	45.088.987
Aðrar tekjur		14.846.295	10.159.277	41.876.603	37.995.914
Rekstrartekjur samtals		60.795.667	55.579.844	87.364.066	83.084.901
REKSTRARGJÖLD	3				
Laun og launatengd gjöld	23	27.111.504	27.421.415	34.178.308	34.642.832
Annar rekstrarkostnaður		22.544.270	22.081.485	28.395.476	30.041.191
Afskriftir	8,27-29	2.282.676	2.318.148	9.537.816	8.564.076
Rekstrargjöld samtals		51.938.450	51.821.048	72.111.600	73.248.099
Rekstrarniðurstaða fyrir: fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		8.857.217	3.758.796	15.252.466	9.836.802
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	4,24	3.457.208	1.991.900	4.540.587	6.404.194
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrif hlutdeildarfélaganna:		12.314.424	5.750.696	19.793.053	16.240.996
Tekjuskattur	42			(1.847.254)	(444.817)
Óreglulegar tekjur	24,34	10.153.629	10.150.000	(270.118)	0
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna	9,25			(39.062)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaganna				(707.415)	(138.745)
Rekstrarniðurstaða	26,38	22.468.053	15.900.696	16.929.204	15.657.434

Efnahagsreikningur 31. desember 2007

Eignir	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2007	Ársreikningur 2006	Ársreikningur 2007	Ársreikningur 2006
FASTAFJÁRMUNIR					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	5,7,8				
Fasteignir		49.198.819	48.761.319	169.464.757	88.677.158
Veitukerfi		0	0	75.944.739	120.445.803
Gatnakerfi		3.957.499	3.939.728	4.087.922	4.270.067
Áhöld og tæki		1.004.221	924.952	4.634.940	4.654.639
	27,28	54.160.539	53.625.999	254.132.358	218.047.667
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutar í félögum	9,34	5.594.758	20.605.046	12.688.678	27.899.764
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10,36	1.233.035	1.527.534	0	0
Afleðusamningar	35	0	0	8.181.886	0
Tekjuskattsinneign	17,42	0	0	190.488	2.422.110
Aðrar langtímakröfur	10,11,36	2.119.613	443.517	2.617.172	976.496
		8.947.405	22.576.096	23.678.225	31.298.370
Fastafjármunir samtals		63.107.944	76.202.096	277.810.584	249.346.037
VELTUFJÁRMUNIR					
Birgðir	12	0	0	1.134.010	831.533
Skammtímakröfur:	11,13,37				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		7.837.917	7.970.166	10.989.801	11.218.299
Næsta árs afborganir langtímakr. á eigin ft. ..		331.004	328.030	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr.		1.720.177	435.495	2.193.379	777.827
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		111.585	277.625	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður		0	0	461.229	20.000
Aðrar skammtímakröfur		2.353.869	2.349.390	3.607.295	2.033.974
Handbært fé	14	13.064.241	1.488.018	18.036.338	2.699.821
Veltufjármunir samtals		25.418.793	12.848.723	36.422.052	17.581.454
EIGNIR SAMTALS		88.526.738	89.050.819	314.232.636	266.927.492
<i>Eignir utan efnahagsreiknings</i>	15				

Efnahagsreikningur 31. desember 2007

Eigið fé og skuldir

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2007	Ársreikningur 2006	Ársreikningur 2007	Ársreikningur 2006
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur	38	58.143.842	33.717.806	149.420.432	114.299.243
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	9.387.895	7.537.603
Eigið fé samtals		58.143.842	33.717.806	158.808.327	121.836.846
SKULDBINDINGAR					
Lífeyrisskuldbinding	16,39	13.937.306	37.867.182	14.625.287	38.508.939
Aðrar skuldbindingar	16,17,42	46.940	46.117	4.898.121	174.224
Skuldbindingar samtals		13.984.246	37.913.299	19.523.408	38.683.163
LANGTÍMASKULDIR					
Langtímaskuldir við lánastofnanir	18,40	6.709.509	8.155.361	114.228.893	85.966.631
Langtímaskuldir samtals		6.709.509	8.155.361	114.228.893	85.966.631
SKAMMTÍMASKULDIR					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	3.193.082	1.252.883
Viðskiptaskuldir		2.710.748	2.434.125	5.531.031	4.667.010
Næsta árs afborganir langtímaskulda	41	1.029.462	1.285.346	4.368.228	7.436.954
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	39	991.563	790.855	1.011.985	809.482
Skuldir við eigin fyrirtæki		146.332	90.140	0	0
Aðrar skammtímaskuldir		4.811.036	4.663.886	7.567.682	6.274.521
Skammtímaskuldir samtals		9.689.141	9.264.352	21.672.008	20.440.851
Skuldir og skuldbindingar samtals		30.382.896	55.333.013	155.424.309	145.090.646
EIGIÐ FÉ OG SKULDIR SAMTALS		88.526.738	89.050.819	314.232.636	266.927.492
<i>Skuldbindingar utan efnahagsreiknings</i>	19,43-45	174.589.100	153.302.842	88.117.475	73.713.450

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2007

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2007	Fjárhagsáætlun 2007	Ársreikningur 2007	Fjárhagsáætlun 2007
REKSTRARHREYFINGAR					
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi		22.468.053	15.900.696	16.929.204	15.657.434
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Söluhagnaður eigna		(17.514.991)	(14.009.566)	(7.836.067)	(14.093.509)
Reiknaðar afskriftir	27-30	2.282.676	2.318.148	9.537.816	8.564.076
Verðbætur, afföll og gengismunur	4	(281.954)	(34.058)	(5.760.602)	968.493
Áhrif dótturfélaga og hlutdeild minnihluta ...		0	0	625.353	138.745
Breyting lífeyrisskuldbindingar	39	1.078.250	1.300.000	1.134.569	1.800.047
Breyting tekjuskattskuldbindingar		0	0	1.801.124	0
Önnur breyting		822	0	31.920	23.705
Veltufé frá rekstri		8.032.856	5.475.220	16.463.317	13.058.991
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:					
Birgðir, (hækkun)		0	0	(255.761)	(29.000)
Óinnheimtar tekjur, (hækkun)		103.829	(166.561)	119.898	(166.561)
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun), lækkun .		97.788	481.658	(1.595.184)	451.358
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun		373.856	75.870	1.245.001	143.264
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins		(869.793)	(799.825)	(878.093)	(806.525)
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum		(294.319)	(408.858)	(1.364.138)	(407.464)
Handbært fé frá rekstri		7.738.537	5.066.362	15.099.178	12.651.527
FJÁRFESTINGARHREYFINGAR					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárumnum ...	31	(5.535.835)	(6.291.800)	(29.754.383)	(27.228.140)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	32	10.077.070	7.220.000	10.438.114	7.220.000
Breyting á eignarhlutum		26.714.659	25.334.265	17.471.854	25.435.265
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga		158.615	0	148.575	0
Langtímakröfur, breyting		(2.329.883)	679.702	(9.596.202)	734.974
Fjárfestingarhreyfingar		29.084.626	26.942.167	(11.292.043)	6.162.099
FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR					
Tekin ný langtímalán		0	3.234.000	34.262.309	22.237.303
Afborganir langtímalána og skuldbindinga		(25.469.171)	(26.855.581)	(23.661.298)	(32.396.064)
Innborgað hlutafé/aðrar breytingar á eigin fé ..		0	0	140.375	71.392
Skammtímafjármögnun		0	0	886.832	(411.145)
Arður		0	0	(98.836)	0
Aðrar hreyfingar		222.232	(368.703)	0	(285.802)
Fjármögnunarhreyfingar		(25.246.940)	(23.990.284)	11.529.381	(10.784.316)
HÆKKUN (LÆKKUN) Á HANDBÆRU FÉ .		11.576.223	8.018.245	15.336.516	8.029.310
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN		1.488.018	1.488.018	2.699.821	2.699.821
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSLOK	14	13.064.241	9.506.263	18.036.338	10.729.131

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., Íþrótt- og sýningahöllin hf., Malbikunarstöðin Höfði hf., Orkuveita Reykjavíkur, Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., Sorpa bs. og Strátó 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.

Innifalið í samanteknum ársreikningi A og B hluta er ársreikningur Orkuveitu Reykjavíkur, sem er nú í fyrsta skipti gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Innleiðing IFRS, leiðir til breytinga á reikningsskilaaðferðum. Veigamestu frávik frá kostnaðarverðsreglu í reikningsskilum Orkuveitu Reykjavíkur eru;

- hluti varanlegra rekstrarfjármuna hefur verið endurmetinn til gangvirðis.
- afleiðusamningar eru færðir á gangvirði.
- fjármálagerningar á gangverði í gegnum rekstrarreikning eru færðir á gangvirði.

Reikningsskil Orkuveitu Reykjavíkur eru færð óbreytt í samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta. Ársreikningurinn byggir að öðru leyti í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Samanburðartölum árið 2006 hefur ekki verið breytt til samræmis við breyttar reikningsskilaaðferðir.

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.

Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

5. 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.

Dreifikerfi og framleiðslukerfi Orkuveitu Reykjavíkur eru skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningi A og B hluta sem er gangvirði þeirra á endurmatsdegi að frádregnum viðbótar afskriftum frá þeim tíma. 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.

Fjármálagerningar

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

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

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

Skýringar, frh.

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 málaflökks.

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 34. 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.

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 undanförunum árum vegna skipulags eða lóðaúthlutunar. Fasteignamat þeirra lóða sem ekki eru eignfærðar nam 229.625 millj. kr. í árslok 2007.

Skýringar, frh.

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 tekjuskattstofn 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.

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 2007 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.

Skýringar, frh.

Rekstrartekjur

22. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2007	Fjárhagsáætlun 2007	Ársreikningur 2007	Fjárhagsáætlun 2007
<i>Skatttekjur</i>				
<i>Útsvar:</i>				
Staðgreiðsla	38.087.763	37.938.000	38.087.763	37.938.000
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(2.250.773)	(2.268.000)	(2.250.773)	(2.268.000)
	<u>35.836.990</u>	<u>35.670.000</u>	<u>35.836.990</u>	<u>35.670.000</u>
Eftirá álagt útsvar	2.522.212	430.000	2.522.212	430.000
Skattbreytingar	(1.020.974)	0	(1.020.974)	0
Breyting á niðurfærslu	(800.000)	0	(800.000)	0
	<u>36.538.228</u>	<u>36.100.000</u>	<u>36.538.228</u>	<u>36.100.000</u>
<i>Fasteignaskattar:</i>				
Fasteignaskattur	8.270.130	8.332.735	7.835.001	8.016.675
Leiga af íbúðarhúsalóðum	112.119	120.000	112.119	120.000
Leiga af atvinnulóðum	406.096	391.532	379.317	376.012
	<u>8.788.345</u>	<u>8.844.267</u>	<u>8.326.436</u>	<u>8.512.687</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs:</i>				
Útgjaldajöfnunarframlag	7.232	0	7.232	0
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda	598.056	470.600	598.056	470.600
Framlag vegna nýbúafræðslu	7.188	5.700	7.188	5.700
Önnur framlög vegna yfirfærslu grunnskóla	10.323	0	10.323	0
	<u>622.799</u>	<u>476.300</u>	<u>622.799</u>	<u>476.300</u>
Skatttekjur samtals	<u>45.949.372</u>	<u>45.420.567</u>	<u>45.487.463</u>	<u>45.088.987</u>
<i>Aðrar tekjur</i>				
Þjónustutekjur	10.782.791	10.381.444	40.957.536	
Eignatekjur	432.069	373.516	1.052.609	
Endurgreiðslur annarra	1.170.627	740.640	1.248.125	
Aðrar tekjur	5.734.422	5.134.620	12.783.420	
Söluhagnaður eigna	5.995.272	0	2.839.302	
Milliviðskipti tekin út	(9.268.885)	(6.470.943)	(17.004.390)	
	<u>14.846.295</u>	<u>10.159.277</u>	<u>41.876.603</u>	<u>37.995.914</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>60.795.667</u>	<u>55.579.844</u>	<u>87.364.066</u>	<u>83.084.901</u>

Skýringar, frh.

Laun og launatengd gjöld

23. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun	Ársreikningur	Fjárhagsáætlun
	2007	2007	2007	2007
Laun	21.607.111		28.074.596	
Launatengd gjöld	4.364.423		5.751.933	
Laun og launatengd gjöld samtals	25.971.534	26.121.415	33.826.528	32.842.785
Breyting áfallins orlofs	133.433		151.272	
Millifærð laun / eignfærð laun	(71.712)		(893.711)	
	26.033.254	26.121.415	33.084.090	32.842.785
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	1.078.250	1.300.000	1.094.218	1.800.047
Laun og launatengd gjöld samtals	27.111.504	27.421.415	34.178.308	34.642.832
Stöðugildi að meðaltali	6.388		7.686	

Laun og launatengd gjöld vegna borgarráðs og borgarstjórnar námu 105 millj. kr. á árinu 2007.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

24. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Arður af eignarhlutum	1.523.451	129.459
Ábyrgðargjald	318.899	38.317
Vaxtatekjur og verðbætur	3.656.957	4.108.561
Vaxtagjöld og verðbætur	(2.111.637)	(7.013.379)
Fjármagnstekjuskattur	(127.624)	(128.318)
Söluhagnaður verðbréfa	10.156.540	(268.145)
Gengismunur	194.251	2.847.658
Gangvirðisbreytingar innbyggðra afleiða í raforkusamningum	0	4.556.316
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	13.610.837	4.270.469
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) færast þannig í rekstrarreikning:		
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	3.457.208	4.540.587
Óreglulegar tekjur	10.153.629	(270.118)
	13.610.837	4.270.469

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélag

25. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélag greinist þannig:

	A og B hluti
Austurhöfn TR ehf.	20.205
Minjavernd hf.	61.915
Orkuveitan - hlutdeildarfélag	(121.124)
Sorpa bs. - hlutdeildarfélag	(58)
	(39.062)

Skýringar, frh.

Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2007			Fjárhagsáætlun 2007
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður				
Skatttekjur	91.929	46.596.582	(46.504.653)	(45.659.300)
Skipulags- og byggingarsvið	560.011	269.557	290.454	421.302
Framkvæmdasvið	2.905.630	0	2.905.630	3.050.804
Umhverfissvið og samgöngusvið	2.300.690	722.433	1.578.257	1.686.829
Menningar- og ferðamálasvið	2.382.117	229.576	2.152.541	2.309.050
Menntasvið	16.024.101	1.650.783	14.373.318	14.658.652
Íþrótt- og tólmundasvið	6.397.533	1.063.779	5.333.754	5.307.484
Leikskólasvið	8.245.423	950.860	7.294.563	7.671.098
Velferðarsvið	8.349.464	1.587.109	6.762.355	6.951.664
Sameiginlegur kostnaður	4.516.027	543.249	3.972.778	3.214.770
Þjónustu- og rekstrarsvið	438.011	401.606	36.405	65.533
Framlög til B-hlutafyrirtækja	2.058.173	61.741	1.996.432	2.178.827
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs	54.269.108	54.077.275	191.833	1.856.713
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	141.682	16.825.205	(16.683.523)	(14.880.500)
Aðalsjóður samtals	54.410.790	70.902.480	(16.491.690)	(13.023.787)
A hluta stofnanir				
Eignasjóður	11.063.610	12.126.603	(1.062.993)	(1.540.910)
Skipulagssjóður	194.477	5.107.846	(4.913.370)	(1.336.000)
Milliviðskipti A hluta	(10.531.663)	(10.531.663)	0	0
A hluti samtals	55.137.214	77.605.267	(22.468.053)	(15.900.696)
B hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	3	905	(901)	200
Bílastæðasjóður Reykjavíkur	428.427	592.961	(164.535)	(67.305)
Faxaflóahafnir sf.	1.814.136	2.539.932	(725.796)	(364.979)
Félagsbústaðir hf.	2.619.416	1.816.059	803.356	529.834
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	292.903	305.422	(12.519)	84.160
Malbikunarstöðin Höfði hf.	1.271.695	1.455.873	(184.178)	(73.926)
Orkuveita Reykjavíkur	18.782.022	25.418.969	(6.636.948)	(1.641.207)
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins	172.953	259.557	(86.604)	88.418
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.457.195	1.635.110	(177.915)	14.225
Sorpa bs.	1.846.649	2.007.979	(161.330)	(22.364)
Strætó bs.	3.070.263	2.875.641	194.622	(32.300)
Milliviðskipti B hluta	(8.197.413)	(20.142.532)	11.945.119	1.589.762
	23.558.248	18.765.876	4.792.372	104.518
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélagi	0	(39.062)	39.062	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga ...	0	(707.415)	707.415	138.745
B hluti samtals	23.558.248	18.019.399	5.538.849	243.263
A og B hluti samtals	78.695.462	95.624.666	(16.929.204)	(15.657.434)

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

Skýringar, frh.

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

27. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2007	79.737.922	4.365.401	1.249.866	85.353.189
Afskrifað 1.1.2007	(30.976.602)	(425.674)	(324.914)	(31.727.190)
Bókfært verð 1.1.2007	48.761.319	3.939.728	924.952	53.625.999
Viðbót á árinu	5.178.813	2.471.616	235.737	7.886.167
Gatnagerðagjöld / Jöfnunarsjóður	(319.338)	(2.323.132)	0	(2.642.470)
Selt á árinu	(2.426.481)	0	0	(2.426.481)
Afskrift ársins	(1.995.494)	(130.713)	(156.468)	(2.282.676)
Bókfært verð 31.12.2007	49.198.819	3.957.499	1.004.221	54.160.539
Afskriftarhlutföll	2,0-4,0%	4,0%	6,7-33,3%	

A og B hluti

28. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2007	133.818.795	203.178.888	13.834.343	350.832.026
Afskrifað 1.1.2007	(45.141.637)	(82.733.085)	(4.909.636)	(132.784.359)
Bókfært verð 1.1.2007	88.677.158	120.445.803	8.924.707	218.047.667
Millifært	50.676.769	(50.548.946)	(127.823)	0
Viðbót á árinu	24.384.667	5.671.345	3.589.214	33.645.226
Gatnagerðargjöld/Jöfnunarsjóður	(319.338)	0	(2.323.132)	(2.642.470)
Afskrift ársins	(5.499.441)	(2.896.048)	(1.142.327)	(9.537.816)
Selt á árinu	(3.314.449)	(733.486)	(209.493)	(4.257.428)
Endurmat	14.859.392	4.006.071	11.717	18.877.180
Bókfært verð 31.12.2007	169.464.757	75.944.739	8.722.862	254.132.358
Afskriftarhlutföll	2,0-4,0%	2,0-20,0%	4,0-33,3%	

Í árslok 2007 var framkvæmt sérstakt endurmat á framleiðsluferfum Orkuveitu Reykjavíkur og náði til eigna sem notaðar eru til framleiðslu á rafmagni, heitu vatni og köldu vatni.

Gangvirði framleiðslueigna er ákvarðað út frá afskrifuðu endurstofnverði. Það felur í sér að lagt er mat á breytingar á byggingarkostnaðarverði samskonar eigna og bæði stofnverð og uppsafnaðar afskriftir endurmetnar í samræmi við þær breytingar.

Sömu aðferð er beitt við ákvörðuð gangvirði dreifikerfa Orkuveitu Reykjavíkur sem hafa verið metin sérstöku endurmati. Endurmetin dreifikerfi eru nýtt í starfsemi sem er háð sérleyfi og tekjumörk miða fyrst og fremst við breytingar á byggingarvísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis.

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

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna	9.537.816
Fært í rekstrarreikning	9.537.816

Skýringar, frh.

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

	Ársreikningur 2007	Fjárhagsáætlun 2007
<i>Fasteignir og lausafjármunir:</i>		
Borgarskrifstofur	211.098	0
Menningarmál	43.408	102.000
Fræðslumál	1.666.299	2.115.000
Íþrótta- og tómstundaráð	547.798	500.000
Leikskólar Reykjavíkur	386.836	385.000
Félagsmál	301.266	315.000
Ýmsar eignir	2.173.982	1.028.800
Hugbúnaður, áhöld og tæki	83.864	0
Framlag Framkvæmdasjóðs aldraðra	(27.200)	0
Fasteignir og lausafjármunir samtals	<u>5.387.351</u>	<u>4.445.800</u>
<i>Gatnakerfi:</i>		
Gatnaframkvæmdir	2.471.616	3.435.000
Gatnagerðargjöld á árinu	(2.323.132)	(1.589.000)
Gatnakerfi samtals	<u>148.484</u>	<u>1.846.000</u>
Fjárfesting samtals	<u>5.535.835</u>	<u>6.291.800</u>

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

	Ársreikningur 2007	Fjárhagsáætlun 2007
Fasteignir	8.421.754	5.290.000
Byggingarréttur	1.655.316	1.930.000
Söluverð samtals	<u>10.077.070</u>	<u>7.220.000</u>

Fasteignamat og vátryggingaverð

32. Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2007:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat húsa	70.548.503	130.004.591
Fasteignamat lóða	12.576.699	39.239.801
Brunabótamat	77.029.944	130.074.920
Bókfært verð	49.198.819	169.464.757

Fasteignamat þeirra lóða sem ekki eru eignfærðar nam 229.625 millj. kr. í árslok 2007.

Tryggingaverð lausafjármuna

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

Skýringar, frh.

Eignarhlutir í félögum

34. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

Dótturfélög	Eignarhlutur		A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
	A hluti	A og B hluti		
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	2.220.000	
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	50,0%	50,0%	50.000	
Malbikunarstöðin Höfði hf.	99,0%	100,0%	190.575	
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins	65,3%	65,3%	345.651	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	64,1%	64,1%	470.455	
Sorpa bs.	66,1%	66,1%	486.019	
Strætó bs.	63,7%	63,7%	132.631	
Samtals dótturfélög			<u>3.899.694</u>	
Önnur félög				
Austurhöfn-TR ehf.	46,0%	46,0%	4.600	50.615
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf.		23,5%	300	33.395
Eignarhaldsfélagið Farice		8,1%		123.800
Hagstofa (hluti í þjóðskrá)			4	4
HF Eimskipafélag Íslands			247	247
Hitaveita Suðurnesja		16,6%		8.674.611
Iceland American Energy		7,0%		75.313
Icelandic Group hf.			17	17
Internet á Íslandi hf.	0,2%	0,2%	33	33
Íslensk nýsköpun ehf.	10,0%	28,3%	3.000	3.182
Keilir		10,2%		35.000
Landsbanki Íslands hf.			211	211
Landskerfi bókasafna hf.	20,6%	20,6%	29.524	29.524
Landsnet		6,8%		400.000
Lánaþjóður sveitarfélaga ohf.	17,5%	17,5%	1.547.831	1.547.831
Minjavernd hf.	38,3%	38,3%	107.839	251.156
Neyðarlínan hf.	12,5%	20,0%	2.000	9.394
PNOC-EDC		0,4%		593.939
Skallagrímur hf.			3	3
Straumur Burðarás hf.			455	455
Tæknigarður hf.	12,5%	31,3%	2.000	5.000
Biliran Geothermal Inc		50,0%		33.863
Enex hf.		26,2%		638.938
Enex-Kína ehf.		33,3%		97.941
Event Holdings ehf.		50,0%		325
Galantatarm		3,8%		13.082
Metan hf.		83,1%		22.317
Netorka hf.		22,6%		21.356
S-kort hf.		100,0%		500
Vistorka hf.		45,1%		29.625
Óbein niðurfærsla			(3.000)	(3.000)
Samtals önnur félög			<u>1.695.064</u>	<u>12.688.678</u>
Samtals eignarhlutir			<u>5.594.758</u>	<u>12.688.678</u>

Skýringar, frh.

34. Eignarhlutir í félögum frh.

Hlutafjárframlag til Félagsbústaða hf. var 45 mkr. á árinu 2007.

Stofnframlag til Skíðasvæða höfuðborgarsvæðisins var alls 162 mkr. á árinu 2007.

Eignarhlutur í Landsvirkjun var seldur á árinu. Söluhagnaður A hluta er kr. 10.154 millj. og sölutap A og B hluta er kr. 270 millj. er fært undir óreglulegar tekjur í rekstrarreikningi. Mismunur á söluhagnaði (-tapi) skýrist af mismunandi reikningsskilaaðferðum.

Með gildistöku laga nr. 150/2006 um stofnun opinbers hlutafélags um Lánasjóð sveitarfélaga ohf. hafa skapast forsendur til að sveitarfélög færi eignarhluti sína í Lánasjóði sveitarfélaga ohf. frá og með 1. janúar 2007. Eignarhluti Reykjavíkurborgar að fjárhæð kr. 1.548 millj. er 17,472% hluti af innra virði Lánasjóðs sveitarfélaga ohf. þann 1. janúar 2007.

Í ársreikningi Lánasjóðs sveitarfélaga fyrir árið 2006 var eigið fé fært niður um 3.000 millj. króna. Fjárhæðin var færð til skuldar við sveitarfélögin í hlutfalli við eignaraðild þeirra. Nafnverð langtímakröfu Reykjavíkurborgar er kr. 524 millj. sem greidd er með fjórum árlegum greiðslum, þeirri fyrstu 1. júlí 2007.

Leiðrétting á bókfærðu verði eignarhlutar í Lánasjóði sveitarfélaga ohf. og inneign Reykjavíkurborgar vegna niðurfærslu eigin fjár sjóðsins er fært til leiðréttingar á eigið fé. Sjá nánar skýr. nr. 38.

Afleiðusamningar

35. Orkuveita Reykjavíkur hefur gert raforkusölusamninga vegna stóriðju sem og samninga um flutning á rafmagninu. Raforkusamningar þessir eru gerðir í dollurum og er verð á rafmagninu tengt heimsmarkaðsverði á áli.

Ofangreindir raforkusölusamningar fela í sér innbyggðar afleiður, þar sem tekjur af þeim eru háðar breytingum á heimsmarkaðsverði á áli í framtíðinni.

Þar sem markaðsverð á þessum innbyggðu afleiðum liggur ekki fyrir hefur verið lagt mat á gangvirði þeirra með viðurkenndum matsaðferðum. Ákvarðað hefur verið vænt núvirt greiðsluflæðis samnings á uppgjörstegi miðað við álverð á uppgjörstegi og væntinga um verðþróun á áli til næstu 30 ára, samkvæmt mati óháðs aðila. Frá þessu virði hefur verið dregið vænt núvirt greiðsluflæði samnings á uppgjörstegi miðað við forsendur um álverð sem lágu til grundvallar á upphafsdegi samnings. Mismunurinn er gangvirðisbreyting afleiðunnar.

Innbyggðar afleiður þeirra orkusölusamninga sem færðir eru í ársreikninginn eru færðar til eignar í efnahagsreikningi á gangvirði á reikningsskiladegi, 8.181 millj. kr., og gangvirðisbreyting á árinu er færð í rekstrarreikning meðal fjármunatekna, 4.556 millj. kr.

Langtímakröfur

36. Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Kröfur á B hluta fyrirtæki	1.564.039	0
Kröfur á aðra	3.902.790	4.873.551
	<u>5.466.829</u>	<u>4.873.551</u>
Óbein niðurfærsla	(63.000)	(63.000)
	<u>5.403.829</u>	<u>4.810.551</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(2.051.181)	(2.193.379)
	<u>3.352.647</u>	<u>2.617.172</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2008	2.051.181	2.193.379
Árið 2009	767.874	867.361
Árið 2010	651.953	652.883
Árið 2011	135.188	59.328
Árið 2012	1.113.391	1.062.269
Síðar	<u>747.242</u>	<u>38.332</u>
Langtímakröfur samtals	<u>5.466.829</u>	<u>4.873.551</u>

Skýringar, frh.

Skammtímakröfur og verðbréf

37. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í ársbyrjun	158.100	534.502
Tapaðar kröfur á árinu	(48.930)	(67.115)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	39.830	113.474
Niðurfærsla í lok ársins	<u>149.000</u>	<u>580.861</u>

Eftirstöðvar skatttekna án dráttarvaxta námu í lok árs samtals 8.069 mkr. Gjaldfærð niðurfærsla ársins að fjárhæð 819 mkr. er færð til lækkunar á skatttekjum og 92 mkr. eru færðar til gjalda á afskrifaðar kröfur. Niðurfærsla skatttekna nam í lok árs samtals 4.732 mkr.

Eigið fé

38. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2007	33.717.806	114.299.243
Leiðrétting á bókfærðu verði eignahluta í Lánasjóði sveitarfélaga ohf.	1.957.983	1.957.983
Áhrif innleiðingar IFRS reiknigsskilastaðla hjá Orkuveitu Reykjavíkur		2.514.103
Sérstakt endurmat Orkuveitu Reykjavíkur		13.697.624
Önnur breyting	0	22.275
Rekstrarniðurstaða	<u>22.468.053</u>	<u>16.929.204</u>
Eigið fé 31.12.2007	<u>58.143.842</u>	<u>149.420.432</u>

Lífeyrisskuldbinding

39. Samkvæmt mati tryggingastærðfræðings nam áfallin lífeyrisskuldbinding 14.929 millj. kr. í árslok 2007, núvirt miðað við 2% vexti, að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Skuldbindingin greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2007	38.658.037	39.318.421
Aukaframlag ársins	(23.937.625)	(23.937.625)
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(869.793)	(878.093)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	<u>1.078.250</u>	<u>1.134.569</u>
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2007	<u>14.928.869</u>	<u>15.637.272</u>
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	991.563	1.011.985
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar	<u>13.937.306</u>	<u>14.625.287</u>
	<u>14.928.869</u>	<u>15.637.272</u>

Áætluð þátttaka í greiðslu lífeyris á árinu 2008 er færð meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi.

Skýringar, frh.

Langtímaskuldir

40. Skuldir skiptast þannig í gjaldmiðlum:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum	90.269	11.828.497
Skuldir í sterlingspundum	379.808	2.843.187
Skuldir í evrum	889.351	33.433.785
Skuldir í svissneskum frönkum	1.604.579	20.853.060
Skuldir í japönskum yenum og sænskum krónum	1.095.390	18.536.106
Skuldir í kanadadollurum	669.518	735.176
Skuldir SDR	222.804	222.804
Gjaldmiðlaskiptasamningar, ýmsar myntir	(1.503.442)	(1.503.442)
	<u>3.448.278</u>	<u>86.949.174</u>
Langtímaskuldir við innlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum	0	219.020
Skuldir í sterlingspundum	0	92.318
Skuldir í evrum	0	630.367
Skuldir í svissneskum frönkum	0	308.728
Skuldir í japönskum yenum og sænskum krónum	0	217.846
Önnur innlend lán	4.290.693	30.179.669
	<u>4.290.693</u>	<u>31.647.948</u>
Langtímaskuldir við erlendar og innlendar lánastofnanir samtals	7.738.971	118.597.121
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.029.462)	(4.368.228)
Langtímaskuldir samtals	<u>6.709.509</u>	<u>114.228.893</u>

41. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2008	1.029.462	4.368.228
Árið 2009	666.569	4.356.822
Árið 2010	837.613	3.798.306
Árið 2011	608.590	6.264.447
Árið 2012	1.575.011	7.698.204
Síðar	3.021.725	92.111.115
	<u>7.738.971</u>	<u>118.597.121</u>

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, Íþrótt- og sýningahöllin og Malbikunarstöðin Höfði.

Brevtine reiknaðrar tekjuskattsinneignar (skuldbindingar) á árinu er einast þannig:

	Tekjuskatts- inneign	Tekjuskatts- skuldbinding
Staða í ársbyrjun	2.422.110	128.106
Áhrif innleiðingar IFRS reikningsskilastaðla hjá Orkuveitu Reykjavíkur	(932.690)	0
Áhrif af sérstöku endurmati fastafjármuna	0	4.221.705
Reiknaður tekjuskattur vegna tekna og gjalda á árinu	(1.298.932)	548.322
Aðrar breytingar	0	1.677
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2007	0	(48.630)
Staða í árslok	<u>190.488</u>	<u>4.851.180</u>

Skýringar, frh.

42. Tekjuskattsinneign og tekjuskattsskuldbinding, frh.

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

	Tekjuskatts- inneign	Tekjuskatts- skuldbinding
Varanlegir rekstrarfjármunir	132.385	3.989.294
Innbyggðar afleiður	0	2.120.119
Aðrir liðir	5.841	(149.211)
Áhrif af yfirfæranlegu tapi	52.262	(1.109.022)
Staða í árslok	<u>190.488</u>	<u>4.851.180</u>

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

	Heildar- skuldbinding	Þar af 2008
Rekstrar- og þjónustusamningar		
43. Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga A hluta:		
Styrkir á vegum borgarráðs	44.000	18.000
Verksamningar	667.000	419.000
Styrkir vegna menningarmála	2.338.510	535.522
Styrkir vegna ÍTR	795.828	474.673
Styrkir og þjónustusamningar vegna velferðarmála	300.321	127.537
Húsaleigusamningar og rekstrarleigusamningar vegna bifreiða og tækja	269.904	84.351
Leigusamningur vegna Aðalstrætis 2	119.826	14.835
Rekstrarleigusamningur vegna Landnámsskála	290.813	22.299
Rekstrarleigusamningur vegna Íþrótt- og sýningahallar	1.959.159	129.883
Rekstrarleigusamningur vegna yfirbyggðs knattspyrnuvallar	2.186.356	183.271
Tónlistar- og ráðstefnuhús	5.008.628	0
Íþróttabandalag Reykjavíkur vegna reksturs og viðhalds Skautahallar	58.097	7.894
Knattspyrnusamband Íslands vegna reksturs og viðhalds Laugardalsvallar	3.362	1.042
Verksamningar hjá Eignasjóði	888.000	800.000
Rekstrarleigusamningar Eignasjóðs	24.037	14.575
	<u>14.953.841</u>	<u>2.832.882</u>

Yfirlit um skuldbindingar og ábyrgðir B hluta:

Skuldbindingar Bílastæðasjóðs	<u>800.000</u>	<u>0</u>
Rekstrar- og þjónustusamningar	<u>15.753.841</u>	<u>2.832.882</u>

Ábyrgðir

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

	Eftirstöðvar 31.12.2007
Vegna kirkjubygginga	290.091
Landsvirkjun	69.784.462
Félagsbústaðir hf.	2.289.081
	<u>72.363.634</u>

Reykjavíkurborg og Akureyrarbær bera einfalda ábyrgð með ríkissjóði á öllum skuldbindingum Landsvirkjunar sem stofnað var til fyrir árslok 2006. Ríkissjóður og Eignarhlutir ehf. bera einfalda ábyrgð á öllum skuldbindingum Landsvirkjunar sem stofnað er til eftir 1. janúar 2007.

Skýringar, frh.

Skuldbindingar

45. Skuldbindingar Reykjavíkurborgar utan efnahagsreiknings eru eftirfarandi:

	Hlutdeild ábyrgðar Reykjavíkurb.	A hluti Eftirstöðvar	A og B hluti Eftirstöðvar
Faxaflóahafnir sf.	75,0%	1.186.965	
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	84.590.788	
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins	55,4%	8.535	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	456.880	
Sorpa bs.	60,8%	301.681	
Strætó bs.	60,8%	726.776	
		<u>87.271.625</u>	<u>0</u>

Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu í árslok

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100,0%	88.526.738	30.382.896	58.143.842
Aflvaki hf.	95,7%	5.714	0	5.714
Bílastæðasjóður Reykjavíkur	100,0%	1.422.755	335.893	1.086.863
Faxaflóahafnir sf.	75,0%	9.108.787	1.446.510	7.662.277
Félagsbústaðir hf.	100,0%	18.167.091	17.393.369	773.722
Íþrótt og sýningahöllin hf.	50,0%	1.055.659	776.211	279.447
Malbikunarstöðin Höfði hf.	100,0%	1.067.675	267.631	800.045
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	179.118.910	95.994.912	83.123.999
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins	60,6%	314.405	53.745	260.660
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	64,1%	1.259.036	615.796	643.240
Sorpa bs.	66,1%	1.206.391	479.741	726.650
Strætó bs.	63,7%	694.910	1.067.930	(373.020)
Millifærslur		(6.104.660)	(2.391.654)	(3.713.006)
Samtals		<u>295.843.411</u>	<u>146.422.979</u>	<u>149.420.432</u>
Hlutdeild minnihlutaeigenda		<u>18.389.225</u>	<u>9.001.330</u>	<u>9.387.895</u>
Heildarstaða skv. ársreikningi		<u>314.232.636</u>	<u>155.424.309</u>	<u>158.808.327</u>

Atburðir eftir lok reikningsárs

47. Kaup Orkuveitu Reykjavíkur á eignarhlutum í Hitaveitu Suðurnesja hf.

Orkuveita Reykjavíkur keypti á árinu 2007 16,58% eignarhlut í Hitaveitu Suðurnesja hf. Samkvæmt samningi milli Orkuveitu Reykjavíkur og Hafnarfjarðarbæjar skuldbatt Orkuveitan sig til að kaupa til viðbótar alla hluti Hafnarfjarðarbæjar í Hitaveitu Suðurnesja, samtals kr. 1.133.356.000 að nafnvirði á genginu 7. Bæjarstjórn Hafnarfjarðar samþykkti á fundi sínum þann 18. desember 2007 að selja Orkuveitu Reykjavíkur 95% hlut af eignarhlut bæjarins í Hitaveitu Suðurnesja.

Í ákvörðun Samkeppniseftirlitisins nr. 23/2008 eru eftirfarandi ákvörðunarorð. "Með heimild í 16. gr. samkeppnislaga nr.44/2005, beinir Samkeppniseftirlitið eftirfarandi fyrirmælum til Orkuveitu Reykjavíkur. Orkuveitu Reykjavíkur er óheimilt að eiga meira en 3% eignarhlut í Hitaveitu Suðurnesja. Orkuveita Reykjavíkur skal gera breytingar á eignarhaldi sínu í Hitaveitu Suðurnesja fyrir" Stjórn Orkuveitu Reykjavíkur áformar að leita réttarráða til að fá ákvörðun Samkeppniseftirlitsins hnekk.

Með vísan til ákvörðunar Samkeppniseftirlitsins telur stjórn Orkuveitu Reykjavíkur sér ekki heimilt að uppfylla samning sinn við Hafnarfjarðarbæ um kaup á 95% eignarhlut bæjarins í Hitaveitu Suðurnesja. Hafnarfjarðarbær hefur stefnt Orkuveitu Reykjavíkur til innheimtu á söluandvirði samningsins og var málið þingfest í Héraðsdómi Reykjavíkur þann 28. apríl 2008.

Skýringar, frh.

Lykiltölur

48. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2007	Fjárhagsáætlun 2007	Ársreikningur 2007	Fjárhagsáætlun 2007
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	60,1%	65,0%	41,8%	43,4%
Fasteignaskattar	14,5%	15,9%	9,5%	10,2%
Framlög Jöfnunarsjóðs	1,0%	0,9%	0,7%	0,6%
Skatttekjur samtals	75,6%	81,7%	52,1%	54,3%
Aðrar tekjur	24,4%	18,3%	47,9%	45,7%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	44,6%	49,3%	39,1%	41,7%
Annar rekstrarkostnaður	37,1%	39,7%	32,5%	36,2%
Afskriftir	3,8%	4,2%	10,9%	10,3%
Rekstrargjöld samtals	85,4%	93,2%	82,5%	88,2%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	14,6%	6,8%	17,5%	11,8%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,7%	3,6%	5,2%	7,7%
Tekjuskattur			(2,1%)	(0,5%)
Óreglulegar tekjur	16,7%	18,3%	(0,3%)	0,0%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага			(0,9%)	(0,2%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	37,0%	28,6%	19,4%	18,8%
Veltufé frá rekstri	13,2%	9,9%	18,8%	15,7%
Fjárfestingarhreyfingar	47,8%	48,5%	(12,9%)	7,4%
Í þúsundum kr. á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur	390	386	386	383
Aðrar tekjur	126	86	356	323
Rekstrartekjur samtals	516	472	742	706
Laun og launatengd gjöld	(230)	(233)	(290)	(294)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(211)	(207)	(322)	(328)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	29	17	39	54
Tekjuskattur			(16)	0
Óreglulegar tekjur	86	86	(2)	0
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага			(6)	(1)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	191	135	144	133
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	68	47	140	111
Handbært fé frá rekstri	66	43	128	107
Efnahagur:				
	A hluti		A og B hluti	
	2007	2006	2007	2006
Eignir	752	765	2.669	2.292
Eigið fé	494	290	1.349	1.046
Skuldir	258	475	1.320	1.246
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask	2,62	1,39	1,68	0,86
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn ..	0,66	0,38	0,51	0,46
Íbúaföldi, (heimild: Hagstofa Íslands):				
	2007	2006	2005	2004
Íbúaföldi 1. desember	117.721	116.446	114.800	113.730
Breyting frá fyrra ári	1.275	1.646	1.070	343

Skýringar, frh.

49. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár:

	2007	2006	2005	2004	2003
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Skatttekjur	75,6%	80,7%	82,6%	82,1%	81,5%
Aðrar tekjur	24,4%	19,3%	17,4%	17,9%	18,5%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	44,6%	63,4%	61,1%	59,7%	58,8%
Annar rekstrarkostnaður	37,1%	39,1%	40,6%	43,3%	44,7%
Afskriftir	3,8%	4,5%	5,2%	5,3%	5,4%
Rekstrargjöld samtals	85,4%	106,9%	106,9%	108,4%	108,9%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	14,6%	(6,9%)	(6,9%)	(8,4%)	(8,9%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,7%	2,3%	6,6%	8,2%	5,4%
Óreglulegar tekjur	16,7%				
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	37,0%	(4,6%)	(0,3%)	(0,2%)	(3,5%)
Veltufé frá rekstri	13,2%	9,6%	9,7%	10,2%	7,2%
Handbært fé frá rekstri	12,7%	6,3%	8,9%	8,5%	7,9%
Fjárfestingarhreyfingar	47,8%	6,6%	(6,2%)	(9,3%)	(12,2%)
Í þúsundum kr. á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur	390	348	301	270	250
Aðrar tekjur	126	83	64	59	57
Rekstrartekjur samtals	516	431	365	329	307
Laun og launatengd gjöld	(230)	(273)	(223)	(196)	(181)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(211)	(188)	(167)	(160)	(154)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	29	10	24	27	17
Óreglulegar tekjur	86				
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	191	(20)	(1)	(1)	(11)
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	68	42	35	34	22
Handbært fé frá rekstri	66	27	32	28	24
Fjárfestingarhreyfingar	247	29	(23)	(31)	(38)
Efnahagur:					
Eignir	752	765	774	756	721
Eigið fé	494	290	313	317	319
Skuldir	258	475	460	439	402
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	2,62	1,39	1,17	0,97	0,88
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,66	0,38	0,40	0,42	0,44
Álagningarhlutföll:					
Útsvar	13,03%	13,03%	13,03%	12,70%	12,70%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,23%	0,25%	0,32%	0,32%	0,32%
Fasteignaskattur, B-flokkur	0,88%	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	117.721	116.446	114.800	113.730	113.387
Breyting frá fyrra ári	1.275	1.646	1.070	343	1.119
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári	1,1%	1,4%	0,9%	0,3%	1,0%