

Reykjavíkurborg

ÁRSREIKNINGUR

2010



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

Reykjavíkurborg

ÁRSREIKNINGUR

2010

EFNISYFIRLIT

	bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra	2
Áritun borgarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Áritun skoðunarmanna	5
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7 - 8
Yfirlit yfir sjóðstreymi	9
Skýringar	10 - 29

Skýrsla og áritun borgarstjóra

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2010 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum og þeim breytingum sem á þeim hafa orðið frá fyrra ári.

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 61.019 millj. kr. á árinu, en þar af námu skatttekjur 49.944 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03%, en lögbundið hámark er 13,28%. 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 95.959 millj. kr. á árinu.

Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 1.472 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 13.671 millj. kr. Að öðru leyti er vísað í ársreikninginn um ráðstöfun hagnaðar.

Laun og launatengd gjöld A hluta á árinu voru samtals 31.762 millj. kr., en þar af var breyting lífeyrisskuldbindingar 370 millj. kr.

Heildareignir A og B hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í árslok samtals 452.644 millj. kr., heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 313.329 millj. kr. Eigið fé nam 139.315 millj. kr., en þar af nam hlutdeild minnihluta 7.157 millj. kr.

Þann 31. desember 2010 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg samtals 118.898.

Reykjavíkurborg hefur gert kröfu á Landsbanka Íslands hf vegna uppgjors Peningamarkaðssjóða en kröfunni hefur verið hafnað. Borgin mun leita réttar síns fyrir dómstólum til að knýja á um fullar endurheimtur hennar. Reykjavíkurborg telur sig í fullum rétti en mjög óvíst er þó um að greiðslan fáiast greidd úr þrotabúi Landsbankans, sjá nánar í skýringu nr. 57.

Reykjavíkurborg á í málaferlum vegna skila á seldum byggingarrétti á lóðum. Nokkur dómsmál eru í gangi og er óvissa um niðurstöður þeirra, sjá nánar í skýringu nr. 55.

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2010 er hér með staðfestur með undirritun.

Reykjavík, 31. maí 2011.

Jón Gnarr
borgarstjóri

Áritun borgarstjórnar

Ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2010 er hér með staðfestur með undirritun.

Reykjavík, 31. maí 2011.

Borgarstjórn

Áritun óháðs endurskoðanda

Til borgarstjórnar Reykjavíkur

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykjavíkurborgar fyrir árið 2010. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning A hluta starfsemi borgarinnar og samantekinn ársreikning A og B hluta. Hann greinist í skýrslu borgarstjóra, 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. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda

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 og 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 öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið 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 Reykjavíkurborgar sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að gefa álit á virkni innra eftirlits borgarinnar. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild og að ganga úr skugga um að skýrsla stjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga.

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 2010, efnahag hennar 31. desember 2010 og breytingu á handbæru fé á árinu 2010, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur og að skýrsla stjórnar hafi að geyma þær upplýsingar, komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum, sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga.

Reykjavík, 31. maí 2011

PricewaterhouseCoopers ehf

Ólafur Gestsson
löggiltur endurskoðandi

Áritun skoðunarmanna

Til borgarstjórnar Reykjavíkur

Við undirritaðir skoðunarmenn höfum fylgst með undirbúningi og vinnu við uppgjör og endurskoðunarferli vegna ársreiknings Reykjavíkurborgar fyrir árið 2010. Við höfum setið reglulega fundi stjórnenda og starfsfólks Reykjavíkurborgar með ytri endurskoðendum þar sem jafnaðarlega er farið yfir ýmsa þætti varðandi endurskoðun og uppgjör. Við höfum tekið þátt í kynningum forstöðumanna á ársreikningum B-hluta stofnana. Við höfum átt fundi með forstöðumönnum fjármálaskrifstofu og innri endurskoðunar og einnig átt fundi með endurskoðendum Reykjavíkurborgar þar sem sérstaklega hefur verið farið yfir aðferðafræði, athugasemdir og vafaatriði í sambandi við endurskoðunina. Sérstaklega var farið yfir uppgjör og endurskoðun á ársreikningi Orkuveitu Reykjavíkur með endurskoðendum Orkuveitunnar ásamt ytri endurskoðendum og sérfræðingum þeirra.

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

Í áritun okkar kemur fram það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Reykjavíkurborgar á árinu 2010, efnahag hennar 31. desember 2010 og breytingu á handbæru fé á árinu 2010 í samræmi við lög og reikningsskilareglur.

Reykjavík, 31. maí 2011.

Ari Skúlason

Magnús Þór Gylfason

Rekstrarreikningur ársins 2010

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2010	Fjárhagsáætlun 2010	Ársreikningur 2010	Fjárhagsáætlun 2010
REKSTRARTEKJUR	3,24				
Skatttekjur		49.944.277	47.502.178	49.472.625	46.897.017
Aðrar tekjur		11.074.736	10.141.364	46.486.362	42.858.349
Rekstrartekjur samtals		61.019.013	57.643.542	95.958.987	89.755.366
REKSTRARGJÖLD	4				
Laun og launatengd gjöld	25	31.761.802	32.242.662	40.033.328	40.408.841
Annar rekstrarkostnaður		26.505.623	24.839.192	35.785.521	33.726.229
Afskriftir	9,10,33	2.969.868	2.416.361	12.784.971	13.629.196
Rekstrargjöld samtals		61.237.292	59.498.216	88.603.820	87.764.267
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....		(218.279)	(1.854.674)	7.355.167	1.991.099
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,26	1.690.651	1.749.868	10.505.375	(4.733.747)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrif hlutdeildarféлага		1.472.372	(104.806)	17.860.542	(2.742.647)
Tekjuskattur	49	0	0	(2.968.617)	1.815
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	11,28	0	0	8.732	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага		0	0	(1.229.651)	111
Rekstrarniðurstaða.....	27,42	1.472.372	(104.806)	13.671.007	(2.740.721)

Efnahagsreikningur 31. desember 2010

Eignir	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2009	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2009
FASTAFJÁRMUNIR					
Óefnislegar eignir:					
Óefnislegar eignir	6,29	0	0	1.514.124	1.648.403
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7,9,10				
Fasteignir		71.923.671	54.296.248	118.942.542	100.608.125
Veitukerfi		0	0	238.274.382	230.824.558
Gatnakerfi		10.426.678	8.437.429	11.026.695	9.012.611
Áhöld og tæki		1.325.124	1.270.094	4.427.363	4.512.515
Leigugeignir		9.629.420	0	9.629.420	0
	30- 37	93.304.893	64.003.772	382.300.401	344.957.809
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	11,38	6.371.521	6.290.165	4.261.582	4.544.609
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12,40	1.117.136	1.175.043		0
Innbyggðar afleiður	39	0	0	18.809.205	19.036.283
Tekjuskattsinnæign	19,49	0	0	311.840	1.194.314
Aðrar langtímakröfur	12,13,40	2.380.946	3.490.806	9.828.488	11.296.113
		9.869.603	10.956.014	33.211.115	36.071.319
Fastaffjármunir samtals		103.174.495	74.959.786	417.025.641	382.677.530
VELTUFJÁRMUNIR					
Birgðir	14	0	0	788.530	920.556
Skammtímakröfur:	13,15				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		6.760.459	6.699.706	10.790.616	10.659.474
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin ft.	40	108.009	123.224	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakr.	40	703.438	895.356	894.920	1.221.126
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		897.992	455.317	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður		0	0	66.358	228.219
Innbyggðar afleiður	39	0	0	1.601.900	1.127.990
Aðrar skammtímakröfur		1.811.018	1.254.567	2.411.227	1.593.353
Handbært fé	16	14.667.868	13.205.912	19.064.385	18.091.399
Veltuffjármunir samtals		24.948.785	22.634.081	35.617.936	33.842.118
EIGNIR SAMTALS		128.123.280	97.593.867	452.643.576	416.519.648

Efnahagsreikningur 31. desember 2010

Eigið fé og skuldir

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2009	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2009
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur	42	80.314.437	63.769.573	132.157.298	104.048.061
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	7.157.269	6.126.807
Eigið fé samtals		80.314.437	63.769.573	139.314.567	110.174.868
SKULDBINDINGAR					
Lífeyrisskuldbinding	18,43	8.378.247	9.131.541	9.115.554	9.912.266
Tekjuskattsskuldbinding	19,49	0	0	3.922.469	114.924
Aðrar skuldbindingar	18	49.947	49.642	49.947	49.642
Skuldbindingar samtals		8.428.194	9.181.183	13.087.970	10.076.832
LANGTÍMASKULDIR					
Langtímaskuldir við lánastofnanir	20,44-45	16.957.381	13.955.118	254.056.293	263.330.184
Leiguskuldir	21,46	12.104.705	0	12.104.705	0
Aðrar fjárskuldir (gangvirði afleiða)		0	0	23.395	50.186
Langtímaskuldir samtals		29.062.086	13.955.118	266.184.393	263.380.370
SKAMMTÍMASKULDIR					
Skuldir við lánastofnanir		0	1.342.997	942.398	6.790.528
Viðskiptaskuldir		2.186.042	1.154.132	4.490.941	3.463.355
Næsta árs afborganir langtímaskulda	45	1.198.644	1.363.602	18.444.479	13.537.197
Næsta árs afborganir leiguskulda	46	442.021	0	442.021	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	43	1.164.100	1.140.700	1.196.529	1.176.070
Skuldir við eigin fyrirtæki		250.865	321.455	0	0
Aðrar skammtímaskuldir	47-48	5.076.891	5.365.106	8.540.278	7.920.427
Skammtímaskuldir samtals		10.318.563	10.687.992	34.056.646	32.887.577
Skuldir og skuldbindingar samtals		47.808.843	33.824.293	313.329.009	306.344.780
EIGIÐ FÉ OG SKULDIR SAMTALS		128.123.280	97.593.867	452.643.576	416.519.648
<i>Skuldbindingar utan efnahagsreiknings</i>	50-52	326.152.524	361.216.575	113.446.584	141.593.426

Yfirlit yfir sjóðstreymi ársins 2010

Skýr	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2010	Fjárhagsáætlun 2010	Ársreikningur 2010	Fjárhagsáætlun 2010
REKSTRARHREYFINGAR				
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....	1.472.372	(104.806)	13.671.007	(2.740.721)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Sölutap (-hagnaður) eigna	(171.283)	(419.800)	14.347	(450.960)
Reiknaðar afskriftir	33 2.969.868	2.416.361	12.784.971	13.629.196
Verðbætur, afföll og gengismunur	5 329.485	432.260	(13.820.568)	1.756.743
Breyting niðurfærslu langtímakrafna	1.147.000	0	1.147.417	0
Álafleiður	0	0	(246.832)	0
Áhrif dótturfélaga og hlutdeild minnihluta	0	0	1.220.918	(111)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	43 369.950	1.100.000	353.678	1.140.135
Breyting tekjuskattskuldbindingar	0	0	2.945.538	0
Önnur breyting	305	0	305	(1.015.591)
Veltufé frá rekstri	6.117.696	3.424.015	18.070.783	12.318.691
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:				
Birgðir, lækkun, (hækkun)	0	0	132.026	(25.000)
Óinnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun	(154.670)	0	(360.310)	42.976
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun), lækkun	(461.981)	0	158.918	(89.383)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun	(141.855)	0	545.905	(37.961)
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins	(1.099.844)	(1.300.000)	(1.129.931)	(1.300.000)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum	(1.858.350)	(1.300.000)	(653.391)	(1.409.368)
Handbært fé frá rekstri	4.259.345	2.124.015	17.417.392	10.909.323
FJÁRFESTINGARHREYFINGAR				
	23			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	29-31 (5.328.022)	(5.660.000)	(22.292.153)	(26.400.640)
Greidd gatnagerðargjöld og bygg.rettur	28.907	0	208.076	0
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	361.200	440.000	607.584	654.351
Breyting á eignarhlutum	(81.356)	(88.120)	(180.981)	(88.120)
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga	0	0	(277.148)	0
Langtímakröfur, breyting	228.786	311.186	220.417	429.462
Aðrar hreyfingar	0	0	8.472	(205.000)
Fjárfestingarhreyfingar	(4.790.485)	(4.996.934)	(21.705.732)	(25.609.947)
FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR				
Tekin ný langtímalán	4.201.308	5.800.000	22.880.131	26.385.747
Afborganir langtímalána og skuldbindinga	(1.694.947)	(1.458.627)	(7.395.836)	(12.743.668)
Innborgað hlutafé/aðrar breyt. á eigin fé	0	0	25.244	725.000
Skammtímafjármögnun	0	0	(10.287.803)	390.000
Arður	0	0	(94.938)	0
Aðrar hreyfingar	(513.265)	(1.101.613)	0	106.600
Fjármögnunarhreyfingar	1.993.096	3.239.760	5.126.798	14.863.679
HÆKKUN(LÆKKUN) Á HANDBÆRU FÉ.....	1.461.957	366.841	838.457	163.055
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN.....	13.205.912	13.205.912	18.091.399	18.091.399
ÁHRIF GENGISBREYT. Á HANDBÆRT FÉ...	0	0	134.528	0
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSLOK.....	16 14.667.868	13.572.753	19.064.385	18.254.454

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.

Innfalið í samanteknum ársreikningi A og B hluta er ársreikningur Orkuveitu Reykjavíkur, sem er 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 í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður að því undanskildu sem kemur fram í skýringu nr 2.

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.

Breytingar á reikningsskilaaðferðum

2. Í ársbyrjun 2010 breytti sveitarfélagið reikningsskilaaðferðum sínum á eftirfarandi hátt:

a. Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja

Sveitarfélagið innleiddi í ársbyrjun álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 1/2010 færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Innleiðing áljótsins fól í sér breytingu á reikningsskilaaðferðum og færir sveitarfélagið nú til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna fasteignir og önnur mannvirki sem það hefur leigt til sín samkvæmt leigusamningum til lengri tíma en þriggja ára og skuldbindingu vegna leigusamninga meðal langtímaskulda. Upptaka reikningsskilaaðferðar miðast við 1. janúar 2010 og felur í sér afturvirka beitingu reikningsskilaaðferðar á þann hátt að bókfært verð eigna og skulda færðra í efnahag vegna innleiðingar reikningsskilaaðferðar miðast við að reikningsskilaaðferð hafi verið beitt frá samningsdegi. Til samræmis við álitinu eru áhrif innleiðingar reikningsskilaaðferðarinnar færð á eiginfjárreikning 1. janúar 2010 og lækkaði eigið fé sveitarfélagsins um 2.411 millj. kr. vegna þessa. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar hefur ekki áhrif á samanburðarfjárhæðir.

b. Færsla á lóðum og lendum

Sveitarfélagið innleiddi í ársbyrjun álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Innleiðing áljótsins fól í sér breytingu á reikningsskilaaðferðum og færir sveitarfélagið nú til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna lóðir og lendum sem það hefur leigutekjur af. Lóðir og lendum sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru nú endurmetnar til gangvirðis, en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendum eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar miðast við 1. janúar 2010 og eru lóðir og lendum sveitarfélagsins endurmetnar til gangvirðis miðað við þann dag. Vegna þessa hækkaði eigið fé sveitarfélagsins um 16.335 millj. kr. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar felur ekki í sér afturvirka leiðréttingu á reikningsskilum sveitarfélagsins.

Reikningsskilaaðferðir

Innlausn tekna

3. 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 fært í rekstrarreikning á meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

Lotun gjalda

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

5. Verðlags- og gengisviðmið

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

Óefnislegar eignir

6. 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 virðisýrnum.

Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

7. Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, 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.

Leigðar eignir eru fasteignir sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og eru ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á sammingsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

Við upphaflega færslu leigðra eigna í ársbyrjun 2010 er kostnaðarverð og uppsafnaðar afskriftir reiknaðar frá sammingsdegi leigusamnings.

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

Dreifikerfi og framleiðslukerfi Orkuveitu Reykjavíkur eru skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningi A og B hluta sem er gangvirði þeirra á endurmatssdegi 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

8. 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.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

Byggingar, skrifstofu- og skólahúsnæði.....	25-50 ár
Aðrar byggingar.....	25-50 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags	25 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Orkuveitan, dreifikerfi.....	5-50 ár
Orkuveitan, framleiðsla.....	5-50 ár
Orkuveitan, hitaréttindi.....	100 ár
Áhöld og tæki.....	3-15 ár

Afskriftir leigðra eigna

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

Fasteignir.....	4-33 ár
-----------------	---------

Eignarhlutir í félögum

11. 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 ársreikninginn. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfun skatttekna og er því ekki færð hlutdeild í afkomu félaga. Framlög A hluta til reksturs byggðasamlaga teljast hluti kostnaðar viðeigandi málaflokks.

Í samanteknum ársreikningi A og B hluta eru eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð. Í hlutdeildaraðferð felst að hlutdeild borgarinnar í afkomu og eigin fé 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 virðisrýrnun er reiknuð og færð í ársreikninginn að undangengnu mati.

Skýringar, frh.

Langtímakröfur

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

Niðurfærslur krafna

- 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 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

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

Skammtímakröfur

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

Handbært fé

- Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

- Lönd og lóðir í eigu A hluta sem ekki eru leigðar út og fjárfesting í umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi, nema þau hafi verið keypt á undanförunum árum vegna skipulags eða lóðaúthlutunar.

Skuldbindingar

- Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er færð í rekstrarreikning

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

Skýringar, frh.

Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattsinnæign

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

Langtímaskuldir

20. Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í lok ársins eins og lánakjör segja til um.

Leiguskuldir

21. Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksgreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksgreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir af eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti. Lágmarksgreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksgreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánakjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

Fjárhagsáætlun

22. Fjárhagsáætlun fyrir árið 2010 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstreymi.

Yfirlit um sjóðstreymi

23. 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

24. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2010	Fjárhagsáætlun 2010	Ársreikningur 2010	Fjárhagsáætlun 2010
Skatttekjur				
<i>Útsvar:</i>				
Staðgreiðsla	39.033.624	38.898.695	39.033.624	38.898.695
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs	(2.306.668)	(2.298.695)	(2.306.668)	(2.298.695)
	<u>36.726.956</u>	<u>36.600.000</u>	<u>36.726.956</u>	<u>36.600.000</u>
Eftirá álagt útsvar	2.265.190	0	2.265.190	0
Skattbreytingar	(236.086)	0	(236.086)	0
Breyting á niðurfærslu	(550.000)	0	(550.000)	0
	<u>38.206.060</u>	<u>36.600.000</u>	<u>38.206.060</u>	<u>36.600.000</u>
<i>Fasteignaskattar:</i>				
Fasteignaskattur	11.018.923	10.210.956	10.575.900	9.642.528
Lóðaleiga	712.069	691.222	683.440	654.489
	<u>11.730.993</u>	<u>10.902.178</u>	<u>11.259.340</u>	<u>10.297.017</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs:</i>				
Útgjaldajöfnunarframlag	7.225	0	7.225	0
	<u>7.225</u>	<u>0</u>	<u>7.225</u>	<u>0</u>
Skatttekjur samtals	<u>49.944.277</u>	<u>47.502.178</u>	<u>49.472.625</u>	<u>46.897.017</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	16.492.730	15.323.147	54.009.869	
Framlag Jöfnunarsjóðs	1.162.959	693.000	1.162.959	
Eignatekjur	472.865	417.319	1.565.808	
Endurgreiðslur annarra	3.450.506	3.406.744	3.572.767	
Aðrar tekjur	4.416.362	4.077.732	7.844.291	
Söluhagnaður (tap) eigna	171.283	420.000	312.726	
Milliviðskipti tekin út	(15.091.970)	(14.196.578)	(21.982.058)	
	<u>11.074.736</u>	<u>10.141.364</u>	<u>46.486.362</u>	<u>42.858.349</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>61.019.013</u>	<u>57.643.542</u>	<u>95.958.987</u>	<u>89.755.366</u>

Laun og launatengd gjöld

25. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2010	Fjárhagsáætlun 2010	Ársreikningur 2010	Fjárhagsáætlun 2010
Laun	25.192.270		32.275.165	
Launatengd gjöld	6.280.462		8.095.922	
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>31.472.732</u>	<u>31.142.662</u>	<u>40.371.087</u>	<u>39.268.706</u>
Breyting áfallins orlofs	73.000		125.131	
Millifærð laun / eignfærð laun	(153.879)		(815.295)	
	<u>31.391.853</u>	<u>31.142.662</u>	<u>39.680.923</u>	<u>39.268.706</u>
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	369.950	1.100.000	352.404	1.140.135
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>31.761.802</u>	<u>32.242.662</u>	<u>40.033.328</u>	<u>40.408.841</u>
Stöðugildi að meðaltali	6.498		7.710	

Laun og launatengd gjöld vegna borgarráðs og borgarstjórnar námu 113,8 millj. kr. á árinu 2010.

Skýringar, frh.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

26. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Arður af eignarhlutum	936.964	17.889
Ábyrgðargjald	935.513	219.522
Vaxtatekjur og verðbætur	1.674.553	1.875.169
Vaxtagjöld og verðbætur	(1.957.629)	(6.720.572)
Fjármagnstekjuskattur	(135.940)	(136.340)
Gengismunur	237.191	15.635.062
Gangvirðisbreytingar og framvirkir samningar	0	(385.356)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	1.690.651	10.505.375

Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2010		Fjárhagsáætlun 2010	
Aðalsjóður	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Skatttekjur	652.615	51.094.409	(50.441.794)	(48.800.000)
Framlög til B-hlutafyrirtækja	2.424.842	0	2.424.842	2.418.686
Íþrótt- og tómstundasvið	8.011.854	1.467.425	6.544.429	6.310.070
Leikskólasvið	10.246.436	1.209.902	9.036.534	8.963.583
Menningar- og ferðamálasvið	2.876.434	225.920	2.650.514	2.674.680
Menntasvið	19.078.769	1.913.691	17.165.078	16.999.046
Sameiginlegur kostnaður	5.320.167	994.241	4.325.927	4.728.832
Skipulags- og byggingarsvið	528.087	59.761	468.326	500.464
Umhverfissvið og samgöngusvið	5.546.564	896.738	4.649.826	4.814.938
Velferðarsvið	13.285.106	4.498.650	8.786.455	9.811.101
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs	67.970.874	62.360.737	5.610.137	8.421.401
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	173.033	6.585.716	(6.412.683)	(6.052.571)
Aðalsjóður samtals	68.143.907	68.946.453	(802.546)	2.368.830
A hluta stofnanir				
Eignasjóður	14.230.551	14.900.377	(669.826)	(2.264.024)
Milliviðskipti A hluta	(16.242.101)	(16.242.101)	0	0
A hluti samtals	66.132.357	67.604.730	(1.472.372)	104.806
B hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	206	578	(371)	(211)
Bílastæðasjóður Reykjavíkur	558.519	580.818	(22.299)	(19.895)
Faxaflóahafnir sf.	2.048.054	2.317.838	(269.785)	(101.880)
Félagsbústaðir hf.	2.904.968	2.537.882	367.086	817.805
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	297.678	377.467	(79.789)	111.619
Jörundur ehf.	3.270	236	3.034	1.613
Malbikunarstöðin Höfði hf.	1.269.847	1.344.308	(74.461)	3.362
Orkuveita Reykjavíkur	24.963.701	38.668.180	(13.704.479)	(27.484)
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins	242.269	179.401	62.869	49.753
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.567.542	1.824.758	(257.216)	154.244
Sorpa bs.	1.843.618	1.883.337	(39.720)	16.344
Strætó bs.	3.239.314	3.579.547	(340.233)	(98.778)
Milliviðskipti B hluta	(6.425.929)	(7.361.741)	935.812	1.729.421
	32.513.056	45.932.609	(13.419.553)	2.635.913
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna	0	8.732	(8.732)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga	0	(1.229.651)	1.229.651	2
B hluti samtals	32.513.056	44.711.691	(12.198.635)	2.635.915
A og B hluti samtals	98.645.414	112.316.421	(13.671.007)	2.740.721

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.

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага

28. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:

	A og B hluti
Minjavernd hf	(15.055)
Orkuveitan - hlutdeildarfélag	24.308
Sorpa bs. - hlutdeildarfélag	(520)
	<u>8.732</u>

Óefnislegar eignir

29. Óefnislegar eignir greinast þannig:

	Óefnislegar eignir
Heildarverð 1.1.2010	3.945.210
Afskrifað 1.1.2010	(2.296.807)
Bókfært verð 1.1.2010	1.648.403
Endurflokkun eigna	(13.285)
Eignfært á árinu	96.927
Afskrift ársins	(217.920)
Bókfært verð 31.12.2010	<u>1.514.124</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

30. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2010	89.774.226	9.521.195	2.150.937	101.446.359
Afskrifað 1.1.2010	(35.477.978)	(1.083.766)	(880.843)	(37.442.587)
Bókfært verð 1.1.2010	54.296.248	8.437.429	1.270.094	64.003.772
Endurmat lóða og lendna 01.01.2010	16.334.916	0	0	16.334.916
Endurmat lóða og lendna í árslok	1.149.008	0	0	1.149.008
Viðbót á árinu	2.083.805	2.501.173	285.044	4.870.022
Gatnagerðargjöld / Jöfnunarsjóður	0	(93.174)	0	(93.174)
Selt á árinu	(125.650)	0	0	(125.650)
Afskrift ársins	(1.814.656)	(418.750)	(230.014)	(2.463.420)
Bókfært verð 31.12.2010	<u>71.923.671</u>	<u>10.426.678</u>	<u>1.325.124</u>	<u>83.675.473</u>
Afskriftarhlutföll	2,0-4,0%	4,0%	10 - 20%	

A og B hluti

31. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2010	154.022.421	370.168.350	19.432.524	543.623.294
Afskrifað 1.1.2010	(53.414.296)	(139.343.792)	(5.907.397)	(198.665.486)
Bókfært verð 1.1.2010	100.608.125	230.824.558	13.525.126	344.957.809
Endurmat á árinu	17.483.924	1.032.692	13.286	18.529.901
Viðbót á árinu	4.596.560	13.868.433	3.272.232	21.737.226
Gatnagerðargjöld/Jöfnunarsjóður	0	0	(93.174)	(93.174)
Afskrift ársins	(3.352.405)	(7.451.301)	(1.256.897)	(12.060.603)
Selt á árinu	(393.662)	0	(6.514)	(400.176)
Bókfært verð 31.12.2010	<u>118.942.542</u>	<u>238.274.382</u>	<u>15.454.058</u>	<u>372.670.982</u>
Afskriftarhlutföll	2,0-6,67%	2,0-20,0%	4,0-33,3%	

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðsluferfum sínum og nær 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 ákvörðun gangvirði dreifikerfa Orkuveitu Reykjavíkur sem hafa verið metin sérstöku endurmati. Endurmetin dreifikerfi eru nýtt í starfsemi sem er háð sérleyfi og tekjumörk miða fyrst og fremst við breytingar á byggingavísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis.

Skýringar, frh.

32. Leigueignir greinast þannig:

Heildarverð 01.01.2010	10.135.982
Viðbót á árinu	678.056
Heildarverð 31.12.2010	<u>10.814.037</u>
Afskrifað í upphafi árs	(678.170)
Afskrifað á árinu	(506.448)
Afskrifað samtals 31.12.2010	<u>(1.184.618)</u>
Bókfært verð 31.12.2010	<u>9.629.420</u>
Afskriftarhlutföll	3 - 25%

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

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr skýringu nr. 31	12.060.603
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29	217.920
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 32	506.448
Fært í rekstrarreikning	<u>12.784.971</u>

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

	Ársreikningur 2010	Fjárhagsáætlun 2010
<i>Fasteignir og lausafjármunir:</i>		
Menningarmál	179.560	150.000
Fræðslumál	2.055.136	1.840.000
Íþrótt- og tómstundaráð	164.239	160.000
Leikskólar Reykjavíkur	332.266	340.000
Velferðarmál	173.339	200.000
Lóðir, lönd og skipulagseignir	109.183	130.000
Ýmsar eignir	16.226	250.000
Hugbúnaður, áhöld og tæki	101.174	85.000
Endurbætur og meiriháttar viðhald fasteigna	123.493	300.000
Sérstök átaksverkefni	412.464	500.000
Fasteignir og lausafjármunir alls	<u>3.667.082</u>	<u>3.955.000</u>
<i>Gatnakerfi:</i>		
Gatnaframkvæmdir	1.660.940	1.905.000
Gatnagerðargjöld á árinu	(93.174)	(200.000)
Gatnakerfi alls	<u>1.567.765</u>	<u>1.705.000</u>
Fjárfesting samtals	5.234.847	5.660.000
Breyting á ætlaðri eignfærðri fjárfestingu	(458.000)	0
Eignfærð fjárfesting samtals	<u>4.776.847</u>	<u>5.660.000</u>

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

	Ársreikningur 2010	Fjárhagsáætlun 2010
Fasteignir	361.200	403.333
Byggingaréttur (endurgreiddur)	(64.267)	0
Söluverð samtals	<u>296.933</u>	<u>403.333</u>

Skýringar, frh.

Fasteignamat og vátryggingaverð

36. Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2010:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat húsa	62.364.993	122.854.982
Fasteignamat lóða	23.350.774	48.622.879
Brunabótamat	105.756.151	179.789.601
Bókfært verð	71.923.671	118.942.542

Tryggingaverð lausafjármuna

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

Eignarhlutir í félögum

38. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A hluti	A og B hluti
	A hluti	A og B hluti	Bókfært verð	Bókfært verð
Dótturfélög				
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	2.355.000	
Ípróttá- 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	60,5%	60,5%	463.243	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	64,1%	64,1%	470.455	
Sorpa bs.	66,1%	66,1%	486.019	
Strætó bs.	60,6%	60,6%	425.911	
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	93,5%	0	
Faxaflóahafnir	75,0%	75,0%	0	
Bílastæðasjóður	100%	100%	0	
Samtals dótturfélög			<u>4.677.387</u>	
Önnur félög				
Austurhöfn-TR ehf.	46,0%	46,0%	4.600	0
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf.		23,5%	300	43.202
HS veitur hf.		16,6%		1.566.631
Keilir		10,2%		35.000
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
Mínjavernd hf.	38,3%	38,3%	107.839	219.121
Neyðarlínan hf.	12,5%	20,4%	2.000	9.394
Orkuskólinn REYST hf.		33,3%		6.681
Tæknigarður hf.	12,5%	31,3%	2.000	5.000
DMM lausnir ehf.		11,1%		23.898
Enex-Kína ehf.		19,5%		174.946
EnVent Holding ehf.		24,5%		45.000
Galantaterm		3,8%		13.082
Metan hf.		85,1%		21.805
Netorka hf.		22,6%		30.416
Prókatún		12,1%		16.400
Vistorka hf.		29,0%		42.591
Önnur félög			40	31.061
Samtals önnur félög			<u>1.694.133</u>	<u>4.261.582</u>
Samtals eignarhlutir			<u>6.371.521</u>	<u>4.261.582</u>

Skýringar, frh.

Innbyggðar afleiður

39. Orkuveita Reykjavíkur hefur gert fjóra raforkusölusamningarupphaflega til 20 ára, einn við Landsvirkjun vegna Norðuráls og þrjá við Norðurál vegna álversins á Grundartanga, sem og samninga við Landsnet hf. um flutning á rafmagni. Orkuveitan og Norðurál hafa einnig gert með sér raforkusölusamning vegna raforkusölu til fyrirhugaðs álvers í Helguvík og er stefnt að afhendingu orku fyrir fyrsta áfangann árið 2011 en samningurinn er til 25 ára. Raforkusölusamningar 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. Í samræmi við ákvæði IAS 39 um fjármálagerninga hefur gangvirði þessara innbyggðu afleiða vegna Grundartanga og að hluta til vegna Helguvíkur verið metið og fært í ársreikninginn.

Þar sem markaðsverði á þessum innbyggðu afleiðum liggur ekki fyrir hefur verið lagt mat á gangvirði þeirra með viðurkenndum matsaðferðum. Ákvarðað hefur verið vænt núvirt greiðsluflæði samnings á uppgjörstegi, miðað viðframvirkt verð á áli á LME (London Metal Exchange) á uppgjörstegi og væntinga um verðþróun á áli til næstu 25 ára. Byggt er á mati CRU, óháðum matsaðila, eins og það liggur fyrir á uppgjörstegi. Frá núvirtu greiðsluflæði á uppgjörstegi 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. Gengið er út frá því að afleiðan hafi ekkert virði á upphafsdegi samnings.

Innbyggðar afleiður þeirra orkusölusamninga sem færðir eru í ársreikninginn eru færðar til eignar í efnahagsreikningi á gangvirði á reikningsskiladegi og gangvirðisbreyting ársins er færð í rekstrarreikning meðal tekna og gjalda af fjáreignum og fjárskuldum.

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig.	2010	2009
Gangvirði innbyggðra afleiða í ársbyrjun	20.164.273	9.091.449
Breyting á gangvirði á árinu	246.832	11.072.824
Gangvirði innbyggðra afleiða í árslok	<u>20.411.105</u>	<u>20.164.273</u>
Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi.		
Langtímahluti innbyggðra afleiða	18.809.205	19.036.283
Skammtímahluti innbyggðra afleiða	<u>1.601.900</u>	<u>1.127.990</u>
Innbyggðar afleiður samtals	<u>20.411.105</u>	<u>20.164.273</u>

Langtímakröfur

40. Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Kröfur á B hluta fyrirtæki	1.225.144	0
Kröfur á aðra	4.258.384	12.038.156
	<u>5.483.528</u>	<u>12.038.156</u>
Óbein niðurfærsla	(1.174.000)	(1.314.748)
	<u>4.309.528</u>	<u>10.723.408</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(811.447)	(894.920)
	<u>3.498.082</u>	<u>9.828.488</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2011	811.447	894.920
Árið 2012	292.953	243.201
Árið 2013	393.232	338.295
Árið 2014	116.362	51.885
Árið 2015	966.706	914.735
Síðar	<u>2.902.829</u>	<u>9.595.120</u>
Langtímakröfur samtals	<u>5.483.528</u>	<u>12.038.156</u>

Á meðal langtímakrafna í samstæðu eru skuldabréf, sem gefin eru út í USD og bera 1,5% vexti. Þetta eru eingreiðslulán með gjalddaga árið 2016. Skuldabréfin eru tengd álverði að ákveðnu marki og eru tryggð með veði í seldum hlutabréfum í HS Orku hf. Skuldabréfin eru færð á gangvirði í gegnum rekstrarreikning og afleiður eru ekki aðskyldar frá skuldabréfunum.

Skýringar, frh.

Skammtímakröfur og verðbréf

41. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í ársbyrjun	129.993	826.021
Tapaðar kröfur á árinu	(27.676)	(294.784)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	9.884	369.511
Niðurfærsla annarra krafna en skatttekna í árslok	<u>112.200</u>	<u>900.747</u>

Eftirstöðvar skatttekna án dráttarvaxta og niðurfærslu námu í lok árs samtals 12.594 mkr. Gjaldfærð niðurfærsla ársins að fjárhæð 550 mkr. er færð til lækkunar á skatttekjum og 597 mkr. eru færðar til gjalda á afskrifaðar kröfur. Niðurfærsla skatttekna nam í lok árs samtals 6.750 mkr.

Eigið fé

42. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2010	63.769.573	104.048.061
Áhrif af breyttu tekjuskattshlutfalli	0	(1.435.272)
Endurmat fastafjármuna vegna breytinga á reikningsskilareglum	16.334.916	16.334.916
Sérstakt endurmat fastafjármuna	1.149.008	1.928.976
Færsla leigusamninga fasteigna v/breytinga á reikningsskilareglum	(2.411.432)	(2.411.432)
Önnur breyting	0	21.042
Rekstrarniðurstaða	<u>1.472.372</u>	<u>13.671.007</u>
Eigið fé 31.12.2010	<u>80.314.437</u>	<u>132.157.298</u>

Reikningsskila- og upplýsinganefnd sveitarfélaga gaf á árinu 2010 út álit nr. 1/2010 færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja og álit nr. 2/2010 færsla á lóðum og lendum. Innleiðing álitanna hafði í för með sér breytingu á reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins. Áhrifin á bókfært eigið fé þann 1. janúar 2010 námu 13.924 millj. kr. til hækkunar. Gagnvirði lóða og lendna skal yfirfarið á reikningsskiladegi og endurmetið ef bókfært verð vîkur verulega frá matsverði. Lóðir og lendur Eignasjóðs voru endurmetnar í árslok 2010, um 1.149 millj. kr. til hækkunar, í samræmi við álit nr. 2/2010.

Lífeyrisskuldbinding

43. Samkvæmt mati tryggingastærðfræðings nam áfallin lífeyrisskuldbinding A hluta 9.542 millj. kr. en A og B hluta 10.312 millj. kr. í árslok 2010, núvirt miðað við 2% vexti, að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Breyting á lífeyrisskuldbindingu ársins er áætluð. Skuldbindingin greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2010	10.272.241	11.088.336
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(1.099.844)	(1.129.931)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	369.950	353.678
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2010	<u>9.542.347</u>	<u>10.312.083</u>
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	1.164.100	1.196.529
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar	<u>8.378.247</u>	<u>9.115.554</u>
	<u>9.542.347</u>	<u>10.312.083</u>

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

Skýringar, frh.

Langtímaskuldir

44. Skuldir skiptast þannig í gjaldmiðlum:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum	0	37.449.626
Skuldir í sterlingspundum	1.789.716	8.868.527
Skuldir í evrum	370.152	74.920.633
Skuldir í svissneskum frönkum	380.843	42.074.645
Skuldir í japönskum yenum	588.636	22.538.473
Skuldir í sænskum krónum	0	13.548.619
	<u>3.129.346</u>	<u>199.400.523</u>
Langtímaskuldir við innlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum	0	764.618
Skuldir í sterlingspundum	0	134.912
Skuldir í evrum	0	1.894.101
Skuldir í svissneskum frönkum	0	281.523
Skuldir í japönskum yenum	0	151.097
Skuldir í sænskum krónum	0	79.148
Skuldir í norskum krónum	0	4.560
Skuldir í kanadadollurum	0	62.424
Önnur innlend lán	15.026.678	69.732.424
	<u>15.026.678</u>	<u>73.104.808</u>
Langtímaskuldir við erlendar og innlendar lánastofnanir samtals	18.156.025	272.500.771
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.198.644)	(18.444.479)
Langtímaskuldir samtals	<u>16.957.381</u>	<u>254.056.293</u>

45. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2011	1.198.644	18.444.479
Árið 2012	2.580.293	15.897.391
Árið 2013	797.948	29.467.799
Árið 2014	678.674	16.237.324
Árið 2015	686.664	13.657.885
Síðar	12.213.802	178.795.893
	<u>18.156.025</u>	<u>272.500.771</u>

46. Yfirlit yfir leiguskuldir:

Eignasjóður hefur gert 8 leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar sbr. skýr. 21. Leigusamningar eru tengdir vísitölu.

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir	12.546.726	12.546.726
Næsta árs afborgun	(442.021)	(442.021)
Langtímahluti leiguskulda	<u>12.104.705</u>	<u>12.104.705</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2011	442.021	442.021
Árið 2012	449.724	449.724
Árið 2013	470.578	470.578
Árið 2014	486.261	486.261
Árið 2015	525.186	525.186
Síðar	10.172.955	10.172.955
	<u>12.546.726</u>	<u>12.546.726</u>

Skýringar, frh.

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Bókfært verð í árslok
Íþróttamannvirki	2006 - 2035	6.349.659
Skrifstofuhúsnæði	2002 - 2032	5.710.191
Aðrar fasteignir	2007 - 2030	486.876
		12.546.726

Ónúvirtar leigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Íþróttamannvirki	Skrifstofuhúsnæði	Aðrar fasteignir	Samtals
Árið 2011	663.937	488.543	60.450	1.212.930
Árið 2012	663.937	488.543	60.450	1.212.930
Árið 2013	663.937	488.543	60.450	1.212.930
Árið 2014	663.937	488.543	53.887	1.206.368
Árið 2015	663.937	488.543	53.887	1.206.368
Síðar	8.645.801	8.033.636	501.877	17.181.314
Samtals	11.965.487	10.476.352	791.001	23.232.840

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 860 millj kr á árinu 2010 og færast þannig í ársreikninginn.

Afborgun til lækkunar á leiguskuld	366.827
Vaxtagjöld	408.579
Rekstrarkostnaður	85.033
Leigugreiðslur alls	860.438

Aðrar skammtímaskuldur

47. 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 taldi skuld sína við Kaupþing banka hf. vegna þessarar riftunar vera 240 milljónir kr. og var hún greidd bankanum á árinu 2009. Skilanefnd Kaupþings banka 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.
48. Á meðal annarra skammtímaskulda A og B hluta eru færðir gjaldfallnir afleiðusamningar Orkuveitu Reykjavíkur við gamla Glitni. Samningarnir hafa ekki verið gerðir upp þar sem mikil óvissa ríkir, bæði hjá Orkuveitunni og skilanefnd bankans, um hvernig meðhöndla eigi uppgjör þeirra. Í varúðarskyni var ákveðið að styðjast við miðgengi Seðlabanka Íslands þann 7. október 2008 þar sem það var gengi bankans áður en skilanefnd tók yfir stjórn gamla Glitnis. Gengisvísitala var þá 175 stig og er bókfært verð afleiðusamninganna neikvætt um 181,2 milljónir kr. samkvæmt því viðmiði.

Skýringar, frh.

Skattamál

49. 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 vegar 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.

Breyting reiknaðrar tekjuskattsinneignar (skuldbindingar) á árinu greinist þannig:

	Tekjuskatts- inneign	Tekjuskatts- skuldbinding
Staða í ársbyrjun	1.194.314	(114.924)
Áhrif breytinga á tekjuskattshlutfalli	(20.435)	(1.538.229)
Reiknaður tekjuskattur vegna tekna og gjalda á árinu	(676.223)	(2.292.394)
Aðrar breytingar	(185.816)	(4.906)
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2011	0	27.984
Staða í árslok	<u>311.840</u>	<u>(3.922.469)</u>

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

	Tekjuskatts- inneign	Tekjuskatts- skuldbinding
Varanlegir rekstrarfjármunir	(452.732)	17.321.807
Innbyggðar afleiður	0	7.347.998
Aðrir liðir	(40.962)	1.267.883
Áhrif af yfirfæranlegu tapi	805.534	(22.015.219)
Staða í árslok	<u>311.840</u>	<u>3.922.469</u>

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

	Heildar- skuldbinding	Til greiðslu 2011
Rekstrar- og þjónustusamningar		
50. Yfirlit um styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga A hluta:		
Styrkir á vegum borgarráðs	143.468	53.043
Styrkir vegna menningarmála	1.386.554	596.257
Styrkir vegna ÍTR	378.688	285.659
Styrkir og þjónustusamningar vegna velferðarmála	310.288	273.230
Rekstrarleigusamningar vegna bifreiða og tækja	82.832	32.609
Tónlistar- og ráðstefnuhús	7.567.170	391.526
Verksamningar hjá Eignasjóði	2.041.000	1.817.000
Rekstrarleigusamningar Eignasjóðs	8.609	8.609
	<u>11.918.609</u>	<u>3.457.933</u>
Yfirlit um skuldbindingar og ábyrgðir B hluta:		
Skuldbindingar Bílastæðasjóðs	<u>826.778</u>	<u>40.000</u>
Rekstrar- og þjónustusamningar samtals	<u>12.745.387</u>	<u>3.497.933</u>

Skýringar, frh.

Ábyrgðir

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

	Eftirstöðvar 31.12.2010
Vegna kirkjubygginga	333.771
Landsvirkjun	97.681.507
Félagsbústaðir hf.	2.685.919
	<u>100.701.197</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

52. Skuldbindingar A hluta Reykjavíkurborgar utan efnahagsreiknings eru eftirfarandi:

	Hlutdeild ábyrgðar Reykjavíkurb.	A hluti Eftirstöðvar
Faxaflóahafnir sf.	75,0%	1.240.661
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	209.864.943
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins	58,8%	4.681
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	58,8%	809.031
Sorpa bs.	58,8%	225.717
Strætó bs.	58,8%	560.907
		<u>212.705.941</u>

Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu í árslok

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100,0%	128.123.280	47.808.843	80.314.437
Aflvaki hf.	95,7%	7.042	0	7.042
Bílastæðasjóður Reykjavíkur	100,0%	1.433.086	259.703	1.173.383
Faxaflóahafnir sf.	75,0%	9.477.436	1.491.511	7.985.924
Félagsbústaðir hf.	100,0%	20.555.355	25.471.131	(4.915.776)
Íþrótt og sýningahöllin hf.	50,0%	1.186.180	941.024	245.157
Jörundur ehf	100,0%	917.840	841.648	76.193
Malbikunarstöðin Höfði hf.	100,0%	1.122.734	188.545	934.189
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	268.027.033	218.599.094	49.427.940
Skíðasvæði höfuðborgarsvæðisins	60,5%	320.572	28.275	292.297
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	64,1%	1.374.435	1.099.165	275.270
Sorpa bs.	66,1%	1.219.672	418.993	800.679
Strætó bs.	60,6%	914.568	800.657	113.911
Millifærslur		(7.096.845)	(2.523.496)	(4.573.349)
Samtals		427.582.389	295.425.091	132.157.298
Hlutdeild minnihlutaeigenda		25.061.187	17.903.918	7.157.269
Heildarstaða skv. ársreikningi		452.643.576	313.329.009	139.314.567

Atburðir eftir reikningsskiladag

54. Á fundum byggðarráða eigenda Orkuveitu Reykjavíkur þann 28. og 29. mars 2011 var samþykkt að veita Orkuveitu Reykjavíkur víkjandi lán, samtals að fjárhæð tólf milljarðar króna, annars vegar átta milljarðar króna á árinu 2011 og hins vegar fjóra milljarða á árinu 2013.

Í samhengi við lánveitinguna mun Orkuveita Reykjavíkur grípa til ýmissa aðgerða, en þær eru helstar:

i) Þegar ákveðnum nýfjárfestingum í fráveitu á Vesturlandi og Kjalarnesi verður frestað um þrjú ár. Áherslubreyting vegna ný- og viðhaldsframkvæmda, sem felur í sér að verkefnum verður frestað eins og kostur er og nýframkvæmdir verða takmarkaðar verulega.

ii) Frekari rekstrarhagræðing sem nemur samtals um fimm milljörðum króna á árunum 2011 til og með 2016. Þessi hagræðing er til viðbótar við hagræðingarkröfu sem unnið hefur verið að á árunum 2009 og 2010.

iii) Gjaldskrá hitaveitu og fráveitu verður hækkuð. Tekjuaukning vegna þeirrar hækkunar er áætluð átta milljarðar á árunum 2011 til og með 2016.

iv) Sala eigna er fyrirhuguð fyrir um tíu milljarða króna á næstu þremur til fjórum árum.

Markmið ofangreindra aðgerða er að tryggja fjármögnun Orkuveitu Reykjavíkur á árinu 2011 og árunum 2012 til og með 2016 án frekari aðkomu lánastofnanna. Að auki er gert ráð fyrir að gildandi rekstrarlánalínur verði eingöngu nýttar til að mæta markaðsáhættu og öðrum ófyrirséðum atburðum.

Önnur mál

55. Málaferli.

Reykjavíkurborg á í málaferlum vegna skila á seldum byggingarrétti á lóðum. Hæstiréttur hefur sýknað Reykjavíkurborg í fjórum málum er varða kröfur um skil á atvinnuhúsalóðum.

Héraðsdómur hefur nýlega sýknað Reykjavíkurborg í fimm málum er varða skil á íbúðarhúsalóðum, þar sem byggingarréttur á viðkomandi leigulóðum var seldur í kjölfar útboðs. Þá er eitt mál er varðar skil á atvinnuhúsalóð einnig til meðferðar fyrir héraðsdómi.

Engar skuldbindingar eru bókaðar vegna þessara mála í ársreikningnum.

56. Seinkun framkvæmda.

Vegna tafa sem orðið hafa á að fyrirvörum í orkusölusamningi Orkuveitu Reykjavíkur og Norðurlands Helgufvíkur verði aflétt, hefur skapast óvissa um framhald framkvæmda varðandi orkuframleiðslu. Vegna þeirrar óvissu hafa einnig orðið tafir á framkvæmd samninga við aðra aðila, s.s. vélaframleiðendur og verktaka. Samningaviðræður hafa verið um greiðslu bóta vegna slíkra tafa. Umfangsmestir eru samningar við Mitsubishi Heavy Industries og Balcke Dürr um frestun á afhendingu vélasamstæða og samningaviðræður sem nú standa yfir við Jarðboranir um bætur fyrir tilfærslu verkefna í tíma innan samnings aðila um boranir vegna virkjanaf framkvæmda. Mikil óvissa er um framhald mála varðandi framkvæmdir og þar með um niðurstöður um hugsanlegar fjárhæðir bótagreiðslna. Mat stjórnenda OR er að ekki sé ástæða til að gera varúðarfærslu í ársreikninginn vegna áður nefndra mála.

57. Peningamarkaðssjóðir.

Krafa að fjárhæð 1.223 mkr á Landsbanka Íslands hf. vegna uppgjors á verðbréfaeign í eignastýringu hjá bankanum var færð úr efnahag við ársuppgjör 2009. Þessi niðurfærsla var gerð á grundvelli varúðarsjónarmiða reikningsskilareglna, meðfylgjandi málavaxtalýsingar, óvissu um greiðsluhæfi greiðenda og tímamörk og með vísan í höfnun slitastjórnar Landsbanka Íslands hf. Reykjavíkurborg hefur gert kröfu á Landsbanka Íslands hf vegna uppgjorsins og hefur á öllum stigum máls haldið fram sjónarmiðum sínum um réttmæti kröfunnar og mun leita réttar síns fyrir dómstólum til að knýja á um fullar endurheimtur hennar. Reykjavíkurborg telur sig í fullum rétti en mjög óvíst er þó um að greiðslan fái greidd úr þrotabúi Landsbankans. Málavaxtalýsing er þessi: Hinn 3. október 2008 átti Reykjavíkurborg verðbréfaeign að fjárhæð 4.242 mkr 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 mkr. Hinn 3. október 2008 lagði Reykjavíkurborg inn beiðni símleiddis til Landsbankans um að umrædd verðbréfaeign í eignastýringu Landsbankans yrði seld í heild sinni og í staðinn keypt innstæðubréf í Seðlabanka Íslands. Þann sama dag tilkynnti starfsmaður Landsbankans símleiddis að ekki hefði verið unnt að kaupa slík bréf fyrir borgina. 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 mkr 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, 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.

Reykjavíkurborg var með eignastýringarsamning við Landsbanka Íslands og voru umræddir fjármunir í eignastýringu hans. Landsvaki hf. er rekstrarfélag sem var dótturfélag í eigu Landsbanka Íslands hf. Landsvaki hf. er sjálfstætt fjármálafyrirtæki sem bar að starfa óháð móðurfélagi sínu, Landsbanka Íslands hf., sbr. lög nr. 161/2002 um fjármálafyrirtæki og lög nr. 30/2003 um verðbréfasjóði og fjárfestingarsjóði. Landsvaki hf. er félag sem stofnað er um rekstur sjóða og eignastýringu. Meðal sjóða sem Landsvaki hf. rak var Peningamarkaðssjóðurinn Peningabréf ISK. Með rafrænu bréfi NBI hf, dags 11. febrúar 2009, staðfesti NBI hf. að bankinn hefði tekið við réttindum og skyldum samkvæmt samningum um vörslu og eignastýringu viðskiptavina Landsbanka Íslands hf. á Íslandi frá og með 9. október 2008. Þann 28. október 2008 greiddi NBI hf. inn á bankareikning Reykjavíkurborgar 68,8% af verðmæti Peningabréfa Landsbankans, sem er í samræmi við útgreiðsluhlutföll fyrir sjóðinn, og taldi sig þannig hafa gert upp kröfuna að fullu.

Slitastjórn Landsbanka Íslands hf. hafnaði kröfum Reykjavíkurborgar 16. febrúar 2010 en frestaði að taka afstöðu til skuldajöfnunarkröfu borgarinnar til framhaldskröfuhafafundar 27. maí 2010 en á þeim fundi var kröfunni hafnað. Hinn 29. mars 2010 var haldinn sáttafundur með slitastjórn vegna ágreinings um kröfu borgarinnar í samræmi við leikreglur og fulltrúi slitastjórnar ítrekaði fyrri afstöðu á þeim fundi. Í framhaldinu ákvað slitastjórn í samræmi við 2. mgr. 120. gr. laga um gjaldþrotaskipti nr. 21/1991 að beina ágreiningsefninu til Héraðsdóms Reykjavíkur eftir ákvæðum 171. gr. sömu laga. Eins og áður segir undirbýr Reykjavíkurborg jafnframt málshöfðun gegn Landsvaka hf. til greiðslu skaðabóta vegna tjóns Reykjavíkurborgar.

Skýringar, frh.

Lykiltölur

58. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2010	Fjárhagsáætlun 2010	Ársreikningur 2010	Fjárhagsáætlun 2010
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	62,6%	63,5%	39,8%	40,8%
Fasteignaskattar	19,2%	18,9%	11,7%	11,5%
Skatttekjur samtals	81,9%	82,4%	51,6%	52,2%
Aðrar tekjur	18,1%	17,6%	48,4%	47,8%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	52,1%	55,9%	41,7%	45,0%
Annar rekstrarkostnaður	43,4%	43,1%	37,3%	37,6%
Afskriftir	4,9%	4,2%	13,3%	15,2%
Rekstrargjöld samtals	100,4%	103,2%	92,3%	97,8%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	(0,4%)	(3,2%)	7,7%	2,2%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	2,8%	3,0%	10,9%	(5,3%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	(3,1%)	0,0%
Óreglulegar tekjur	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0,0%	0,0%	(1,3%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	2,4%	(0,2%)	14,2%	(3,1%)
Veltufé frá rekstri	10,0%	5,9%	18,8%	13,7%
Fjárfestingarhreyfingar	(7,9%)	(8,7%)	(22,6%)	(28,5%)
Í þúsundum kr. á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur	420	400	416	394
Aðrar tekjur	93	85	391	360
Rekstrartekjur samtals	513	485	807	755
Laun og launatengd gjöld	(267)	(271)	(337)	(340)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(248)	(229)	(409)	(398)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	14	15	88	(40)
Tekjuskattur	0	0	(25)	0
Óreglulegar tekjur	0	0	0	0
Áhrif hlutdeildarféлага og dótturféлага	0	0	(10)	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	12	(1)	115	(23)
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	51	29	152	104
Handbært fé frá rekstri	36	18	146	92
Efnahagur:				
	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2009	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2009
Eignir	1.078	824	3.807	3.517
Eigið fé	675	538	1.172	930
Skuldir	402	286	2.635	2.587
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	2,42	2,12	1,05	1,03
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,63	0,65	0,31	0,26
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):				
	2010	2009	2008	2007
Íbúafjöldi 1. desember	118.898	118.427	119.848	117.721
Breyting frá fyrra ári	471	(1.421)	2.127	1.275

Skýringar, frh.

59. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár:

	2010	2009	2008	2007	2006
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Skatttekjur	81,9%	85,0%	86,5%	75,6%	80,7%
Aðrar tekjur	18,1%	15,0%	13,5%	24,4%	19,3%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	52,1%	48,8%	47,1%	44,6%	63,4%
Annar rekstrarkostnaður	43,4%	42,3%	46,0%	37,1%	39,1%
Afskriftir	4,9%	3,9%	3,4%	3,8%	4,5%
Rekstrargjöld samtals	100,4%	94,9%	96,5%	85,4%	106,9%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	(0,4%)	5,1%	3,5%	14,6%	(6,9%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	2,8%	0,4%	0,5%	5,7%	2,3%
Óreglulegar tekjur	0,0%	0,0%	0,0%	16,7%	
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	2,4%	5,5%	4,0%	37,0%	(4,6%)
Veltufé frá rekstri	10,0%	11,0%	11,0%	13,2%	9,6%
Handbært fé frá rekstri	7,0%	6,8%	10,5%	12,7%	6,3%
Fjárfestingarhreyfingar	(7,9%)	(8,1%)	(14,2%)	47,8%	6,6%
Í þúsundum kr. á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur	420	431	424	390	348
Aðrar tekjur	93	76	66	126	83
Rekstrartekjur samtals	513	507	491	516	431
Laun og launatengd gjöld	(267)	(247)	(231)	(230)	(273)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(248)	(234)	(243)	(211)	(188)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	14	2	2	29	10
Óreglulegar tekjur	0	0	0	86	
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	12	28	19	191	(20)
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	51	56	54	68	42
Handbært fé frá rekstri	36	34	51	66	27
Fjárfestingarhreyfingar	(40)	(41)	(70)	247	29
Efnahagur:					
Eignir	1.078	824	769	752	765
Eigið fé	675	538	505	494	290
Skuldir	402	286	264	258	475
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	2,42	2,12	1,74	2,62	1,39
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,63	0,65	0,66	0,66	0,38
Álagningarhlutföll:					
Útsvar	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,21%	0,21%	0,21%	0,23%	0,25%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	0,88%	0,44%
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):					
Íbúafjöldi 1. desember	118.898	118.427	119.848	117.721	116.446
Breyting frá fyrra ári	471	(1.421)	2.127	1.275	1.646
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári	0,4%	(1,2%)	1,8%	1,1%	1,4%