

# Reykjavíkurborg

ÁRSREIKNINGUR  
2008





# Reykjavíkurborg

## ÁRSREIKNINGUR

2008

### EFNISYFIRLIT

---

	bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra .....	2
Áritun borgarstjórnar .....	3
Áritun óháðs endurskoðanda .....	4
Áritun skoðunarmanna .....	5
Rekstrarreikningur .....	6
Efnahagsreikningur .....	7
Yfirlit um sjóðstreymi .....	9
Skýringar .....	10



## Skýrsla og áritun borgarstjóra

---

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2008 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningssskilaaðferðum.

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 58.797 millj. kr. á árinu 2008, en þar af námu skatttekjur 50.874 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03%, en lögbundið hámark er það sama. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,214% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C flokki. Lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C flokki. Rekstrartekjur A og B hluta námu samtals 89.415 millj. kr. á árinu 2008.

Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 2.327 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A og B hluta var neikvæð um 71.496 millj. kr.

Laun og launatengd gjöld A hluta á árinu voru samtals 27.698 millj. kr., en þar af var tekjufærsla vegna breytingu lífeyrisskuldbindingar 1.136 millj. kr. Fjöldi starfsmanna A og B hluta var 7.596, en þar af voru starfsmenn A hluta 6.269.

Heildareignir A og B hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í lok ársins samtals 388.569 millj. kr., heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 272.245 millj. kr. Eigið fé nam 116.324 millj. kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 6.543 millj. kr.

Reykjavíkurborg hefur ekki fengið uppgerða verðbréfaeign sína hjá eignastýringu Landsbanka Íslands að fjárhæð 1.223 millj. kr. og stefnir í dómsmál vegna þessa máls, sjá nánar í skýringu nr. 40. Í framhaldi af bankahruninu í október síðast liðnum rifti Reykjavíkurborg gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningum við Kaupþing banka, sjá nánar í skýringu nr. 45. Orkuveita Reykjavíkur á óuppgerða afleiðusamninga hjá Glitni banka og ríkir óvissa um uppgjör þeirra, sjá nánar í skýringu nr. 46.

Orkuveita Reykjavíkur samdi við Hafnarfjarðarbæ um kaup á hlutabréfum í Hitaveitu Suðurnesja hf. Vegna úrskurðar Samkeppniseftirlitsins telur stjórn Orkuveitunnar sér ekki heimilt að standa við samninginn. Með dómi Héraðsdóms Reykjavíkur var Orkuveitan dæmd til að standa við samninginn, en Orkuveitan hefur ákveðið að áfrýja dómnum, sjá nánar í skýringu nr. 52.

Þann 1. desember 2008 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg samtals 119.848.

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2008 er hér með staðfestur með undirritun.

Reykjavík, 16. júní 2009.



Hanna Birna Kristjánsdóttir  
borgarstjóri



## Áritun borgarstjórnar

---

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2008 er hér með staðfestur með undirritun.

Reykjavík, 16. júní 2009.

Borgarstjórn

Heiður Þinn  
Ólafur Þorvaldsson  
Mikaelsson Mikaelsson  
Sveinur Sveinsson  
Kristjánsson Baldursson  
Páraldur Páraldsson  
Jónas J. Jónsson  
Lárusson Lárusson  
Dagur Dagursson  
Sigrún Sigrúnsson  
Ólafur Ólafsson  
Ólafur Ólafsson  
Sveinur Sveinsson  
Ólafur Ólafsson  
Ólafur Ólafsson





# Áritun óháðs endurskoðanda

## Til borgarstjórnar Reykjavíkur

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykjavíkurborgar fyrir árið 2008. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi borgarinnar og samantekinn ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í 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 endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit 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 fái 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 2008, efnahag hennar 31. desember 2008 og breytingu á handbæru fé á árinu 2008, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

### Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á skýringum nr. 40, 45, 46 og 52 í ársreikningi og umfjöllun í skýrslu stjórnar um starfsemi á árinu. Þar er greint frá óvissuþáttum tengdum mati á kröfu vegna uppgjors á verðbréfaeign, gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningum og hugsanlegri skuldbindingu vegna kaupa Orkuveitu Reykjavíkur á eignarhluta í Hitaveitu Suðurnesja af Hafnarfjarðarbæ.

Reykjavík, 16. júní 2009.

PricewaterhouseCoopers hf



Guðmundur Snorrason  
löggiltur endurskoðandi



Ólafur Gestsson  
löggiltur endurskoðandi



## Áritun skoðunarmanna

---

### Til borgarstjórnar Reykjavíkur

Við undirritaðir skoðunarmenn höfum fylgst eftir fremsta megni með starfi við undirbúning uppgjors Reykjavíkurborgar og endurskoðunarferli því tengdu. Við höfum setið FER fundi frá því í haust, en það eru reglulegir fundir fjármálastjóra, borgarþóttara og sérfræðinga Fjármálaskrifstofu með ytri endurskoðendum. Þar er jafnaðarlega farið yfir ýmsa þætti varðandi endurskoðun og uppgjör. Við höfum tekið þátt í kynningum og yfirferðum á ársreikningum B-hluta stofnana á fundum með forstöðumönnum og endurskoðendum þessara fyrirtækja. Við höfum rætt við þá starfsmenn Fjármálaskrifstofu sem bera ábyrgð á uppgjori borgarinnar og einnig átt sérstaka fundi með endurskoðendum Reykjavíkurborgar þar sem sérstaklega hefur verið farið yfir aðferðafræði, athugasemdir og vafaatriði í sambandi við endurskoðun og uppgjör.

Við teljum okkur vel upplýsta um helstu meginþætti sem snúa að endurskoðun og uppgjori og undirritum ársreikninginn í því ljósi.

Reykjavík, 16. júní 2009.



Ari Skúlason



Sævar P. Sigurgeirsson



## Rekstrarreikningur ársins 2008

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2008	Fjárhagsáætlun 2008	Ársreikningur 2008	Fjárhagsáætlun 2008
<b>REKSTRARTEKJUR</b>	2,23				
Skatttekjur .....		50.873.643	49.316.934	50.424.568	48.719.893
Aðrar tekjur .....		7.923.709	17.539.082	38.990.391	47.971.299
<b>Rekstrartekjur samtals</b>		<b>58.797.352</b>	<b>66.856.016</b>	<b>89.414.959</b>	<b>96.691.192</b>
<b>REKSTRARGJÖLD</b>	3				
Laun og launatengd gjöld .....	24	27.698.043	31.709.489	35.844.805	39.458.278
Annar rekstrarkostnaður .....		27.043.953	25.454.805	34.762.864	34.020.327
Afskriftir .....	9,28-31	2.024.814	2.122.759	10.693.902	9.590.938
<b>Rekstrargjöld samtals</b>		<b>56.766.811</b>	<b>59.287.053</b>	<b>81.301.571</b>	<b>83.069.542</b>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....		2.030.541	7.568.963	8.113.388	13.621.650
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	4,25	296.309	3.338.558	( 99.783.794 )	( 3.417.730 )
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrif hlutdeildarfélaganna		2.326.850	10.907.521	( 91.670.405 )	10.203.920
Tekjuskattur .....	47	0	0	15.163.025	( 88.786 )
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna .....	10,26	0	0	( 322.107 )	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaganna .....		0	0	5.333.580	1.030
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	27,41	<b>2.326.850</b>	<b>10.907.521</b>	<b>( 71.495.907 )</b>	<b>10.116.164</b>

## Efnahagsreikningur 31. desember 2008

Eignir	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2007	Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2007
<b>FASTAFJÁRMUNIR</b>					
Óefnislegar eignir:					
Óefnislegar eignir .....	5,28	0	0	1.680.693	1.439.988
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6,8,9				
Fasteignir .....		53.466.305	49.198.819	98.620.467	91.615.895
Veitukerfi .....		0	0	217.728.448	153.790.097
Gatnakerfi .....		7.324.741	3.957.499	7.781.825	4.087.922
Áhöld og tæki .....		1.374.443	1.004.221	4.941.800	3.198.456
	29- 34	<b>62.165.489</b>	<b>54.160.539</b>	<b>329.072.540</b>	<b>252.692.370</b>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum .....	10,36	6.091.369	5.594.758	12.492.987	12.688.678
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	11,38	1.195.241	1.233.035	0	0
Afleiðusamningar .....	37	0	0	9.091.449	8.181.887
Tekjuskattsinnæign .....	18,47	0	0	4.215.797	190.488
Aðrar langtímakröfur .....	11,12,38	2.507.279	2.119.613	2.879.729	2.617.172
		<b>9.793.889</b>	<b>8.947.405</b>	<b>28.679.963</b>	<b>23.678.225</b>
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<b>71.959.378</b>	<b>63.107.944</b>	<b>359.433.195</b>	<b>277.810.584</b>
<b>VELTUFJÁRMUNIR</b>					
Birgðir .....	13	0	0	1.726.430	1.134.010
Skammtímakröfur:	12,14				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur .....		5.915.924	7.837.917	9.493.916	10.989.801
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin ft. ....	38	373.953	331.004	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr. ....	38	1.810.775	1.720.177	2.406.820	2.193.379
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki .....		418.283	111.585	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður .....		0	0	162.796	461.229
Aðrar skammtímakröfur .....	40	2.352.499	2.353.869	3.190.106	3.607.295
Handbært fé .....	15	9.306.745	13.064.241	12.155.926	18.036.338
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<b>20.178.178</b>	<b>25.418.793</b>	<b>29.135.994</b>	<b>36.422.052</b>
<b>EIGNIR SAMTALS</b> .....		<b>92.137.556</b>	<b>88.526.738</b>	<b>388.569.189</b>	<b>314.232.636</b>
<i>Eignir utan efnahagsreiknings</i> .....	16				

## Efnahagsreikningur 31. desember 2008

### Eigið fé og skuldir

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2007	Ársreikningur 2008	Ársreikningur 2007
<b>EIGIÐ FÉ</b>					
Eiginfjárreikningur .....	41	60.470.692	58.143.842	109.781.468	149.420.432
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga .....		0	0	6.542.977	9.387.895
<b>Eigið fé samtals</b>		<b>60.470.692</b>	<b>58.143.842</b>	<b>116.324.445</b>	<b>158.808.327</b>
<b>SKULDBINDINGAR</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	17,42	11.831.897	13.937.306	12.615.830	14.625.287
Aðrar skuldbindingar .....	17,18,47	48.614	46.940	180.592	4.898.121
<b>Skuldbindingar samtals</b>		<b>11.880.511</b>	<b>13.984.246</b>	<b>12.796.422</b>	<b>19.523.408</b>
<b>LANGTÍMASKULDIR</b>					
Langtímaskuldir við lánastofnanir .....	19,43	8.173.552	6.709.509	231.439.551	114.228.893
<b>Langtímaskuldir samtals</b>		<b>8.173.552</b>	<b>6.709.509</b>	<b>231.439.551</b>	<b>114.228.893</b>
<b>SKAMMTÍMASKULDIR</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		0	0	4.386.544	3.193.082
Viðskiptaskuldir .....		3.406.767	2.710.748	6.055.062	5.531.031
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	44	1.283.706	1.029.462	7.584.380	4.368.228
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	42	1.018.020	991.563	1.052.836	1.011.985
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		270.427	146.332	0	0
Aðrar skammtímaskuldir .....	45,46	5.633.881	4.811.036	8.929.950	7.567.682
<b>Skammtímaskuldir samtals</b>		<b>11.612.801</b>	<b>9.689.141</b>	<b>28.008.771</b>	<b>21.672.008</b>
<b>Skuldir og skuldbindingar samtals</b>		<b>31.666.864</b>	<b>30.382.896</b>	<b>272.244.744</b>	<b>155.424.309</b>
<b>EIGIÐ FÉ OG SKULDIR SAMTALS .....</b>		<b>92.137.556</b>	<b>88.526.738</b>	<b>388.569.189</b>	<b>314.232.636</b>
<i>Skuldbindingar utan efnahagsreiknings</i> .....	20,48-50	321.179.132	174.589.100	130.146.200	88.117.475

## Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2008

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2008	Fjárhagsáætlun 2008	Ársreikningur 2008	Fjárhagsáætlun 2008
<b>REKSTRARHREYFINGAR</b>					
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi .....		2.326.850	10.907.521	( 71.495.907 )	10.116.164
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Söluhagnaður, (tap) eigna .....		743.736	( 10.334.232 )	436.094	( 10.721.219 )
Reiknaðar afskriftir .....	28-31	2.024.814	2.122.759	10.693.902	9.590.938
Verðbætur, afföll og gengismunur .....	4	2.486.087	64.483	97.474.396	1.841.513
Áhrif dótturfélaga og hlutdeild minnihluta .....		0	0	( 5.011.473 )	( 1.030 )
Breyting lífeyrisskuldbindingar .....	42	( 1.135.580 )	2.600.000	( 995.965 )	2.641.725
Breyting tekjuskattskuldbindingar .....		0	0	( 15.176.322 )	0
Önnur breyting .....		1.675	0	( 724.307 )	18.435
<b>Veltufé frá rekstri</b>		<b>6.447.581</b>	<b>5.360.531</b>	<b>15.200.418</b>	<b>13.486.525</b>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:					
Birgðir, (hækkun) .....		0	0	( 592.420 )	( 66.000 )
Óinnheimtar tekjur, (hækkun) .....		( 616.228 )	0	( 1.123.681 )	( 3.265 )
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun)lækkun .....		20.108	1.090.000	( 187.656 )	942.838
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun .....		1.245.072	0	2.300.814	602.520
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins .....		( 943.372 )	( 995.000 )	( 972.640 )	( 1.004.600 )
<b>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum</b>		<b>( 294.419 )</b>	<b>95.000</b>	<b>( 575.582 )</b>	<b>471.493</b>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>		<b>6.153.162</b>	<b>5.455.531</b>	<b>14.624.835</b>	<b>13.958.018</b>
<b>FJÁRFESTINGARHREYFINGAR</b>					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	22	( 10.263.940 )	( 7.424.000 )	( 46.918.658 )	( 46.069.130 )
Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....		705.355	10.688.430	1.284.262	11.646.178
Breyting á eignarhlutum .....		( 496.611 )	( 45.000 )	( 1.211.227 )	( 2.695.000 )
Langtímakröfur, breyting .....		1.314.344	( 864.808 )	1.272.451	( 1.024.858 )
Aðrar hreyfingar .....		406.871	0	814.202	0
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>		<b>( 8.333.981 )</b>	<b>2.354.622</b>	<b>( 44.758.969 )</b>	<b>( 38.142.810 )</b>
<b>FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR</b>					
Tekin ný langtímalán .....		0	0	28.800.628	38.315.990
Afborganir langtímalána og skuldbindinga .....		( 1.394.074 )	( 1.104.710 )	( 6.365.754 )	( 6.606.864 )
Innborgað hlutafé/aðrar breyt. á eigin fé .....		0	0	110.589	122.974
Skammtímafjármögnun .....		0	0	1.277.972	( 700.000 )
Arður .....		0	0	( 101.307 )	0
Aðrar hreyfingar .....		( 182.604 )	( 102.952 )	( 150.020 )	0
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>		<b>( 1.576.678 )</b>	<b>( 1.207.662 )</b>	<b>23.572.108</b>	<b>31.132.100</b>
<b>HÆKKUN(LÆKKUN) Á HANDBÆRU FÉ .....</b>		<b>( 3.757.497 )</b>	<b>6.602.491</b>	<b>( 6.562.026 )</b>	<b>6.947.308</b>
<b>HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN .....</b>		<b>13.064.241</b>	<b>14.216.961</b>	<b>18.036.338</b>	<b>14.774.897</b>
<b>ÁHRIF GENGISBREYT. Á HANDBÆRT FÉ ..</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>681.613</b>	<b>0</b>
<b>HANDBÆRT FÉ Í ÁRSLOK .....</b>	16	<b>9.306.745</b>	<b>20.819.452</b>	<b>12.155.926</b>	<b>21.722.205</b>



# Skýringar

## Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Reykjavíkurborgar hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi borgarinnar og samantekinn ársreikning 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 og Eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu borgarinnar, en rekstur þessara fyrirtækja er að stofni til fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi borgarinnar eru Aflvaki hf., Bílastæðasjóður Reykjavíkur, Faxaflóahafnir sf., Félagsbústaðir hf., Íþrótt- og sýningahöllin hf., Jörundur ehf., 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.

Innifalið í samanteknum ársreikningi A og B hluta er ársreikningur Orkuveitu Reykjavíkur, sem er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS) eins og á árinu 2007. 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 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, að undanskildum framlögum til málefna fatlaðra, 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.

## Skýringar, frh.

---

### 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. Hitaréttindi eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem óefnisleg eign á afskrifuðu kostnaðarverði. Hitaréttindi eru aðskilin frá landi við kaup. Undirbúningskostnaður er eignfærður í efnahagsreikningi sem óefnisleg eign, ef ásættanlegar líkur eru á því að verkefnið skili tekjum síðar. Kostnaðurinn er færður til gjalda á áætluðum nýtingartíma. Aðrar óefnislegar eignir eru metnar á kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum og virðisrýrnun.

### 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. 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 verðmatshækkunarir vegna þessa endurmats eru færðar yfir eigið fé. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

### Fjármálagerningar

7. 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 álverðsáhættu. 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

8. 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 og óefnislegra eigna

9. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma eigna þar til niðurlagsverði er náð. Almenn er miðað við að niðurlagsverð svari til eins árs afskriftar, þó að hámarki 10% af stofnverði. 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
Orkuveitan, hitaréttindi .....	100 ár
Áhöld og tæki .....	3-15 ár

## Skýringar, frh.

---

### *Eignarhlutir í félögum*

10. 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 hlutdeildarféлага er færð í ársreikninginn. Eignarhlutir í félögum, þar sem borgin á minna en 20% eignarhlut, eru færðir á kostnaðarverði.

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

### *Langtímakröfur*

11. Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör að teknu tilliti til niðurfærslu, sbr. skýringu 12. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi á meðal veltufjármuna.

### *Niðurfærslur krafna*

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

### *Birgðir*

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

### *Skammtímakröfur*

14. 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 12 um niðurfærslu krafna.

### *Handbært fé*

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

### *Eignir utan efnahagsreiknings*

16. 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 246.561 millj. kr. í árslok 2008.

## Skýringar, frh.

---

### *Skuldbindingar*

17. Skuldbinding vegna líffeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er færð í rekstrarreikning, sbr. skýringu 42.

Aðrar skuldbindingar í efnahagsreikningi eru annars vegar tekjuskattsskuldbinding og hins vegar ábyrgðir Húsnæðisnefndar Reykjavíkur vegna byggingargalla.

### *Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattsinneign*

18. 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 reikningskil þeirra.

### *Langtímaskuldir*

19. Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í lok ársins eins og lánskjör segja til um, sbr. skýringar 43 og 44.

### *Skuldbindingar utan efnahagsreiknings*

20. Yfirlit um skuldbindingar og ábyrgðir borgarinnar utan efnahagsreiknings er birt í skýringum 48 til 50.

Skuldbindingar samkvæmt skýringu 48 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 48.

### *Fjárhagsáætlun*

21. Fjárhagsáætlun fyrir árið 2008 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstreymi.

### *Yfirlit um sjóðstreymi*

22. 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 lánsamningi.

## Skýringar, frh.

### Rekstrartekjur

23. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2008	Fjárhagsáætlun 2008	Ársreikningur 2008	Fjárhagsáætlun 2008
<b>Skatttekjur</b>				
<i>Útsvar:</i>				
Staðgreiðsla .....	40.619.491	41.300.000	40.619.491	41.300.000
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu .....	(2.400.384)	( 2.490.000 )	( 2.400.384 )	( 2.490.000 )
	38.219.107	38.810.000	38.219.107	38.810.000
Eftirá álagt útsvar .....	2.750.739	0	2.750.739	0
Skattbreytingar .....	( 903.006 )	760.000	( 903.006 )	760.000
Breyting á niðurfærslu .....	( 700.000 )	0	( 700.000 )	0
	39.366.840	39.570.000	39.366.840	39.570.000
<i>Fasteignaskattar:</i>				
Fasteignaskattur .....	10.837.381	9.140.437	10.413.919	8.577.706
Lóðaleiga .....	660.763	606.497	635.150	572.187
	11.498.144	9.746.934	11.049.069	9.149.893
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs:</i>				
Útgjaldajöfnunarframlag .....	8.659	0	8.659	0
	8.659	0	8.659	0
Skatttekjur samtals .....	50.873.643	49.316.934	50.424.568	48.719.893
<b>Aðrar tekjur</b>				
Þjónustutekjur .....	12.862.704	12.236.777	20.351.224	
Framlag Jöfn.sjóðs v sérþarfa fatlaðra nem. ....	750.804	0	750.804	
Eignatekjur .....	463.718	418.496	1.390.553	
Endurgreiðslur annarra .....	1.522.842	1.394.550	1.665.049	
Aðrar tekjur .....	4.350.139	4.642.849	33.995.482	
Söluhagnaður eigna .....	( 743.736 )	9.848.000	( 437.663 )	
Milliviðskipti tekin út .....	( 11.282.762 )	( 11.001.590 )	( 18.725.058 )	
	7.923.709	17.539.082	38.990.391	47.971.299
Rekstrartekjur samtals .....	58.797.352	66.856.016	89.414.959	96.691.192

## Skýringar, frh.

### Laun og launatengd gjöld

24. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2008	Fjárhagsáætlun 2008	Ársreikningur 2008	Fjárhagsáætlun 2008
Laun .....	23.918.825		31.211.286	
Launatengd gjöld .....	4.842.237		6.306.005	
Laun og launatengd gjöld samtals .....	28.761.062	29.109.489	37.517.291	36.816.553
Breyting áfallins orlofs .....	104.992		191.798	
Millifærð laun / eignfærð laun .....	( 32.444 )		( 868.320 )	
	28.833.609	29.109.489	36.840.770	36.816.553
Breyting á líffeyrisskuldbindingu .....	( 1.135.566 )	2.600.000	( 995.965 )	2.641.725
Laun og launatengd gjöld samtals .....	27.698.043	31.709.489	35.844.805	39.458.278
Stöðugildi að meðaltali .....	6.269		7.596	

Laun og launatengd gjöld vegna borgarráðs og borgarstjórnar námu 103,7 millj. kr. á árinu 2008.

### Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

25. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Arður af eignarhlutum .....	1.564.359	103.056
Ábyrgðargjald .....	508.432	208.306
Vaxtatekjur og verðbætur .....	2.391.562	3.211.860
Vaxtagjöld og verðbætur .....	( 1.496.047 )	( 10.970.617 )
Fjármagnstekjuskattur .....	( 225.326 )	( 236.490 )
Gengismunur og framvirkir gjaldmiðlasamningar .....	( 2.446.670 )	( 93.037.054 )
Gangvirðisbreytingar innbyggðra afleiða í raforkusamningum .....	0	937.145
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .....	296.309	( 99.783.794 )

### Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna

26. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna greinist þannig:

	A og B hluti
Austurhöfn TR ehf. ....	( 28.913 )
Mínjavernd hf. ....	( 16.980 )
Orkuveitan - hlutdeildarfélag .....	( 276.339 )
Sorpa bs. - hlutdeildarfélag .....	125
	( 322.107 )

## Skýringar, frh.

### Heildaryfirlit um rekstur

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

Aðalsjóður	Ársreikningur 2008			Fjárhagsáætlun 2008
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Skatttekjur .....	330.936	52.103.102	( 51.772.167 )	( 50.770.000 )
Framlög til B-hlutafyrirtækja .....	2.333.206	40.226	2.292.980	2.407.080
Íþrótt- og tólmstundasvið .....	7.950.203	1.167.729	6.782.474	6.340.352
Leikskólasvið .....	9.357.386	982.055	8.375.331	8.762.946
Menningar- og ferðamálasvið .....	2.641.267	245.612	2.395.655	2.482.379
Menntasvið .....	18.327.028	1.762.365	16.564.663	16.842.268
Sameiginlegur kostnaður .....	2.806.726	730.455	2.076.271	5.884.045
Skipulags- og byggingarsvið .....	699.963	131.310	568.653	585.397
Umhverfissvið og samgöngusvið .....	5.844.030	876.469	4.967.561	4.881.397
Velferðarsvið .....	9.972.685	2.315.439	7.657.246	7.655.796
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs .....	60.263.431	60.354.762	( 91.331 )	5.071.661
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	232.381	11.687.362	( 11.454.981 )	( 5.880.000 )
<b>Aðalsjóður samtals</b>	<b>60.495.812</b>	<b>72.042.124</b>	<b>( 11.546.312 )</b>	<b>( 808.339 )</b>
<b>A hluta stofnanir</b>				
Eignasjóður .....	20.174.274	10.954.812	9.219.462	( 10.099.182 )
Milliviðskipti A hluta .....	( 12.512.222 )	( 12.512.222 )	0	0
<b>A hluti samtals</b>	<b>68.157.864</b>	<b>70.484.714</b>	<b>( 2.326.850 )</b>	<b>( 10.907.521 )</b>
<b>B hluta fyrirtæki</b>				
Aflvaki hf. ....	1	994	( 993 )	0
Bílastæðasjóður Reykjavíkur .....	551.444	593.112	( 41.668 )	( 28.262 )
Faxaflóahafnir sf. ....	2.364.871	2.595.763	( 230.892 )	( 365.303 )
Félagsbústaðir hf. ....	5.556.054	2.032.500	3.523.554	225.915
Íþrótt- og sýningahöllin hf. ....	701.578	291.386	410.192	1.915
Jörundur ehf. ....	789	0	789	0
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	1.423.193	1.575.341	( 152.148 )	( 66.754 )
Orkuveita Reykjavíkur .....	96.928.563	24.168.198	72.760.364	( 218.206 )
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins .....	265.620	235.914	29.707	47.681
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	2.336.412	1.712.258	624.154	16.097
Sorpa bs. ....	2.044.614	2.048.639	( 4.025 )	( 31.877 )
Strætó bs. ....	3.611.514	3.259.236	352.278	( 348.849 )
Milliviðskipti B hluta .....	( 6.328.452 )	( 7.891.371 )	1.562.919	1.557.970
	109.456.201	30.621.971	78.834.230	790.327
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага .....	0	( 322.107 )	322.107	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага .....	0	5.333.580	( 5.333.580 )	1.030
<b>B hluti samtals</b>	<b>109.456.201</b>	<b>35.633.444</b>	<b>73.822.757</b>	<b>791.357</b>
<b>A og B hluti samtals</b>	<b>177.614.065</b>	<b>106.118.158</b>	<b>71.495.907</b>	<b>( 10.116.164 )</b>

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.

### Óefnislegar eignir

28. Óefnislegar eignir greinast þannig:

	Óefnislegar eignir	Samtals
Heildarverð 1.1.2008 .....	2.208.306	2.208.306
Afskrifað 1.1.2008 .....	( 768.318 )	( 768.318 )
Bókfært verð 1.1.2008 .....	1.439.988	1.439.988
Endurflokkun eigna .....	27.038	27.038
Eignfært á árinu .....	345.651	345.651
Afskrift ársins .....	( 131.984 )	( 131.984 )
Bókfært verð 31.12.2008 .....	1.680.693	1.680.693

### Varanlegir rekstrarfjármunir

#### A hluti

29. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2008 .....	81.395.531	4.513.885	1.485.604	87.395.019
Afskrifað 1.1.2008 .....	( 32.196.712 )	( 556.386 )	( 481.382 )	( 33.234.481 )
Bókfært verð 1.1.2008 .....	49.198.819	3.957.499	1.004.221	54.160.539
Viðbót á árinu .....	6.109.433	3.886.533	599.831	10.595.797
Gatnagerðargjöld / Jöfnunarsjóður .....	0	( 331.856 )	0	( 331.856 )
Selt á árinu .....	( 178.376 )	0	( 55.799 )	( 234.176 )
Afskrift ársins .....	( 1.663.570 )	( 187.435 )	( 173.810 )	( 2.024.814 )
Bókfært verð 31.12.2008 .....	53.466.305	7.324.741	1.374.443	62.165.489
Afskriftarhlutföll .....	2,0-4,0%	4,0%	6,7-33,3%	

#### A og B hluti

30. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2008 .....	139.313.367	251.584.195	12.218.304	403.115.866
Afskrifað 1.1.2008 .....	( 47.697.472 )	( 97.794.098 )	( 4.931.926 )	( 150.423.496 )
Bókfært verð 1.1.2008 .....	91.615.895	153.790.097	7.286.378	252.692.370
Endurflokkun eigna .....	( 1.058.546 )	30.398	1.001.111	( 27.038 )
Viðbót á árinu .....	11.478.305	29.944.592	5.893.250	47.316.148
Gatnagerðargjöld/Jöfnunarsjóður .....	0	0	( 331.856 )	( 331.856 )
Afskrift ársins .....	( 3.116.671 )	( 6.382.023 )	( 1.063.223 )	( 10.561.918 )
Niðurfært á árinu .....	0	0	3.143	3.143
Selt á árinu .....	( 836.347 )	0	( 65.178 )	( 901.525 )
Endurmat .....	537.831	40.345.385	0	40.883.216
Bókfært verð 31.12.2008 .....	98.620.467	217.728.448	12.723.625	329.072.540
Afskriftarhlutföll .....	2,0-4,0%	2,0-20,0%	4,0-33,3%	

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðsluferfum sínum og náði endurmatið 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 byggingavísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis.



## Skýringar, frh.

### 31. Afskriftir í rekstrarreikningi A og B hluta greinast þannig:

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna .....	10.561.918
Niðurfærsla óefnislegra eigna sbr. skýringu 28 .....	131.984
Fært í rekstrarreikning .....	<u>10.693.902</u>

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

	Ársreikningur 2008	Fjárhagsáætlun 2008
<i>Fasteignir og lausafjármunir:</i>		
Borgarskrifstofur .....	853.160	608.000
Meningarmál .....	101.390	105.000
Fræðslumál .....	1.920.112	2.075.000
Íþrótt- og tómstundaráð .....	1.357.682	1.240.000
Leikskólar Reykjavíkur .....	433.498	465.000
Félagsmál .....	299.831	580.000
Ýmsar eignir .....	1.434.265	995.000
Hugbúnaður, áhöld og tæki .....	137.327	38.000
Fasteignir og lausafjármunir samtals	<u>6.537.264</u>	<u>6.106.000</u>
<i>Gatnakerfi:</i>		
Gatnaframkvæmdir .....	4.058.533	6.281.000
Gatnagerðargjöld á árinu .....	( 331.856 )	( 4.963.000 )
Gatnakerfi samtals	<u>3.726.676</u>	<u>1.318.000</u>
Fjárfesting samtals	<u>10.263.940</u>	<u>7.424.000</u>

### 33. Söluverð seldra rekstrarfjármuna A hluta á árinu sundurliðast þannig:

	Ársreikningur 2008	Fjárhagsáætlun 2008
Fasteignir .....	705.355	840.430
Byggingaréttur (endurgreiddur) .....	( 1.214.915 )	9.848.000
Söluverð samtals	<u>( 509.560 )</u>	<u>10.688.430</u>

### *Fasteignamat og vátryggingaverð*

### 34. Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2008:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat húsa .....	73.689.618	136.712.685
Fasteignamat lóða .....	27.911.906	58.225.281
Brunabótamat .....	101.232	170.107.953
Bókfært verð .....	53.466.305	98.620.467

Fasteignamat þeirra lóða sem ekki eru eignfærðar nam 246.561 millj. kr. í árslok 2008.

### *Tryggingaverð lausafjármuna*

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

## Skýringar, frh.

### Eignarhlutir í félögum

36. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

Dótturfélög	Eignarhlutur		A hluti	A og B hluti
	A hluti	A og B hluti	Bókfært verð	Bókfært verð
Aflvaki hf. ....	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf. ....	100,0%	100,0%	2.265.000	
Íprótta- og sýningahöllin hf. ....	50,0%	50,0%	50.000	
Jörundur ehf. ....	100,0%	100,0%	231.820	
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	99,0%	100,0%	190.575	
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins ....	65,3%	65,3%	385.230	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	64,1%	64,1%	470.455	
Sorpa bs. ....	66,1%	66,1%	486.019	
Strætó bs. ....	63,7%	63,7%	312.842	
Samtals dótturfélög ....			<u>4.396.305</u>	
<b>Önnur félög</b>				
Austurhöfn-TR ehf. ....	46,0%	46,0%	4.600	21.701
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf. ....		23,5%	300	38.152
Eignarhaldsfélagið Farice ....		16,8%		495.332
Hagstofa (hluti í Þjóðskrá) ....			4	4
HF Eimskipafélag Íslands ....			247	247
Hitaveita Suðurnesja (nú HS Orka hf og HS Veitur hf.) ....		16,6%		8.674.611
Icelandic Group hf. ....			17	17
Internet á Íslandi hf. ....	0,2%	0,2%	33	33
Íslensk nýsköpun ehf. ....	10,0%	10,0%	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
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	17,5%	17,5%	1.547.831	1.547.831
Minjavernd hf. ....	38,3%	38,3%	107.839	234.177
Neyðarlínan hf. ....	12,5%	20,4%	2.000	9.394
PNOC-EDC ....		0,4%		294.909
Skallagrímur hf. ....			3	3
Straumur Burðarás hf. ....			455	455
Tæknigarður hf. ....	12,5%	31,3%	2.000	5.000
Enex hf. ....		26,4%		372.389
Enex-Kína ehf. ....		33,3%		156.706
Event Holding ehf. ....		50,0%		325
Galantatern ....		3,8%		13.082
Iceland American Energy ....		7,0%		89.100
Metan hf. ....		85,1%		22.442
Netorka hf. ....		22,6%		25.227
Prókatín ....		13,4%		16.400
Vistorka hf. ....		35,6%		10.532
Óbein niðurfærsla ....			( 3.000 )	( 3.000 )
Samtals önnur félög ....			<u>1.695.064</u>	<u>12.492.987</u>
Samtals eignarhlutir ....			<u>6.091.369</u>	<u>12.492.987</u>

Aðalsjóður keypti alla hluti einkahlutafélagsins Jörundar ehf. á 191,8 millj. kr. Síðar á árinu var hlutafé félagsins hækkað um 40 millj. kr. Félagið er B hluta fyrirtæki.

## Skýringar, frh.

### Afleiðusamningar

37. 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 núvirt greiðsluflæði samnings á uppgjörstegi miðað við framvirkt 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 upphafsstegi samnings. Mismunurinn er gangvirðisbreyting afleiðunnar.

Innbyggðar afleiður þeirra orkusölusamninga sem færðir eru í ársreikninginn eru færðar til eignar í efnahagsreikningi á gangvirði á reikningsskiladegi, 9.091 millj. kr., og gangvirðisbreyting á árinu er færð í rekstrarreikning meðal fjármunatekna, 937 millj. kr.

### Langtímakröfur

38. Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Kröfur á B hluta fyrirtæki .....	1.569.195	0
Kröfur á aðra .....	4.367.054	5.382.330
	<u>5.936.249</u>	<u>5.382.330</u>
Óbein niðurfærsla .....	( 49.000 )	( 95.780 )
	<u>5.887.249</u>	<u>5.286.549</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna .....	( 2.184.728 )	( 2.406.820 )
	<u>3.702.520</u>	<u>2.879.729</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2009 .....	2.184.728	2.406.820
Árið 2010 .....	428.663	552.498
Árið 2011 .....	209.294	176.595
Árið 2012 .....	130.350	70.511
Árið 2013 .....	75.527	15.572
Síðar .....	2.907.687	2.160.333
Langtímakröfur samtals .....	<u>5.936.249</u>	<u>5.382.330</u>

### Skammttímakröfur og verðbréf

39. Niðurfærsla skammttímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í ársbyrjun .....	149.000	399.591
Tapaðar kröfur á árinu .....	( 5.867 )	( 66.597 )
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu .....	2.867	176.644
Niðurfærsla í lok ársins .....	<u>146.000</u>	<u>509.639</u>

Eftirstöðvar skatttekna án dráttarvaxta námu í lok árs samtals 10.212 mkr. Gjaldfærð niðurfærsla ársins að fjárhæð 800 mkr. er færð til lækkunar á skatttekjum og 247 mkr. eru færðar til gjalda á afskrifaðar kröfur. Niðurfærsla skatttekna nam í lok árs samtals 5.475 mkr.

## Skýringar, frh.

### Aðrar skammtímakröfur

40. Meðal annarra skammtímakrafna er eignfærð krafa að fjárhæð 1.223 millj. kr. á NBI hf. vegna uppgjörs á verðbréfaeign í eignastýringu hjá bankanum.

Hinn 3. október 2008 átti Reykjavíkurborg verðbréfaeign að fjárhæð 4.242 millj. kr. í eignastýringu í Landsbankanum, sundurliðað þannig; annars vegar í Markaðsbréfum Landsbankans að markaðsvirði 311 millj. kr. og hins vegar í Peningabréfum Landsbankans að markaðsvirði 3.931 millj. kr. Hinn 3. október 2008 lagði Reykjavíkurborg inn beiðni símléiðis til Landsbankans um að umrædd verðbréfaeign í Eignastýringu Landsbankans yrði seld í heild sinni og í staðinn keypt innstæðubréf í Seðlabanka Íslands. Þann sama daga tilkynnti starfsmaður Landsbankans símléiðis að ekki hefði verið unnt að kaupa slík bréf fyrir borgina en ákveðið var að kaupa í staðinn Sparibréf Landsbankans. Hinn 6. október 2008 sendi bankinn með rafbréfi kvittun fyrir sölu á Markaðsbréfunum, sem seld voru hinn 3. október 2008 í samræmi við beiðni borgarinnar og andvirði þeirra lagt inn á bankareikning. Sama dag, 6. október, barst rafræn staðfesting frá bankanum um kaup á Sparibréfum að andvirði 4.150 millj. kr. fyrir Reykjavíkurborg og var það einnig staðfest sama dag munnlega af hálfu bankans við starfsmann fjárstýringar Reykjavíkurborgar. Þrátt fyrir staðfestingu bankans, dags. 6. október 2008, á kaupum á Sparibréfum Landsbankans þá barst Reykjavíkurborg síðla dags. 7. október 2008, tilkynning frá bankanum um að kaupin hefðu verið afturkölluð og viðskiptin dregin til baka. Engar skýringar fylgdu umræddri bakfærslu en sama dag tók Fjármálaeftirlitið (FME) yfir stjórn bankans. Þann 28. október 2008 greiddi Landsbankinn inn á bankareikning Reykjavíkurborgar 68,8% af verðmæti Peningabréfa Landsbankans, sem er í samræmi við útgreiðsluhlutföll fyrir Peningabréf Landsbankans, og telur sig hafa gert upp kröfuna að fullu.

Með rafrænu bréfi NBI hf., dags 11. febrúar 2009, staðfestir NBI hf. að bankinn hafi tekið við réttindum og skyldum samkvæmt samningum um vörslu og eignastýringu viðskiptavina Landsbanka Íslands hf. á Íslandi frá og með 9. október 2008.

Að teknu tilliti til framangreindrar málavaxtalýsingar hafa stjórnendur Reykjavíkurborgar tekið þá ákvörðun að eignfæra umrædda fjárhæð í bókhaldi Reykjavíkurborgar. Fyrir liggur að skilanevnd Landsbanka Íslands hefur með bréfi 7. apríl 2009 hafnað kröfu Reykjavíkurborgar.

Reykjavíkurborg hefur tekið þá ákvörðun að leita réttar síns fyrir dómstólum.

### Eigið fé

41. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2008 .....	58.143.842	149.420.432
Breyting á tekjuskattsprósentu .....	0	510.884
Áhrif breytinga á samstæðu .....	0	( 152.101 )
Sérstakt endurmat fastafjármuna .....	0	31.517.043
Önnur breyting .....	0	( 18.883 )
Rekstrarniðurstaða .....	2.326.850	( 71.495.907 )
Eigið fé 31.12.2008 .....	60.470.692	109.781.468

### Lífeyrisskuldbinding

42. Samkvæmt mati tryggingastærðfræðings nam áfallin lífeyrisskuldbinding A hluta 12.850 millj. kr. en A og B hluta 13.669 millj. kr. í árslok 2008, núvirt miðað við 2% vexti, að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins.

Skuldbindingin greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2008 .....	14.928.869	15.637.272
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu .....	( 943.372 )	( 972.640 )
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu .....	( 1.135.580 )	( 995.965 )
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2008 .....	12.849.917	13.668.667
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	1.018.020	1.052.836
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	11.831.897	12.615.830
	12.849.917	13.668.667

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

Aðalsjóður greiddi á árinu 2007 inn á lífeyrisskuldbindingu sína með verðbréfum vegna sölu Landsvirkjunar. Lífeyrissjóðurinn heldur þessari innborgun aðgreindri frá öðrum eignum lífeyrissjóðsins við útreikning á lífeyrisskuldbindingu borgarinnar. Heildar lífeyrisskuldbinding Aðalsjóðs lækkar á árinu 2008 vegna misvægis á milli launahækkana og ávöxtunar ofangreindra verðbréfa.

## Skýringar, frh.

### Langtímaskuldir

#### 43. Skuldir skiptast þannig í gjaldmiðlum:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum .....	475.954	32.520.822
Skuldir í sterlingspundum .....	1.759.303	5.057.413
Skuldir í evrum .....	1.227.168	78.236.932
Skuldir í svissneskum frönkum .....	588.336	39.978.735
Skuldir í japönskum yenum og sænskum krónum .....	780.690	37.208.136
Skuldir í kanadadollurum .....	0	6.317.636
Gjaldmiðlaskiptasamningar, ýmsar myntir .....	0	34.468
	<u>4.831.452</u>	<u>199.354.141</u>
Langtímaskuldir við innlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum .....	0	802.281
Skuldir í sterlingspundum .....	0	166.563
Skuldir í evrum .....	0	1.337.386
Skuldir í svissneskum frönkum .....	0	502.947
Skuldir í japönskum yenum og sænskum krónum .....	0	559.686
Skuldir í norslum og dönskum krónum .....	0	5.054
Skuldir í kanadadollurum .....	0	57.658
Önnur innlend lán .....	4.625.807	36.238.215
	<u>4.625.807</u>	<u>39.669.790</u>
Langtímaskuldir við erlendar og innlendar lánastofnanir samtals .....	9.457.258	239.023.931
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	( 1.283.706 )	( 7.584.380 )
Langtímaskuldir samtals .....	<u>8.173.552</u>	<u>231.439.551</u>

#### 44. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2009 .....	1.283.706	7.584.380
Árið 2010 .....	1.149.632	8.047.677
Árið 2011 .....	987.315	25.920.134
Árið 2012 .....	2.301.494	12.937.557
Árið 2013 .....	545.714	29.998.916
Síðar .....	3.189.397	154.535.266
	<u>9.457.258</u>	<u>239.023.931</u>

### Aðrar skammtímaskuldir

45. Reykjavíkurborg rifti þann 18. nóvember 2008 öllum gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningum við Kaupþing banka hf. vegna fyrirsjáanlegra vanefnda bankans. Reykjavíkurborg taldi blasa við að bankinn yrði ekki í stakk búinn til að efna skyldur sínar samkvæmt gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningunum, en samkvæmt þeim var ráðgert að samningsaðilar skiptust á tilteknum höfuðstólsgreiðslum á árunum 2009, 2010 og 2011. Réttaráhrif riftunar eru þau, að staða samningsaðila á að vera hin sama og ef samningarnir hefðu aldrei verið gerðir.
- Reykjavíkurborg telur skuld sína við Kaupþing banka hf. vegna þessarar riftunar vera 240 milljónir kr. og er hún færð meðal annarra skammtímaskulda í A-hluta Reykjavíkurborgar. Kaupþing banki hf. hefur mótmælt þessari riftun.
- Ef ekki hefði komið til ofangreindra vanefnda og riftunar hefði staða ofangreindra gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamninga þann 31.12.2008 á viðkomandi ársloka gengi verið um 1,6 milljarðar kr. í skuld.
46. Á meðal annarra skammtímaskulda A og B hluta eru færðir gjaldfallnir afleiðusamningar Orkuveitunnar við Glitni banka hf. Samningarnir hafa ekki verið gerðir upp þar sem mikil óvissa ríkir, bæði hjá Orkuveitunni og skilanevnd bankans, um hvernig meðhöndla eigi uppgjör þeirra. Við ársuppgjör var ákveðið í varúðarskyni, að styðjast við skráð gengi Seðlabanka Íslands þann 7. október 2008 þar sem það gengi er síðasta skráða gengi bankans áður en skilanevnd tók yfir stjórn Glitnis banka hf. Gengisvísitala var þá 175 stig og er bókfært verð afleiðusamninganna neikvætt um 181,2 milljónir kr. samkvæmt því viðmiði.

## Skýringar, frh.

### Skattamál

#### 47. Tekjuskattsinnæign 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 vegar og ársreikningi hins vegar leiðir til þess að annað hvort myndast tekjuskattsinnæign eða tekjuskattsskuldbinding.

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

Breyting reiknaðrar tekjuskattsinnæignar (skuldbindingar) á árinu greinist þannig:

	<b>Tekjuskatts- inneign</b>	<b>Tekjuskatts- skuldbinding</b>
Staða í ársbyrjun .....	190.488	4.851.180
Breyting tekjuskattshlutfalls úr 18% í 15% .....	0	( 553.902 )
Áhrif af sérstöku endurmati fastafjármuna .....	( 6.895.739 )	80.675
Reiknaður tekjuskattur vegna tekna og gjalda á árinu .....	10.920.830	( 4.242.195 )
Aðrar breytingar .....	0	11.079
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2009 .....	218	( 14.859 )
Staða í árslok .....	<u>4.215.797</u>	<u>131.978</u>

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

	<b>Tekjuskatts- inneign</b>	<b>Tekjuskatts- skuldbinding</b>
Varanlegir rekstrarfjármunir .....	( 11.103.562 )	230.419
Innbyggðar afleiður .....	( 2.136.491 )	0
Aðrir liðir .....	171.992	( 1.423 )
Áhrif af yfirfæranlegu tapi .....	17.283.859	( 97.019 )
Staða í árslok .....	<u>4.215.797</u>	<u>131.978</u>

### Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

	<b>Heildar- skuldbinding</b>	<b>Til greiðslu 2009</b>
<b><i>Rekstrar- og þjónustusamningar</i></b>		
48. Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga A hluta:		
Styrkir á vegum borgarráðs .....	124.438	47.541
Styrkir vegna menningarmála .....	2.158.462	558.830
Styrkir vegna ÍTR .....	275.000	275.000
Styrkir og þjónustusamningar vegna velferðarmála .....	441.652	176.299
Húsaleigusamningar og rekstrarleigusamningar vegna bifreiða og tækja .....	53.054	31.918
Leigusamningur vegna Aðalstrætis 2 .....	128.635	16.145
Rekstrarleigusamningur vegna Landnámsskála .....	331.187	25.947
Rekstrarleigusamningur vegna Íþrótt- og sýningahallar .....	2.116.306	151.131
Rekstrarleigusamningur vegna yfirbyggðs knattspyrnuvallar .....	2.544.024	213.253
Tónlistar- og ráðstefnuhús .....	5.186.895	0
Íþróttabandalag Reykjavíkur vegna reksturs og viðhalds Skautahallar .....	62.473	9.185
Knattspyrnusamband Íslands vegna reksturs og viðhalds Laugardalsvallar .....	3.267	1.285
Verksamningar hjá Eignasjóði .....	2.807.000	1.164.000
Rekstrarleigusamningar Eignasjóðs .....	32.692	23.303
	<u>16.265.085</u>	<u>2.693.837</u>

## Skýringar, frh.

	<b>Heildar- skuldbinding</b>	<b>Til greiðslu 2009</b>
Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga A hluta, frh.:		
Yfirlit um skuldbindingar og ábyrgðir B hluta:		
Skuldbindingar Bílastæðasjóðs .....	800.000	0
Rekstrar- og þjónustusamningar .....	17.065.085	2.693.837

Á árinu 2008 gerði Orkuveita Reykjavíkur samning um kaup á búnaði til virkjanaframkvæmda. Gert er ráð fyrir að búnaðurinn verði afhentur á árunum 2010 og síðar. Fjárhæðir samningsins og annarra samninga vegna framkvæmda á Hellisheiði, miðað við gengi á reikningsskiladegi, er 35,5 milljarðar kr. Auk þess hefur OR gert innkaupa- og verksamninga vegna framkvæmda við framleiðslu- og dreifikerfi. Eftirstöðvar þessara samninga þann 31. desember 2008 eru áætlaðar 1,9 milljarðar kr.

### Ábyrgðir

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

	<b>Eftirstöðvar 31.12.2008</b>
Vegna kirkjubygginga .....	334.505
Landsvirkjun .....	110.163.609
Félagsbústaðir hf. ....	2.583.001
	<u>113.081.115</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.

### Skuldbindingar

50. Skuldbindingar Reykjavíkurborgar utan efnahagsreiknings eru eftirfarandi:

	<b>Hlutdeild ábyrgðar Reykjavíkurb.</b>	<b>A hluti Eftirstöðvar</b>	<b>A og B hluti Eftirstöðvar</b>
Faxaflóahafnir sf. ....	75,0%	1.275.013	
Orkuveita Reykjavíkur .....	93,5%	188.516.976	
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins .....	55,4%	7.766	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	60,8%	904.638	
Sorpa bs. ....	60,8%	323.434	
Strætó bs. ....	60,8%	805.105	
		<u>191.832.932</u>	<u>0</u>

## Skýringar, frh.

### Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu í árslok

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti .....	100,0%	92.137.556	31.666.864	60.470.692
Aflvaki hf. ....	95,7%	6.664	0	6.664
Bílastæðasjóður Reykjavíkur .....	100,0%	1.498.719	370.188	1.128.530
Faxaflóahafnir sf. ....	75,0%	9.589.055	1.753.609	7.835.446
Félagsbústaðir hf. ....	100,0%	20.064.212	22.769.043	( 2.704.831 )
Íþrótt og sýningahöllin hf. ....	50,0%	1.265.535	954.303	311.233
Jörundur ehf .....	100,0%	480.382	401.452	78.930
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	100,0%	1.079.196	223.278	855.919
Orkuveita Reykjavíkur .....	93,5%	242.615.064	197.412.473	45.202.591
Skiðasvæði höfuðborgarsvæðisins .....	60,6%	310.014	27.425	282.589
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	64,1%	1.357.236	1.113.891	243.345
Sorpa bs. ....	66,1%	1.247.308	515.127	732.181
Strætó bs. ....	63,7%	709.376	1.115.687	( 406.311 )
Millifærslur .....		( 7.017.638 )	( 2.762.128 )	( 4.255.510 )
Samtals .....		365.342.679	255.561.212	109.781.468
Hlutdeild minnihlutaeigenda .....		23.226.510	16.683.533	6.542.977
Heildarstaða skv. ársreikningi .....		388.569.189	272.244.744	116.324.445

### Önnur mál

52. Kaup Orkuveitu Reykjavíkur á eignarhlutum í Hitaveitu Suðurnesja hf. (nú HS Orka hf og HS Veitur 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 (nú HS Orka hf. og HS Veitur hf.) 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 Samkeppniseftirlitsins nr. 23/2008 eru meðal annars eftirfarandi ákvörðunarorð. "Með heimild í 16. gr. samkeppnislaga nr.44/2005, beinir Samkeppniseftirlitið eftirfarandi fyrirmælum til Orkuveitu Reykjavíkur. Orkuveita 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 Orkuveitunnar leitaði réttarúrræða til að fá ákvörðun Samkeppniseftirlitsins hnekk en áfrýjunarnefnd samkeppnismála staðfesti niðurstöðu Samkeppniseftirlitsins þann 2. júlí 2008 með þeirri breytingu að Orkuveitu Reykjavíkur væri ekki heimilt að eiga hlut í Hitaveitu Suðurnesja sem nemur 10% eða meira.

Með vísan til ákvörðunar Samkeppniseftirlitsins og áfrýjunarnefndar samkeppnismála telur stjórn Orkuveitunnar sér ekki heimilt að uppfylla samning sinn við Hafnarfjarðarbæ um kaup á 95% eignarhluta bæjarins í Hitaveitu Suðurnesja. Hafnarfjarðarbær hefur stefnt Orkuveitunni til innheimtu á söluandvirði samningsins. Málið var þingfest í Héraðsdómi Reykjavíkur þann 28. apríl 2008 og féll dómur Héraðsdóms 18. mars 2009. Var stefnda, OR, gert að greiða stefnanda, Hafnarfjarðarbæ, kr. 7.643.300.818 með dráttarvöxtum frá 28. apríl 2008 gegn afhendingu á 896.154.577 hlutum í HS Orku hf. og 195.745.540 hlutum í HS Veitum hf. og kr. 1.500.000 í málskostnað.

Ofangreint hefur ekki verið bókfært hjá Orkuveitu Reykjavíkur og þar af leiðandi ekki í þessum ársreikningi.

Ákvörðun hefur verið tekin um að áfrýja dómnum til Hæstaréttar.



## Skýringar, frh.

### Lykiltölur

53. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2008	Fjárhagsáætlun 2008	Ársreikningur 2008	Fjárhagsáætlun 2008
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>				
Útsvar .....	67,0%	59,2%	44,0%	40,9%
Fasteignaskattar .....	19,6%	14,6%	12,4%	9,5%
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Skatttekjur samtals .....	86,5%	73,8%	56,4%	50,4%
Aðrar tekjur .....	13,5%	26,2%	43,6%	49,6%
Rekstrartekjur samtals .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	47,1%	47,4%	40,1%	40,8%
Annar rekstrarkostnaður .....	46,0%	38,1%	38,9%	35,2%
Afskriftir .....	3,4%	3,2%	12,0%	9,9%
Rekstrargjöld samtals .....	96,5%	88,7%	90,9%	85,9%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði .....	3,5%	11,3%	9,1%	14,1%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	0,5%	5,0%	( 111,6%)	( 3,5%)
Tekjuskattur .....	0,0%	0,0%	17,0%	( 0,1%)
Óreglulegar tekjur .....	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага .....	0,0%	0,0%	5,6%	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	4,0%	16,3%	( 80,0%)	10,5%
Veltufé frá rekstri .....	11,0%	8,0%	17,0%	13,9%
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 14,2%)	3,5%	( 50,1%)	( 39,4%)

### Í þúsundum kr. á íbúa:

#### Rekstur:

Skatttekjur .....	424	411	421	407
Aðrar tekjur .....	66	146	325	400
Rekstrartekjur samtals .....	491	558	746	807
Laun og launatengd gjöld .....	( 231 )	( 265 )	( 299 )	( 329 )
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 243 )	( 230 )	( 379 )	( 364 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	2	28	( 833 )	( 29 )
Tekjuskattur .....	0	0	127	0
Óreglulegar tekjur .....	0	0	0	0
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага .....	0	0	42	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	19	91	( 597 )	84

#### Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri .....	54	45	127	113
Handbært fé frá rekstri .....	51	46	122	116

#### Efnahagur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2008	Fjárhagsáætlun 2007	Ársreikningur 2008	Fjárhagsáætlun 2007
Eignir .....	769	752	3.242	2.669
Eigið fé .....	505	494	971	1.349
Skuldir .....	264	258	2.272	1.320

#### Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask. ....	1,74	2,62	1,04	1,68
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn .....	0,66	0,66	0,30	0,51

#### Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):

	2008	2007	2006	2005
Íbúafjöldi 1. desember .....	119.848	117.721	116.446	114.800
Breyting frá fyrra ári .....	2.127	1.275	1.646	1.070

## Skýringar, frh.

### 54. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár:

	2008	2007	2006	2005	2004
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>					
Skatttekjur .....	86,5%	75,6%	80,7%	82,6%	82,1%
Aðrar tekjur .....	13,5%	24,4%	19,3%	17,4%	17,9%
Rekstrartekjur samtals .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	47,1%	44,6%	63,4%	61,1%	59,7%
Annar rekstrarkostnaður .....	46,0%	37,1%	39,1%	40,6%	43,3%
Afskriftir .....	3,4%	3,8%	4,5%	5,2%	5,3%
Rekstrargjöld samtals .....	96,5%	85,4%	106,9%	106,9%	108,4%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði .....	3,5%	14,6%	( 6,9%)	( 6,9%)	( 8,4%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	0,5%	5,7%	2,3%	6,6%	8,2%
Óreglulegar tekjur .....	0,0%	16,7%			
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	4,0%	37,0%	( 4,6%)	( 0,3%)	( 0,2%)
Veltufé frá rekstri .....	11,0%	13,2%	9,6%	9,7%	10,2%
Handbært fé frá rekstri .....	10,5%	12,7%	6,3%	8,9%	8,5%
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 14,2%)	47,8%	6,6%	( 6,2%)	( 9,3%)
<b>Í þúsundum kr. á íbúa:</b>					
<b>Rekstur:</b>					
Skatttekjur .....	424	390	348	301	270
Aðrar tekjur .....	66	126	83	64	59
Rekstrartekjur samtals .....	491	516	431	365	329
Laun og launatengd gjöld .....	( 231 )	( 230 )	( 273 )	( 223 )	( 196 )
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 243 )	( 211 )	( 188 )	( 167 )	( 160 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	2	29	10	24	27
Óreglulegar tekjur .....	0	86			
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	19	191	( 20 )	( 1 )	( 1 )
<b>Sjóðstreymi:</b>					
Veltufé frá rekstri .....	54	68	42	35	34
Handbært fé frá rekstri .....	51	66	27	32	28
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 70 )	247	29	( 23 )	( 31 )
<b>Efnahagur:</b>					
Eignir .....	769	752	765	774	756
Eigið fé .....	505	494	290	313	317
Skuldir .....	264	258	475	460	439
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask. ....	1,74	2,62	1,39	1,17	0,97
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn .....	0,66	0,66	0,38	0,40	0,42
<b>Álagningarhlutföll:</b>					
Útsvar .....	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%	12,70%
Fasteignaskattur, A-flokkur .....	0,23%	0,23%	0,25%	0,32%	0,32%
Fasteignaskattur, B-flokkur .....	1,32%	0,88%	0,44%		
Fasteignaskattur, C-flokkur, áður B-flokkur .....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>					
Íbúafjöldi 1. desember .....	119.848	117.721	116.446	114.800	113.730
Breyting frá fyrra ári .....	2.127	1.275	1.646	1.070	343
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári .....	1,8%	1,1%	1,4%	0,9%	0,3%