

**Trúnaðarmál**

**Reykjavíkurborg**

**ÁRSHLUTAREIKNINGUR**

**Janúar - júní 2015**



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



# Reykjavíkurborg

## ÁRSHLUTAREIKNINGUR

### Janúar - júní 2015

#### EFNISYFIRLIT

---

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs .....	bls. 2
Rekstrarreikningur .....	3
Efnahagsreikningur .....	4-5
Yfirlit yfir sjóðstreymi .....	6
Skýringar .....	7-21



## Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

---

Óendurskoðaður árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til júní 2015 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga. Í árshlutareikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum.

Starfsemi Reykjavíkurborgar er skipt í A hluta og B hluta. Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum, en í B hluta eru fyrirtæki sem eru að hálfu eða meirihluta í eigu borgarinnar og eru rekin sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar.

Samkvæmt rekstrarreikningi A hluta voru rekstrartekjur 42.746 mkr á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 32.698 mkr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbindið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,2% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C flokki. Lögbindið 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 68.922 mkr á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 3.038 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði neikvæð um 1.865 mkr á tímabilinu. Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 303 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 2.141 mkr á tímabilinu. Að öðru leyti er vísað í árshlutareikninginn um ráðstöfun rekstrarniðurstöðu.

Laun og launatengd gjöld A hluta á árinu voru samtals 23.672 mkr, og breyting líffeyrisskuldbindingar nam 1.156 mkr.

Heildareignir A og B hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í lok tímabilsins samtals 513.207 mkr, heildarskuldur ásamt skuldbindingum voru 292.812 mkr. Eigið fé nam 220.395 mkr, en þar af nam hlutdeild minnihluta 11.744 mkr.

Þann 1. desember 2014 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg samtals 121.814.

Samkvæmt bestu vitneskju borgarstjóra og borgarráðs er árshlutareikningurinn saminn í samræmi við lög og gefur glögga mynd af eignum og skuldum, fjárhagsstöðu og rekstrarafkomu A hluta og samstæðunnar í heild, og skýrsla stjórnar gefur skýra mynd af þeim upplýsingum sem krafist er.

Borgarstjóri og borgarráð staðfesta hér með árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til júní 2015 með undirritun sinni.

Reykjavík, 27. ágúst 2015.

Borgarstjóri



## Rekstrarreikningur janúar - júní 2015

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Árshlutareikn. jan.- júní 2015	Fjárhagsáætlun jan.- júní 2015	Árshlutareikn. jan. - júní 2014	Árshlutareikn. jan.- júní 2015	Fjárhagsáætlun jan.- júní 2015	Árshlutareikn. jan. - júní 2014
<b>REKSTRARTEKJUR</b>	3,24						
Skatttekjur .....		32.697.853	32.624.301	31.065.312	32.486.085	32.246.807	30.862.822
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga ...		2.717.266	2.989.860	2.566.815	2.717.266	2.989.860	2.566.815
Aðrar tekjur .....		7.330.815	7.239.163	6.997.221	33.413.238	33.948.165	30.113.503
<b>Rekstrartekjur samtals</b>		<b>42.745.934</b>	<b>42.853.323</b>	<b>40.629.349</b>	<b>68.616.588</b>	<b>69.184.831</b>	<b>63.543.141</b>
<b>REKSTRARGJÖLD</b>	4						
Laun og launatengd gjöld .....	25	23.672.181	23.268.995	21.492.497	28.527.926	28.356.290	25.992.694
Hækkun lífeyrisskuldbindingar .....	25	1.156.183	1.155.504	1.155.616	1.199.538	1.199.538	1.175.822
Annar rekstrarkostnaður .....		18.456.910	17.813.117	17.997.306	24.453.716	25.101.361	22.742.513
Afskriftir .....	9,10,32	2.051.784	2.049.911	1.956.786	7.550.797	7.411.120	6.965.547
<b>Rekstrargjöld samtals</b>		<b>45.337.058</b>	<b>44.287.527</b>	<b>42.602.206</b>	<b>61.731.976</b>	<b>62.068.308</b>	<b>56.876.577</b>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		( 2.591.124 )	( 1.434.204 )	( 1.972.857 )	6.884.612	7.116.523	6.666.564
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ..	5,26	( 447.293 )	( 431.282 )	( 379.670 )	( 7.811.929 )	( 5.467.297 )	( 3.601.822 )
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hluteldarfélaga		( 3.038.417 )	( 1.865.485 )	( 2.352.527 )	( 927.317 )	1.649.226	3.064.741
Tekjuskattur .....	19,43	0	0	0	157.067	( 768.486 )	( 1.360.883 )
Matsbreyting fjárfestingaegna .....	7,30	0	0	0	1.399.302	1.260.679	2.386.199
Hlutdeild í afkomu hluteldarfélaga ..	11	0	0	0	3.643	0	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga .....		0	0	0	( 329.546 )	0	( 366.783 )
<b>Rekstrarniðurstaða.....</b>	37	<b>( 3.038.417 )</b>	<b>( 1.865.485 )</b>	<b>( 2.352.527 )</b>	<b>303.149</b>	<b>2.141.419</b>	<b>3.723.275</b>

## Efnahagsreikningur 30. júní 2015

Eignir	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikn. 30.06.2015	Ársreikningur 2014	Árshlutareikn. 30.06.2015	Ársreikningur 2014
<b>FASTAFJÁRMUNIR</b>					
Óefnislegar eignir:					
Óefnislegar eignir .....	6,28	0	0	1.339.883	1.333.728
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir .....	29- 30	89.814.996	88.873.468	107.924.961	107.087.171
Veitukerfi .....	30	0	0	267.376.255	264.015.379
Fjárfestinga eignir .....	30	0	0	48.852.861	46.964.975
Gatnakerfi .....	29- 30	12.173.703	12.448.152	13.090.599	13.338.596
Áhöld og tæki .....	29- 30	3.386.094	3.369.138	6.915.711	6.785.109
Leigugeignir .....	31	7.968.077	7.647.709	7.968.077	7.647.709
		<u>113.342.871</u>	<u>112.338.467</u>	<u>452.128.464</u>	<u>445.838.940</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum .....	12,34	7.182.608	7.364.280	4.919.704	4.915.913
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	13,36	13.758.155	13.738.262	0	0
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	523.460	656.173
Tekjuskattseign .....	19,43	0	0	3.629.617	2.727.075
Aðrar langtímakröfur .....	12,13,36	1.283.776	1.288.426	9.920.688	9.744.830
		<u>22.224.539</u>	<u>22.390.968</u>	<u>18.993.469</u>	<u>18.043.991</u>
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>135.567.409</u>	<u>134.729.436</u>	<u>472.461.816</u>	<u>465.216.658</u>
<b>VELTUFJÁRMUNIR</b>					
Birgðir .....	14	0	0	930.945	760.558
Skammtíma kröfur:					
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur .....	13,15	6.487.833	6.909.967	12.303.004	11.960.298
Næsta árs afborg. langtíma kr. á eigin fyrirt. ...	36	215.060	0	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtíma kr. ....	36	192.724	228.434	565.210	591.344
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki .....		192.228	158.683	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður .....		0	0	83.406	7.819
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	681.158	237.282
Bundnar bankainnstæður .....		0	0	1.250.000	3.000.144
Aðrar skammtíma kröfur .....		2.317.534	2.186.432	2.978.241	2.745.074
Handbært fé .....	16	8.931.550	8.004.670	21.953.242	19.877.287
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>18.336.929</u>	<u>17.488.186</u>	<u>40.745.207</u>	<u>39.179.807</u>
<b>EIGNIR SAMTALS</b> .....		<u>153.904.338</u>	<u>152.217.622</u>	<u>513.207.024</u>	<u>504.396.465</u>
<i>Eignir utan efnahagsreiknings</i> .....	17				



## Efnahagsreikningur 30. júní 2015

### Eigið fé og skuldir

	Skýr	A hluti		A og B hluti	
		Árshlutareikn. 30.06.2015	Ársreikningur 2014	Árshlutareikn. 30.06.2015	Ársreikningur 2014
<b>EIGIÐ FÉ</b>					
Eiginfjárreikningur .....	37	84.605.637	87.644.054	208.650.688	205.978.100
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga .....		0	0	11.743.994	11.273.819
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>84.605.637</u>	<u>87.644.054</u>	<u>220.394.682</u>	<u>217.251.919</u>
<b>SKULDBINDINGAR</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	18,38	13.783.751	13.446.896	14.336.316	13.967.160
Tekjuskattskuldbinding .....	19,43	0	0	5.510.851	4.698.962
Aðrar skuldbindingar .....		0	0	221.601	209.574
<b>Skuldbindingar samtals</b>		<u>13.783.751</u>	<u>13.446.896</u>	<u>20.068.768</u>	<u>18.875.696</u>
<b>LANGTÍMASKULDIR</b>					
Langtímaskuldir .....	20,40	27.941.515	26.057.138	211.105.108	210.310.407
Leiguskuldir .....	21,41	12.242.481	11.755.749	12.242.481	11.755.749
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum .....	8,35	0	0	5.850.001	2.377.756
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	2.034.234	1.842.134
<b>Langtímaskuldir samtals</b>		<u>40.183.997</u>	<u>37.812.887</u>	<u>231.231.825</u>	<u>226.286.045</u>
<b>SKAMMTÍMASKULDIR</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		0	0	891.685	1.826.501
Viðskiptaskuldir .....		1.994.586	3.321.665	3.601.912	5.381.403
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum .....	8,35	0	0	1.363.837	649.933
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	40	1.264.007	1.175.691	16.716.028	20.161.374
Næsta árs afborganir leiguskulda .....	41	693.694	637.787	693.694	637.787
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar .....	38	1.634.200	1.634.200	1.659.200	1.659.200
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		13.812	13.947	0	0
Áhættuvarnarsamningar .....	8	0	0	1.687.713	1.194.980
Aðrar skammtímaskuldir .....	42	9.730.656	6.530.495	14.897.679	10.471.626
<b>Skammtímaskuldir samtals</b>		<u>15.330.954</u>	<u>13.313.785</u>	<u>41.511.749</u>	<u>41.982.805</u>
<b>Skuldir og skuldbindingar samtals</b>		<u>69.298.702</u>	<u>64.573.568</u>	<u>292.812.341</u>	<u>287.144.546</u>
<b>EIGIÐ FÉ OG SKULDIR SAMTALS .....</b>		<u>153.904.338</u>	<u>152.217.622</u>	<u>513.207.024</u>	<u>504.396.465</u>
<i>Skuldbindingar utan efnahagsreiknings .....</i>	44				

## Yfirlit yfir sjóðstreymi janúar - júní 201

Skýr	A hluti			A og B hluti		
	Árshlutareikn. jan. - júní 2015	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2015	Árshlutareikn. jan. - júní 2014	Árshlutareikn. jan. - júní 2015	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2015	Árshlutareikn. jan. - júní 2014
<b>REKSTRARHREYFINGAR</b>						
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....	( 3.038.417 )	( 1.865.485 )	( 2.352.527 )	303.149	2.141.419	3.723.275
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna .....	( 278.103 )	( 970.000 )	( 111.541 )	( 300.795 )	( 970.000 )	( 632.439 )
Afskriftir ..... 32	2.051.784	2.049.911	1.956.786	7.550.797	7.411.120	6.965.547
Verðbætur, afföll og gengismunur ..... 5	495.020	1.117.853	288.327	404.672	2.143.273	940.054
Breyting niðurfærslu langtímakrafna .....	231.820	0	0	231.820	0	0
Innbyggðar afleiður, breyting ..... 35	0	0	0	4.186.149	1.266.023	209.561
Matsbreyting fjárfestingaeigna ..... 30	0	0	0	( 1.399.302 )	( 1.260.679 )	( 2.386.199 )
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta ....	0	0	0	325.903	0	366.783
Breyting lífeyrisskuldbindingar ..... 38	1.156.183	1.155.500	1.155.616	1.199.538	1.170.500	1.175.822
Breyting tekjuskattsskuldbindingar ..... 43	0	0	0	( 157.067 )	768.486	1.360.883
Önnur breyting .....	0	0	0	0	0	( 525 )
<b>Veltufé frá rekstri</b>	<b>618.287</b>	<b>1.487.779</b>	<b>936.660</b>	<b>12.344.864</b>	<b>12.670.141</b>	<b>11.722.762</b>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun, (hækkun) .....	0	0	0	( 170.387 )	( 15.000 )	115.619
Óinnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun ....	649.574	0	2.495.123	502.706	( 117.303 )	2.363.823
Aðrar skammtímafr. (hækkun) lækkun ....	( 379.592 )	0	( 839.869 )	( 1.575.416 )	( 1.473.053 )	( 1.884.063 )
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun .....	1.894.131	0	1.999.603	3.599.975	65.309	4.244.504
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins .... 38	( 819.328 )	( 875.000 )	( 715.344 )	( 830.383 )	( 875.000 )	( 725.936 )
<b>Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum</b>	<b>1.344.785</b>	<b>( 875.000 )</b>	<b>2.939.513</b>	<b>1.526.496</b>	<b>( 2.415.048 )</b>	<b>4.113.948</b>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>	<b>1.963.073</b>	<b>612.779</b>	<b>3.876.173</b>	<b>13.871.360</b>	<b>10.255.094</b>	<b>15.836.710</b>
<b>FJÁRFESTINGARHREYFINGAR</b> 23						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum ..... 29-31	( 3.790.885 )	( 2.963.300 )	( 2.369.526 )	( 7.927.089 )	( 11.775.792 )	( 5.613.538 )
Fjárfesting í óefnilegum eignum ..... 28	0	0	0	( 53.657 )	0	0
Greidd gatnagerðargjöld og bygg.rettur ..... 29-30	724.933	1.105.000	736.900	806.088	1.105.000	1.002.699
Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....	287.867	970.000	250	355.943	1.195.000	76.585
Breyting á eignarhlutum .....	( 50.148 )	( 145.055 )	( 190.334 )	( 148 )	( 145.055 )	1.499.248
Bundnar bankainnstæður .....	0	0	0	1.746.690	0	0
Langtímakröfur, breyting .....	39.177	136.792	861.082	( 169.652 )	( 1.088.129 )	( 167.155 )
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>	<b>( 2.789.056 )</b>	<b>( 896.563 )</b>	<b>( 961.628 )</b>	<b>( 5.241.825 )</b>	<b>( 10.708.976 )</b>	<b>( 3.202.161 )</b>
<b>FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR</b>						
Tekin ný langtímalán .....	2.803.202	1.093.455	83.800	3.002.123	7.243.860	6.352.109
Afborganir langtímalána og leiguskulda ....	( 1.016.659 )	( 974.351 )	( 2.680.452 )	( 8.435.878 )	( 10.475.074 )	( 12.479.035 )
Innborgað stofnfé .....	0	0	0	0	829.989	128.510
Skammtímafjármögnun, breyting .....	0	0	0	( 1.052.232 )	200.000	( 1.602.469 )
Greiddur arður .....	0	0	0	( 51.915 )	0	( 173.000 )
Aðrar hreyfingar .....	( 33.680 )	8.022	( 240.533 )	0	0	0
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>	<b>1.752.862</b>	<b>127.126</b>	<b>( 2.837.184 )</b>	<b>( 6.537.902 )</b>	<b>( 2.201.226 )</b>	<b>( 7.773.885 )</b>
<b>(LÆKKUN) HÆKKUN Á HANDB. FÉ.....</b>	<b>926.879</b>	<b>( 156.658 )</b>	<b>77.361</b>	<b>2.091.633</b>	<b>( 2.655.107 )</b>	<b>4.860.664</b>
<b>HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN.....</b>	<b>8.004.670</b>	<b>7.033.095</b>	<b>9.772.323</b>	<b>19.877.287</b>	<b>20.074.808</b>	<b>21.142.441</b>
<b>ÁHRIF GENGISBREYT. Á HANDB. FÉ...</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>( 15.678 )</b>	<b>0</b>	<b>19.891</b>
<b>HANDBÆRT FÉ Í LOK TÍMABILS.....</b> 16	<b>8.931.550</b>	<b>6.876.437</b>	<b>9.849.684</b>	<b>21.953.242</b>	<b>17.419.701</b>	<b>26.022.995</b>
<b>FJÁRFESTING OG FJÁRMÖGNUN ÁN GREIÐSLUÁHRIFA</b>						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum ..... 29-31	0	0	0	( 558.563 )	0	0
Skammtímaskuldir, breyting .....	0	0	0	558.563	0	0

# Skýringar

## Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Reykjavíkurborg, höfuðborg Íslands, er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 121.814 þann 1. desember 2014. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsi Reykjavíkur.  
Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

## Grundvöllur reikningsskilanna

2. Árschlutareikningur Reykjavíkurborgar hefur að geyma árschlutareikning 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. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, Eignasjóð og Bílastæðasjóð Reykjavíkur. 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., Faxaflóahafnir sf., Félagsbústaðir hf., Íþrótt- og sýningahöllin hf., Jörundur ehf., Malbikunarstöðin Höfði hf., Orkuveita Reykjavíkur, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., Sorpa bs. og Strætó bs.

Árschlutareikningurinn 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 innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Innifalið í samanteknum árschlutareikningi A og B hluta eru árschlutareikningar Orkuveitu Reykjavíkur og Félagsbústaða hf., sem eru gerðir í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Veigamestu frávik þeirra frá reikningsskilareglum sveitarfélaga eru;

- hluti varanlegra rekstrarfjármuna hefur verið endurmetinn til gangvirðis.
- innbyggðar afleiður eru færðir á gangvirði.
- eignarhlutir í félögum eru færðir á gangvirði.
- aðrar fjáreignir og fjárskuldir eru færðar á gangvirði.
- rekstarleigusamningur Orkuveitu Reykjavíkur vegna höfuðstöðva hennar eru ekki færðir til eigna og skulda.

Reikningsskil Orkuveitu Reykjavíkur og Félagsbústaða hf. eru færð óbreytt í samanteknum árschlutareikningi fyrir A og B hluta. Árschlutareikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í árschlutareikningi A hluta. Í samanteknum árschlutareikningi 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*

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 færð til lækkunar á framkvæmdakostnaði og koma til lækkunar á gjaldfærðum afskriftum á nýtingartíma fjárfestingarinnar. 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 árschlutareikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

## Skýringar, frh.

---

### *Verðlags- og gengisviðmið*

5. Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í árs hlutareikninginn miðað við verðlag eða gengi í lok tímabils. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður 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 virðisrýrnun.

### *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 mkr gjaldfærð með þeirri undantekningu að skráningaskyld tæki eru eignfærð.

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. Orkuveita Reykjavíkur beiðir reikningskilareglum IFRS við mat á því hvort eignir sem fyrirtækið leigir eru færðar meðal leigðra eigna.

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðartekna samkvæmt fyrirliggjandi 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 og varanlegir rekstrarfjármunir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf. eru skráðir á endurmetnu verði í efnahagsreikningi A og B hluta sem er gangvirði þeirra á endurmatstegi að frádregnum viðbótar afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna er framkvæmt með reglubundnum hætti. Allar verðmatshækkunarir vegna þessa endurmatstegis eru færðar yfir eigið fé. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

Fjárfestingaeignir eru fasteignir Félagsbústaða hf. sem eru í eigu félagsins til að afla leigutekna. Fjárfestingaeignir eru færðar á gangverði í samræmi við alþjóðlega reikningskilastaðla (IFRS). Við mat á fjárfestingaeignum er stuðst við fasteignamat Þjóðskrár Íslands. Samkvæmt upplýsingum frá Þjóðskrár er fasteignamat gangverð sem ætla má að eign hefði haft í kaupum og sölum. Matið er gert í maí mánuði ár hvert og miðast við verðlag í febrúar. Hið nýreiknaða mat tekur gildi í árslok. Fasteignamat tekur bæði til húss og lóðar og skiptist í húsmat og lóðarmat. Fasteignamatið er framreiknað með vísitölu íbúðarverðs til loka tímabils. Breytingar á mati fjárfestingaeigna eru færðar undir liðnum matsbreyting fjárfestingaeigna í rekstrarreikning. Fjárfestingaeignir eru ekki afskrifaðar.

### *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. Innbyggðar afleiður eru aðskildar frá grunnsamningum og færðar sérstaklega þegar efnahagsleg einkenni og áhætta grunnsamningsins og innbyggðrar 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. Orkuveita Reykjavíkur notar afleiðusamninga til að verjast gjaldmiðla-, vaxta- og álverðsáhættu. Afleiðusamningar eru færðir á gangvirði í efnahagsreikning og gangvirðisbreytingar færðar í rekstrarreikning.

## Skýringar, frh.

---

### *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
Bifreiðar, 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 viðkomandi eignar. Almennt er miðað við að niðurlagsverð svari til eins árs afskriftar, þó að hámarki 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími leigueigna greinist þannig:

Fasteignir.....	4-26 ár
-----------------	---------

### *Eignarhlutir í félögum*

11. Í árs hlutareikningi A hluta eru eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum færðir á kostnaðarverði, en bókfært verð í árslok 2001 er þó óbreytt í árs hlutareikningnum. Í árs hlutareikningi 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 árs hlutareikningi A og B hluta eru eignarhlutir í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð. Í hlutdeildaraðferð felst að hlutdeild borgarinnar í afkomu og eigin fé hlutdeildarféлага er færð í árs hlutareikninginn. Gangvirði eignarhluta sem flokkaðir eru sem fjáreignir til sölu er ákvarðað með viðurkenndum matsaðferðum, nema í þeim tilvikum sem stuðst er við verð í nýlegum viðskiptum. Aðrir eignarhlutir eru færðir á kostnaðarverði.

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

### *Langtímakröfur*

12. 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*

13. Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útstandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og eru niðurfærðar með óbeinni afskrift í árs hlutareikningi. 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, er færð í rekstrarreikning.

### *Birgðir*

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

## Skýringar, frh.

---

### *Skammtímakröfur*

15. 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*

16. Sjóður, bankainnstæður og skammtímaverðbréf teljast til handbærs fjár.

### *Eignir utan efnahagsreiknings*

17. Lönd og lóðir í eigu A hluta sem ekki eru leigðar út og fjárfesting í umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

### *Skuldbindingar*

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

### *Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign*

19. Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í árshlutareikninginn, en hún stafar af mismun í skattauppgjöri annars vegar og árshlutareikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn félaganna er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra. Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfærnanlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði 10 ár frá því það myndast. Lagt hefur verið mat á nýtingu yfirfærnanlegs skattalegs taps og áætlanir gerðar um skattskyldan hagnað á næstu árum. Tekjuskattseign vegna yfirfærnanlegs taps er færð upp að því marki sem talið er að það nýtist.

### *Langtímaskuldir*

20. Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í lok tímabils eins og lánakjör segja til um. Næsta árs afborganir eru færðar meðal skammtímaskulda.

### *Leiguskuldir*

21. Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksgreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir af eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti. Lágmarksleigugreiðslur 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. Orkuveita Reykjavíkur beitir reikningsskilareglum IFRS við mat á því hvort leiguskuld er færð í efnahagsreikning.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu 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 með viðaukum fyrir tímabilið janúar - júní 2015 er hluti árshlutareikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

### *Yfirlit um sjóðstreymi*

23. Í fjárfestingarhreyfingum í yfirliti um sjóðstreymi er færð sú fjárfesting, sem hefur áhrif á handbært fé.

## Skýringar, frh.

### 24. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan. - júní 2015	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2015	Árshlutareikningur jan. - júní 2015	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2015
<b>Skatttekjur</b>				
<i>Útsvar:</i>				
Staðgreiðsla .....	29.811.841	29.562.118	29.811.841	29.562.118
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu .....	(1.580.931)	(1.567.688)	(1.580.931)	(1.567.688)
Hludt Jöfn.sjóðs í staðgr. v málefna fatlaðra .....	(2.032.626)	(2.015.599)	(2.032.626)	(2.015.599)
	<u>26.198.285</u>	<u>25.978.831</u>	<u>26.198.285</u>	<u>25.978.831</u>
Eftirá álagt útsvar .....	0	0	0	0
Skattbreytingar .....	(176.587)	0	(176.587)	0
Afskrifaðar skatttekjur .....	(510.648)	0	(510.648)	0
Breyting á niðurfærslu .....	500.000	0	500.000	0
	<u>26.011.050</u>	<u>25.978.831</u>	<u>26.011.050</u>	<u>25.978.831</u>
<i>Fasteignaskattar:</i>				
Fasteignaskattur .....	6.119.546	6.101.569	5.925.769	5.756.147
Lóðaleiga .....	568.203	543.901	550.211	511.829
Afskrifaðir fasteignaskattar .....	( 945 )	0	( 945 )	0
	<u>6.686.803</u>	<u>6.645.470</u>	<u>6.475.035</u>	<u>6.267.976</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>32.697.853</u>	<u>32.624.301</u>	<u>32.486.085</u>	<u>32.246.807</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélga</b>				
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda .....	2.005.861	2.082.500	2.005.861	2.082.500
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög .....	711.404	907.360	711.404	907.360
	<u>2.717.266</u>	<u>2.989.860</u>	<u>2.717.266</u>	<u>2.989.860</u>
<b>Aðrar tekjur</b>				
Þjónustutekjur .....	4.190.399	3.678.923	7.281.309	
Eignatekjur .....	8.663.936	8.826.239	9.235.546	
Endurgreiðslur annarra .....	2.116.174	1.985.545	2.116.174	
Aðrar tekjur .....	2.998.156	3.751.269	29.424.834	
Söluhagnaður eigna .....	278.103	0	297.600	
Milliviðskipti tekin út .....	( 10.915.953 )	( 11.002.814 )	( 14.942.224 )	
	<u>7.330.815</u>	<u>7.239.163</u>	<u>33.413.238</u>	<u>33.948.165</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>42.745.934</u>	<u>42.853.323</u>	<u>68.616.588</u>	<u>69.184.831</u>

## Laun og launatengd gjöld

### 25. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan. - júní 2015	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2015	Árshlutareikningur jan. - júní 2015	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2015
Laun .....	19.104.485		23.144.464	
Launatengd gjöld .....	4.608.309		5.552.601	
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>23.712.795</u>	<u>23.268.995</u>	<u>28.697.066</u>	<u>28.356.290</u>
Breyting áfallins orlofs .....	1.178	0	83.811	0
Millifærð laun / eignfærð laun .....	( 41.791 )	0	( 252.951 )	0
	<u>23.672.181</u>	<u>23.268.995</u>	<u>28.527.926</u>	<u>28.356.290</u>
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	1.156.183	1.155.504	1.199.538	1.199.538
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>24.828.364</u>	<u>24.424.499</u>	<u>29.727.464</u>	<u>29.555.828</u>

## Skýringar, frh.

### Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

26. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Arður af eignarhlutum .....	131.096	17.234
Ábyrgðargjald .....	341.965	( 23.349 )
Vaxtatekjur og verðbætur .....	783.423	515.925
Vaxtagjöld og verðbætur .....	( 1.579.942 )	( 4.546.171 )
Fjármagnstekjuskattur .....	( 121.494 )	( 123.865 )
Áhættuvarnarsamningar .....	0	( 1.120.011 )
Gengismunur .....	( 2.342 )	1.372.171
Gangvirðisbreytingar .....	0	( 3.903.864 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .....	<u>( 447.293 )</u>	<u>( 7.811.929 )</u>

### Heildaryfirlit um rekstur

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

	Árshlutareikningur janúar - júní 2015			Fjárhagsáætlun jan. - júní 2015
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<b>Aðalsjóður</b>				
Skatttekjur .....	945	36.183.964	( 36.183.019 )	( 36.370.211 )
Framlög til B-hlutafyrirtækja .....	1.327.649	0	1.327.649	1.332.726
Íþrótta- og tómstundasvið .....	4.359.664	872.133	3.487.532	3.552.958
Menningar- og ferðamálasvið .....	2.198.193	162.705	2.035.489	2.018.977
Skóla- og frístundasvið .....	21.880.676	2.080.490	19.800.187	19.798.769
Skrifstofur miðlægrar stjórnýslu .....	2.066.554	746.390	1.320.163	1.488.047
Umhverfissvið og skipulagssvið .....	4.189.058	964.222	3.224.836	2.973.221
Velferðarsvið .....	12.506.642	2.421.354	10.085.289	9.937.197
Sameiginlegur kostnaður .....	2.189.603	12.578	2.177.024	2.259.909
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs .....	50.718.985	43.443.835	7.275.150	6.991.593
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	9.199	2.529.651	( 2.520.453 )	( 2.454.496 )
<b>Aðalsjóður samtals</b>	<u>50.728.184</u>	<u>45.973.487</u>	<u>4.754.697</u>	<u>4.537.097</u>
<b>A hluta stofnanir</b>				
Eignasjóður .....	9.655.067	10.491.254	( 836.187 )	( 1.862.264 )
Bílastæðasjóður .....	390.432	496.274	( 105.843 )	( 53.298 )
Milliviðskipti A hluta .....	( 12.458.683 )	( 11.684.433 )	( 774.250 )	( 756 )
<b>A hluti samtals</b>	<u>48.314.999</u>	<u>45.276.582</u>	<u>3.038.417</u>	<u>1.865.485</u>
<b>B hluta fyrirtæki</b>				
Aflvaki hf. ....	135		135	28
Faxaflóahafnir sf. ....	1.344.615	1.424.542	( 79.927 )	( 122.845 )
Félagsbústaðir hf. ....	1.788.130	2.949.009	( 1.160.879 )	( 1.041.829 )
Íþrótta- og sýningahöllin hf. ....	237.301	187.354	49.947	53.873
Jörundur ehf. ....	67.331	37.288	30.043	24.828
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	582.931	512.395	70.536	( 6.208 )
Orkuveita Reykjavíkur .....	18.659.913	20.916.604	( 2.256.691 )	( 3.083.658 )
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	941.044	1.199.926	( 258.883 )	( 28.213 )
Sorpa bs. ....	1.250.068	1.459.597	( 209.529 )	( 175.834 )
Strætó bs. ....	3.306.295	3.289.227	17.068	( 33.241 )
Milliviðskipti B hluta .....	( 4.107.330 )	( 4.238.040 )	130.710	406.194
	<u>24.070.434</u>	<u>27.737.903</u>	<u>( 3.667.469 )</u>	<u>( 4.006.904 )</u>
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna .....	0	3.643	( 3.643 )	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaganna .....	0	( 329.546 )	329.546	0
<b>B hluti samtals</b>	<u>24.070.434</u>	<u>27.412.000</u>	<u>( 3.341.566 )</u>	<u>( 4.006.904 )</u>
<b>A og B hluti samtals</b>	<u>72.385.433</u>	<u>72.688.582</u>	<u>( 303.149 )</u>	<u>( 2.141.419 )</u>

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
Heildarverð 1.1.2015 .....	2.763.865
Afskrifað 1.1.2015 .....	( 1.430.137 )
Bókfært verð 1.1.2015 .....	<u>1.333.728</u>
Viðbót .....	53.657
Afskrift .....	( 47.501 )
Bókfært verð 30.06.2015 .....	<u><u>1.339.883</u></u>

### Varanlegir rekstrarfjármunir

#### A hluti

29. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2015 .....	135.009.070	15.586.146	5.728.467	156.323.682
Afskrifað 1.1.2015 .....	( 46.135.601 )	( 3.137.994 )	( 2.359.329 )	( 51.632.924 )
Bókfært verð 1.1.2015 .....	<u>88.873.468</u>	<u>12.448.152</u>	<u>3.369.138</u>	<u>104.690.758</u>
Viðbót .....	2.136.953	761.208	282.817	3.180.978
Gatnagerðagjöld .....	0	( 724.933 )	0	( 724.933 )
Selt og niðurlagt .....	( 6.983 )	0	( 2.782 )	( 9.765 )
Afskrift .....	( 1.188.443 )	( 310.724 )	( 263.079 )	( 1.762.246 )
Bókfært verð 30.06.2015 .....	<u><u>89.814.996</u></u>	<u><u>12.173.703</u></u>	<u><u>3.386.094</u></u>	<u><u>105.374.793</u></u>
Afskriftarhlutföll .....	2 - 10%	4%	10 - 25%	

#### A og B hluti

30. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2015 .....	169.645.128	471.664.467	30.268.424	671.578.019
Afskrifað 1.1.2015 .....	( 62.557.958 )	( 207.649.087 )	( 10.144.718 )	( 280.351.763 )
Bókfært verð 1.1.2015 .....	<u>107.087.171</u>	<u>264.015.379</u>	<u>20.123.706</u>	<u>391.226.256</u>
Þýðingarmunur/Endurmat .....	346.619	4.447.168	( 14.806 )	4.778.981
Viðbót .....	2.233.022	3.551.125	1.585.013	7.369.160
Gatnagerðargjöld .....	( 81.154 )	0	( 724.933 )	( 806.088 )
Selt og niðurlagt .....	( 7.522 )	0	( 31.925 )	( 39.447 )
Afskrift .....	( 1.653.175 )	( 4.637.417 )	( 930.745 )	( 7.221.336 )
Bókfært verð 30.06.2015 .....	<u><u>107.924.961</u></u>	<u><u>267.376.255</u></u>	<u><u>20.006.310</u></u>	<u><u>395.307.526</u></u>
Afskriftarhlutföll .....	2 - 4%	2 - 20%	4 - 33,3%	

## Skýringar, frh.

### 30. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig, framhald:

Fjárfestingaeygnir greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Bókfært verð 1.1.2015 .....	0	46.964.975
Endurmat á árinu .....	0	1.388.928
Viðbót á árinu .....	0	506.584
Selt á árinu .....	0	( 7.625 )
Bókfært verð 30.06.2015 .....	<u>0</u>	<u>48.852.861</u>

Framsetning Félagsbústaða í samstæðuuppgjöri borgarinnar byggir á gangvirðisuppjöri. Í gangvirðisuppjöri er matsbreyting fasteigna færð gegnum rekstrarreikning.

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 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.

Varanlegir rekstrarfjármunir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf. eru færðir á endurmetnu kostnaðarverði á frádregnum afskriftum.

### 31. Leigueignir A hluta greinast þannig:

	A hluti
Heildarverð 1.1.2015 .....	10.870.870
Viðbót .....	609.907
Heildarverð 30.06.2015 .....	<u>11.480.776</u>
Afskrifað í upphafi árs .....	( 3.223.161 )
Afskrifað .....	( 289.538 )
Afskrifað samtals 30.06.2015 .....	<u>( 3.512.699 )</u>
Bókfært verð 30.06.2015 .....	<u>7.968.077</u>
Afskriftarhlutföll .....	4 - 25%

### 32. Afskriftir í rekstrarreikningi greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringar nr. 29 og 30 .....	1.762.246	7.221.336
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 28 .....	0	47.501
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 31 .....	289.538	289.538
Afskriftir á árinu .....	<u>2.051.784</u>	<u>7.558.376</u>
Fært í rekstrarreikning .....	2.051.784	7.550.797
Fært til lækkunar skuldbindinga .....	0	7.578
	<u>2.051.784</u>	<u>7.558.376</u>

### 33. Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2014:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat húsa .....	78.831.170	153.853.526
Fasteignamat lóða .....	27.847.087	56.127.554
Brunabótamat .....	135.629.826	173.397.388
Bókfært verð .....	89.814.996	107.924.961

## Skýringar, frh.

### Eignarhlutir í félögum

34. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A hluti	A og B hluti
	A hluti	A og B hluti	Bókfært verð	Bókfært verð
<b>Dótturfélög</b>				
Aflvaki hf. ....	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf. ....	100,0%	100,0%	2.585.000	
Íþróttá- og sýningahöllin hf. ....	50,0%	50,0%	50.000	
Jörundur ehf. ....	100,0%	100,0%	0	
Malbikunarstöðin Höfði hf. ....	99,0%	100,0%	190.575	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. ....	60,8%	60,8%	1.027.526	
Sorpa bs. ....	66,7%	66,7%	486.019	
Strætó bs. ....	60,3%	60,3%	514.504	
Orkuveita Reykjavíkur ....	93,5%	93,5%	0	
Faxaflóahafnir ....	75,6%	75,6%	59.111	
Samtals dótturfélög ....			<u>4.917.098</u>	
<b>Hlutdeildarfélag</b>				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf. ....	46,0%	46,0%	555.370	490.055
Situs ehf. ....	46,0%	46,0%	0	732
Minjavernd hf. ....	38,3%	38,3%	107.839	329.815
Metan hf. ....		66,7%		21.866
Íslensk Nýorka ....		27,6%		32.381
Netorka hf. ....		23,5%		24.179
Orkuskipti REYST hf. ....		45,0%		6.272
Samtals hlutdeildarfélag ....			<u>663.209</u>	<u>905.299</u>
<b>Önnur félög</b>				
Landsnet hf. ....		6,8%		2.160.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf. ....		23,5%	300	49.743
Galantatem ....		3,83%		13.082
Keilir ....		11,3%		18.500
Landskerfi bókasafna hf. ....	20,6%	20,6%	29.524	29.524
Neyðarlínan hf. ....	12,5%	20,4%	2.000	9.394
Rekstrarfélagið Stæði ehf. ....	19,27%	19,27%	919	919
Tæknigarður hf. ....	12,5%	31,3%	0	0
DMM lausnir ehf. ....		11,1%		23.898
Nevada Geothermal Power Inc. ....		0,0%		5.265
Prókatín ....		24,7%		8.000
Vísindagarðar Háskóla Íslands ehf. ....	5,44%	5,44%	11.688	11.688
Þríhnúkar ehf. ....	16,13%	16,13%	10.000	10.000
Halakot ehf. ....		100%		51.000
Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf. ....		50%		75.481
Önnur félög ....			40	79
Samtals önnur félög ....			<u>1.602.301</u>	<u>4.014.404</u>
Samtals eignarhlutir ....			<u>7.182.608</u>	<u>4.919.704</u>

## Skýringar, frh.

### Innbyggðar afleiður

35. Orkuveita Reykjavíkur hefur gert fjóra raforkusölusamninga upphaflega 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 hefur afhending samkvæmt þeim samningi hafist, en samningurinn er til 25 ára. Raforkusölusamningar þessir eru gerðir í dollurum og er verð á rafmagni tengt heimsmarkaðsverði á áli.

Til að draga úr álverðsáhættu hefur Orkuveita Reykjavíkur gert afleiðusamninga til að draga úr sveiflum álverðstengdra tekna. Fjár- og áhættustýring Orkuveitu Reykjavíkur hefur heimild til að verja álverðsáhættu allt að 5 ár.

Raforkusölusamningar tengdir álverði fela í sér innbyggðar afleiður, þar sem tekjur af þeim eru háðar breytingum á heimsmarkaðsverði á áli í framtíðinni. Í samræmi við ákvæði alþjóðlegra reikningsskilastaðla um fjármálagerninga hefur gangvirði innbyggðra afleiða vegna Grundartanga og að hluta til vegna Helguvíkur verið metið og fært í reikningsskilin.

Þar sem markaðsverð á innbyggðum afleiðum liggur ekki fyrir hefur verið lagt mat á gangvirði þeirra með viðurkenndum matsaðferðum. Ákvarðað hefur verið vænt núvirt greiðsluflæði samninga á uppgjörsteggi, miðað við framvirkt verð á áli á LME (London Metal Exchange) á uppgjörsteggi og væntinga um verðþróun á áli til næstu 25 ára. Byggt er á mati CRU, óháðs matsaðila, eins og það liggur fyrir á uppgjörsteggi. Frá núvirtu greiðsluflæði á uppgjörsteggi hefur verið dregið vænt núvirt greiðsluflæði samninga á uppgjörsteggi miðað við forsendur um álverð sem lágu til grundvallar á upphafsdegi samninga. Mismunurinn er gangvirði afleiðunnar. Gengið er út frá því að afleiðan hafi ekkert virði á upphafsdegi samnings.

Innbyggðar afleiður orkusölusamninga sem færðar eru í reikningsskilin eru færðar til eignar eða skuldar í efnahagsreikningi á gangvirði á uppgjörsteggi og gangvirðisbreyting ársins er færð í rekstrarreikning meðal tekna og gjalda af fjáreignum og fjárskuldum.

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig.	<b>30.6.2015</b>	<b>2014</b>
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun .....	( 3.027.689 )	417.739
Breyting á gangvirði á tímabilinu .....	( 4.186.149 )	( 3.445.428 )
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils .....	<u>( 7.213.838 )</u>	<u>( 3.027.689 )</u>
Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi.		
Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)/eign .....	( 5.850.001 )	( 2.377.756 )
Skammtíahluti innbyggðra afleiða (skuld)/eign .....	( 1.363.837 )	( 649.933 )
Innbyggðar afleiður samtals .....	<u>( 7.213.838 )</u>	<u>( 3.027.689 )</u>

### Langtímakröfur

36. Langtímakröfur greinast þannig:

<b>Langtímakröfur A hluta á B hluta fyrirtæki</b>	<b>30.6.2015</b>	<b>2014</b>
Kröfur á B hluta fyrirtæki, verðtryggt, 4% vextir .....	1.183.170	1.163.276
Víkjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur, verðtryggt, 4% vextir .....	12.790.046	12.574.986
	<u>13.973.216</u>	<u>13.738.262</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna .....	( 215.060 )	0
Langtímakröfur alls á B hluta fyrirtæki .....	<u>13.758.155</u>	<u>13.738.262</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2015 - 2016 .....	215.060	0
Árið 2016 - 2017 .....	860.242	627.854
Árið 2017 - 2018 .....	1.036.012	913.898
Árið 2018 - 2019 .....	1.326.687	1.196.767
Árið 2019 - 2020 .....	1.326.687	1.196.767
Árið 2020 - 2021 .....	1.326.687	1.196.767
Síðar .....	7.881.840	8.606.208
Langtímakröfur samtals á B hluta fyrirtæki .....	<u>13.973.216</u>	<u>13.738.262</u>

## Skýringar, frh.

36. Langtímakröfur greinast þannig, framh.:

Aðrar langtímakröfur	A hluti	A og B hluti
Kröfur á aðra .....	3.259.991	12.269.389
Óbein niðurfærsla .....	( 1.783.491 )	( 1.783.491 )
	<u>1.476.500</u>	<u>10.485.898</u>
Næsta árs afborgun langtímakrafna .....	( 192.724 )	( 565.210 )
	<u>1.283.776</u>	<u>9.920.688</u>
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Árið 2015 - 2016 .....	192.724	565.210
Árið 2016 - 2017 .....	179.150	8.954.605
Árið 2017 - 2018 .....	92.174	134.386
Árið 2018 - 2019 .....	68.163	107.340
Árið 2019 - 2020 .....	61.797	66.248
Síðar .....	2.665.983	2.441.598
Aðrar langtímakröfur samtals .....	<u>3.259.991</u>	<u>12.269.386</u>

Á meðal langtímakrafna í A og B hluta samstæðu er skuldabréf sem skráð er á gangvirði í gegnum rekstrarreikning er gefið út í USD, ber 1,5% vexti. Það er eingreiðslulán með gjalddaga árið 2016. Skuldabréfið er tengt álverði að ákveðnu marki og er tryggt með veði í hlutabréfum í HS Orku hf. Skuldabréfið er fært á gangvirði gegnum rekstrarreikning og afleiður eru ekki aðskildar frá skuldabréfinu. Gangvirði er metið út frá framvirku verði á áli og núvirt með vöxtum viðkomandi myntar auk viðeigandi álags

## Eigið fé

37. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2015 .....	87.644.054	205.978.100
Sérstakt endurmat fastafjármuna .....	0	346.292
Þýðingarmunur Orkuveitu Reykjavíkur .....	0	1.900.574
Önnur breyting .....	0	122.572
Rekstrarniðurstaða .....	( 3.038.417 )	303.149
Eigið fé 30.06.2015 .....	<u>84.605.637</u>	<u>208.650.688</u>

## Lífeyrisskuldbinding

38. Samkvæmt mati tryggingastærðfræðings nam áfallin lífeyrisskuldbinding A hluta 15.081 mkr en A og B hluta 15.626 mkr í árslok 2014, núvirt miðað við 2% vexti, að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Breyting lífeyrisskuldbindingar á tímabilinu er áætluð.

Skuldbindingin greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2015 .....	15.081.096	15.626.360
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á tímabilinu .....	( 819.328 )	( 830.382 )
Áætluð breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu .....	1.156.183	1.199.538
Lífeyrisskuldbinding 30.06.2015 .....	<u>15.417.951</u>	<u>15.995.516</u>
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar .....	1.634.200	1.659.200
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar .....	13.783.751	14.336.316
	<u>15.417.951</u>	<u>15.995.516</u>

Áætluð þátttaka 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.

39. Fyrir liggur tryggingafræðileg úttekt tryggingastærðfræðings Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga (LSS) vegna ársins 2014 sem sýnir að mótframlag launagreiðanda þarf að hækka um 4,51 prósentustig til að standa undir lífeyrisskuldbindingum. Í samþykktum LSS segir að iðgjald sjóðfélaga skuli nema 4% af launum en iðgjald (mótframlag) launagreiðanda skal nema 12% en það skal endurskoða árlega í samræmi við niðurstöðu tryggingafræðilegrar athugunar. Ef iðgjald launagreiðanda hefði verið hækkað af stjórn LSS í upphafi árs 2014 hefðu útgjöld borgarsjóðs hækkað um 785 mkr á árinu. Samkvæmt úttektinni námu heildareignir sjóðsins 140 mkr en skuldbindingar 160 mkr. Skuldbindingar um fram eignir eru því 20 mkr, eða 12,5% af skuldbindingum.

## Skýringar, frh.

### Langtímaskuldir

#### 40. Langtímaskuldir greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:		
Skuldir í bandaríkjadollurum .....	0	42.255.878
Skuldir í sterlingspundum .....	0	4.421.322
Skuldir í evrum .....	0	53.533.087
Skuldir í svissneskum frönkum .....	0	18.316.768
Skuldir í japönskum jenum .....	89.524	8.161.416
Skuldir í sænskum krónum .....	0	5.731.769
	<u>89.524</u>	<u>132.420.240</u>
Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast þannig:		
Skuldir í evrum .....	0	557.914
Innlend lán, verðtryggð .....	29.115.999	64.016.157
Innlend lán, óverðtryggð .....	0	30.826.826
	<u>29.115.999</u>	<u>95.400.897</u>
Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals .....	29.205.522	227.821.136
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	( 1.264.007 )	( 16.716.028 )
Langtímaskuldir samtals .....	<u>27.941.515</u>	<u>211.105.108</u>

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

	A hluti	A og B hluti
Árið 2015 - 2016 .....	1.264.007	16.716.028
Árið 2016 - 2017 .....	1.121.755	22.158.830
Árið 2017 - 2018 .....	1.110.507	16.644.961
Árið 2018 - 2019 .....	1.129.870	17.040.521
Árið 2019 - 2020 .....	617.951	14.820.729
Síðar .....	23.961.432	140.440.067
	<u>29.205.522</u>	<u>227.821.136</u>

#### 41. Yfirlit yfir leiguskuldir:

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

Leiguskuldir .....	12.936.175	12.936.175
Næsta árs afborgun .....	( 693.694 )	( 693.694 )
Langtímahluti leiguskulda .....	<u>12.242.481</u>	<u>12.242.481</u>

#### Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:

Árið 2015 - 2016 .....	693.694	693.694
Árið 2016 - 2017 .....	723.762	723.762
Árið 2017 - 2018 .....	742.007	742.007
Árið 2018 - 2019 .....	748.668	748.668
Árið 2019 - 2020 .....	1.218.509	1.218.509
Síðar .....	8.809.536	8.809.536
	<u>12.936.175</u>	<u>12.936.175</u>

### Aðrar skammtímaskuldir

42. Á meðal annarra skammtímaskulda A og B hluta eru færðir gjaldfallnir afleiðusamningar Orkuveitu Reykjavíkur. Samningarnir hafa ekki verið gerðir upp en Orkuveitunni hefur verið stefnt vegna þeirra. Mikil óvissa ríkir, bæði hjá Orkuveitunni og slítastjórnnum bankanna, um hvernig meðhöndla eigi uppgjör þeirra. Á fyrri tímabilum hafa verið skuldfærðar 740 mkr. vegna þessara samninga í bókum Orkuveitunnar. Með skuldfærslunni felst ekki viðurkenning á skuldinni af hálfu Orkuveitu Reykjavíkur og getur fjárhæðin hækkað eða lækkað þegar samningarnir verða gerðir upp.

## Skýringar, frh.

### Skattamál

#### 43. Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding.

Tekjuskattur þeirra B hluta fyrirtækja sem eru tekjuskattsskyld er reiknaður og færður í ársreikninginn. Mismunur í skattalegu uppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar leiðir til þess að annað hvort myndast tekjuskattseign eða tekjuskattsskuldbinding.

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

Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (skuldbindingar) greinist þannig:	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Staða í ársbyrjun .....	2.727.075	4.698.962
Reiknaður tekjuskattur á tímabilinu .....	902.542	745.474
Aðrar breytingar .....	0	66.414
Staða í lok tímabils .....	<u>3.629.617</u>	<u>5.510.851</u>

### Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

#### 44. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings í lok tímabils eru áætlaðar út frá skuldbindingum í árslok 2014

	Heildar- skuldbinding A hluti	Heildar- skuldbinding A og B hluti
Rekstrar- og þjónustusamningar .....	15.672.693	15.672.693
Ábyrgðarskuldbindingar A hluta gagnvart þriðja aðila .....	3.032.332	3.032.332
Skuldbindingar A hluta Reykjavíkurborgar vegna B hluta fyrirtækja utan efnahags .....	161.020.592	0
Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings samtals .....	<u>179.725.617</u>	<u>18.705.025</u>

### Önnur mál

45. Orkuveita Reykjavíkur hefur fylgt aðgerðaáætlun „Planinu“ sem unnið var í samstarfi við eigendur frá vormánuðum 2011. Í Planinu voru mjög metnaðarfull markmið um aðhald í rekstri og minnkun fjárfestinga auk samþykktra leiðréttinga á gjaldskrá, eignasölu og láns frá eigendum. Aðgerðaráætlunin hefur gengið eftir.

#### 46. Virðisaukaskattskvöð

Fasteign Jörundar ehf. er skráð sérstakri skráningu samkvæmt 4. mgr. 6. gr. laga nr. 50/1998, um virðisaukaskatt. Áhvílandi virðisaukaskattskvöð í árslok 2014 nam um 265 mkr.

Bílastæðasjóður á í bílastæðahúsi Hörpunnar. Bílastæðahúsið er skráð með sérstakri skráningu samkvæmt 4. mgr. 6. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Áhvílandi virðisaukaskattskvöð í árslok 2014 nam um 198 mkr.

#### 47. Málaferli

Strætó bs. hefur verið stefnt fyrir héraðsdóm af tveimur aðilum sem ekki var samið við eftir útboð á akstri á höfuðborgarsvæðinu á árinu 2010. Í öðru málinu krefst stefnandi þess að fá 530 mkr í skaðabætur vegna missis meints hagnaðar en í hinu málinu er krafist að viðurkennd verði skaðabótaskylda. Strætó hefur hafnað kröfunum. Áætlað er að dómur héraðsdóms falli síðla árs 2015 eða í ársbyrjun 2016. Mat stjórnenda Strætó er að ekki sé ástæða til að færa skuldbindingu í árshlutareikninginn vegna þessa.

Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. hefur hafið málsókn vegna gengistryggðs láns sem greitt var upp í árslok 2012 og hafið undirbúning málsóknar vegna annars gengistryggðs láns sem greitt var upp á árinu 2011. Samtals nema kröfur byggðasamlagsins vegna þessara tveggja lána um 584 millj. kr. Þann 12. mars 2015 féll dómur í héraðsdómi þar sem Lánasjóður sveitarfélaga var dæmdur til að greiða Slökkviliði höfuðborgarsvæðisins 370 m.kr. auk dráttarvaxta.

Lánasjóðurinn hefur áfrýjað málinu til Hæstaréttar. Engan kröfur eru eignfærðar í árshlutareikningi vegna þessara mála.

## Skýringar, frh.

### Lykiltölur

48. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur jan. - jún. 2015	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - jún. 2015	Árshlutareikningur jan. - jún. 2015	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - jún. 2015
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>				
Útsvar .....	60,9%	60,6%	37,9%	37,5%
Fasteignaskattar .....	15,6%	15,5%	9,4%	9,1%
Skatttekjur samtals .....	76,5%	76,1%	47,3%	46,6%
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	6,4%	7,0%	4,0%	4,3%
Aðrar tekjur .....	17,1%	16,9%	48,7%	49,1%
Rekstrartekjur samtals .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	55,4%	54,3%	41,6%	41,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	2,7%	2,7%	1,7%	1,7%
Annar rekstrarkostnaður .....	43,2%	41,6%	35,6%	36,3%
Afskriftir .....	4,8%	4,8%	11,0%	10,7%
Rekstrargjöld samtals .....	106,1%	103,3%	90,0%	89,7%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld) ..	( 6,1%)	( 3,3%)	10,0%	10,3%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 1,0%)	( 1,0%)	( 11,4%)	( 7,9%)
Tekjuskattur .....	0,0%	0,0%	0,2%	( 1,1%)
Áhrif hlutdeildarfélaga og dótturfélaga .....	0,0%	0,0%	( 0,5%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 7,1%)	( 4,4%)	0,4%	3,1%
Veltufé frá rekstri .....	1,4%	3,5%	18,0%	18,3%
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 6,5%)	( 2,1%)	( 7,6%)	( 15,5%)
<b>Í þúsundum kr. á íbúa:</b>				
<b>Rekstur:</b>				
Skatttekjur .....	268	268	267	265
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	22	25	22	25
Aðrar tekjur .....	60	59	274	279
Rekstrartekjur samtals .....	351	352	563	568
Laun og launatengd gjöld .....	( 204 )	( 201 )	( 244 )	( 243 )
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 168 )	( 163 )	( 263 )	( 267 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 4 )	( 4 )	( 64 )	( 45 )
Tekjuskattur .....	0	0	1	( 6 )
Áhrif hlutdeildarfélaga og dótturfélaga .....	0	0	( 3 )	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 25 )	( 15 )	2	18
<b>Sjóðstreymi:</b>				
Veltufé frá rekstri .....	5	12	101	104
Handbært fé frá rekstri .....	16	5	114	84
<b>Efnahagur:</b>				
	A hluti		A og B hluti	
	Árshlutareikningur 30.06.2015	Ársreikningur 2014	Árshlutareikningur 30.06.2015	Ársreikningur 2014
Eignir .....	1.263	1.250	4.213	4.141
Eigið fé .....	695	719	1.809	1.783
Skuldir .....	569	530	2.404	2.357
<b>Aðrar lykiltölur:</b>				
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,20	1,31	0,98	0,93
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn ....	0,55	0,58	0,43	0,43
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>				
	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Íbúafjöldi 1. desember .....	121.814	121.814	121.116	119.632
Breyting frá fyrra ári .....	0	698	1.484	847



## Skýringar, frh.

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

	2015 jan. -júní	2014	2013	2012	2011
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>					
Skatttekjur .....	76,5%	77,3%	76,0%	77,9%	78,5%
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	6,4%	6,4%	6,6%	7,0%	6,1%
Aðrar tekjur .....	17,1%	16,3%	17,3%	15,1%	15,4%
Rekstrartekjur samtals .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	55,4%	53,6%	50,3%	51,2%	51,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	2,7%	4,0%	0,2%	4,0%	6,4%
Annar rekstrarkostnaður .....	43,2%	41,3%	40,4%	40,0%	41,5%
Afskriftir .....	4,8%	4,6%	4,5%	4,6%	4,6%
Rekstrargjöld samtals .....	106,1%	103,5%	95,4%	99,8%	103,5%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði .....	( 6,1%)	( 3,5%)	4,6%	0,2%	( 3,5%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 1,0%)	0,1%	( 0,8%)	( 0,3%)	( 0,6%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 7,1%)	( 3,4%)	3,8%	( 0,1%)	( 4,1%)
Veltufé frá rekstri .....	1,4%	5,4%	8,6%	9,8%	10,0%
Handbært fé frá rekstri .....	4,6%	5,3%	8,5%	10,7%	10,3%
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 6,5%)	( 6,5%)	( 10,7%)	( 9,8%)	( 19,0%)
<b>Í þúsundum kr. á íbúa:</b>					
<b>Rekstur:</b>					
Skatttekjur .....	268	531	501	476	453
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	22	44	44	43	35
Aðrar tekjur .....	60	112	114	92	89
Rekstrartekjur samtals .....	351	688	659	611	577
Laun og launatengd gjöld .....	( 194)	( 368)	( 331)	( 313)	( 295)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	( 9)	( 27)	( 1)	( 24)	( 37)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir .....	( 168)	( 316)	( 296)	( 273)	( 266)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 4)	1	( 5)	( 2)	( 3)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 25)	( 23)	25	( 0)	( 24)
<b>Sjóðstreymi:</b>					
Veltufé frá rekstri .....	5	37	56	60	58
Handbært fé frá rekstri .....	16	37	56	65	60
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 23)	( 45)	( 70)	( 60)	( 110)
<b>Efnahagur:</b>					
Eignir .....	1.263	1.250	1.218	1.196	1.152
Eigið fé .....	695	719	704	688	672
Skuldir .....	569	530	514	508	479
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask. ....	1,20	1,31	1,40	1,86	1,87
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn .....	55%	58%	58%	58%	58%
Skuldahlutfall A hluta - skuldir/rekstrartekjur ..	-	77%	78%	83%	83%
<b>Álagningarhlutföll:</b>					
Útsvar .....	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	13,03%
Fasteignaskattur, A-flokkur .....	0,200%	0,200%	0,200%	0,200%	0,225%
Fasteignaskattur, B-flokkur .....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur .....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>					
Íbúafjöldi 1. desember .....	121.814	121.814	121.116	119.632	118.785
Breyting frá fyrra ári .....	0	698	1.484	847	( 84)
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári .....	0,0%	0,6%	1,2%	0,7%	( 0,1%)



# Skýrsla Fjármálaskrifstofu

Við framlagningu sex mánaða uppgjörs Reykjavíkurborgar 2015

Lagt fram í borgarráði

27. ágúst 2015



## Borgarráð

Árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir 1. janúar – 30. júní 2015 samanstendur af samstæðuuppgjöri, A og B hluta, og uppgjöri A hluta sem samanstendur af Aðalsjóði, Eignasjóði og Bílastæðasjóði. Rekstur innan A hluta er að hluta eða öllu leyti fjármagnaður með skatttekjum. Leiga fasteigna, gatna, áhalda, tækja og búnaðar er reiknuð í samræmi við reglur og leiðbeiningar um reikningsskil sveitarfélaga, þar sem eignir eru eignfærðar hjá Eignasjóði og leigðar til Aðalsjóðs. Til B hluta teljast eftirtalin fyrirtæki og rekstrareiningar sem eru að minnsta kosti í helmingseigu borgarinnar: Faxaflóahafnir sf., Félagsbústaðir hf., Íþrótt- og sýningahöllin hf., Malbikunarstöðin Höfði hf., Orkuveita Reykjavíkur, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., Sorpa bs. og Strætó bs, auk Aflvaka hf og Jörundar ehf. Rekstur Slökkviliðs og Strætó er að mestu fjármagnaður með framlögum eignaraðila og eru framlögin gjaldfærð hjá Aðalsjóði. Hluti af tekjum Íþrótt- og sýningahallarinnar og Sorpu koma frá Aðalsjóði. Að öðru leyti eru fyrirtæki B hluta rekin á grundvelli almennra þjónustutekna.

**Rekstrarniðurstaða samstæðu Reykjavíkurborgar, A og B hluta, jákvæð um 303 mkr** en áætlun gerði ráð fyrir að rekstur samstæðunnar yrði jákvæður um 2.141 mkr sem var 1.838 mkr eða 86% undir áætlun. Afkoma samstæðunnar er 3.420 mkr verri í ár heldur en hún var á sama tíma í fyrra.

**Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 3.038 mkr** en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði neikvæð um 1.865 mkr. Niðurstaðan var því lakari en gert var ráð fyrir, sem nam 1.176 mkr. Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði var neikvæð um 2.591 mkr en áætlun gerði ráð fyrir neikvæðri niðurstöðu um 1.434 mkr. Niðurstaðan fyrir fjármagnsliði var því 1.157 mkr lakari en áætlun gerði ráð fyrir.

**Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs var var neikvæð um 4.755 mkr** en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði neikvæð um 4.537 mkr og var niðurstaðan því um 218 mkr verri en áætlað var.

**Rekstrarniðurstaða Eignasjóðs var jákvæð um 836 mkr** en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði jákvæð um 1.862 mkr og niðurstaðan því 1.026 mkr lakari en áætlað var.

Skýrsla Fjármálaskrifstofu til borgarráðs við framlagningu árshlutareiknings Reykjavíkurborgar fyrir 1. janúar – 30. júní 2015 er unnin með svipuðum hætti og fyrri skýrslur með ársreikningum og árshlutareikningum. Tilgangurinn með skýrslunni er að gefa borgarráði glögga mynd af meginniðurstöðum uppgjörsins vegna stefnumótunar og eftirlitshlutverks borgarfulltrúa.

*Birgir Björn Sigurjónsson,*  
fjármálastjóri



1. Samandregnar niðurstöður og helstu ábendingar .....	1
2. Samstæðan .....	3
3. A hluti .....	5
3.1 Fjármagnsliðir A hluta.....	8
3.1.1 Skulda- og áhættustýring .....	10
3.2 Aðalsjóður .....	11
3.3 Eignasjóður .....	13
3.3.1 Fjárfestingar Eignasjóðs.....	13
3.4 Bílastæðasjóður .....	15
3.5 Greining innkaupa A hluta .....	16
3.6 Fjármögnun verkefna sem unnin eru fyrir ríkið.....	18
3.7 Lykiltölur mannauðs .....	19
3.8 Kynjuð fjárhags- og starfsáætlun.....	22
4. Nánar um A hluta .....	24
4.1 Aðalsjóður .....	24
4.1.1 Íþróttá- og tómstundasvið.....	24
4.1.2 Menningar- og ferðamálasvið .....	26
4.1.3 Skóla- og frístundasvið .....	28
4.1.4 Umhverfis- og skipulagssvið .....	33
4.1.5 Velferðarsvið .....	35
4.1.6 Miðlæg stjórnsýsla .....	40
4.1.7 Sameiginlegur kostnaður.....	41
4.1.8 Framlög til B hluta fyrirtækja.....	42
4.2 Eignasjóður .....	43
4.2.1 Skrifstofa eigna- og atvinnuþróunar (SEA) .....	43
4.2.2 Umhverfis- og skipulagssvið (ES) .....	44
5. Nánar um B hluta .....	45
5.1 Faxaflóahafnir.....	45
5.2 Félagsbústaðir .....	46
5.3 Orkuveita Reykjavíkur.....	47
5.4 Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.....	49
5.5 SORPA bs .....	51
5.6 Strætó bs .....	52
Viðauki 1: Kennitölur .....	54
Viðauki 2: Um B hluta fyrirtæki .....	57
Viðauki 3: Árshlutauppgjör Aðalsjóðs .....	59
Viðauki 4: Árshlutauppgjör Eignasjóðs.....	63
Viðauki 5: Árshlutauppgjör Bílastæðasjóðs.....	67
Viðauki 6: Innheimtuárangur .....	71

---



# 1. Samandregnar niðurstöður og helstu ábendingar

## Samstæðan

**Rekstrarniðurstaða** var jákvæð um 0,3 mkr. Áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri niðurstöðu upp á 2,1 mkr. Rekstrarniðurstaða sama tímabils 2014 var jákvæð um 3,7 mkr. Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði var jákvæð um 6,9 mkr eða rúmum 0,2 mkr undir áætlun.

**Skatttekjur** voru 32,5 mkr eða rúmum 0,2 mkr yfir áætlun.

**Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga** voru 2,7 mkr eða tæpum 0,3 mkr undir áætlun

**Aðrar tekjur** voru 33,4 mkr eða um 0,5 mkr undir áætlun.

**Launakostnaður** var 28,5 mkr og fór um 0,2 mkr fram úr áætlun.

**Annar rekstrarkostnaður** nam 24,5 mkr og var um 0,6 mkr undir áætlun.

**Afskriftir** námu 7,6 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 7,4 mkr. Afskriftir sama tímabils 2014 voru einnig 7 mkr.

**Fjármagnsgjöld** samstæðunnar að frádregnum fjármunatekjum námu 7,8 mkr. Fjármagnsgjöld samstæðunnar á sama tímabili 2014 námu 3,6 mkr. Viðsnúning á milli ára má að mestu rekja til áhrifa fjármagnsgjalda hjá OR sem námu 6.113 mkr og hækkuðu um 3.806 mkr frá sama tíma 2014. Það má einkum rekja til 4,2 mkr gjaldfærslu vegna gangvirðisbreytinga innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum vegna lækkandi álverðs.

**Matsbreyting fjárfestingaeigna** Félagsbústaða nam um 1,4 mkr sem rekja má til hækkunar á gangvirði fasteigna félagsins.

**Heildareignir** voru 513 mkr í lok tímabils en námu í ársbyrjun 504 mkr og hækkuðu um 9 mkr.

**Eigið fé** samstæðunnar nam 220 mkr í lok tímabils en í byrjun árs var eigið fé samstæðunnar 217 mkr. Þýðingarmunur<sup>1</sup> Orkuveitu Reykjavíkur hækkaði eigið fé samstæðunnar um 1,9 mkr og sérstakt endurmat fastafjármuna hækkaði eigið fé um 0,3 mkr.

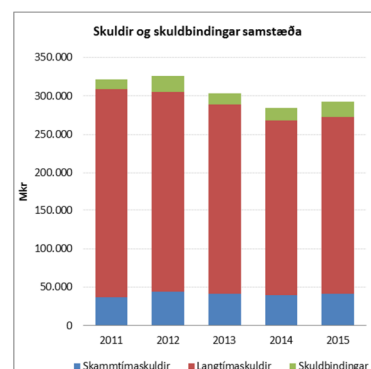
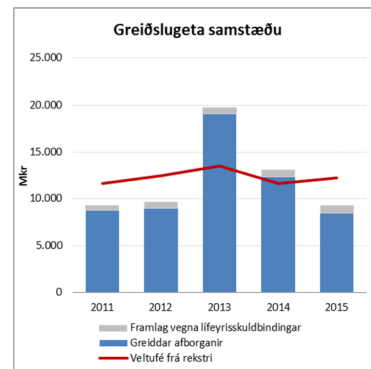
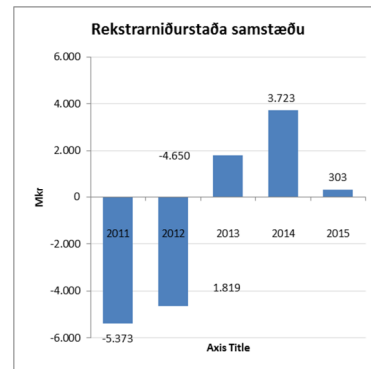
**Skuldbindingar** samstæðunnar námu 20 mkr í lok tímabils en voru í byrjun árs 19 mkr. Tekjuskattskuldbinding hækkaði um tæpa 0,8 mkr.

**Langtímaskuldir** samstæðunnar hækkuðu frá áramótum um 4,9 mkr og stóðu í 231 mkr í lok tímabils en voru rúmir 226 mkr í ársbyrjun. Greidd voru upp langtímalán og leiguskuldir að fjárhæð 8,4 mkr sem var nokkru lægra en áætlað var en áætlun reiknaði með að greiðslur af langtímalánum og leiguskuldum næmu um 10,5 mkr. Lántaka var nokkuð undir áætlun en tekin voru ný lán fyrir 3 mkr en áætlaðar lántökur námu 7,2 mkr. Afborganir langtímalána og leiguskulda sem gjaldfalla á næstu 12 mánuðum nema 17,4 mkr.

**Skammtímaskuldir** samstæðunnar námu 42 mkr en veltufjármunir námu 41 mkr og veltufé á móti skammtímaskuldum var 0,98.

Dregið hefur úr **fjárfestingum** samstæðunnar en fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum nam 8 mkr en áætlað var að fjárfesta fyrir tæpa 12 mkr á tímabilinu.

**Handbært fé** samstæðunnar nam 22 mkr í lok tímabils og var 5 mkr hærra en áætlun gerði ráð fyrir.



<sup>1</sup> Þýðingarmunur vegna dótturfélags sem gerir upp í erlendri mynt. Þýðingarmunurinn myndast þar sem fjárhæðum í rekstrarreikningi félagsins er breytt í íslenskar krónur miðað við meðalgengi tímabilsins en fjárhæðum í efnahagsreikningi félagsins er breytt í íslenskar krónur miðað við dagslokagengi 30.06.2015



## A hluti

**Rekstrarniðurstaða** A hluta var neikvæð um rúma 3 mkr. Áætlun gerði ráð fyrir neikvæðri niðurstöðu um 1,9 mkr.

**Skatttekjur** A hluta voru 32,7 mkr eða nánast á pari.

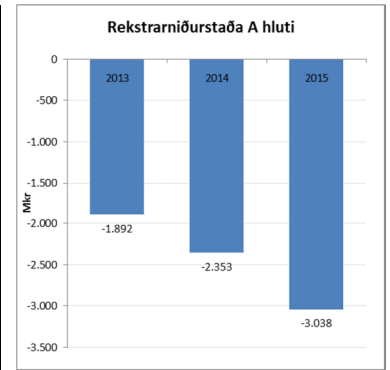
**Aðrar tekjur** voru 7,3 mkr eða 0,1 mkr undir áætlun.

**Launakostnaður** var 23,7 mkr og 0,4 mkr yfir áætlun.

**Annar rekstrarkostnaður** nam 18,5 mkr og var 0,6 mkr yfir áætlun.

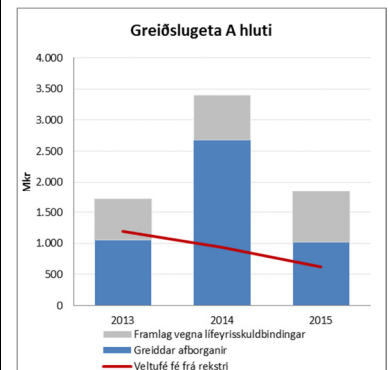
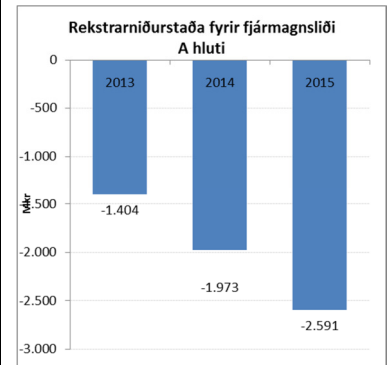
**Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar** var 1,2 mkr eða í samræmi við áætlun.

**Fjárfestingar** voru 0,8 mkr yfir áætlun. Tekjur af gatnagerðargjöldum og sala byggingaréttar voru um 0,4 mkr undir áætlun.

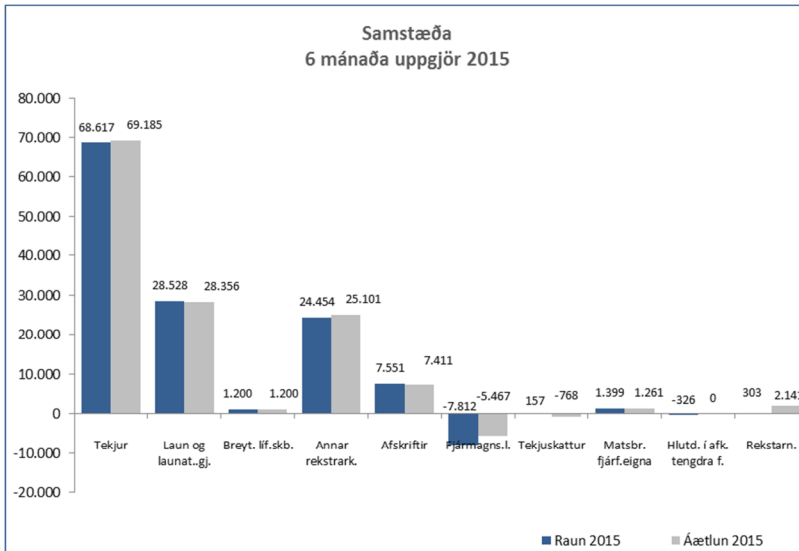


## Helstu ábendingar

- Á tímabilinu er árangur Plansins 1,4 mkr yfir markmiðum og frá upphafi er árangurinn 7,2 mkr yfir markmiðum. Heildarárangur Plansins er nú orðinn 52,3 mkr og þar með hefur 51,3 mkr heildarmarkmiði aðgerðaáætlunarinnar fyrir árin 2011-2016 þegar verið náð. Frá 2011 er eignasala eini þáttur Plansins sem ekki hefur þróast umfram markmið, en hún hefur fram að miðju ári 2015 numið 9,0 mkr og er 1,0 mkr undir markmiði.
- Lækkun álverðs litar uppgjörð töluvert að þessu sinni, en hagnaður minnkar um rúm 40% milli ára þrátt fyrir betri niðurstöðu grunnrekstrar. Minni hagnað má að miklu leyti rekja til 4,2 mkr gjaldfærslu vegna gangvirðisbreytinga innbyggðra afleiða í orkusölusamningum (reiknaður liður). Frá lokum árs 2014 til loka júní 2015 lækkaði álverð um rúm 9%, en næmni gangvirðis innbyggðra afleiða gagnvart 10% lækkun álverðs var um áramótin um 5,0 mkr og hefur aukist í 5,9 mkr nú. Útlit er fyrir að þróunin verði enn óhagstæðari í næsta árshlutauppgjöri, þar sem álverð hefur lækkað um u.þ.b. 8% til viðbótar frá lokum júní fram að miðjum ágúst, sem minnkar virði innbyggðra afleiða enn frekar um u.þ.b. 4,5 mkr, að öðru óbreyttu.
- Vaxtaþekja Félagsbústaða (1,51) og skuldaþekja (0,99) eru yfir lágmarkum (1,4 og 0,9), en þessi lágmark voru skilyrði fyrir veitingu veðheimildar vegna endurfjármögnunar á FEL97 skuldabréfaflokknum hjá Lánasjóði sveitarfélaga árið 2013. Nauðsynlegt er að rýna framtíðarrekstur Félagsbústaða sem fyrst og skilgreina í eigendastefnu fyrirtækisins fleiri fjárhagsleg markmið sem tryggja sjálfbærni grunnrekstrar félagsins til lengri tíma litið, sérstaklega í tengslum við fyrirhugaða uppbyggingu félagslegs leiguhúsnæðis.
- Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 3.038 mkr sem er 1.173 mkr lakari niðurstaða en áætlanir gerðu ráð fyrir og kallar þessi niðurstaða á viðbrögð í fjármálastjórn borgarinnar.
- Samkvæmt fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar fyrir árið 2015 er áætlað að laust fé A hluta lækki um tæpa 1,2 mkr á árinu og verði um 6 mkr í árslok. Greiðsluáætlun fjárstýringardeildar gerir nú ráð fyrir að handbært fé lækki mun meira og verði a.m.k. u.þ.b. 2 mkr lægri í árslok en fjárhagsáætlun ársins gerir ráð fyrir. Með þessari þróun aukast nettó skuldir borgarsjóðs og þar með hækka enn frekar nettó fjármagnsgjöld.
- Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar í 6 mánaða uppgjöri er færð í samræmi við fjárhagsáætlun þar sem nauðsynlegir útreikningar liggja ekki fyrir. Útlit er fyrir að launahækkunar vegna kjarasamninga og starfsmatshækkana ásamt vaxtahreyfingum á markaði valdi mun hærri gjaldfærslu en gert var ráð fyrir í áætlun. Til dæmis er útlit fyrir að krafa HFF34-flokksins verði um 0,8%-stigum lægri í lok árs en í uppgjöri 2014, sem eitt og sér eykur gjaldfærslu um tæpa 2 mkr. Þá eru ótalin áhrif af breyttum viðmiðum um lífslíkur við uppgjör lífeyrissjóða, sem koma eiga til framkvæmda við uppgjör ársins 2015, en þau geta aukið gjaldfærslu enn frekar um milljarða.



## 2. Samstæðan



Samstæða (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	68.617	69.185	-568	-0,8%
Laun og launat.gj.	28.528	28.356	172	0,6%
Hækkun nettó lífeyrisskuldb.	1.200	1.200	0	0,0%
Annar rekstrark.	24.454	25.101	-648	-2,6%
Afskriftir	7.551	7.411	140	1,9%
Fjármagns.l.	-7.812	-5.467	-2.345	42,9%
Tekjuskattur	157	-768	926	-120,4%
Matsbr. fjárf.eigna	1.399	1.261	139	11,0%
Hlud. í afk. tengdra f.	-326	0	-326	
Rekstrarniðurstaða	303	2.141	-1.838	-85,8%

fastafjármunum 472.462 mkr og í veltufjármunum 40.745 mkr.

**Heildarskuldir** voru 292.812 mkr og eigið fé 220.395 mkr. Vakin er athygli á því að fastafjármunir eru metnir í samstæðuuppgjöri Reykjavíkurborgar skv. kostnaðarverðsreglu með þeirri undantekningu að Orkuveita Reykjavíkur og Félagsbústaðir hf. nota gangvirðisreglu skv. alþjóðlegum reikningsskilastaðli IFRS<sup>2</sup>. Árið 2013 var fyrsta árið sem Félagsbústaðir voru gerðir upp samkvæmt gangvirðisreglu í samstæðuuppgjöri Reykjavíkurborgar.

**Veltufé frá rekstri** nam 12.345 mkr samanborið við 12.670 mkr skv. fjárhagsáætlun. Handbært fé frá rekstri nam 13.871 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 10.255 mkr. Framlag vegna lífeyrisgreiðslna nam 830 mkr en áætlaðar lífeyrisgreiðslur námu 875 mkr.

**Fjárfestingahreyfingar** voru neikvæðar í heildina um 5.242 mkr. Fjárfestingar í fastafjármunum voru 7.981 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að fjárfestingar næmu 11.776 mkr. Tekjur af gatnagerðargjöldum og sölu byggingarréttar námu 806 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir 1.105 mkr.

**Fjármögnunarhreyfingar** voru neikvæðar um 6.538 mkr, þar af voru ný langtímalán 3.002 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að lántökur næmu 7.244 mkr, afborganir langtímalána voru 8.436 mkr en áætlaðar afborganir námu 10.475 mkr.

Eftirfarandi **kennitölur** lýsa fjárhagslegri stöðu samstæðu Reykjavíkurborgar miðað við 6 mánaða uppgjör síðastliðin 5 ár<sup>3</sup>.

Samstæða	2011	2012	2013	2014	2015
Eiginfjárlutfall	29,5%	29,2%	35,3%	40,6%	42,9%
Arðsemi eigin fjár	-3,9%	-3,2%	1,2%	1,9%	0,1%
Veltufjárlutfall	0,91	0,78	0,98	1,07	0,98
Langtímaskuldir/eigið fé	202,7%	194,4%	149,1%	117,4%	104,9%
Uppgreiðslutími	12	11	10	11	10

Rekstrarniðurstaða samstæðu Reykjavíkurborgar, A og B hluta, var jákvæð um 303 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að rekstur samstæðunnar yrði jákvæður um 2.141 mkr sem var 1.838 mkr eða 86% undir áætlun. Afkoma samstæðunnar er 3.420 mkr verri í ár heldur en hún var á sama tíma í fyrra.

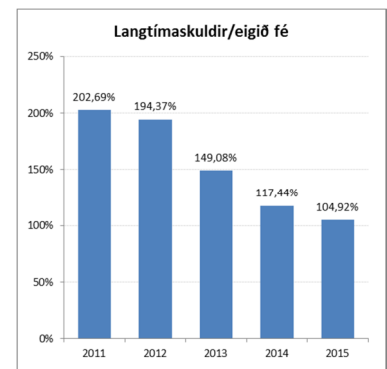
Ef horft er framhjá matsbreytingum fjárfestingareigna var afkoma samstæðunnar neikvæð um 1.096 mkr.

**Rekstrartekjur** námu 68.617 mkr og voru 568 mkr lægri en áætlað var eða 0,8%. Rekstrartekjur hækkuðu um 5.073 mkr frá sama tíma í fyrra eða um 8,0%.

**Rekstrargjöld** námu 61.731 mkr og voru 336 mkr undir áætlun eða 0,5%. Rekstrargjöld hækkuðu um 4.855 mkr milli ára eða 8,5%.

**Fjármagnsgjöld** samstæðunnar námu 7.812 mkr og voru 2.345 mkr yfir áætlun eða 43%. Fjármagnsgjöld hækkuðu um 4.210 mkr milli ára eða 117%. Viðsnúning á milli ára má að mestu rekja til áhrifa fjármagnsgjalda hjá OR sem námu 6.113 mkr og hækkuðu um 3.806 mkr frá sama tíma 2014. Það má einkum rekja til 4,2 mkr gjaldfærslu vegna gangvirðisbreytinga innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum vegna lækkandi álverðs.

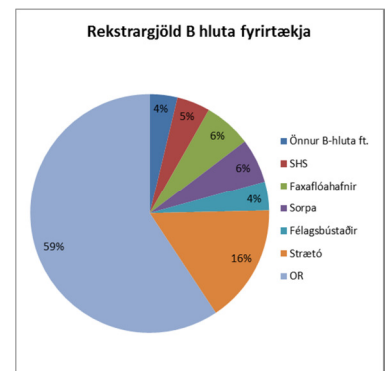
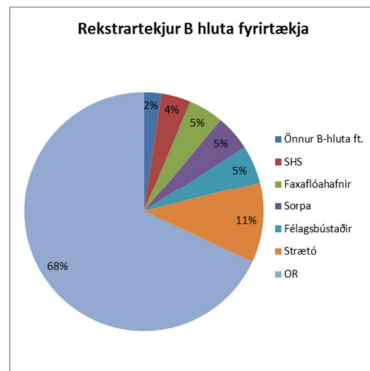
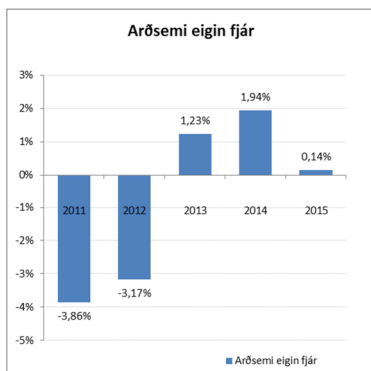
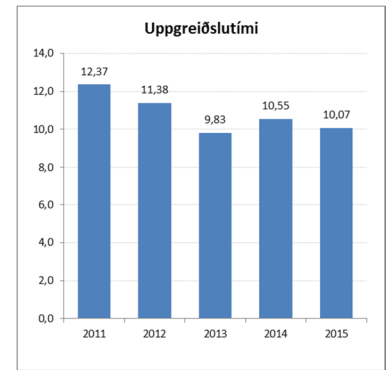
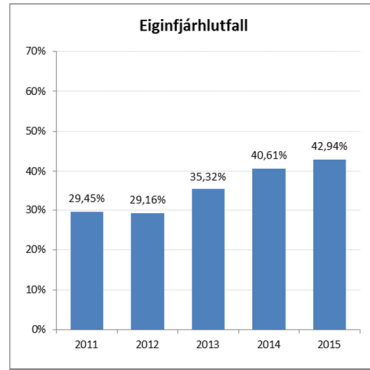
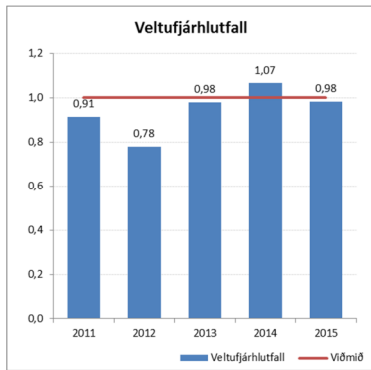
**Heildareignir** voru 513.207 mkr, þar af í



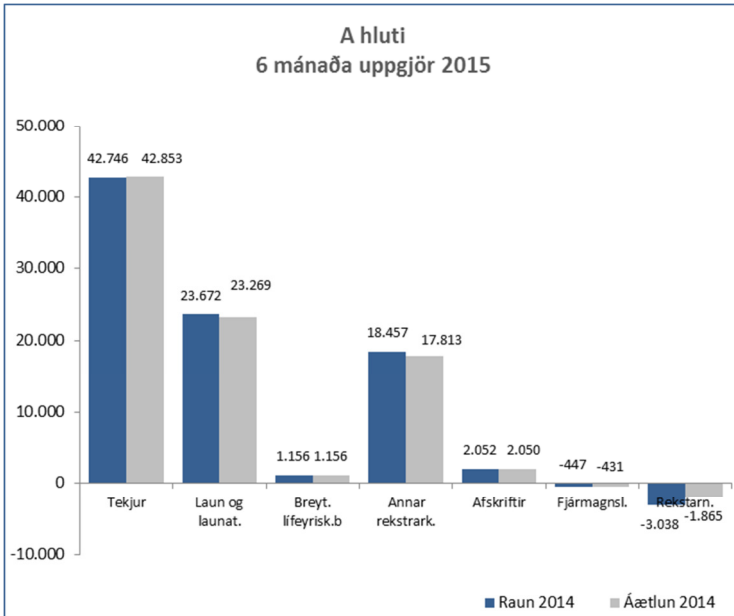
<sup>2</sup> International Financial Reporting Standards.

<sup>3</sup> Sjá lýsingar á kennitölum í viðauka 1.

## Aðrir áhugaverðir mælikvarðar samstæðu



### 3. A hluti



Árshlutareikningur A hluta er samantekinn reikningur Aðalsjóðs (AS), Eignasjóðs (ES) og Bílastæðasjóðs (BS).

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri A hluta á fyrstu sex mánuðum ársins 2015 í samanburði við fjárheimildir. Prósentuhlutföll lýsa fráviki raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

**Rekstrarniðurstaða A hluta** var neikvæð um 3.038 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði neikvæð um 1.865 mkr. Niðurstaðan var því lakari en gert var ráð fyrir, sem nam 1.176 mkr. Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði var neikvæð um 2.591 mkr en áætlun gerði ráð fyrir neikvæðri niðurstöðu um 1.434 mkr. Niðurstaðan fyrir fjármagnsliði var því 1.157 mkr lakari en áætlun gerði ráð fyrir.

Ósamþykktir og ógjaldfærðir reikningar Aðalsjóðs og Eignasjóðs námu 15,2 mkr.

Rekstrarniðurstaða A hluta án Bílastæðasjóðs var neikvæð um 3.144 mkr.

**Rekstrartekjur** voru 42.746 mkr eða 107 mkr undir áætlun. Útsvar var 32 mkr yfir áætlun, framlög Jöfnunarsjóðs voru 273 mkr undir áætlun, tekjur af sölu fasteigna og byggingaréttar voru 552 mkr undir áætlun.

**Skatttekjur** Skatttekjur námu 32.698 mkr og voru 74

mkr yfir áætlun áætlun. Útsvarstekjur nettó voru 26.011 mkr eða 32 mkr yfir áætlun eða 0,1%.

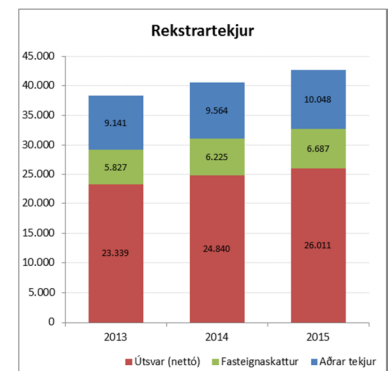
**Fasteignaskattar** voru 6.687 mkr nettó eða 41 mkr áætlun áætlun.

**Framlög Jöfnunarsjóðs** voru 2.717 mkr eða 273 mkr undir áætlun, þar af var 151 mkr fráviki vegna áætlaðra tekna af bankaskatti sem hefur ekki skilað sér. Einnig að framlög til málefna faltaðra voru 77 mkr undir áætlun þar sem hlutur Reykjavíkurborgar í heildarframlögum Jöfnunarsjóðs fer lækandi og er lægra en áætlanir gerðu ráð fyrir. Hækkandi útsvarstofn virðist ekki vega þetta upp.

**Aðrar tekjur** voru 7.331 mkr og voru 92 mkr yfir áætlun. Aðrar tekjur Aðalsjóðs voru 296 mkr yfir áætlun og tekjur Eignasjóðs voru 362 mkr undir áætlun og tekjur Bílastæðasjóðs voru 71 mkr yfir áætlun<sup>4</sup>.

Eftirfarandi tafla sýnir sundurliðun tekna A hluta:

Tekjur (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Fráviki	%
Útsvar, brúttó	29.812	29.562	250	0,8%
Framlag í Jöfnunarsjóð	-3.614	-3.583	-30	0,8%
Skattbreytingar og eftirá álagt útsvar	-177	0	-177	
Breyting á niðurfærslu og afskriftir	-11	0	-11	
<b>Útsvar, nettó</b>	<b>26.011</b>	<b>25.979</b>	<b>32</b>	<b>0,1%</b>
Fasteignaskattur	6.120	6.102	18	0,3%
Lóðaleiga	568	544	24	4,5%
Afskrifaðir fasteignaskattar	-1	0	-1	
<b>Fasteignaskattur, nettó</b>	<b>6.687</b>	<b>6.645</b>	<b>41</b>	<b>0,6%</b>
<b>Samtals skatttekjur</b>	<b>32.698</b>	<b>32.624</b>	<b>74</b>	<b>0,2%</b>



<sup>4</sup> Sjá nánar umfjöllun um Aðalsjóð í kafla 3.2, Eignasjóð í kafla 3.3 og Bílastæðasjóð í kafla 3.4.

Framlag v. þjónustu við fatlað fólk	2.006	2.082	-77	-3,7%
Jöfnunarsjóður sveitarf., önnur framlög	711	907	-196	-21,6%
<b>Framlag jöfnunarsjóðs samtals</b>	<b>2.717</b>	<b>2.990</b>	<b>-273</b>	<b>-9,1%</b>
Þjónustutekjur	4.190	3.679	511	13,9%
Eignatekjur	8.664	8.826	-162	-1,8%
Endurgreiðslur annarra	2.116	1.986	131	6,6%
Aðrar tekjur	2.998	3.751	-753	-20,1%
Söluhagnaður (tap) eigna	278	0	278	
Milliviðskipti tekin út	-10.916	-11.003	87	-0,8%
<b>Samtals aðrar tekjur</b>	<b>7.331</b>	<b>7.239</b>	<b>92</b>	<b>1,3%</b>
<b>Tekjur alls</b>	<b>42.746</b>	<b>42.853</b>	<b>-107</b>	<b>-0,3%</b>

Eftirfarandi tafla sýnir sundurliðun á greiðslum Reykjavíkurborgar til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga og greiðslur Jöfnunarsjóðs til Reykjavíkurborgar á móti. Þar sem fram kemur að Reykjavíkurborg fær 355 mkr minna en áætlað var en greiðir 30 mkr meira en áætlað var inn í sjóðinn<sup>5</sup>:

Greiðslur í Jöfnunarsjóð	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Hlutd. Jöfnunarsj. í staðgreiðslu vegna grunnskóla	1.581	1.568	13	0,8%
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgr. v málefna fatlaðra	2.033	2.016	17	0,8%
<b>Samtals greiðslur í Jöfnunarsjóð</b>	<b>3.614</b>	<b>3.583</b>	<b>30</b>	<b>0,8%</b>

Greiðslur frá Jöfnunarsjóði	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Framlag vegna málefna fatlaðs fólks	2.006	2.082	-77	-3,7%
Framlag vegna sérskóla	535	542	-8	-1,4%
Framlag vegna tónlistarskóla	162	175	-13	-7,2%
Hlutdeild í bankaskatti	0	151	-151	-100,0%
Annað	15	39	-25	-62,9%
<b>Samtals greiðslur frá Jöfnunarsjóði</b>	<b>2.717</b>	<b>2.990</b>	<b>-273</b>	<b>-9,1%</b>

Aðrar greiðslur frá Jöfnunarsjóði	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Almennar húsaleigubætur - hlutur ríkisins	516	592	-76	-12,9%
Sérstakar húsaleigubætur - hlutur ríkisins	143	149	-6	-4,0%
<b>Samtals aðrar greiðslur frá Jöfnunarsjóði</b>	<b>659</b>	<b>741</b>	<b>-82</b>	<b>-11,1%</b>

Heildargreiðslur frá Jöfnunarsjóði	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
	<b>3.376</b>	<b>3.731</b>	<b>-355</b>	<b>-9,5%</b>

**Rekstrargjöld** voru 45.337 mkr eða um 1.050 mkr yfir fjárhagsáætlun. Helstu frávik frá rekstrargjöldum í A hluta má finna í rekstri gatna (320 mkr yfir), launakostnaði á velferðarsviði (224 mkr yfir), sérkennslu í leikskólum (165 mkr), brúttó húsaleigubótum (161 undir) og fjárhagsaðstoð (97 mkr undir).

**Launakostnaður** nam 23.672 mkr og var 403 mkr yfir fjárheimildum eða 1,7%. Frávik voru mest á Velferðarsviði og Skóla- og frístundasviði.

**Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar** nam 1.156 mkr var þar fylgt fjárhagsáætlun.

**Annar rekstrarkostnaður** nam 18.457 mkr og var 644 mkr yfir áætlun.

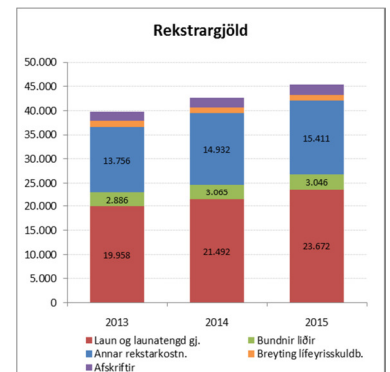
**Afskriftir** námu 2.051 mkr og voru 2 mkr yfir áætlun.

**Nettó fjármagnsgjöld** voru 447 mkr eða 16 mkr hærri en áætlun gerði ráð fyrir. Fjármunatekjur Aðalsjóðs voru 66 mkr yfir áætlun. Móttekinn arður var 66 yfir áætlun þar sem arðgreiðslur dreifast með öðrum hætti en áætlun gerði ráð fyrir, auk þess sem tekjur af ábyrgðagjaldi voru 33 mkr yfir áætlun en hins vegar var greiddur fjármagnstekjuskattur 57 mkr yfir áætlun. Fjármagnsgjöld í Eignasjóði 82 mkr hærri en áætlað var.<sup>6</sup> Hærri fjármagnsgjöld má rekja til að lántaka var fyrr á árinu en áætlun gerði ráð fyrir.

**Heildareignir** voru 153.904 mkr, þar af voru fastafjármunir 135.567 mkr og veltufjármunir 18.337 mkr. Skuldir og skuldbindingar voru 69.299 mkr og eigið fé 84.606 mkr.

**Veltufé frá rekstri** nam 618 mkr samanborið við áætlað 1.488 mkr. Handbært fé frá rekstri nam 1.963 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 613 mkr. Framlag vegna lífeyrisgreiðslna nam 819 mkr en áætlaðar lífeyrisgreiðslur námu 875 mkr.

**Fjárfestingar** í varanlegum rekstrarfjármunum námu 3.791 mkr. **Fjármögnunarhreyfingar** námu 1.753 mkr innstreymi, þar af voru tekin ný langtímalán 2.803 mkr en afborganir langtímalána námu 1.017 mkr. Aukning á handbæru fé nam 927 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 157 mkr lækkun. **Handbært fé** í lok tímabils var 8.932 mkr.



<sup>5</sup> Greiðslur Jöfnunarsjóðs vegna kostnaðarhlutdeilda ríkisins í húsaleigubótum færast undir aðrar tekjur.

<sup>6</sup> Nánar er fjallað um fjármagnslið A hluta í kafla 3.1.

Eftirfarandi kennitölur lýsa fjárhagslegri stöðu A hluta miðað við 6 mánaða uppgjör síðastliðin 2 ár en Bílastæðasjóður var færur undir A hluta í ársbyrjun 2014.<sup>7</sup>

A hluti	2014	2015
Eiginfjárlutfall	57,5%	55,0%
Arðsemi eigin fjár	-2,8%	-3,5%
Veltufjárlutfall	1,23	1,20
Langtímaskuldir/eigið fé	41,8%	47,5%
Uppgreiðslutími	20	34

Árshlutareikningur Reykjavíkurborgar sýnir fjárhagslegan styrk samanber 55% eiginfjárlutfall og veltufjárlutfall er gott eða 1,2. Hins vegar dró úr arðsemi A hluta milli ára og langtímaskuldir voru að jukust.

### Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 3.038 mkr sem er 1.173 mkr lakari niðurstaða en áætlanir gerðu ráð fyrir og kallar þessi niðurstaða á viðbrögð í fjármálastjórn borgarinnar.
- Tekjur frá Jöfnunarsjóði voru 273 mkr undir áætlun, þar af var 151 mkr frávik vegna áætlaðra tekna af bankaskatti sem hefur ekki skilað sér. Mikilvægt er að fá svör ríkisins við því hvernig sveitarfélögunum verður bættur sá tekjumissir sem bankaskattinum var ætlað að jafna.
- Samkvæmt fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar fyrir árið 2015 er áætlað að laust fé lækki um tæpa 1,2 mkr á árinu og verði um 6 mkr í árslok. Greiðsluáætlun fjárstýringardeildar gerir nú ráð fyrir að handbært fé lækki mun meira og verði a.m.k. u.þ.b. 2 mkr lægri í árslok en fjárhagsáætlun ársins gerir ráð fyrir. Með þessari þróun aukast nettó skuldir borgarsjóðs og þar með hækka enn frekar nettó fjármagnsgjöld.
- Vakin er athygli á því halli á rekstri málaflokks vegna fatlaðs fólks nam 634 mkr eftir fyrstu sex mánuði ársins eða 24% af tekjum vegna málaflokksins. Er þá samantekin þjónusta Velferðarsviðs við fatlaða á grundvelli yfirfærslunnar, þjónusta Velferðarsviðs vegna notendastýrðar persónulegrar aðstoðar, þjónusta Skóla- og frístundasviðs vegna lengdrar viðveru fatlaðra barna og þjónusta Íþrótt- og tómsundasviðs við fötluð ungmenni á vegum Hins hússins. Uppsafnaður halli Reykjavíkurborgar á rekstri málaflökki fatlaðs fólks frá flutningi árið 2011 er á þeim forsendum metinn um 2,5 mkr. Mikilvægt er að hraða endurskoðun á fjármögnun málaflokksins í viðræðum við ríkið.
- Hallarekstur hjúkrunarheimila nam á tímabilinu 144 mkr umfram greiðslur frá ríki (daggjöld). Hallareksturs á árunum 2008 til loka júní 2015 nam samtals 1.744 mkr á verðlagi hvers árs. Mikilvægt að kalla eftir leiðréttingu á daggjöldum eða sérstökum greiðslum frá ríki til að mæta þessum hallarekstri.
- Launakostnaður Velferðarsviðs var 4% yfir fjárheimildum sem sviðið telur að rekja megi að stórum hluta til afleysinga vegna veikinda og metur að kostnaður við afleysingar nemi í kringum 100 mkr á tímabilinu. Fram kemur að stöðugildum hefur fjölgað um 18 milli ára. Mikilvægt er að takast strax á við þessi miklu frávik.
- Sérkennsla vegur þungt í hallarekstri leikskóla en hún var 165 mkr yfir fjárheimildum á tímabilinu. Kostnaður við sérkennslu í leikskólum er kominn í 563 mkr fyrir fyrstu sex mánuði ársins eða 24% umfram fjárheimildir tímabilsins. Útgjöld vegna sérkennslu eru í sérstökum safnliðum sem sviðsstjóra er heimilt að úthluta úr í samráði við fjármálastjóra borgarinnar. Samkvæmt sviðinu stefnir í 300-310 mkr halla á þessum lið, en sviðinu er ekki heimilt að úthluta meira úr þessum safnliðum en nemur samþykktri fjárheimild. Mikilvægt er að sviðið leiti leiða til að halda þessum útgjöldum innan fjárheimilda sviðsins.
- Vakin er athygli á að vetrarþjónustan var 306 mkr umfram fjárheimildir og álitamál hvort endurskoða þurfi fjárheimildir ársins 2015 vegna vetrarþjónustu (snjómoksturs) ef halda á uppi óbreyttu þjónustustigi haustið 2015. Þá þarf jafnframt að rýna vel forsendur fjárhagsáætlunar 2016 vegna þessa liðar.
- Fyrir liggur tryggingafræðileg úttekt tryggingastærðfræðings Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga (LSS) vegna ársins 2012 sem sýnir að mótframlag þarf að hækka um 4,3 prósentustig til að standa undir lífeyrisskuldbindingum. Þeim mun lengur sem dregið er að hækka mótframlagið þeim mun meira þarf að hækka mótframlagið að öðru óbreyttu.
- Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar í 6 mánaða uppgjöri er færð í samræmi við fjárhagsáætlun þar sem nauðsynlegir útreikningar liggja ekki fyrir. Útlit er fyrir að launahækkningar vegna kjarasamninga og starfsmatshækkana ásamt vaxtahreyfingum á markaði valdi mikið hærri gjaldfærslu en gert var ráð fyrir í áætlun. Til dæmis er útlit fyrir að krafa HFF34-flokksins verði um 0,8%-stigum lægri í lok árs en í uppgjöri 2014, sem eitt og sér eykur gjaldfærslu um tæpa 2 mkr. Þá eru ótalin áhrif af breyttum viðmiðum um lífslíkur við uppgjör lífeyrissjóða, sem koma eiga til framkvæmda við uppgjör ársins 2015, en þau geta aukið gjaldfærslu enn frekar um milljarða.

<sup>7</sup> Sjá lýsingar á kennitölum í viðauka 1.

### 3.1 Fjármagnsliðir A hluta

Fjármagnsliðir (mkr)	Raun	Áætlun	Frávik	%
Aðalsjóður	2.520	2.454	66	2,7%
Eignasjóður	-2.968	-2.886	-82	2,8%
Bílastæðasjóður	0	0	0	0,0%
<b>A hluti samtals</b>	<b>-447</b>	<b>-431</b>	<b>-16</b>	<b>3,7%</b>

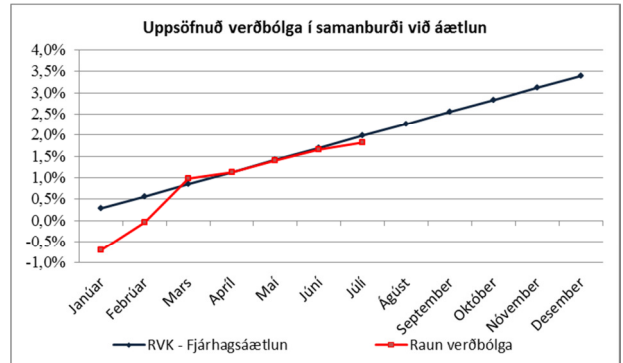
16 mkr lægri en áætlanir gerðu ráð fyrir. **Fjármagnstekjur** skuldabréfasafns var yfir áætlun þar sem ávöxtun var betri á skuldabréfamarkaði en áætlanir gerðu ráð fyrir. Tekjur af ábyrgðargjaldi og arður voru einnig yfir áætlun en á móti vó að fjármagnstekjuskattur var hærri en áætlun gerði ráð fyrir.

**Fjármagnsgjöld** voru einnig hærri en áætlun sem skýrist af hærri vaxtakostnaði þar sem að lántaka var fyrr á árinu en áætlun gerði ráð fyrir. Lántökukostnaður var yfir áætlun vegna útgáfu nýs skuldabréfaflokks en ekki hafði verið gert ráð fyrir nýrri útgáfu í áætlun.

Meðfylgjandi mynd sýnir þróun verðbólgu á móti áætlaðri verðbólgu fyrstu 6 mánuði ársins. Áætlun Reykjavíkurborgar gerir ráð fyrir jafnri verðbólgu í hverjum mánuði. Í ár hefur verðbólga

**Fjármagnsliður** A hluta samanstendur af fjármagnslið Aðalsjóðs, Eignasjóðs og Bílastæðasjóðs.

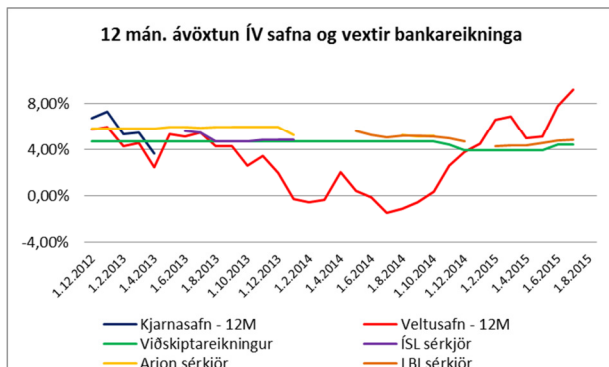
**Fjármagnsliðir í A hluta** voru á tímabilinu neikvæðir um 447 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að þeir yrðu neikvæðir um 431 mkr. Fjármagnsliðir í A hluta voru því voru aðeins hærri en áætlun gerði ráð fyrir. Ávöxtun



verið í samræmi við áætlun borgarinnar.

Lausafjárstaða (mkr)	30.6.2015	Meðaláv. á ársgrv.
Innlán í bönkum	3.296	4,45%
Ríkisbréf	5.352	7,78%
Innlán í erl. mynt	285	0,10%
<b>Samtals</b>	<b>8.932</b>	

**Lausafjárþýring** Handbært fé A hluta í lok tímabils var 8,9 mkr. Gert var ráð fyrir lækku á handbæru fé á tímabilinu janúar – júní 2015 skv. fjárhagsáætlun ársins en þar sem áætluð skuldabréfaútgáfa fór öll fram á fyrstu þremur mánuðum ársins þá var staða handbærs fjár betri en gert var ráð fyrir. Hins vegar þegar horft er fram á árið lítur út fyrir að handbært fé lækki mun meira en áætlanir gera ráð fyrir.



**Skuldabréfasafn** Reykjavíkurborgar er í umsjón Íslenskra verðbréfa hf.

Myndin hér til hliðar sýnir 12 mánaða ávöxtun verðbréfasafna borgarsjóðs og vexti á viðskiptareikningi borgarinnar.

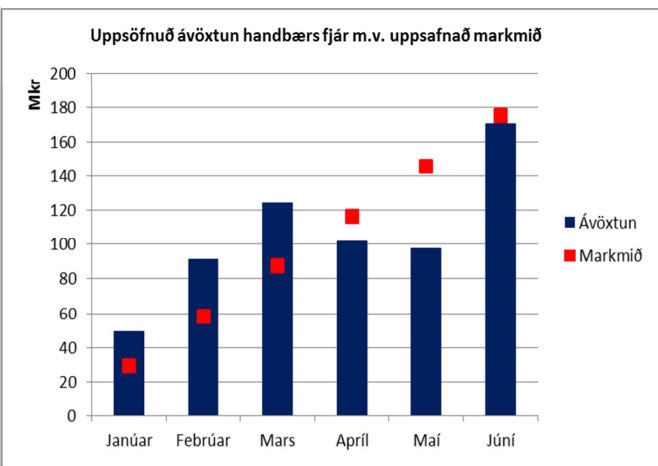
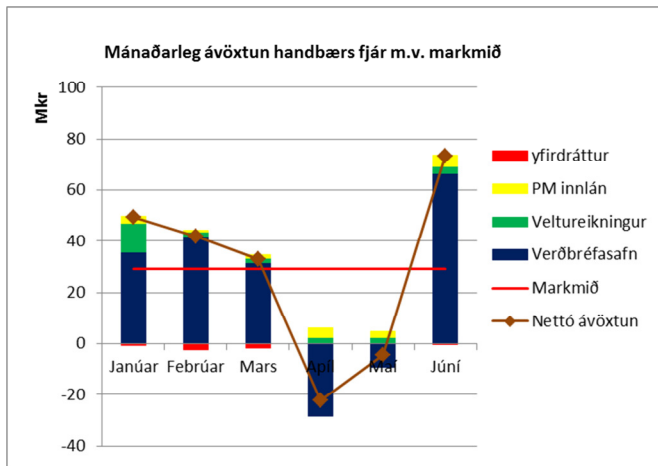
Heildarfjármunir í skuldabréfasafni borgarinnar hjá Íslenskum verðbréfum þann 30.06.2015 námu 5.352 mkr og nam ávöxtun frá áramótum 181 mkr eða 3,36% (6 mán ávöxtun). Ávöxtun viðmiðunarvísitölu safnsins fyrir sama tímabil nam 4,17%. Talsvert flökt getur verið í ávöxtun á milli einstakra mánaða og missera. Ársávöxtun skuldabréfasafnsins í lok tímabilsins var jákvæð um 7,78%. Nafnvextir á bankainnlánum voru 4,45% - 4,75% í júní m.v. ársvexti.

Taflan hér fyrir neðan sýnir ávöxtun skuldabréfasafnsins fyrir hvern mánuð borið saman við viðmiðunarvísitölu.

Mánuður	janúar	febrúar	mars	apríl	maí	júní	meðaltal
Veltusafn	0,58%	1,14%	0,68%	-0,35%	-0,03%	1,31%	3,36%
Viðmið	0,74%	1,81%	0,77%	-0,53%	-0,41%	1,74%	4,17%

Heildarávöxtun **lausafjár** var betri en áætlanir gerðu ráð fyrir. Vaxtatekjur voru áætlaðar 150 mkr en voru 199 mkr. Helstu skýringar á frávikum eru að skuldabréf hafa á tímabilinu gefið hærri ávöxtun en áætlun gerði ráð fyrir, þar sem ávöxtunarkrafan á skuldabréfamarkaði fór lækandi. Vextir á bankareikningum hafa einnig verið heldur hærri en áætlanir gerðu ráð fyrir enda hefur Seðlabanki Íslands hækkað vexti á tímabilinu. Á móti var tekið heldur meira af yfirdráttarlánum en gert var ráð fyrir í upphaflegum áætlunum og því voru greidd hærri vaxtagjöld vegna þeirra eða um 4 mkr.

Í kafla 2 í greinargerðinni með fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar fyrir árið 2015 var sett fram markmið um að ávöxtun á handbæru fé skyldi vera 350 mkr á árinu 2015. Myndirnar hér að neðan sýna ávöxtun á handbæru fé (að frádregnum kostnaði) í samanburði við markmið ársins, vinstri myndin ávöxtun hvers mánaðar fyrir sig en hægri myndin sýnir uppsafnaða ávöxtun. Markmiði um ávöxtun er skipt jafnt niður á hvern mánuð ársins. Ávöxtun er lítillaga undir markmiði.



**Lán til B hluta fyrirtækja** Reykjavíkurborg hefur á undanförunum árum lánað B hluta fyrirtækjum umtalsverða fjármuni eins og meðfylgjandi tafla sýnir. Þessi lán bera vexti og eru verðtryggð.

Stærstu lánin eru eigendalán til Orkuveitu Reykjavíkur sem eru frá 2011 og fyrri hluta árs 2013. Þá lánaði borgarsjóður Jörundi ehf. vegna endurbýggingar húsanna á horni Lækjargötu og Austurstrætis.

Staða á kröfum gagnvart B hluta (mkr)	30.6.2015	Vextir
Eigendalán til OR 2011	8.817	4,25%
Eigendalán til OR 2013	3.973	3,05%
Jörundur	1.183	4,00%
<b>Samtals</b>	<b>13.973</b>	

**Lánastýring** Reykjavíkurborg getur gefið út í skuldabréfaflokkunum RVK 09 1 og RVKN 35 1 og eru þeir skráðir í kauphöll. Viðskiptavakt á eftirmarkaði er á RVK 09 1 auk skuldabréfaflokksins RVK 19 1 (flokkurinn er lokaður) og annast fjórar fjármálastofnanir þá vakt. Engin viðskiptavakt er með RVKN 35 1 en stefnt er að því að vakt verði með bréfin í framtíðinni. Við sameiningu MP banka og Straums fjárfestingarbanka fækkar viðskiptavökum um einn og verða fjórir eins og áður sagði.

Staða innlendra lána var 29.116 mkr í lok júní en var 27.144 í upphafi árs. Í töflunni hér til hliðar má sjá stöðu á einstökum lánunum.

Staða innlendra lána (mkr)	30.6.2015	31.12.2014
Skuldabréf útgefin 1996 - RVK 96	1.490	1.714
Skuldabréf útgefin 2009 - RVK 09 1	23.313	22.554
Skuldabréf útgefin 2012 - RVK 19 1	1.784	1.963
Skuldabréf útgefin 2015 - RVKN 35 1	1.700	0
Lán frá Lánasjóði sveitarfélaga	576	629
Annað	253	283
<b>Samtals</b>	<b>29.116</b>	<b>27.144</b>

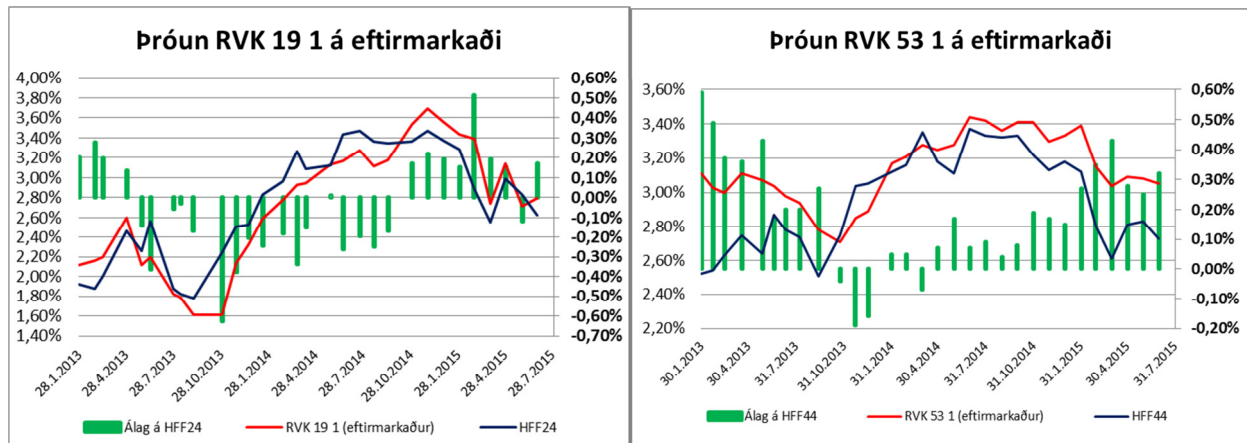
Í janúar var skuldabréfaflokkurinn RVK 53 1 stækkaður um 350 mkr að nafnvirði eða um 490 mkr að söluvirði. Í mars var stofnaður nýr óverðtryggður skuldabréfaflokkur, RVKN 35 1 og 1.700 mkr að nafnvirði (og söluvirði) seldar í lokuðu útboði. Skuldabréfaflokkurinn RVKN 35 1 er óverðtryggður, með jöfnum afborgunum tvisvar á ári til ársins 2035. Flokkurinn ber 6,72% vexti.

Með þessum tveimur útboðum að söluvirði 2.190 mkr var lántökuáætlun vegna fjárfestinga ársins uppfyllt.

Auk skuldabréfaflokka borgarinnar RVK 09 1 og RVKN 35 1, er Reykjavíkurborg með tvo skuldabréfaflokka skráða í kauphöll. Þetta er skuldabréfaflokkarnir RVK 19 1 og skuldabréfaflokkur sem gefinn var út á árinu 1996. Önnur lán nema óverulegri fjárhæð.

Ávöxtunarkrafa verðtryggðra ríkisskuldabréfa lækkaði almennt fyrstu sex mánuði ársins. Á myndunum hér fyrir neðan má sjá þróun ávöxtunarkröfu skuldabréfaflokka Reykjavíkurborga á eftirmarkaði (rauðar línur: RVK 19 1 til vinstri og RVK 53 1 til hægri) og viðmiðunarflokka þeirra (bláar línur). Grænu súlurnar sýna álag á ávöxtunarkröfu viðmiðunarflokkanna (hægri ás). Sjá má að álagið jókst í upphafi árs á sama tíma og ávöxtunarkrafa verðtryggðra skuldabréfa lækkaði. Álagið lækkaði síðan þar til í júní en þá hækkaði álagið á báðum skuldabréfaflokkum borgarinnar. Álagið var í lok júní 25 bp á RVK 19 1 og 32 bp á RVK 09 1.





**Erlend lántaka borgarsjóðs** Staða erlendra lána A hluta nam 89 mkr þann 30.06.2015 en í ársbyrjun var staða þeirra 88 mkr. Lánið er í japönskum jenum, en lokagjaldagi þess er í desember 2015. Vextir lánsins eru 0,10%.

Gjaldeyriseign í lok tímabilsins nemur 285 mkr eða um þreföldum höfuðstól JPY lánsins í íslenskum krónum miðað við gengi þann 30.06.2015. Gjaldeyriseign er því talsvert umfram skuldir í erlendum gjaldeyri.

### 3.1.1 Skulda- og áhættustýring

Stærsta áhættan sem snýr að fjármagnslið A hluta er **verðbólguáhætta**. Skuldir borgarinnar eru að mestu leyti verðtryggðar og hækka samhliða aukinni verðbólgu. Reykjavíkurborg á einnig verðtryggðar eignir, stærst er eigendalán til Orkuveitunnar frá árunum 2011 og 2013. Skuldabréfasafn borgarinnar sem er í vörslu Íslenskra verðbréfa er um 56% verðtryggt. Lausafé á bankareikningum er óverðtryggt. Verðtryggðar skuldir eru hærri en verðtryggðar eignir og því ber Reykjavíkurborg kostnað vegna aukinnar verðbólgu. Það hefur verið metið um 270 mkr fyrir hvert prósentustig sem verðbólga fer umfram áætlaða verðbólgu í fjárhagsáætlun.

Erlend lán hafa minnkað mikið og er áhætta vegna þeirra hverfandi.

Markmið fjárstýringar er að tryggja virka lánastýringu sem miðast við að lágmarka fjármagnskostnað og virka lausafjárstýringu sem miðar að því að tryggja hámarksávöxtun lausafjár og að Reykjavíkurborg eigi ávallt nægjanlegt laust fé til að standa við skuldbindingar sínar.

Reglulega er skoðað hvort greiða eigi upp eldri skuldir borgarsjóðs og við útgáfu nýrra skuldabréfaflokka er ávallt gætt að því að greiðsluflæði falli sem best að áætluðu framtíðartekjuflæði.

Heimildir fjárstýringar varðandi vörslu á lausu fé takmarkast við fjárfestingar í innlánsreikningum, peningamarkaðsinnlánum, víxlum og sértrygðum skuldabréfum fjármálastofnana eða sambærilegum afurðum þeirra auk fjárfestinga í skuldabréfum gefnum út af ríkinu eða með ríkisábyrgð. Leitast er við að vera ekki með laust fé allt í sömu bankastofnun auk þess sem laust fé, sem ekki þarf að nýta til skamms tíma, er sett á bundna innlánsreikninga með hærri ávöxtun en lausir reikningar. Skuldabréfaeign borgarinnar er vel dreifð í verðtrygðum og óverðtrygðum bréfum til mislangs tíma.

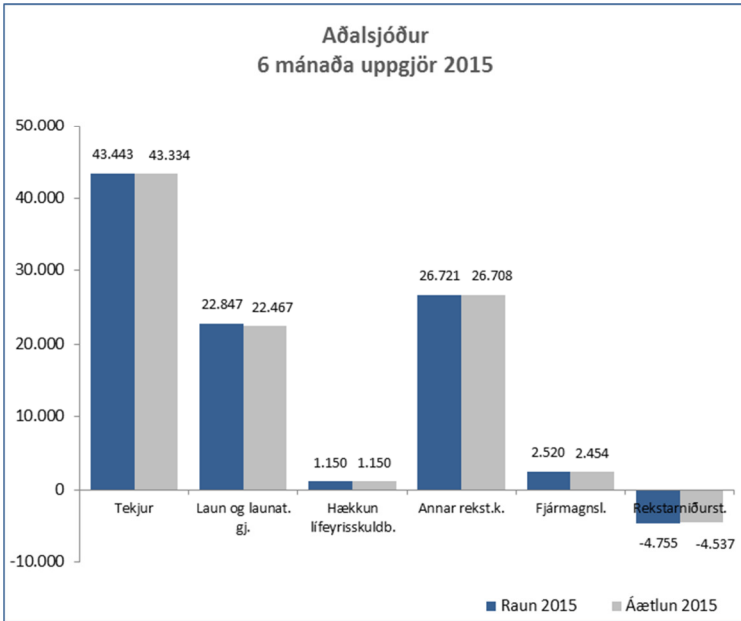
#### Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Reykjavíkurborg gaf út nýjan óverðtryggðan skuldabréfaflokk RVKN 35 1 á tímabilinu. Kostir útgáfunnar voru einkum þekkt greiðsluflæði, hagstæð vaxtakjör ásamt því að borgin hefur nú tvo flokka til að bjóða út í.
- Rúmlega 50% af verðbréfasafni Reykjavíkurborgar í vörslu Íslenskra verðbréfa hf. er verðtryggt eða um 2,9 mkr. Verðtryggðar skuldir Reykjavíkurborgar eru mun meiri en verðtryggðar eignir borgarinnar og dregur þessi eign borgarinnar á verðtrygðum skuldabréfum úr því ójafnvægi. Hvert prósentustig sem verðbólga fer umfram áætlaða verðbólgu í fjárhagsáætlun eykur fjármagnskostnað um 270 mkr.

#### Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Samkvæmt fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar fyrir árið 2015 er áætlað að laust fé A hluta lækki um tæpa 1,2 mkr á árinu og verði um 6 mkr í árslok. Greiðsluáætlun fjárstýringardeildar gerir nú ráð fyrir að handbært fé lækki mun meira og verði a.m.k. u.þ.b. 2 mkr lægri í árslok en fjárhagsáætlun ársins gerir ráð fyrir. Með þessari þróun aukast nettó skuldir borgarsjóðs og þar með hækka enn frekar nettó fjármagnsgjöld.

### 3.2 Aðalsjóður



Aðalsjóður (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	43.443	43.334	109	0,3%
Laun og launat.gj.	22.847	22.467	380	1,7%
Hækkun lífeyrisskuldab.	1.150	1.150	0	0,0%
Annar rekstark.	26.721	26.708	12	0,0%
Fjármagnsliðir	2.520	2.454	66	2,7%
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>-4.755</b>	<b>-4.537</b>	<b>-218</b>	<b>4,8%</b>

fjárheimildum. Launakostnaður var 22.847 mkr eða 380 mkr yfir fjárheimildum og til Skóla- og frístundasviðs 223 mkr yfir fjárheimildum og til Skóla- og frístundasviðs 130 mkr yfir fjárheimildum, einkum vegna sérkennslu í leikskólum. Gjaldfærsla lífeyrisskuldabindingar var í samræmi við fjárhagsáætlun. Annar rekstrarkostnaður var 26.721 mkr eða 12 mkr yfir fjárheimildum<sup>9</sup>. Ósamþykktir og ógjaldfærðir reikningar hjá Aðalsjóði námu 12,6 mkr.

**Nettó fjármunatekjur** voru 2.520 mkr eða 66 mkr yfir áætlun. Arður af eignahlutum var 66 mkr yfir áætlun þar sem arðgreiðslur frá Faxaflóahöfnum dreifast með öðrum hætti en áætlun gerði ráð fyrir og tekjur af ábyrgðargjaldi voru 33 mkr yfir áætlun en á móti vó að greiddur fjármagnstekjuskattur var 57 mkr hærri en áætlað var. Vaxtatekjur og verðbætur voru 33 mkr yfir áætlun þar sem ávöxtun skuldabréfasafnsins var betri á tímabilinu en áætlanir gerðu ráð fyrir.

**Heildareignir** voru 76.828 mkr, þar af fastafjármunir 58.477 mkr og veltufjármunir 18.350 mkr. **Skuldir og skuldabindingar** voru 29.848 mkr og eigið fé 46.980 mkr. **Eigið fé** lækkar úr 51.735 mkr í ársbyrjun í 46.980 mkr í lok tímabils. Þessi hækkun skýrist af rekstrarniðurstöðu ársins.

**Veltufé frá rekstri** var neikvætt um 4.256 mkr. Handbært fé í lok tímabils var 8.531 mkr.

#### Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Niðurfærsla hlutabréfaeignar í Jörundi ehf. nam 232 mkr sem ekki var áætlað fyrir.

**Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs var neikvæð um 4.755 mkr** en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði neikvæð um 4.537 mkr og var niðurstaðan því um 218 mkr verri en áætlað var sem einkum má rekja til aukinnar vetrarþjónustu vegna snjóþýngsla í vetur, einnig til aukinnar sérkennslu í leikskólum og til frávika í launakostnaði á Velferðarsviði.

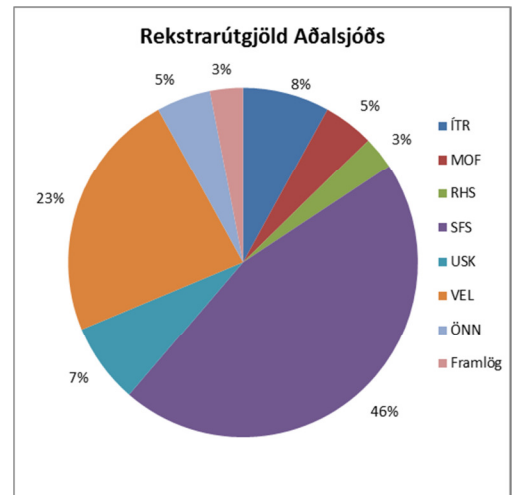
Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri Aðalsjóðs á fyrstu sex mánuðum ársins 2015 í samanburði við fjárheimildir. Prósentuhlutföll lýsa frávikum raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

**Rekstrartekjur** voru 43.443 mkr eða 109 mkr yfir áætlun.

**Skatttekjur** voru 33.466 mkr eða 86 mkr yfir áætlun og tekjur frá Jöfnunarsjóði voru 2.717 mkr eða 273 mkr undir áætlun.<sup>8</sup>

**Þjónustutekjur og aðrar tekjur** voru 7.259 mkr og voru 296 mkr yfir áætlun. Mestu frávikin má finna á Skóla- og frístundasviði sem var 161 mkr yfir áætlun í tekjum og Íþrótt- og tómsundasviði sem var 112 mkr yfir áætlun. Önnur frávik voru minni. Nánari umfjöllun um frávik tekna er að finna í umfjöllun um hvert svið hér á eftir.

**Rekstrargjöld** voru 50.718 mkr eða 393 mkr yfir fjárheimildum eða 1,7%. Það má einkum rekja frávikin í



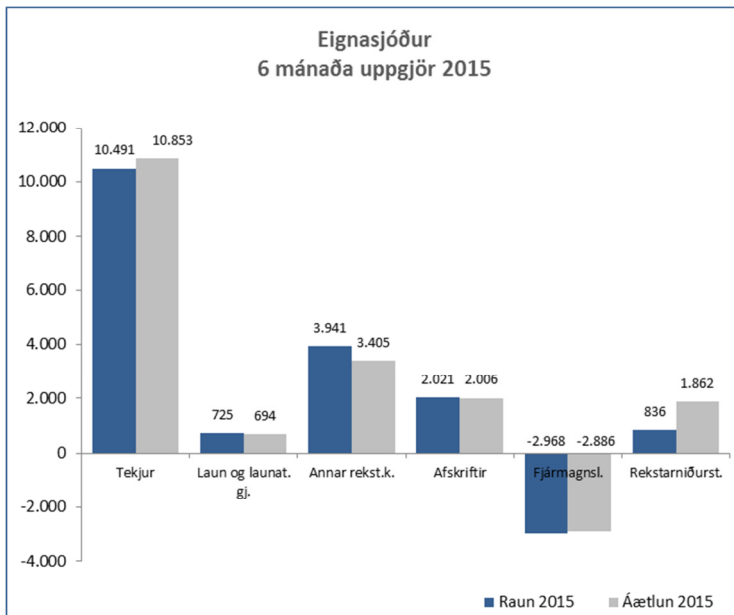
<sup>8</sup> Sjá umfjöllun frammar í kafla 3 um A hluta.

<sup>9</sup> Sjá nánar umfjöllun á hverju sviði fyrir sig.

### Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Tekjur frá Jöfnunarsjóði voru 273 mkr undir áætlun, þar af var 151 mkr frávik vegna áætlaðra tekna af bankaskatti sem hefur ekki skilað sér. Mikilvægt er að fá svör ríkisins við því hvernig sveitarfélögunum verður bættur sá tekjumissir sem bankaskattinum var ætlað að jafna.
- Athygli er vakin á að innri leiga var um 116 mkr eða 2% undir fjárheimildum vegna lægri verðbólgu á fyrri hluta tímabilsins en áætlað var sem þýðir að aðkeyptur annar rekstrarkostnaður var 128 mkr yfir fjárheimildum. Útlit er fyrir að verðbólga aukist á síðari hluta ársins og mikilvægt er því að svið og stofnanir gæti aðhalds í aðkeyptri þjónustu og innkaupum til að vera innan fjárheimilda ársins.

### 3.3 Eignasjóður



Eignasjóður (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	10.491	10.853	-362	-3,3%
Laun og launat.gj.	725	694	31	4,5%
Annar rekstrark.	3.941	3.405	537	15,8%
Afskriftir	2.021	2.006	15	0,7%
Fjármagnsliðir	-2.968	-2.886	-82	2,8%
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>836</b>	<b>1.862</b>	<b>-1.026</b>	<b>-55,1%</b>

**Rekstrarniðurstaða Eignasjóðs var jákvæð um 836 mkr** en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði jákvæð um 1.862 mkr og niðurstaðan því 1.026 mkr lakari en áætlað var. Helstu skýringar á lakari afkomu má rekja til að tekjur af sölu fasteigna og byggingaréttar voru 552 mkr undir áætlun.

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri Eignasjóðs á fyrstu sex mánuðum ársins 2015 í samanburði við fjárheimildir. Prósentuhlutföll lýsa frávikum raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

**Rekstrartekjur** voru 10.491 mkr eða 362 mkr undir áætlun.

**Leigutekjur** voru 8.422 mkr eða 148 mkr undir áætlun, þar af voru leigutekjur af gatnakerfi 11 mkr umfram áætlun og innri leiga fasteigna 159 mkr undir áætlun.

**Aðrar tekjur** voru 2.069 mkr og voru 214 mkr undir áætlun sem skýrist helst af því að tekjur vegna reksturs gatna voru 336 mkr yfir áætlun einkum vegna vetrarþjónustu en tekjur af sölu fasteigna og byggingaréttar voru 552 mkr undir áætlun.

**Rekstrargjöld** voru 6.687 mkr eða 582 mkr yfir fjárheimildum.

**Launakostnaður** var 725 mkr eða liðlega 31 mkr umfram fjárheimildir og greinist þannig að Skrifstofa eigna og atvinnuþróunar var tæplega 2 mkr yfir fjárheimildum og Umhverfis- og skipulagssvið liðlega 29 mkr yfir fjárheimildum.

**Annar rekstrarkostnaður** var 3.941 mkr sem var 537 mkr yfir fjárheimildum. Þar af var Skrifstofa eigna og atvinnuþróunar 151 mkr yfir fjárheimildum og Umhverfis- og skipulagssvið 386 mkr yfir fjárheimildum<sup>10</sup>. Ósamþykktir og ógjaldfærðir reikningar hjá Eignasjóði námu 2,6 mkr.

**Nettó fjármagnsgjöld** voru 2.968 mkr eða 82 mkr umfram fjárheimildir. Frávikið skýrist af því að vaxtagjöld voru 69 mkr umfram áætlun, lántökukostnaður sem ekki var áætlað fyrir nam 24 mkr en á móti kom að fjármagnstekjur voru 11 mkr umfram það sem áætlað var.

**Heildareignir** námu 119.626 mkr, þar af námu fastafjármunir 112.544 mkr og veltufjármunir 7.081 mkr.<sup>11</sup>

**Heildarskuldir** voru 83.652 mkr. Langtímaskuldir námu 76.084 mkr og skammtímaskuldir voru 7.567 mkr í lok tímabilsins.

**Eigið fé** hækkar úr 35.138 mkr í ársbyrjun í 35.974 mkr í lok tímabils. Þessi hækking skýrist af rekstrarniðurstöðu ársins.

**Veltufé frá rekstri** nam 3.957 mkr í lok tímabilsins og handbært fé var 399 mkr.

#### 3.3.1 Fjárfestingar Eignasjóðs

**Fjárfestingar** námu alls 3.161 mkr sem var 97% af framkvæmdaáætlun fyrir fyrstu sex mánuði ársins. Gert var ráð fyrir framkvæmdum að fjárhæð 2.925 mkr og voru framkvæmdir því 111 mkr lægri en áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir.

Nettó fjárfesting tímabilsins að teknu tilliti til tekna af gatnagerðargjöldum nam 3.046 mkr.

<sup>10</sup> Sjá nánar umfjöllun um hvorn rekstrarhluta fyrir sig.

<sup>11</sup> Um breytingar á fastafjármunum er fjallað nánar um í kafla 3.3.1 um fjárfestingar hér að neðan

Fjárfestingar Eignasjóðs (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Fasteignir og stofnbúnaður	1.238	1.081	156	14,5%
Samgöngumannvirki	689	1.028	-340	-33,0%
Annað	1.234	1.162	73	6,3%
Samtals fjárfesting - brúttó	3.161	3.271	-111	-3,4%
Leigugeignir	610	0	610	
Fjárfesting sbr. sjóðstreymi	3.771	3.271	499	15,3%
Gatnagerðargjöld	-725	-495	-230	46,5%
Samtals fjárfesting - nettó	3.046	2.776	269	9,7%

**Fasteignir og stofnbúnaður** Kostnaður við byggingaframtækni nam 1.238 mkr sem var um 156 mkr umfram áætlun tímabilsins.

**Samgöngumannvirki** Kostnaður við gatnaframtækni nam 689 mkr sem var um 67 % af áætlun tímabilsins. Tekjur af gatnagerðargjöldum námu 725 mkr eða 46% umfram áætlun tímabilsins.

**Áhöld, tæki og nýr hugbúnaður** Fjárfestingar námu 261 mkr sem er 96% af áætlun tímabilsins.

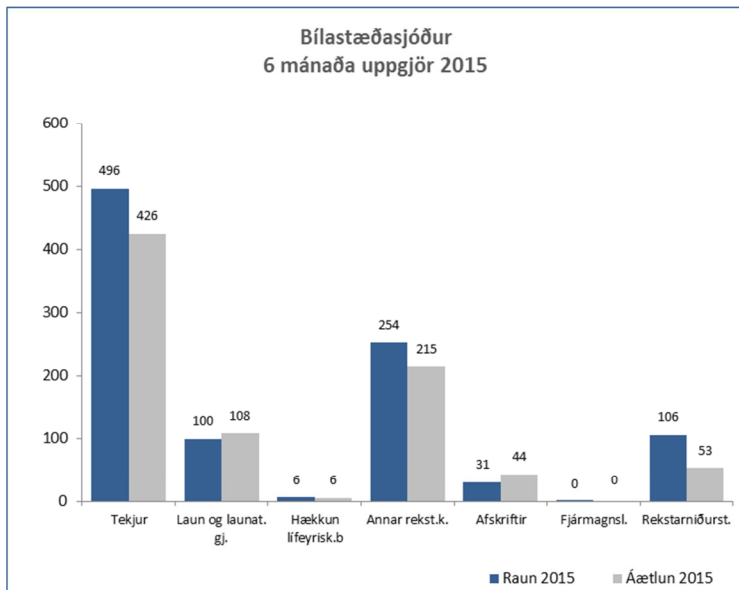
**Lóðir, lönd og skipulagseignir** Kostnaður nam 789 mkr sem er um 11% umfram áætlun tímabilsins.

**Endurbætur, meiriháttar viðhald og sérstök átaksverkefni** Fjárfestingar námu 184 mkr sem er um 4% umfram áætlun tímabilsins.

#### **Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:**

- Áhætta vegna lána Eignasjóðs tengist fyrst og fremst innlendu verðlagi.

### 3.4 Bílastæðasjóður



Bílastæðasjóður (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	496	426	71	16,6%
Laun og launat.gj.	100	108	-8	-7,7%
Hækkun lífeyrisk.b	6	6	1	12,3%
Annar rekstrark.	254	215	39	18,0%
Afskriftir	31	44	-13	-29,6%
Fjármagnsliðir	0	0	0	0,0%
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>106</b>	<b>53</b>	<b>53</b>	<b>98,6%</b>

**Rekstrarniðurstaða Bílastæðasjóðs var jákvæð um 106 mkr** en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði jákvæð um 53 mkr og var niðurstaðan því 53 mkr betri en áætlað var.

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri Bílastæðasjóðs á fyrstu sex mánuðum ársins 2015 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun). Prósentuhlutföll lýsa frávikum raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

**Rekstrartekjur** voru 496 mkr eða 71 mkr yfir áætlun eða 16,6%. Rekstrartekjur jukust um 22,6% frá sama tímabili í fyrra. Tekjur vegna stöðu- og miðamæla jukust um 14% á milli ára og tekjur í bílastæðahúsum jukust um 46,1% sem má skýra með aukinni notkun skammtímagesta sem og gjaldskrárhækkunar í fyrsta skipti frá árinu 2000. Tekjur vegna aukastöðugjalda hækkðu um 13% og stöðubrotagjalda um 29%, sem er neikvæð þróun m.v. síðasta ár er þær lækkuðu.

**Rekstrargjöld** voru 390 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 372 mkr. Rekstrargjöld fyrir sama tímabil árið 2014 voru 345 mkr. Launakostnaður var 8 mkr undir áætlun og hefur undanfarin ár verið talsvert undir áætlun. Það má skýra með viðvarandi starfsmannaveltu sem hefur leitt til þess að ekki hefur tekist að fjölga starfsmönnum jafnhliða útvíkkun starfssvæða sjóðsins. Ástæða starfsmannaveltu má m.a. skýra með erfiðu starfsumhverfi og lágum launum.

**Fjármagnsliðir** voru jákvæðir um 53 þúsund kr.

**Heildareignir** námu 2.212 mkr, hækkðu um 6% frá áramótum. Fastafjármunir námu 1.514 mkr og veltufjármunir námu 697 mkr.

**Heildarskuldir** námu 298 mkr. Engar **langtímaskuldir** voru til staðar og skiptast skuldirnar í lífeyrisskuldbindingar að fjárhæð 216 mkr og skammtímaskuldir að fjárhæð 82 mkr. **Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags** námu 818 mkr vegna byggingar bílakjallara í Hörpu.

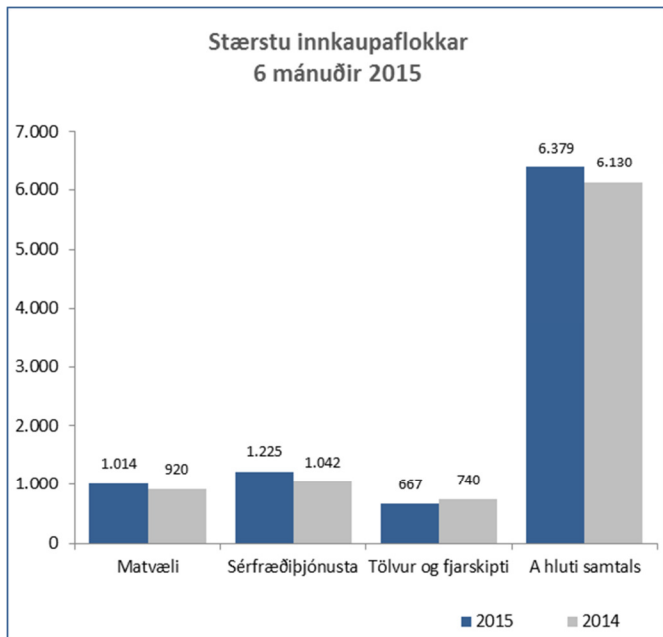
**Eigið fé** hækkar úr 1.808 mkr í ársbyrjun í 1.913 mkr í lok tímabils. Þessi hækkun skýrist af rekstrarniðurstöðu ársins.

**Veltufé frá rekstri** var jákvætt um 142 mkr. Handbært fé í lok tímabils var 1 mkr.

#### • Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Rekstrarniðurstaða tímabilsins er 99% hærri en áætlun gerði ráð fyrir.
- Vakin er athygli á skuldbindingum Bílastæðasjóðs utan efnahags vegna bílakjallara Hörpunnar um 818 mkr.

### 3.5 Greining innkaupa A hluta



**Innkaupagreining** A hluta samanstendur af Aðalsjóði, Eignasjóði og Bílastæðasjóði.

Innkaupagreiningu er ætlað að veita yfirsýn á einfaldan hátt hvernig innkaupum borgarinnar er háttað og hvernig sjá má þróun innkaupa hjá borginni á milli ára. Innkaupagreining gefur einnig betri möguleika á því að koma auga á tækifæri í miðlægum innkaupum og meta áhrif af miðlægum innkaupasamningum. Innkaupagreining gefur glögga mynd af því hversu mikið af **rekstrarfé** borgarinnar fer í aðföng og þjónustu. Vísitala neysluverðs hækkaði úr 422,8 stigum í 429,3 stig eða um 1,5% á tímabilinu júní 2014 til júní 2015. Allar tölur í innkaupagreiningunni eru sett fram á **verðlagi hvers árs** í mkr.

Myndin sýnir heildarveltu sjóðanna sem standa fyrir A hluta og þá flokka sem veða mest í skoðun á heildarinnkaupum A hluta. Kostnaður við innkaup á matvælum hefur hækkað um rúm 10%, innkaup á sérfræðiþjónustu hafa hækkað um rúm 17% en innkaup á tölvum og fjarskiptaþjónustu hafa lækkað um 9%.

Innkaup Reykjavíkurborgar á **matvælum** árið 2014 voru um 1,7 milljarður þar af voru innkaup skóla og frístundasviðs (SFS) rúmir 1,2 milljarðar. Frá árinu 2008 hefur hlutfall SFS í innkaupum á matvælum verið um 75% af heildarinnkaupum vöruflokksins.

Innkaupadeild hefur gert **rammasamninga** um alla helstu vöruflokka sem tengjast almennum innkaupum á vörum og þjónustu þvert á svið og á vöruverð í rammasamningum að gefa heildinni kost á góðum kjörum hvort sem eining er lítil eða stór. Að ákveðnum forsendum uppfylltum er heimilt er að beita svokölluðum örútböðum innan rammasamninga og hefur þeirri aðferð verið beitt við innkaup á matvælum og vörum tengdum upplýsingatækni. Öll örútböðin hafa skilað umtalsvert betri kjörum heldur en lægstþjóðandi bauð í sjálfu rammasamningsútböðinu. Helstu ástæður þess er skipulagning innkaupa, stærðarhagkvæmni og lækkun viðskiptakostnaðar.

Á töflunum hér til hliðar má sjá **heildarumfang** innkaupanna brotið niður á hvern sjóð fyrir sig. Heildarhækkun innkaupakostnaðar í **Aðalsjóði** hefur hækkað um 3% milli tímabila. Í Aðalsjóði hefur þjónustukostnaður hækkað mest eða um 4% á milli tímabila þar vegur þyngst innkaup á matvælum en sá kostnaður hækkar um 10% milli ára.

Innkaupakostnaður **Eignasjóðs** hækkar um 7% á milli tímabila.

Kostnaður **Bílastæðasjóðs** hækkar um 43% milli tímabila og skýrist sú hækkun af aukningu á lykrunum Akstur og vélaleiga.

A hluti	2015	2014	Breyting
Þjónustukostnaður	1.895	1.781	6%
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	2.986	2.878	4%
Húsnæðiskostnaður	1.498	1.471	2%
<b>A hluti samtals</b>	<b>6.379</b>	<b>6.130</b>	<b>4%</b>

Aðalsjóður	2015	2014	Breyting
Þjónustukostnaður	1.685	1.621	4%
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	2.129	2.099	1%
Húsnæðiskostnaður	968	941	3%
<b>Aðalsjóður samtals</b>	<b>4.782</b>	<b>4.661</b>	<b>3%</b>

Eignasjóður	2015	2014	Breyting
Þjónustukostnaður	180	153	18%
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	813	739	10%
Húsnæðiskostnaður	507	509	0%
<b>Eignasjóður samtals</b>	<b>1.500</b>	<b>1.401</b>	<b>7%</b>

Bílastæðasjóður	2015	2014	Breyting
Þjónustukostnaður	30	6	400%
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	44	40	8%
Húsnæðiskostnaður	23	21	10%
<b>Bílastæðasjóður samtals</b>	<b>97</b>	<b>67</b>	<b>43%</b>

Þjónustukostnaður (kjarnastarfsemi)		
Undirflokkur	2015	2014
Bækur, kennslufni og leikföng	103	96
Matvæli	1.014	920
Vörukaup	98	137
Önnur innkaup	35	48
Akstur og vélaleiga	535	472
Ferðir og viðburðir	53	56
Tryggingar og bætur	57	52
<b>Samtals</b>	<b>1.895</b>	<b>1.781</b>

Á meðfylgjandi töflu er **þjónustukostnaður** (kjarnastarfsemi) fyrir A hluta brotinn niður svo hægt sé að gera sér grein fyrir breytingum á milli tímabila. Undir flokknum þjónustukostnaður eru þættir sem búið er að flokka sem beinan kostnað við veitingu þjónustu borgarinnar. Samanlögð heildarhækkun á flokknum þjónustukostnaður er 6%.

Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		
Undirflokkur	2015	2014
Rekstur skrifstofu	426	401
Banka og fjármálaþjónusta	155	181
Auglýsingar og kynningar	103	102
Prentun	56	52
Sérfræðiþjónusta	1.225	1.042
Tölvur og fjárskipti	667	740
Ferðakostnaður	65	47
Starfsmannakostnaður	211	159
Risna, gjafir, verðlaun ofl.	16	20
Annar kostnaður	63	132
<b>Samtals</b>	<b>2.986</b>	<b>2.878</b>

Á töflunni hér til hliðar er **skrifstofu- og stjórnunarkostnaður** A hluta brotinn niður til að hægt sé að gera sér grein fyrir breytingum á milli tímabila. Flokkurinn dregur saman þá þætti sem eru tengdir upplýsingatækni, stoðþjónustu kynningu og rekstri

Húsnæðiskostnaður		
Undirflokkur	2015	2014
Leiga	23	19
Viðhald og framkvæmdir	284	266
Rekstur húsnæðis	684	714
Ræsting og sorp	507	472
<b>Samtals</b>	<b>1.498</b>	<b>1.471</b>

Taflan hér að ofan sýnir kostnað A hluta sem fellur til vegna reksturs **húsnæðis**.

### Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Innkaup eru á ábyrgð hvers sviðs fyrir sig og ákvörðunarvald um samræmingu innkaupa er hjá sviðsstjórum, hlutverk innkaupadeildar fjármálaskrifstofu er að finna tækifærin og kynna möguleikana.
- Innkaup hafa veruleg áhrif á skilvirkni í rekstri og fjárhagslega afkomu og samræmd innkaup geta aukið skilvirkni í innkaupum.

### Aðgerðaáætlun innkaupadeildar:

- Innkaupadeild fjármálaskrifstofu mun stofna samráðshóp með fulltrúum fagsviða, skrifstofu eigna og atvinnuþróunar og skrifstofu þjónustu og reksturs í þeim tilgangi að greina möguleika á samræmingu innkaupa hjá Reykjavíkurborg.

### Afurðir:

- Samræming og samstarf á milli sviða eykur yfirsýn og leiðir af sér sérhæfingu í innkaupum.
- Sameiginleg tillaga að tímasettri aðgerðaáætlun með mælanlegum markmiðum um samræmingu innkaupa sem nýtur stuðnings stjórnenda sviðanna lögð fyrir innkauparáð
- Skilgreind og samræmd upplýsingaþörf til stjórnenda vegna innkaupa
- Fræðsluáætlun fyrir innkaupafólk

### Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Til að eftirsóknarvert sé fyrir seljendur að taka þátt í örútbodum þarf umfang innkaupanna að vera áhugavert og dreifing vöru að vera fyrirfram skilgreind. Þannig getur Reykjavíkurborg lækkað viðskiptakostnað bæði hjá sér og þeim sem selja borginni vöru og þjónustu.



### 3.6 Fjármögnun verkefna sem unnin eru fyrir ríkið

**Málefni fatlaðs fólks** Heildarkostnaður vegna málefna fatlaðs fólks að meðtalinni lengdri viðveru fatlaðra barna nam 3.283 mkr og tekjur sem komu á móti voru 2.649 mkr rekstrarniðurstaða var neikvæð um 634 mkr eða 60 mkr umfram fjárheimildir.

Málefni fatlaðs fólks janúar - júní 2015			
Tekjur:	í mkr	Rauntölur	Áætlun
Framlag frá Jöfnunarsjóði		2.001	2.083
Framlag frá Jöfnunarsjóði v. NPA þjónustu		0	0
Framlag frá Jöfnunarsjóði v. lengdrar viðveru		0	19
Útsvarstekjur 0,25% RVK		513	509
Þjónustutekjur		36	8
Útsvarstekjur 0,25% Seltjarnarnes		22	23
Dagþjónusta við önnur sveitarfélög		77	77
Tekjur alls		<b>2.649</b>	<b>2.719</b>
Gjöld:			
Laun og launatengd gjöld		2.115	2.066
Húsaleiga		160	132
Annar rekstrarkostnaður		195	242
Þjónustugjöld (samningar)		612	657
Þjónustugjöld (Seltjarnarnes)		13	9
Stjórnunarkostnaður		26	25
Lengd viðvera ÍTR		38	26
Lengd viðvera SFS		125	136
Gjöld alls		<b>3.283</b>	<b>3.293</b>
Niðurstaða		<b>-634</b>	<b>-574</b>

**Hjúkrunarheimili** Hallarekstur hjúkrunarheimila hefur verið mikill síðustu ár. Þegar Reykjavíkurborg tók að sér að annast rekstur hjúkrunarheimila fyrir hönd ríkissjóðs var gert ráð fyrir að rekstur hjúkrunarheimilanna yrði að fullu fjármagnaður með framlögum úr ríkissjóði. Á fyrstu 6 mánuðum ársins 2015 voru hjúkrunarheimilin rekin með 144 mkr halla. Meðfylgjandi mynd sýnir uppsafnaðan halla hjúkrunarheimilanna á árunum 2008-2015.

Hjúkrunarheimili Reykjavíkurborgar			
Hallarekstur 01.01.2008-30.06.2015 (í mkr á verðlagi hvers árs)			
Ár	Droplaugarstaðir	Seljahlíð	Samtals
2008	157	57	214
2009	200	74	274
2010	166	68	234
2011	84	70	154
2012	135	80	215
2013	137	103	240
2014	156	113	270
2015	79	65	144
<b>Samtals</b>	<b>1.115</b>	<b>630</b>	<b>1.744</b>

**Tónlistarskólar** Útgjöld vegna einkarekinna tónlistarskóla í Reykjavík námu 549 mkr fyrstu 6 mánuði ársins. Af því voru greiðslur Jöfnunarsjóðs til tónlistarskólanna sem Reykjavíkurborg hefur milligöngu um 162 mkr.

### 3.7. Lykiltölur mannaúðs

Hér að neðan má sjá lykiltölur mannaúðs skipt eftir sviðum. Tölur sem birtar eru snúa að fjölda stöðugilda, fjölda yfirvinnustunda, fjölda vinnustunda með vaktaálagi og ekinna kílómetra. Í þetta sinn eru birtar tölur fyrir 1. og 2. ársfjórðung árin 2014 og 2015 ásamt breytingu á milli ára.

#### A hluti

Lykiltölur um mannaúð - A hluti	1. og 2. ársfj. 2014			1. og 2. ársfj. 2015			Munur frá fyrra ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðug. jan-júní (meðaltal)	1.703	5.130	6.833	1.682	5.217	6.899	→ 1%
Fjöldi yfirvinnustunda jan-júní	231.715	442.447	674.162	234.088	435.833	669.921	→ -1%
Fjöldi vinnust. m. vaktaálagi jan-júní	209.281	392.749	602.030	212.510	399.010	611.520	→ 2%
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	674.596	965.687	1.640.283	382.645	700.238	1.082.883	↓ -34%

Fjöldi stöðugilda hjá A hluta jókst um 66 frá sama tímabili í fyrra. Aukning hjá Aðalsjóði var 59 stöðugildi, 7 hjá Eignasjóði en engin breyting var hjá Bílastæðasjóði. Í heild fækkaði fjöldi yfirvinnustunda A hluta um rúm 4 þúsund stundir milli ára. Fækkun hjá Aðalsjóði var rúmar 6 þúsund stundir, fækkun hjá Bílastæðasjóði var rúmar 1 hundrað stundir en aukning hjá Eignasjóði var rúmar 2 þúsund stundir. Fjöldi yfirvinnustunda með vakta álagi jókst um tæplega 9,5 þúsund á milli ára. Aukning hjá Aðalsjóði var tæpar 10 þúsund stundir, aukning hjá Bílastæðasjóði var 1,45 hundrað stundir en fækkun hjá Eignasjóði var rúmar 6 hundruð stundir. Eknum kílómetrum hjá A hluta fækkaði um 557 þúsund milli ára. Rúmlega 333 þúsund km fækkun var hjá Aðalsjóði, tæplega 222 þúsund km fækkun hjá Eignasjóði og 2 þúsund km fækkun hjá Bílastæðasjóði.

#### Aðalsjóður

Lykiltölur um mannaúð - Aðalsjóður	1. og 2. ársfj. 2014			1. og 2. ársfj. 2015			Munur frá fyrra ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðug. jan-júní (meðaltal)	1.507	5.085	6.592	1.484	5.167	6.651	→ 1%
Fjöldi yfirvinnustunda jan-júní	199.408	436.609	636.017	200.096	429.596	629.692	→ -1%
Fjöldi vinnust. m. vaktaálagi jan-júní	197.540	392.261	589.801	201.282	398.497	599.779	→ 2%
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	454.751	882.187	1.336.938	317.347	686.187	1.003.534	↓ -25%

Fjöldi stöðugilda hjá Aðalsjóði í heild jókst um 58 frá sama tímabili í fyrra. Mesta aukningin var á Skóla- og frístundasviði en þar fjölgaði stöðugildum um 44. Mesta fækkun í stöðugildum milli ára var í miðlægrri stjórnarsýslu eða um 13 stöðugildi. Yfirvinnustundum fækkaði um rúmlega 6 þúsund stundir milli ára. Mesta aukning í yfirvinnustundum var hjá Velferðarsviði en þar fjölgaði yfirvinnustundum um rúmlega 10 þúsund sem að mestu má rekja til vaktaálags og veikinda hjá starfsfólki. Mesta fækkun í yfirvinnustundum var hjá Skóla- og frístundasviði eða um 22 þúsund stundir. Fjöldi vinnustunda með vakta álagi jókst um tæplega 10 þúsund vinnustundir samanborið við fyrri helming síðasta árs, mest á Velferðarsviði eða um rúmlega 9 þúsund stundir. Mesta fækkun var hjá Íþrótt- og tómstundasviði tæplega 9 hundruð vinnustundir. Eknum kílómetrum fækkaði um rúmlega 333 þúsund km milli ára, mest hjá Velferðarsviði eða um 125 þúsund km. Eknir kílómetrar drógust saman á öllum sviðum en föstum aksturssamningum starfsmanna var sagt upp frá og með 1. apríl 2015.

Lykiltölur um mannaúð - ÍTR	1. og 2. ársfj. 2014			1. og 2. ársfj. 2015			Munur frá fyrra ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðug. jan-júní (meðaltal)	130	119	248	137	117	254	→ 2%
Fjöldi yfirvinnustunda jan-júní	38.266	25.042	63.308	38.636	26.565	65.201	→ 3%
Fjöldi vinnust. m. vaktaálagi jan-júní	29.297	27.145	56.442	28.291	27.255	55.546	→ -2%
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	47.719	17.302	65.021	34.536	11.582	46.118	↓ -29%

Fjöldi stöðugilda Íþrótt- og tómstundasviðs jókst um 6, þar af voru 5 stöðugildi sem bættust við hjá Vesturbæjarlaug vegna mikillar aukningar á aðsókn. Fjöldi yfirvinnustunda jókst á milli ára sem skýrist helst af aukningu í sundlaugum en vaktaálag lækkaði á móti. Eknum kílómetrum fækkaði vegna uppsagnar á aksturssamningum en á móti keypti sviðið bíl og fleiri starfsmenn nýttu bílaleigubíla og leigubíla.

	1. og 2. ársfj. 2014			1. og 2. ársfj. 2015			
Lykiltölur um mannauð - MOF	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Munur frá fyrra ári
Fjöldi stöðug. jan-júní (meðaltal)	41	112	153	39	119	158	→ 3%
Fjöldi yfirvinnustunda jan-júní	4.377	9.172	13.549	4.720	10.211	14.931	↑ 10%
Fjöldi vinnust. m. vaktálagi jan-júní	2.579	5.970	8.549	2.552	6.224	8.776	→ 3%
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	15.258	24.299	39.557	12.667	18.193	30.860	↓ -22%

Stöðugildum Menningar- og ferðamálasviðs fjölgaði um 5 milli ára sem rekja má til þess að um mitt ár 2014 var rekstur Sjóminjasafns Reykjavíkur yfirtekin af borginni og safnið sameinað Borgarsögusafni. Fjölgun yfirvinnustunda má að sama skapi rekja til yfirtöku Sjóminjasafnsins og aukins opnunartíma á Landnámssýningunni sem nú er opin alla daga frá kl. 09 – 20. Fækkun á eignum kílómetrum var vegna uppsagnar á föstum aksturssamningum starfsmanna. Hlutfallslega voru slíkir samningar fáir á sviðinu, en leiða má að því líkur að þeir sem voru með slíka samninga hafi ekki sinnt því nægilega vel að skila inn akstursskýrslum.

	1. og 2. ársfj. 2014			1. og 2. ársfj. 2015			
Lykiltölur um mannauð - SFS	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Munur frá fyrra ári
Fjöldi stöðug. jan-júní (meðaltal)	766	3.388	4.153	743	3.454	4.197	→ 1%
Fjöldi yfirvinnustunda jan-júní	60.368	201.872	262.240	55.444	184.588	240.032	↓ -8%
Fjöldi vinnust. m. vaktálagi jan-júní	19.928	27.525	47.453	21.339	27.725	49.064	→ 3%
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	66.812	116.103	182.915	50.501	96.285	146.786	↓ -20%

Stöðugildi Skóla- og frístundasviðs jukust um 44 og er það í samræmi við fjölgun barngilda í leikskólum og fjölgun í frístundaheimilum (fjölgun í grunnskólum kemur væntanlega fram í haust, ekki jan.-jún.). Fækkun yfirvinnustunda má rekja til minni kaupa starfsstöðva á yfirvinnu í hagræðingarskyni til þess að komast hjá fækkun stöðugilda. Fækkun ekinna kílómetra má rekja til uppsagnar á aksturssamningum starfsmanna.

	1. og 2. ársfj. 2014			1. og 2. ársfj. 2015			
Lykiltölur um mannauð - USK	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Munur frá fyrra ári
Fjöldi stöðug. jan-júní (meðaltal)	132	72	205	131	72	203	→ -1%
Fjöldi yfirvinnustunda jan-júní	24.263	8.976	33.239	26.779	9.047	35.826	→ 8%
Fjöldi vinnust. m. vaktálagi jan-júní	691	654	1.345	733	637	1.370	→ 2%
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	116.332	57.987	174.319	67.089	29.807	96.896	↓ -44%

Stöðugildum Umhverfis- og skipulagssviðs fækkaði um 2 á milli ára vegna hagræðingar. Aukið magn yfirvinnu má einkum rekja til aukinnar vinnu starfsmanna í sorphirðu vegna veðurfars og erfiðra aðstæðna í vetur. Fækkun ekinna kílómetra skv. samningum og dagbókum var vegna uppsagnar á aksturssamningum en á móti jókst kostnaður vegna leigubíla og bílaleigubíla.

	1. og 2. ársfj. 2014			1. og 2. ársfj. 2015			
Lykiltölur um mannauð - VEL	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Munur frá fyrra ári
Fjöldi stöðug. jan-júní (meðaltal)	312	1.230	1.542	314	1.246	1.560	→ 1%
Fjöldi yfirvinnustunda jan-júní	53.648	171.123	224.771	55.482	179.499	234.981	→ 5%
Fjöldi vinnust. m. vaktálagi jan-júní	136.535	330.871	467.406	140.291	336.560	476.851	→ 2%
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	108.378	597.993	706.371	83.599	497.736	581.335	↓ -18%

Stöðugildum Velferðarsviðs fjölgaði um 18 milli ára. Fjölgun skýrist meðal annars af nýjum búsetuurræðum fyrir fatlaða og fjölgun stöðugilda á þjónustumiðstöðvum vegna einstaklingsráðgjafar fyrir fatlaða. Fjölgun vinnustunda með vaktálagi hélst í hendur við fjölgun stöðugilda en yfirvinnustundir jukust meira sem skýrist meðal annars af vaktálagi og veikindum hjá starfsfólki. Fækkun ekinna kílómetra skv. samningum og dagbókum var vegna uppsagnar á aksturssamningum en á móti jókst akstur með leigubílum.

	1. og 2. ársfj. 2014			1. og 2. ársfj. 2015			
Lykiltölur um mannauð - RHS	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Munur frá fyrra ári
Fjöldi stöðug. jan-júní (meðaltal)	126	165	291	120	159	279	→ -4%
Fjöldi yfirvinnustunda jan-júní	18.486	20.424	38.910	19.035	19.686	38.721	→ 0%
Fjöldi vinnust. m. vaktálagi jan-júní	8.510	96	8.606	8.076	96	8.172	↓ -5%
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	100.252	68.503	168.755	68.955	32.584	101.539	↓ -40%

Stöðugildum í miðlægri stjórnsýslu fækkaði um 13 á fyrstu sex mánuðum ársins. Meginhluta fækkunar má rekja til þess að færri voru í atvinnuáttakverkefnum en áður, ætla má að framsett hagræðingarkrafa komi fram af meiri þunga seinnihluta

ársins. Heilt yfir voru litlar breytingar á yfirvinnu á milli ára og lækkun aksturs um rúmlega 67 þúsund km má rekja til uppsagnar á aksturssamningum starfsmanna.

## Eignasjóður

Lykiltölur um mannauð - ES	1. og 2. ársfj. 2014			1. og 2. ársfj. 2015			Munur frá fyrra ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðug. jan-júní (meðaltal)	174	36	210	177	40	217	→ 3%
Fjöldi yfirvinnustunda jan-júní	28.541	4.595	33.136	30.496	4.827	35.323	→ 7%
Fjöldi vinnust. m. vaktálagi jan-júní	11.082	488	11.571	10.424	513	10.937	→ -5%
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	215.846	83.500	299.346	65.298	12.051	77.349	↓ -74%

Stöðugildum hjá Eignasjóði fjölgaði um 7 milli ára, 6 hjá Umhverfis- og skipulagssviði og 1 hjá Skrifstofu eigna- og atvinnuþróunar. Aukning hjá Umhverfis- og skipulagssviði skýrist af sumarstörfum sem komu fyrr inn en árið á undan. Fjöldi yfirvinnustunda jókst um rúm 2 þúsund og þá aðallega hjá Umhverfis- og skipulagssviði vegna aukinnar vetrarþjónustu, á móti dró úr vaktálagi. Fækkun ekinna kílómetra milli ára var tæplega 222 þúsund sem skýrist af uppsögn á aksturssamningum starfsmanna.

Lykiltölur um mannauð - SEA	1. og 2. ársfj. 2014			1. og 2. ársfj. 2015			Munur frá fyrra ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðug. jan-júní (meðaltal)	8	4	12	8	5	13	→ 8%
Fjöldi yfirvinnustunda jan-júní	1.314	839	2.153	1.410	930	2.340	→ 9%
Fjöldi vinnust. m. vaktálagi jan-júní	0	0	0	0	0	0	→ 0%
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	14.400	7.550	21.950	9.000	3.775	12.775	↓ -42%

Stöðugildum hjá Skrifstofu eigna- og atvinnuþróunar fjölgaði um 1 milli ára, um tímabundna ráðningu var að ræða vegna aukinna verkefna. Uppsögn á aksturssamningum starfsmanna skýrir fækkum ekinna km um 42% á milli ára.

Lykiltölur um mannauð - USKES	1. og 2. ársfj. 2014			1. og 2. ársfj. 2015			Munur frá fyrra ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðug. jan-júní (meðaltal)	166	32	198	169	35	204	→ 3%
Fjöldi yfirvinnustunda jan-júní	27.227	3.756	30.983	29.086	3.897	32.983	→ 6%
Fjöldi vinnust. m. vaktálagi jan-júní	11.082	488	11.571	10.424	513	10.937	→ -5%
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	201.446	75.950	277.396	56.298	8.276	64.574	↓ -77%

Stöðugildum hjá Umhverfis- og skipulagssviði í Eignasjóði fjölgaði um 6 milli ára sem skýrist af sumarstörfum sem komu fyrr inn í áætlun en árið á undan. Aukið magn yfirvinnu má einkum rekja til mikillar aukningar í vetrarþjónustu vegna árferðis. Lækkun á vaktálagi kom á móti aukinni yfirvinnu hjá starfsfólki í vetrarþjónustu. Fækkun ekinna kílómetra skv. samningum og dagbókum kom til vegna uppsagnar á aksturssamningum en á móti jókst kostnaður vegna leigubíla og bílaleigubíla.

## Bílastæðasjóður

Lykiltölur um mannauð - BS	1. og 2. ársfj. 2014			1. og 2. ársfj. 2015			Munur frá fyrra ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðug. jan-júní (meðaltal)	22	8	31	21	10	31	→ 0%
Fjöldi yfirvinnustunda jan-júní	3.766	1.244	5.009	3.497	1.410	4.907	→ -2%
Fjöldi vinnust. m. vaktálagi jan-júní	659		659	804	0	804	↑ 22%
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	4.000		4.000	0	2.000	2.000	↓ -50%

Fjöldi stöðugilda hjá Bílastæðasjóði var óbreyttur á milli ára, stöðugildi voru ríflega 30 en æskilegt er að þau séu um 35. Töluverð starfsmannavelta hefur verið viðvarandi, sérstaklega í útideild þar sem erfitt hefur verið að manna stöðugildi til fulls aðallega vegna launakjara. Störf í útideild eru erfið störf sem sinna þarf í öllum veðrum og taka á bæði líkamlega og andlega. Konum hefur fjölgað í útideild og er það jákvæð þróun sem vonandi heldur áfram. Boðið er upp á hlutastörf og hafa konur nýtt sér það og eru nú tvær konur í 50% og 80% starfi. Fjöldi yfirvinnustunda er unnin alla jafna enda eftirlit útideildar alla virka daga til kl. 18 og 6 tíma á laugardögum auk annars eftirlits á kvöldin og um helgar. Á móti kostnaði við yfirvinnu og vinnustundir með vaktálagi koma auknar tekjur við eftirlit. Eknum kílómetrum fækkaði um 2 þúsund á milli ára eða 50% vegna uppsagnar á aksturssamningum starfsmanna.

### 3.8 Kynjuð fjárhags- og starfsáætlun

Í reglum um gerð fjárhagsáætlunar Reykjavíkurborgar er kveðið á um að fjárhagsáætlunargerð skuli byggjast á aðferðafræði kynjaðrar fjárhagsáætlunargerðar. Markmiðið er í raun að samþætta fjármála- og mannréttindastefnu Reykjavíkurborgar. Stefnt er að réttlátri dreifingu gæða og fjármuna með tilliti til stöðu borgarbúa í anda mannréttindastefunnar. Til þess að ná þeim markmiðum er markvisst unnið að innleiðingu kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar (KFS) og er búið að skipta innleiðingarferlinu í fjóra áfanga sem ná yfir tímabilið 2011-2018. Miðað við þá skiptingu er borgin komin í lokaáfanga innleiðingarinnar sem spanna árin 2015-2018.

#### Markmið

Í samræmi við samþykktir borgarráðs um kynjaða fjárhagsáætlunargerð skal miða við:

- Að við gerð fjárhagsáætlunar 2018 verði hægt að taka ákvarðanir um leiðréttingar á ráðstöfunum fjármuna borgarinnar út frá greiningum á öllum megin þjónustubáttum borgarinnar með það að markmiði að mæta þörfum fólks í ólíkri stöðu og jafna hana eins og frekast er unnt.
- Að á árinu 2015 og næstu árum fram til ársins 2018 verði unnið kerfisbundið að því að afla nægjanlegra kyngreindra gagna um þjónustu borgarinnar, skrá þau og greina þannig að þau verði tiltæk vegna fjárhagsáætlunargerðar fyrir árið 2018.
- Í samræmi við reglur um gerð fjárhagsáætlunar ber að gera jafnréttismat á breytingartillögum á samþykktri áætlun og vegna nýrra verkefna á áætlun komandi árs. Jafnréttismat felur í sér að áhrif tillagna á kynin og á þá hópa sem mannréttindastefnan tekur til eru metin. Árið 2018 er ráðgert að jafnréttismat verði gert á öllum tillögum sem hafa áhrif á fólk.

Til þess að ná ofangreindum markmiðum er unnið að eftirfarandi:

- Unnið er að því að greina þjónustu borgarinnar út frá aðferðafræði kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar. Stórir þjónustubættir hafa verið greindir árlega og lagðar hafa verið til úrbætur þar sem þeirra er þörf. Nánar verður greint frá þeirri vinnu sem unnið er að í dag á fagsviðum borgarinnar varðandi greiningu á þjónustubáttum borgarinnar síðar.
- Á öllum sviðum er unnið að því að bæta gagnagrunn og verklag varðandi innköllun kyngreindra tölfræðigagna og aðgengi að gögnum. Sömuleiðis er lögð áhersla á að bæta skráningu um stöðu jaðarsettra hópa.
- Í samræmi við samþykktir borgarráðs ber að gera jafnréttismat á breytingartillögum vegna fjárhagsáætlunar. Breytingartillögum og jafnréttismati á að skila til fjármálaskrifstofu sem yfirfer gögnin og gerir umsögn sem fylgir tillögunni til borgarráðs. Gera þarf jafnréttismat á öllum breytingartillögum við samþykta fjárhagsáætlun sem fela í sér ný verkefni eða breytt verklag og vegna nýrra verkefna á áætlun komandi árs.

#### Verkefni ársins 2015

Í janúar 2015 samþykkti borgarráð breytingar á reglum um gerð fjárhagsáætlunar til að tryggja enn frekari framgang kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar. Breytingarnar snúa að því að í dag þarf að framkvæma jafnréttismat á öllum breytingartillögum við samþykta fjárhagsáætlun sem fela í sér ný verkefni eða breytt verklag og vegna nýrra verkefna á áætlun komandi árs eins og að framan greinir. Leiðarvísir um gerð jafnréttismats fylgir reglum um gerð fjárhagsáætlunar og hafa borgarráði þegar borist ótal tillögur sem búið er að framkvæma jafnréttismat á. Öllu jafnréttismati er skilað til fjármálaskrifstofu (FMS) sem yfirfer matið og gefur út umsögn í samráði við sviðin sem fylgir tillögunni til borgarráðs.

Á árunum 2014-2015 hefur starfshópur FMS unnið að því að efla skráningu og innköllun kyngreindra gagna í samráði við stýrihóp KFS og fagsvið borgarinnar. Stefnt er að því að birta slík gögn undir Árbók Reykjavíkurborgar. Öll fagsvið borgarinnar hafa tilnefnt fulltrúa sem ber ábyrgð á að kalla inn gögn og birta þau og má gera ráð fyrir að gagnagrunnurinn verði smám saman betri og aðgengilegri almenningi.

Samstarf er hafið við Háskóla Íslands. Fulltrúar stýrihóps KFS hafa unnið að kynningum innan Háskólans og lagt til verkefni sem nemendur geta unnið að.

Stýrihópurinn telur mikilvægt á komandi tímabili að leggja enn frekari áherslu á innleiðingu KFS innan stofnana borgarinnar og hefur þegar leitað leiða til þess að koma því á. Gera má ráð fyrir því að verkefni næstu sex mánaða muni að stórum hluta vera fólgin í því að þróa og koma á leiðum sem miða að því að gera stofnanir borgarinnar sjálfbærari varðandi innleiðingu á KFS.

## Verkefni fagsviða

Á öllum fagsviðum borgarinnar er nú unnið markvisst að innleiðingu á KFS. Öll svið hafa frá árinu 2012 unnið að greiningu á þjónustubáttum borgarinnar. Jafnréttismat hefur sömuleiðis spilað stórt hlutverk það sem af er ári 2015 og mun gera áfram. Á öllum sviðum er unnið að því að bæta gagnagrunn og verklag varðandi innköllun kyngreindra tölfræðigagna og aðgengi að gögnum.

Hér að neðan verður farið yfir síðustu verkefni fagsviða og þau verkefni sem unnið er að í dag:

## Íþróttta- og tómstundasvið

Á íþróttta og tómstundasviði (ÍTR) hefur verið unnið að greiningu á styrkjum og íþróttaiðkun barna og ungmenna. Í dag er unnið að greiningu á því hvort að sumarstörf ÍTR stuðli að jöfnum möguleikum kynjanna innan ÍTR og hjá félögum í hverfum borgarinnar. Í dag eru um 400 skólanemendur ráðnir til starfa hjá ÍTR, þar af eru um 100 sem starfa hjá íþróttafélögum borgarinnar á vegum sumarnámskeiða fyrir börn og unglínga. Verkefnið byggist á því að greina þá einstaklinga sem hafa verið ráðnir í sumarstörf síðastliðin ár hjá starfsstöðum ÍTR og íþróttafélögum sem ÍTR styrkir.

## Skóla- og frístundasvið

Árið 2014 voru starfandi tveir starfshópar undir formerkjum KFS á sviðinu. Annars vegar starfshópur sem vann greiningu á almennri sérkennsluúthlutun til borgarrekinnna grunnskóla og hins vegar starfshópur sem vann greiningu á þátttöku 10-12 ára barna í félagsmiðstöðvarstarfi og hafa þeir báðir skilað inn niðurstöðum. Í dag eru þrír starfshópar starfandi undir formerkjum KFS. Unnið er að greiningu á stöðu barna í sumarfrístund, þátttöku barna í skólahljómsveitum og styrkveitingum sviðsins. Áætlað er að starfshóparnir þrír skili inn niðurstöðum í lok árs 2015.

## Menningar- og ferðamálasvið

Árið 2014 skilaði starfshópur menningar- og ferðamálasviðs (MOF) niðurstöðum úr könnun á þátttöku barna og unglínga í skipulögðum viðburðum menningarstofnana Reykjavíkurborgar. Unnið hefur verið markvisst með þær niðurstöður á árunum 2014- 2015. Um mitt árið 2014 var síðan skipaður starfshópur menningar- og ferðamálasviðs sem vann úttekt á skráningu kyngreindra gagna varðandi þjónustu við gesti innan stofnana sviðsins og skilaði hann inn niðurstöðum í upphafi árs 2015. Áfram verður unnið með niðurstöður þeirrar greiningar á árinu 2015.

## Umhverfis- og skipulagssvið

Á umhverfis- og skipulagssviði hefur verið unnið að greiningu og eftirfylgni varðandi skipulagsmál borgarinnar. Gerð var greining á aðkomu kynjanna að skipulagsmálum og greining á deiliskipulagi borgarinnar. Í dag er unnið að greiningu á hjólreiðaáætlun borgarinnar. Til greiningar eru fjárfestingar USK í hjólastígum og mannvirkjum vegna hjólreiða. Vorið 2015 var að auki mótaður verkferill vegna skráningar og innköllun kyngreindra tölfræðigagna. Hann kemur til framkvæmda haustið 2015.

## Velferðarsvið

Á velferðarsviði hefur verið unnið að greiningu á fjárhagsaðstoð. Fjárhagsaðstoð má greina í framfærslustyrk og heimildagreiðslur. Niðurstöður úr greiningu á framfærslustyrk voru tilbúnar í apríl 2014 og í dag er unnið að greiningu á heimildagreiðslum. Í samræmi við áherslur velferðarráðs er lagt til að næsti þjónustubáttur sem verði til skoðunar verði stuðningsþjónusta með áherslu á þjónustu við börn. Þá verða biðlistar einnig sérstaklega skoðaðar með tilliti til aldurs og kyns.

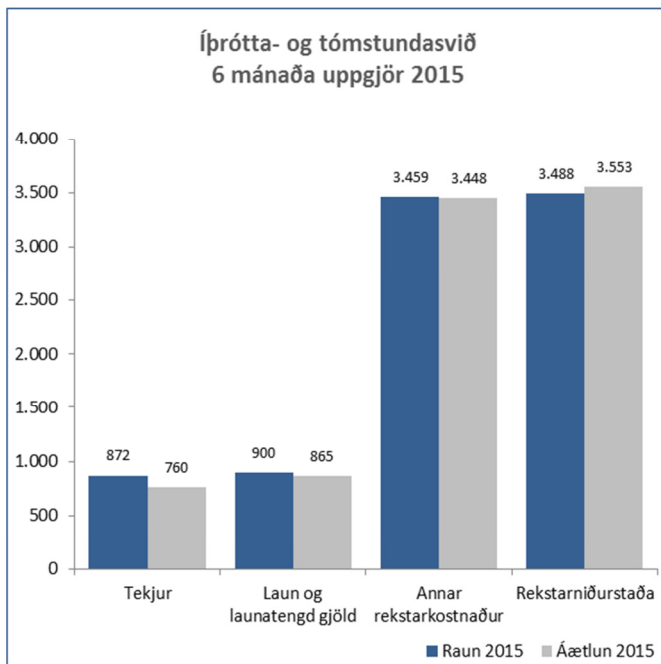
## Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Kyngreind gögn: Mikilvægt að koma upp skipulögðum gagnagrunni til þess að halda utan um þau gögn sem nú er safnað á fagsviðum borgarinnar. Stýrihópur KFS vinni með upplýsingadeild að því.
- Þjónustubættir: Mikilvægt að halda á lofti og vinna með þau verkefni sem hafa verið unnin undir formerkjum KFS.

## 4. Nánar um A hluta

### 4.1 Aðalsjóður

#### 4.1.1 Íþróttta- og tómstundasvið



Rekstur ÍTR (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	872	760	112	14,7%
Laun og launat. gj.	900	865	35	4,0%
Annar rekstark.	3.459	3.448	12	0,3%
Rekstrarniðurstaða	3.488	3.553	-65	-1,8%

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri íþróttta- og tómstundasviðs á fyrstu sex mánuðum ársins 2015 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun). Prósentuhlutföll lýsa frávikni raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

**Rekstrarniðurstaða sviðsins var 3.488 mkr** sem var 65 mkr eða 1,8% undir fjárheimildum.

**Tekjur** voru 872 mkr sem var 112 mkr eða 14,7% yfir áætlun. Tekjur af skíðasvæðunum voru 47,4 mkr hærra en áætlun gerði ráð fyrir og má einkum rekja til fleiri opnunardaga en áætlun gerði ráð fyrir. Tekjur sundlauga voru 35,9 mkr yfir áætlun, tekjur Hins hússins voru 5,1 mkr yfir áætlun og tekjur af Fjölskyldu- og húsdýragarði voru 4,5 mkr yfir áætlun.

**Laun og launatengd gjöld** voru um 900 mkr, sem var 35 mkr eða 4 % yfir fjárheimildum. Launakostnaður skíðasvæðanna var 11,5 mkr yfir fjárheimildum og launakostnaður í sundlaugunum var 13,9 mkr yfir fjárheimildum. Þá var launakostnaður vegna frístundar fatlaðra hjá Hinu Húsinu 12,6 mkr yfir áætlun en það skýrist að hluta af greiðslum sem eiga eftir að berast frá öðrum sveitarfélögum og millifærslum á milli verkefna sem á eftir að framkvæma ásamt auknum kostnaði vegna óstundvísi ferðapjónustu fatlaðra í ársbyrjun. Launakostnaður hjá Fjölskyldu- og húsdýragarðinum var 5 mkr eða 5% undir áætlun.

**Annar rekstarkostnaður** var um 3.459 mkr sem var 11 mkr eða 0,32% yfir fjárheimildum. Skýrist það einna helst af því að annar rekstarkostnaður skíðasvæðanna var 18,2 mkr yfir fjárheimildum sem má rekja til fleiri opunar daga en áætlun gerði ráð fyrir. Annar rekstarkostnaður sundlauganna var 12,7 mkr yfir fjárheimildum og þá var kostnaður vegna gervigrasvalla 10,6 mkr yfir fjárheimildum.

**Húsaleigu- og æfingastyrkir:** Rekstrarniðurstaða var 1.252 mkr sem var á pari við fjárheimildir.

**Sundlaugar:** Rekstrarniðurstaða var um 580 mkr sem var 9,3 mkr eða 1,6% undir fjárheimildum. Tekjur sundlauga voru samtals um 35,9 mkr eða 9,4 yfir áætlun. Það skýrist helst af meiri aðsókn í sundlaugarnar en áætlun gerði ráð fyrir. Annar rekstarkostnaður var 12,7 mkr yfir fjárheimildum eða 2,2%.

**Skíðasvæðin á höfuðborgarsvæðinu:** Rekstrarniðurstaða var jákvæð um 69,5 mkr eða 17,7 mkr betri en áætlun gerði ráð fyrir. Tekjur voru 288,5 mkr eða 19,7% yfir áætlun, launakostnaður var 112,3 mkr eða 11,4% yfir áætlun og annar rekstarkostnaður var 106,7 mkr sem er 18,2 mkr yfir áætlun eða 20,6%. Skýring á því að tekjur og kostnaður hjá skíðasvæðunum hefur farið fram úr áætlun eru fleiri rekstrardagar en áætlað var.

**Frístundakort:** Kostnaður vegna frístundakorts var 369,4 mkr sem var 3,2 mkr eða 0,85% undir fjárheimildum.

**Fjölskyldu- og húsdýragarður:** Rekstrarniðurstaða var 103 mkr eða 2,7 mkr undir fjárheimildum. Skýrist það einna helst af því að tekjur garðsins voru 4,5 mkr yfir áætlun og þar af voru tekjur vegna skemmtimiða og minjagripasölu 3,8 mkr yfir áætlun. Launakostnaður var 5 mkr undir fjárheimildum og annar kostnaður í garðinum var 6,8 mkr yfir fjárheimildum sem að mestu má rekja til aukins kostnaðar við vörur til endursölu sem var 7,5 mkr yfir áætlun.

**Hitt húsið:** Rekstrarniðurstaða var 72 mkr eða 2,5 mkr undir fjárheimildum á fyrstu sex mánuðum ársins. Skýrist það að tekjur voru 0,7 mkr undir áætlun. Þá var launakostnaður 5 mkr undir fjárheimildum og annar rekstarkostnaður 1,8 mkr yfir fjárheimildum.

**Hátíðahöldin 17. júní** voru 1,4 mkr undir fjárheimildum en ástæðan er sú að ekki var búið að gjaldfæra allan kostnað vegna hátíðarinnar.

**Ylströndin:** Rekstrarniðurstaða var 1 mkr yfir fjárheimildum. Tekjur voru 1,9 mkr yfir áætlun. Launakostnaður var 0,2 mkr yfir fjárheimildum og annar kostnaður var um 2,7 mkr yfir fjárheimildum sem má rekja til aukinnar orkunotkunar, aukins kostnaðar við aðföng í veitingasölu.

**Siglunes:** Rekstrarniðurstaða var 2,4 mkr yfir fjárheimildum. Tekjur voru 0,8 mkr yfir áætlun, launakostnaður var 2,4 mkr yfir fjárheimildum vegna kostnaðar við atvinnuátaksverkefni sem á eftir að leiðrétta. Annar kostnaður er 0,9 mkr yfir fjárheimildum.

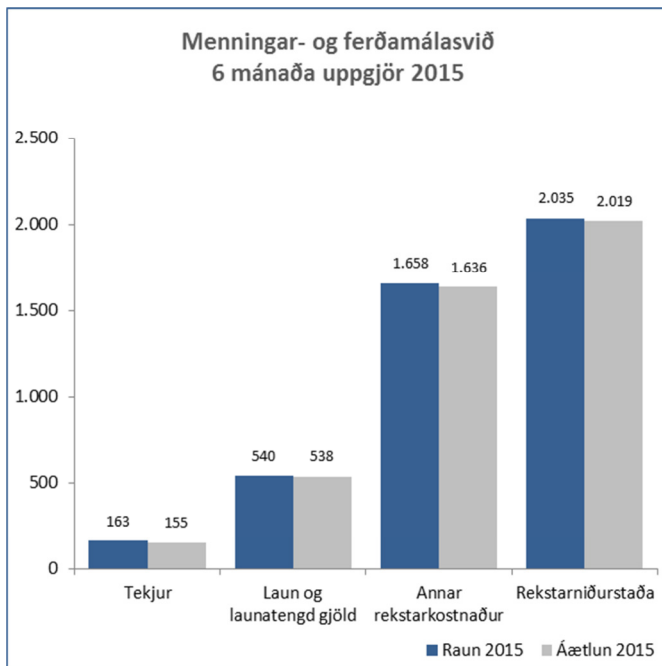
**Þjónusta við félög:** Rekstrarniðurstaða var 8,9 mkr undir fjárheimildum sem skýrist af því að kostnaður vegna aðkeyptar vinnu var 18,1 mkr undir áætlun en þessi kostnaður mun falla til á seinnihluta ársins af meiri þunga.

#### **Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:**

- Rekstur sviðsins var 65 mkr undir fjárheimildum eða 1,8% á tímabilinu. Mestu frávik voru í rekstri skíðasvæða höfuðborgarsvæðisins sem voru 17,7 mkr innan fjárheimilda. Þá var rekstur sundlauga 9,3 mkr innan fjárheimilda en þar var aðsókn meiri en áætlun gerði ráð fyrir.



## 4.1.2 Menningar- og ferðamálasvið



Rekstur MOF (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	163	155	8	5,1%
Laun og launat. gj.	540	538	2	0,3%
Annar rekstark.	1.658	1.636	23	1,4%
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>2.035</b>	<b>2.019</b>	<b>17</b>	<b>0,8%</b>

og markaðsverkefna á **Höfuðborgarstofu** voru hærri en áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir. Á móti kom að framlag tengt **Hörpu** og styrkur **Leikfélags Reykjavíkur** voru lægri en áætlun þar eð vísitalan var lægri en forsendur fjárhagsáætlunar gerðu ráð fyrir.

**Styrkir og samstarfssamningar:** Kostnaður sviðsins vegna þessa liðar nam ríflega 680 mkr og var 3,4% yfir rekstraráætlun tímabilsins eða sem nam rúmlega 22,3 mkr. Styrkir **fagráðsins** greiddust hraðar út en rekstraráætlun gerði ráð fyrir (21 mkr) auk þess sem framlagið til **Ráðstefnuskrifstofunnar** sem áætlað var í júlí gjaldfærðist í júní (10 mkr). Á móti kom að vegna lægri verðbólgu en forsendur fjárhagsáætlunar gerðu ráð fyrir var bæði styrkur til Leikfélags Reykjavíkur og innri leiga lægri en fjárheimildir tímabilsins. Styrkur **Leikfélagsins** skiptist þannig að 187 mkr voru vegna innri leigu og 273 mkr vegna rekstrarframlags. Rekstrarframlagið er skv. samningi verðbætt árlega miðað við vísitölur janúarmánaðar, að hálfu skv. vísitölu launa og að hálfu skv. vísitölu neysluverðs.

**Framlög:** Framlag Reykjavíkurborgar til **Hörpu** – tónlistar- og ráðstefnuhússins var um 283 mkr en það var 9 mkr eða 3,2% undir fjárheimildum. Framlag til **Sinfóníuhljómsveitar Íslands** var 90 mkr eða um 0,3 mkr undir fjárheimildum tímabilsins.

**Borgarbókarsafn:** Kostnaður vegna reksturs safnsins var 406 mkr sem var 5,1 mkr eða 1,3% yfir fjárheimildum tímabilsins. Tekjur voru undir áætlun tímabilsins sem nam ríflega 2,7 mkr eða 10,7%. Helstu skýringar voru að tekjur af sektargreiðslum og skírteinasölu ásamt tekjum af salarleigu í Gerðubergi og af safnbúðum voru lægri en áætlun. Laun og launatengd gjöld voru um 3,7 mkr innan fjárheimilda og skýring þess sú að ekki var ráðið strax í stað þeirra sem fóru í launalaust leyfi og/eða létu af störfum. Á móti kom að bókakaup voru yfir rekstraráætlun tímabilsins sem nam 2,8 mkr.

**Gestir** Borgarbókarsafnsins voru 344 þúsund fyrstu 6 mánuði ársins og fjölgaði þeim hlutfallslega mest í nýju menningarhúsi í Spönginni eða um 34% milli ára. **Útlán** voru tæplega 412 þúsund eða 1% lægri en á sama tímabili í fyrra.

Um sl. áramót var rekstur Borgarbókarsafnsins og Menningarmiðstöðvarinnar Gerðubergs sameinaður með það að markmiðið að efla enn frekar menningarstarfsemi út í hverfum borgarinnar og þróa starfsemi Borgarbókarsafns í átt að víðtækara menningarstarfi í samræmi við það sem hefur gerst í sambærilegri starfsemi í nágrennalöndunum.

**Listasafn Reykjavíkur:** Kostnaður vegna reksturs Listasafnsins var tæplega 193 mkr eða um 11,4 mkr og 5,6% undir fjárheimildum tímabilsins. Tekjur af aðgangseyri voru hærri en áætlað hafði verið sem nam 5 mkr eða ríflega 33%. Jafnframt voru tekjur af safnbúðum 20% eða 2 mkr hærri en áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir, en á móti kom að húsaleigutekjur voru lægri en áætlað var. Átak í sölu gesta- og menningakortsins ásamt átaki í að efla safnbúðirnar skiluðu safninu auknum tekjum og möguleikum á að mæta sveiflum í öðrum tekjum t.d. af útleigu og styrkjum. Listaverkakaupin voru 3,9 mkr undir

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri Menningar- og ferðamálasviðs fyrir fyrstu 6 mánuði ársins 2015 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa frávikni raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

**Rekstrarniðurstaða sviðsins var 2.035 mkr** sem var 17 mkr eða 0,8% yfir fjárheimildum tímabilsins.

**Tekjur** tímabilsins voru um 163 mkr eða 8 mkr og 5% yfir áætlun tímabilsins. Helstu frávik voru vegna **aðgangseyris** sem var umfram áætlun á flestum söfnunum sem innheimta aðgangseyri og skýrist það helst af fjölgun borgandi erlendra ferðamanna. Á móti kom að tekjur hjá **Borgarbókarsafni**, bæði vegna sekta, skírteinasölu, safnbúða og af salarleigu í Gerðubergi var undir áætlun og tekjur hjá **Höfuðborgarstofu** bárust síðar en áætlun gerði ráð fyrir. Nánari greiningar koma undir viðeigandi liðum hér á eftir.

**Laun og launatengd gjöld** voru 0,3% eða 2 mkr umfram fjárheimildir. Lokið var við mat á kostnaðaráhrifum af endurskoðun starfsmats og fjárheimildum var breytt og um leið var gerð hagræðingarkrafa á launautgjöld sviðsins.

**Annar rekstarkostnaður** var 1.658 mkr sem var 23 mkr eða 1,4% yfir fjárheimildum. Helstu frávik voru vegna styrkja sem greiddust hraðar út en áætlun gerði ráð fyrir auk þess sem kostnaður vegna bókakaupaliðs **Borgarbókarsafnsins**

fjárheimildum tímabilsins eða 50%. Gestum safnsins fjölgaði um 11% fyrstu 6 mánuði ársins samanborið við sama tímabil 2014.

**Borgarsögusafn Reykjavíkur:** Tók til starfa fyrir rúmu ári eða þann 1. júní 2014 þegar Árbæjarsafn, Landnámssýningin, Ljósmyndasafn Reykjavíkur, Sjóminjasafn Reykjavíkur og Viðey voru sameinuð. Kostnaður vegna reksturs Borgarsögusafns Reykjavíkur og þeirra eininga sem undir safnið heyra nam 206 mkr sem var 2% undir fjárheimildum tímabilsins. Helstu frávik voru að tekjur af aðgangseyri voru töluvert umfram áætlun eða 11,8 mkr, þar af ríflega 3,1 mkr vegna sérsýningar á handritunum sem opnuð var á Landnámssýningunni í lok mars sl. og sundurliðun fjárhagsáætlunar tekur ekki tillit til. Laun og launatengd gjöld voru 7% hærri en áætlað var og var ástæðan að mestu vegna aukins opnunartíma og aukinnar mönnunar vegna fleiri gesta á Landnámssýningunni, en þann kostnaðarauka var unnt að fjármagna með auknum tekjum af aðgangseyri og um leið var komið til móts við þarfir ferðamanna sem hefur fjölgað til muna í borginni. **Gestum** Landnámssýningar fjölgaði um 32% og um 49% á Árbæjarsafni, en gestum Ljósmyndasafns fækkaði um 3% og í Viðey var fækkunin 8% samanborið við sama tímabili í fyrra. Frá sameiningu hefur verið unnið markvisst að því að straumlínulaga rekstur Borgarsögusafns og koma honum í jafnvægi auk þess að skýra og finnstilla verkferla, sú vinna hefur gengið vel og ráðgert að hinu eiginlega sameiningarferli sé að ljúka.

**Höfuðborgarstofa:** Kostnaður vegna reksturs Höfuðborgarstofu nam tæpum 95 mkr og því 13 mkr eða 16% yfir fjárheimildum tímabilsins. Helstu skýringar á framúrkeyrslu voru að tekjur að fjárhæð 10,5 mkr höfðu ekki skilað sér í takt við rekstraráætlun, þar af voru tekjur frá Ferðamálastofu að fjárhæð 7 mkr. Tekjur þessar munu bókast síðar á árinu. Þá hefur kostnaður við endurskoðun á aðgerðaráætlun og ýmis verkefni ferða- og markaðsdeildar féllu til fyrr á árinu en gert var ráð fyrir. Launakostnaður var innan fjárheimilda. Gert er ráð fyrir að rekstur Höfuðborgarstofu verði innan fjárheimilda í lok árs.

Gestum **Upplýsingamiðstöðvar ferðamanna** fjölgaði um ríflega 12% samanborið við sama tímabil síðasta árs og voru ríflega 153 þúsund. Fyrirhugað er að auglýsa sölustarfssemi Upplýsingarmiðstöðvarinnar í haust – en þá mun samningur við núverandi rekstraraðila renna út. Unnið hefur verið að endurskoðun á aðgerðaráætlun ferðamálastefnunnar og hefur hún þegar verið kynnt í menningar- og ferðamálaráði og borgarráði.

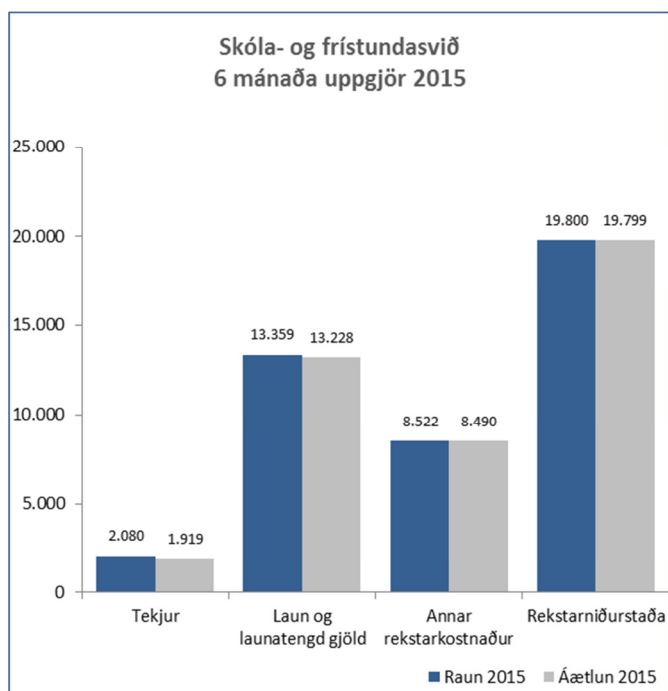
**Yfirstjórn:** Kostnaður vegna yfirstjórnar nam tæplega 42,5 mkr sem var um 3,4 mkr eða 7,3% undir fjárheimildum tímabilsins. Frávikin voru að stærstum hluta tilkomin vegna þess að launakostnaður var lægri en áætlað var og ástæðan sú að dregið var í nokkra mánuði að ráða í lausa stöðu.

**Annað:** Helsta sérverkefni sviðsins á árinu var **Bókmenntaborg UNESCO**. Reykjavík fékk titilinn á árinu 2011 og hefur unnið markvisst að bókmenntatengdum verkefnum, kynningarstarfi og alþjóðlegum tengslum í netverki skapandi borga UNESCO. Verkefnið var rekið innan fjárheimilda. Á fyrri hluta ársins hefur jafnframt verið unnið að fjölbreyttum verkefnum á sviði barnamenningar s.s. **Meningarfánanum**, sem er samstarfsverkefni MOF og SFS, auk þess sem markvisst er unnið að því að efla Gestakort Reykjavíkur, Menningarkort Reykjavíkur og safnbúðirnar með það að markmiði að efla sértekjupátt safnanna og hefur sú vinna þegar skilað sýnilegum árangri og eru verkefnið rekin innan fjárheimilda tímabilsins.

### Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Rekstur sviðsins var 17 mkr yfir fjárheimildum eða 0,8% á tímabilinu. Mestu frávik voru styrkjum og samstarfssamningum sem voru 22,3 mkr yfir fjárheimildum eða 3,4% og hjá Höfuðborgarstofu sem var 13 mkr eða 16% yfir fjárheimildum en á móti kom að rekstur Listasafns Reykjavíkur var 11,4 mkr innan fjárheimilda eða 5,6% og framlög til Hörpu – tónlistar- og ráðstefnuhússins var 9 mkr undir fjárheimildum eða 3,2%.

### 4.1.3 Skóla- og frístundasvið



Rekstur SFS (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	2.080	1.919	161	8,4%
Laun og launat. gj.	13.359	13.228	130	1,0%
Annar rekstark.	8.522	8.490	32	0,4%
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>19.800</b>	<b>19.799</b>	<b>1</b>	<b>0,0%</b>

eða 4%. Annar kostnaður frístundahluta var um 14 mkr undir fjárheimildum eða 4%. Annar kostnaður hjá yfirstjórn/miðlægum liðum var um 12 mkr undir fjárheimildum eða 7%. Annar kostnaður listmála og námsflokka var 28 mkr undir fjárheimildum eða 4%.

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri skóla- og frístundasviðs á fyrstu 6 mánuðum ársins 2015 í samanburði við endurskoðaða áætlun tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa frávikum raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar fjárhæðir eru í milljónum króna.

**Rekstrarniðurstaða sviðsins var 19.800 mkr** sem var 1 mkr yfir fjárheimildum tímabilsins.

**Tekjur** voru 2.080 mkr sem var um 161 mkr yfir áætlun eða 8%. Þar af voru tekjur grunnskólahluta 124 mkr yfir áætlun eða 17%. Hjá leikskólahluta voru tekjur um 22 mkr yfir áætlun eða 3%. Tekjur frístundahluta voru 7 mkr yfir áætlun eða 2%. Tekjur listmála og námsflokka voru um 1 mkr yfir áætlun eða 4%.

**Laun og launatengd gjöld** voru 13.359 mkr sem var um 130 mkr yfir fjárheimildum eða 1%. Þar af voru laun grunnskólahluta um 138 mkr undir fjárheimildum eða 2%. Hjá leikskólahluta var launakostnaður 217 mkr yfir fjárheimildum eða 5%. Launakostnaður frístundahluta var 41 mkr yfir fjárheimildum eða 3%. Launakostnaður yfirstjórnar/miðlægra liða var um 7 mkr yfir fjárheimildum eða 2%. Launakostnaður listmála og námsflokka var 3 mkr yfir fjárheimildum eða 3%.

**Annar rekstarkostnaður** var 8.522 mkr sem var 32 mkr yfir fjárheimildum eða 0,4%. Þar af var annar kostnaður grunnskólahluta 6 mkr undir fjárheimildum eða 0,1%. Hjá leikskólahluta var annar kostnaður 92 mkr yfir fjárheimildum eða 4%.

### Grunnskólahluti

Grunnsk.hluti (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	875	751	124	16,5%
Laun og launat. gj.	7.273	7.411	-138	-1,9%
Annar rekstark.	4.942	4.948	-6	-0,1%
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>11.340</b>	<b>11.608</b>	<b>-268</b>	<b>-2,3%</b>

**Grunnskólahluti SFS var 2% undir fjárheimildum tímabilsins eða 268 mkr.**

**Tekjur** grunnskólahluta voru 875 mkr sem var um 124 mkr eða 17% yfir áætlun. Helstu frávik voru að tekjur vegna sölu á máltíðum í grunnskólum voru 6 mkr lægri en áætlað var og tekjur vegna uppgjörs sveitarfélaga vegna skólakostnaðar nemenda sem sækja skóla utan síns lögheimilissveitarfélags

voru 39 mkr hærra en áætlun. Húsaleiga, leiga af íþróttamannvirkjum og aðrar sértekjur voru 14 mkr yfir áætlun.

Frávik annarra tekjuliða grunnskólahluta skýrast af framlögum og styrkjum sem skólarnir sækja um en ekki var áætlað fyrir, til dæmis framlög vegna námsleyfa kennara 49 mkr og aðrir styrkir 23 mkr. Kostnaður bókast á móti styrkjum, ýmist á laun eða annan rekstarkostnað.

**Launakostnaður** grunnskólahluta var 7.273 mkr sem var um 138 mkr eða 1,8% undir fjárheimildum. Á launakostnað var áætlað fyrir kostnaðarliðum sem skólastjórnendur hafa val um að ýmist ráða starfsfólk í eða kaupa frá þriðja aðila, til dæmis ræstingar. Eftir millifærslur vegna þessara liða og eftir að tekið hefur verið tillit til launakostnaðar sem framlög vegna námsleyfa kennara koma á móti, var launakostnaður 116 mkr undir fjárheimildum eða 1,6%.

**Annar rekstarkostnaður** var 4.942 mkr sem var um 6 mkr eða 0,1% undir fjárheimildum. Helstu frávik skýrast af því að aðkeypt þjónusta, sem áætlað var fyrir launamegin, var 71,1 mkr og orkukostnaður var 8,4 mkr yfir fjárheimildum. Að teknu tilliti til þessara skýringa var annar rekstarkostnaður 89,2 mkr undir fjárheimildum eða 1,8%.

## Borgarreknir grunnskólar og tengdir liðir

**Borgarreknir grunnskólar:** Kostnaður vegna reksturs borgarrekinna grunnskóla og tengdra liða (að meðtöldum sér- og sameinuðum skólum) var 10.913 mkr. Fjárheimildir námu 11.178 mkr fyrir grunnskóla og tengda liði og var kostnaður því 265 mkr undir fjárheimildum eða 2,4%.

Á tímabilinu voru 21 grunnskóli af 36 (með sér- og sameinuðum skólum) með hallarekstur en 15 með afgang. Samanlagður halli grunnskólanna 21 var 194 mkr. Sex grunnskólar voru 4% eða meira yfir áætlun. Samanlagður afgangur grunnskólanna 15 var 68 mkr. Réttarholtsskóli var með mestan afgang í prósentum 4,8% eða 11,5 mkr.

### **Eftirfarandi grunnskólar voru með 4% halla eða hærri sem gerir samtals 102,8 mkr.**

**Brúarskóli (sérskóli)** var með 8,5% halla eða 17 mkr. Frávikin liggja í 6,0 mkr launakostnaði og 10,4 mkr öðrum rekstrarkostnaði yfir áætlun en tekjur voru 0,6 mkr undir áætlun.

**Hagaskóli** var með 7,0% halla eða 21 mkr. Frávikin liggja í 17,2 mkr launakostnaði og 3,5 mkr öðrum rekstrarkostnaði yfir áætlun en tekjur voru 0,3 mkr undir áætlun.

**Hlíðaskóli** var með 5,1% halla eða 19 mkr. Frávikin liggja í 21,0 mkr launakostnaði og 1,2 mkr öðrum rekstrarkostnaði yfir áætlun en tekjur voru 3,2 mkr yfir áætlun.

**Ingunnarskóli** var með 5,0% halla eða 14,7 mkr. Frávikin liggja í 11,0 mkr launakostnaði og 4,7 mkr öðrum rekstrarkostnaði yfir áætlun en tekjur voru 1,0 mkr yfir áætlun.

**Háaleitisskóli** var með 4,7% halla eða 17,6 mkr. Frávikin liggja í 15,6 mkr launakostnaði og 1,3 mkr öðrum rekstrarkostnaði yfir áætlun en tekjur voru 0,7 mkr undir áætlun.

**Ölduselsskóli** var með 4,0% halla eða 13,6 mkr. Frávikin liggja í 9,1 mkr launakostnaði og 5,7 mkr öðrum rekstrarkostnaði yfir áætlun en tekjur voru 1,2 mkr yfir áætlun.

### **Eftirfarandi grunnskólar voru með 2% - 3,9% halla sem gerir samtals 67,2 mkr.**

**Háteigsskóli** var með 3,8% halla eða 10,2 mkr. Frávikin liggja í 7,0 mkr launakostnaði og 2,4 mkr öðrum rekstrarkostnaði yfir áætlun en tekjur voru 0,8 mkr undir áætlun.

**Foldaskóli** var með 3,2% halla eða 12,3 mkr. Frávikin liggja í 14,8 mkr launakostnaði yfir áætlun en annar rekstrarkostnaður var 1,5 mkr undir áætlun og tekjur voru 1,0 mkr yfir áætlun.

**Árbæjarskóli** var með 2,6% halla eða 10,4 mkr. Frávikin liggja í 14,9 mkr launakostnaði og 2,3 mkr í öðrum rekstrarkostnaði yfir áætlun en tekjur voru 6,9 mkr yfir áætlun.

**Melaskóli** var með 3,0% halla eða 10,4 mkr. Frávikin liggja í 0,5 mkr launakostnaði og 11,7 mkr öðrum rekstrarkostnaði yfir áætlun en tekjur voru 1,8 mkr yfir áætlun.

**Vesturbæjarskóli** var með 3,0% halla eða 7,1 mkr. Frávikin liggja í 6,3 mkr launakostnaði og 1,6 mkr öðrum rekstrarkostnaði yfir áætlun en tekjur voru 0,8 mkr yfir áætlun.

**Kelduskóli** var með 2,6% halla eða 8,6 mkr. Frávikin liggja í 8,9 mkr launakostnaði og 3,0 mkr öðrum rekstrarkostnaði yfir áætlun en tekjur voru 3,3 mkr yfir áætlun.

**Austurbæjarskóli** var með 2,0% halla eða 6,7 mkr. Frávikin liggja í 3,3 mkr launakostnaði yfir áætlun en annar rekstrarkostnaður var 0,5 mkr undir áætlun og tekjur voru 3,9 mkr undir áætlun.

### **Átta grunnskólar voru með halla innan við 2% þar sem hallinn var frá 496 þús kr til 7,0 mkr.**

**Langtímaveikindapottur** útgjöld voru 111 mkr og var halli 4 mkr.

**Endurúthlutnarpottur** afgangur var 223 mkr en þar af voru 100 mkr tilkomnar vegna bætinga á kjarasamningshækkunum vegna starfsmats sem eftir er að færa út á stofnanir sviðsins.

**Sérkennslupottur** útgjöld voru 397 mkr og var afgangur 84 mkr.

**Nýbúakennslupottur** útgjöld voru 36 mkr og var afgangur 19 mkr.

**Skólaakstur** útgjöld voru 106 mkr og var afgangur 7 mkr eða 6%.

**Sjálfstætt starfandi grunnskólar** útgjöld voru 427 mkr sem er 0,9% undir fjárheimildum eða 4 mkr.

## Leikskólahluti

Leikskólahluti (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	839	817	22	2,6%
Laun og launat. gj.	4.401	4.183	217	5,2%
Annar rekstark.	2.440	2.348	92	3,9%
Rekstrarniðurstaða	6.002	5.714	288	5,0%

**Leikskólahluti SFS var 5,0% yfir áætlun tímabilsins eða 288 mkr.**

**Tekjur** leikskólahluta voru um 22 mkr yfir áætlun eða 3% sem skýrist að stærstum hluta vegna fleiri barna en áætlað var.

**Launakostnaður** leikskólahluta var 217 mkr yfir áætlun eða 5%. Sérkennslan var 154 mkr yfir áætlun (sjá kafla vegna sérkennslu) en borgarreknir leikskólar og endurúthlutunarpottur var 48 mkr yfir áætlun og langtímaveikindi voru 15 mkr yfir fjárheimildum.

**Annar rekstrarkostnaður** leikskólahluta var tæplega 92 mkr yfir fjárheimildum. Sjálfstætt starfandi leikskólar voru 40 mkr yfir fjárheimildum, annar rekstrarkostnaður sérkennslu var 11 mkr yfir fjárheimildum og leikskólar og endurúthlutunarpottur voru 41 mkr yfir fjárheimildum.

#### Magntölutafla

Janúar - júní 2015 (meðaltal)	Raunfjöldi barna	Áætlaður fjöldi barna	Mismunur	Raunfjöldi dvalargilda	Áætlaður fj. dvalargilda*	Mismunur
Borgarreknir leikskólar	5.967	5.896	71	60.039	59.852	187
Samreknir leik-og grunnskólar	131	134	-3	1.362	1.290	72
Sjálfstætt starfandi leikskólar	1.055	1.083	-28			
Dagforeldrar	882	957	-75			

\* dvalargildi = dvalarstundir x barngildisstuðull

#### Borgarreknir leikskólar og tengdir liðir:

Kostnaður vegna borgarrekinna leikskóla og tengdra liða var 4.856 mkr, fjárheimildir námu 4.596 mkr og var liðurinn því 260 mkr yfir fjárheimildum.

Launakostnaður borgarrekinna leikskóla var rúmlega 17 mkr undir fjárheimildum sem skýrist að stærstum hluta af því að yfirvinnukvóti var undir fjárheimildum í hverjum mánuði.

Annar rekstrarkostnaður borgarrekinna leikskóla var rúmlega 42 mkr yfir fjárheimildum. Þar af var endurnýjun og viðhald á áhöldum, búnaði og skrifstofuvélum um 29 mkr yfir fjárheimildum. Ritföng, pappír og kostnaður vegna ljósritunar var um 8 mkr yfir fjárheimildum og kennslugögn voru um 5 mkr yfir fjárheimildum.

Talsverð breidd var í rekstrarniðurstöðum einstakra leikskóla, frá 7,5% afgangi í 8% hallarekstur. Af 62 borgarreknum leikskólum voru 31 reknir með halla, þar af 7 með halla yfir 4%. Samtals voru þessir 31 leikskóli með halla að fjárhæð 72 mkr. Leikskólinn Hamrar var með mestan rekstrarhalla í prósentum, 8,4% eða 5,8 mkr. Alls voru 31 leikskóli með rekstrarafgang, samtals að fjárhæð 63 mkr. Leikskólinn Sólborg var með mestan rekstrarafgang í prósentum, 7,5% eða 8,3 mkr. Nettó rekstrarhalli borgarrekinna leikskóla var því 9 mkr.

#### **Eftirfarandi leikskólar voru með 4% eða meiri halla sem gerir samtals 25,3 mkr.**

**Hamrar** var með 8,4% halla eða 5,9 mkr. Frávikin liggja öll í launakostnaði

**Hulduheimar** var með 8,3% halla eða 5,1 mkr. Frávikin liggja í 4 mkr launakostnaði og 1,1 mkr í öðrum rekstrarkostnaði.

**Mariúborg** var með 4,7% halla eða 3,3 mkr. Frávikin liggja öll í launakostnaði

**Laugasól** var með 4,6% halla eða 5,9 mkr. Frávikin liggja í 5,5 mkr launakostnaði og 400 þús í öðrum rekstrarkostnaði

**Ösp** var með 4,6% halla eða 2,3 mkr. Frávikin liggja í 1,9 mkr launakostnaði og 400 þús í öðrum rekstrarkostnaði.

**Rauðhóll** var með 4,6% halla eða 8,0 mkr. Frávikin liggja í 7,7 mkr launakostnaði og 300 þús í öðrum rekstrarkostnaði

**Klambrar** var með 4,2% halla eða 2,8 mkr. Frávikin liggja í 2,7 mkr launakostnaði og 100 þús í öðrum rekstrarkostnaði

#### **Eftirfarandi leikskólar voru með 3% - 3,9% halla sem gerir samtals 14,7 mkr.**

**Sunnuás** var með 3,9% halla eða 4,9 mkr. Frávikin liggja öll í launakostnaði

**Nóaborg** var með 3,9% halla eða 2,1 mkr. Frávikin liggja öll í launakostnaði

**Rauðaborg** var með 3,5% halla eða 1,6 mkr. Frávikin liggja í 1,2 mkr launakostnaði og 400 þús í öðrum rekstrarkostnaði.

**Hlíð** var með 3,4% halla eða 3,6 mkr. Frávikin liggja eingöngu í launakostnaði.

**Tjörn** var með 3,1% halla eða 2,5 mkr. Frávikin eingöngu í 1,6 mkr launakostnaði og 600 þús í öðrum rekstrarkostnaði.

**Sérkennsla** Útgjöld námu 563 mkr eða rúmlega 165 mkr yfir fjárheimildum. Ljóst er að þörfin er talsvert meiri en áætlað var. Þá hefur orðið talsverð aukning í sérkennslu frá ári til árs. Miðað við óbreytt ástand má búast við að útgjöld til sérkennslu fari um 300-310 mkr yfir fjárheimildir í árslok. Þess má geta að vinnuhópur var settur saman vegna sérkennslu á sviðinu öllu og fólst vinnan m.a. í því að finna leiðir til að ná niður hallanum.

**Börn af erlendum uppruna** Útgjöld námu 18 mkr sem var rúmlega 500 þús kr yfir fjárheimildum.

**Langtímaveikindi** Útgjöld námu 92 mkr eða tæplega 15 mkr yfir fjárheimildum.

**Endurúthlutun** var rúmlega 67 mkr yfir fjárheimildum. Skýrist það af ýmsum liðum sem leikskólar fá bættu, á borð við greiðslur vegna starfsmanna sem eiga sumarfrí umfram hefðbundna sumarlokun leikskólanna sem og bætingar

vegna dvalargilda umfram áætlun. Að sama skapi er fjármagn leikskólanna skert ef þeir eru ekki fullnýttir og er fjármagnið millifært á endurúthlutunarpott. Þess má geta að leikskólum er heimilt að vista börn til viðbótar í júní ef húsrými leyfir og fá greitt fyrir það. Það ætti hinsvegar að jafna sig út sérstaklega þar sem börnin eldast um einn árgang 1.júlí.

**Sjálfstætt starfandi leikskólar** Útgjöld voru 858 mkr sem var um 40 mkr yfir fjárheimildum. Þess ber að geta að eftir á að millifæra um 9 mkr á sjálfstætt starfandi leikskóla vegna kjarasamninga við Félag stjórnenda í leikskólum. Þá hefur meðalgreiðsla með hverju barni verið töluvert hærri en áætlun gerði ráð fyrir.

**Dagforeldrar** Útgjöld voru 288 mkr sem var tæplega 12 mkr undir áætlun og stafar af því að færri börn voru í vistun en áætlað var.

## Frístundahluti

Frístundahluti (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	330	323	7	2,2%
Laun og launat. gj.	1.239	1.199	41	3,4%
Annar rekstark.	349	363	-14	-3,7%
Rekstrarniðurstaða	1.259	1.239	20	1,6%

### Frístundahluti SFS var 1,6% yfir fjárheimildum tímabilsins, eða 20 mkr.

**Tekjur** voru 330 mkr sem var um 7 mkr eða 2,2% yfir áætlun. Tekjur vegna vistunargjalda voru lægri en gert var ráð fyrir en á móti komu tekjur vegna aðgangseyris, styrkja og annarra sértekna sem voru hærri en áætlun gerði ráð fyrir.

**Laun og launatengd gjöld** voru 1.239 mkr sem var 41 mkr yfir fjárheimildum eða 3,4%. Meginskýringin liggur í að áætlun fyrir frístundastarf fatlaðra barna í Klettaskóla hefur vaxið mikið og þátttaka aukist þ.e. að 5 daga vistun fór úr 85% eins og áætlun gerir ráð fyrir í 98%. Einnig er ekki lokið millifærslu á fjárheimildum innan sviðsins vegna kjarasamninga og starfsmats hjá öllum frístundamiðstöðvum.

**Annar rekstrarkostnaður** var 349 mkr sem var um 14 mkr eða 4% undir fjárheimildum.

**Frístundaheimili** Útgjöld voru 523 mkr og því 18 mkr eða 3% undir fjárheimildum. Tekjur frístundaheimila voru 29 mkr lægri en áætlun eða 12%. Launakostnaður var 1,6% lægri en fjárheimildir eða 10 mkr. Annar rekstrarkostnaður var 36 mkr undir fjárheimildum eða 28%.

Útgjöld vegna stuðnings við börn með sérþarfir námu 159 mkr á tímabilinu og voru 39 mkr undir fjárheimildum.

**Frístundaklúbbar og frístund Klettaskóla** Útgjöld voru 236 mkr og því 42 mkr eða 18% yfir fjárheimildum. Meginskýringin liggur í að áætlun fyrir frístundastarf fatlaðra barna í Klettaskóla hefur vaxið mikið og þátttaka aukist þ.e. að 5 daga vistun fór úr 85% eins og áætlun gerir ráð fyrir í 98%. Tekjur voru 11% undir áætlun eða 5 mkr. Launakostnaður var um 16% hærri en fjárheimildir eða 37 mkr. Annar rekstrarkostnaður var 21% hærri en fjárheimildir eða 10 mkr.

**Frístundamiðstöðvar með félagsmiðstöðvum** Útgjöld voru 487 mkr og því 13 mkr eða 3% yfir fjárheimildum. Tekjur voru 26 mkr hærri en áætlun eða 375%. Launakostnaður var 22 mkr hærri en fjárheimildir eða 6% og annar rekstrarkostnaður var 11% hærri en fjárheimildir eða 17 mkr. Umframtekjur tímabilsins voru til komnar vegna starfs í félagsmiðstöðvum, m.a. vegna skíðaferðar og annarra styttri ferða, en á móti bókaðist hærri rekstrarkostnaður vegna ferðanna. Þess ber að geta að magnbreytingar í þjónustu hafa ekki áhrif á þessa kostnaðarstaði. Einnig er ekki lokið millifærslu á fjárheimildum innan sviðsins vegna kjarasamninga og starfsmats hjá öllum frístundamiðstöðvum.

**Miðlægir liðir** Útgjöld voru 12 mkr eða 17 mkr undir fjárheimildum eða 58%. Flestir liðir voru undir fjárheimildum en kostnaður mun falla til síðar á árinu. Langtímaforföll um 6 mkr undir fjárheimildum.

## Yfirstjórn og miðlægir liðir

**Yfirstjórn SFS og miðlægir liðir** Útgjöld voru 465 mkr eða tæplega 12 mkr undir fjárheimildum eða 2% á tímabilinu.

**Ráð og yfirstjórn** Útgjöld voru 405 mkr eða um 7 mkr yfir fjárheimildum eða 2%. Meginskýringin liggur í launakostnaði vegna launahækkana og leiðréttingum á launum aftur í tímann.

**Miðlægir liðir/styrkir SFS** Útgjöld voru 59 mkr eða um 19 mkr undir fjárheimildum eða 24%. Skýringin liggur í námsstyrkjum sem eftir á að greiða út ásamt öðrum styrkjum.

## Listaskólar, fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar

**Listaskólar, fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar** Útgjöld voru 734 mkr eða 26 mkr undir fjárheimildum á tímabilinu eða 3%.

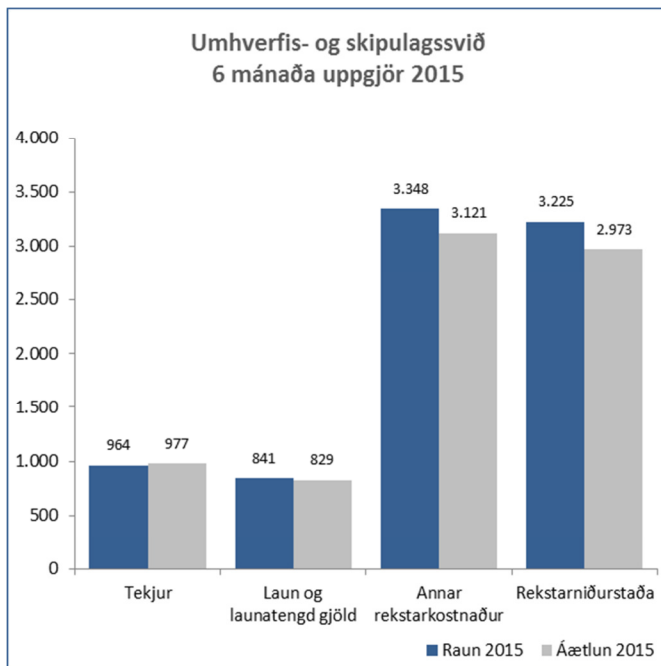
**Listaskólar og skólahljómsveitir** Útgjöld voru 662 mkr eða 27 mkr undir fjárheimildum eða 4%.

**Fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar** Útgjöld voru 72 mkr eða 1 mkr yfir fjárheimildum eða 1% og liggur 2 mkr framúrkeyrsla hjá Námsflokkum Reykjavíkur en framlög til framhaldsskóla voru 1 mkr undir fjárheimildum.

### Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Á tímabilinu voru 31 borgarrekinn leikskóli með samtals 72 mkr halla saman borið við sama tímabili í fyrra en þá voru 23 leikskólar með 34 mkr halla. Í ár voru 31 leikskóli með 63 mkr rekstrarafgang en í fyrra voru þeir 39 með 86 mkr afgang. Mikilvægt er að sviðið rýni ástæður vaxandi hallareksturs og eftir atvikum endurskoði úthlutunarlíkan.
- Sérkennsla vegur þungt í hallarekstri leikskóla en hún var 165 mkr yfir fjárheimildum á tímabilinu. Kostnaður við sérkennslu í leikskólum er kominn í 563 mkr fyrir fyrstu sex mánuði ársins eða 24% umfram fjárheimildir tímabilsins. Útgjöld vegna sérkennslu eru í sérstökum safnliðum sem sviðsstjóra er heimilt að úthluta úr í samráði við fjármálastjóra borgarinnar. Samkvæmt sviðinu stefnir í 300-310 mkr halla á þessum lið, en sviðinu er ekki heimilt að úthluta meira úr þessum safnliðum en nemur samþykktri fjárheimild. Mikilvægt er að sviðið leiti leiða til að halda þessum útgjöldum innan fjárheimilda sviðsins.
- Endurúthlutunarpottur vegna leikskóla var 67 mkr yfir fjárheimildum á tímabilinu. Potturinn er 55 mkr yfir fjárheimildum ársins. Mikilvægt er að sviðið hagi útgjöldum þannig að þau verði innan fjárheimilda á árinu.
- Mikil frávik eru víða í grunnskólahluta milli áætlunar og rauntalna. Mikilvægt er að bæta áætlunargerð vegna grunnskólahluta sviðsins til að færa hana nær raunverulegu tekju- og útgjaldamynstri. SFS er að vinna að endurskoðun á úthlutunarlíkani fyrir grunnskólana.

#### 4.1.4 Umhverfis- og skipulagssvið



Rekstur USK (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	964	977	-13	-1,3%
Laun og launat. gj.	841	829	12	1,5%
Annar rekstark.	3.348	3.121	227	7,3%
Rekstrarniðurstaða	3.225	2.973	252	8,5%

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri Umhverfis- og skipulagssviðs á fyrstu 6 mánuðum ársins 2015 í samanburði við fjárheimildir ársins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa frávikum frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

**Rekstrarniðurstaða sviðsins var 3.225 mkr** eða 252 mkr yfir fjárheimildum einkum vegna vetrarþjónustu en á móti voru aðrir þættir lægri en áætlun gerði ráð fyrir.

**Tekjur** voru 964 mkr sem var 13 mkr undir áætlun eða um 1,3%. Tekjur frá **Bílastæðasjóði** voru áætlaðar um 25 mkr á tímabilinu, en þær hafa verið færðar í Eignasjóð samkvæmt nýjum samningi. Tekjur vegna **sorphirðu** voru um 13 mkr undir áætlun og tekjur **skipulagsfulltrúa** voru 9 mkr undir áætlun. Tekjur **heilbrigðiseftirlitsins** voru 5 mkr undir áætlun. Þá voru tekjur **sviðstjóra** 7 mkr yfir áætlun og tekjur **byggingarfulltrúa** 30 mkr yfir áætlun á tímabilinu.

**Laun og launatengd gjöld** námu 841 mkr sem var 12 mkr yfir fjárheimildum tímabilsins eða um 1,5% sem var einkum vegna aukinnar yfirvinnu starfsmanna **sorphirðu** í vetur og launakostnaður leiðbeinanda **Vinnuskólans** kom inn fyrir en áætlun gerði ráð fyrir.

**Annar rekstarkostnaður** nam 3.348 mkr sem var 227 mkr yfir fjárheimildum eða um 7,3%. Helstu frávikin voru vegna **rekesturs gatna og opinna svæða** sem var 320 mkr

yfir fjárheimildum, sem skýrist einkum af vetrarþjónustu sem var 306 mkr yfir áætlun tímabilsins. **Viðhald gatna** var 14 mkr undir fjárheimildum tímabilsins og **leiga gatna** var 37 mkr undir fjárheimildum. **Skrifstofa sviðsstjóra** var 12 mkr undir fjárheimildum, **skipulagsfulltrúi** 25 mkr undir fjárheimildum og **stefnumótun og greining** 7 mkr undir fjárheimildum. **Garðyrkja** var 22 mkr yfir fjárheimildum tímabilsins og **sorphirðan** var 7 mkr yfir fjárheimildum tímabilsins.

**Skrifstofa sviðsstjóra og miðlæg þjónusta** Rekstarkostnaður nam 420 mkr. Tekjur voru 154 mkr, þannig að **rekstrarniðurstaða tímabilsins var 266 mkr, sem er 38 mkr lægri en fjárheimildir gerðu ráð fyrir**. Rekstur skrifstofu sviðsins var 15 mkr undir fjárheimildum, einkum vegna lægri sérfræðiþjónustu og auglýsingakostnaðar. Þá var kostnaður skrifstofu sviðsstjóra 17 mkr undir fjárheimildum, einkum vegna stefnumótunar og greiningar og Landupplýsingadeildar

**Skipulag byggingar og borgarhönnun** Rekstarkostnaður nam 269 mkr. Tekjur voru 86 mkr, þannig að **rekstrarniðurstaða tímabilsins var 183 mkr, sem er 67 mkr lægri en fjárheimildir gerðu ráð fyrir**. Rekstarkostnaður skrifstofu skipulags, byggingar og borgarhönnunar var 9 mkr undir fjárheimildum, einkum vegna lægri launakostnaðar 4 mkr og lægri útgreiðslu hljóðvistar- og húsvæðunarstyrkja 5 mkr. Rekstarkostnaður skipulagsfulltrúa var 23 mkr undir fjárheimildum, einkum vegna lægri tekna 9 mkr, lægri launakostnaðar 7 mkr og sérfræðiþjónustu. Rekstarkostnaður byggingarfulltrúa er 33 mkr undir fjárheimildum, einkum vegna hærri tekna að upphæð 30 mkr. Samgöngur voru 2 mkr undir fjárheimildum vegna lægri sérfræðiþjónustu.

**Umvhverfisgæði** Rekstarkostnaður nam 945 mkr. Tekjur voru 705 mkr, þannig að **rekstrarniðurstaða tímabilsins var 240 mkr, sem var 44 mkr hærri en fjárheimildir gerðu ráð fyrir**. Tekjur matvælaeftirlits og umhverfiseftirlits voru 3 mkr undir áætlun og tekjur vegna sorphirðugjalda voru 16 mkr undir áætlun tímabilsins. Launakostnaður sorphirðunnar var 10 mkr yfir fjárheimildum og annar kostnaður var 10 mkr undir áætlun, einkum vegna leigu sorpbifreiða. Rekstur endurvinnslustöðva var 13 mkr yfir áætlun og móttökugjöld til Sorpu voru 10 mkr yfir fjárheimildum. Hundaeftirlitið var 6 mkr yfir fjárheimildum vegna ábyrgðartrygging kom fyrir inn en áætlað hafi verið og Vinnuskólinn var 4 mkr yfir fjárheimildum, þar sem launakostnaðar leiðbeinanda kom inn fyrir en áætlun gerði ráð fyrir.

**Framkvæmdir og viðhald mannvirkja** Rekstarkostnaður við viðhald gatna og opinna svæða nam 368 mkr. **Rekstrarniðurstaða tímabilsins var 14 mkr lægri en fjárheimildir tímabilsins gerðu ráð fyrir**.

**Rekstur og umhirða borgarlands** Rekstarkostnaður nam 2.187 mkr. Tekjur voru 19 mkr, þannig að **rekstrarniðurstaða tímabilsins var 2.168 mkr, sem var 327 mkr hærri en fjárheimildir gerðu ráð fyrir**. Stærsta fráviknið var vegna rekesturs gatna 320 mkr yfir fjárheimildum, sem var einkum vegna vetrarþjónustu 308 mkr. Leiga gatna var 37 mkr undir fjárheimildum tímabilsins. Rekstarkostnaður garðyrkju var 22 mkr yfir áætlun tímabilsins.



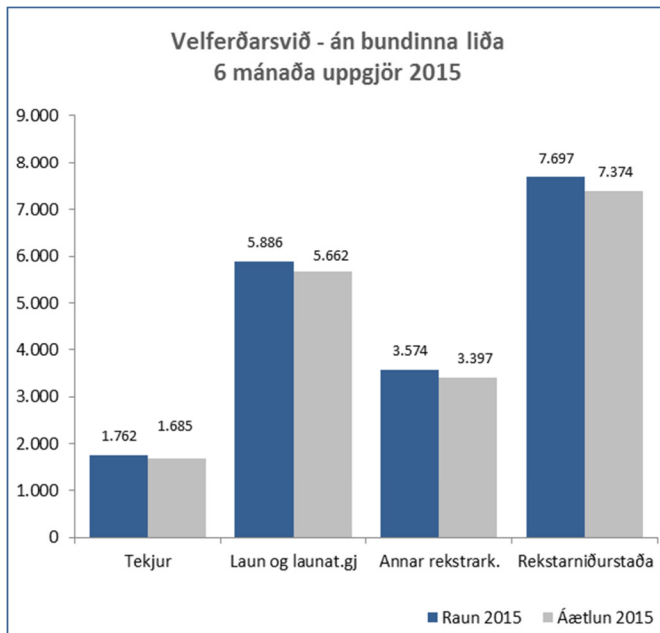
### **Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:**

- Talsverðar sveiflur voru í uppgjöri sviðsins milli einstakra liða. Þannig var t.d. vetrarþjónustan langt yfir fjárheimildum vegna erfiðrar veðráttu sl. vetur.

### **Ábendingar Fjármálaskrifstofu:**

- Vakin er athygli á að vetrarþjónustan var 306 mkr umfram fjárheimildir og álitamál hvort endurskoða þurfi fjárheimildir ársins 2015 vegna vetrarþjónustu (snjómoksturs) ef halda á uppi óbreyttu þjónustustigi haustið 2015. Þá þarf jafnframt að rýna vel forsendur fjárhagsáætlunar 2016 vegna þessa liðar.

## 4.1.5 Velferðarsvið



Rekstur VEL (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	1.762	1.685	77	4,6%
Laun og launat. gj.	5.886	5.662	224	4,0%
Annar rekstrark.	3.574	3.397	177	5,2%
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>7.697</b>	<b>7.374</b>	<b>324</b>	<b>4,4%</b>

áætlun, en ónotaðir styrkir að fjárhæð 20 mkr frá fyrra ári vegna flóttamannaverkefna voru yfirfærðir á tímabilinu og tekjur vegna hælsleitenda voru 9 mkr yfir áætlun, en launakostnaður færir á móti.

**Laun og launatengd gjöld** voru 5.886 mkr sem var 224 mkr eða 4% umfram fjárheimildir. **Veikindastundir** á tímabilinu hjá Velferðarsviði voru alls 117.000 þar af voru afleysingavinnustundir um 33.000 og kostnaður vegna þeirra var metinn um 100 mkr. Veikindahlutfall fyrstu sex mánuði ársins var 5,4% samanborið við 6,6% fyrir sama tímabil 2014. Áætlaður sparnaður vegna minnkandi fjarvasta var metinn 21 mkr og var þá gert ráð fyrir að 30% fjarvistastunda séu leystar af. Stöðugildi voru 1.560 en voru 1.542 fyrir sama tímabil árið 2014. **Skrifstofur** voru 37,4 mkr umfram fjárheimildir eða 3%, aðallega vegna ráðgjafa- og þjónustu í velferðarmálum á þjónustumiðstöðvum, en þjónustutekjur koma á móti. **Búsetuúrræði** voru 65,7 mkr umfram fjárheimildir eða 3%. Í flestum tilfellum þarf að leysa af veikindi í búsetuúrræðum með yfirvinnu og aukavöktum þar sem mönnun vakta gefur ekki möguleika á sveigjanleika. Gert var ráð fyrir 3% yfirvinnu vegna þessa í áætlun en það hefur sýnt sig að meira þarf til. Afleysingastundir í búsetuúrræðum voru alls um 18.000 og kostnaður vegna þeirra var metinn um 56 mkr. **Félagsmiðstöðvar** voru 13,5 mkr innan fjárheimilda eða 7%, en allar félagsmiðstöðvar utan tveggja voru innan heimilda. **Dagþjónusta** var 14,4 mkr umfram fjárheimildir eða 10%, þ.a. var dagdeild Þorragötu 8,5 mkr umfram fjárheimildir eða 58%. **Heimaþjónusta** var 10 mkr umfram fjárheimildir og **heimahjúkrun** var 50,4 mkr umfram fjárheimildir, en hún á að vera fjármögnuð að fullu af ríkinu. Ekki er búið að bæta vegna jafnlaunaátaks og kjarasamningshækkanna í samningi við ríkið, sem skýrir að fullu frávik. **Hjúkrunarheimilin** voru 40 mkr umfram fjárheimildir eða 10%, þ.a. var Seljahlíð 22 mkr umfram fjárheimildir og Droplaugastaðir 17,6 mkr umfram fjárheimildir. **Stuðningsþjónusta og frekari liðveisla** var 14 mkr umfram fjárheimildir eða 9%. Hjá þjónustumiðstöð Laugardals- og Háaleitis var frávik vegna stuðningsþjónustu 12,8 mkr umfram fjárheimildir vegna nýrra þjónustusamninga. **Þróunarverkefni** voru 14 mkr umfram fjárheimildir sem jafnast á móti umfram tekjum vegna ónotaðra styrkja.

**Annar rekstrarkostnaður** var 3.574 mkr sem var 177 mkr umfram fjárheimildir eða 5%. **Skrifstofur** voru 35 mkr umfram fjárheimildir eða 11%, þar af var rekstur þjónustumiðstöðva 20,7 mkr umfram fjárheimildir og barnavernd var 9,2 mkr umfram fjárheimildir. **Samningar, framlög og styrkir** voru 42 mkr eða 4% umfram fjárheimildir, þar af var ferðaþjónusta fatlaðs fólks 60 mkr umfram fjárheimildir en samningar vegna málefna fatlaðs fólks voru 46 mkr innan fjárheimilda. Þá var gistiskýlið 16,7 mkr umfram fjárheimildir en eftir er að uppfæra áætlun vegna flutnings á Lindargötu, sem skýrir frávik að stærstum hluta. **Búsetuúrræði** voru 25 mkr eða 9% innan fjárheimilda. Nýtt búsetuúrræði að Þingvaði var opnað í mars og var 10 mkr innan fjárheimilda m.a. vegna stofnkostnaðar, sem ekki hefur verið fullnýttur. Heimili fyrir börn að Móvaði var 7 mkr innan fjárheimilda, vegna minni kostnaðar í sjúkravörum og hjúkrunargögnum. **Heimaþjónusta** var 21,7 mkr umfram fjárheimildir og heimahjúkrun var 6 mkr umfram fjárheimildir. **Stuðningsþjónusta** var 37 mkr eða 21% umfram fjárheimildir, þar af voru vistunargjöld þjónustumiðstöðvar Laugardals- og Háaleitis vegna úrræðis fyrir börn með þroska- og geðraskanir hjá Vinakoti sem hefur verið færð undir stuðningsþjónustu til bráðabirgða 38,2 mkr umfram fjárheimildir.

Myndin hér til hliðar og taflan fyrir neðan lýsir niðurstöðu í rekstri Velferðarsviðs á fyrstu sex mánuðum ársins 2015 án bundinna liða þ.e. fjárhagsaðstoð og húsaleigubótum í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa frávik frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

**Rekstrarniðurstaða sviðsins í heild var 10.085 mkr** sem var 148 mkr eða 1,5% umfram fjárheimildir.

**Reglubundinn rekstur sviðsins án bundinna liða var 7.697 mkr** sem var 324 mkr eða 4,4% umfram fjárheimildir.

**Tekjur** voru 1.762 mkr eða 77 mkr hærri en áætlun gerði ráð fyrir eða 4,6%. Tekjur vegna **skrifstofa** voru 6 mkr hærri en áætlun aðallega vegna þjónustutekna á móti launakostnaði vegna ráðgjafar og einnig vegna tekna frá námsleyfasjóði. Tekjur vegna **samninga og styrkja** voru 44 mkr hærri en áætlun, þ.a. voru 14 mkr uppgjörstekjur frá fyrra ári vegna samninga við sveitafélögin um málefni fatlaðs fólks og 12 mkr tekjur vegna sölu á bifreiðum í tengslum við ferðaþjónustu fatlaðra. Tekjur vegna **hjúkrunarheimila** voru 8,2 mkr hærri en áætlun gerði ráð fyrir. Tekjur vegna **þróunarverkefna** voru 29 mkr hærri en

**Úrræði barnaverndar** voru 53 mkr umfram fjárheimildir vegna hærri vistunargjalda. Aukin fjárheimild vegna vistunargjalda að fjárhæð 20 mkr fékkst fyrir árið 2015 og mun helmingur þeirrar fjárhæðar fara í hækun TR á barnalífeyri og ljóst að eftirstöðvar fjárheimildar munu ekki standa undir raunverulegri þörf á árinu 2015. Barnavernd mun óska eftir aukafjármagni vegna þessa kostnaðarliðar fyrir yfirstandandi ár og lagt hefur verið fram minnisblað til Velferðarráðs varðandi vandann.

## Málefni fatlaðs fólks

Málefni fatlaðs fólks (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	135	108	27	25,3%
Laun og launat. gj.	2.115	2.066	49	2,3%
Annar rekstrark.	1.005	1.065	-60	-5,6%
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>2.985</b>	<b>3.024</b>	<b>-39</b>	<b>-1,3%</b>

Rekstrarniðurstaða Velferðarsviðs í málefnum fatlaðs fólks var 2.985 mkr sem var 39 mkr innan heimilda eða 1,3%. Tekjur voru 27 mkr hærri en áætlun, þ.a. 14 mkr vegna uppgjör frá fyrra ári vegna samninga við sveitarfélögin á höfuðborgarsvæðinu. Launakostnaður var 2.115 mkr sem var 49 mkr eða 2,3% umfram heimildir. Launafrávik í búsetuúrræðum var 46 mkr þar

af voru laun vegna nýs búsetuúrræðis að þingvaði 23 mkr ófærð í áætlun. Á tímabilinu voru þrjú sambýli færð frá þjónustumiðstöðvum undir skrifstofu velferðarsviðs til sérstakrar rýningar og endurskipulagningar í því skyni að lækka kostnað. Frávik í launakostnaði vegna þessara þriggja sambýla nam alls 34 mkr m.a. vegna yfirvinnu og veikinda. Annar rekstrarkostnaður var 1.005 mkr sem var 60 mkr eða 5,6% innan heimilda. Annar kostnaður vegna samninga og styrkja var 46 mkr innan heimilda og vegna búsetuúrræða 24 mkr innan heimilda, þar af 9,8 mkr vegna nýs kostnaðarstaðar sem ekki var kominn í fullan rekstur á tímabilinu.

## Þjónustupættir:

**Skrifstofur, nefndir og ráð** Rekstrarniðurstaða var 1.527 mkr sem var 65 mkr eða 4% umfram heimildir. Undir þennan lið fellur öll sérfræðiþjónusta, rekstur þjónustumiðstöðva, barnaverndar Reykjavíkur og skrifstofu Velferðarsviðs. Launakostnaður var 1.180 mkr sem var 37,4 mkr eða 11% umfram heimildir, en þjónustutekjur komu að hluta til á móti. Tekjur voru 19 mkr og samanstóðu aðallega af þjónustutekjum vegna sérfræðiþjónustu og ráðgjafar vegna grunn- og leikskóla, sem áttu sér mótbókun í launakostnaði. Annar rekstrarkostnaður var 366 mkr sem var 35,2 mkr eða 11% umfram heimildir þar af um 21 mkr vegna reksturs þjónustumiðstöðva og 9 mkr vegna barnaverndar.

**Samningar, framlög og styrkir** Rekstrarniðurstaða vegna samninga, framlaga og styrkja var 1.137 mkr sem var 3 mkr umfram fjárheimildir eða nánast á pari. Tekjur námu 104 mkr og voru 43,6 mkr yfir áætlun, þ.a. voru 14 mkr uppgjörstekjur f.f. ári vegna samninga við sveitafélögin um málefni fatlaðs fólks og 12 mkr tekjur vegna sölu bifreiða í tengslum við ferðaþjónustu fatlaðra. Annar rekstrarkostnaður var 1.227 mkr sem var 42 mkr eða 4% umfram fjárheimildir, þ.a. var ferðaþjónusta fatlaðs fólks 60 mkr umfram fjárheimildir en samningar vegna málefna fatlaðs fólks var 46 mkr innan fjárheimilda. Þá var gistiskýlið 16,7 mkr umfram fjárheimildir, en eftir er að uppfæra fjárheimildir vegna gistiskýlisins og niðurgreiðsla strætisvagnafargjalda fyrir aldraða og öryrkja var 9 mkr umfram fjárheimildir.

**Búsetuúrræði** Rekstrarniðurstaða var 2.384 mkr, sem var 40 mkr eða 2% umfram fjárheimildir. Undir búsetuúrræði falla búsetukjarnar, sambýli, skammtímavistanir fyrir fatlað fólk, heimili fyrir áður heimilislaua einstaklinga og heimili fyrir heilablaða. Tekjur voru um 39,5 mkr og voru 2,4 mkr undir áætlun. Launakostnaður var 2.158 mkr sem var 63 mkr eða 3% umfram fjárheimildir. Afleysingastundir í búsetuúrræðum voru alls um 18.000 og er metinn kostnaður vegna þeirra um 56 mkr. Annar rekstrarkostnaður var 266 mkr sem var 25 mkr eða 9 % innan fjárheimilda. Nýtt búsetuúrræði að þingvaði var opnað í mars og var 10 mkr innan heimilda m.a. vegna stofnkostnaðar, sem ekki hefur verið fullnýttur. Heimili fyrir börn að Móvaði var 7 mkr innan fjárheimilda, vegna minni kostnaðar í sjúkravörum og hjúkrunargögnum.

**Félagsmiðstöðvar** Rekstrarniðurstaða var 343 mkr sem var 3 mkr innan fjárheimilda. Tekjur voru 70 mkr og voru 4,3 mkr lægri en áætlun gerði ráð fyrir. Launakostnaður var 174 mkr sem var 13,5 mkr eða 7% innan fjárheimilda, en allar félagsmiðstöðvar utan tvær voru innan fjárheimilda. Annar rekstrarkostnaður var 240 mkr sem var 6 mkr eða 3% umfram fjárheimildir.

**Dagþjónusta** skiptist annars vegar í dagdeildir fyrir eldri borgara og hins vegar í dagþjónustu fyrir fatlaða. Rekstrarniðurstaða í heild var 158 mkr sem var 17,5 mkr eða 12% umfram fjárheimildir. **Rekstrarniðurstaða dagdeilda fyrir aldraða** var 11,4 mkr umfram fjárheimildirheimildir, þar af var dagdeild aldraða í Þorraseli 8,7 mkr umfram fjárheimildir, en rekstrarniðurstaða fyrir **dagþjónustu fatlaðra** á Iðjubergi og Gylfaflöt var 6,1 mkr umfram fjárheimildir. Tekjur í heild voru 60 mkr eða á pari. Launakostnaður var 152 mkr sem var 14 mkr eða 8% umfram fjárheimildir. Annar rekstrarkostnaður var 65,6 mkr sem var 2,4 mkr eða 4% umfram fjárheimildir.

**Heimaþjónusta** Rekstrarniðurstaða var 816 mkr sem var 38,7 mkr eða 5% umfram fjárheimildir. Rekstrartekjur voru 65 mkr og voru 7 mkr lægri en áætlun gerði ráð fyrir. Launakostnaður heimaþjónustu var 702 mkr sem var 10 mkr eða 1% umfram fjárheimildir. Annar rekstrarkostnaður var 180 mkr sem var 22 mkr eða 14% umfram fjárheimildir, að stærstum hluta vegna þjónustusamninga.

**Heimahjúkrun** Rekstrarkostnaður heimahjúkrunar var 653 mkr eða 56,5 mkr umfram heimildir. Rekstrartekjur heimahjúkrunar voru 604 mkr eða á pari. Launakostnaður heimahjúkrunar var 532 mkr sem var 50,4 mkr umfram heimildir eða 14%, en eftir er að bæta vegna jafnlaunaáttaks og kjarasamningshækkanna í samningi við ríkið. Annar rekstrarkostnaður heimahjúkrunar var samtals 121 mkr sem var 6 mkr eða 5% umfram heimildir.

**Hjúkrunarheimili** Rekstrarkostnaður Droplaugarstaða og hjúkrunardeildar Seljahlíðar var 615 mkr. Tekjur vegna daggjalda og smærri liða námu 471 mkr og var rekstrarniðurstaða 144 mkr sem var 32,4 mkr eða 29% umfram fjárheimildir. Launakostnaður var 431 mkr sem var 40 mkr eða 10% umfram fjárheimildir. Annar rekstrarkostnaður var 184 mkr sem var nánast á pari. Annar rekstrarkostnaður Droplaugastaða var 14,5 mkr innan fjárheimilda en hjá Seljahlíð var annar rekstrarkostnaður 15 mkr umfram fjárheimildir.

**Þjónustuíbúðir** Rekstrarniðurstaða þjónustuíbúða var 226 mkr sem var 15 mkr eða 6% innan fjárheimilda. Rekstrarkostnaður þjónustuíbúða var 300 mkr sem var 13,4 mkr eða 4% innan fjárheimilda. Tekjur voru 74 mkr eða 1,7 mkr hærri en áætlun. Launakostnaður var 181,5 mkr eða á pari.

**Stuðningsfjölskyldur, stuðningsþjónusta og frekari liðveisla** Rekstrarniðurstaða stuðningsþjónustu var 383 mkr sem var 50 mkr eða 15% yfir fjárheimildum. Rekstrarkostnaður stuðningsþjónustu í heild var 384,5 mkr sem var 51 mkr eða 15% umfram fjárheimildir, þar af voru vistunargjöld þjónustumiðstöðvar Laugardals og Háaleitis vegna barna með þroska- og geðraskanir 38,2 mkr sem var færð undir stuðningsþjónustu til bráðabirgða. Launakostnaður var 172,5 mkr sem var 14 mkr eða 9% umfram heimildir.

**Ýmis úrræði** Rekstrarniðurstaða var 265 mkr sem var 48 mkr eða 22% umfram fjárheimildir. Á meðal ýmissa úrræða eru framleiðslueldhús, unglingasmiðjur, skólasel og barnavernd. Rekstrarkostnaður ýmissa úrræða í heild var 386,5 mkr sem var 51,6 mkr eða 15% umfram fjárheimildir. Rekstrarniðurstaða **framleiðslueldhúss** var 42 mkr sem var á pari við fjárheimildir. Tekjur framleiðslueldhúss voru 120 mkr sem var 3,6 mkr eða 3% meira en áætlað var. Rekstrarniðurstaða **unglingasmiðja** og stuðningsheimilis var 27 mkr sem var 4 mkr eða 13% innan fjárheimilda. Stærsta frávikið meðal ýmissa úrræða, má rekja til úrræða barnaverndar. Rekstrarniðurstaða **barnaverndar** var 195 mkr sem var 52 mkr eða 36% umfram fjárheimildir, vegna vanda nokkurra einstaklinga í vistun og voru greidd mun hærri gjöld en gert var ráð fyrir. Aukin heimild vegna vistunargjalda að fjárhæð 20 mkr fékkst fyrir árið 2015 og mun helmingur þeirrar fjárhæðar fara í hækkun TR á barnalífeyri og ljóst að eftirstöðvar fjárheimildar munu ekki standa undir raunverulegri þörf á árinu 2015.

**Virkniverkefni** Rekstrarniðurstaða virkniaætlunar var 76,5 mkr sem var 22 mkr eða 40% umfram fjárheimildir. Launakostnaður nam 46 mkr eða 2,8 mkr umfram fjárheimildir og annar kostnaður, sem aðallega samanstóð af þátttöku í launakostnaði vegna starfsþjálfunar og þjónustusamnings við Vinnumálastofnun vegna ungra atvinnuleitenda með fjárhagsaðstoð, var 30,5 mkr sem var 19 mkr umfram fjárheimildir, en eftir er að millifæra viðbótarfjárheimildir vegna verkefnisins.

**Þróunarverkefni** Rekstrarniðurstaða þróunarverkefna var 118 mkr sem var 16 mkr innan fjárheimilda, en ónýttir styrkir frá fyrra ári voru færðir yfir áramót til notkunar á þessu ári. Rekstrartekjur voru 111 mkr og voru 29 mkr eða 35% yfir áætlun, þar af 20 mkr vegna yfirfærðra styrkja. Undir þróunarverkefni falla borgarverðir, NPA (Notendastýrð persónuleg aðstoð), hælisleitendur og flóttamannaverkefni. Rekstrarniðurstaða **borgarvarða** var 11,5 mkr sem var 6 mkr eða 34% innan fjárheimilda. Kostnaður vegna **NPA** var 118 mkr sem va 1,7 mkr umfram fjárheimildir eða nánast á pari. Launakostnaður vegna hælisleitenda var 14,3 mkr og annar kostnaður var 65 mkr en reksturinn er að fullu fjármagnaður af ríkinu. Rekstrarniðurstaða **flóttamannaverkefnis** var 0,4 mkr en yfirfærðir styrkir frá fyrra ári voru fullnýttir á tímabilinu.

#### Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Rekstrarniðurstaða Velferðarsviðs án bundinna liða var 324 mkr yfir fjárheimildum eða 4,4%. Frávik í rekstri Velferðarsviðs voru einkum vegna úrræða barnaverndar 53 mkr, stuðningsþjónustu 50 mkr, ferðaþjónustu fatlaðra 60 mkr, heimaþjónustu 96 mkr og hjúkrunarheimila 32 mkr. Mikilvægt er bregðast strax við umtalsverðum frávikum í rekstrarkostnaði.
- Launakostnaður sviðsins var 4% yfir fjárheimildum sem sviðið telur að rekja megi að stórum hluta til afleysinga vegna veikinda og metur að kostnaður við afleysingar nemi í kringum 100 mkr á tímabilinu. Fram kemur að stöðugildum hefur fjölgað um 18 milli ára. Mikilvægt er að takast strax á við þessi miklu frávik.
- Þegar litið er til reksturs málefna fatlaðs fólks hjá Velferðarsviði er hann nú um 39 mkr undir fjárheimildum einkum vegna tekna frá fyrra ári og búsetuúrræða sem ekki hafa komið til framkvæmda. Heildstæða greiningu á tekjum og útgjöldum Reykjavíkurborgar vegna málefna fatlaðs fólks er að finna undir kafla 3.5 en þar kemur fram að halli borgarsjóðs skv. bráðabirgðauppjöri er 634 mkr.

- Hallarekstur hjúkrunarheimila nam á tímabilinu 144 mkr umfram greiðslur frá ríki (daggjöld). Hallareksturs á árunum 2008 til loka júní 2015 nam samtals 1.744 mkr á verðlagi hvers árs. Mikilvægt að kalla eftir leiðréttingu á daggjöldum eða sérstökum greiðslum frá ríki til að mæta þessum hallarekstri.

#### 4.1.5.1 Velferðarsvið – bundnir liðir

Bundnir liðir VEL (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	659	741	-82	-11,1%
Laun og launat. gj.	10	11	-1	-7,9%
Annar rekstrark.	3.036	3.293	-257	-7,8%
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>2.388</b>	<b>2.563</b>	<b>-176</b>	<b>-6,8%</b>

Taflan hér til hliðar lýsir niðurstöðu á bundnum liðum Velferðarsviðs, þ.e. fjárhagsaðstoð og húsaleigubótum, frá janúar – júní 2015 í samanburði við áætlun tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa frávikum frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

#### Rekstrarniðurstaða bundinna liða var 2.388

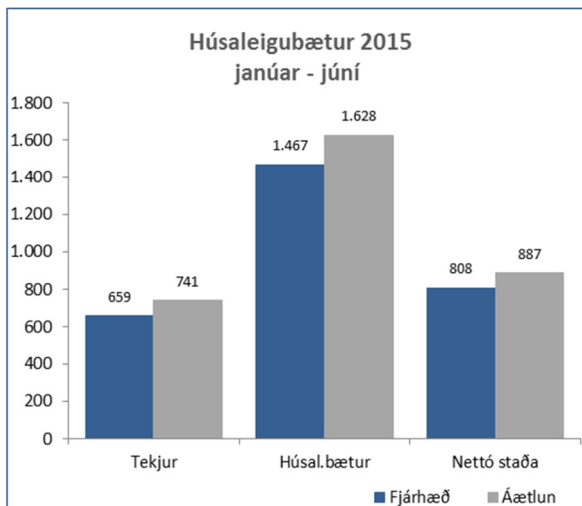
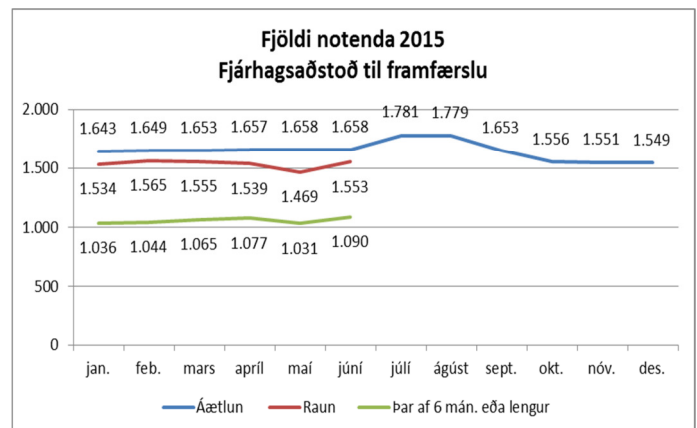
mkr sem var 176 mkr eða 6,8% innan áætlunar.

Fjárhagsaðstoð VEL (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Framfærslustyrkur	1.228	1.328	-100	-7,5%
Heimildargreiðslur fjárhagsaðstoð	288	270	18	6,7%
Heimildargreiðslur - Átaksverkefni	41	56	-15	-27,0%
Heimildargreiðslur 16.gr. a v/barna	23	23	0	0,6%
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>1.579</b>	<b>1.676</b>	<b>-97</b>	<b>-5,8%</b>

**Fjárhagsaðstoð:** Kostnaður vegna fjárhagsaðstoðar var 1.579 mkr sem var 97 mkr eða 5,8% innan áætlunar. Þar af var **framfærslustyrkur** 1.228 mkr sem var 100 mkr eða 7,5% innan áætlunar þar sem notendur voru færri en áætlað var. Notendur framfærslustyrks voru 2.404 sem var fækkun um 200 eða 7,7% miðað við sama tímabil í

fyrri. **Heimildargreiðslur** voru alls 352 mkr sem var 3 mkr yfir áætlun. Notendur heimildargreiðslna voru 1.414 sem var fækkun um 76 eða 5,7% á milli ára. Notendur fjárhagsaðstoðar alls voru 3.067 sem var fækkun um 163 eða 5,0% frá sama tímabili í fyrri.

**Húsaleigubætur:** Kostnaður vegna húsaleigubóta var 1.467 mkr sem var 161 mkr eða 10% lægri en áætlun gerði ráð fyrir. Tekjur frá Jöfnunarsjóði voru 659 mkr sem voru 82



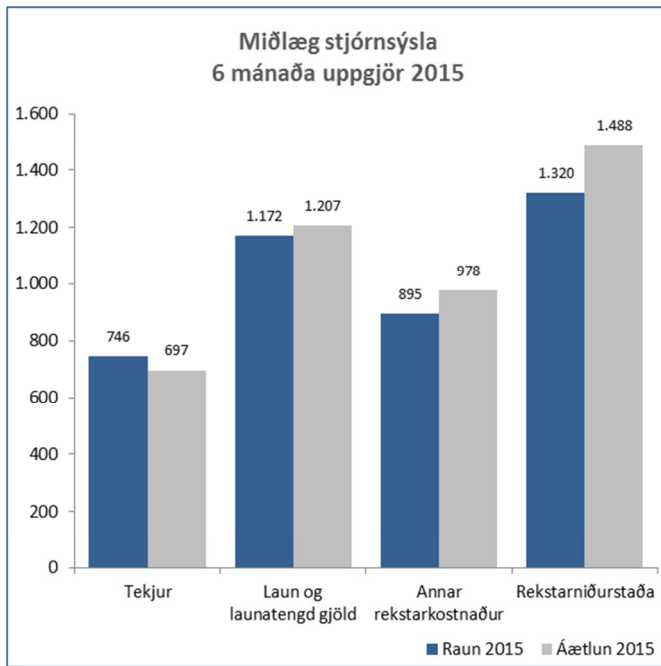
mkr lægri en áætlun eða 11%. Nettó frávik frá áætlun nam því 79 mkr. **Almennar húsaleigubætur** voru 131 mkr eða 12% lægri en áætlun. Notendur almennra húsaleigubóta voru 7.299 sem var fækkun um 389 eða 5,1% á milli ára. **Sérstakar húsaleigubætur** voru 171 mkr eða 9 mkr lægri en áætlun. Notendur sérstakra húsaleigubóta voru 1.137 sem var fækkun um 3 eða 0,3% á milli ára. **Sérstakar húsaleigubætur í félagslegu húsnæði** voru 314 mkr eða 21 mkr lægri en áætlun. Notendur sérstakra húsaleigubóta í félagslegu húsnæði voru 2.145 sem var fjölgun um 12 eða 0,6% á milli ára. Þess má geta að Jöfnunarsjóður hefur nýverið samþykkt hækkun framlags vegna almennra húsaleigubóta úr 63,2% í 66%.

Húsaleigubætur janúar - júní 2015 (mkr)	Tekjur Raun	Tekjur Áætlun	Húsal.b. Raun	Húsal.b. Áætlun	Nettó Raun	Nettó Áætlun
Alm. húsaleigub.	516	592	983	1.114	467	522
Sérst. húsaleigub.	52	55	171	180	119	125
Sérst. húsaleigub. v/fél. íbúða	92	95	314	335	222	240
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>659</b>	<b>741</b>	<b>1.467</b>	<b>1.628</b>	<b>808</b>	<b>887</b>

### **Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:**

- Kostnaður við fjárhagsaðstoð var 97 mkr undir áætlun og þróun síðustu mánaða heldur áfram þar sem notendum þjónustunnar fækkar frá sama tímabili í árið áður. Heildarkostnaður við fjárhagsaðstoð var 1.579 mkr janúar - júní 2015 en var 1.545 mkr á sama tímabili í fyrra eða 34 mkr hærri í ár þrátt fyrir að notendum fækkaði um 163 milli ára.
- Húsaleigubætur (brúttó) voru 161 mkr lægri en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir, einkum almennar húsleigubætur sem voru 131 mkr undir áætlun (brúttó). Framlag Jöfnunarsjóðs vegna húsaleigubóta var jafnframt undir fjárhagsáætlun sem þýðir að nettó frávik var 79 mkr. Þinglýsingar nýrra húsaleigusamninga hafa dregist hjá sýslumannsembættinu vegna verkfalla og búast má við að húsaleigubætur hækki aftur þegar áhrif verkfallanna fjara út.

## 4.1.6 Miðlæg stjórnsýsla



Rekstur RHS (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	746	697	50	7,2%
Laun og launat. gj.	1.172	1.207	-35	-2,9%
Annar rekstark.	895	978	-83	-8,4%
Rekstrarniðurstaða	1.320	1.488	-168	-11,3%

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri hjá skrifstofum Ráðhúss janúar-júní 2015 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa frávik frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

**Rekstrarniðurstaða var 1.320 mkr** eða 168 mkr innan fjárheimilda.

**Tekjur** voru 746 mkr eða 50 mkr yfir áætlun. Tekjur voru 5 mkr yfir áætlun hjá Borgarlögmanni. Tekjur voru 7 mkr yfir áætlun hjá innri endurskoðun. Tekjur upplýsingatæknideildar voru 32 mkr hærri en áætlað var. Aðrar tekjur voru 6 mkr hærri en áætlun.

**Laun og launatengd gjöld** voru 1.172 mkr eða 35 mkr undir fjárheimildum.

**Annar rekstrarkostnaður** var 895 mkr, sem var 83 mkr undir fjárheimildum. Þar af var upplýsingatæknideild 50 mkr undir fjárheimildum og aðrir voru 33 mkr undir fjárheimildum, sem skýrist m.a. af því að kostnaðardreifing var ekki sú sama og áætlun gerði ráð fyrir.

**Borgarlögmaður** Kostnaður var 57 mkr og var rekstur 5% yfir fjárheimildir.

**Fjármálaskrifstofa** Kostnaður var 425 mkr og var rekstur 3% innan fjárheimilda.

**Mannréttindaskrifstofa** Kostnaður var 52 mkr og var

rekstur 31% innan fjárheimilda.

**Skrifstofa borgarstjóra og borgarritara** Kostnaður var 319 mkr og var rekstur 13% innan fjárheimilda.

**Skrifstofa borgarstjórnar** Kostnaður var 158 mkr og var rekstur 12% innan fjárheimilda.

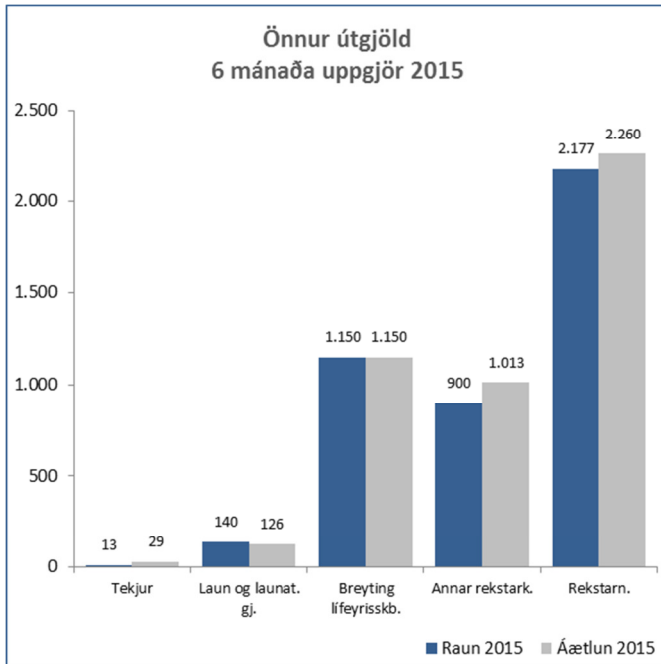
**Skrifstofa þjónustu og rekstrar** Kostnaður var 274 mkr og var rekstur 19% innan fjárheimilda.

**Innri endurskoðun** Kostnaður var 36 mkr og var rekstur 12% innan fjárheimilda.

### Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Rekstur miðlægrar stjórnsýslu var 168 mkr eða 11,3 % undir fjárheimildum. Helstu frávik var að finna hjá upplýsingatæknideild, þar sem tekjur voru 32 mkr yfir áætlun sem skýrist af aukinni þjónustu við fagsvið og 36 mkr undir fjárheimildum í rekstrarkostnaði. Þá var mannréttindaskrifstofa 23 mkr undir fjárheimildum einkum vegna úrræða gegn heimilisofbeldis sem var 17 mkr undir fjárheimildum. Atvinnumáladeild var 24 mkr undir fjárheimildum.

## 4.1.7 Sameiginlegur kostnaður



Rekstur ÖNN (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	13	29	-17	-57,1%
Laun og launat. gj.	140	126	13	10,5%
Breyting lífeyrisskb.	1.150	1.150	0	0,0%
Annar rekstark.	900	1.013	-113	-11,2%
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>2.177</b>	<b>2.260</b>	<b>-83</b>	<b>-3,7%</b>

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu á öðrum útgjöldum janúar-júní 2015 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa frávikum frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

**Rekstrarniðurstaða var 2.177 mkr** en áætlun gerði ráð fyrir 2.260 mkr sem var 83 mkr eða 4% undir fjárheimildum janúar-júní 2015.

**Tekjur** voru 17 mkr lægri en áætlun gerði ráð fyrir sem skýrist af inngreiðslum frá Vinnuálastofnun vegna þátttöku í atvinnuáttaksverkefni.

**Laun** voru 13 mkr yfir fjárheimildum.

**Annar kostnaður** hjá sameiginlegum kostnaði var 113 mkr undir fjárheimildum sem skýrist m.a. af því kostnaðardreifing var ekki sú sama og áætlun gerði ráð fyrir.

**Styrkir og ýmis framlög** námu 203 mkr sem var 40 mkr undir fjárheimildum eða 16%.

**Atvinnuálag** Útgjöld námu 112 og var 27 mkr undir fjárheimildum eða 18%.

**Rekstur miðlægs tölvukerfa** nam 68 mkr og var 5 mkr undir fjárheimildum eða 7%.

**Innheimtukostnaður skattekna** nam 144 mkr og var var 39 mkr undir fjárheimildum eða 21%.

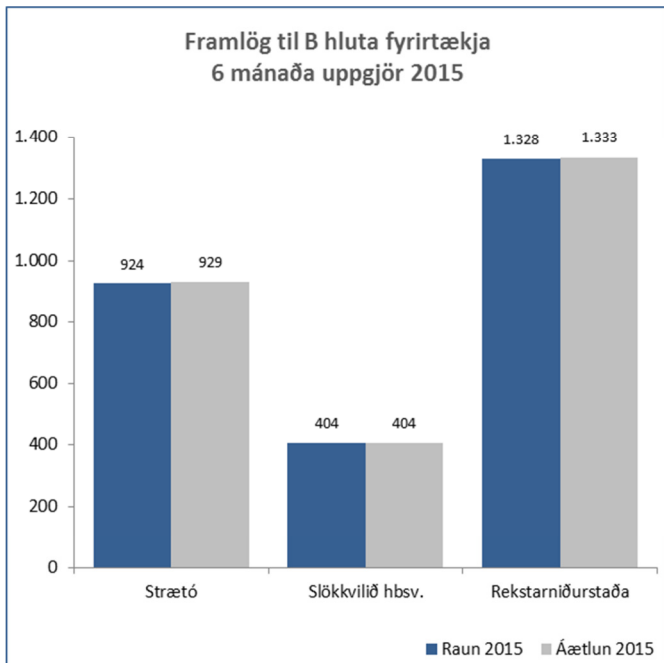
**Starfsmannakostnaður** nam 34 mkr og var 10 mkr yfir fjárheimildum, þar af voru **slysabætur** 9 mkr yfir fjárheimildum þar sem kröfur vegna slysabóta hafa aukist og bætur hafa hækkað.

**Ýmis kostnaður** nam 454 mkr og var 18 mkr yfir fjárheimildum eða 4%. Niðurfærsla hlutabréfaeignar í Jörundi ehf. nam 232 mkr sem ekki var áætlað fyrir en ástæða þess að fasteignir félagsins eru í söluferli og fyrir liggur verðmæti félagsins. Innri leiga húsnæðis, áhaldna og tækja var 14 mkr undir áætlun, ófyrirséð var 168 mkr undir áætlun.

**Gjaldfærsla vegna breytingar á lífeyrisskuldbindingu** var gjaldfærð í samræmi við áætlun.



#### 4.1.8 Framlög til B hluta fyrirtækja



Myndin hér til hliðar lýsir framlögum til B hluta fyrirtækja fyrir fyrstu sex mánuði ársins 2015 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Framlög til B hluta fyrirtækja námu 1.328 mkr og voru 5 mkr undir fjárheimildum.

**Strætó:** Framlag til Strætó var 924 mkr eða 5 mkr undir fjárheimildum. Þar af var framlag til nemaverkefnis 68,5 mkr eða 3,7 mkr yfir fjárheimildum.

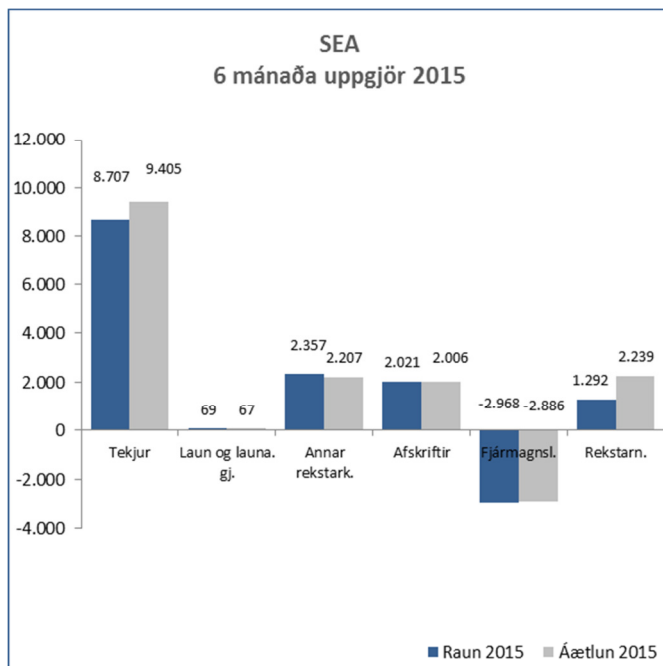
Reglubundið framlag var 8,7 mkr undir fjárheimildum.

**Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins:** Framlag til Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins var 404 mkr eða á pari við fjárheimildir tímabilsins.

Framlög (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Strætó	924	929	-5	-0,5%
Slökkvilið hbsv.	404	404	0	0,0%
Rekstrarniðurstaða	1.328	1.333	-5	-0,4%

## 4.2 Eignasjóður

### 4.2.1 Skrifstofa eigna- og atvinnuþróunar (SEA)



SEA (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	8.707	9.405	-698	-7,4%
Laun og launat.gj.	69	67	2	2,6%
Annar rekstrark.	2.357	2.207	151	6,8%
Afskriftir	2.021	2.006	15	0,7%
Fjármagnslíðir	-2.968	-2.886	-82	2,8%
Rekstrarniðurstaða	1.292	2.239	-947	-42,3%

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu hjá SEA fyrstu sex mánuði ársins 2015 í samanburði við fjárheimildir. Allar tölur eru í milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða SEA var jákvæð um 1.292 mkr en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu upp á 2.239 mkr. Rekstrarniðurstaðan var því 947 mkr lægri en áætlað var.

Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnslíði var jákvæð um 4.260 mkr eða um 865 mkr verri en áætlun gerði ráð.

Frávikið fólst einkum í að tekjur voru 698 mkr undir áætlun auk þess sem rekstrargjöld voru 167 mkr umfram fjárheimildir.

**Tekjur** voru 8.707 mkr eða 698 mkr undir áætlun sem jafngildir -7,42%. Þar af voru nettó tekjur vegna **sölu byggingaréttar** 332 mkr undir áætlun og tekjur vegna **sölu fastafjármuna** 220 mkr undir áætlun auk þess sem **leigutekjur** voru 148 mkr undir áætlun, þar af voru 37 mkr tilkomnar af því að stofn gatnaleygu reyndist 505 mkr lægri en áætlun gerði ráð fyrir en á móti koma tekjur af útleigu bílastæða 48 mkr sem ekki hafði verið áætlað fyrir, önnur frávik helgast af lægri verðbólgu en áætlun gerði ráð fyrir.

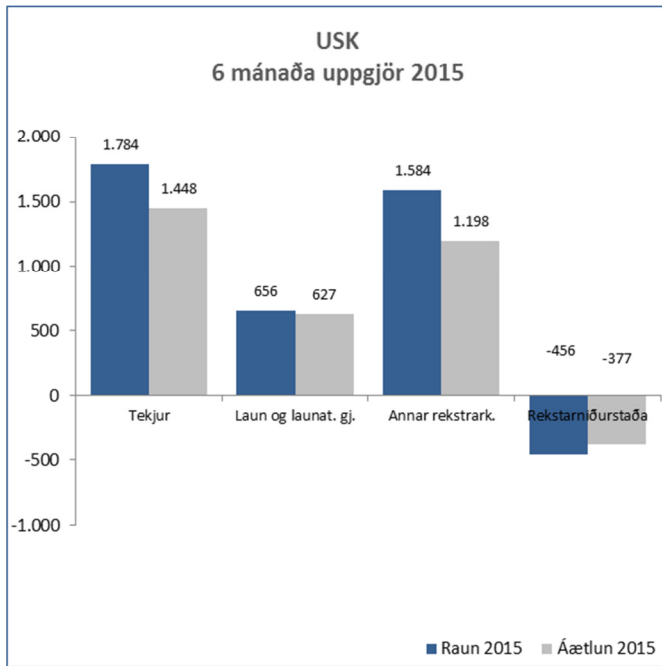
**Laun og launatengd gjöld** námu tæpum 69 mkr og voru tæpum 2 mkr umfram fjárheimildir eða 2,64%.

**Annar rekstrarkostnaður** var 2.357 mkr eða tæplega 151 mkr yfir fjárheimildum sem jafngildir 6,83% fráviki, þar af voru 100 mkr vegna **fasteignagjalda** sem ekki hafði verið áætlað fyrir og 52 mkr vegna leigugjalda **framleigueigna** sem ekki var áætlað fyrir. Önnur frávik voru -0,04%.

**Afskriftir** voru 2.021 mkr eða 15 mkr umfram það sem áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir.

**Fjármagnslíðir** Fjármagnsgjöld að frádregnum fjármunatekjum námu 2.968 mkr og voru 82 mkr umfram það sem áætlun gerði ráð fyrir, þar af voru 42 mkr vegna framleigusamninga sem ekki hafði verið áætlað fyrir.

## 4.2.2 Umhverfis- og skipulagssvið (ES)



USK (mkr)	Raun 2015	Áætlun 2015	Frávik	%
Tekjur	1.784	1.448	336	23,2%
Laun og launat. gj.	656	627	29	4,7%
Annar rekstrark.	1.584	1.198	386	32,2%
Rekstrarniðurstaða	-456	-377	-79	20,9%

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri Umhverfis- og skipulagssviðs í Eignasjóði á fyrstu sex mánuðum ársins 2015 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins Prósentuhlutföll lýsa frávikni raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða Umhverfis og skipulagssviðs í Eignasjóðs var neikvæð um 456 mkr en áætlun gerði ráð fyrir neikvæðri afkomu upp á 377 mkr. Rekstrarniðurstaðan var því 79 mkr lakari en áætlun gerði ráð fyrir eða um 20,9%.

**Tekjur** voru 1.784 mkr eða 336 mkr yfir áætlun sem jafngildir 23,2%. Tekjur vegna **reksturs gatna og opinna svæða** (sem færast sem útgjöld hjá Aðalsjóði) voru um 342 mkr yfir áætlun, einkum vegna vetrarþjónustu. Þá voru tekjur vegna **viðhalds gatna og opinna svæða** (sem færast sem útgjöld hjá Aðalsjóði) 14 mkr lægri en áætlun. Tekjur vegna verkefna sem unnin voru fyrir **Vegagerðina**, sem voru einkum vegna vetrarþjónustu og reksturs umferðarljósá, námu 30 mkr en ekki var gert ráð fyrir þessum tekjum í áætlun.

**Laun og launatengd gjöld** voru 656 mkr sem var 29 mkr umfram fjárheimildir eða um 4,7%, sem var einkum vegna aukinnar yfirvinnu starfsmanna þjónustumiðstöðvar og hverfastöðva við vetrarþjónustu.

**Annar rekstrarkostnaður** var 1.584 mkr og reyndist 386 mkr umfram fjárheimildir eða um 32,2%. **Rekstur gatna og**

**opinna svæða** var um 342 mkr yfir fjárheimildum á tímabilinu, sem einkum má rekja til vetrarþjónustu eða 306 mkr. Þá var **viðhald gatna og opinna svæða** 10 mkr undir áætlun tímabilsins og kostnaður við verkefni unnin fyrir **Vegagerðina**, einkum vegna vetrarþjónustu 30 mkr sem ekki var gert ráð fyrir í áætlun. Þá var **viðhald fasteigna** um 92 mkr yfir áætlun á tímabilinu þar sem framkvæmdir eru fyrr á ferðinni en áætlað var og kostnaður vegna **ferlimála fatlaðra** 25 mkr lægri en áætlað var og kostnaður vegna **færanlegra kennslustofa** 13 mkr lægri en áætlun tímabilsins.

**Viðhald fasteigna** Nettó viðhaldskostnaður fasteigna nam 428 mkr sem var 92 mkr yfir fjárheimildum eða um 27,5%. Viðhaldskostnaður vegna menningarmála nam 29 mkr (7% yfir), grunnskóla 150 mkr (26% yfir), íþróttamála 96 mkr (84% yfir), leikskóla 77 mkr (6% yfir), velferðamála 29 mkr (143% yfir) og aðrar fasteignir 46 mkr (10% undir).

**Ferlimál fatlaðra** Nettó kostnaður við ferlimál fatlaðra í fasteigna nam 4 mkr sem var 25 mkr undir fjárheimildum eða um 87,3%.

**Útseld þjónusta** Tekjur af útseldri þjónustu námu 72 mkr sem var 11 mkr yfir áætlun eða um 18%. Kostnaður við útselda þjónustu nam 96 mkr sem var 35 mkr yfir fjárheimildum eða 57%. Eftir er að tekjufæra og senda út reikninga vegna mismunar á milli útgjalda og tekna.

**Rekstur gatna og opinna svæða** Nettó kostnaður nam 1.163 mkr, þar með talinn er kostnaður vegna verkefna sem unnin voru fyrir Vegagerðina upp á 30 mkr sem ekki var gert ráð fyrir í fjárhagsáætlun. Kostnaðurinn var 372 mkr yfir fjárheimildum eða 47%. Kostnaður við vetrarþjónustu nam 476 mkr sem er 231% yfir fjárheimildum. Kostnaður við hreinsun borgarlandsins nam 267 mkr (4% yfir), grassláttur 58 mkr (25% undir), gatnalýsing 97 mkr (11% yfir), náðhús 20 mkr (11% yfir), viðburðir 10 mkr (11% undir), ýmislegt 28 mkr (165% yfir) og garðyrkja 205 mkr (12% yfir).

**Viðhald gatna og opinna svæða** Nettó kostnaður nam 368 mkr, sem var 14 mkr lægri en áætlun tímabilsins eða um 4%. Kostnaður við götur nam 113 mkr (58% yfir), gönguleiðir 27 mkr (39% undir) opin svæði 61 mkr (4% undir), yfirborðsmerkingar gatna 16 mkr (55% undir) umferðamerki og umferðaljós 60 mkr (5% undir), strætó biðskýli 14 mkr (6% undir), gatnalýsing 65 mkr (15% undir) og umhverfi og útivist 12 mkr (4% yfir).

## 5. Nánar um B hluta

Í eftirfarandi greinargerð er fjallað um rekstrarniðurstöðu og árangur einstakra fyrirtækja í B hluta samstæðuuppgjors Reykjavíkurborgar.

Vert er að benda á að lykiltölur fyrirtækja eru ekki fullkomlega samanburðarhæfar vegna mismunandi rekstrarforma fyrirtækjanna.

### 5.1 Faxaflóahafnir

**Rekstrarhagnaður fyrir fyrstu sex mánuði ársins 2015 nam 80 mkr** en til samanburðar var rekstrarhagnaður 128 mkr fyrir sama tíma árið 2014.

**Rekstrartekjur** námu 1.425 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 1.308 mkr. Fyrir sama tímabil 2014 voru tekjur 1.379 mkr og hafa því hækkað um 3,3% á milli ára. Tekjur stefna í að verða hærri en gert er ráð fyrir í fjárhagsáætlun. Vörugjöld og aflagjöld ársins verða væntanlega hærri en reiknað var með í áætlun. Innflutningur var 11,9% hærri borið saman við sama tíma tímabil 2014 en útflutningur er lægri sem nemur 1,6%.

**Rekstrargjöld** námu 1.324 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 1.364 mkr. Fyrir sama tímabil árið 2014 voru þau 1.231 mkr þannig að þau hækka um 7,5% á milli ára. Útgjöldin ráðast hins vegar ekki eingöngu af verðlagi heldur einnig sérgreindum viðhaldsverkefnum sem falla undir rekstur og geta verið mismunandi á milli ára. Vaxtagjöld, verðbætur og gengismunur eru skv áætlun. Rekstrarafgangur fyrstu sex mánuðina er hærri en áætlun gerði ráð fyrir.

**Heildareignir** námu 13.507 mkr. og hafa aukist um 2,2% frá áramótum. Þar af námu fastafjármunir 11.784 mkr og veltufjármunir 1.724 mkr.

**Heildarskuldir** voru 1.450 mkr. og hafa þær aukist um 2,6% frá áramótum.

**Eigið fé** nam 12.057 mkr og eiginfjárlutfall mjög sterkt eða 89%.

**Handbært fé frá rekstri** var 461 mkr. **Fjárfestingahreyfingar** námu 131 mkr fyrstu sex mánuði ársins og ekki annað séð en að fjárfestingaáætlun verði í í meginatriðum í takt við fjárhagsáætlun. Frestun á innkaupum stálþils vegna framkvæmda við Kleppsakka og seinkum á upphafi gatnagerðarframkvæmda á Grundartanga munu þó líklega færast yfir áramót og koma inn í áætlun ársins 2016. Greiddur var út **arður** til eigenda sem nam 173 mkr. Í uppgjörinu er krafa á Reykjavíkurborg vegna sölu á landi í Gufunesi, Geldinganesi og Eiðsvík. **Handbært fé** nam 995 mkr en gæti lækkað þegar líður á árið m.a. vegna eignabreytingaverkefna.

Útlit er fyrir að niðurstaða ársins 2015 verði að öllum líkindum hagstæðari en gert var ráð fyrir í fjárhagsáætlun ársins. Helstu óvissuþættir þar að lútandi ráðast af þróun vöruflutninga og úthlutun lóða, en aðrir liðir ættu almennt að vera í samræmi við fjárhagsáætlun ársins.

Eftirfarandi tafla dregur saman **kennitölur** Faxaflóahafna fyrir 6 mánaða uppgjör árin 2011-2015:

Faxaflóahafnir	2011	2012	2013	2014	2015
Eiginfjárlutfall	82,3%	83,2%	83,6%	86,3%	89,3%
Arðsemi eigin fjár	-1,0%	-0,2%	1,4%	1,1%	0,7%
Veltufjárlutfall	1,70	12,64	1,73	1,73	3,60
Langtímaskuldir/eigið fé	15,3%	18,8%	13,2%	9,8%	8,1%
Uppgreiðslutími	3	2	2	1	1

#### Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Rekstrarniðurstaða var 150 mkr betri en áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir og munar þar mestu um að tekjur voru 117 mkr yfir áætlun og að rekstrargjöld voru 40 mkr undir áætlun.
- Niðurstaða árshlutareiknings Faxaflóahafna sf er góð og fjárhagsstaða fyrirtækisins er sterk. Fyrirtækið er vel í stakk búíð til að sinna þeim verkefnum sem langtímaáætlun þess gerir ráð fyrir án þess að taka lán til þeirra verkefna.
- Staða á handbæru fé er mjög góð sem og kennitölur félagsins. Athygli er vakin á góðu veltufjárlutfalli og eiginfjárlutfalli.

## 5.2 Félagsbústaðir

Hálfsársuppgjör Félagsbústaða er gert samkvæmt alþjóðlegum reikningsskilastaðli IFRS í samræmi við 90. gr laga nr. 3/2006 og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga.

Samkvæmt 39. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga mega félög, sem eru með starfsemi á sviði fjárfestinga í fjárfestingaeignum, meta eignir og skuldbindingar sem þeim tengjast innan þessarar starfsemi til gangvirðis. Með fjárfestingaeign er átt við eign sem ætluð er til öflunar tekna, svo sem til útleigu, en ekki til notkunar í rekstri félagsins.

Í hálfsársuppgjöri Félagsbústaða og Reykjavíkurborgar fyrir árið 2015 eru fjárfestingareignir metnar til gangvirðis.

**Hagnaður nam 1.161 mkr** á fyrri helmingi árs 2015 en var 2.326 mkr fyrir sama tímabil árið 2014.

**Rekstrarhagnaður fyrir vaxtagjöld, verðbætur lána og matsbreytingu fjárfestingaeigna** lækkaði um 2,5% milli ára, en hann var **727 mkr** á fyrri hluta ársins 2015 en var 746 mkr fyrir sama tímabil árið 2014. Hrein vaxtagjöld námu 482 mkr og hækkuðu um 0,8% milli ára. Fyrri hluta árs 2015 nam **vaxtaþekja rekstrarhagnaðar 1,51** miðað við 1,56 fyrir sama tímabil árið á undan.

**Rekstrarafkoma fyrir verðlagsbreytingar lána og matsbreytingu eigna nam 248 mkr** en fyrir sama tímabil árið á undan nam hún 271 mkr sem er 8,5% lækkun hagnaðar á milli ára. Verðbreyting lána nam samtals 493 mkr. Við mat á eignum Félagsbústaða til útleigu er stuðst við mat fasteignaskrár Þjóðskrár Íslands sem tekur gildi í upphafi árs 2016 (verðmæti m.v. feb 2015) að teknu tilliti til 1,4% hækkunar á vísitölu íbúðaverðs í fjölbýli í Reykjavík frá febrúar 2015 til loka tímabilsins. Matsbreyting fjárfestingaeigna félagsins nam 1.399 mkr á fyrri hluta árs 2015 en var 2.386 mkr fyrir sama tímabil árið 2014.

**Rekstrartekjur** Félagsbústaða hf. á fyrri hluta ársins 2015 námu 1.543 mkr sem er 1,5% aukning tekna fyrir sama tímabil árið á undan, aðallega vegna verðlagshækkunar leigu og stækkunar eignasafnsins.

**Rekstrargjöld** námu samtals 816 mkr á fyrri hluta árs 2015 og hækka milli ára um 5,5%. Af einstökum rekstrarþáttum hækkaði rekstrarkostnaður fasteigna um 8,8%, gjaldfært viðhald fasteigna um 30,5% en það er á tímabilinu 22,5% af heildartekjum. Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður á fyrri hluta árs lækkar um 18,7% milli ára.

**Heildareignir** Félagsbústaða hf. námu ríflega 49 mkr og hafa aukist um 2 mkr frá áramótum eða 3,9%, aðallega vegna matsbreytinga fjárfestingaeigna félagsins. Eigið fé nam 18,6 mkr og hefur aukist um tæpa 1,2 mkr frá áramótum, eða um 7,0%. Eiginfjárlutfall er 37,8% en var 36,8% um áramót.

**Heildarskuldir** fyrirtækisins eru 30.529 mkr og hafa hækkað um 2,2% en þær námu 29.873 mkr í árslok 2014.

**Handbært fé frá rekstri** nam 182 mkr fyrir hluta árs 2015 en var 112 mkr fyrir sama tímabil árið á undan. Fjárfestingahreyfingar á fyrri hluta árs 2015 námu 463 mkr miðað við 157 mkr fyrir sama tímabil árið áður. Fjármögnunarhreyfingar fyrir hluta árs 2015 nema 278 mkr, samanborið við 47 mkr árið áður.

Fyrri hluta ársins 2015 keypti félagið 18 íbúðir og seldi 1 íbúð.

Eftirfarandi tafla dregur saman **kennitölur** Félagsbústaða skv. gangvirðisuppgjöri fyrir 6 mánaða uppgjör árin 2014-2015:

Félagsbústaðir - gangvirðisuppgjör	2014	2015
Vaxtaþekja* (EBIT/greiddir vextir)	1,56	1,51
Skuldaþekja* (EBIT/(afb. + gr. vextir))	1,02	0,99
Eiginfjárlutfall	33,6%	37,9%
Veltufjárlutfall	0,20	0,10
Langtímaskuldir/eigið fé	191,3%	156,2%
Uppgreiðslutími	53	60

### Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Viðhaldskostnaður í rekstri er töluvert umfram áætlun og samdrátt rekstrarhagnaðar og veltufjár frá rekstri milli ára má að stóru leyti rekja til þess. Skv. upplýsingum stjórnenda félagsins má gera ráð fyrir minni gjaldfærðum viðhaldskostnaði á seinni helmingi ársins og að kostnaðurinn verði í samræmi við áætlun í árslok.
- Jákvætt er að launakostnaður og skrifstofu- og stjórnunarkostnaður lækkar töluvert, eða um 17% milli ára.
- Verðbætur langtímalána aukast milli ára þar sem vísitala neysliverðs hækkaði um 1,7% frá janúar til júlí 2015 samanborið við 1,1% á sama tímabili 2014.

- Matsbreytingar fjárfestingaeigna eru töluvert minni nú en fyrir ári síðan, eða 1,4 mkr á móti 2,4 mkr fyrir ári síðan, sem leiða til um 1,2 mkr lakari rekstrarniðurstöðu. Til að meta stöðu grunnrekstar Félagsbústaða og sjálfbærni félagsins er hins vegar eðlilegra að horfa til rekstrarhagnaðar og veltufjár frá rekstri.
- Skammtímaskuldir við lánastofnanir aukast töluvert frá fyrra ári þar sem íbúðakaup félagsins á fyrsta ársfjórðungi voru fjármögnuð með yfirdrætti í banka. Á næstunni er gert ráð fyrir að ganga frá langtímafjármögnun vegna kaupanna og eru valkostir nú í skoðun hjá stjórnendum félagsins.
- Í lok árs 2014 samþykkti borgarstjórn tillögu um að fjölga félagslegum leiguíbúðum hjá Félagsbústöðum um 500 árin 2015-2019 og áætlanir gerðu ráð fyrir að fjölgunin yrði jöfn yfir tímabilið. Nú gerir félagið ráð fyrir u.þ.b. 50 íbúða fjölgun á árinu 2015 með kaupum íbúða á markaði, þó enn sé gert ráð fyrir 500 íbúðum yfir árin fimm. Skýringin er m.a. sú að töluverð óvissa ríkir nú um stuðning ríkisins við byggingu og öflun félagslegs leiguhúsnæðis. Í áætlunum Félagsbústaða var gert ráð fyrir beinum stofnframlögum frá ríkinu í samræmi við tillögur verkefnisstjórnar um framtíðarskipan húsnæðismála. Með stofnframlögum yrði dregið verulega úr fjármögnunarpörf og fjármagnskostnaði uppbyggingarinnar miðað við núverandi fyrirkomulag, sem skilar sér í hagstæðara leiguverði til viðskiptavina félagsins. Um þessar mundir er unnið að frumvarpi um framtíðarstuðning ríkisins í velferðarráðuneytinu og því er að mati Fjármálaskrifstofu skynsamlegt að bíða átekt þar til línur fara að skýrast.
- Til að fjármögnun á fyrirhugaðri fjölgun leiguíbúða verði sem hagstæðust ítrekar fjármálaskrifstofa fyrri ábendingar um mikilvægi þess að afnema álagningu fjármagnstekjuskatts á vaxtatekjur af lánveitingum A-hluta til Félagsbústaða vegna uppbyggingar félagslegra íbúða.

#### Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Vaxtaþekja (1,51) og skuldaþekja (0,99) eru yfir lágmarkum (1,4 og 0,9), en þessi lágmark voru skilyrði fyrir veitingu veðheimildar vegna endurfjármögnunar á FEL97 skuldabréfaflokknum hjá Lánasjóði sveitarfélaga árið 2013. Nauðsynlegt er að rýna framtíðarrekstur Félagsbústaða sem fyrst og skilgreina í eigendastefnu fyrirtækisins fleiri fjárhagsleg markmið sem tryggja sjálfbærni grunnrekstrar félagsins til lengri tíma litið, sérstaklega í tengslum við fyrirhugaða uppbyggingu félagslegs leiguhúsnæðis.

### 5.3 Orkuveita Reykjavíkur

Rekstrarhagnaður (EBIT) Orkuveitu Reykjavíkur varð 0,7 mkr hærri á tímabilinu 1. janúar til 30. júní 2015 en á sama tímabili 2014 og hækkaði um 9,5% milli tímabila. Tekjur voru 2.245 mkr hærri milli tímabila og rekstrargjöld hækkuðu um 1.064 mkr milli tímabila. Þessi niðurstaða er í samræmi við áætlanir og nær allir þættir **aðgerðaáætlunar** fyrirtækisins og eigenda þess, sem samþykkt var á árinu 2011, hafa staðist og sumir gott betur.

**Rekstrarniðurstaða samstæðunnar janúar til júní 2015 var jákvæð um 2.260 mkr** samanborið við hagnað á sama tíma árið áður að fjárhæð 3.831 mkr.

**Hagnaður fyrir fjármagnsliði, skatta og afskriftir (EBITDA)** var 13.036 mkr samanborið við 11.855 mkr á sama tímabili 2014. EBITDA er því 10,0% hærri en á sama tíma 2014. Handbært fé frá rekstri er svipað milli tímabila og nemur nú 11.042 mkr.

**Rekstrartekjur** tímabilsins námu 20.479 mkr en voru 18.234 mkr á sama tíma 2014 eða 12,3% hækkun. Hækkunina má helst skýra af hækkun tekna af sölu rafmagns til stóriðju sem nemur um 0,5 mkr, aukinni raforkusölu á almennan markað sem skilar 0,5 mkr og sölu á heitu vatni í smásölu sem nemur um 0,5 mkr. Á samanburðartímabilinu 2014 voru tekjur lækkaðar um 0,5 mkr vegna uppgjörs við Norðurál eftir úrlausn máls sem hafði verið í ágreiningi á milli fyrirtækjanna.

Tekjur skiptast á **þrjá starfsþætti**: Virkjanir og sala, veitur og önnur starfsemi. Framleiðsla raforku, sala hennar og gagnaveita eru í samkeppnisrekstri og nema tekjur af honum 35,5% af heildartekjum samstæðu OR.

**Rekstrargjöld** á tímabilinu janúar til júní 2015 námu 12.242 mkr að meðtöldum afskriftum en voru 10.710 mkr á sama tíma 2014. Helstu ástæður hækkunar gjalda milli tímabila má rekja til **meiri orkukaupa** nú en á samanburðartímabilinu þar sem kaupa þurfti orku vegna skipulagðra viðhaldsframkvæmda á hverfilsamstæðum. Hækkun á þessum lið nemur um 726 mkr. Annar rekstrarkostnaður hækkar um 243 mkr milli tímabila en þá hækkun má einnig rekja að miklu leiti til viðhaldsframkvæmdarinnar. Afskriftir milli tímabila hækka um 468 mkr en sú hækkun er annars vegar vegna hækkunar á eignastofni vegna endurmats sem framkvæmt var á hluta eigna í lok árs 2014 sem og til yfirferðar á afskriftahlutföllum og líftíma eigna sem lauk seinni hluta árs 2014 og leiddi til hækkunar afskrifta á einstökum flokkum.

**Rekstrarhagnaður** nam 8.237 mkr en var 7.524 mkr á sama tíma 2014 og hækkaði um 9,5% milli tímabila.

**Fjármagnsliðir** voru neikvæðir um 6.113 mkr á tímabilinu en voru neikvæðir um 2.307 mkr á sama tímabili 2014. Áhrif annarra fjármagnsliða en vaxtatekna og -gjalda nema 3.639 mkr til lækkunar en lækkað álverð hefur mikil áhrif á þennan lið. Lækkun á innbyggðum afleiðum í raforkusölusamningum hefur ein og sér áhrif til lækkunar að fjárhæð 4.186 mkr á tímabilinu. Sveiflur eru einnig nokkrar vegna breytinga á gengi gjaldmiðla.

**Heildareignir** í lok tímabilsins voru 304.484 mkr en voru 299.330 mkr árslok 2014.

**Eigið fé** í lok tímabilsins var 103.571 mkr en var 99.410 mkr í árslok 2014.

**Heildarskuldir** fyrirtækisins í lok tímabilsins voru 200.913 mkr en voru 199.920 mkr í árslok 2014. Samningar náðust við bankann Dexia um endurröðun gjalddaga sem hefur þau áhrif að næsta árs afborganir vaxtaberandi skulda lækka verulega og styrkir það lausafjárstöðu fyrirtækisins horft fram á við.

**Handbært fé frá rekstri** nam 11.042 mkr á tímabilinu janúar til júní 2015 og hækkaði um 0,8% miðað við sama tímabil á fyrra ári.

**Fjárfestingarhreyfingar** á tímabilinu nettó voru útstreymi að fjárhæð 1.100 mkr en útstreymi á sama tímabili 2014 var 651 mkr. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum nam 3.320 mkr á tímabilinu. Orkuveitan hafði sett hluta af handbæru fé í bundna ávöxtun sem nú er að losna, í fjárfestingahreyfingum tímabilsins er það sýnt sem innstreymi að fjárhæð 2.250 mkr.

**Fjármögnunarhreyfingar** á tímabilinu nettó voru útstreymi að fjárhæð 8.627 mkr en var 6.194 mkr á sama tíma 2014. Afborganir vaxtaberandi skulda vega þar þyngst en þær námu 8.595 mkr.

Orkuveita Reykjavíkur hefur fylgt aðgerðaáætlun „Planinu“ sem unnið var í samstarfi við eigendur frá vormánuðum 2011. Í Planinu voru mjög metnaðarfull markmið um aðhald í rekstri og minnkun fjárfestinga auk samþykktra leiðréttinga á gjaldskrá, eignasölu og láns frá eigendum.

**Árangur Plansins** janúar til júní 2015 var 1.398 mkr betri en gert var ráð fyrir sem rekja má fyrst og fremst til lækkunar á fjárfestingum í veitukerfum 430 mkr og lækkun fjárfestinga í fráveitu að fjárhæð 396 mkr umfram áætlun. Lækkun rekstrarkostnaðar hefur skilað 366 mkr meira en gert var ráð fyrir og leiðrétting gjaldskrár 211 mkr umfram áætlun. Á árunum 2011 til 2015 H1 er heildarárangur Plansins um 7.140 mkr umfram markmið þess tímabils.

Þrátt fyrir að markmið Plansins hafi hingað til gengið eftir eru skuldir Orkuveitunnar verulegar og áhrif vaxta, álverðs og gengis hafa mikil áhrif á rekstur og efnahag fyrirtækisins. Álverð er nú mjög lágt og hefur það neikvæð áhrif á tekjur en á móti hefur gengisstyrking dollars haft jákvæð áhrif á gengismun vegna Orku náttúrunnar. Orkuveitan mun áfram vinna að því að styrkja lausafjárstöðu sína og auka töku áhættuvarnarsamninga til þess að verja sjóðstreymið.

Matsfyrirtækið Reitun hefur hækkað mat sitt á innlendri **lánshæfiseinkunn** Orkuveitunnar og er hún nú i.A1 með stöðugum horfum. Lánshæfisfyrirtækið Moody's metur horfur á lánshæfi Orkuveitunnar jákvæðar, en einkunnin er áfram B1. Lánshæfisfyrirtækið Fitch Rating metur lánshæfismat Orkuveitu Reykjavíkur BB- með stöðugum horfum. Grunneinkunn Orkuveitunnar, án tillits til ábyrgðar eigenda, er tveimur þrepum hærrí hjá Fitch en frá Moodys.

Eftirfarandi tafla dregur saman **kennitölur** Orkuveitu Reykjavíkur fyrri tímabilið janúar til júní árin 2011-2015:

Orkuveita Reykjavíkur	2011	2012	2013	2014	2015
Eiginfjárhlutfall	16,9%	20,9%	22,2%	29,4%	34,0%
Arðsemi eigin fjár	-13,9%	-3,0%	12,9%	9,8%	4,6%
Veltufjárhlutfall	0,50	0,29	0,67	0,87	0,77
Langtímaskuldir/eigið fé	445,5%	332,5%	306,3%	212,0%	170,7%
Skuldaþekja (EBIT /gr afb + Nettó gr. vextir)	0,55	0,64	0,46	0,53	0,77
Skuldaþekja (EBITDA /gr afb + Nettó gr. vextir)	0,90	0,99	0,69	0,84	1,21
Vaxtaþekja (EBIT/(n.greiddir vextir)	4,21	2,87	2,85	3,47	3,85
Vaxtaþekja (EBITDA/(n.greiddir vextir)	6,94	4,49	4,29	5,47	6,09
Uppgreiðslutími lána (skuldir/veltuf. frá rekstri)	13,71	11,42	9,73	10,50	9,60
Veltufé frá rekstri/rekstrartekjum	53,3%	52,2%	55,6%	50,6%	51,3%
Framlegð	63,0%	66,0%	66,8%	63,0%	63,7%

Fyrirtækið er eins og áður viðkvæmt vegna ytri þátta; vaxta, gengis og álverðs, en verulega bættur rekstur og áhættuvarnir styrkja fjárhagsstöðu þess. Þannig hefur staða fyrirtækisins gagnvart fjármálastofnununum batnað umtalsvert á síðustu árum.

Eiginfjárlutfall er enn að hækka og er nú nærri settum markmiðum. Veltufjárlutfall er 0,77 og hefur hækkað úr 0,29 á fyrri hluta árs 2012 en stefnt er að því að ná veltufjárlutfallinu í kringum 1. Enn er unnið að því að bæta lausafjárstöðu fyrirtækisins og hefur náðst góður árangur við endurskipulagningu afborgana í samráði við lánveitendur.

### Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Á tímabilinu er árangur Plansins 1,4 mkr yfir markmiðum og frá upphafi er árangurinn 7,2 mkr yfir markmiðum. Heildarárangur Plansins er nú orðinn 52,3 mkr og þar með hefur 51,3 mkr heildarmarkmiði aðgerðaáætlunarinnar fyrir árin 2011-2016 þegar verið náð. Frá 2011 er eignasala eini þáttur Plansins sem ekki hefur þróast umfram markmið, en hún hefur fram að miðju ári 2015 numið 9,0 mkr og er 1,0 mkr undir markmiði.
- Rekstrarhagnaður fyrir afskriftir (EBITDA) og veltufé frá rekstri aukast um u.þ.b. 10% milli ára og er veltufé frá rekstri 51,3% af heildartekjum, samanborið við 52,3% á sama tíma í fyrra. Grunnrekstur Orkuveitunnar er því áfram sterkur.
- Undanfarna mánuði hefur álverð hins vegar þróast með verulega óhagstæðum hætti. Í byrjun maí náði álverð (3m framvirkt LME) hápunkti, en síðan þá fram að miðjum ágúst hefur álverð lækkað um u.þ.b. 20%. Meðalálverð fyrstu sex mánuði ársins 2015 var þó svipað og meðalálverð á sama tímabili 2014 þar sem álverð hækkaði nokkuð á síðari hluta ársins 2014 áður en það tók að lækka aftur.
- Lækkun álverðs litar uppgjörið töluvert að þessu sinni, en hagnaður minnkar um rúm 40% milli ára þrátt fyrir betri niðurstöðu grunnrekstrar. Minni hagnað má að miklu leyti rekja til 4,2 mkr gjaldfærslu vegna gangvirðisbreytinga innbyggðra afleiða í orkusölusamningum (reiknaður liður). Frá lokum árs 2014 til loka júní 2015 lækkaði álverð um rúm 9%, en næmni gangvirðis innbyggðra afleiða gagnvart 10% lækkun álverðs var um áramótin um 5,0 mkr og hefur aukist í 5,9 mkr nú. Útlit er fyrir að þróunin verði enn óhagstæðari í næsta árshlutauppgjöri, þar sem álverð hefur lækkað um u.þ.b. 8% til viðbótar frá lokum júní fram að miðjum ágúst, sem minnkar virði innbyggðra afleiða enn frekar um u.þ.b. 4,5 mkr, að öðru óbreyttu.
- Þróun álverðs hefur ekki aðeins áhrif á reiknaða liði, heldur einnig tekjur Orkuveitunnar. Til að sporna við frekari lækkun tekna hefur OR varið sjóðstreymi næstu þriggja ára að hluta gegn sveiflum í álverði.
- Á fyrri hluta árs 2015 lækkaði handbært fé OR að viðbættum bundnum innlánnum um u.þ.b. 0,9 mkr, samanborið við 4,1 mkr hækkun fyrir ári síðan. Því er um að ræða neikvæðan viðsnúning í sjóðstreymi milli ára um u.þ.b. 5,0 mkr Helstu skýringar eru að á fyrri hluta árs 2014 var seldur hlutur OR í HS veitum fyrir u.þ.b. 1,5 mkr á móti nánast engri eignasölu nú, fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum nú eru u.þ.b. 1,2 mkr meiri en á sama tímabili í fyrra og nettó skuldaniðurgreiðsla (fjármögnunarahreyfingar) er um 2,4 mkr meiri nú. Hér verður að hafa í huga að um árshlutauppgjör er að ræða og að gera má ráð fyrir að sjóðstreymið styrkist töluvert á síðari hluta ársins vegna 10 mkr lántökuheimildar skv. fjárhagsáætlun sem ekki var nýtt á fyrri hluta ársins.
- Gengi hefur tiltölulega hófleg áhrif á uppgjörið nú, en í fjármagnsliðum er tekjufærður gengismunur sem nemur 1,4 mkr og skýrist aðallega af styrkingu bandaríkjadals gagnvart evru. Á móti hafa verið gjaldfærðir 1,1 mkr vegna áhættuvarnarsamninga sem fela m.a. í sér gengisvarnir.
- Vaxtaberandi skuldir Orkuveitunnar eru alls 178 mkr í lok tímabilsins og hafa lækkað um u.þ.b. 6,4 mkr frá áramótum. Á fyrri hluta árs 2015 náðist samkomulag við lánveitanda OR, Dexia, um að fresta u.þ.b. 4 mkr greiðslu sem áður var gert ráð fyrir að yrði greidd í október 2015. Með endurröðun lána frá Dexia má segja að 4 mkr af 10 mkr heimild til langtímalántöku á síðari hluta ársins hafi þegar verið ráðstafað sbr. fjármálaskýrslu OR fyrir árið 2014. Stjórn Orkuveitunnar hefur samþykkt heimild til skuldabréfaútgáfu á íslenskum markaði fyrir allt að 4,5 mkr.

### Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Nú þegar markmið Plansins hafa náðst er mikilvægt að fyrirtækið í samráði við eigendur setji sér fjárhagsleg markmið og arðgreiðslustefnu til lengri tíma. Áfram verður mikilvægt að sýna ráðdeild í rekstri og fjárfestingum og leggja áherslu á að greiða niður skuldir fyrirtækisins. Jafnframt verður mikilvægt að tryggja að fyrirtækið hafi fjárhagslegt bolmagn til að standa við skuldbindingar sínar og takast á við fjárhagsleg áföll t.d. hvað varðar rekstraráhættu og þróun á ál-, vaxta- og gengismörkuðum.

## 5.4 Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs

Sex mánaða uppgjör félagsins inniheldur samstæðu SHS (móðurfélag), SHS fasteignir ehf. og Almannavarnir höfuðborgarsvæðisins.

**Rekstrarniðurstaða er jákvæð um 259 mkr** en var jákvæð árið 2014 um 110 mkr. Í áætlun ársins var gert ráð fyrir hagnaði upp á rúmar 63 mkr. Í útkomspá er gert ráð fyrir að áætlun ársins standist þar sem seinni helmingur ársins er þyngri í rekstri. Mikil aukning á hagnaði síðan í fyrra skýrist af því að á fyrri helmingi ársins 2014 var óvissa um endanlegar tekjur vegna sjúkraflutninga.



**Rekstrartekjur** námu 1.199 mkr sem eru 22% hærri tekjur en fyrir sama tímabil árið 2014. Hækkunin milli ára skýrist af óvissu sem var í fyrra um endanlegar tekjur vegna sjúkraflutninga á fyrri helmingi ársins 2014. Framlag eigenda nam 694 mkr sem var hækkun um 45 mkr milli ára en inn í þessari hækkun var 16 mkr hækkun í fjárfestingarsjóð sem var tilkomin vegna nýrrar slökkvistöðvar. Tekjur vegna sjúkraflutninga voru 432 mkr sem var hækkun um 191 mkr (sjá skýringu að ofan), aðrar sértekjur voru rúmar 28 mkr sem var svipað og á sama tímabili í fyrra. Tekjur dótturfélagana voru um 45 mkr sem var svipað og á sama tímabili árið 2014.

**Rekstrargjöld** námu 887 mkr sem var um 5% hækkun milli ára. Launakostnaður hækkaði um 8,9% á milli ára og fór úr 657 mkr í 716 mkr. Gera má ráð fyrir að launakostnaður hækki töluvert á seinni hluta ársins þar sem kjarasamningar flestra starfsmanna SHS runnu út 1. maí og ekki er búið að skrifa undir nýjan samning.

Í bókun í nágildandi kjarasamning var ákvæði um kerfisbundna endurskoðun á starfsmatskerfi sem laun flestra starfsmanna SHS miðast við. Núna í júlí var lokið við þessa vinnu og fengu flestir starfsmenn hækkun á launum um 4-5% afturvirkir frá 1. maí 2014. Ekki er búið að reikna út þessa hækkun og kemur hún að fullum þunga á seinni hluta ársins auk leiðréttingar aftur í tímenn. Einnig á enn eftir að leiðrétta/endurmeta nokkur starfsheiti frá eldra starfsmati og er búið við niðurstöðum núna í haust en líklegt er að það hækki launakostnaðinn enn meira.

**Heildareignir** námu 2.416 mkr og þar af námu fastafjármunir 2.046 mkr. **Heildarskuldir** voru 855 mkr og lækkuðu um 377 mkr frá sama tímabili í fyrra. Ástæðan fyrir þessari lækkun er að greitt var inn á langtímalán samstæðunnar.

**Eigið fé** nam 1.561 mkr og hækkaði um 152 mkr frá því í fyrra.

**Fjárfestingahreyfingar** námu 48 mkr en fyrir sama tímabil 2014, voru fjárfestingahreyfingar 197 mkr. Mikil lækkun milli ára skýrist af því að byggingarframkvæmdir við nýja slökkvistöð voru langt komnar um seinustu áramót.

## SHS fasteignir

Undir SHS heyrir dótturfélagið SHS fasteignir, sem á og rekur þau mannvirki sem hýsa starfseminna.

**Rekstrarhagnaður SHS fasteigna fyrstu sex mánuði ársins var um 19 mkr** en rekstrarhagnaður á sama tímabili í fyrra var 22 mkr.

**Rekstrartekjur** félagsins voru 83 mkr og rekstrargjöld 34 mkr. Fjármagnsliðurinn hjá SHS fasteignum var neikvæður um 13 mkr.

**Heildareignir** námu 1.023 mkr og lækkuðu þær um 822 mkr frá sama tímabili í fyrra. **Heildarskuldir** voru 797 mkr og lækkuðu um 861 mkr. Miklar lækkanir á eignum og skuldum skýrast af sölu á slökkvistöðvunum við Skarhólabraut í Mosfellsbæ, Tunguhálsi í Reykjavík og Skútahrauni í Hafnarfirði til SHS.

**Fjárfestingahreyfingar** voru engar á tímabilinu en á sama tímabili í fyrra voru fjárfestingahreyfingar 189 mkr. Ástæðan fyrir miklum fjárfestingum í fyrra var bygging á nýrri slökkvistöð við Skarhólabraut sem síðan var seld til SHS.

Eftirfarandi tafla dregur saman **kennitölur** SHS samstæðunnar fyrir 6 mánaða uppgjör árin 2011-2015:

SHS - samstæða	2011	2012	2013	2014	2015
Eiginfjárlutfall	27,8%	32,5%	56,0%	53,4%	64,6%
Arðsemi eigin fjár	36,5%	57,7%	7,2%	10,5%	19,9%
Veltufjárlutfall	1,74	2,11	1,27	1,63	0,68
Langtímaskuldir/eigið fé	211,8%	164,1%	46,9%	53,7%	20,0%
Uppgreiðslutími	4	2	2	2	1

## Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Héraðsdómur Reykjavíkur féllst í mars 2015 á kröfu SHS í dómsmáli á hendur Lánasjóði sveitarfélaga (LS) vegna uppgjors á gengistryggðu láni. Forsaga málsins var sú að SHS greiddi upp lán í lok árs 2012 hjá LS með fyrirvara um leiðréttingu á uppgjörinu ef niðurstaða dómstóla í gengislánamáli sýndi að um ofgreiðslu hafi verið að ræða. SHS sendi LS kröfu byggða á niðurstöðu í hlíðstæðum málum og hljóðaði krafan upp á 370 mkr. LS synjaði kröfunni og málinu var stefnt á árinu 2013. Uppreiknuð og með áföllum vöxtum stóð krafan í 485 mkr í mars 2015. Lánasjóður sveitarfélaga hefur áfrýjað úrskurði héraðsdóms til Hæstaréttar. Niðurstöðu er að vænta um næstu áramót.
- SHS gerði upp lán við Glitni á árinu 2008 með fyrirvara um leiðréttingu á uppgjörinu ef niðurstaða dómstóla í gengislánamáli sýndi að um ofgreiðslu hafi verið að ræða. Krafa SHS hljóðar upp á rúmar 213 mkr. Sættir hafa ekki náðst á milli aðila. Búið er að fara með málið fyrir dómstóla þar sem málið hefur verið dómtekið og að öllum líkindum verður málflutningur fyrir næstu áramót.

- Nýbygging slökkvistöðvar SHS í Mosfellsbæ var tekin í notkun í mars sl. Byggingarkostnaður hennar nam 610 mkr í lok júní en upphaflega var áætlaður byggingarkostnaður 580 mkr (á verðlagi ársins 2012). Unnið er að gerð viðbyggingar og bakhúss sem gert er ráð fyrir að ljúki í lok sumars. Áætlaður kostnaður við þær framkvæmdir er um 40 mkr.
- Hinn 10. nóvember 2014 samþykkt stjórn SSH eftirfarandi tillögu: „Stjórn SSH leggur til við eigendavettvang og stjórnir byggðasamlaganna SORPU bs., Strætó bs. og SHS að að unnin verði ítarleg greining á rekstri byggðasamlaganna þriggja í því skyni að leita allra leiða til að lækka kostnað sveitarfélaganna við rekstur byggðasamlaganna og ná fram allri þeirri hagræðingu í rekstri sem frekast er unnt.“ Þessi greiningarvinna er í fullri vinnslu undir verkstjórn stýrihóps stjórnar SSH og er niðurstöðu að vænta á næstu vikum.
- Það sem af er árs hafa langtímaskuldir verið greiddar niður um rúmlega 102 mkr. Skuldahlutföll eru mjög viðunandi. Eiginfjárlutfall hefur hækkað verulega undanfarin ár og er orðið mjög ásætlanlegt.

#### Ábendingar Fjármálaskrifstofu :

- Seinni hluta ársins þarf að greiða út afturvirkar launahækkunar frá maí 2014 vegna endurskoðunar á starfsmati. Ennfremur eru kjarasamningar lausir frá 1.maí 2015. Talsverður aukakostnaður mun til falla umfram rekstur í venjulegu árferði sem mun lækka talsvert hagnað af rekstrinum. Áætlað er að kostnaðurinn vegna afturvirkur launahækkunarinnar verði um 30 mkr fyrir tímabilið 1. maí 2014 til 30. júní 2015 og um 15 mkr fyrir tímabilið 1. júlí – 31. desember 2015. Endanlegt kostnaðarmat liggur ekki fyrir.

## 5.5 SORPA bs

**Rekstrarniðurstaða fyrstu sex mánuði ársins 2015 var jákvæð um rúmar 209 mkr** en var jákvæð um tæpar 62 mkr á sama tíma árið áður.

**Rekstrartekjur** voru 1.460 mkr og hækkuðu milli ára um 180 mkr og eru nokkurn vegin á áætlun. Hækkun milli ára er um 14%. Samkvæmt rekstraráætlun var gert ráð fyrir að rekstrartekjur yrðu 2.971 mkr fyrir allt ári eða 1.486 mkr fyrir hálf t. árið og eru því tekjur 1,7% undir áætlun.

**Rekstrargjöld** voru 1.243 mkr og lækkuðu milli ára um 6 mkr. Rekstrargjöld tímabilsins voru 4,0% undir áætlun. Brúttókostnaður endurvinnslustöðvanna var undir áætlun það sem af er ári.

**Heildareignir** þann 30. júní 2015 námu 2.577 mkr og hækkuðu um 11,7% frá áramótum, þar af námu fastafjármunir 1.461 mkr og veltufjármunir 1.115 mkr. Rétt er að hafa í huga breytta reiknisfærslu endurvinnslustöðvanna milli ára sem var útskýrð með eftirfarandi hætti í skýringum með ársreikningi félagsins: *“Reikningsskilaaðferð endurvinnslustöðva er breytt á árinu. Stofnfé endurvinnslustöðva er fært út, endurvinnslustöðvar eru afskrifaðar og færð er upp skuldbinding sem nemur bókfærðu verði endurvinnslustöðvanna. Á móti lánum sem tekin eru vegna endurvinnslustöðva er færð krafa á sveitarfélögin. Krafan er nettuð á móti skuldbindingunni til að þenja ekki út efnahagsreikninginn.”*

**Heildarskuldir** voru 1.009 mkr í lok tímabilsins en voru 949 mkr í árslok 2014 og hækkuðu því um 6,3% frá fyrra ári. Rétt er þó að hafa í huga breytta reikningsfærslu vegna endurvinnslustöðvanna. Langtímaskuldir voru 366 mkr og lækkuðu um 8,8% frá áramótum og skammtímaskuldir sem voru 421 mkr, hækkuðu um 24,5% frá áramótum. Eigið fé nam 1.568 mkr á miðju ári 2015 og hækkaði um 15,4% frá áramótum.

**Fjárfestingahreyfingar** voru í heildina 120 mkr og voru nánast sama fjárhæð og fyrir ári síðan en allt árið 2014 námu fjárfestingarhreyfingar 204 mkr. **Fjárfestingar** í varanlegum rekstrarfjármunum námu 116 mkr, en gert var ráð fyrir 1.971 mkr í áætlun fyrir allt árið. Framkvæmdir við fyrirhugaða gas- og jarðgerðarstöð hafa tafist og því eru fjárfestingar minni en áætlað var. Fjárfestingar á endurvinnslustöðvunum voru samtals 24,7 mkr á árinu, fjárfestingar í Gufunesi námu á árinu um 40,1 mkr en fjárfesting í Álfsnesi og svæðisáætlun var 51,5 mkr. Greiddar afborganir langtímalána námu 40 mkr en ekki var stofnað til nýrra langtímalána á tímabilinu.

**Handbært fé frá rekstri** í lok uppgjörstímabilsins nam 319 mkr, en var 116 mkr fyrir ári síðan. Skýringar á þessari hækkun er að meginhluta sú að rekstarhagnaður jókst verulega milli ára. **Handbært fé** í lok tímabilsins nam 812 mkr en var 629 mkr í lok árs 2014 og hefur því hækkað um 183 mkr frá áramótum.

Eftirfarandi tafla dregur saman **kennitölur** SORPU fyrir 6 mánaða uppgjör árin 2011-2015:

Sorpa	2011	2012	2013	2014	2015*
Eiginfjárlutfall	67,8%	68,8%	68,6%	64,5%	60,8%
Arðsemi eigin fjár	0,6%	-2,1%	1,2%	4,3%	15,4%
Veltufjárlutfall	1,44	1,37	1,64	2,31	2,65
Langtímaskuldir/eigið fé	19,8%	18,8%	19,7%	29,5%	23,3%
Uppgreiðslutími	2	3	2	2	1

\*Á síðari hluta ársins 2014 var breytt um reikningskilaaðferð við reikningsfærslu endurvinnslustöðva sem hefur áhrif á eiginfjárlutfall, arðsemi eiginfjár og hlutfallið langtímaskuldir/eigið fé. Kennitölum fyrri ára hefur ekki verið breytt til samræmis.

## Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Rekstrarniðurstaðan er ásættanleg og staða handbærs fjár sterk.
- Helstu áhættur í rekstri SORPU tengjast ytra efnahagsumhverfi og eftirspurn eftir þjónustu fyrirtækisins.
- Fyrirhugaðar eru miklar fjárfestingar vegna hertra reglna um meðferð og urðun úrgangs. Mikilvægt er að greina valkosti og hagkvæmni þeirra og áhrif á notendur þjónustunnar og eigendur SORPU.
- Hinn 10. nóvember 2014 samþykkt stjórn SSH eftirfarandi tillögu: „Stjórn SSH leggur til við eigendavettvang og stjórnir byggðasamlaganna SORPU bs., Strætó bs. og SHS að að unnin verði ítarleg greining á rekstri byggðasamlaganna þriggja í því skyni að leita allra leiða til að lækka kostnað sveitarfélaganna við rekstur byggðasamlaganna og ná fram allri þeirri hagræðingu í rekstri sem frekast er unnt.“ Þessi greiningarvinna er í fullri vinnslu undir verkstjórn stýrihóps stjórnar SSH og er niðurstöðu að vænta á næstu vikum.

## 5.6 Strætó bs

**Rekstrarniðurstaða fyrir fyrstu sex mánuði 2015 var 17 mkr tap** en var 112 mkr hagnaður á sama tímabil 2014.

**Rekstrartekjur** Strætó voru um 3.288 mkr og hækkuðu um 798 mkr samanborið við sama tímabil árið á undan eða um 32%. Megin skýring á þessari hækkuðu á rekstrartekjum var **framlag vegna akstursþjónustu fyrir fatlaða** að fjárhæð 630 mkr á tímabilinu. **Fargjaldatekjur** voru 708 mkr og hækkuðu um 94 mkr frá árinu á undan eða um 15%. **Framlög frá eigendum** voru 1.457 mkr og hækkuðu um 34 mkr eða um 2%. **Framlag ríkissjóðs** var hins vegar tæplega 8 mkr lægra en fyrir sama tímabil 2014. **Aðrar tekjur** voru í lok tímabilsins um 90 mkr en voru um 41 mkr fyrir sama tímabil 2014. Hækkuðu á öðrum tekjum kom að stærstum hluta til vegna þóknunar fyrir sameiginlega ferðaþjónustu fatlaðs fólks á höfuðborgarsvæðinu og vegna aukningar á tekjum vegna þjónustu við landsbyggðina.

**Rekstrargjöld** Strætó námu 3.215 mkr og hækkuðu um 903 mkr á milli ára eða um 39%. Kostnaður við **rekstur almenningsvagna** nam samtals 2.394 mkr og hækkaði um 234 mkr milli ára eða um tæp 11%. Megin skýring á þessari hækkuðu má rekja til breytinga á leiðakerfi og vaktakerfi vagnstjóra. Í byrjun árs tók Strætó yfir **sameiginlega ferðaþjónustu fatlaðs fólks** á höfuðborgarsvæðinu og var aðkeyptur akstur vegna hennar um 630 mkr fyrstu 6 mánuði ársins. **Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður** var um 190 mkr og hækkaði um 38 mkr eða 25%. Hækkuðu má að lang stærstum hluta rekja til aukinna umsvifa í tengslum við sameiginlega ferðaþjónustu fatlaðs fólks.

**Heildareignir** Strætó í lok júní 2015 voru 2.536 mkr, þar af voru fastafjármunir 1.383 mkr og veltufjármunir 1.153 mkr. Heildarskuldir voru 870 mkr og hækkuðu um 19 mkr frá áramótum. Í lok tímabilsins voru langtímaskuldir 172 mkr og viðskipta- og aðrar skammtímaskuldir 698 mkr. Vaxtaberandi skuldir í lok júní námu 273 mkr. Engin ný **langtímalán** voru tekin á tímabilinu og gert er ráð fyrir að langtímaskuldir Strætó verði greiddar upp á næstu 2-3 árum.

**Eigið fé** í lok tímabilsins var um 1.666 mkr en var um 1.684 mkr í ársbyrjun. Breytinguna má rekja til rekstartaps tímabilsins að fjárhæð 17 mkr. Eiginfjárlutfallið var um 66%. **Handbært fé** var um 718 mkr í lok tímabilsins og hækkaði um 90 mkr.

Nú í júlí var gengið frá kaupum á 8 nýjum strætisvögnum fyrir 283 mkr. Strætó áformar að fjármagna þessa fjárfestingu úr rekstri. Vagnarnir verða afhentir í upphafi næsta árs.

Meðfylgjandi tafla dregur saman **kennitölur** Strætó bs. Fyrir 6 mánaða uppgjör árin 2011-2015:

Strætó	2011	2012	2013	2014	2015
Eiginfjárlutfall	18,4%	32,7%	48,2%	58,7%	65,7%
Arðsemi eigin fjár	11,9%	-4,6%	16,7%	8,5%	-1,0%
Veltufjárlutfall	1,54	1,60	2,17	2,11	1,65
Langtímaskuldir/eigið fé	249,2%	95,4%	41,6%	19,2%	10,3%
Uppgreiðslutími	7	8	1	1	2

## Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Þrátt fyrir tap á fyrri hluta ársins var rekstrarniðurstaðan 39,8 mkr betri en reiknað var með og munar þar mestu um að tekjur af fargjöldum voru 55,8 mkr yfir áætlun á tímabilinu en rekstrargjöld samtals 14,8 mkr yfir áætlun. Áætlanir félagsins ganga út frá að hagnaður verði af rekstrinum í árslok.
- Veltufé frá rekstri var 76 mkr sem er mikil lækkun miðað við sama tíma í fyrra en þá nam veltufé frá rekstri 180 mkr.
- Handbært fé nam 718 mkr og hækkaði frá áramótum um 90 mkr.

### Ábendingar Fjármálaskrifstofu :

- Í maí 2012 var undirritaður samstarfssamningur milli ríkissjóðs og eigenda Strætó bs. og voru markmið og tilgangur samningsins að efla almenningssamgöngur á höfuðborgarsvæðinu. Til að ná fram markmiðum samningsins myndi árlegt framlag ríkisins til Strætó nema 924 mkr m.v. árið 2013 og hækka í samræmi við verðlag ár hvert. Eigendur Strætó skuldbundu sig einnig til þess að árlegt framlag þeirra til reksturs Strætó bs yrði ekki lægra á samningstímanum en sem nemur 2.347 mkr. Að auki má nefna að í samningum kemur fram að 85% endurgreiðsla á olíugjaldinu er afnumin í áföngum á árunum 2013 og 2014 og að fullu 1. janúar 2015 sem hækkar kostnað Strætó um 218 mkr á ári, þ.s. Strætó þarf að endurgreiða verktökum þann hluta af olíugjaldinu sem þeir hefðu annars fengið endurgreiddann. Í meðfylgjandi töflu er sýnd samningsbundin fjárhæð ríkisins og hvað ríkið greiddi árin 2012-2014 og enn fremur áætlaðar fjárhæðir skv. fjárlögum 2015 og áætlaðar greiðslur m.v. verðlagsþróun. Árið 2014 hefðu greiðslur skv. samning átt að nema 968 mkr en voru 145,5 mkr lægri.

Allar tölur í mkr	2012	2013	2014	2015
Framlag ríkis skv. ákvæðum samnings	350,0	923,8	968,1	1.004,9
Framlag ríkis skv. greiðslum og áætlun	350,0	902,9	822,6	803,1
Mismunur (það sem vantar uppá framlag ríkis)	0,0	20,9	145,5	201,8

- Hinn 10. nóvember 2014 samþykkt stjórn SSH eftirfarandi tillögu: „Stjórn SSH leggur til við eigendavettvang og stjórnir byggðasamlaganna SORPU bs., Strætó bs. og SHS að að unnin verði ítarleg greining á rekstri byggðasamlaganna þriggja í því skyni að leita allra leiða til að lækka kostnað sveitarfélaganna við rekstur byggðasamlaganna og ná fram allri þeirri hagræðingu í rekstri sem frekast er unnt.“ Þessi greiningarvinna er í fullri vinnslu undir verkstjórn stýrihóps stjórnar SSH og er niðurstöðu að vænta á næstu vikum.

## Viðauki 1: Kennitölur

Ársreikningi er ætlað að veita upplýsingar um afkomu stofnana og fyrirtækja Reykjavíkurborgar og um fjárhagslega stöðu þeirra.

Með framsetningu á kennitölum má á samanþjappaðan og einfaldan hátt veita upplýsingar úr ársreikningi um arðsemi og fjárhagsstöðu. Kennitölur byggja á þeim reikningsskilaaðferðum sem notaðar eru af viðkomandi aðila. Þetta býður upp á marga túlkunarmöguleika. Varhugavert er að draga of miklar ályktanir af einni kennitölu fyrir eitt tiltekið ár. Þær verður yfirleitt að skoða í samhengi við aðrar mikilvægar kennitölur og þróun þeirra yfir tímabil, a.m.k. þrjú ár. Kennitölur ætti líka að bera saman við kennitölur annarra aðila í skyldri starfsemi til að sjá þær í eðlilegu samhengi. Þá er ástæða til að vara við því að sumar kennitölur geta verið viðkvæmar fyrir breytingum á lágum fjárhæðum.

Í þessar skýrslu Fjármálaskrifstofu er stuðst við eftirfarandi kennitölur:

### Eiginfjárlutfall (Equity ratio)

Mælt sem hlutfall eigins fjár á móti heildarfjármagni. Hlutfallið sýnir fjárhagslegan styrk eða tapþol fyrirtækis. Það er ekki til faglega einhlítur mælikvarði á æskilegt eða nauðsynlegt eiginfjárlutfall, hvorki hjá sveitarfélögum eða fyrirtækjum. Almennt hefur 50% eiginfjárlutfall sveitarfélags talist ásættanlegt. Síðan má velta fyrir sér merkingu eiginfjárlutfalls hjá sveitarfélagi gagnvart lánadrottnum þar sem sveitarfélag getur almennt ekki selt eignir eins og skóla til að standa skil á skuldum. Öðru máli gegnir um fyrirtæki, enda fjármagna þau gjarnan stóran hluta af varanlegum rekstrarfjármunum með lánsfé. Eiginfjárlutfall þeirra skiptir máli gagnvart lánveitendum en mikill munur er á hvað telst ásættanlegt í þeim efnum og fer það m.a. eftir atvinnugreinum og því hvort um fjármagnsfreka starfsemi er að ræða. Þannig geta fjármagnsfrek iðnfyrirtæki og fjármálastofnanir verið með eiginfjárlutfall undir 20%. Líta má á OR sem fjármagnsfrekt orkuframleiðslufyrirtæki á uppbyggingarskeiði með mikla lánsfjárbörf sem hefur áhrif á hvernig túlka ber eiginfjárlutfall samstæðunnar.

### Arðsemi eigin fjár (Return on equity ratio)

Mælt sem hlutfall rekstrarniðurstöðu eftir fjármagnsliði á móti eigin fé í upphafi árs. Sýnir getu fyrirtækis til að ávaxta fjármuni sem eru bundnir í því. Það er spurning hvort þetta hlutfall er nothæft sem kennitala fyrir sveitarfélag. Það ber a.m.k. að túlka það varlega í því samhengi, sérstaklega vegna þess að eignir í A hluta sveitarsjóðs eru metnar samkvæmt kostnaðarverðsreglu. Hér má hafa í huga að fjármagnsvextir á skuldabréfum í milliviðskiptum Aðalsjóðs og Eignasjóðs eru 4%. Arðsemiskrafa eigin fjár í einkageira er samsett úr áhættulausum vöxtum ásamt áhættuálagi markaðar. Arðsemi eiginfjár gefur vísbendingu um hvort jafnvægisregla skv. Sveitarstjórnarlögum sé uppfyllt.

### Veltufjárlutfall (Current ratio)

Mælt sem hlutfall veltufjármuna á móti skammtímaskuldum. Sýnir hæfi fyrirtækis til að inna af hendi nauðsynlegar greiðslur á næstu tólf mánuðum. Hlutfall innan við einn gefur vísbendingu um að rekstrareiningin hafi ekki getu til að standa við skammtímaskuldbindingar sínar á næstu mánuðum. Þegar horft er til A hluta sveitarsjóðs sem er að stórum hluta fjármagnaður með lögbundnum skatttekjum, ætti að gera kröfu um hærra hlutfall en hjá fyrirtækjum, þ.e. að minnsta kosti 1,20 en sömu kröfu þarf ekki að gera til samstæðunnar.

### Skuldsetningarhlutfall (Gearing ratio)

Mælt sem hlutfall langtímaskulda á móti eigin fé. Sýnir fjárhagslega áhættu skuldsettra fyrirtækja. A hluti sveitarsjóðs tekur ekki lán til að fjármagna rekstur eða áhættufjárfestingar heldur til að fjármagna nauðsynlega uppbyggingu í varanlegum rekstrarfjármunum, s.s. skólum. Sú fjárfesting er ekki gerð í hagnaðarskyni. Þess vegna er mikilvægt að A hluti hafi gott greiðsluhæfi og sterka eiginfjárstöðu vegna langtímalána. Langtímalán eru lyklatríði fyrir uppbyggingu varanlegra rekstrarfjármuna í fyrirtækjum og markmiðið er að þau hámarki arðsemi eigin fjár. Á uppbyggingarskeiði varanlegra rekstrarfjármuna í fjármagnsfrekum rekstri getur þessi kennitala orðið mjög há. Fyrirtæki með hátt skuldsetningarhlutfall eru viðkvæm fyrir hagsveiflum enda þurfa þau að greiða af skuldum sínum þótt tekjur lækki eða vextir hækki. Lág hlutfall eigin fjár í fyrirtæki og hátt hlutfall lánsfjár sýnir alltaf ákveðinn fjárhagslegan veikleika.

### Skuldahlutfall samkvæmt sveitarstjórnarlögum (64. grein laga nr. 138/2011)

Mælt sem hlutfall heildarskulda og skuldbindinga á móti reglulegum rekstrartekjum. Með ákvæði 64. grein laga nr. 138/2011 er sveitarfélögum almennt skylt að takmarka skuldir og skuldbindingar samstæðu A og B hluta við 150% af reglulegum tekjum samstæðu A og B hluta. Þessu ákvæði tengjast svo fyrirmæli reglugerðar (rg. 502/2012) skv. 3. mgr. ákvæðisins. Samkvæmt bráðabirgðaákvæði III getur sveitarstjórn ákveðið hvort hún nýtir sér heimild í 64 gr. laganna að undanskilja veitufyrirtæki

þegar kemur til mats á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins á aðlögunartíma sem er 10 ár frá gildistöku laganna. Borgarráð hefur samþykkt að nýta sér þessa heimild.

### **Framlegð (EBITDA) og veltufjárhlutföll**

Eftirlitsnefnd sveitarfélaga leggur einnig áherslu á kennitölurnar framlegð og veltufé frá rekstri í hlutfalli af rekstrartekjum í samhengi við skuldahlutfallið. Ef miðað er við 150% skuldahlutfall í hlutfalli af tekjum þá þarf veltufé frá rekstri að vera a.m.k. 7,5% af heildartekjum til að standa undir samningsbundnum afborgunum langtímalána með 20 ára greiðslutíma. Þá er í viðmiðum Eftirlitsnefndarinnar gert ráð fyrir að fjárfestingar nemi 5% af heildarskuldum og þær séu fjármagnaðar með lántöku, þannig að skuldahlutfall verði áfram 150%.

### **Vaxtaþekja (Interest expence coverage ratio)**

Vaxtaþekja mæld sem hlutfall rekstrarhagnaðar (EBIT) – m.ö.o. rekstrarniðurstöðu fyrir fjármagnsliði á móti nettó vaxtagreiðslum er oft notuð til að mæla hæfi fyrirtækis til greiðslu vaxta. Ef hlutfallið er innan við 1 dugir rekstrarniðurstaðan ekki fyrir vaxtagreiðslum. Almenn er litið svo á að þetta hlutfall þurfi að vera vel yfir 1 til að mæta ekki aðeins vaxtagreiðslum heldur einnig fjárfestingarþörf sem afskriftum er ætlað að gefa vísbendingu um. Í fjármagnsfræðum greinum er jafnvel talið að hlutfallið þurfi að vera um 2. Taka ber fram að hjá B hluta fyrirtækjum að OR undanskildu er ekki hægt að aðgreina vaxtagreiðslur frá gengis- og verðbótaliðum en það getur takmarkað skýringargetu kennitölunnar.

Vaxtaþekja mæld sem hlutfall rekstrarniðurstöðu fyrir fjármagnsliði, skatta, afborganir og afskriftir (EBITDA) á móti nettó vaxtagreiðslum er einnig oft notuð til að mæla hæfi fyrirtækis til greiðslu vaxta. Ef hlutfallið er innan við 1 dugir rekstrarniðurstaðan ekki fyrir vaxtagreiðslum. Almenn er litið svo á að þetta hlutfall þurfi að talsvert hærra en fyrrnefnd vaxtaþekja enda ekki tekið tillit til fjárfestingarþarfar. Varasamt er að nota þennan mælikvarða nema til skoðunar á skammtíma samhengi. Taka ber fram að hjá B hluta fyrirtækjum að OR undanskildu er ekki hægt að aðgreina vaxtagreiðslur frá gengis- og verðbótaliðum en það getur takmarkað skýringargetu kennitölunnar.

### **Skuldaþekja (Debt service coverage ratio)**

Skuldaþekja mæld sem hlutfall rekstrarhagnaðar (EBIT) – m.ö.o. rekstrarniðurstöðu fyrir fjármagnsliði á móti afborgunum og nettó vaxtagreiðslum er oft notuð til að mæla greiðsluhæfi fyrirtækis. Ef hlutfallið er innan við 1 dugir rekstrarniðurstaðan ekki fyrir afborgunum og vaxtagreiðslum. Almenn er litið svo á að þetta hlutfall þurfi að vera vel yfir 1 til að mæta ekki aðeins afborgunum og vaxtagreiðslum heldur einnig fjárfestingarþörf sem afskriftum er ætlað að gefa vísbendingu um. Í fjármagnsfræðum greinum þarf hærra hlutfall en ella. Taka ber fram að hjá B hluta fyrirtækjum að OR undanskildu er ekki hægt að aðgreina vaxtagreiðslur frá gengis- og verðbótaliðum en það getur takmarkað skýringargetu kennitölunnar.

Skuldaþekja mæld sem hlutfall rekstrarniðurstöðu fyrir fjármagnsliði, skatta, afborganir og afskriftir (EBITDA) á móti afborgunum og nettó vaxtagreiðslum er einnig oft notuð til að mæla greiðsluhæfi fyrirtækis. Ef hlutfallið er innan við 1 dugir rekstrarniðurstaðan ekki fyrir afborgunum og vaxtagreiðslum. Almenn er litið svo á að þetta hlutfall þurfi að talsvert hærra en fyrrnefnd skuldaþekja enda ekki tekið tillit til fjárfestingarþarfar. Varasamt er að nota þennan mælikvarða nema til skoðunar á skammtíma samhengi. Taka ber fram að hjá B hluta fyrirtækjum að OR undanskildu er ekki hægt að aðgreina vaxtagreiðslur frá gengis- og verðbótaliðum en það getur takmarkað skýringargetu kennitölunnar.

### **Uppgreiðslutími langtímaskulda (Downpayment of debt)**

Uppgreiðslutími langtímaskulda er reiknaður sem hlutfall af veltufé frá rekstri á móti langtímaskuldum og næsta árs afborgun langtímaskulda. Kennitalan sýnir hvað fyrirtækið er lengi að greiða upp skuldir sínar m.v. að öllum fjárfestingum væri hætt og rekstur væri óbreyttur og ætti að standa undir skuldaskilum.

	A hluti	Aflvaki	Faxaflíðahafnir	Félagabústaðir	Malblíknar- stöðin Höfði	Íþrótt- og sýningahöllin	Jörundur ehf	Orkuveita Reykjavíkur	Sökkvilló höfuðsv.	Sorpa	Strætó	Samstaða A og B hluti
		95,70%	75,55%	100,00%	100,00%	50,00%	100%	93,539%	60,82%	66,70%	60,30%	
<b>Eignarhlutur Rvk</b>	-											
Rekstrartekjur	42.746	0	1.425	1.550			37	20.479	1.200	1.460	3.288	68.617
Rekstrargjöld	45.337	0	1.324	816			24	12.242	930	1.243	3.306	61.732
Afskriftir	2.052	0	395	0			13	4.799	42	69	92	7.551
Fjármagnisliðir	-447	0	-21	-972			-43	-6.113	-7	-7	-18	6.885
EBIT	-2.591	0	101	734			13	8.237	270	216	-18	14.435
EBITDA	-539	0	496	734			26	13.036	313	285	73	303
Hagnaður (- tap)	-3.038	0	80	1.161			-30	2.260	259	210	-17	472.462
Fæstafjármunir	135.567	2	11.784	49.016	543	2.498	1.281	285.936	2.046	1.461	1.383	40.745
Veltufjármunir	18.337	9	1.723	143	873	345	11	18.548	371	1.115	1.153	513.207
Heildareignir	153.904	11	13.507	49.158	1.416	2.843	1.293	304.484	2.416	2.577	2.536	41.512
Skammtímaskuldur	15.331	0	479	1.439	546	73	178	24.089	543	421	698	231.232
Langtímaskuldur	40.184	0	971	29.091	0	2.024	1.183	170.902	312	366	172	20.069
Skuldbindingar	13.784	0	0	0	13	128	0	5.923	0	222	0	292.812
Heildarskuldur	69.299	0	1.450	30.529	559	2.226	1.362	200.913	855	1.009	870	220.395
Eigið fé 30/6	84.606	11	12.057	18.629	857	617	-69	103.571	1.561	1.568	1.666	513.207
Skuldir og eigið fé	153.904	11	13.507	49.158	1.416	2.843	1.293	304.484	2.416	2.577	2.536	13.871
Handbært fé frá rekstri	1.963	0	461	182	-282	5	-4	11.042	107	319	198	-5.242
Fjárfestingahreyfingar	-2.789	0	-131	-482	-60	-6	0	-1.600	-48	-120	-56	3.002
Ný langtímalán	2.803	0	199	0	0	0	0	0	0	0	0	-8.436
Greiddar afborganir	-1.017	0	-4	-266	0	-15	0	-6.934	-108	-40	-53	0
Nýtt framlag eigenda	0	0	0	50	0	0	0	0	0	0	0	-52
Greiddur arður	0	0	-173	0	-10	0	0	0	0	0	0	21.953
Staða á handbæru fé 30.06.2014	8.932	0	995	1	1	302	8	9.946	239	812	718	12.345
Veltufé frá rekstri	618	0	483	248	-47	19	3	10.488	310	279	76	
<b>Eiginfjárlutfall</b>	55,0%		89,3%	37,9%	60,5%	21,7%		34,0%	64,6%	60,8%	65,7%	42,9%
Arðsemi eigin fjár	-3,5%		0,7%	6,7%	-7,5%	-7,5%		4,6%	19,9%	15,4%	-1,0%	0,1%
Veltufjárlutfall	1,20		3,60	0,10	1,60	4,70		0,77	0,68	2,65	1,65	0,98
Skuldsctningarlutfall	47,5%		8,1%	156,2%	0,0%	328,0%		170,7%	20,0%	23,3%	10,3%	104,9%
Vaxtabekja, EBIT/netto vextir				1,51				3,85				
Vaxtabekja, EBITDA/netto vextir				0,99				6,09				
Skuldbekja, EBIT/(gr. afb.-netto vextir)								1,21				
Skuldbekja, EBITDA/(gr. afb.-netto vextir)	34,08		1,17	59,73				9,60	0,53	0,81	1,79	10,07
Veltufé frá rekstri/rekstrartekjum	0,01							51,3%				0,18
Framlög/rekstrartekjur	-0,01							63,7%				0,21

**Skýringar**

Eiginfjárlutfall: Eigið fé á móti heildarfjármagni. Sýnir fjárhagslegan styrk fyrirtækis (tappól).

Arðsemi eigin fjár: Hagnaður á móti eigið fé. Segir til um ávöxtun eigin fjár í fyrirtæki

Veltufjárlutfall: Veltufjármunir á móti skammtímaskuldum. Sýnir hæfi fyrirtækis að inna af hendi skuldagreiðslur á næstu mánuðum.

Skuldsctningarlutfall: Langtímaskuldur á móti eigin fé. Sýnir fjárhagslega áhættu af skuldsctningu fyrirtækis.

Vaxtabekja, EBIT/netto fjárm. Rekstrarmíðustaða fyrir fjármagnisliði á móti vaxtabekjum

Vaxtabekja, EBITDA/netto fjárm. Rekstrarmíðustaða fyrir fjármagnisliði, skatta, afborganir og afskriftir (EBITDA) á móti vaxtabekjum

Skuldbekja, EBIT/(gr. afb.-netto vextir). Rekstrarmíðustaða fyrir fjármagnisliði á móti afborgunum og vaxtabekjum

Skuldbekja, EBITDA/(gr. afb.-netto vextir). Rekstrarmíðustaða fyrir fjármagnisliði, skatta, afborganir og afskriftir (EBITDA) á móti afborgunum og vaxtabekjum

Uppgreiðslutími skulda (ár): Langtímaskuldur á móti veltufé frá rekstri.

## Viðauki 2: Um B hluta fyrirtæki

Fyrirtæki í B hluta eru afar mismunandi hvað varðar þjónustuhlutverk, rekstrarform, rekstrarumfang og fjárhagslega stöðu og styrk. Í meðfylgjandi greinargerð um B hluta fyrirtækin er reynt í stuttu máli að varpa ljósi á rekstur, afkomu og fjárhagslega stöðu. Í þessu sambandi blasir við hvað B hluta fyrirtækin hafa flest fjarlægst hratt borgarráð og stjórnýsly Reykjavíkurborgar og þekking og innsýn í rekstur þeirra og fjárhagsstöðu fer að sama skapi dvínandi. Samtímis er ljóst að Reykjavíkurborg ber ýmist beina eða óbeina ábyrgð á þessum fyrirtækjum og þjónustuhlutverkum þeirra og afkoma fyrirtækjanna getur haft afdrifarík áhrif á stöðu A hluta borgarsjóðs.

**Byggðasamlögin**, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins, Sorpa og Strætó, eru samrekstrarfélög sveitarfélaga sem hvert um sig ber fulla og ótakmarkaða ábyrgð á rekstrinum. Í þessu ljósi er mikilvægt að ákvarðanir um fjárhagsskipan og fjárfestingar séu teknar með virkri aðkomu borgarráðs og hlutaðeigandi bæjarráða. Þá er einnig æskilegt að hlutaðeigandi sveitarfélög fjármagni sjálf aukin framlög eigenda vegna rekstrar eða fjárfestinga byggðasamlaga fremur en að fyrirtækin safni upp skuldum. Ennfremur ættu þau að gera upp lífeyrisskuldbindingar með samtímagreiðslum.

**Félagsbústaðir** er hlutafélag í 100% eigu Reykjavíkurborgar sem var stofnað 8. apríl 1997 um uppbyggingu íbúðarhúsnæðis sem félagslegs úrræðis á ábyrgð eigandans. Fyrirtækið hefur sérstaka stjórn. Fyrirtækið gerir ársreikning sinn á grundvelli gangverðs eigna enda er fyrirtækið á skuldabréfamarkaði í kauphöll. Félagsbústaðir hf. eiga og reka yfir 2200 leiguíbúðir í Reykjavík.

Fyrirtækið **Faxaflóahafnir** er rekið sem sameignarfélag Reykjavíkurborgar, Akraneskaupstaðar, Hvalfjarðarsveitar, Skorradalshrepps og Borgarfjarðarsveitar og er eignarhlutur borgarsjóðs 75,551%. Í þessu rekstrarformi felst að eigendur bera sameiginlega ábyrgð á rekstrinum. Fyrirtækið hefur sérstaka stjórn. Fyrirtækið á og rekur fjórar hafnir, Reykjavíkurhöfn, Grundartangahöfn, Akraneshöfn og Borgarneshöfn.

**Malbikunarstöðin Höfði hf.** er 99% í eigu Borgarsjóðs Reykjavíkur og 1% í eigu Aflvaka hf. en við stofnun fyrirtækisins á árinu 1996 sameinuðust tvö borgarfyrirtæki, Malbikunarstöð Reykjavíkurborgar og Grjótnám Reykjavíkurborgar, í eitt hlutafélag. Fyrirtækið hefur sérstaka stjórn. Fyrirtækið gerir ársreikning sinn samkvæmt lögum um ársreikninga. Malbiksmarkaður er að mestu í höndum tveggja fyrirtækja, Höfða og Hlaðbæjar Colas sem er í erlendri eigu.

**Orkuveita Reykjavíkur** er sjálfstætt þjónustufyrirtæki. Við stofnun þess árið 1999 samanstóð fyrirtækið af Rafmagnsveitu Reykjavíkur, Hitaveitu Reykjavíkur, Vatnsveitu Reykjavíkur, Akranesveitu, Andakílsárvirkjun og Hitaveitu Borgarness. Starfssvæði Orkuveitu Reykjavíkur hefur stækkað umtalsvert og þjónustusvæðið nær nú til Suður- og Vesturlands auk höfuðborgarsvæðisins. Orkuveita Reykjavíkur sem er langstærsta fyrirtækið í B hluta borgarinnar og stórfyrirtæki á landsvísi, er rekið sem sameignarfyrirtæki samkvæmt sérstökum lögum. Eigendur auk borgarinnar sem á 93,539% hlut eru Akraneskaupstaður og Borgarbyggð. Reikningsskilaaðferðir samkvæmt alþjóðlegum stöðlum (IFRS) voru teknar upp við gerð ársreiknings 2007.

Þann 1. janúar 2014 kom til framkvæmda það ákvæði raforkulaga sem gerir fyrirtækjum á þeim markaði skylt að skilja á milli sérleyfis- og samkeppnishluta starfseminnar. Um áramótin tók Orka náttúrunnar ohf., dótturfélag sem er alfarið í eigu Orkuveitu Reykjavíkur, til starfa á samkeppnismarkaði raforku en félagið var stofnað til að uppfylla þetta lagaákvæði. Veitubjónustan verður áfram rekin undir merkjum Orkuveitu Reykjavíkur, bæði þau lögbundnu skylduverkefni sveitarfélaga sem vatns- og fráveita eru og sérleyfisþjónusta rafmagns- og hitaveitu. Í móðurfélagi breyttrar samstæðu, Orkuveitu Reykjavíkur, verður sameignleg stoðþjónusta við dótturfélög s.s. fjármál, gæða, umhverfis- og öryggismál auk sameiginlegs þjónustusviðs

**Íprótta- og sýningarhöllin hf.** er sjálfstætt fyrirtæki í 50% eigu borgarinnar og að jafnstórum hlut í eigu Samtaka iðnaðarins. Fyrirtækið hefur sérstaka stjórn. Fyrirtækið gerir upp ársreikning sinn samkvæmt lögum um ársreikninga.

**Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs** er byggðasamlag sem sinnir slökkvistarfi, sjúkraflutningum, forvörnum, almannavörnum og öðrum verkefnum sem stjórn SHS ákveður hverju sinni og varða velferð íbúa, enda falli þau að tilgangi SHS og séu ekki falin öðrum til úrlausnar í lögum. Stofnendur og eigendur SHS eru sex sveitarfélög á höfuðborgarsvæðinu: Reykjavíkurborg, Kópavogsbær, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarneskaupstaður. Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs er í 60,82% eigu borgarsjóðs. Fyrirtækið hefur sérstaka stjórn.

**Sorpa bs** er 66,7% í eigu Reykjavíkurborgar sem á það með nágrannasveitarfélögum á höfuðborgarsvæðinu. Fyrirtækið hefur sérstaka stjórn. Sorpa annast urðun og meðferð sorps og rekur endurvinnslustöðvar.

**Strætó bs** er byggðasamlag í eigu Reykjavíkurborgar og nokkurra sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu. Eignarhlutur borgarsjóðs er 60,3%. Fyrirtækið hefur sérstaka stjórn og annast almenningsgöngur á höfuðborgarsvæðinu.

**Jörundur** er einkahlutafélag í 100% eigu Reykjavíkurborgar. Fyrirtækið hét upphaflega Austurstræti 22 og var um rekstur þeirrar fasteignar. Á árinu 2008 var nafni þess breytt í Jörundur ehf. Og fasteignin Lækjargata 2 bættist við eignir fyrirtækisins.



**Aflvaki** er hlutafélag í 95,7% eigu Reykjavíkurborgar og fyrirtækja í samstæðu hennar. Fyrirtækið var ekki í rekstri það sem af er árinu 2015.

## Viðauki 3: Árshlutauppgjör Aðalsjóðs

Fjárhæðir í þús. kr.

### Rekstrarreikningur janúar - júní 2015

	Árshlutareikningur jan. - júní 2015	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2015	Árshlutareikningur jan. - júní 2014
<b>REKSTRARTEKJUR</b>			
Skatttekjur .....	33.466.333	33.380.351	31.820.505
Framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga .....	2.717.266	2.989.860	2.566.815
Aðrar tekjur .....	7.259.292	6.963.523	6.561.559
<b>Rekstrartekjur samtals</b>	<b>43.442.891</b>	<b>43.333.734</b>	<b>40.948.880</b>
<b>REKSTRARGJÖLD</b>			
Laun og launatengd gjöld .....	22.847.264	22.466.965	20.740.146
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	1.150.004	1.150.004	1.149.726
Annar rekstrarkostnaður .....	26.720.772	26.708.358	25.337.541
<b>Rekstrargjöld samtals</b>	<b>50.718.040</b>	<b>50.325.327</b>	<b>47.227.413</b>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 7.275.150 )	( 6.991.593 )	( 6.278.534 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	2.520.453	2.454.497	2.044.027
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<b>( 4.754.697 )</b>	<b>( 4.537.097 )</b>	<b>( 4.234.507 )</b>

**Efnahagsreikningur 30. júní 2015**

	<b>Árshlutareikningur 30.06.2015</b>	<b>Ársreikningur 2014</b>
<b>EIGNIR</b>		
<b>FASTAFJÁRMUNIR</b>		
Áhættufjármunir og langtímakröfur:		
Eignarhlutir í félögum .....	8.217.535	8.399.355
Langtímakröfur, víkjandi skuldabréf .....	12.790.046	12.574.986
Langtímakröfur .....	37.469.742	35.618.870
<b>Fastafjármunir samtals</b>	<b>58.477.322</b>	<b>56.593.211</b>
 <b>VELTUFJÁRMUNIR</b>		
Skammtímakröfur:		
Óinnheimtar tekjur .....	4.994.282	6.418.106
Næsta árs afborganir langtímakrafna .....	2.863.530	2.776.207
Víðskiptakröfur á eigin fyrirtæki .....	168.214	158.683
Aðrar skammtímakröfur .....	1.793.044	1.685.750
Handbært fé .....	8.531.363	7.993.077
<b>Veltufjármunir samtals</b>	<b>18.350.432</b>	<b>19.031.823</b>
 <b>EIGNIR SAMTALS .....</b>	<b>76.827.755</b>	<b>75.625.034</b>

**Efnahagsreikningur 30. júní 2015**

	Árshlutareikningur 30.06.2015	Ársreikningur 2014
<b>SKULDIR OG EIGÐ FÉ</b>		
<b>EIGÐ FÉ</b>		
Eiginfjárreikningur .....	46.979.838	51.734.535
<b>Eigið fé samtals</b>	<b>46.979.838</b>	<b>51.734.535</b>
<b>SKULDBINDINGAR</b>		
Lífeyris skuldbinding .....	13.567.355	13.230.500
<b>Skuldbindingar samtals</b>	<b>13.567.355</b>	<b>13.230.500</b>
<b>SKAMMTÍMASKULDIR</b>		
Viðskiptaskuldir .....	1.051.835	1.898.982
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindingar .....	1.621.000	1.621.000
Skuldir við eigin fyrirtæki .....	5.945.572	1.254.478
Aðrar skammtímaskuldir .....	7.662.155	5.885.538
<b>Skammtímaskuldir samtals</b>	<b>16.280.562</b>	<b>10.659.999</b>
<b>Skuldir og skuldbindingar samtals</b>	<b>29.847.917</b>	<b>23.890.499</b>
<b>SKULDIR OG EIGÐ FÉ SAMTALS .....</b>	<b>76.827.755</b>	<b>75.625.034</b>

Yfirlit yfir sjóðstreymi janúar - júní 2015

	Árshlutareikningur jan. - júní 2015	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2015	Árshlutareikningur jan.-júní 2014
<b>REKSTRARHREYFINGAR</b>			
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi .....	( 4.754.697 )	( 4.537.097 )	( 4.234.507 )
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Verðbætur og gengismunur langtímakrafna .....	( 883.052 )	( 888.558 )	( 584.848 )
Breyting lífeyris skuldbindinga .....	1.150.004	1.150.000	1.149.726
Niðurfærsla langtímakrafna .....	231.820	0	0
<b>Veltufé frá rekstri</b>	<b>( 4.255.924 )</b>	<b>( 4.275.654 )</b>	<b>( 3.669.629 )</b>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Óinnheimtar tekjur (hækkun), lækkun .....	1.423.824	0	2.600.221
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun), lækkun .....	( 107.294 )	0	( 149.202 )
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun .....	929.469	0	1.853.404
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar .....	( 813.149 )	( 875.000 )	( 709.454 )
<b>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum</b>	<b>1.432.850</b>	<b>( 875.000 )</b>	<b>3.594.969</b>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>	<b>( 2.823.074 )</b>	<b>( 5.150.654 )</b>	<b>( 74.660 )</b>
<b>FJÁRFESTINGARHREYFINGAR</b>			
Eignarhlutar í félögum, breyting .....	( 50.000 )	( 145.055 )	( 190.334 )
Verðbréf, breyting .....	( 1.270.204 )	1.644.656	2.711.611
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>	<b>( 1.320.204 )</b>	<b>1.499.601</b>	<b>2.521.277</b>
<b>FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR</b>			
Eigin fyrirtæki, breyting .....	4.681.563	( 140.578 )	( 2.218.127 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>	<b>4.681.563</b>	<b>( 140.578 )</b>	<b>( 2.218.127 )</b>
<b>HÆKKUN (LÆKKUN) Á HANDBÆRU FÉ .....</b>	<b>538.285</b>	<b>( 3.791.631 )</b>	<b>228.491</b>
<b>HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN .....</b>	<b>7.993.077</b>	<b>6.833.319</b>	<b>9.561.204</b>
<b>HANDBÆRT FÉ Í LOK TÍMABILS .....</b>	<b>8.531.363</b>	<b>3.041.688</b>	<b>9.789.695</b>

## Viðauki 4: Árshlutauppgjör Eignasjóðs

Fjárhæðir í þús. kr.

### Rekstrarreikningur janúar til júní 2015

	Árshlutareikningur jan.-júní 2015	Fjárhagsáætlun jan.-júní 2015	Árshlutareikningur jan.-júní 2014
<b>REKSTRARTEKJUR</b>			
Leigutekjur .....	8.422.368	8.570.119	7.836.917
Aðrar tekjur .....	2.068.885	2.282.706	1.727.072
<b>Rekstrartekjur samtals</b>	<b>10.491.254</b>	<b>10.852.825</b>	<b>9.563.989</b>
<b>REKSTRARGJÖLD</b>			
Laun og launatengd gjöld .....	724.861	693.641	659.752
Annar reks trarkostnaður .....	3.941.268	3.404.731	2.843.430
Afskriftir .....	2.021.139	2.006.411	1.919.452
<b>Rekstrargjöld samtals</b>	<b>6.687.268</b>	<b>6.104.783</b>	<b>5.422.634</b>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	3.803.985	4.748.042	4.141.355
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 2.967.798 )	( 2.885.778 )	( 2.423.724 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<b>836.187</b>	<b>1.862.264</b>	<b>1.717.631</b>

Efnahagsreikningur 30. júní 2015

	Árshlutareikningur jan.- júní 2015	Ársreikningur 2014
<b>EIGNIR</b>		
<b>FASTAFJÁRMUNIR</b>		
Varanlegir rekstrarfjármunir:		
Fasteignir og lóðir .....	88.425.975	87.461.269
Götur .....	12.173.703	12.448.152
Áhöld og tæki .....	3.261.319	3.258.484
Leigugeignir .....	7.968.077	7.647.709
	<b>111.829.074</b>	<b>110.815.614</b>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:		
Langtímakröfur .....	715.133	743.575
	<b>715.133</b>	<b>743.575</b>
<b>Fastafjármunir samtals</b>	<b>112.544.207</b>	<b>111.559.189</b>
<b>VELTUFJÁRMUNIR</b>		
Skammtímakröfur:		
Viðskiptakröfur .....	692.836	441.590
Næsta árs afborganir langtímakrafna .....	155.942	185.049
Inneign hjá Aðalsjóði .....	5.310.009	726.445
Aðrar skammtímakröfur .....	523.426	499.123
Handbært fé .....	399.154	11.076
<b>Veltufjármunir samtals</b>	<b>7.081.366</b>	<b>1.863.283</b>
<b>EIGNIR SAMTALS .....</b>	<b>119.625.573</b>	<b>113.422.472</b>

Efnahagsreikningur 30. júní 2015

	Árshlutareikningur jan.- júní 2015	Ársreikningur 2014
<b>SKULDIR OG EIGÐ FÉ</b>		
<b>EIGÐ FÉ</b>		
Eiginfjárreikningar .....	35.973.911	35.137.724
	<b>35.973.911</b>	<b>35.137.724</b>
<b>LANGTÍMASKULDIR</b>		
Langtímaskuldir .....	63.659.445	59.967.881
Leiguskuldir .....	12.242.481	11.755.749
<b>Langtímaskuldir samtals</b>	<b>75.901.926</b>	<b>71.723.630</b>
<b>SKAMMTÍMASKULDIR</b>		
Viðskiptaskuldir .....	924.252	1.393.569
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	4.090.755	3.908.513
Næsta árs afborganir leiguskulda .....	693.694	637.787
Aðrar skammtímaskuldir .....	2.041.036	621.250
<b>Skammtímaskuldir samtals</b>	<b>7.749.736</b>	<b>6.561.119</b>
<b>Skuldir samtals</b>	<b>83.651.662</b>	<b>78.284.748</b>
<b>SKULDIR OG EIGÐ FÉ SAMTALS .....</b>	<b>119.625.573</b>	<b>113.422.472</b>



Yfirlit yfir sjóðstreymi janúar - júní 2015

	Árshlutareikningur jan.-júní 2015	Fjárhagsáætlun jan.-júní 2015	Árshlutareikningur jan.-júní 2014
<b>REKSTRARHREYFINGAR</b>			
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi .....	836.187	1.862.264	1.717.631
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	2.021.139	2.006.411	1.919.452
Sölutap (-hagnaður) eigna .....	( 278.103 )	( 970.000 )	( 111.541 )
Verðbætur og gengis munur krafna/skulda .....	1.378.072	2.006.411	873.175
<b>Veltufé frá rekstri</b>	<b>3.957.295</b>	<b>4.905.086</b>	<b>4.398.717</b>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun) lækkun .....	( 275.549 )	0	( 671.353 )
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun) .....	950.469	0	150.023
<b>Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum</b>	<b>674.920</b>	<b>0</b>	<b>( 521.330 )</b>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>	<b>4.632.215</b>	<b>4.905.086</b>	<b>3.877.387</b>
<b>FJÁRFESTINGAHREYFINGAR</b>			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	( 3.769.297 )	( 2.613.300 )	( 2.255.376 )
Innborguð gatnagerðargjöld .....	724.933	495.000	625.359
Sala byggingaréttar .....	278.280	610.000	111.541
Söluverð fasteigna .....	9.587	970.000	250
Langtímakröfur, breyting .....	56.380	126.075	3.971
<b>Fjárfestingahreyfingar</b>	<b>( 2.700.116 )</b>	<b>( 412.226 )</b>	<b>( 1.514.256 )</b>
<b>FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR</b>			
Tekin ný lán .....	4.056.202	911.213	1.729.300
Afborganir langtímalána .....	( 1.016.659 )	( 811.959 )	( 6.180.452 )
Krafa á Aðalsjóð, breyting .....	( 4.583.563 )	( 1.361.615 )	1.936.070
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>	<b>( 1.544.021 )</b>	<b>( 1.262.362 )</b>	<b>( 2.515.081 )</b>
<b>HÆKKUN(LÆKKUN) Á HANDBÆRU FÉ.....</b>	<b>388.078</b>	<b>3.230.498</b>	<b>( 151.950 )</b>
<b>HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN .....</b>	<b>11.076</b>	<b>199.259</b>	<b>210.717</b>
<b>HANDBÆRT FÉ Í LOK TÍMABILS .....</b>	<b>399.154</b>	<b>3.429.757</b>	<b>58.767</b>

## Viðauki 5: Árshlutauppgjör Bílastæðasjóðs

Fjárhæðir í þús. kr.

### Rekstrarreikningur janúar - júní 2015

	Árshlutareikningur jan. - júní 2015	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2015	Árshlutareikningur jan. - júní 2014
<b>REKTRARTEKJUR</b>			
Þjónustugjöld og álagningar .....	441.928	425.628	371.456
Aðrar tekjur .....	54.294	0	33.262
<b>Tekjur samtals</b>	<b>496.222</b>	<b>425.628</b>	<b>404.718</b>
<b>REKSTRARGJÖLD</b>			
Laun og launatengd gjöld .....	100.056	108.389	92.599
Breyting lífeyris skuldbindingar .....	6.179	5.500	5.890
Annar rekstrarkostnaður .....	253.552	214.941	209.670
Afskriftir .....	30.645	43.500	37.334
<b>Rekstrargjöld samtals</b>	<b>390.432</b>	<b>372.330</b>	<b>345.493</b>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	105.790	53.298	59.224
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	53	0	26
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	<b>105.843</b>	<b>53.298</b>	<b>59.251</b>

**Efnahagsreikningur 30. júní 2015**

	Árshlutareikningur 30.06.2015	Ársreikningur 31.12.2014
<b>EIGNIR</b>		
<b>FASTAFJÁRMUNIR</b>		
Varanlegir reksstrarfjármunir:		
Fastafjármunir .....	1.513.796	1.522.853
Áhættufjármunir og langtímakröfur:		
Eignarhlutur í félögum .....	919	771
	<b>919</b>	<b>771</b>
<b>Fastafjármunir samtals</b>	<b>1.514.715</b>	<b>1.523.624</b>
<b>VELTUFJÁRMUNIR</b>		
Skammtímakröfur:		
Viðskiptakröfur .....	49.309	52.066
Aðrar kröfur .....	1.065	1.559
Aðalsjóður .....	645.766	514.086
Handbært fé .....	1.033	517
<b>Veltufjármunir samtals</b>	<b>697.173</b>	<b>568.228</b>
<b>EIGNIR SAMTALS</b> .....	<b>2.211.888</b>	<b>2.091.852</b>

**Efnahagsreikningur 30. júní 2015**

	Árshlutareikningur 30.06.2015	Ársreikningur 31.12.2014
<b>SKULDIR OG EIGÐ FÉ</b>		
<b>EIGÐ FÉ</b>		
Eiginfjárreikningur .....	<b>1.913.483</b>	<b>1.807.640</b>
<b>SKULDBINDINGAR</b>		
Lífeyris skuldbindingar .....	<b>216.396</b>	<b>216.396</b>
<b>SKAMMTÍMASKULDIR</b>		
Viðskiptaskuldir .....	41.343	30.909
Skammtímahluti lífeyris skuldbindingar .....	13.200	13.200
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	0	0
Ýmsar skammtímaskuldir .....	27.465	23.706
<b>Skammtímaskuldir samtals</b>	<b>82.009</b>	<b>67.815</b>
<b>Skuldir og skuldbindingar samtals</b>	<b>298.405</b>	<b>284.211</b>
<b>SKULDIR OG EIGÐ FÉ SAMTALS .....</b>	<b>2.211.888</b>	<b>2.091.852</b>
<i>Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags .....</i>	<b>817.610</b>	<b>798.237</b>

Yfirlit yfir sjóðstreymi janúar - júní 2015

	Árshlutareikningur jan. - júní 2015	Fjárhagsáætlun jan. - júní 2015	Árshlutareikningur jan. - júní 2014
<b>REKSTRARHREYFINGAR</b>			
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi .....	105.843	53.298	59.251
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	30.645	43.500	37.334
Breyting á lífeyris skuldbindingu .....	6.179	5.500	5.890
<b>Veltufé frá rekstri</b>	<b>142.666</b>	<b>102.298</b>	<b>102.475</b>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Aðrar skammtímakröfur, lækkun .....	3.251	0	( 19.314 )
Skammtímaskuldir, hækkun .....	14.193	0	( 3.824 )
Greiðslur vegna lífeyris skuldbindingar .....	( 6.179 )	0	( 5.890 )
<b>Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum</b>	<b>11.265</b>	<b>0</b>	<b>( 29.029 )</b>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>	<b>153.932</b>	<b>102.298</b>	<b>73.446</b>
<b>FJÁRFESTINGAHREYFINGAR</b>			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	( 21.588 )	( 350.000 )	( 20.826 )
Fjárfesting í bílastæðum .....	0	0	( 93.323 )
Eignarhlutar í félögum, breyting .....	( 148 )	0	0
<b>Fjárfestingahreyfingar</b>	<b>( 21.736 )</b>	<b>( 350.000 )</b>	<b>( 114.150 )</b>
<b>FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR</b>			
Breyting inneignar/skuldar við Aðalsjóð .....	( 131.680 )	148.600	41.524
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>	<b>( 131.680 )</b>	<b>148.600</b>	<b>41.524</b>
<b>HÆKKUN Á HANDBÆRU FÉ</b> .....	516	( 99 )	820
<b>HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN</b> .....	517	517	402
<b>HANDBÆRT FÉ Í LOK TÍMABILS</b> .....	<b>1.033</b>	<b>418</b>	<b>1.222</b>

## Viðauki 6: Innheimtuárangur

Fjárhæðir í þús.kr.

### Innheimta

	30.06.2015		30.06.2014	
	Fjöldi	Fjárhæð	Fjöldi	Fjárhæð
Kröfur í milliinnh.	16.638	551.670	15.730	910.625
Mál í löginheimtu	2.047	254.325	3.005	306.275
<b>Samtals</b>	<b>18.685</b>	<b>805.995</b>	<b>18.735</b>	<b>1.216.900</b>

### Innheimtuhlutfall fasteignagjalda 2003-2015

Taflan hér fyrir neðan sýnir hversu hátt hlutfall fasteignagjalda innheimtist á álagningarári þeirra, innheimtuhlutföll fyrri ára miðast við heilt ár. Innheimtuhlutfallið hefur aukist stöðugt frá árinu 2009 þar til nú í ár en gera má ráð fyrir að verkfall lögræðinga hjá sýslumönnum hafi haft áhrif á innheimtuhlutfallið það sem af er árinu 2015.

Álagning 2015 innheimt 2015	94,40%
Álagning 2014 innheimt 2014	97,99%
Álagning 2013 innheimt 2013	97,90%
Álagning 2012 innheimt 2012	97,03%
Álagning 2011 innheimt 2011	96,14%
Álagning 2010 innheimt 2010	93,60%
Álagning 2009 innheimt 2009	91,62%
Álagning 2008 innheimt 2008	96,64%
Álagning 2007 innheimt 2007	98,16%
Álagning 2006 innheimt 2006	98,15%
Álagning 2005 innheimt 2005	97,62%
Álagning 2004 innheimt 2004	96,84%
Álagning 2003 innheimt 2003	95,57%

Taflan hér fyrir neðan sýnir hversu hátt hlutfall fasteignagjalda hvers árs hefur innheimst 30. júní 2015:

	30.06.2015
Álagning 2015 innheimt 2015	94,40%
Álagning 2014 innheimt 2015	99,09%
Álagning 2013 innheimt 2015	99,87%
Álagning 2012 innheimt 2015	99,98%
Álagning 2011 innheimt 2015	99,99%
Álagning 2010 innheimt 2015	99,94%
Álagning 2009 innheimt 2015	99,97%
Álagning 2008 innheimt 2015	99,99%
Álagning 2007 innheimt 2015	100,00%
Álagning 2006 innheimt 2015	100,00%
Álagning 2005 innheimt 2015	100,00%
Álagning 2004 innheimt 2015	100,00%
Álagning 2003 innheimt 2015	100,00%

### Heildarinnheimtuhlutfall allra krafna borgarinnar 30. júní 2015:

2015	94,13%
2014	98,93%
2013	99,98%
2012	99,73%
2011	99,84%
2010	99,95%
2009	99,98%



**Borgarráð Reykjavíkur**  
**Ráðhúsinu**  
**101 Reykjavík**

*Erindi: Umsögn endurskoðunarnefndar Reykjavíkurborgar vegna árshlutareiknings A-hluta og samstæðu Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar – júní 2015.*

Meðal verkefna endurskoðunarnefndar Reykjavíkurborgar er að hafa eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila, annast eftirlit með innra eftirliti, innri endurskoðun og áhættustýringu og eftirlit með ytri endurskoðun. Í samræmi við eftirlitshlutverk sitt hefur nefndin farið yfir árshlutareikninga sem lagðir eru fyrir borgarráð.

Til grundvallar umsagnar endurskoðunarnefndar um reikningsskil Reykjavíkurborgar er sérstök úttekt á vinnuferli við gerð reikningsskila A-hluta og samstæðu borgarinnar sem nefndin hefur áður gert grein fyrir. Fjármálaskrifstofa brást við ábendingum sem fram komu með tímasettum úrbótum sem ekki hafa gengið að fullu eftir og mun nefndin fylgja því eftir í samstarfi við Innri endurskoðun borgarinnar.

Nefndin hefur átt fund með fjármálastjóra og borgarbókara um árshlutareikning Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar – júní 2015. Á fundinum var óskað upplýsinga um helstu álitamál og fékk nefndin drög að árshlutareikningnum og skýrslu fjármálastjóra til yfirlestrar. Nefndin hefur með sama hætti rætt við stjórnendur og ytri endurskoðendur Orkuveitu Reykjavíkur en árshlutareikningur Orkuveitunnar hefur töluvert vægi í árshlutareikningi samstæðu Reykjavíkurborgar. Samkvæmt upplýsingum endurskoðenda verður árshlutareikningur Orkuveitunnar fyrir tímabilið janúar - júní 2015 áritaður með könnunaráritun endurskoðenda án ábendingar eða fyrirvara. Auk þess hefur endurskoðunarnefndin átt fund með framkvæmdastjóra Félagsbústaða um árshlutareikning félagsins og rætt við ytri endurskoðendur sem hafa áritað árshlutareikninginn án fyrirvara.

Ofangreind yfirferð og skoðun endurskoðunarnefndar Reykjavíkurborgar á árshlutareikningi borgarinnar fyrir tímabilið janúar – júní 2015 hefur ekki leitt í ljós annað en að árshlutareikningurinn sé gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglur sem gilda um reikningsskil sveitarfélaga.

Nefndin telur rétt að vekja athygli á samandregnum niðurstöðum og helstu ábendingum sem fram koma í skýrslu Fjármálaskrifstofu til borgarráðs við framlagningu sex mánaða uppgjörs Reykjavíkurborgar 2015.

Reykjavík, 25. ágúst 2015

f.h. endurskoðunarnefndar Reykjavíkurborgar

Ólafur B. Kristinsson, formaður nefndarinnar