



Skýrsla Fjármálaskrifstofu

Við framlagningu nýu mánaða uppgjörs Reykjavíkurborgar 2014

Lagt fram í borgarráði

27. nóvember 2014

Borgarráð

Árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir 1. janúar – 30. september 2014 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, var jákvæð um 11.085 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að rekstur samstæðunnar yrði jákvæður um 6.063 mkr sem er 5.022 mkr eða 83% yfir áætlun. Afkoma samstæðunnar er 3.859 mkr betri í ár heldur en hún var á sama tíma í fyrra. Ef horft er framhjá matsbreytingum fjárfestingareigna í 9 mánaða uppgjörum 2013 og 2014 er rekstrarniðurstaðan 1.500 mkr betri í ár en árið 2013.

Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 377 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 192 mkr. Niðurstaðan var því lakari en gert var ráð fyrir, sem nam 569 mkr. Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði var neikvæð um 272 mkr en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri niðurstöðu um 417 mkr. Niðurstaðan fyrir fjármagnsliði var því 688 mkr lakari en áætlun gerði ráð fyrir.

Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs var neikvæð um 3.256 mkr en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði neikvæð um 4.066 mkr og var niðurstaðan því um 809 mkr betri en áætlað var. Helstu skýringar á betri afkomu er að finna í hærri skatttekjum sem voru 679 mkr yfir áætlun.

Rekstrarniðurstaða Eignasjóðs var jákvæð um 2.666 mkr en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði jákvæð um 4.139 mkr og niðurstaðan því 1.473 mkr lakari en áætlað var. Helstu skýringar á lakari afkomu eru að sala byggingaréttar var 822 mkr undir áætlun auk þess sem tap af sölu fasteigna sem ekki hafði verið áætlað fyrir nam 360 mkr.

Breytt uppgjör Orkuveitu Reykjavíkur 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. Veitupjónustan 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.

Bílastæðasjóður er nú gerður upp undir A hluta frá og með síðustu áramótum í samræmi við samþykkt borgarráðs frá 18. apríl 2013. Íþrótt- og tómstundasvið tók við rekstri **skíðasvæða höfuðborgarsvæðisins** samkvæmt þjónustusamningi sem tók gildi þann 1. janúar síðastliðin. Skíðasvæðin voru áður gerð upp undir B hluta.

Skýrsla Fjármálaskrifstofu til borgarráðs við framlagningu árshlutareiknings Reykjavíkurborgar fyrir 1. janúar – 30. september 2014 er unnin með svipuðum hætti og fyrri skýrslur með ársreikningum og árshlutareikningum. Unnið er áfram með þær breytingar sem gerðar voru á skýrslunni sem fylgdi með síðasta ársuppgjöri þ.e. að draga saman helstu niðurstöður uppgjörsins og helstu ábendingar Fjármálaskrifstofu. 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.....	9
3.1.1 Skulda- og áhættustýring	10
3.2 Aðalsjóður	12
3.3 Eignasjóður	13
3.3.1 Fjárfestingar Eignasjóðs.....	13
3.4 Bílastæðasjóður	15
3.5 Fjármögnun verkefna sem unnin eru fyrir ríkið.....	16
4. Nánar um A hluta	17
4.1 Aðalsjóður	17
4.1.1 Íþrótt- og tómstundasvið	17
4.1.2 Menningar- og ferðamálasvið	19
4.1.3 Skóla- og frístundasvið	22
4.1.4 Umhverfis- og skipulagssvið	27
4.1.5 Velferðarsvið	29
4.1.6 Miðlæg stjórnsýsla	33
4.1.7 Sameiginlegur kostnaður.....	34
4.1.8 Framlög til B hluta fyrirtækja.....	35
4.2 Eignasjóður	36
4.2.1 Skrifstofa eigna- og atvinnuþróunar (SEA)	36
4.2.2 Umhverfis- og skipulagssvið (ES)	37
5. Nánar um B hluta	38
5.1 Faxaflóahafnir	38
5.2 Félagsbústaðir	39
5.3 Orkuveita Reykjavíkur.....	40
5.4 Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.....	43
5.5 SORPA bs	44
5.7 Strætó bs	45
Viðauki 1: Kennitölur	47
Viðauki 2: Um B hluta fyrirtæki	50
Viðauki 3: Árshlutauppgjör Aðalsjóðs	51
Viðauki 4: Árshlutauppgjör Eignasjóðs.....	55
Viðauki 5: Árshlutauppgjör Bílastæðasjóðs.....	59
Viðauki 6: Innheimtuárangur	63
Viðauki 7: Innkaupagreining.....	64
7.1 Innkaupagreining Aðalsjóður.....	64
7.2 Innkaupagreining Eignasjóður	65
7.3 Innkaupagreining Bílastæðasjóður	67
Viðauki 8: Kynjuð fjárhags- og starfsáætlun.....	69
Viðauki 9: Lykiltölur mannauðs	70

1. Samandregnar niðurstöður og helstu ábendingar

Samstæðan

Rekstrarniðurstaða var jákvæð um 11,1 mkr. Áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri niðurstöðu upp á 6,1 mkr. Rekstrarniðurstaða sama tímabils 2013 var jákvæð um 5,0 mkr.

Skatttekjur voru 48,1 mkr eða tæpum 0,8 mkr yfir áætlun.

Aðrar tekjur voru 45,9 mkr eða 2,1 mkr undir áætlun.

Launakostnaður var 39,0 mkr og fór 2 mkr fram úr áætlun.

Annar rekstrarkostnaður nam 33,5 mkr og var 594 mkr undir áætlun.

Afskriftir námu 10,4 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 10,9 mkr. Afskriftir sama tímabils 2013 voru einnig 10 mkr.

Fjármagnsgjöld samstæðunnar að frádregnum fjármunatekjum námu 2,7 mkr. Fjármagnsgjöld samstæðunnar á sama tímabili 2013 námu 8,2 mkr. Viðsnúning á milli ára má að mestu rekja til áhrifa fjármagnsgjalda hjá OR sem námu 1,1 mkr og lækkuðu um 5 mkr frá sama tíma 2013. Áhrif reiknaðra liða hjá OR t.d. vegna gangvirðisbreytinga og gengismunar hafa heldur aukist og nam tekjufærslan 2,3 mkr.

Gjaldfærður **tekjuskattur** samstæðunnar nam 2,3 mkr eða 1,5 mkr hærri en áætlun gerði ráð fyrir sem rekja má að mestu til af betri afkomu Orkuveitu Reykjavíkur fyrir skatta en áætlun gerði ráð fyrir.

Matsbreyting fjárfestingaeigna Félagsbústaða nam um 3,6 mkr sem rekja má til hækkunar á gangvirði fasteignum félagsins.

Heildareignir voru 492 mkr í lok tímabils en námu í ársbyrjun 478 mkr og hækkuðu um 14 mkr.

Eigið fé samstæðunnar nam 206 mkr í lok tímabils en í byrjun árs var eigið fé samstæðunnar 192 mkr. Gangvirðisbreyting eignarhluta í félögum Orkuveitu Reykjavíkur lækkaði eigið fé samstæðunnar um 0,5 mkr en þýðingarmunur¹ Orkuveitu Reykjavíkur hækkaði eigið fé samstæðunnar um 2,2 mkr.

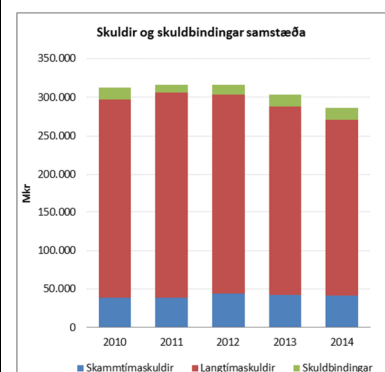
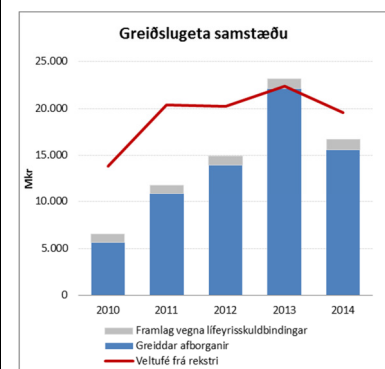
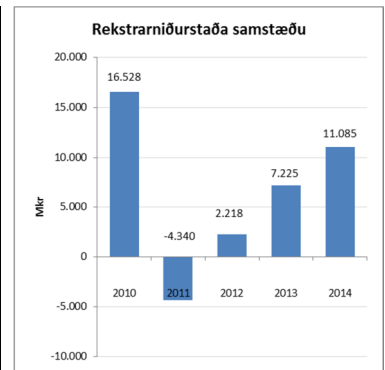
Skuldbindingar samstæðunnar námu 15 mkr í lok tímabils en voru í byrjun árs 13 mkr. Tekjuskattskuldbinding hækkaði um tæpa 2,3 mkr sem að mestu má rekja til uppskiptingar Orkuveitu Reykjavíkur.

Langtímaskuldir samstæðunnar lækkuðu frá áramótum um 1,6 mkr og stóðu í 230 mkr í lok tímabils en voru tæpir 232 mkr í ársbyrjun. Greidd voru upp langtímalán að fjárhæð 15,6 mkr sem var nokkru herra en áætlað var en áætlun reiknaði með að greiðslur af langtímalánum næmu um 11,7 mkr. Lántaka var nokkru hærri en áætlun geri ráð fyrir en tekin voru ný lán fyrir 6,9 mkr en áætlaðar lántökur námu 1,6 mkr. Afborganir langtímalána og leiguskulda sem gjaldfalla á næstu 12 mánuðum nema 18,6 mkr.

Skammtímaskuldir samstæðunnar námu 41 mkr en veltufjármunir námu 47 mkr og veltufé á móti skammtímaskuldum var 1,14.

Dregið hefur úr **fjárfestingum** samstæðunnar en fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum nam 10,9 mkr en áætlað var að fjárfesta fyrir um 14,9 mkr á tímabilinu.

Handbært fé samstæðunnar nam 26 mkr í lok tímabils og var 3,7 mkr herra en áætlun gerði ráð fyrir.



¹ 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 30.09.2014

A hluti

Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um tæpa 0,4 mkr. Áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri niðurstöðu um 0,2 mkr.

Skatttekjur A hluta voru 48,4 mkr eða 0,5 mkr yfir áætlun.

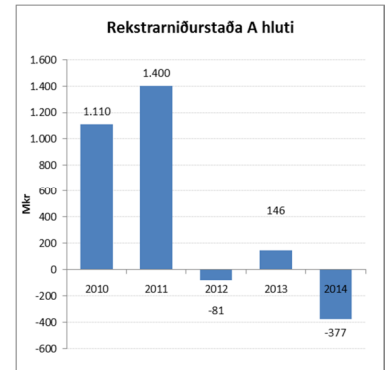
Aðrar tekjur voru 9,7 mkr eða 0,5 mkr undir áætlun.

Launakostnaður var 32,4 mkr og var á pari við áætlun.

Annar rekstrarkostnaður nam 25,3 mkr og var 0,6 mkr yfir áætlun.

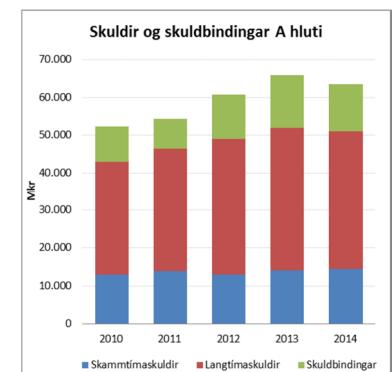
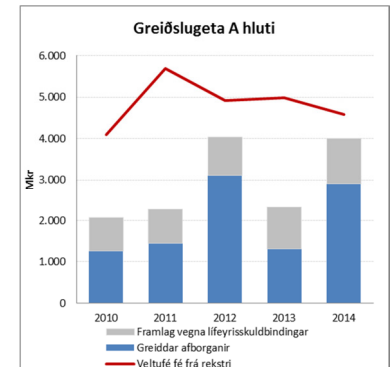
Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar var 1,7 mkr eða í samræmi við áætlun.

Fjárfestingar voru 0,5 mkr yfir áætlun. Tekjur af gatnagerðargjöldum og sala byggingaréttar voru um 0,7 mkr undir áætlun.



Helstu ábendingar

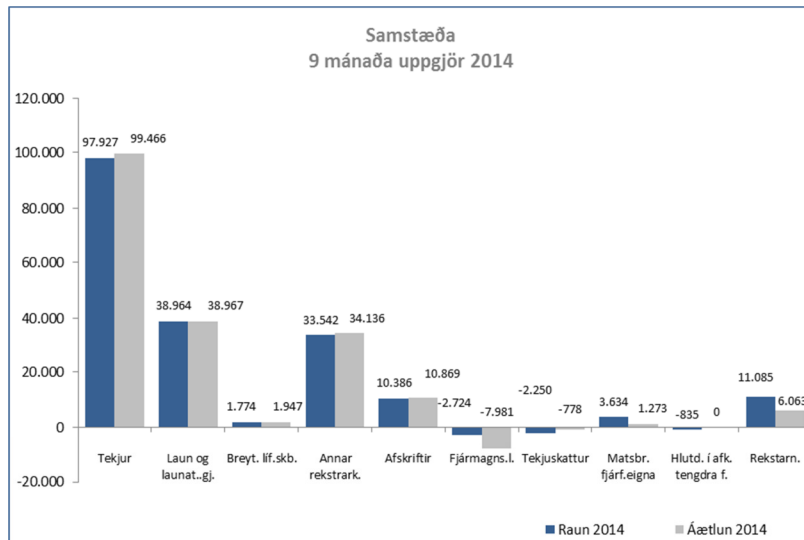
- Áhrif endurmats fjárfestingaegna Félagsbústaða bætir rekstrarniðurstöðu samstæðunnar um 3,6 mkr. Til samanburðar var gert ráð fyrir í áætlun að virði fjárfestingaegna myndi hækka um 1,3 mkr. Frá áramótum fram að lokum september hefur vísitala íbúðarverðs á höfuðborgasvæðinu hækkað um 6,5%.
- Árangur Plansins á tímabilinu var 1.768 mkr betri en gert var ráð fyrir sem rekja má fyrst og fremst til eignasölu ársins umfram áætlun ársins að fjárhæð 792 mkr og leiðréttinga á gjaldskrá vegna verðlagsbreytinga umfram áætlun að fjárhæð 492 mkr.
- Lækkun annarra tekna má rekja til lækkandi álverðs sem skýrir um 900 mkr af tekjusamdrætti auk 500 mkr leiðréttingar á áður færðum tekjum vegna uppgjors við Norðurál. Lækkun annarra tekna má einnig rekja til lægri tekna af sölu byggingaréttar sem var 822 mkr undir áætlun.
- Matsfyrirtækið Reitun hefur hækkað lánshæfiseinkunn Orkuveitunnar úr I.BBB1 í I.A3.
- Sjóðstreymi samstæðunnar er sterkt, einkum hjá Orkuveitunni, og er veltufé frá rekstri 19,6 milljarðar og reyndist 20% af tekjum. Áfram verður þörf fyrir hátt veltufé frá rekstri vegna mikils afborgunarpunga af erlendum lánum á næstu misserum.
- Halli á rekstri málaflokks vegna fatlaðs fólks nam 810 mkr eftir fyrstu níu mánuði ársins.
- Rétt er að vekja athygli á að þann 6. nóvember sl. staðfesti Hæstiréttur Íslands² sýknudóm Héraðsdóms Reykjavíkur frá 22. nóvember 2013 í máli Kaupþings gegn Reykjavíkurborg vegna riftunar á gjaldmiðla- og vaxtaskiptasamningum. Í aðalkröfu stefnanda var þess krafist að Reykjavíkurborg greiddi stefnanda 1.819 mkr með dráttarvöxtum frá 18. nóvember 2008 til greiðsludags að frádreginni 251,5 mkr innborgun stefnda.



Þann 01.01. 2010 voru leiguskuldir færðar meðal langtímaskulda en þær voru áður liður utan efnahags.

² Dómur nr. 127/2014

2. Samstæðan



Samstæða (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	97.927	99.466	-1.539	-1,5%
Laun og launat.-gj.	38.964	38.967	-2	0,0%
Breyt. líf.skb.	1.774	1.947	-173	-8,9%
Annar rekstrark.	33.542	34.136	-594	-1,7%
Afskriftir	10.386	10.869	-482	-4,4%
Fjármagns.l.	-2.724	-7.981	5.256	-65,9%
Tekjuskattur	-2.250	-778	-1.472	189,3%
Matsbr. fjárf.eigna	3.634	1.273	2.361	185,4%
Hludt. í afk. tengdra f.	-835	0	-835	
Rekstrarniðurstaða	11.085	6.063	5.022	82,8%

fastafjármunum 445.396 mkr og í veltufjármunum 47.047 mkr.

Heildarskuldur voru 286.716 mkr og eigið fé 205.726 mkr. Vakin er athygli á því að fastafjármunir eru metnir í samstæðuuppgjöri Reykjavíkurborgar skv. kostnaðarverðisreglu með þeirri undantekningu að Orkuveita Reykjavíkur og Félagsbústaðir hf. nota gangvirðisreglu skv. alþjóðlegum reikningsskilastaðli IFRS³. Árið 2013 var fyrsta árið sem Félagsbústaðir voru gerðir upp samkvæmt gangvirðisreglu í samstæðuuppgjöri Reykjavíkurborgar.

Veltufé frá rekstri nam 19.386 mkr samanborið við 23.268 mkr skv. fjárhagsáætlun. Handbært fé frá rekstri nam 26.969 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 21.311 mkr.

Fjárfestingahreyfingar voru neikvæðar í heildina um 12.643 mkr. Fjárfestingar í fastafjármunum voru 10.910 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að fjárfestingar næmu 14.872 mkr. Tekjur af gatnagerðargjöldum og sölu byggingarréttar námu 1.639 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir 2.025 mkr.

Fjármögnunarhreyfingar voru neikvæðar um 10.157 mkr, þar af voru ný langtímalán 6.921 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að lántökur næmu 2.428 mkr, afborganir langtímalána voru 15.615 mkr en áætlaðar afborganir námu 17.536 mkr. Framlag vegna lífeyrisgreiðslna nam 1.125 mkr en áætlaðar lífeyrisgreiðslur námu 1.163 mkr.

Rekstrarniðurstaða samstæðu Reykjavíkurborgar, A og B hluta, var jákvæð um 11.085 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að rekstur samstæðunnar yrði jákvæður um 6.063 mkr sem er 5.022 mkr eða 83% yfir áætlun. Afkoma samstæðunnar er 3.859 mkr betri í ár heldur en hún var á sama tíma í fyrra.

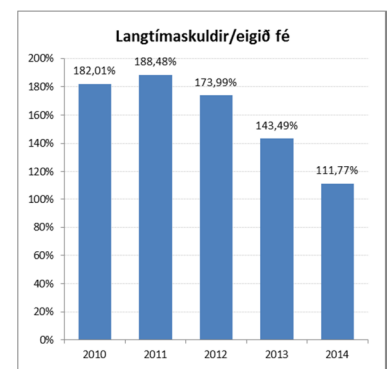
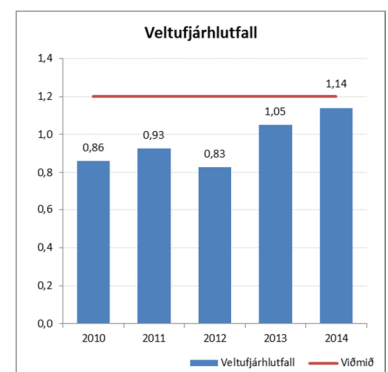
Ef horft er framhjá matsbreytingum fjárfestingareigna í 9 mánaða uppgjörum 2013 og 2014 er rekstrarniðurstaðan 1.500 mkr betri í ár en árið 2013.

Rekstrartekjur námu 97.927 mkr og voru 1.539 mkr lægri en áætlað var eða 1,6%. Rekstrartekjur hækkuðu um 2.956 mkr milli ára eða um 3,1%.

Rekstrargjöld námu 84.667 mkr og voru 1.251 mkr undir áætlun eða 1,5%. Rekstrargjöld hækkuðu um 5.215 mkr milli ára eða 6,6%.

Fjármagnsgjöld samstæðunnar námu 2.724 mkr og voru 5.256 mkr undir áætlun eða 66%. Fjármagnsgjöld lækkuðu um 5.524 mkr milli ára eða 67%. Viðsnúning á milli ára má að mestu rekja til áhrifa fjármagnsgjalda hjá OR sem námu 1.121 mkr og lækkuðu um 5.046 mkr frá sama tíma 2013. Áhrif reiknaðra liða t.d. vegna gangvirðisbreytinga og gengismunar hjá OR hafa heldur aukist og nam tekjufærslan 2.342 mkr.

Heildareignir voru 492.443 mkr, þar af í

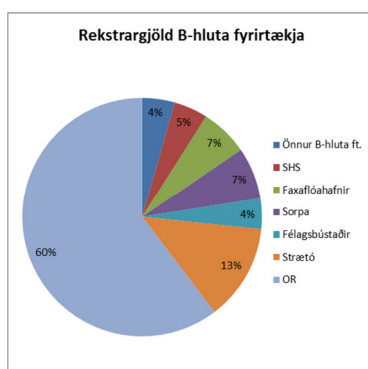
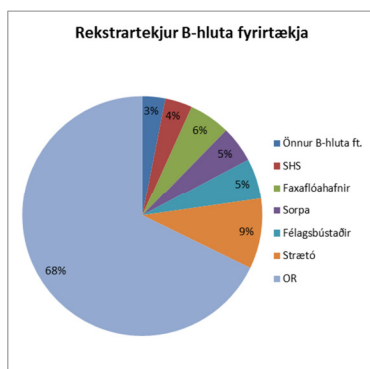
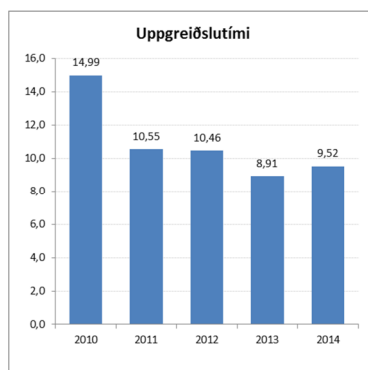
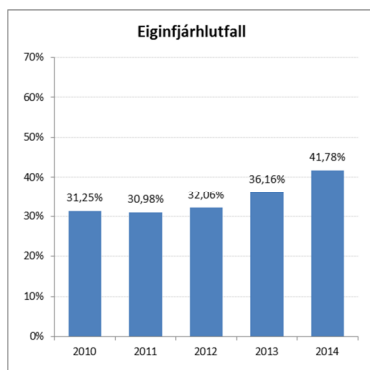


³ International Financial Reporting Standards.

Eftirfarandi **kennitölur** lýsa fjárhagslegri stöðu samstæðu Reykjavíkurborgar miðað við 9 mánaða uppgjör síðastliðin 5 ár⁴.

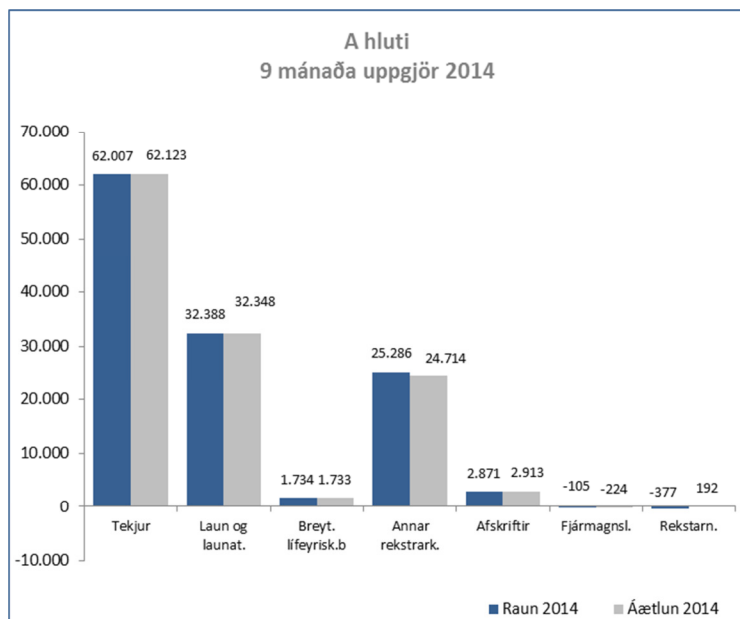
Samstæða	2010	2011	2012	2013	2014
Eiginfjárhlutfall	31,3%	31,0%	32,1%	36,2%	41,8%
Arðsemi eigin fjár	15,0%	-3,1%	1,5%	4,9%	5,8%
Veltufjárhlutfall	0,86	0,93	0,83	1,05	1,14
Langtímaskuldir/eigið fé	182%	188,5%	174,0%	143,5%	111,8%
Uppgreiðslutími	15	11	10	9	10

Aðrir áhugaverðir mælikvarðar samstæðu



⁴ Sjá lýsingar á kennitölum í viðauka 1.

3. A hluti



A hluti (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	62.007	62.123	-116	-0,2%
Laun og launat.gj	32.388	32.348	40	0,1%
Breyt. lífeyrisk.b.	1.734	1.733	1	0,0%
Annar rekstrark.	25.286	24.714	573	2,3%
Afskriftir	2.871	2.913	-41	-1,4%
Fjármagnsliðir	-105	-224	119	-53,0%
Rekstrarniðurstaða	-377	192	-569	-296,4%

Rekstrartekjur voru 62.007 mkr eða 116 mkr yfir áætlun. Útsvar var 545 mkr yfir áætlun, tekjur af sölu byggingaréttar voru 822 mkr undir áætlun, þá var bakfærður 240 mkr reikningur á ríkið vegna hallarekstur hjúkrunarheimla á árinu 2013. Reikningnum var hafnað að hálfu ríkissjóðs og ákveðið var að fylgja kröfunni ekki eftir fyrir dómstólum.

Skatttekjur Skatttekjur námu 48.409 mkr og voru 545 mkr yfir áætlun áætlun. Útsvarstekjur nettó voru 39.077 mkr eða 661 mkr yfir áætlun eða 1,7%. Ástæður má rekja til þess að heimildir til úttektar á séreignasparnaði voru framlengdar og hámarksúttektir hækkaðar í 9 mkr.

Fasteignaskattar voru 9.332 mkr nettó eða 116 mkr undir áætlun, sem skýrist af því að hlutur Eignasjóðs í fasteignagjöldum var vanmetinn í fjárhagsáætlun.

Framlög Jöfnunarsjóðs voru 3.912 mkr eða 167 mkr undir áætlun sem skýrist einkum af að framlög til málefna faltaðra voru 135 mkr undir áætlun þar sem hlutur Reykjavíkurborgar í heildarframlögum Jöfnunarsjóðs fer lækkanði og er lægra en áætlanir gerðu ráð fyrir. Hækkandi útsvarsstofn virðist ekki vega þetta upp.

Aðrar tekjur voru 9.687 mkr og voru 494 mkr undir áætlun. Aðrar tekjur Aðalsjóðs voru 273 mkr yfir áætlun og tekjur Eignasjóðs voru 961 mkr undir áætlun og tekjur Bílastæðasjóðs voru 29 mkr yfir áætlun⁵.

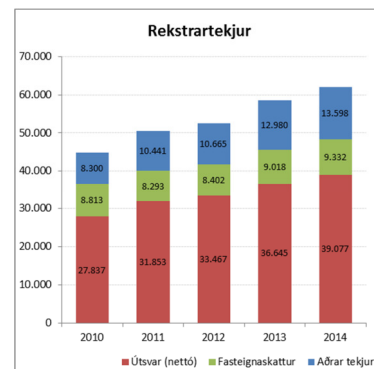
Árshlutareikningur A hluta er samantekinn reikningur Aðalsjóðs (AS), Eignasjóðs (ES) og Bílastæðasjóðs (BS). Bílastæðasjóður er nú gerður upp undir A hluta frá og með síðustu áramótum í samræmi við samþykkt borgarráðs frá 18. apríl 2013. Íþrótt- og tómstundasvið tók við rekstri skíðasvæða höfuðborgarsvæðisins samkvæmt þjónustusamningi sem tók gildi þann 1. janúar síðastliðin. Skíðasvæðin voru áður gerð upp undir B hluta.

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri A hluta á fyrstu níu mánuðum ársins 2014 í samanburði við fjárheimildir. Prósentuhlutföll lýsa fráviki raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 377 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 192 mkr. Niðurstaðan var því lakari en gert var ráð fyrir, sem nam 569 mkr. Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði var neikvæð um 272 mkr en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri niðurstöðu um 417 mkr. Niðurstaðan fyrir fjármagnsliði var því 688 mkr lakari en áætlun gerði ráð fyrir.

Ósamþykktir og ógjaldfærðir reikningar Aðalsjóðs og Eignasjóðs námu 109,6 mkr, þar af voru 27,9 mkr vegna fjárfestinga.

Rekstrarniðurstaða A hluta án Bílastæðasjóðs var neikvæð um 556 mkr.



⁵ Sjá nánar umfjöllun um Aðalsjóð í kafla 3.2, Eignasjóð í kafla 3.3 og Bílastæðasjóð í kafla 3.4.

Eftirfarandi tafla sýnir sundurliðun tekna A hluta:

Tekjur (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Útsvar, brúttó	43.129	42.561	568	1,3%
Framlag í Jöfnunarsjóð	-5.406	-5.168	-239	4,6%
Skattbreytingar og eftirá álagt útsvar	2.113	1.023	1.090	
Breyting á niðurfærslu og afskriftir	-759	0	-759	
Útsvar, netto	39.077	38.416	661	1,7%
Fasteignaskattur	8.589	8.665	-76	-0,9%
Lóðaleiga	756	783	-27	-3,4%
Afskrifaðir fasteignaskattar	-13	0	-13	
Fasteignaskattur, nettó	9.332	9.448	-116	-1,2%
Samtals skatttekjur	48.409	47.865	545	1,1%
Framlag Jöfnunarsjóðs	2.876	3.011	-135	-4,5%
Framlag v. sérþarfa fatlaðra nem. o.fl	1.036	1.068	-32	-3,0%
Framlag jöfnunarsjóðs samtals	3.912	4.079	-167	-4,1%
Þjónustutekjur	5.682	5.686	-3	-0,1%
Eignatekjur	12.140	12.420	-280	-2,3%
Endurgreiðslur annarra	2.665	2.745	-80	-2,9%
Aðrar tekjur	4.229	4.844	-615	-12,7%
Söluhagnaður (tap) eigna	29	0	29	
Millivíðskipti tekin út	-15.059	-15.514	455	-2,9%
Samtals aðrar tekjur	9.687	10.180	-494	-4,9%
Tekjur alls	62.007	62.123	-116	-0,2%

Eftirfarandi tafla sýnir sundurliðun á greiðslum Reykjavíkurborgar til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga og greiðslur Jöfnunarsjóðs til Reykjavíkurborgar á móti. Þar sem fram kemur að Reykjavíkurborg fær 144 mkr minna en áætlað var en greiðir 239 mkr meira en áætlað var inn í sjóðinn⁶:

Jöfnunarsjóður	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Greiðslur í Jöfnunarsjóð				
Hlud. Jöfnunarsj. í staðgreiðslu vegna grunnskóla	2.467	2.365	102	4,3%
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgr. v málefna fatlaðra	2.940	2.803	137	4,9%
Samtals greiðslur í Jöfnunarsjóð	5.406	5.168	239	4,6%
Greiðslur frá Jöfnunarsjóði				
Framlag vegna málefna fatlaðra	2.876	3.011	-135	-4,5%
Framlag vegna sérskóla	757	748	9	1,2%
Framlag vegna tónlistarskóla	257	262	-6	-2,1%
Annað	22	58	-36	-62,2%
Samtals greiðslur frá Jöfnunarsjóði	3.912	4.079	-167	-4,1%
Aðrar greiðslur frá Jöfnunarsjóði				
Almennar húsaleigubætur - hlutur ríkisins	874	855	20	2,3%
Sérstakar húsaleigubætur - hlutur ríkisins	101	97	4	3,9%
Samtals aðrar greiðslur frá Jöfnunarsjóði	975	952	23	2,5%
Heildargreiðslur frá Jöfnunarsjóði	4.887	5.030	-144	-2,9%

Rekstrargjöld voru 62.279 mkr eða um 572 mkr yfir fjárhagsáætlun. Helstu frávik frá rekstrargjöldum í A hluta má rekja til að fjárhagsaðstoð var 342 mkr undir, rekstur gatna (290 mkr yfir), hjúkrunarheimili (202 mkr yfir), búsetuúrræði fatlaðra (151 mkr yfir) og sérkennsla í leikskólum (129 mkr yfir).

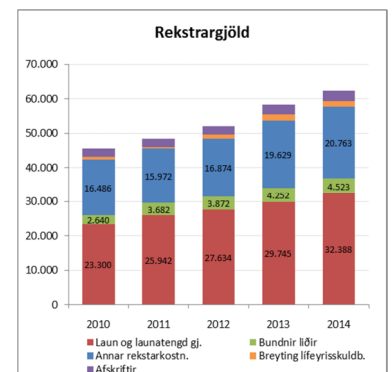
Launakostnaður nam 32.388 mkr og var 40 mkr yfir fjárheimildum eða 0,1%, sem er nánast á pari.

Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar nam 1.734 mkr var þar fylgt fjárhagsáætlun.

Annar rekstrarkostnaður nam 25.286 mkr og var 573 mkr yfir áætlun.

Afskriftir námu 2.871 mkr og voru 41 mkr undir áætlun.

Nettó fjármagnsgjöld voru 106 mkr eða 119 mkr lægri en áætlun gerði ráð fyrir. Fjármunatekjur Aðalsjóðs voru 79 mkr undir áætlun. Mótttekinn arður var 175 yfir áætlun en hins vegar var greiddur fjármagnstekjuskattur 149 mkr yfir áætlun, auk þess sem tekjur af ábyrgðagjaldi voru 65 mkr undir áætlun. Fjármagnsgjöld í Eignasjóði 198 mkr undir áætlun.⁷ Lægri



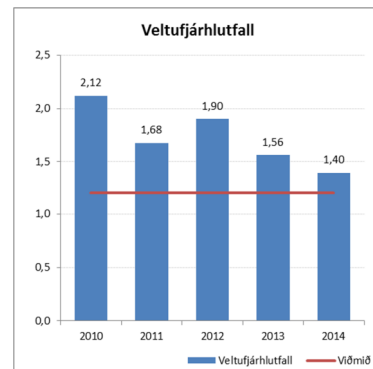
⁶ Greiðslur Jöfnunarsjóðs vegna kostnaðarhlutdeildar ríkisins í húsaleigubótum færast undir aðrar tekjur.

⁷ Nánar er fjallað um fjármagnslið A-hluta í kafla 3.1.

fjármagnsgjöld má rekja til meiri uppgreiðslu lána en gert var ráð fyrir í áætlun og einnig að verðbólga var lægri en forsendur fjárhagsáætlunar gerðu ráð fyrir. Verðbólga innan tímabilsins janúar – september var 0,9% en í forsendum fjárhagsáætlunar var gert ráð fyrir 1,9%.

Heildareignir voru 150.010 mkr, þar af fastafjármunir 129.692 mkr og veltufjármunir 20.318 mkr. Skuldir og skuldbindingar voru 63.451 mkr og eigið fé 86.559 mkr.

Veltufé frá rekstri nam 4.573 mkr samanborið við áætlað 4.322 mkr. Handbært fé frá rekstri nam 7.965 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 4.322 mkr. **Fjárfestingar** í varanlegum rekstrarfjármunum námu 5.544 mkr. **Fjármögnunarhreyfingar** námu 3.633 mkr útstreymi, þar af voru tekin ný langtímalán 589 mkr en afborganir langtímalána og lífeyrisskuldbindinga námu 4.003 mkr. Aukning á handbæru fé nam 939 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 768 mkr aukningu. **Handbært fé** í lok tímabils var 10.711 mkr.

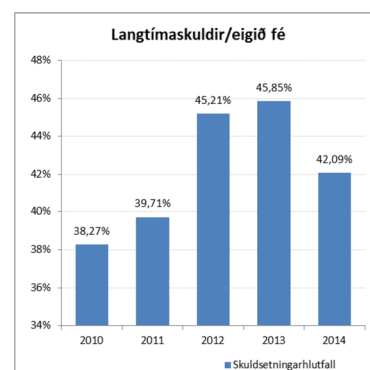
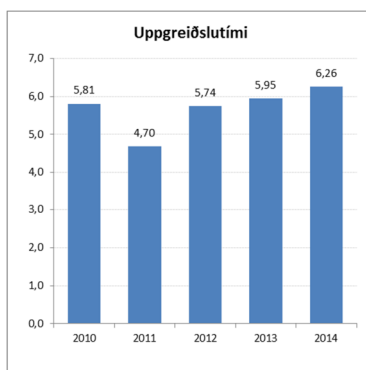
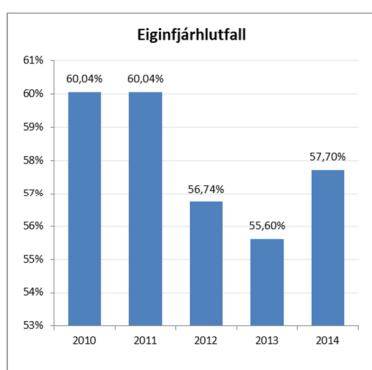


Eftirfarandi kennitölur lýsa fjárhagslegri stöðu A hluta miðað við 9 mánaða uppgjör síðastliðin 5 ár.⁸

A hluti	2010	2011	2012	2013	2014*
Eiginfjárhlutfall	60,0%	60,0%	56,7%	55,6%	57,7%
Arðsemi eigin fjár	1,7%	1,7%	-0,1%	0,2%	-0,4%
Veltufjárhlutfall	2,12	1,68	1,90	1,56	1,40
Langtímaskuldir/eigið fé	38%	39,7%	45,2%	45,9%	42,1%
Uppgreiðslutími	6	5	6	6	6

* Bílastæðasjóður er gerður upp undir A hluta. Samanburðartölum við fyrri ár hefur ekki verið breytt.

Reykjavíkurborgar sýnir mikinn fjárhagslegan styrk og gott greiðsluhæfi. Hlutfall langtímaskulda á móti eigin fé lækkaði milli ára þar sem skuldir A hluta lækkuðu og eigið fé hækkaði. Eigið fé hækkaði þar sem Bílastæðasjóður var gerður upp undir A hluta.⁹ Vegna hagstæðrar stöðu handbærs fjár var ákveðið að draga úr áformuðum lántökum og fjármagna fjárfestingar í auknu mæli með veltufé frá rekstri. Af sömu ástæðu var ákveðið að greiða niður skuldabréfaflokkinn RVK 05 á tímabilinu.



Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Rekstrarniðurstaða tímabilsins var neikvæð um 377 mkr sem er 569 mkr lakari niðurstaða en áætlanir gerðu ráð fyrir og er vísbending um að erfitt geti reynst að ná markmiðum fjárhagsáætlunar um afgang í árslok.
- Vakin er athygli á því halli á rekstri málaflokks vegna fatlaðs fólks nam 810 mkr eftir fyrstu níu mánuði ársins eða 21% 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 tómstundasviðs við fötluð ungmenni á vegum Hins hússins. Uppsafnaður halli Reykjavíkurborgar á rekstri málaflokki fatlaðs fólks frá flutningi árið 2011 er á þeim forsendum metinn á bilinu 1660-1710 mkr.
- Hallarekstur hjúkrunarheimila nam á tímabilinu 202 mkr umfram greiðslur frá ríki (daggjöld). Hallareksturs á árunum 2008 til loka september 2014 nemur samtals 1.533 mkr á verðlagi hvers árs. Mikilvægt að kalla eftir leiðréttingu á daggjöldum eða sérstökum greiðslum frá ríki til að mæta þessum hallarekstri. Takist það ekki þarf að auka fjárveitingu til þessa málaflokks úr borgarsjóði eða ná fram hagræðingu í rekstri.

⁸ Sjá lýsingar á kennitölum í viðauka 1.

⁹ Bílastæðasjóður er gerður upp undir A hluta árið 2014. Samanburðartölum við fyrri ár í mælaborði hefur ekki verið breytt.

- Sérkennsla vegur þungt í hallarekstri leikskóla en hún var 129 mkr yfir fjárheimildum á tímabilinu þrátt fyrir 155 mkr aukna fjárveitingu milli ára. Kostnaður við sérkennslu er kominn í 713 mkr fyrir fyrstu níu mánuði ársins eða 22% 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 140-160 mkr halla á þessum lið, en bent er á að sviðinu er ekki heimilt að úthluta meira úr safnliðum en sem nemur samþykktri fjárheimild.
- 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. 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 2013 hefðu útgjöld borgarsjóðs hækkað um 529 mkr á árinu. Tryggingafræðilega athugunin sýnir að miðað við árslok 2012 er skuldbinding A-deildar LSS vantalin um 18,1 milljarða.
- Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar í 9 mánaða uppgjöri er færð í samræmi við fjárhagsáætlun þar sem nauðsynlegir útreikningar liggja ekki fyrir.
- Stórir gjalddagar erlendra lána hjá OR sem voru á gjalddaga árið 2013 eru nú að baki og greiðslubyrðin léttari á árinu 2014. Það dregur úr þeirri þörf fyrir handbært fé sem A hluti hefur haft til reiðu vegna ábyrgða á greiðsluskuldbindingum OR. Áfram er nauðsynlegt að fylgjast vel með skuldastöðu og greiðsluhæfi fyrirtækja í B hluta samstæðunnar.

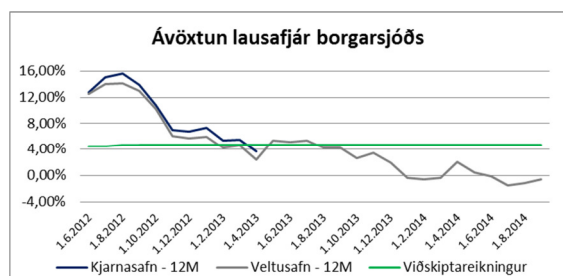
3.1 Fjármagnsliðir A hluta

Fjármagnsliðir (mkr)	Raun	Áætlun	Frávik	%
Aðalsjóður	3.382	3.461	-79	-2,3%
Eignasjóður	-3.488	-3.686	198	-5,4%
Bílastæðasjóður	0	0	0	0,0%
A hluti samtals	-106	-225	119	-52,9%

119 mkr undir áætlun eða 53%. Í samhengi við fjármagnslið Eignasjóðs (3.488 mkr) voru frávikin um 3,4%. Frávik frá áætlun skýrast fyrst og fremst af því að verðbólga var lægri en áætlanir gerðu ráð fyrir, einnig voru vaxtagjöld lægri vegna minni lántöku og uppgreiðslu á láni RVK 05. Arðgreiðslur voru hærri en áætlanir gerðu ráð fyrir vegna arðs frá Sítusi sem ekki var gert ráð fyrir í áætlun. Á móti var lægri ávöxtun á handbæru fé, fjármagnstekjuskattur var hærri en áætlanir gerðu ráð fyrir og minni verðbólga hefur þau áhrif að verðtryggðar eignir eru að hækka minna en áætlun gerði ráð fyrir. Tekjur af ábyrgðargjaldi voru undir áætlun þar sem skuldir Orkuveitunnar voru lægri en áætlað var.

Meðfylgjandi mynd sýnir þróun verðbólgu á móti áætlaðri

Lausafjárstaða (mkr)	30.9.2014	Meðaláv. á ársgrv.
Innlán í bönkum	4.746	4,75%
Ríkisbréf	5.710	-0,53%
Innlán í erl. mynt	255	0,10%
Samtals	10.711	1,82%



Ávöxtun lausafjár hefur verið lakari en áætlanir gerðu ráð fyrir. Vaxtatekjur voru áætlaðar 257 mkr en eru 103 mkr. Helstu skýringar á frávikum eru að skuldabréf hafa á tímabilinu gefið lægri ávöxtun en oft áður, þar sem ávöxtunarkrafan hefur farið hækkanði. Vextir á bankareikningum hafa hins vegar verið heldur hærri en áætlanir gera ráð fyrir.

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

Mánuður	janúar	febrúar	mars	apríl	maí	júní	júlí	ágúst	september	Samtals
VELTUSAFN	-0,07%	-0,87%	0,41%	1,48%	-0,14%	-1,21%	0,56%	0,94%	0,54%	1,62%
Viðmið	0,05%	-0,80%	-0,01%	1,65%	0,49%	-1,37%	0,56%	0,85%	0,57%	1,96%

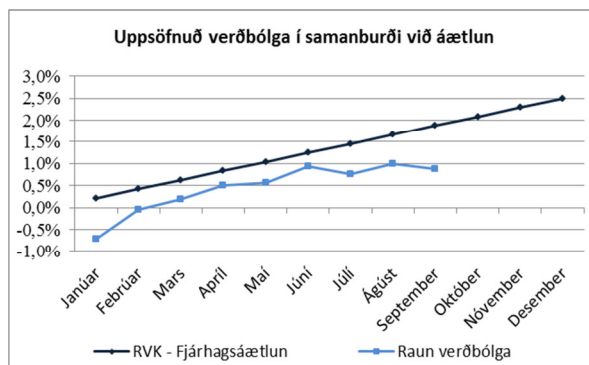
Lán til B hluta fyrirtækja Reykjavíkurborg hefur á undanförunum árum lánað B hluta fyrirtækjum umtalsverða fjármuni eins og meðfylgjandi tafla sýnir. Þessi lán bera vexti og eru verðtryggð.

Stærstu lánin eru eigendalán til Orkuveitu Reykjavíkur sem eru frá 2011 og fyrri hluta árs 2013. Þá lánaði borgarsjóður Jörundi ehf. vegna endurbyggingar húsanna á horni Lækjargötu og Austurstrætis. Orkuveitan yfirtók hlutdeild í skuldabréfaflokki Reykjavíkurborgar frá árinu 2005 á sínum tíma en það lán var greitt upp í febrúar á þessu ári. Staða lána Reykjavíkurborgar til B hluta fyrirtækja hefur því lækkað um 651 mkr frá áramótum.

Innlend lántaka borgarsjóðs Reykjavíkurborg gefur út skuldabréfaflokkana RVK 09 1 og RVK 19 1 sem skráðir eru í kauphöll. Viðskiptavakt á eftirmarkaði er í báðum skuldabréfaflokkum og annast fimm fjármálastofnanir þá vakt.

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

Nettó fjármagnsgjöld í A hluta voru 106 mkr á tímabilinu en gert hafði verið ráð fyrir 226 mkr fjármagnsgjöldum sem var



verðbólgu fyrstu 9 mánuði ársins. Áætlun Reykjavíkurborgar gerir ráð fyrir jafnri verðbólgu í hverjum mánuði. Í ár hefur verðbólga verið undir áætlun borgarinnar.

Handbært fé A hluta í lok tímabils var 10.711 mkr og hefur hækkað um 939 mkr frá áramótum. Skipting eftir innlánsformum má sjá í töflunni hér til hliðar.

Verðbréfasafn Verðbréfasafn 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 30.09.2014 námu 5.710 mkr og nam ávöxtun frá áramótum 1,62%. Ávöxtun viðmiðunarvísitölu safnsins fyrir sama tímabil nam 1,96%. Talsvert flókt getur verið í ávöxtun á milli einstakra mánaða og missera. Ársávöxtun skuldabréfasafnsins í lok tímabilsins var neikvæð um 0,53%.

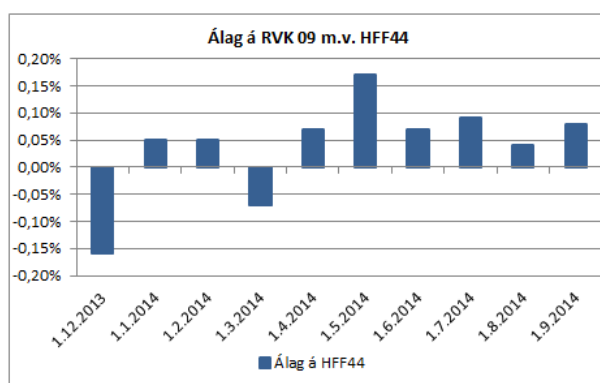
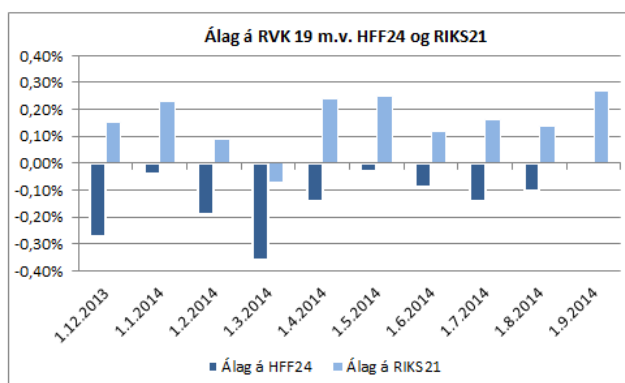
Staða á kröfum gagnvart B hluta (mkr)	30.9.2014	Vextir
Eigendalán til OR 2011	8.712	4,25%
Eigendalán til OR 2013	3.925	3,05%
Jörundur	1.169	4,00%
Hlutdeild OR í RVK 05	0	3,79%
Samtals	13.806	

Fimm skuldabréfaútboð hafa farið fram á árinu 2014 en hætt var við áætluð útboð í júní og september. Útboð eru haldin reglulega samkvæmt útgáfuáætlun sem birt var í kauphöll OMX Nasdaq í byrjun árs. Heimild til stækkun flokkanna á árinu nam alls 2.180 mkr að markaðsvirði. Það sem af er árs hefur tilboðum í skuldabréfaflokkinn RVK 19 1 verið tekin að nafnvirði 100 mkr en það gerir 80 mkr að markaðsvirði. Vegna rúmar lausafjárstöðu og hækkunar á ávöxtunarkröfu á markaði var dregið úr lántöku á fyrri hluta ársins miðað við áætlanir. Ekki hefur þó verið fallið frá markmiðum ársins hvað lántökur varðar og er stefnt að mánaðarlegum útboðum á síðari hluta ársins.

Sala skuldabréfa flokka (mkr)	Nafnverð	Markaðs.v
RVK 09 1	0	0
RVK 19 1	100	80
Samtals	100	80

Ávöxtunarkrafa verðtryggðra ríkisskuldabréfa hækkaði almennt fyrstu níu mánuðum ársins. Ávöxtunarkrafa RVK 09 1 hefur hækkað aðeins meira en ávöxtunarkrafa viðmiðunarflokksins HFF44 og því er álagið á kröfu viðmiðunarflokksins hærra nú en það var um áramótin. Ávöxtunarkrafa RVK 19 1 hefur þróast líkt og ávöxtunarkrafa RIKS21 en hækkað örlítið minna en ávöxtunarkrafa HFF24. Búið er að loka skuldabréfaflokkinum RVK 19 1 þar sem minna en 5 ár eru til lokagjalds.

Myndirnar hér að neðan sýna þróunina á álagi á skuldabréfaflokka Reykjavíkurborgar, fyrstu níu mánuði ársins, m.v. viðmiðunarflokka þeirra. Ávöxtunarkrafa RVK 09 1 á eftirmarkaði var sögulega lág í lok árs 2013 en meðaltals álag á RVK 09 1 í útboðum frá upphafi hefur verið um 60 bp. Ekki hefur verið boðið út í RVK 09 1 síðan í apríl 2013 og hefur álag á flokkinn, á eftirmarkaði, m.v. HFF44 lækkað umtalsvert að meðaltali síðan þá þó það hafi aðeins hækkað frá lægsta punkti.



Auk skuldabréfaflokka borgarinnar RVK 09 1 og RVK 19 1, er Reykjavíkurborg með einn skuldabréfaflokk skráðan í kauphöll. Þetta er skuldabréfaflokkur sem gefinn var út á árinu 1996. Skuldabréfaflokkur frá árinu 2005 var greiddur upp í febrúar s.l. Önnur lán nema óverulegri fjárhæð.

Stöðu innlendra lána m.v. 30.09.2014 má sjá í töflunni hér til hliðar en hún hefur lækkað um 1.960 mkr frá áramótum.

Erlend lántaka borgarsjóðs Staða erlendra lána A hluta nam 184 mkr þann 30.09.2014 en í ársbyrjun var staða þeirra 182 mkr. Lánið er í japönskum jenum, en lokagjaldagi þess er í desember 2015. Vextir lánsins eru 0,12%.

Staða innlendra lána (mkr)	30.9.2014	31.12.2013
Skuldabréf útgefin 1996 - RVK 96	1.786	2.010
Skuldabréf útgefin 2005 - RVK 05	0	1.735
Skuldabréf útgefin 2009 - RVK 09 1	19.624	19.419
Skuldabréf útgefin 2012 - RVK 19 1	2.182	2.269
Lán frá Lánaþjóf sýslun	631	747
Skuldabréf við jöfnunarsjóð	177	180
Samtals	24.400	26.360

Gjaldeyriseign í árslok nemur 254 mkr eða 138% af höfuðstól JPY lánsins í íslenskum krónum miðað við gengi þann 30.09.2014. Gjaldeyriseign er því talsvert umfram skuldir í erlendum gjaldeyri.

3.1.1 Skulda- og áhættustýring

Stærsta áhættan sem snýr að fjármagnsliði 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 54% 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 260 mkr fyrir hvert prósentustig sem verðbólga fer umfram áætlaða verðbólgu í fjárhagsáætlun.

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

Markmið fjárfestingar 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.

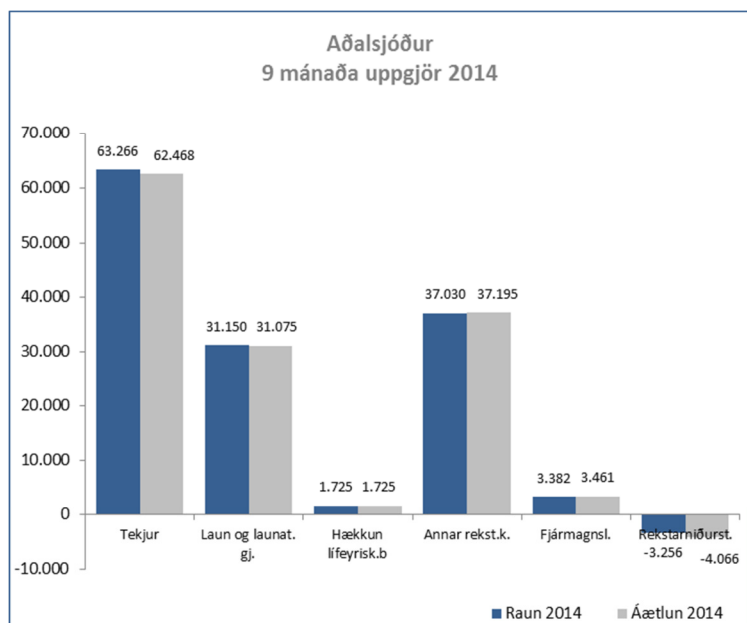
Reglulega er skoðað hvort greiða eigi upp eldri skuldir borgarsjóðs og við útgáfu nýrra skuldabréfaflokka er ávallt gætt að því að greiðsluflæði falli sem best að áætluðu framtíðartekjuflæði.

Heimildir fjárstýringar varðandi vörslu á lausu fé takmarkast við fjárfestingar í innlánsreikningum, peningamarkaðsinnlánnum, víxlum og sértryggðum 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 verðtryggðum og óverðtryggðum bréfum til mislangs tíma.

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Lánskjör Reykjavíkurborgar á skuldabréfamarkaði hafa verið ágæt fyrstu 9 mánuði en lág ávöxtun á handbært fé fyrstu 9 mánuði ársins hefur haft þau áhrif að dregið var úr áætluðum lántökum á tímabilinu.
- Í lok síðasta árs samþykkti borgarráð breytingar á reglum um fjárstýringu sem gerir það að verkum að hægt er að ávaxta fjármuni borgarsjóðs með fjölbreyttari hætti en áður s.s. í peningamarkaðsinnlánnum, bankavíxlum og sértryggðum skuldabréfum bankanna, án þess að auka áhættu.
- Ávöxtun verðbréfasafns borgarinnar í vörslu Íslenskra verðbréfa hf. var aðeins 1,62% fyrstu níu mánuði ársins þar sem ávöxtunarkröfur skuldabréfa hafa almennt hækkað á tímabilinu. Hafa verður í huga að ávöxtun verðbréfasafna geta sveiflast mikið á milli tímabila. Ávöxtun verðbréfasafns borgarinnar til síðustu fjögurra ára er 7,44% á sama tíma og meðaltals ársverðbólga hefur verið um 3,9%. Næmnigreining á verðbréfasafni borgarinnar sýnir að 1% hækkun á ávöxtunarkröfu lækkar virði safnsins um 288 mkr.
- Rúmlega 50% af verðbréfasafni Reykjavíkurborgar í vörslu Íslenskra verðbréfa hf. er verðtryggt eða um 2,9 ma.kr. Verðtryggðar skuldir Reykjavíkurborgar eru mun meiri en verðtryggðar eignir borgarinnar og dregur þessi eign borgarinnar á verðtryggðum skuldabréfum úr því ójafnvægi. Hvert prósentustig sem verðbólga fer umfram áætlaða verðbólgu í fjárhagsáætlun eykur fjármagnskostnað um 260 mkr.

3.2 Aðalsjóður



Aðalsjóður (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	63.266	62.468	798	1,3%
Laun og launat.gj.	31.150	31.075	76	0,2%
Hækkun lífeyrisk.b	1.725	1.725	0	0,0%
Annar rekstrark.	37.030	37.195	-166	-0,4%
Fjármagnsliðir	3.382	3.461	-79	-2,3%
Rekstrarniðurstaða	-3.256	-4.066	809	-19,9%

mkr yfir fjárheimildum eða 0,2%. Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar var í samræmi við fjárhagsáætlun. Annar rekstrarkostnaður var 37.017 mkr eða 179 mkr innan fjárheimilda¹¹. Ósamþykktir og ógjaldfærðir reikningar hjá Aðalsjóði námu 76,8 mkr. Flestir þeirra voru hjá Skóla- og frístundasviði eða 39,5 mkr og hjá Miðlægri stjórnsýslu 12,2 mkr.

Nettó fjármunatekjur voru 3.382 mkr eða 79 mkr undir áætlun. Arður af eignahlutum var 175 mkr yfir áætlun einkum vegna Sitisar ehf. en á móti vegur að tekjur af ábyrgðargjaldi voru 65 mkr undir áætlun og að greiddur fjármagnstekjuskattur var 149 mkr hærri en áætlað var. Vaxtatekjur og verðbætur voru 33 mkr undir áætlun þar sem ávöxtun handbærs fjár var lægri á tímabilinu en áætlanir gerðu ráð fyrir.

Heildareignir voru 80.935 mkr, þar af fastafjármunir 60.094 mkr og veltufjármunir 20.841 mkr. **Skuldir og skuldbindingar** voru 25.334 mkr og eigið fé 55.601 mkr. **Veltufé frá rekstri** var neikvætt um 2.344 mkr. Handbært fé í lok tímabils var 10.507 mkr.

Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs var neikvæð um 3.256 mkr en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði neikvæð um 4.066 mkr og var niðurstaðan því um 809 mkr betri en áætlað var. Helstu skýringar á betri afkomu er að finna í hærri skatttekjum sem voru 679 mkr yfir áætlun.

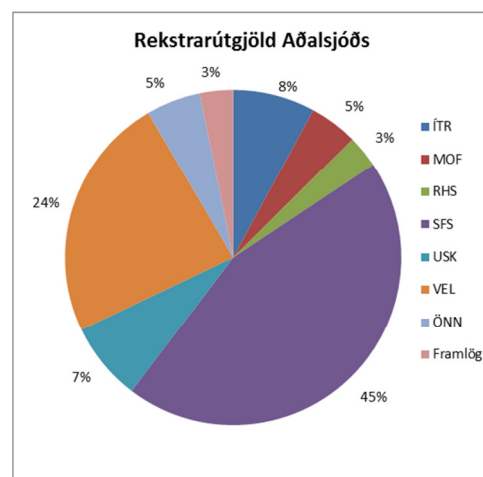
Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri Aðalsjóðs á fyrstu níu mánuðum ársins 2014 í samanburði við fjárheimildir. Prósentuhlutföll lýsa frávikni raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

Rekstrartekjur voru 63.266 mkr eða 798 mkr yfir áætlun.

Skatttekjur voru 49.547 mkr eða 679 mkr yfir áætlun og tekjur frá Jöfnunarsjóði voru 3.912 mkr eða 167 mkr undir áætlun.¹⁰

Þjónustutekjur og aðrar tekjur voru 9.795 mkr og voru 273 mkr yfir áætlun. Mestu frávikin má finna á Velferðarsviði sem var 156 mkr undir áætlun í tekjum og vóg þar þýngst bakfærsla 240 mkr reiknings á ríkið vegna hallareksturs hjúkrunarheimila á árinu 2013 og Íþróttá- og tómstundasviði sem var 150 mkr yfir áætlun. Önnur frávik eru minni. Nánari umfjöllun um frávik tekna er að finna í umfjöllun um hvert svið hér á eftir.

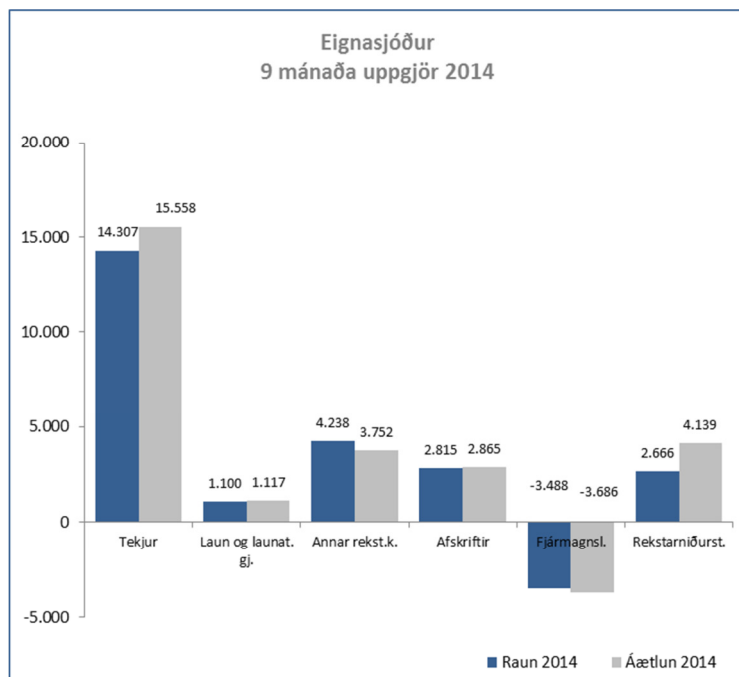
Rekstrargjöld voru 69.892 mkr eða 103 mkr innan fjárheimilda. Launakostnaður var 31.150 mkr eða 76



¹⁰ Sjá umfjöllun frammar í kafla 3 um A-hluta.

¹¹ Sjá nánari umfjöllun á hverju sviði fyrir sig.

3.3 Eignasjóður



Eignasjóður (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	14.307	15.558	-1.251	-8,0%
Laun og launat.gj.	1.100	1.117	-17	-1,5%
Annar rekstrark.	4.238	3.752	486	13,0%
Afskriftir	2.815	2.865	-50	-1,7%
Fjármagnsliðir	-3.488	-3.686	198	-5,4%
Rekstrarniðurstaða	2.666	4.139	-1.473	-35,6%

Rekstrarniðurstaða Eignasjóðs var jákvæð um 2.666 mkr en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði jákvæð um 4.139 mkr og niðurstaðan því 1.473 mkr lakari en áætlað var. Helstu skýringar á lakari afkomu eru að sala byggingaréttar var 822 mkr undir áætlun auk þess sem tap af sölu fasteigna sem ekki hafði verið áætlað fyrir nam 360 mkr.

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri Eignasjóðs á fyrstu níu mánuðum ársins 2014 í samanburði við fjárheimildir. Prósentuhlutföll lýsa fráviki raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

Rekstrartekjur voru 14.307 mkr eða 1.251 mkr undir áætlun.

Leigutekjur voru 11.815 mkr eða 290 mkr undir áætlun sem skýrist einkum af því að framkvæmdir vegna gatna 2013 voru undir áætlun og gatnagerðargjöld yfir áætlun sem leiddi til þess að leigutekjur voru lægri en áætlun gerði ráð fyrir.

Aðrar tekjur voru 2.492 mkr og voru 961 mkr undir áætlun sem skýrist að mestu af minni tekjum af sölu byggingaréttar sem voru 822 mkr undir áætlun.

Rekstrargjöld voru 5.338 mkr eða 469 mkr yfir fjárheimildum.

Launakostnaður var 1.100 mkr eða 17 mkr undir fjárheimildum eða 1,48%. Lægri launakostnaður skýrist af tilfærslu á milli tímabila.

Annar rekstrarkostnaður var 4.238 mkr sem er 486 mkr yfir fjárheimildum. Þar af var Skrifstofa eigna og atvinnuþróunar 190 mkr yfir fjárheimildum og Umhverfis- og skipulagssvið 296 mkr yfir fjárheimildum¹². Ósamþykktir og ógjaldfærðir reikningar hjá Eignasjóði námu 32,8 mkr, þar af voru 27,9 mkr vegna fjárfestinga.

Nettó fjármagnsgjöld voru 3.488 mkr eða 198 mkr undir áætlun. Frávikið skýrist af því að vaxtagjöld voru 227 mkr undir áætlun en á móti kom neikvæður gengismunur sem var 8 mkr yfir áætlun og 18 mkr lántökukostnaði sem ekki var áætlað fyrir auk þess sem fjármagnstekjur voru 3 mkr lægri en áætlað var.

Heildareignir námu 110.885 mkr, þar af námu fastafjármunir 105.917 mkr og veltufjármunir 4.968 mkr.¹³

Heildarskuldir voru 80.725 mkr. Langtímaskuldir námu 73.261 mkr og skammtímaskuldir voru 7.464 mkr í lok tímabilsins.

Eigið fé hækkar úr 27.494 mkr í ársbyrjun í 30.160 mkr í lok tímabils. Þessi hækkan skýrist af rekstrarniðurstöðu ársins.

Veltufé frá rekstri nam 6.639 mkr í lok tímabilsins og handbært fé var 204 mkr.

3.3.1 Fjárfestingar Eignasjóðs

Fjárfestingar námu alls 4.915 mkr sem var 58% af framkvæmdaáætlun ársins. Gert var ráð fyrir framkvæmdum að fjárhæð 5.025 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 4.370.

¹² Sjá nánar umfjöllun um hvorn rekstrarhluta fyrir sig.

¹³ Um breytingar á fastafjármunum er fjallað nánar um í kafla 3.3.1 um fjárfestingar hér að neðan

Fjárfestingar Eignasjóðs (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Fasteignir og stofnbúnaður	2.251	2.161	91	4,2%
Samgöngumannvirki	1.419	1.772	-353	-19,9%
Annað	1.244	1.092	152	13,9%
Samtals fjárfesting - brúttó	4.915	5.025	-111	-2,2%
Leigugeignir	495	0	495	
Fjárfesting sbr. sjóðstreymi	5.409	5.025	384	7,6%
Gatnagerðargjöld	-1.039	-825	-214	25,9%
Samtals fjárfesting - nettó	4.370	4.200	170	4,1%

Fasteignir og stofnbúnaður Kostnaður við byggingaframkvæmdir nam 2.251 mkr sem var um 4% umfram áætlun tíma-bilsins.

Samgöngumannvirki Kostnaður við gatnaframkvæmdir nam 1.419 mkr sem var um 80 % af áætlun tímabilsins. Tekjur af gatnagerðargjöldum námu 1.039 mkr eða 89% umfram áætlun tímabilsins.

Áhöld, tæki og nýr hugbúnaður Fjárfestingar námu 341 mkr sem er um 5% umfram áætlun tímabilsins.

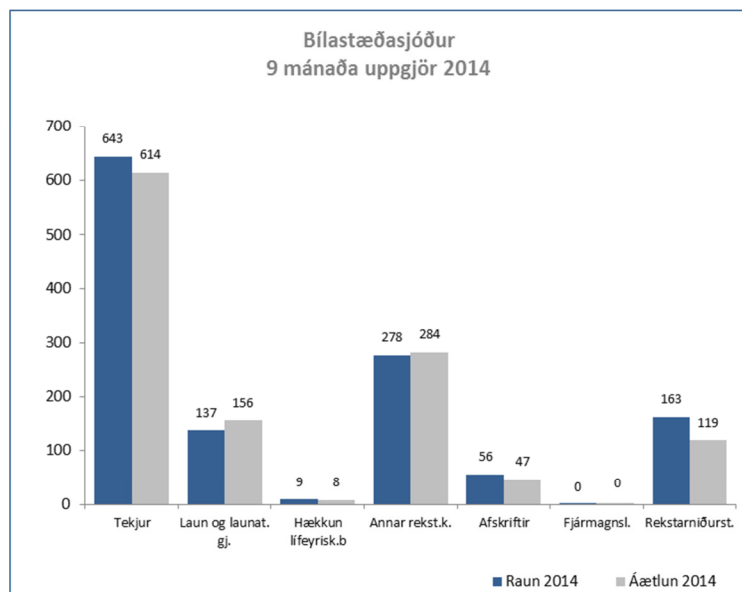
Lóðir, lönd og skipulagseignir Kostnaður nam 231 mkr sem er um 21% umfram áætlun tímabilsins.

Endurbætur, meiriháttar viðhald og sérstök átaksverkefni Fjárfestingar námu 632 mkr sem er 10% umfram áætlun tímabilsins.

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Áhætta vegna lána Eignasjóðs tengist fyrst og fremst innlendu verðlagi.
- Mikilvægt er að taka ákvarðanir um fjárfestingar á grundvelli þarfagreininga, arðsemisgreininga á valkostum og fjárhagslegrar getu hverju sinni.
- Nauðsynlegt er að skilja á milli útgjalda vegna atvinnuþróunar, sem á að gjaldfæra í Aðalsjóði, og útgjalda vegna Eignasjóðs.

3.4 Bílastæðasjóður



Bílastæðasjóður (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	643	614	29	4,7%
Laun og launat.gj.	137	156	-19	-12,0%
Hækkun lífeyrisk.b	9	8	1	8,3%
Annar rekstrark.	278	284	-6	-2,1%
Afskriftir	56	47	9	18,6%
Fjármagnsliðir	0	0	0	0,0%
Rekstrarniðurstaða	163	119	44	37,0%

Rekstrarniðurstaða Bílastæðasjóðs var jákvæð um 163 mkr en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði jákvæð um 119 mkr og var niðurstaðan því 44 mkr betri en áætlað var.

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri Bílastæðasjóðs á fyrstu níu mánuðum ársins 2014 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun). Prósentuhlutföll lýsa fráviki raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

Rekstrartekjur voru 643 mkr eða 29 mkr yfir áætlun eða 4,7%. Rekstrartekjur jukust um 12,6% frá fyrra ári. Tekjur vegna stöðu- og miðamæla aukast um 11,9% á milli ára og tekjur í bílastæðahúsum aukast um 16,1%. Tekjur vegna stöðubrotagjalda lækka um 12,6%, sem er jákvæð þróun og má skýra með auknu eftirliti sem leiðir til fækkunar á aukastöðugjöldum og stöðubrotagjöldum. Fleiri greiða í stöðu- og miðamæla og nýta sér GSM greiðsluþjónustu.

Rekstrargjöld voru 480 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 495 mkr. Árið 2013 voru rekstrargjöld 438 mkr. Launakostnaður 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 43 þúsund kr en áætlun gerði ráð fyrir að þeir yrðu jákvæðir um 113 þúsund kr.

Heildareignir námu 2.036 mkr, hækkuðu um 8% frá fyrra ári. Fastafjármunir námu 1.543 mkr og veltufjármunir námu 493 mkr.

Heildarskuldir námu 253 mkr. Engar **langtímaskuldir** eru til staðar og skiptast skuldirnar í lífeyrisskuldbindingar að upphæð 205 mkr og skammtímaskuldir að upphæð 48 mkr. **Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags** nema 798 mkr vegna byggingar bílakjallara í Hörpu.

Veltufé frá rekstri var jákvætt um 227 mkr. Handbært fé í lok tímabils var 1 mkr.

Yfirlit yfir helstu markmið sjóðsins sem sett voru fram í greinargerð með fjárhagsáætlun 2014 og sá árangur sem náðst hefur á fyrstu 9 mánuðum ársins.

Markmið	Hvað hefur verið gert á árinu	Árangur
Tekjuaukning í stöðu- og miðamælum og GSM greiðsluþjónustu	Aukið eftirlit, sem hefur þau áhrifað fleiri greiða í stöðu- og miðamæla og nýta sér GSM greiðsluþjónustu. Tekjur vegna stöðu- og miðamæla hafa aukist um 12% milli ára fyrstu níu mánuði ársins og tekjur vegna GSM greiðsluþjónustu um 19%	81 – 100%
Fækka stöðubrotsgjöldum	Lítið hefur dregið úr stöðubrotsgjöldum þrátt fyrir aukið eftirlit. Búið er að samþykka hækkun á stöðubrotsgjöldum.	0 – 50%
Bæta upplýsingakerfi	Þegar hefur verið búið til app fyrir stöðuverði til notkunar við álagningu stöðvunarbrotagjalda.	81 – 100%

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Bílastæðasjóður hefur frá áramótum verið gerður upp undir A hluta borgarsjóðs í samræmi við samþykkt borgarráðs frá 18. apríl 2013. Samþykki ráðuneytis á þessari breytingu hefur ekki enn borist.
- Rekstrarniðurstaða, efnahagur og sjóðstreymi eru í jafnvægi miðað við áætlun ársins.
- Vakin er athygli á skuldbindingum Bílastæðasjóðs utan efnahags vegna bílakjallara Hörpunnar um 798 mkr.

3.5 Fjármögnun verkefna sem unnin eru fyrir ríkið

Málefni fatlaðs fólks Heildarkostnaður vegna málefna fatlaðs fólks að meðtalinni lengdri viðveru fatlaðra barna nam 4.616 mkr og tekjur sem komu á móti voru 3.806 mkr rekstrarniðurstaða var neikvæð um 810 mkr.

Málefni fatlaðs fólks yfirlit janúar-september 2014	
Tekjur:	(í mkr)
Framlag frá Jöfnunarsjóði	2.869
Útsvarstekjur 0,25% RVK	745
Þjónustutekjur	83
Útsvarstekjur 0,25% Seltjarnarnes	31
Dagþjónusta við önnur sveitarfélög	79
Tekjur alls	3.806
Gjöld:	
Laun og launatengd gjöld	2.975
Húsaleiga	222
Annar rekstrarkostnaður	283
Þjónustugjöld (samningar)	921
Þjónustugjöld (Seltjarnarnes)	18
Stjórnunarkostnaður	37
Lengd viðvera ÍTR	27
Lengd viðvera SFS	133
Gjöld alls	4.616
Niðurstaða	-810

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 9 mánuðum ársins 2014 voru hjúkrunarheimilin rekin með 202 mkr halla. Meðfylgjandi mynd sýnir uppsafnaðan halla hjúkrunarheimilanna á árunum 2008-2014.

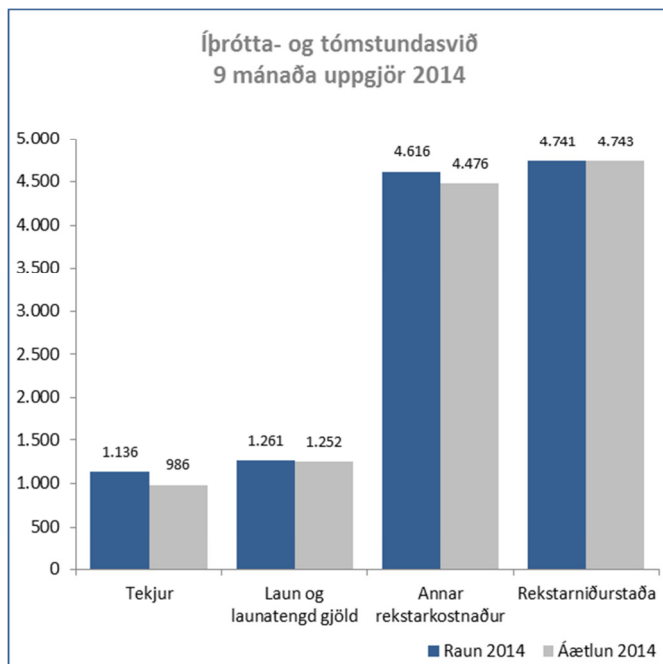
Hjúkrunarheimili Reykjavíkurborgar			
Hallarekstur 01.01.2008 - 30.09.2014 (í mkr á verðlagi hvers árs)			
Ár	Droplaugarstaðir	Seljahlíð	Samtals
2008	157	57	214
2009	200	74	274
2010	166	68	234
2011	84	70	154
2012	135	80	215
2013	137	103	240
2014	122	80	202
Samtals	1.001	532	1.533

Tónlistarskólar Kostnaður Reykjavíkurborgar af nemum sem stunda framhaldsnám í tónlistarskólum og nemum í miðstigi í söngnámi nemur 252 mkr fyrir fyrstu 9 mánuði ársins og var 18 mkr yfir fjárheimildum. Fjárheimildir ná aðeins til fyrstu átta mánuða ársins sem skýrir þennan mun. Úthlutun fjárheimilda fyrir haustönn er ólokið. Tónlistarskólarnir hafa að auki fengið fyrirgreiðslu vegna erfiðar fjárhagsstöðu 17 mkr á grundvelli samþykktar borgarráðs frá 20. maí sl. En litið er á fyrirgreiðslu þessa sem fyrirframgreiðslu á framlögum Jöfnunarsjóðs.

4. Nánar um A hluta

4.1 Aðalsjóður

4.1.1 Íþrótt- og tómstundasvið



Rekstur ÍTR (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	1.136	986	150	15,2%
Laun og launat. gj.	1.261	1.252	8	0,7%
Annar rekstark.	4.616	4.476	139	3,1%
Rekstrarniðurstaða	4.741	4.743	-2	0,0%

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri íþrótt- og tómstundasviðs á fyrstu níu mánuðum ársins 2014 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun). Prósentuhlutföll lýsa fráviki raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða sviðsins var 4.741 mkr sem var 2 mkr eða 0,03% undir fjárheimildum.

Tekjur voru 1.136 mkr sem var 150 mkr eða 15,16% yfir áætlun. Tekjur sundlauga voru um 72 mkr yfir áætlun, sem skýrist af auknum tekjum vegna meiri aðsóknar upp á 42,8 mkr og af aukinni vöru- og veitingasölu upp á 32,1 mkr. Tekjur af skíðasvæðunum voru 21,1 mkr hærri en áætlun gerði ráð fyrir og má einkum rekja til meiri aðsóknar en áætlun var. Tekjur Hins Hússins voru 11,9 mkr yfir áætlun sem má rekja til aukinna styrkja til verkefna á vegum starfseminnar.

Laun og launatengd gjöld voru um 1.261 mkr sem er 8 mkr eða 0,67% yfir fjárheimildum. Launakostnaður skíðasvæðanna var 19,7 mkr yfir áætlun en það má rekja til fleiri rekstrardaga en gert var ráð fyrir í áætlun. Kostnaður vegna langtímaveikinda var 15,3 mkr undir áætlun, fyrirséð er að veikinda liður mun hækka á næstu misserum.

Annar rekstrarkostnaður var um 4.616 mkr sem var 139 mkr eða 3,12% yfir fjárheimildum. Þar fór þjónusta við félög mest framúr áætlun eða um 38,4 mkr eða 78,9 %.

Skýringin á því eru aðgerðir sem farið var í vegna klaka á grasvöllum en kostnaðurinn vegna þeirra var 40,2 mkr. Þá var annar rekstrarkostnaður hjá sundlaugunum 57,7 mkr yfir áætlun sem má helst rekja til hærri kostnaðar á vörum til endursölu.

Húsaleigu- og æfingastyrkir: Rekstrarniðurstaða var 1.582 mkr sem var 28,8 mkr eða 1,7% undir fjárheimildum. Skýrist það af hliðrun á greiðslum.

Sundlaugar: Rekstrarniðurstaða var um 858,7 mkr sem var 11,2 mkr eða 1,3% undir áætlun. Tekjur sundlauga voru samtals um 72 mkr yfir áætlun. Tekjur af vöru-, veitingasölu og leigu voru 32,1 mkr hærri en gert var ráð fyrir í áætlun. Mestur var munurinn í sölu á strætókortum en þar er framlegð lítil. Seld voru strætókort fyrir um 44,8 mkr og jókst sala þeirra um 13% miðað við sama tímabil í fyrra. Aðgangseyrir var 43,1 mkr yfir áætlun. Launakostnaður í sundlaugum var 3,6 mkr yfir fjárheimildum. Launakostnaður Laugardalslaugar var 8,3 mkr yfir fjárheimildum. Skýrist það af kröfum heilbrigðiseftirlitsins um fjölgun starfsmanna við laugargæslu í innilaug Laugardalslaugar en áætlaður kostnaður vegna þessa var um 11 mkr fyrir fyrstu níu mánuði ársins. ÍTR sótti um undanþágu vegna þessa fyrir rúmu ári síðan og hefur hún nú verið veitt. Launakostnaður Laugardalslaugar er nú komin í jafnvægi. Annar rekstrarkostnaður sundlauganna var 57,7 mkr yfir fjárheimildum sem rekja má til hærri kostnaðar aðfanga og þá einkum strætókorta.

Skíðasvæðin á höfuðborgarsvæðinu: Rekstrarniðurstaða var 36,1 mkr eða 12,3 mkr yfir áætlun eða 25,4%. Tekjur voru 269,5 mkr eða 8,5 % yfir áætlun, launakostnaður var 124 mkr eða 18,9% yfir áætlun og annar rekstrarkostnaður var 13,6 mkr yfir áætlun eða 14,2%. Skýring á því að tekjur og kostnaður hjá skíðasvæðunum hefur farið fram úr áætlun eru fleiri rekstrardagar en áætlað var. Skíðasvæðin eru nú orðin hluti af rekstri ÍTR samkvæmt þjónustusamningi milli ÍTR og sveitarfélaganna á höfuðborgarsvæðinu.

Frístundakort: Ráðstöfun á frístundakortinu var 344,5 mkr eða 2,8 mkr undir áætlun eða 0,8% á fyrstu níu mánuðum ársins. Liðurinn í heild sinni var 355,9 mkr sem er 9 mkr eða 1,7% undir fjárheimildum.

Styrkir til íþrótt- og æskulýðsmála: Styrkir námu 20,4 mkr sem var 2,9 mkr yfir fjárheimildum á tímabilinu.

Fjölskyldu og húsdýragarður: Rekstrarniðurstaða var 134,8 mkr sem var 5,4 mkr yfir fjárheimildum. Tekjur voru 13,8 mkr yfir áætlun, sem skýrist helst af aukinni vöru- og veitingasölu sem var 9,9 mkr yfir áætlun, þá var nýr samningur um

fræðslu til skólabarna upp á 5,6 mkr en tekjur af aðgangseyri er undir áætlun um 3,1 mkr. Launakostnaður var á tímabilinu 1,7 mkr undir fjárheimildum. Annar rekstrarkostnaður í garðinum var 20,9 mkr yfir fjárheimildum sem skýrist aðallega af leigugreiðslu á tækjum í garðinum sem ekki er gert ráð fyrir í áætlun upp á 10 mkr og síðan var hærri kostnaði við endurnýjun áhald, búnaðar og innréttinga, orkunotkun og aðfanga í veitingasölu.

Hitt Húsið: Rekstrarniðurstaða var 181,4 mkr sem er 19 mkr undir fjárheimildum. Tekjur voru 11,9 mkr yfir áætlun. Auknar tekjur skýrast fyrst og fremst af utan að komandi styrkjum. Þá voru tekjur einnig hærri en áætlun gerði ráð fyrir vegna Músíktílauna, jafningjafræðslu og útseldrar þjónustu til nágrannasveitarfélaga vegna frístundar fatlaðra framhaldsskólana. Launakostnaður var í samræmi við fjárheimildir. Annar rekstrarkostnaður var 8,4 mkr undir fjárheimildum sem skýrist aðallega af styrkjum sem fengust á árinu 2013 og nýttast á móti kostnaði í ár.

Ylströndin: Rekstrarniðurstaða var 40,8 mkr eða 0,6 mkr yfir fjárheimildum. Tekjur voru samtals 3,2 mkr yfir áætlun en tekjur vegna aðgangseyris voru 3 mkr yfir áætlun. Launakostnaður var 0,5 mkr yfir fjárheimildum og annar rekstrarkostnaður var 3,2 mkr yfir fjárheimildum.

Siglunes: Rekstrarniðurstaða var 26,3 mkr eða 8,9 mkr yfir fjárheimildum. Tekjur voru 0,9 mkr yfir áætlun vegna aukinnar þátttöku á sumarnámskeiðum. Launakostnaður var 5,9 mkr yfir fjárheimildum en þar af mun launakostnaður að fjárhæð 2,5 mkr fást endurgreiddur síðar á árinu. Annar rekstrarkostnaður var 4,4 mkr yfir fjárheimildum.

Laugarbóli: Rekstrarniðurstaða var 119,9 mkr sem var 8,9 mkr yfir fjárheimildum en það skýrist af orkukostnaði sem ekki var gert ráð fyrir í fjárhagsáætlun upp á 8 mkr.

Þjónusta við félög: Rekstrarniðurstaða var 87,1 mkr sem er 38,4 mkr yfir fjárheimildum og skýrist af því að grasvellir fyrir fótboltavelli í Reykjavík fóru mjög illa í vetur vegna klaka sem lá á þeim. Farið var í miklar aðgerðir til að lágmarka þann skaða sem klakinn myndi skilja eftir sig. Kostnaður vegna þessara aðgerða var 40,2 mkr. Ef ekki hefði verið farið í þessar aðgerðir hefði geta þurft að endurnýja grasvelli frá grunni sem er gríðarlega kostnaðarsamt.

Kynjuð fjárhags- og starfsáætlun: Verkefni ÍTR um kynjaða fjárhags- og starfsáætlanagerð árið 2015 er að kanna hvort styrkir og framlög borgarinnar stuðli að jöfnum möguleikum kynjanna innan starfsemi íþróttafélaganna í hverfum borgarinnar. Búið að skilgreina verkefnið og greina helstu áhættur við vinnslu þess. Gagnaöflun stendur yfir en nokkrar hindranir hafa komið fram við að afla viðeigandi gagna sem er unnið að finna lausn á.

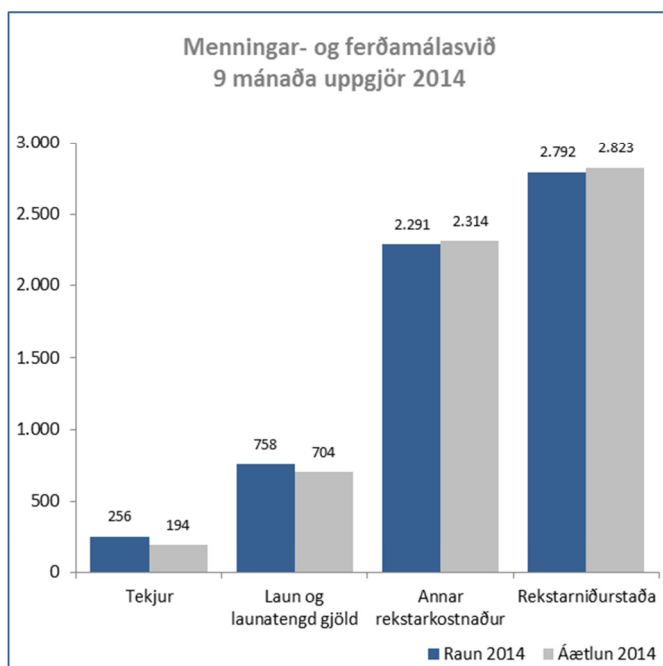
Yfirlit yfir helstu markmið sviðsins árið 2014 og sá árangur sem náðst hefur á fyrstu 9 mánuðum ársins.

Markmið	Hvað hefur verið gert á árinu	Árangur
Greina vinnuálag á starfsstöðum ÍTR og setji fram tillögur til úrbóta.	Skipaður var starfshópur og könnun var lögð fram á meðal starfsmanna ÍTR niðurstöður liggja fyrir og grunnúrvinnsla er lokið, frekari gagnavinnsla í undirbúningi	51-80%
Styrkja stjórnendahóp ÍTR og efla liðsældina. Lögð verði áhersla á að stjórnendur fái fleiri og skýrari verkefni, bættu símenntun og jafningjafræðslu.	Stjórnendamat stendur yfir ásamt námskeiðahaldi.	81-100%
Flytja rekstur skíðasvæðanna inn í Aðalsjóð.	Skíðasvæðin hafa verið rekin inn í Aðalsjóð það sem af er þessu ári. Verið er að leggja lokahönd á verðmat eigna og stefnt að eignfærslum í desember.	51-80%

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Rekstur Íþróttta- og tómstundasviðs var í jafnvægi og í heild innan fjárheimilda.
- Fram kemur í gögnum frá sviðinu að fjárfestingar á Ylstönd og Siglunesi hafa verið gjaldfærðar en þær á væntanlega að eignfæra hjá Eignasjóði.

4.1.2 Menningar- og ferðamálasvið



Rekstur MOF (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	256	194	62	32,2%
Laun og launat. gj.	758	704	54	7,7%
Annar rekstark.	2.291	2.314	-23	-1,0%
Rekstrarniðurstaða	2.792	2.823	-31	-1,1%

bráðabirgðaleiðréttingar á starfsmati sem greiddar hafa verið á laun frá 1. júlí iii) starfsmatsleiðréttingar á nokkrum starfsheitum sem voru með eldri endurmatsbeiðni, þessar leiðréttingarnar voru afturvirkar og tók launaáætlun og fjárheimild ekki tillit til þeirra breytinga.

Annar rekstarkostnaður var 2.291 mkr sem var 23 mkr eða 0,98% undir fjárheimildum. Helstu frávik voru vegna framlaga tengdum Hörpu sem reyndust lægri en áætlað var og að reikningar vegna ýmissa verkefna bárust hægar en rekstraráætlun gerði ráð fyrir. Á móti kom að styrkur til Borgarleikhússins var hærri en forsendur fjárhagsáætlunar gerðu ráð fyrir. Nánari greiningar koma undir viðeigandi liðum hér á eftir.

Styrkir og samstarfssamningar: Kostnaður sviðsins vegna þessa liðar nam tæplega 902 mkr og er 0,23% undir fjárheimildum eða rétt um 2 mkr. Styrkir fagráðsins greiðast hægar út en rekstraráætlun gerði ráð fyrir. Þá var styrkur Reykjavíkurborgar til Borgarleikhússins fyrstu 9 mánuði ársins 651 mkr eða 1,2% umfram fjárheimildir. Styrkur leikhússins skiptist þannig að 255 mkr var vegna innri leigu sem var 0,7% yfir og rekstrarframlag 396 mkr sem var 1,4% yfir. Rekstrarframlagið er skv. samningi árlega verðbætt skv. janúarvísitölu, að hálfu skv. vísitölu launa og að hálfu skv. vísitölu neysluverðs. Í forsendum fjárhagsáætlunar hafði verið gert ráð fyrir verðbótum skv. vísitölu neysluverðs, en samanlagt var vísitala janúar 2014 1,4% yfir forsendum fjárhagsáætlunar og verður styrkurinn því hærri en fjárheimild ársins sem nemur 7,9 mkr.

Framlög: Framlag Reykjavíkurborgar til Hörpu – Tónlistar- og ráðstefnuhússins var um 421 mkr en það var 8 mkr eða 1,87% undir fjárheimildum. Framlag til Sinfóníuhljómsveitar Íslands var 126 mkr eða um 0,7 mkr undir fjárheimildum tímabilsins.

Borgarbókarsafn: Kostnaður vegna reksturs safnsins var 490 mkr, sem var 14 mkr eða 2,9% yfir fjárheimildum. Tekjur voru undir áætlun ársins sem nam ríflega 3 mkr. Skýring þess má að hluta rekja til uppfærslu á bókasafnskerfinu Gegni í maí sem leiddi til lengri útlánatíma og lokun safnsins í Gerðubergi vegna framkvæmda á húsnæðinu í júní sem enn standa yfir. Laun og launatengd gjöld voru umfram fjárheimildir um 13,2 mkr og voru að stærstum hluta vegna afturvirkra breytinga á starfsmati. Á móti kom að bókakaup voru undir rekstraráætlun tímabilsins. Gestir Borgarbókarsafnsins voru 442 þúsund fyrstu 9 mánuði ársins og fækkaði um 5,5% milli ára. Útlán voru tæplega 637 þúsund og minnkuðu um 7,6% milli ára.

Unnið hefur verið að sameiningu Borgarbókarsafns og Menningarmiðstöðvarinnar Gerðubergs með það að markmiðið að efla enn frekar menningarstarfsemi út í hverfum borgarinnar og þróa starfsemi Borgarbókarsafns í átt að viðtækara menningarstarfi í samræmi við það sem hefur gerst í sambærilegri starfsemi í nágrennalöndunum.

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri Menningar- og ferðamálasviðs fyrir fyrstu 9 mánuði ársins 2014 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa frávikni raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða sviðsins var 2.792 mkr sem var 31 mkr eða 1,11% undir fjárheimildum tímabilsins.

Tekjur tímabilsins voru um 256 mkr eða 62 mkr og 32,2% yfir áætlun. Helstu skýringar eru; rekstur Sjóminjasafnsins var yfirtekinn frá 1. Júní sl. – rekstraráætlun var ekki sundurliðuð fyrir árið og nema tekjur safnsins ríflega 14 mkr. Fyrir jún-sep, rekstrarformi á kaffihúsi í Gerðubergi breytt frá upphaflegri áætlun og reksturinn vistaður tímabundið hjá menningarmiðstöðinni og því bæði tekjur og gjöld að bókast af þeim rekstri. Áætlaðar tekjur af aðgangseyri eru rúmlega 17 mkr yfir rekstraráætlun tímabilsins eða 35%. Þá voru styrkir sem fengust á síðari hluta síðasta árs millifærðir milli ára þar sem verkefni sem styrkt voru eru unnin á þessu ári og kostnaður vegna þeirra fellur til á þessu ári. Á móti kom að tekjur drógust saman á Borgarbókarsafninu og voru frávik frá áætlun ríflega 9%, tekjur af salarleigu í Gerðubergi drógust saman vegna framkvæmda í húsinu.

Laun og launatengd gjöld voru 7,67% eða 54 mkr umfram fjárheimildir. Frávik voru af þrennum toga; i) vegna Sjóminjasafnsins 15,6 mkr en sundurliðuð áætlun ársins tók ekki mið af yfirtöku safnsins, ii) vegna

Listasafn Reykjavíkur: Kostnaður vegna reksturs Listasafnsins var tæplega 276 mkr eða um 0,7% yfir fjárheimildum tímabilsins. Tekjur af aðgangseyri voru hærri en áætlað hafði verið sem nam 3,3 mkr eða ríflega 13% á sama tíma og gestum fækkaði um 7% milli ára. Átak í sölu gesta- og menningakortsins ásamt átaki í að efla safnbúðirnar skilar safninu auknum tekjum og möguleikum á að mæta sveiflum í öðrum tekjum t.d. af útleigu og styrkjum. Launaliðurinn var yfir áætlun tímabilsins eins og áður hefur verið getið skýrist það af endurmati á starfsmati nokkurra starfa og bráðabirgðaleiðréttingu á starfsmati sem greitt var frá 1.júlí. Listaverkakaupin voru undir fjárheimildum tímabilsins sem nam 4,6 mkr, en kostnaður við listaverk á opnum svæðum var yfir fjárheimildum tímabilsins sem nam tæplega 10 mkr þar sem umsjón með vegglistaverkunum í Breiðholti er hjá safninu en uppgjör mun fara fram í lok árs og liðurinn verða innan fjárheimilda.

Borgarsögusafn Reykjavíkur: Tók til starfa 1. Júní sl. þegar Árbæjarsafn, Landnámssýningin, Ljósmyndasafn Reykjavíkur, Sjóminjasafn Reykjavíkur og Viðey voru sameinuð. Kostnaður vegna reksturs Borgarsögusafns Reykjavíkur og þeirra eininga sem undir safnið heyra nam 274 mkr sem var 7,6% undir fjárheimildum tímabilsins. Helstu frávik eru að tekjur eru töluvert umfram áætlun eða 44 mkr sem skýrast af því að breyttum rekstrarforsendum – en áætlun Sjóminjasafnsins var ekki sundurliðuð fyrir árið 2014 – þar voru tekjur 14,4. Tekjur af aðgangseyri á Landnámssýninguna 14 mkr eða 67% yfir rekstraráætlun tímabilsins auk þess sem söfnin hafa fengið styrki til ýmissa verkefna sem ekki var gert ráð fyrir í fjárhagsáætlun tímabilsins. Gestum Landnámssýningar fjölgaði um 31%, Ljósmyndasafns um 40%, Árbæjarsafns um 7% milli ára og gestafjöldi í Viðey stóð í stað milli ára en gestum Árbæjarsafns fækkaði um 2% og í Viðey var fækkunin 1% miðað við sama tímabili í fyrra. Unnið er markvisst að því að straumlínulaga rekstur safnsins og koma honum í jafnvægi en undirbúningur að stofnun nýs safns hefur staðið frá miðju síðasta ári.

Menningarmiðstöðin Gerðuberg: Kostnaður vegna reksturs Menningarmiðstöðvarinnar var 65,8 mkr og var 3,2% eða 2 mkr yfir fjárheimildum. Miðstöðin tók yfir rekstur kaffihússins á síðari hluta síðast árs, en kaffihúsið hefur meðal annars þjónustað þá eldri borgara sem njóta matarþjónustu. Reksturinn hefur verið ákaflega erfiður og hefur nú verið lokað á meðan unnið er að breytingum á húsnæðinu og verður rekstrarfyrirkomulag endurskoðað á framkvæmdatímanum og unnið að því að fá utanaðkomandi aðila til að sjá um reksturinn aftur. Vegna framkvæmdanna hefur hluti húsnæðisins verið lokaður og tekjur af salarleigu því lægri en áætlað var. Allt kapp er lagt á að reksturinn verði innan fjárheimilda í lok árs. Eins og að ofan greinir er unnið að sameiningu Borgarbókasafns og Menningarmiðstöðvarinnar Gerðubergs og gert ráð fyrir að sameiningin verði um næstu áramót.

Höfuðborgarstofa: Kostnaður vegna reksturs Höfuðborgarstofu nam rúmum 104,4 mkr og því 4,8 mkr eða 4,4% undir fjárheimildum tímabilsins.

Gestum Upplýsingamiðstöðvar ferðamanna fjölgaði um ríflega 14% samanborið við sama tímabil síðasta árs og voru tæplega 285 þúsund. Meðal forgangsverkefna ferðamálastefnunnar sem unnið var að voru, nýtt vörumerki Reykjavík Loves, þátttaka í samstarfsverkefninu Ísland allt árið (sem er samstarfsverkefni fyrirtækja í greininni, ríkis og borgar og miðar að því að fjölga ferðamönnum utan háannar), Ráðstefnuborgin Reykjavík og Menningarborgin Reykjavík, sem jafnframt var unnið að í samvinnu við menningarstofnanir og hagsmunaaðila í miðborginni. Borgarhátíðir voru haldnar í samræmi við starfsáætlun.

Yfirstjórn: Kostnaður vegna yfirstjórnar nam tæplega 60,9 mkr sem var um 0,8 mkr eða 1,4% undir fjárheimildum tímabilsins. **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. Á árinu var jafnframt unnið að fjölbreyttum verkefnum á sviði barnamenningar s.s. Menningarfáfanum, 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 sértekjur safnanna og hefur sú vinna þegar skilað sýnilegum árangri og eru verkefnin rekin innan fjárheimilda tímabilsins.

Kynjuð fjárhagsáætlun: Starfshópur með fulltrúum allra stofnanna sviðsins vann að úttekt á þátttöku og viðhorfi barna í skipulögðum viðburðum og heimsóknum á menningarstofnunum. Niðurstaða úttektarinnar sýndi að þátttaka var umtalsvert minni meðal pilta en stúlkna og í viðhorfskönnunum voru piltarnir almennt neikvæðari en stúlkurnar. Í kjölfarið var hlutverk hópsins breytt og nú vinnur hann að því gera tillögur að úrbótum ásamt því að skipuleggja kynjafræðslu fyrir starfsmenn og stjórnendur sviðsins sem er bera ábyrgð á skipulögðum heimsóknum og fræðslu barna og unglinga.

tímabilsins hefur verið náð þegar á heildina er litið.

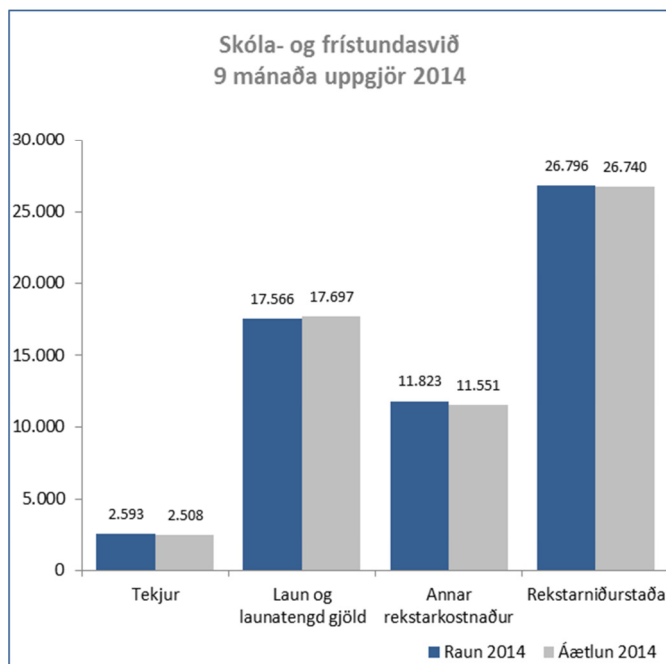
Yfirlit yfir helstu markmið sviðsins árið 2014 og sá árangur sem náðst hefur á fyrstu 9 mánuðum ársins.

Markmið	Hvað hefur verið gert á árinu	Árangur
Aðsókn að stofnunum sviðsins	Kynningarstarf var eftt og samþætt m.a. með tilboðum í tengslum við Menningarkort Reykjavíkur og Gestakort Reykjavíkur. Opnunartíma og dagskrá breytt í samræmi við óskir gesta sem fram komu í reglubundnum gesta- og viðhorfskönnunum.	80-100%
Fjöldi barna og unglunga í skipulögðum heimsóknum	Framboð viðburða og menningarstarfsemi kynnt fulltrúm grunn-, leikskóla og frístundamiðstöðva. Sameiginlegur verkefnisstjóri barnamenningar hjá MOF og SFS miðlar uppl. um list- og menningaruppeldi, auk sérstakra miðlunar- og fræðsluverkefna á stofnunum MOF. Rútustyrkir til skóla vegna ferða á söfn og sýningar.	80-100%
Kostnaður við rekstur stofnana sviðsins pr. gest	Kynningarstarf í tengslum við ferðaþjónustu var eftt og stjórnendur hvattir til að sækja um styrki og samstarfsfé í sjóði og til atvinnlífsins. Tekjuöflun aukin t.d. með útleigu húsnæðis stofnana.	80-100%
Sértekjur stofnana sviðsins sem hlutfall af framma	Kynningarstarf í tengslum við ferðaþjónustu var eftt og stjórnendur hvattir til að sækja um styrki og samstarfsfé í sjóði og til atvinnlífsins. Tekjuöflun aukin t.d. með útleigu húsnæðis stofnana.	80-100%

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Rekstur Menningar- og ferðamálasviðs var í jafnvægi og í samræmi við fjárheimildir.

4.1.3 Skóla- og frístundasvið



Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri skóla- og frístundasviðs á fyrstu 9 mánuðum ársins 2014 í samanburði við endurskoðaða áætlun tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa fráviki raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar fjárhæðir eru í milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða sviðsins var 26.796 mkr sem er 56 mkr yfir fjárheimildum tímabilsins.

Tekjur voru 2.593 mkr sem er um 86 mkr yfir áætlun eða 3%. Þar af voru tekjur grunnskólahluta 55 mkr yfir áætlun eða 6%. Hjá leikskólahluta voru tekjur um 12 mkr yfir áætlun eða 1%. Tekjur frístundahluta voru 1 mkr yfir áætlun. Tekjur listmála og námsflokka voru um 18 mkr yfir áætlun eða 56%.

Laun og launatengd gjöld voru 17.566 mkr sem er um 131 mkr innan fjárheimilda. Þar af voru laun grunnskólahluta um 117 mkr innan fjárheimilda eða 1%. Hjá leikskólahluta var launakostnaður 40 mkr yfir fjárheimildum eða 0,7%. Launakostnaður frístundahluta var 58 mkr innan fjárheimilda eða 4%.

Annar rekstrarkostnaður var 11.823 mkr sem er 273 mkr yfir fjárheimildum eða 2%. Þar af var annar kostnaður grunnskólahluta 211 mkr yfir fjárheimildum eða 3%. Hjá leikskólahluta var annar kostnaður 13 mkr yfir fjárheimildum eða 0,4%. Annar kostnaður hjá frístundahluta var um 19 mkr yfir fjárheimildum eða 4%. Annar kostnaður listmála og námsflokka var 36 mkr yfir fjárheimildum eða 4%.

Grunnskólahluti

Grunnsk.hluti (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	957	902	55	6,1%
Laun og launat. gj.	9.360	9.477	-117	-1,2%
Annar rekstark.	6.922	6.711	211	3,1%
Rekstrarniðurstaða	15.325	15.286	39	0,3%

Grunnskólahluti SFS var 0,3% yfir áætlun tímabilsins eða 39 mkr.

Tekjur grunnskólahluta voru 957 mkr sem er um 55 mkr eða 6% yfir áætlun. Helstu frávik voru að tekjur vegna sölu á máltíðum í grunnskólum voru 23 mkr lægri en áætlað var og tekjur vegna uppgjors sveitarfélaga vegna skólakostnaðar

nemenda sem sækja skóla utan síns lögheimilissveitarfélags voru 30 mkr lægri en 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 65 mkr og aðrir styrkir 30 mkr. Kostnaður bókast á móti styrkjum, ýmist á laun eða annan rekstrarkostnað.

Launakostnaður grunnskólahluta var 9.360 mkr sem er um 117 mkr eða 1,2% undir áætlun. 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, er launakostnaður 95 mkr undir fjárheimildum eða 1%.

Annar rekstrarkostnaður var 6.922 mkr sem er um 211 mkr eða 3,1% yfir áætlun. Helstu frávik skýrast af því að aðkeypt þjónusta, sem áætlað var fyrir launamegin, var 87,3 mkr og orkukostnaður var 24,7 mkr yfir áætlun. Að teknu tilliti til þessara skýringa var annar rekstrarkostnaður 101,3 mkr yfir áætlun eða 1,5%.

Borgarreknir grunnskólar og tengdir liðir

Borgarreknir grunnskólar: Kostnaður vegna reksturs borgarrekinna grunnskóla og tengdra liða (að meðtöldum sér- og sameinuðum skólum) var 14.795 mkr. Fjárheimildir námu 14.829 mkr fyrir grunnskóla og tengda liði og var kostnaður því 34 mkr undir fjárheimildum eða 0,2%.

Á tímabilinu voru 14 grunnskólar af 36 (með sér- og sameinuðum skólum) með hallarekstur en 22 með afgang. Samanlagður halli grunnskólanna 14 var 74 mkr. Enginn grunnskóli var 4% eða meira yfir áætlun. Samanlagður afgangur grunnskólanna 22 var 170 mkr. Klettaskóli var með mestan afgang í prósentum 7% eða 39 mkr.

Eftirfarandi grunnskólar voru með 2% - 3,9% halla sem gerir samtals 39,4 mkr.

Norðlingaskóli (sameinaður) var með 3,3% halla eða 18,5 mkr. Frávikin liggja í 8,7 mkr launakostnaði og 13,1 mkr öðrum rekstrarkostnaði yfir áætlun en tekjur voru 3,3 mkr yfir áætlun.

Grandaskóli var með 2,6% halla eða 7,4 mkr. Frávikin liggja í 7,3 mkr launakostnaði og 2,5 mkr öðrum rekstrarkostnaði yfir áætlun en tekjur voru 2,6 mkr yfir áætlun.

Dalskóli (sameinaður) var með 2,5% halla eða 5,5 mkr. Frávikin liggja í 1,9 mkr launakostnaði, 4,1 mkr í öðrum rekstrarkostnaði yfir áætlun en tekjur voru 0,5 mkr yfir áætlun.

Háaleitisskóli var með 1,5% halla eða 7,9 mkr. Frávikin liggja í 6,3 mkr launakostnaði og 5,9 mkr öðrum rekstrarkostnaði yfir áætlun en tekjur voru 4,3 mkr yfir áætlun.

Tíu grunnskólar voru með halla innan við 2% þar sem hallinn var frá 827 þús kr til 5,8 mkr.

Langtímaveikindapottur útgjöld voru 166 mkr og var úthlutað 24 mkr umfram fjárheimildir.

Sérkennslupottur útgjöld voru 589 mkr og var 45 mkr innan fjárheimilda.

Nýbúakennslupottur útgjöld voru 73 mkr og var 7 mkr innan fjárheimilda.

Skólaakstur útgjöld voru 120 mkr og var 34 mkr eða 22% innan fjárheimilda.

Sjálfstætt starfandi grunnskólar útgjöld voru 530 mkr sem er 16% yfir fjárheimildum eða 73 mkr.

Leikskólahluti

Leikskólahluti (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	1.151	1.139	12	1,1%
Laun og launat. gj.	6.068	6.028	40	0,7%
Annar rekstark.	3.265	3.252	13	0,4%
Rekstrarniðurstaða	8.182	8.141	41	0,5%

Leikskólahluti SFS var 0,5% yfir áætlun tímabilsins eða 41 mkr.

Tekjur leikskólahluta voru um 12 mkr yfir áætlun eða 1% sem skýrist að stærstum hluta vegna fleiri barna en áætlað var.

Launakostnaður leikskólahluta var 40 mkr yfir áætlun. Sérkennslan var 101 mkr yfir áætlun en borgarrektnir leikskólar og endurúthlutunarpottur var 57 mkr undir áætlun og langtímaveikindi voru 4 mkr undir fjárheimildum.

Annar rekstrarkostnaður leikskólahluta var tæplega 13 mkr yfir áætlun.

Magntölutafla

Janúar - september 2014 (meðaltal)	Raunfjöldi barna	Áætlaður fjöldi barna	Mismunur	Raunfjöldi dvalargilda	Áætlaður fj. dvalargilda*	Mismunur
Borgarrektnir leikskólar	6.021	6.002	19	58.364	59.454	-1.090
Samreknir leik-og grunnskólar	131	134	-3	1.236	1.291	-55
Sjálfstætt starfandi leikskólar	1.055	1.168	-113			
Dagforeldrar	893	949	-56			

* dvalargildi = dvalarstundir x barngildisstuðull

Borgarrektnir leikskólar og tengdir liðir:

Kostnaður vegna borgarrekkinna leikskóla og tengdra liða var 6.748 mkr, fjárheimildir námu 6.625 mkr og var liðurinn því 123 mkr yfir fjárheimildum.

Launakostnaður borgarrekkinna leikskóla er í heild um 40 mkr yfir fjárheimildum. Sérkennsla er 101 mkr yfir en annar launakostnaður er 62 mkr undir sem skýrist að stærstum hluta af því að yfirvinnukvóti er að meðaltali 579 tímum undir fjárheimildum í hverjum mánuði. Þá er kostnaður vegna raunstöðugilda talsvert lægri en áætlað var.

Annar rekstrarkostnaður borgarrekkinna leikskóla er rúmlega 65 mkr yfir fjárheimildum. Þar af er endurnýjun og viðhald á áhöldum, búnaði og skrifstofuvélum er um 47 mkr yfir fjárheimildum. Ritföng, pappír og kostnaður vegna ljósritunar er um 10 mkr yfir fjárheimildum og kennslugögn um 8 mkr yfir fjárheimildum.

Talsverð breidd var í rekstrarniðurstöðum einstakra leikskóla, frá 8% afgangi í 10% hallarekstur. Af 62 borgarreknum leikskólum voru 15 reknir með halla, þar af 4 með halla yfir 4%. Samtals voru þessir 15 leikskólar með halla að fjárhæð 40 mkr. Leikskólinn Hraunborg var með mestan rekstrarhalla í prósentum, 10% eða 7,9 mkr. Alls voru 47 leikskólar með rekstrarafgang, samtals að fjárhæð 145 mkr. Leikskólinn Steinhóll var með mestan rekstrarafgang í prósentum, 8% eða 2,8 mkr. Nettó rekstrarafgangur borgarrekkinna leikskóla var því 105 mkr.

Eftirfarandi leikskólar voru með 4% eða meiri halla sem gera samtals 20,7 mkr.

Hraunborg var með 9,5% halla eða 7,9 mkr. Frávikin liggja í 6,9 mkr launakostnaði og 3,8 mkr í öðrum rekstrarkostnaði.

Grandaborg var með 4,6% halla eða 5,4 mkr. Frávikin liggja í 4,6 mkr launakostnaði og 1,2 mkr í öðrum rekstrarkostnaði.

Borg var með 4,0% halla eða 5,1 mkr. Frávikin liggja í 3,5 mkr launakostnaði og 1,6 mkr í öðrum rekstrarkostnaði

Sjónarhóll var með 4,5% halla eða 2,3 mkr. Frávikin liggja í 1,9 mkr launakostnaði og 400 þús. í öðrum rekstrarkostnaði

Eftirfarandi leikskólar voru með 2% - 3,9% halla sem gera samtals 14,4 mkr.

Hagaborg var með 3,0% halla eða 3,4 mkr. Frávikin liggja í 3,2 mkr launakostnaði og 200 þús. í öðrum rekstrarkostnaði.

Hlíð var með 2,7% halla eða 3,9 mkr. Frávikin liggja í 2,1 mkr launakostnaði og 1,8 mkr í öðrum rekstrarkostnaði.

Vesturborg var með 2,4% halla eða 1,9 mkr. Frávikin liggja í 1 mkr launakostnaði og 900 þús í öðrum rekstrarkostnaði.

Græna borg var með 2,2% halla eða 1,9 mkr. Frávikin liggja eingöngu í launakostnaði.

Holt var með 2,0% halla eða 2,2 mkr. Frávikin eingöngu í 1 mkr launakostnaði og 1,2 mkr í öðrum rekstrarkostnaði.

Brákaborg var með 2,0% halla eða 1,1 mkr. Frávikin eingöngu í 1 mkr launakostnaði og 100 þús. í öðrum rekstrarkostnaði.

Fimm leikskólar voru með halla innan við 2% þar sem hallinn var frá 187 þús kr til 1,5 mkr.

Sérkennsla útgjöld námu 713 mkr eða rúmlega 129 mkr yfir fjárheimildum. Ljóst er að þörfin er talsvert meiri en áætlað var, þrátt fyrir 155 mkr hækkun áætlunar á milli ára. Miðað við óbreytt ástand má búast við að útgjöld til sérkennslu fari um 140-160 mkr yfir fjárheimildir í árslok.

Börn af erlendum uppruna útgjöld námu 26 mkr sem er tæplega 700 þús kr yfir fjárheimildum.

Langtímaveikindi útgjöld námu 109 mkr eða rúmlega 4 mkr innan fjárheimilda.

Endurúthlutun var rúmlega 105 mkr yfir fjárheimildum. Skýrist það af ýmsum liðum sem leikskólar fá bættu, á borð við orlofsuppgjör starfsmanna sem hætta, 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.

Sjálfstætt starfandi leikskólar útgjöld voru 1.073 mkr sem er rúmlega 60 mkr undir áætlun. Þess ber að geta að eftir á að framkvæma millifærslu af leikskólahluta yfir á grunnskólahluta vegna 5 ára nemenda Ísaksskóla, samtals um 50 mkr vegna ársins 2014 en um 37 mkr vegna janúar – september. Því væri liðurinn um 23 mkr undir áætlun sem skýrist af færri börnum en áætlað var.

Dagforeldrar útgjöld voru 361 mkr sem var tæplega 23 mkr undir áætlun og stafar af því að færri börn voru í vistun en áætlað var.

Frístundahluti

Frístundahluti SFS var 2,6% undir áætlun tímabilsins, eða 40 mkr.

Frístundahluti (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	436	434	1	0,3%
Laun og launat. gj.	1.510	1.562	-52	-3,3%
Annar rekstark.	458	445	13	3,0%
Rekstrarniðurstaða	1.532	1.573	-40	-2,6%

Tekjur voru 436 mkr sem er um 1 mkr eða 0,3% 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 1.510 mkr sem var 52 mkr undir fjárheimildum eða 3,4%. Meginskýringin liggur í að

áætlun er jafndreifð yfir árið en almennt eru starfsmenn fleiri á haustönn og því kemur frávik til með að jafnast út yfir árið.

Annar rekstrarkostnaður var 458 mkr sem er um 13,2 mkr eða 3% yfir áætlun.

Frístundaheimili útgjöld voru 641 mkr og því 34 mkr eða 0,5% undir áætlun. Tekjur frístundaheimila voru 54 mkr lægri en áætlun eða 14,5%. Launakostnaður var 10% lægri en áætlun eða 89 mkr. Annar rekstrarkostnaður var 1,4 mkr hærri en fjárheimildir eða 0,8%.

Útgjöld vegna stuðnings við börn með sérþarfir nam 223 mkr á tímabilinu og voru 36 mkr undir áætlun.

Frístundaklúbbar og frístund Klettaskóla útgjöld voru 274 mkr og því 23,7 mkr eða 9,5% yfir fjárheimildum sem má m.a.rekja til að ekki hafa tekjur fyrir ágúst og september frá öðrum sveitafélögum verið innheimtar og hækkun á launum vegna starfsmats hafa ekki skilað sér. Tekjur voru 49% undir áætlun eða 26 mkr. Launakostnaður var um 12,8% hærri en áætlun eða 32,8 mkr. Annar rekstrarkostnaður var 36% hærri en áætlun eða 17 mkr.

Frístundamiðstöðvar með félagsmiðstöðvum útgjöld voru 599 mkr og því 7 mkr eða 1,2% yfir áætlun. Tekjur voru 29 mkr hærri en áætlun eða 78%. Launakostnaður var 18 mkr hærri en áætlun eða 4% og annar rekstrarkostnaður var 9% hærri en áætlun eða 18 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.

Miðlægir liðir útgjöld voru 18 mkr eða 37 mkr undir áætlun eða 67%. Flestir liðir eru undir áætlun en kostnaður mun falla til síðar á árinu. Afgangur miðlægra liða var 37 mkr en þar af voru langtímaforföll um 13 mkr.

Yfirstjórn og miðlægir liðir

Yfirstjórn SFS og miðlægir liðir útgjöld voru 674 mkr eða tæplega 11 mkr undir fjárheimildum eða 2% á tímabilinu.

Ráð og yfirstjórn útgjöld voru 569 mkr eða um 3 mkr yfir fjárheimildum eða 1%. Meginskýringin liggur í launagreiðslum til starfsmanns sem er hættur.

Miðlægir liðir/styrkir SFS útgjöld voru 105 mkr eða um 14 mkr undir fjárheimildum eða 14%. Þess ber að geta að enn á eftir að greiða út um 11 mkr vegna endurmenntunarsjóðs grunnskóla en það verður að öllum líkindum gert í lok árs.

Listaskólar, fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar

Listaskólar, fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar útgjöld voru 1.083 mkr eða 28 mkr yfir fjárheimildum eða 3% á tímabilinu.

Listaskólar og skólahljómsveitir útgjöld voru 990 mkr, 4% yfir fjárheimildum eða 41 mkr. Þar af er framúrkeyrsla vegna skólahljómsveita um 11 mkr en vegna tónlistarskóla um 29 mkr. Hluti skýringar á framúrkeyrslu vegna tónlistarskóla liggur í fyrirframgreiðslum á framlagi Jöfnunarsjóðs til nokkurra skóla, vegna bágrar fjárhagsstöðu þeirra.

Fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar útgjöld voru 93 mkr eða 12% undir fjárheimildum eða 13 mkr og liggja frávikin hjá Námsflokki Reykjavíkur en framlög til framhaldsskóla voru í samræmi við fjárheimildir.

Kynjuð fjárhags- og starfsáætlun:

Helstu markmið SFS varðandi kynjaða fjárhags- og starfsáætlun fela í sér að;

- skilgreina verkefni sem stuðla að jafnrétti kynjanna
- vinna gegn óæskilegum áhrifum staðalmynda
- efla þekkingu á sáttmálum tengdum mannréttindum
- þróa leiðir og hugmyndir til eflingar lýðræðis og samfélagslegrar ábyrgðar
- brúa bil milli fæðingarorlofs og leikskóla
-

Yfirlit yfir helstu markmið sviðsins árið 2014 og sá árangur sem náðst hefur á fyrstu 9 mánuðum ársins.

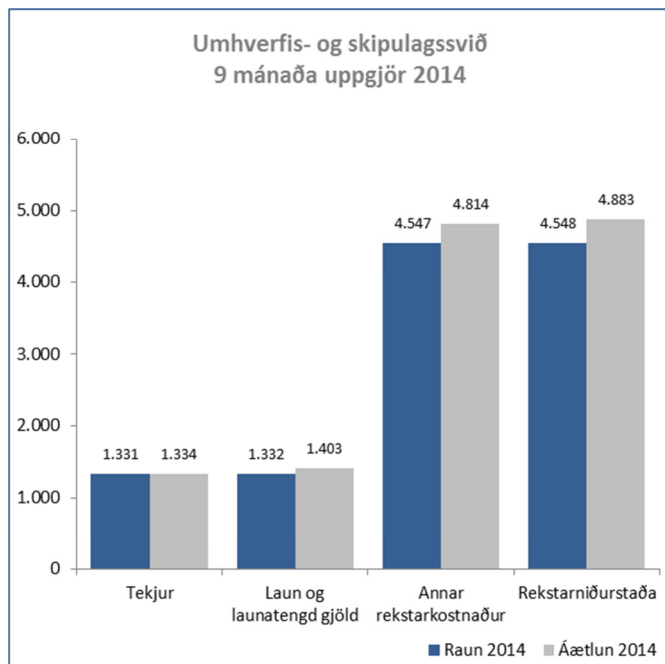
Markmið	Hvað hefur verið gert á árinu	Árangur
Bæta fjárhagslegt eftirlit og ráðgjöf	Samræming innheimtukerfa SFS	0-50%
Hagkvæm nýting fjármagns	Etirfylgni með mánaðaruppgjörum	51-80%
Hagkvæm nýting fjármagns	Stjórnendur fái fjárhagsáætlun senda rafrænt sundurliðaða niður á mánuði	80-100%
Endurskipulagning	Mötuneytisþjónusta - nýr þjónusustaðall	80-100%
Samræma úthlutnarreglur	Úthlutnarreglur leikskóla komnar í gott horf	51-80%
Raunkostnaður við þjónustþætti verði aðgengilegur	Reikna raunkostnað á barn í grunnskólum	0-50%
Raunkostnaður við þjónustþætti verði aðgengilegur	Birta upplýsingar um raunkostnað við leiksólapláss á greiðsluseðlum	0-50%

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Rekstur grunnskóla var 39 mkr umfram fjárheimildir eða 0,3%. Á tímabilinu voru 14 borgarreknir grunnskólar alls 74 mkr í halla samanborið við sama tímabil í fyrra en þá voru 21 grunnskólar með 119 mkr halla. Á tímabilinu ár voru 22 grunnskólar með 170 mkr rekstrarafgang en fyrir ári síðan voru 15 skólar með 74 mkr rekstrarafgang. Mikilvægt er að sviðið rýni hallarekstur einstakra skóla og kanni hvort ástæða sé til að endurskoða úthlutunarlíkan.

- Á tímabilinu voru 15 borgarreknir leikskólar í 40 mkr halla saman borið við sama tímabili í fyrra en þá voru 12 leikskólar með 16 mkr halla. Í ár eru 47 leikskólar með 145 mkr rekstrarafgang en í fyrra voru þeir 50 með 173 mkr afgang. Mikilvægt er að sviðið rýni ástæður vaxandi hallareksturs og eftir atvikum endurskoði úthlutunarlíkan.
- Sérkennsla vegur þungt í hallarekstri leikskóla en hún var 129 mkr yfir fjárheimildum á tímabilinu þrátt fyrir að fjárveiting hafi verið aukin um 155 mkr milli ára. Kostnaður við sérkennslu er kominn í 713 mkr fyrir fyrstu níu mánuði ársins eða 22% 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 140-160 mkr halla á þessum lið, en sviðinu er ekki heimilt að úthluta meira úr þessum safnliðum en nemur samþykktri fjárheimild.
- Kostnaður við langtímaveikindi hjá grunnskólum var samtals 166 mkr eða 24 mkr yfir fjárheimildum þrátt fyrir að sviðið hefur fengið 59 mkr aukafjárveitingu fyrir árið 2014. Sviðið hefur ekki heimild til að veita meira fé úr miðlægum pottum sviðsins en sem fjárheimildum nemur.
- Skóla- og frístundasvið er að þróa samantekt á magntölum í frístund og í grunnskólum til samræmis við þá samantekt sem gerð er á magntölum leikskóla. Mikilvægt er að ná árangri í því sem fyrst. Erfitt hefur reynst að ná réttum tölum úr úr upplýsingakerfum.
- 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 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	1.331	1.334	-3	-0,2%
Laun og launat. gj.	1.332	1.403	-71	-5,1%
Annar rekstark.	4.547	4.814	-267	-5,6%
Rekstrarniðurstaða	4.548	4.883	-336	-6,9%

fjárheimildum tímabilsins þar sem framvinda er á eftir áætlun. Rekstur verkþæktistöðva garðyrkju var 23 mkr undir fjárheimildum tímabilsins. Þá var sorphirðan 10 mkr undir fjárheimildum og umhverfi og útivist 14 mkr undir fjárheimildum. Skrifstofa sviðsstjóra var 26 mkr undir fjárheimildum. Landupplýsingar voru 9 mkr undir áætlun, skipulagsfulltrúi var 17 mkr undir fjárheimildum og samgöngur voru 18 mkr undir fjárheimildum.

Skrifstofa sviðsstjóra og miðlæg þjónusta Rekstrarkostnaður nam 652 mkr. Tekjur voru 220 mkr, þannig að **rekstrarniðurstaða ársins var 432 mkr, sem er 49 mkr lægri en fjárheimildir gerðu ráð fyrir**. Rekstur skrifstofu sviðsins var 21 mkr undir fjárheimildum, einkum vegna lægri sérfræðiþjónustu og auglýsingakostnaðar. Þá var kostnaður skrifstofu sviðsstjóra 16 mkr undir fjárheimildum, einkum vegna stefnumótunar og greiningar vegna aðalskipulags og Landupplýsinga.

Skipulag byggingar og borgarhönnun Rekstrarkostnaður nam 406 mkr. Tekjur voru 114 mkr, þannig að **rekstrarniðurstaða ársins var 292 mkr, sem er 119 mkr lægri en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir**. Rekstrarkostnaður skipulagsfulltrúa er 29 mkr undir fjárheimildum, einkum vegna sérfræðiþjónustu. Rekstrarkostnaður byggingarfulltrúa er 78 mkr undir fjárheimildum, einkum vegna hærri tekna að upphæð 64 mkr og þá er launakostnaður 10 mkr undir fjárheimildum. Samgöngur voru 12 mkr undir áætlun í tekjum en á móti var kostnaður vegna sérfræðiþjónustu 18 mkr lægri.

Umhverfisgæði Rekstrarkostnaður nam 1.429 mkr. Tekjur voru 968 mkr, þannig að **rekstrarniðurstaða tímabilsins var 461 mkr, sem var 9 mkr lægri en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir**. Tekjur matvælaeftirlits og umhverfiseftirlits voru 17 mkr undir áætlun og tekjur vegna sorphirðugjalda voru 48 mkr undir áætlun tímabilsins. Launakostnaður sorphirðunnar var 12 mkr undir fjárheimildum og annar kostnaður var 15 mkr yfir áætlun, einkum vegna leigu sorpbifreiða. Rekstur endurvinnslutöðva var 9 mkr yfir áætlun en móttökugjöld til Sorpu voru 26 mkr undir fjárheimildum. Umhverfi og útivist var 14 mkr undir fjárheimildum, þar sem verkefni hafa tafist. Vinnuskólinn er 30 mkr undir fjárheimildum, aðallega vegna lægri launakostnaðar þar sem mæting var minni en gert var ráð fyrir.

Rekstur og umhirða borgarlands Rekstrarkostnaður nam 2.881 mkr. Tekjur voru 30 mkr, þannig að **rekstrarniðurstaða ársins var 2.851 mkr, sem var 61 mkr lægri en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir**. Stærsta frávikid var vegna reksturs gatna 290 mkr yfir fjárheimildum, sem var aðallega vegna vetrarþjónustu 239 mkr, hreinsunar borgarlandsins 19 mkr og grassláttar 33 mkr. Leiga gatna var 308 mkr undir fjárheimildum ársins þar sem framkvæmdir ársins 2013 voru undir áætlun auk þess sem gatnagerðargjöld voru umfram áætlun og stofn til leigutekna því lægri en gert hafði verið ráð fyrir. Viðhald gatna var 98 mkr undir fjárheimildum. Rekstrarkostnaður garðyrkju var 23 mkr undir áætlun tímabilsins.

Kynjuð fjárhagsáætlunargerð Á árinu 2014 hefur verið unnið enn frekar að innleiðingu kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar á sviðinu. Í upphafi ársins var lögð fram skýrsla í umhverfis- og skipulagsráði sem byggð er á verkefni

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri Umhverfis- og skipulagssviðs á fyrstu 9 mánuðum ársins 2014 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 4.548 mkr eða 336 mkr undir fjárheimildum einkum vegna lægri kostnaðar af leigu gatna en á móti vegur að vetrarþjónusta og hreinsun borgarlands var yfir fjárheimildum.

Tekjur voru 1.331 mkr sem var 3 mkr undir áætlun eða um 0,23%. Helstu frávik í tekjum sviðsins er vegna sorphirðu en tekjur hennar voru um 44 mkr undir áætlun og tekjur heilbrigðiseftirlits voru 19 mkr undir áætlun. Þá voru tekjur byggingarfulltrúa 64 mkr yfir áætlun.

Laun og launatengd gjöld námu 1.332 mkr sem var 71 mkr undir fjárheimildum tímabilsins eða um 5,1%. Frávik var einkum vegna Vinnuskóla Reykjavíkur 29 mkr, byggingarfulltrúa 10 mkr og sorphirðu 12 mkr undir fjárheimildum.

Annar rekstrarkostnaður nam 4.547 mkr sem var 267 mkr undir fjárheimildum eða um 5,55%. Helstu frávikin voru vegna reksturs gatna sem var 290 mkr yfir fjárheimildum, sem skýrist einkum af vetrarþjónustu 239 mkr, hreinsunar borgarlandsins 19 mkr og grassláttur 33 mkr. Leiga gatna var 308 mkr undir fjárheimildum. Viðhald gatna var 98 mkr undir

starfshóps USK. Annars vegar var tekin til greiningar aðkoma kynjanna að skipulagsmálum og hins vegar var kynjahlutfall í athugasemdum við deiliskipulag greint og hvaða athugasemda var tekið tillit til. Að beiðni fagraðs var að auki skoðaður viðbótarþáttur þ.e. aðkoma kynjanna að hverfisskipulagi og hvort kynjasjónarmið væru höfð til hliðsjónar við verkefnið.

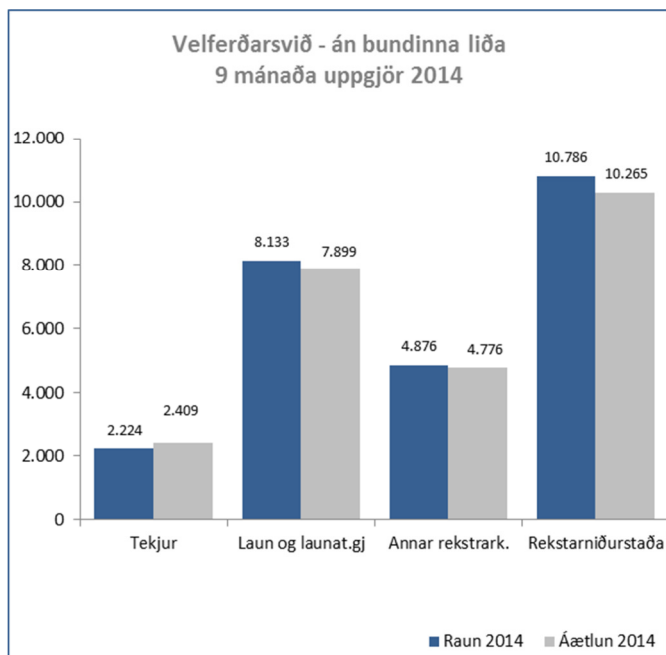
Yfirlit yfir helstu markmið sviðsins árið 2014 og sá árangur sem náðst hefur á fyrstu 9 mánuðum ársins.

Markmið	Hvað hefur verið gert á árinu	Árangur
Prentun Aðalskipulags Reykjavíkurborgar	Prentun lokið	81-100%
Flutningur verkbækistöðva garðyrkju úr Aðalsjóð yfir í Eignasjóð	Flutningi lokið	81-100%
Sundurliða á milli reksturs og viðhalds gatna í Eignasjóð	Sundurliðun lokið	81-100%
Fá vottun á umhverfisstjórnunarkerfið, ISO 14001, fyrir allt sviðið	Umhverfisstjórnunarkerfið vottað fyrir allt sviðið	81-100%
Fá vottun á gæðastjórnunarkerfi fyrir allt sviðið	Ekki næst að fá gæðastjórnunarkerfi sviðsins vottað fyrir áramót	0-50%

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Talsverðar sveiflur voru í uppgjöri sviðsins milli einstakra liða. Þannig var t.d. vetrarþjónustan langt yfir fjárheimildum vegna erfiðrar veðráttu sl. vetur, leiga gatna var hins vegar talsvert undir fjárheimildum vegna breytinga á áætlunargrunni. Hverfaskipulag var innan fjárheimilda vegna seinkunar á verkefnum og vinnuskólinn var talsvert undir fjárheimildum.

4.1.5 Velferðarsvið



Rekstur VEL (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	2.224	2.409	-185	-7,7%
Laun og launat. gj.	8.133	7.899	235	3,0%
Annar rekstrark.	4.876	4.776	101	2,1%
Rekstrarniðurstaða	10.786	10.265	520	5,1%

ómannaðra stöðugilda. Heimaþjónusta var 11,9 mkr innan heimilda en mun jafnast út á árinu. Hjúkrunarheimilin voru 21,2 mkr umfram fjárheimildir en frávik skýrist af hækkun kjarasamninga, yfirvinnu og veikindum. Þjónustuíbúðir voru 14,1 mkr innan heimilda sem skýrist að aðhaldi í rekstri.

Annar rekstrarkostnaður var 4.876 mkr sem var 101 mkr eða 2,1 % umfram fjárheimildir. Skrifstofur voru 26 mkr umfram fjárheimildir, þar af Barnavernd 9,7 mkr og Þjónustumiðstöðvar 9 mkr en tekjur koma að hluta á móti. Búsetuúrræði voru 18,7 mkr eða 5% innan fjárheimilda. Félagsmiðstöðvar voru 25 mkr umfram fjárheimildir en tekjur koma að hluta til á móti. Stuðningsþjónustan var 13,6 mkr eða 5% innan fjárheimilda. Úrræði barnaverndar voru 57,5 mkr umfram fjárheimildir vegna aukinna vistunargjalda. NPA (notendastýrð persónuleg aðstoð) þróunarverkefnið var 3,3 mkr umfram fjárheimildir en tekjur frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga koma síðar á árinu.

Málefni fatlaðs fólks Heildarkostnaður Velferðarsviðs í málefnum fatlaðs fólks var 4.294 mkr sem var 130 mkr eða 3% umfram fjárheimildir.

Launakostnaður í Búsetuúrræðum í málefnum fatlaðs fólks var 152,8 mkr umfram fjárheimildir en það skýrist að stærstum hluta af veikindum starfsmanna sem ekki var áætlað fyrir.

Skrifstofur, nefndir og ráð Undir þennan lið fellur öll sérfræðiþjónusta, rekstur þjónustumiðstöðva, Barnavernd Reykjavíkur og skrifstofa Velferðarsviðs. Frávik launa og annars rekstrarkostnaðar skýrist að hluta til vegna styrkja og velferðarmála en tekjur koma á móti.

Samningar, framlög og styrkir Heildarkostnaður vegna samninga, framlaga og styrkja var 1.760 mkr. Tekjur námu 93,7 mkr. **Rekstrarniðurstaða var 1.666 mkr sem var 6,7 mkr umfram fjárheimildir** eða nánast á pari.

Búsetuúrræði Rekstrarkostnaður búsetuúrræða var 3.415 mkr. Rekstrartekjur voru 63,8 mkr. **Rekstrarniðurstaða nam 3.351,6 mkr, sem var 151 mkr eða 5% umfram fjárheimildir.** Undir búsetuúrræði falla búsetukjarnar, sambýli, skammtíamavistanir fyrir fatlað fólk, heimili fyrir áður heimilislaua einstaklinga og heimili fyrir heilablaða. Tekjur voru um 3,7 mkr eða 6% hærri en áætlun gerði ráð fyrir vegna hærri húsaleigutekna. Launakostnaður var 173,6 mkr umfram fjárheimildir

Myndin hér til hliðar og taflan fyrir neðan lýsir niðurstöðu í rekstri Velferðarsviðs frá janúar – september 2014 án bundinna liða þ.e. fjárhagsaðstoð og húsaleigubótum 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 sviðsins var 10.785 mkr sem var 520 mkr eða 5% umfram fjárheimildir, þar af skýrast 240 mkr af bakfærðum reikningi á ríkið frá árinu 2013 vegna hjúkrunarheimila og launakostnaðar umfram fjárheimildir.

Tekjur voru 2.224 mkr sem var 185 mkr eða 7,7% lægri en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir. Tekjur skrifstofu voru 33,6 mkr hærri en áætlun aðallega vegna þjónustutekna. Þá voru tekjur vegna hjúkrunarheimilanna 240 mkr lægri en áætlun.

Laun og launatengd gjöld voru 8.133 mkr sem var 234 mkr eða 3% umfram fjárheimildir. Skrifstofur voru 96,5 mkr umfram fjárheimildir en frávik skýrist að stærstum hluta vegna ráðgjafarþjónustu velferðarmála, skrifstofu ráðgjafarþjónustu og sérkennsluráðgjöf en tekjur koma á móti. Búsetuúrræði voru 173,5 mkr umfram fjárheimildir að mestu vegna veikinda starfsmanna og breytinga á starfsmati. Á tímabilinu voru afleysingavinnustundir vegna veikinda um það bil 46 þúsund og er metinn kostnaður vegna þeirra um 109 mkr. Félagsmiðstöðvar voru 18 mkr undir áætlun, vegna

Málefni fatlaðra VEL (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	162	159	3	1,9%
Laun og launat. gj.	2.975	2.817	158	5,6%
Annar rekstrark.	1.481	1.506	-25	-1,7%
Rekstrarniðurstaða	4.294	4.164	130	3,1%

Skrifstofur, nefndir og ráð VEL (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	38	4	34	761,5%
Laun og launat. gj.	1.625	1.528	98	6,4%
Annar rekstrark.	495	467	27	5,9%
Rekstrarniðurstaða	2.082	1.991	91	4,6%

sem var 6% hærra en áætlun gerði ráð fyrir, að mestu vegna langtímaveikinda starfsmanna og breytinga á starfsmati. Metinn kostnaður afleysingastunda vegna veikinda var um 87 mkr. Annar rekstrarkostnaður var 18,7 mkr eða 5% innan fjárheimilda.

Félagsmiðstöðvar Rekstrarkostnaður félagsmiðstöðva var 550 mkr. Rekstrartekjur voru 94,8 mkr. **Rekstrarniðurstaða var 455 mkr sem var um 12,5 mkr eða 3% umfram fjárheimildir.** Tekjur voru 5,3 mkr eða 5% lægri en áætlun gerði ráð fyrir. Launakostnaður var 18 mkr eða 7% innan fjárheimilda. Annar rekstrarkostnaður var 25 mkr eða 9% umfram fjárheimildir vegna hráefniskostnaðar veitingasölu.

Dagdeildir aldraðra Rekstrarkostnaður dagdeilda á Lindargötu og Þorragötu var 110 mkr. Rekstrartekjur voru 90 mkr. **Rekstrarniðurstaða vegna dagdeilda var 20 mkr sem var 3 mkr eða 19% umfram fjárheimildir.** Tekjur vegna dagdeilda voru um 5 mkr lægri en áætlun gerði ráð fyrir. Launakostnaður var 3 mkr eða 5% innan fjárheimilda. Annar rekstrarkostnaður var 1,1 mkr eða 2% umfram fjárheimildir.

Dagþjónusta fatlaðs fólks Rekstrarkostnaður dagþjónustu fatlaðs fólks var 192,8 mkr. Rekstrartekjur voru 5 mkr. **Rekstrarniðurstaða vegna dagþjónustu fatlaðs fólks var 187,8 mkr sem var 0,8 mkr eða 0,4% umfram fjárheimildir.** Tekjur vegna dagþjónustu fatlaðs fólks voru um 0,9 mkr hærri en áætlun gerði ráð fyrir. Launakostnaður var 0,5 mkr eða 0,3% yfir fjárheimildum. Annar rekstrarkostnaður var 1,3 mkr eða 2,9% umfram fjárheimildir.

Heimaþjónusta Rekstrarkostnaður heimaþjónustu og heimahjúkrunar var 2.149 mkr. Rekstrartekjur voru 997 mkr. **Rekstrarniðurstaða heimaþjónustu og heimahjúkrunar var 1.152 mkr sem var 28,4 mkr eða 2% innan fjárheimilda.** Tekjur voru 21 mkr eða 2% hærri en áætlun gerði ráð fyrir vegna tekna frá fyrra ári. Launakostnaður heimaþjónustu var 11,9 mkr eða um 1% innan fjárheimilda þar sem ekki var ráðið í öll stöðugildi. Launakostnaður félagslegrar heimaþjónustu var 40,5 mkr eða 4% innan fjárheimilda og launakostnaður heimahjúkrunar var 28,6 mkr eða 4% umfram fjárheimildir. Annar rekstrarkostnaður var samtals 4,9 mkr eða 1% umfram fjárheimilda. Annar rekstrarkostnaður félagslegrar heimaþjónustu var 14,5 mkr eða 6% umfram heimildir og annar rekstrarkostnaður heimahjúkrunar var 9,6 mkr eða 6% innan fjárheimilda.

Hjúkrunarheimili Rekstrarkostnaður Droplaugarstaða og hjúkrunardeildar Seljahlíðar var 858 mkr. Tekjur vegna daggjalda og smærri liða námu 657 mkr. Bakfærður var reikningur að fjárhæð 240 mkr vegna hallareksturs hjúkrunarheimilanna á árinu 2013 þar sem hann fékkst ekki samþykktur hjá Velferðarráðuneytinu. Heildartekjur hjúkrunarheimilanna námu því 417 mkr. **Rekstrarniðurstaða hjúkrunarheimilanna var neikvæð um 442 mkr eða 266 mkr hærri en áætlun gerði ráð fyrir** sem aðallega má rekja til bakfærslu ofangreinds reiknings. Halli hjúkrunarheimilanna að honum undanskildum var 201,5 mkr sem var 25,8 mkr eða 15% hærra en áætlun gerði ráð fyrir. Launakostnaður var 585,7 mkr sem var 21,2 mkr eða 4% umfram fjárheimildir sem skýrist að stærstum hluta af kostnaði vegna veikinda starfsmanna. Annar rekstrarkostnaður var 272,7 mkr sem var 5 mkr eða 2% umfram fjárheimildir.

Þjónustuíbúðir Rekstrarkostnaður þjónustuíbúða var 442 mkr. Tekjur voru 106,5 mkr. **Rekstrarniðurstaða þjónustuíbúða var 335,5 mkr sem var 17,5 mkr eða 5% innan fjárheimilda.** Tekjur voru 3 mkr eða 3% lægri en áætlun gerði ráð fyrir. Launakostnaður var 14 mkr eða 5% innan fjárheimilda og annar rekstrarkostnaður um 6,5 mkr eða 4% innan fjárheimilda.

Stuðningsfjölskyldur, stuðningsþjónusta og sumarúrræði **Rekstrarniðurstaða stuðningsþjónustu var 446 mkr sem var 15 mkr eða 3% innan fjárheimilda.** Stuðningsfjölskyldur vegna fatlaðs fólks voru 0,6 mkr eða 1% umfram fjárheimildir og almennar stuðningsfjölskyldur voru 3,6 mkr eða 20% innan fjárheimilda. Almenn stuðningsþjónusta var á pari. Frekari liðveisla var 11 mkr eða 10% innan fjárheimilda. Stöðugildi voru ekki fullnýtt á fyrrihluta ársins þar sem erfitt reyndist að manna lausar stöður. Haldið verður áfram að vinna að mönnun í þessar stöður svo hægt verði að vinna á biðlistum eftir þjónustu.

Ýmis úrræði Rekstrarkostnaður ýmissa úrræða var 526 mkr. Tekjur voru 174,6 mkr. **Rekstrarniðurstaða var 351,7 mkr sem var 42,2 mkr eða 14% umfram fjárheimildir.** Undir ýmis úrræði falla framleiðslueldhús, unglingasmiðjur, stuðningsheimili, skólaselið Keilufelli og barnaverndarúrræði. Rekstrarkostnaður framleiðslueldhúss var 54,4 mkr sem var 10,3 mkr eða 16% innan fjárheimilda vegna minni sölu en áætlað var. Rekstrarkostnaður vegna úrræða Barnaverndarnefndar var 56,8 mkr eða 28% umfram fjárheimildir vegna aukinna útgjalda í vistgjöldum í úrræðum barnaverndar.

Þróunarverkefni Rekstrarkostnaður þróunarverkefna var 357 mkr. Tekjur voru 113 mkr. **Rekstrarniðurstaða var 244 mkr sem var 15 mkr eða 6% umfram fjárheimildir.** Um er að ræða Borgarverði, Hælsleitendur og NPA (Notendastýrða persónulega aðstoð). Kostnaður vegna Borgarvarða var 20 mkr sem var 4,8 mkr eða 19% innan fjárheimilda vegna styrkja sem eftir á að ráðstafa. Kostnaður vegna NPA var 166,7 mkr sem var 3,3 mkr eða 2% hærri en áætlun gerði ráð en tekjur frá Jöfnunarsjóði munu koma til á móti. Kostnaður vegna Virkníáætlunar var 61,4 mkr sem var 3 mkr eða 5% innan fjárheimilda.

Kynjuð fjárhags- og starfsáætlanagerð Á Velferðarsviði er unnið að greiningu á heimildargreiðslum fjárhagsaðstoðar með aðferðafræði kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlanagerðar (KFS). Með aðferðafræði KFS er núverandi staða kynjanna greind og lagðar eru til úrbætur komi í ljós að núverandi framkvæmd þjónustu og dreifing fjárheimilda mæti ekki áherslum um jafnrétti kynjanna. Markmið KFS er að stuðla að aukinni skilvirkni, gagnsæi og betri nýtingu á opinberu fé.

Yfirlit yfir helstu markmið sviðsins árið 2014 og sá árangur sem náðst hefur á fyrstu 9 mánuðum ársins.

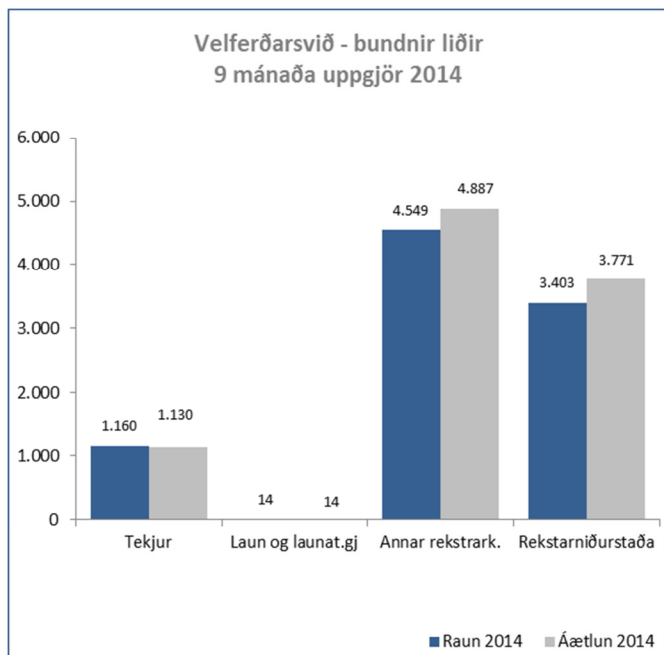
Markmið	Hvað hefur verið gert á árinu	Árangur
Stjórnendaupplýsingar í hugbúnaðarlausninni QlikView	Mánaðarlegar skýrslur til stjórnenda	81-100%
Endurmat á yfirfærslu málefna fatlaðs fólks	Greining á fjárhags- og SIS gögnum	81-100%
Endurskoðun á rekstri dagdeilda	Tiillögur að breytingu í vinnslu	51-80%

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Þegar litið er til reksturs málefna fatlaðs fólks hjá Velferðarsviði er halli vegna þjónustunnar um 130 mkr. Heildstæða greiningu á tekjum og útgjöldum vegna málefna fatlaðs fólks er að finna undir kafla 3.5 en þar kemur fram að halli borgarsjóðs skv. bráðabirgðauppgjöri er 810 mkr.
- Hallarekstur hjúkrunarheimila nam á tímabilinu 202 mkr umfram greiðslur frá ríki (daggjöld). Hallareksturs á árunum 2008 til loka september 2014 nemur samtals 1.533 mkr á verðlagi hvers árs. Mikilvægt að kalla eftir leiðréttingu á daggjöldum eða sérstökum greiðslum frá ríki til að mæta þessum hallarekstri. Takist það ekki þarf að auka fjárveitingu til þessa málafokks úr borgarsjóði eða ná fram hagræðingu í rekstri.
- Launakostnaður sviðsins var 3% yfir fjárheimildum sem sviðið telur að rekja meggi að stórum hluta til afleysinga vegna veikinda. Mikilvægt er að greina þessi frávik.

4.1.5.1 Velferðarsvið – bundnir liðir

Myndin hér til hliðar og taflan fyrir neðan lýsir niðurstöðu á bundnum liðum Velferðarsviðs, þ.e. fjárhagsaðstoð og húsaleigubótum, frá janúar – september 2014 þ.e. fjárhagsaðstoð og húsaleigubótum 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.



Bundnir liðir VEL (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	1.160	1.130	29	2,6%
Laun og launat.gj.	14	14	0	-2,2%
Annar rekstrark.	4.549	4.887	-338	-6,9%
Rekstrarniðurstaða	3.403	3.771	-368	-9,8%

Heimildargreiðslur voru í heild 442 mkr sem var 39 mkr eða 8% innan fjárheimilda. Heimildargreiðslur skiptast í heimildargreiðslur fjárhagsaðstoðar, átaksverkefni og heimildargreiðslur vegna 16. gr. a í reglum fjárhagsaðstoðar um aðstoð vegna barna.

Rekstrarniðurstaða bundinna liða var 3.403 mkr sem var 368 mkr eða 9,8% innan áætlunar.

Fjárhagsaðstoð: Kostnaður vegna fjárhagsaðstoðar var 2.262 mkr sem var 342 mkr eða 13% lægri en áætlun gerði ráð fyrir. Notendur fjárhagsaðstoðar alls voru 3.720 sem var fækkun um 96 eða 2,5% á milli ára. Notendur framfærslustyrks voru 2.954 sem var fækkun um 55 eða 1,8% frá árinu á undan.

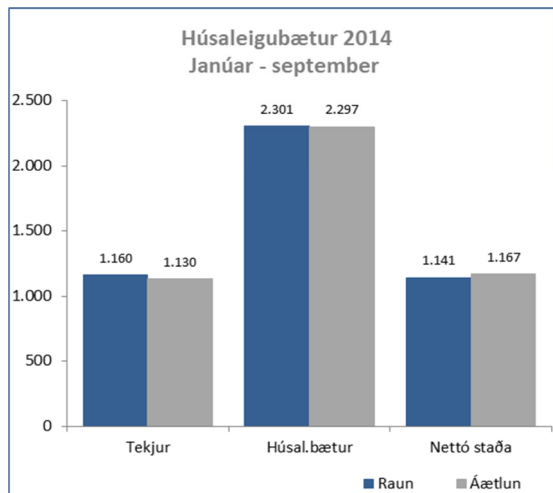
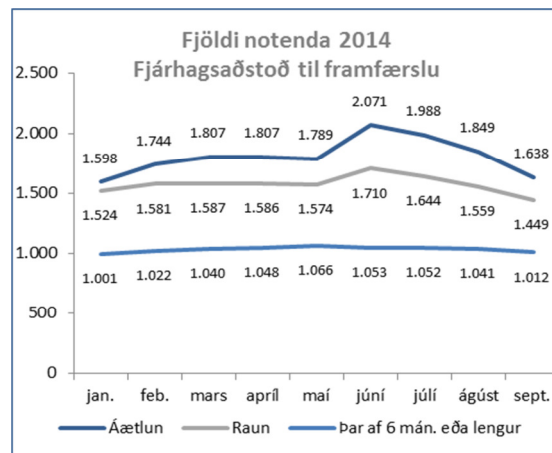
Framfærslustyrkur var 1.820 mkr sem var 303 mkr eða 14% innan áætlunar. Að meðaltali voru notendur 1.579 á mánuði samanborið við 1.574 á sama tímabili árið á undan. Notendum í heild fækkaði þó um 1,8%, þrátt fyrir nær óbreyttan fjölda notenda í hverjum mánuði að meðaltali, sem gefur til kynna að fjöldi aðstoðarmánaða á hvern notenda hefur aukist lítillega. Fækkunina má rekja til þess að færri af þeim sem luku atvinnuleysisbótarétti um síðustu áramót þurftu á

fjárhagsaðstoð að halda en reiknað var með. Einnig má gera ráð fyrir að árangur af aðgerðaaáætlun fjárhagsaðstoðar sem felur í sér aukna þjónustu við nýja notendur og frekari ráðgjöf til langtímanotenda m.a. í hópi sjúklinga, sé að skila sér. Ekki hafa farið fram mælingar á árangri aðgerðaráætlunarinnar. Samantekt á árangri er í vinnslu.

Fjárhagsaðstoð VEL (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Framfærslustyrkur	1.820	2.123	-303	-14,3%
Heimildargreiðslur fjárhagsaðstoð	342	374	-32	-8,5%
Heimildargreiðslur - Átaksverkefni	71	75	-4	-5,7%
Heimildargreiðslur 16.gr. a v/barna	28	32	-3	-10,7%
Rekstrarniðurstaða	2.262	2.604	-342	-13,1%

Kostnaður vegna heimildargreiðslna fjárhagsaðstoðar var 342 mkr sem var 32 mkr eða 8% innan heimilda. Þar af var framfærsla til náms 35 mkr eða 16% innan heimilda. Til heimildargreiðslna fjárhagsaðstoðar teljast heimildargreiðslur barnaverndar, almennar heimildargreiðslur, fjárhagsaðstoð til erlendra aðila án kennitölu og framfærsla til náms. Kostnaður vegna átaksverkefna var 71 mkr sem var 4 mkr eða 6% innan heimilda. Meðal átaksverkefna eru Fjölsmiðjan, Kvenna- og Karlasmíðjan og Grettistak. Kostnaður vegna 16. gr. a í reglum fjárhagsaðstoðar var 28 mkr sem var 3 mkr eða 11% innan heimilda. Notendur heimildargreiðslna án átaksverkefna voru 1.709 sem var fækkun um 54 eða 3,1% á milli ára.

Húsaleigubætur: Kostnaður vegna húsaleigubóta var 2.301 mkr sem var nálægt pari við áætlun. Tekjur frá Jöfnunarsjóði voru 1.160 mkr sem



var 29 mkr umfram áætlun eða 3% hærra en áætlun gerði ráð fyrir. Nettó útgjöld vegna húsaleigubóta voru 1.141 mkr sem var 26 mkr eða 2% innan heimilda.

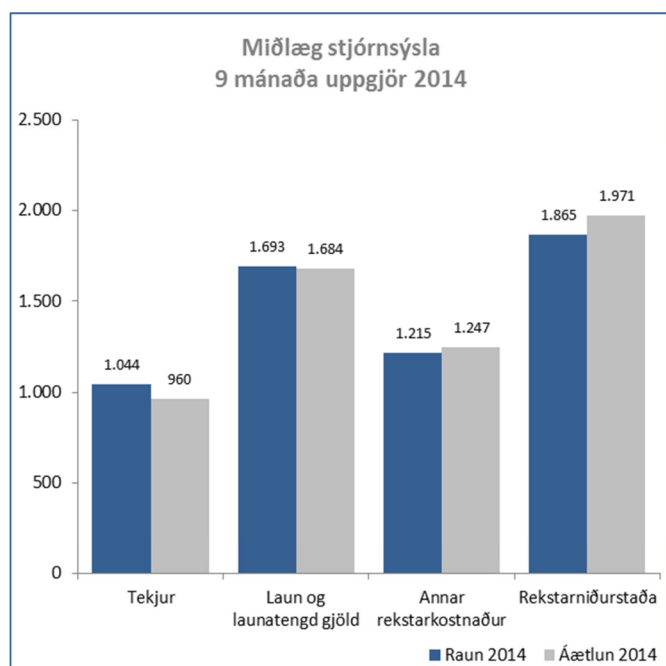
Kostnaður vegna almennra húsaleigubóta var 1.563 mkr sem var 17 mkr eða 1% lægri en áætlun gerði ráð fyrir. Fjöldi notenda almennra húsaleigubóta var 8.334 sem ar fjölgun um 614 eða 8% á milli ára. Kostnaður vegna sérstakra húsaleigubóta var 255 mkr sem var 10 mkr eða 4% hærra en áætlun gerði ráð fyrir. Notendur sérstakra húsaleigubóta voru 1.235 sem var fjölgun um 72 eða 6,2% á milli ára. Kostnaður vegna sérstakra húsaleigubóta í félagslegu húsnæði auk framlags til Félagsbústaða var 298 mkr sem var 4 mkr eða 2% hærra en áætlun gerði ráð fyrir. Notendur sérstakra húsaleigubóta í félagslegu húsnæði voru 2.177 sem var fjölgun um 31 eða 1,4% á milli ára.

Húsaleigubætur VEL (mkr)	Almennar húsaleigubætur		Sérstakar húsaleigubætur		Sérstakar húsaleigub. v/félagslegra íbúða	
	Raun	Áætlun	Raun	Áætlun	Raun	Áætlun
Tekjur	874	855	101	97	185	178
Húsaleigubætur	1.563	1.580	255	245	483	472
Rekstrarniðurstaða	-689	-725	-154	-148	-298	-294

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Heildarkostnaður vegna fjárhagsaðstoðar var 342 mkr lægri en áætlun gerði ráð fyrir og 96 færri þurftu á aðstoðinni að halda í ár en á sama tímabili í fyrra. Framfærslustyrkur var 303 mkr innan fjárheimilda. Mikilvægt er að kalla eftir skýrslu um árangur af virkniúrræðum.

4.1.6 Miðlæg stjórnsýsla



Rekstur RHS (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	1.044	960	83	8,7%
Laun og launat. gj.	1.693	1.684	9	0,5%
Annar rekstark.	1.215	1.247	-32	-2,5%
Rekstrarniðurstaða	1.865	1.971	-106	-5,4%

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri hjá skrifstofum Ráðhúss janúar-september 2014 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.

Rekstrarniðurstaða var 1.865 mkr eða 106 mkr innan fjárheimilda.

Tekjur voru 1.044 mkr sem var 83 mkr yfir áætlun. Tekjur voru 10 mkr yfir áætlun hjá innkaupadeild vegna umsýsluþóknana af rammasamningum og tekjur voru 61 mkr yfir áætlun vegna tollkrítar.

Laun og launatengd gjöld voru 1.693 mkr sem var 9 mkr yfir áætlun vegna m.a. biðlauna borgarstjóra og borgarstjórnar og stjórnkerfis- og lýðræðisráðs.

Annar rekstrarkostnaður var 1.215 mkr, sem var 32 mkr eða 3% undir fjárheimildum og skýrist m.a. af því kostnaðardreifing var ekki jöfn í áætlun.

Borgarlögmaður Kostnaður var 81 mkr og var rekstur jafn og fjárheimildir.

Fjármálaskrifstofa Kostnaður var 565 mkr og var rekstur 6% innan fjárheimilda.

Mannréttindaskrifstofa Kostnaður var 66 mkr og er rekstur var 15% innan fjárheimilda.

Skrifstofa borgarstjóra og borgarritara Kostnaður var 468 mkr og var rekstur 4% innan fjárheimilda.

Skrifstofa borgarstjórnar Kostnaður var 218 mkr og var rekstur 2% innan fjárheimilda.

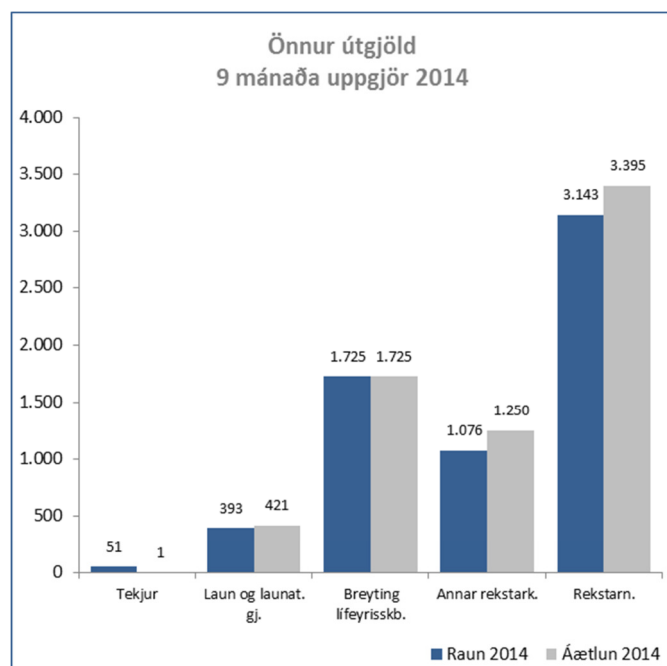
Skrifstofa þjónustu og rekstrar Kostnaður var 405 mkr og var rekstur 8% innan fjárheimilda.

Innri endurskoðun Kostnaður var 62 mkr og var rekstur 2% innan fjárheimilda.

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Rekstur miðlægrar stjórnsýslu var í jafnvægi á tímabilinu

4.1.7 Sameiginlegur kostnaður



Rekstur ÖNN (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	51	1	51	
Laun og launat. gj.	393	421	-28	-6,7%
Breyting lífeyrisskb.	1.725	1.725	0	0,0%
Annar rekstark.	1.076	1.250	-174	-13,9%
Rekstrarniðurstaða	3.143	3.395	-252	-7,4%

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu á öðrum útgjöldum janúar-september 2014 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.

Rekstrarniðurstaða var 3.143 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 3.395 mkr sem var 252 mkr eða 7% undir fjárheimildum janúar-september 2014.

Tekjur voru 51 mkr hærri en áætlun gerði ráð fyrir sem skýrist af inngreiðslum frá Vinnumálastofnun vegna þátttöku í atvinnuáttaksverkefni.

Laun voru 28 mkr undir fjárheimildum. Þar af voru útgjöld vegna atvinnuáttaks 88 mkr umfram áætlun, ófyrirséð 111 mkr undir áætlun og önnur laun voru 5 mkr undir áætlun.

Annar kostnaður hjá sameiginlegum kostnaði var 174 mkr undir áætlun sem skýrist m.a. af því kostnaðardreifing var ekki jöfn og áætlun.

Styrkir og ýmis framlög námu 300 mkr sem var 55 mkr undir fjárheimildum sem skýrist af því að ýmsar samningsbundnar greiðslur voru 29 mkr lægri en áætlun og afsláttur fasteignagjalda til elli- og örorkulífeyrisþega var 26 mkr lægri en áætlun.

Atvinnumál Útgjöld námu 307 mkr til ýmissa atvinnusköpunarverkefna og voru 16 mkr undir fjárheimildum.

Rekstur miðlægs tölvukerfa nam 94 mkr og var 2% undir fjárheimildum.

Innheimtukostnaður skattektna nam 249 mkr var 7 mkr undir fjárheimildum.

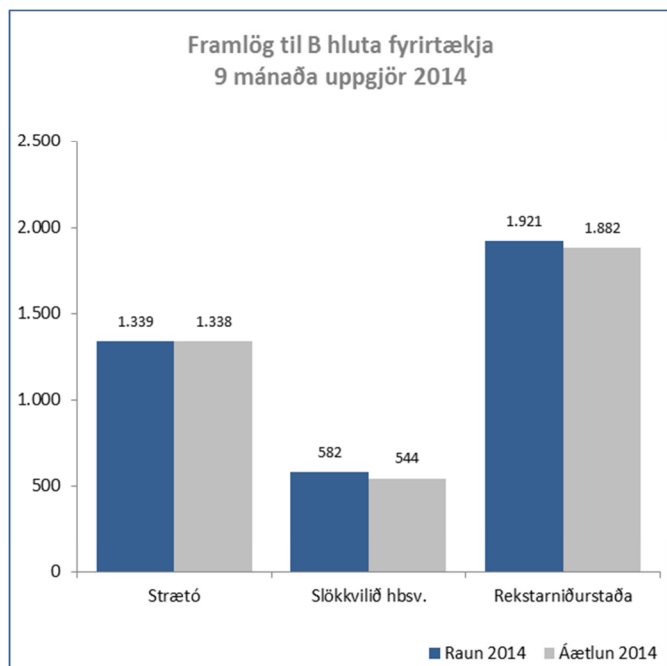
Starfsmannakostnaður nam 73 mkr og var 37 mkr yfir fjárheimildum vegna slysabóta.

Kostnaður vegna kosninga nam 60 mkr og var 5 mkr undir fjárheimildum.

Ýmis kostnaður nam 336 mkr og var 205 mkr undir fjárheimildum. Þar af námu útgjöld á liðnum ófyrirséð 36 mkr sem var 151 mkr undir fjárheimildum. Þess má geta að unnið er að kostnaðarmati vegna breytinga á starfsmati borgarstarfsmanna sem gert er ráð fyrir að komi til framkvæmda 1. desember nk. Þegar kostnaðarmat liggur fyrir verður nauðsynlegt að færa fjárheimildir til sviða sem vistaðar eru undir sameiginlegum kostnaði.

Breyting lífeyrisskuldbindingar 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 níu mánuði ársins 2014 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 1.921 mkr og voru 39 mkr yfir fjárheimildum.

Strætó: Framlag til Strætó var 1.339 mkr eða 1 mkr yfir fjárheimildum. Þar af var framlag til nemaverkefnis 91 mkr eða 20 mkr yfir fjárheimildum.

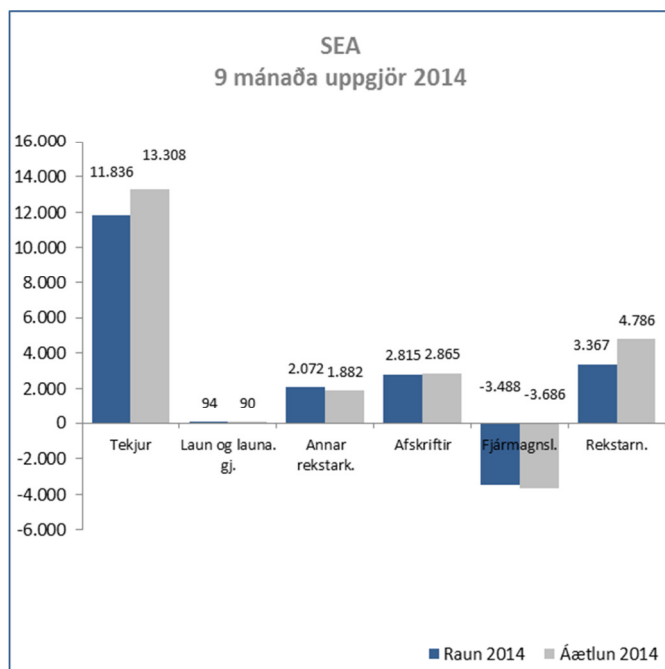
Reglubundið framlag var 19 mkr undir fjárheimildum.

Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins: Framlag til Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins var 582 mkr eða 38 mkr yfir fjárheimildum ársins. Frávikið skýrist af gjaldfærðu fjárfestingarframlagi eignaraðila sem áætlað var fyrir sem stofnframlag.

Framlög (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Strætó	1.339	1.338	1	0,1%
Slökkvilið hbsv.	582	544	38	7,0%
Rekstrarniðurstaða	1.921	1.882	39	2,1%

4.2 Eignasjóður

4.2.1 Skrifstofa eigna- og atvinnuþróunar (SEA)



Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu hjá SEA fyrstu 9 mánuði ársins 2014 í samanburði við fjárheimildir. Allar tölur eru í milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða SEA var jákvæð um 3.367 mkr en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu upp á 4.786 mkr. Rekstrarniðurstaðan var því 1.418 mkr lægri en áætlað var. Frávikði fólst einkum í að að tekjur voru 1.472 mkr undir áætlun auk þess sem annar rekstrarkostnaður var 144 mkr yfir áætlun. Á móti kom að fjármagnskostnaður var 198 mkr lægri en áætlun gerði ráð fyrir.

Tekjur voru 11.836 mkr eða 1.472 mkr undir áætlun sem jafngildir -11,06%. Þar af voru tekjur vegna sölu byggingarréttar 822 mkr undir áætlun, tap af sölu fasteigna sem ekki hafði verið áætlað fyrir nam 360 mkr auk þess sem leigutekjur voru 290 mkr undir áætlun.

Laun og launatengd gjöld námu 94 mkr sem var 5 mkr umfram fjárheimildir eða 5,02%.

Annar rekstrarkostnaður var 2.072 mkr eða 190 mkr umfram fjárheimildir sem jafngildir 10,10% fráviki, þar af voru 53 mkr vegna fasteignagjalda, 67 mkr vegna fráveitugjalda og 38 mkr vegna reksturs Perlunnar. Önnur frávik voru 32 mkr eða 1,7%.

Afskriftir voru 2.815 mkr eða 50 mkr undir áætlun.

Fjármagnsliðir Fjármagnsgjöld að frádregnum fjármunatekjum námu 3.488 mkr sem var 198 mkr lægra en áætlun gerði ráð fyrir. Frávikði skýrist af vaxtagjöldum sem voru 66

mkr undir áætlun en á móti kom neikvæður gengismunur sem var 10 mkr yfir áætlun og 18 mkr lántökukostnaður sem ekki var áætlað fyrir. Að auki voru fjármagnstekjur 12 mkr undir áætlun.

Rekstur eigna Tekjur af leigu fasteigna námu 8.924 mkr sem var 73 mkr lægri en áætlun gerði ráð fyrir. Kostnaður við rekstur fasteigna nam 3.113 mkr eða 77 mkr yfir áætlun. Þar af námu afskriftir 1.670 mkr og voru 4 mkr undir áætlun og fasteignagjöld námu 979 mkr sem var 25 mkr undir áætlun.

Rekstrarkostnaður skólamannvirkja nam 1.319 mkr, íþróttahúsa og sundlauga 490 mkr, leikskóla 289 mkr, velferðarmála 136 mkr, menningarstofnana 198 mkr og borgarskrifstofa 201 mkr.

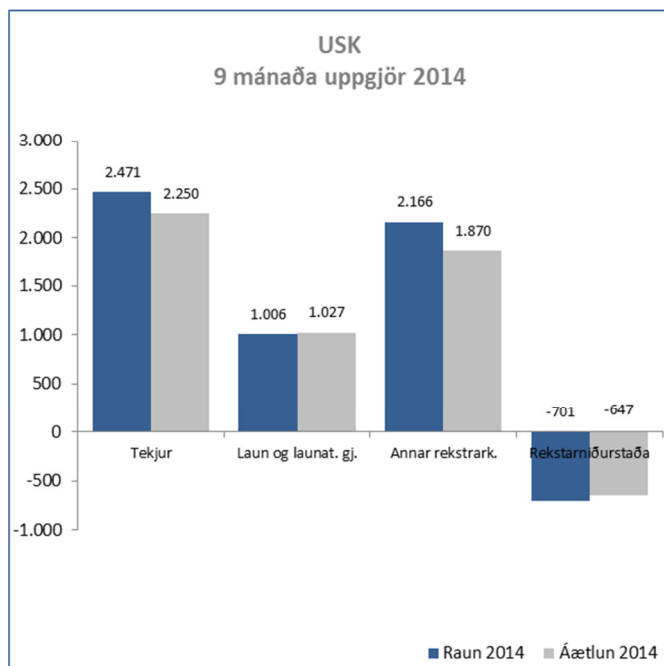
Framleigueignir Afkoma af rekstri framleigueigna var jákvæð sem nam 327 mkr og var 4 mkr undir áætlun. Tekjur af útleigu framleigueigna námu 1.264 mkr eða 34 mkr yfir áætlun en gjöld af framleigueignum námu 937 mkr sem var liðlega 38 mkr yfir áætlun.

Leiga gatnakerfis Tekjur vegna leigu á gatnakerfi námu 1.288 mkr og voru tæplega 335 mkr lægri en áætlun gerði ráð fyrir þar sem framkvæmdir ársins 2013 voru undir áætlun auk þess sem gatnagerðargjöld voru umfram áætlun og stofn til leigutekna því lægri en gert hafði verið ráð fyrir. Beinn kostnaður, einkum afskriftir nam um 438 mkr.

Áhöld, tæki og stofnbúnaður Tekjur vegna áhalda tækja og stofnbúnaðar námu 341 mkr eða 59 mkr undir áætlun. Kostnaður vegna þessa liðar nam 259 mkr eða 92 mkr undir áætlun þar af námu afskriftir 246 mkr.

Lóðir, lönd og sala byggingarréttar Afkoma af sölu byggingarréttar nam 146 mkr og var 980 mkr undir áætlun. Tekjur af sölu byggingarréttar námu 377 mkr og voru 822 mkr undir áætlun. Kostnaður af sölu byggingarréttar nam 232 mkr þar af námu fasteignagjöld sem ekki hafði verið áætlað fyrir 77 mkr.

4.2.2 Umhverfis- og skipulagssvið (ES)



USK (mkr)	Raun 2014	Áætlun 2014	Frávik	%
Tekjur	2.471	2.250	221	9,8%
Laun og launat. gj.	1.006	1.027	-21	-2,1%
Annar rekstark.	2.166	1.870	296	15,8%
Rekstrarniðurstaða	701	647	54	8,4%

fjárheimildum. Þá var kostnaður tengdur verkefnum Vegagerðarinnar 22 mkr sem ekki var gert ráð fyrir í fjárheimildum. Kostnaður vegna viðhalds fasteigna var 71 mkr umfram fjárheimildir en á móti var kostnaður við ferlimál fatlaðra 34 mkr undir áætlun.

Viðhald fasteigna Nettó viðhaldskostnaður fasteigna nam 647 mkr sem var 71 mkr yfir fjárheimildum eða um 12%. Viðhaldskostnaður vegna menningarmála nam 46 mkr (7% undir), grunnskóla 241 mkr (9% yfir), íþrótt- og sundlauga 124 mkr (38% yfir), leikskóla 138 mkr (27% yfir), velferðamála 39 mkr (113% yfir) og ferlimál fatlaðra 18 mkr (66% undir).

Útseld þjónusta Tekjur af útseldri þjónustu námu 91 mkr sem var 1 mkr undir áætlun eða um 1%. Kostnaður við útselda þjónustu nam 101 mkr sem var 9 mkr yfir fjárheimildum eða 9%. Eftir er að tekjufæra og senda út reikninga vegna mismunar á milli útgjalda og tekna.

Rekstur gatna og opinna svæða Kostnaður nam 1.517 mkr, þar með talinn var kostnaður vegna verkefna sem unnin voru fyrir Vegagerðina upp á 17 mkr sem ekki var gert ráð fyrir í fjárhagsáætlun. Kostnaðurinn var 288 mkr yfir fjárheimildum eða 24% einkum vegna vetrarþjónustu. Kostnaður við vetrarþjónustu nam 370 mkr sem er 149% yfir fjárheimildum. Kostnaður við hreinsun borgarlandsins nam 387 mkr (5% yfir), grassláttur 210 mkr (19% yfir), gatnalýsing 134 mkr (10% undir), náðhús 28 mkr (16% yfir), viðburðir 25 mkr (32% yfir), ýmislegt 35 mkr (270% yfir) og garðyrkja 310 mkr (7% undir).

Viðhald gatna og opinna svæða Kostnaður nam 515 mkr, þar með talinn var kostnaður vegna verkefna sem unnin voru fyrir Vegagerðina upp á 6 mkr sem ekki var gert ráð fyrir í fjárhagsáætlun. Kostnaðurinn var 98 mkr undir fjárheimildum eða 16%. Kostnaður við götur nam 109 mkr (16% undir), gönguleiðir 53 mkr (6% undir) opin svæði 94 mkr (33% undir), yfirborðsmerkingar gatna 60 mkr (0% undir) umferðamerki og umferðaljós 92 mkr (1 % undir), strætó, biðskýli 22 mkr (9% yfir), gatnalýsing 79 mkr (12% undir) og umhverfi og útivist 1 mkr (93% undir).

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu í rekstri Umhverfis- og skipulagssviðs í Eignasjóði á fyrstu 9 mánuðum ársins 2014 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) ársins. Prósentuhlutföll lýsa fráviki raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða Umhverfis og skipulagssviðs í Eignasjóðs var neikvæð um 701 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir neikvæðri afkomu upp á 647 mkr. Rekstrarniðurstaðan var því 54 mkr verri en áætlun gerði ráð fyrir eða um 8,4%.

Tekjur voru 2.471 mkr, sem var 221 mkr hærri en áætlun eða um 9,8%. Tekjur vegna reksturs gatna og opinna svæða (sem færast sem útgjöld hjá Aðalsjóði) voru 267 mkr yfir áætlun. Einnig voru tekjur frá Vegagerðinni vegna reksturs og viðhalds þjóðvega að fjárhæð 22 mkr sem ekki var gert ráð fyrir í áætlun. Þá voru tekjur vegna viðhalds gatna og opinna svæða (sem færast sem útgjöld hjá Aðalsjóði) 98 mkr undir áætlun.

Laun og launatengd gjöld voru 1.006 mkr sem var 21 mkr innan fjárheimilda eða um 2,1%, einkum vegna þess að kostnaður við verkbækistöðvar garðyrkju er lægri þar sem störf hafa ekki verið full mönnuð á tímabilinu.

Annar rekstrarkostnaður var 2.166 mkr og reyndist 296 mkr umfram fjárheimildir eða um 15,8%. Rekstur gatna og opinna svæða var um 276 mkr yfir fjárheimildum ársins (þar af voru 267 mkr vegna rekstur gata sem færast í Aðalsjóð).

Viðhald gatna og opinna svæða var um 98 mkr undir

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 níu mánuði ársins 2014 nam 467 mkr en til samanburðar var rekstrarhagnaður 384 mkr fyrir sama tíma árið 2013.

Rekstrartekjur námu 2.294 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 2.105 mkr. Fyrir sama tímabil 2013 voru tekjur 2.115 mkr og hafa því hækkað um 8,5% á milli ára. Tekjur stefna í að verða þó nokkuð hærri en gert er ráð fyrir í fjárhagsáætlun. Vörugjöld, skipagjöld og hafnarþjónusta verða væntanlega hærri en reiknað var með í áætlun. Að svo stöddu er þó of snemmt að spá um þróun vöruflutninga til og frá landinu þannig að sjá verður til hvernig tekjur skila sér seinni hluta ársins.

Rekstrargjöld námu 1.798 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 1.897 mkr. Fyrir sama tímabil árið 2013 voru þau 1.690 mkr þannig að þau hækka um 6,4% á milli ára. Útgjöldin ráðast ekki eingöngu af verðlagi heldur einnig sérgreindum viðhaldsverkefnum sem falla undir rekstur og geta verið mismunandi á milli ára. Gert er ráð fyrir að vaxtagjöld, verðbætur og gengismunur verði aðeins undir áætlun í lok árs. Rekstrarafgangur fyrstu níu mánuðina er hærri en áætlun gerði ráð fyrir.

Heildareignir námu 13.253 mkr sem er hækkun frá áramótum um 138 mkr eða 1%. Þar af námu fastafjármunir 11.703 mkr og veltufjármunir 1.550 mkr.

Heildarskuldir voru 1.627 mkr. Langtímaskuldir hafa lækkað um 122 mkr frá áramótum eða um 11,6%.

Eigið fé nam 11.627 mkr og hefur hækkað um 2,6% frá áramótum en þá nam eigið fé 11.333 mkr.

Handbært fé frá rekstri var 1.110 mkr. **Fjárfestingahreyfingar** námu 801 mkr fyrstu níu mánuði ársins og gert ráð fyrir að fjárfestingaáætlun verði í meginráttum í takt við fjárhagsáætlun. Greiddur var út **arður** til eigenda sem nam 173 mkr. **Handbært fé var 967 mkr** en gæti lækkað síðasta ársfjórðunginn m.a. vegna fyrirhugaðra framkvæmda.

Útlit er fyrir að niðurstaða ársins 2014 verði 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. Komin er hreyfing á úthlutanir lóða í eigu hafnarinnar.

Yfirlit yfir helstu markmið félagsins árið 2014 og sá árangur sem náðst hefur á fyrstu 9 mánuðum ársins.

Markmið	Hvað hefur verið gert á árinu	Árangur
Lokaáfangi lengingar Skarfabakka	Lokið	100%
Rekstur og framkv. fjármagnaðar af reglulegum tekjum	Engar lántökur á árinu	100%
Innrétting 2. hæð Bakkaskemmu	Er að ljúka	90%

Eftirfarandi tafla dregur saman **kennitölur** Faxaflóahafna fyrir 9 mánaða uppgjör árin 2010-2014:

Faxaflóahafnir	2010	2011	2012	2013	2014
Eiginfjárhlutfall	83,2%	83,7%	84,0%	85,4%	87,7%
Arðsemi eigin fjár	1,8%	1,1%	1,8%	3,5%	4,1%
Veltufjárhlutfall	1,85	2,52	1,88	2,16	2,70
Langtímaskuldir/eigið fé	15,1%	14,9%	13,7%	11,9%	9,0%
Uppgreiðslutími	2	2	2	1	1

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Rekstarniðurstaða, efnahagur og sjóðstreymi eru í jafnvægi miðað við áætlun ársins.
- Staða á handbæru fé er mjög góð og sýnir sterka stöðu fyrirtækisins. Veltufjárhlutfall er mjög gott.

5.2 Félagsbústaðir

Árshlutareikningur Félagsbústaða er gerður 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 ársreikningum Félagsbústaða og Reykjavíkurborgar eru eignir metnar til gangvirðis frá og með árinu 2013. Fram til ársins 2012 var gangvirðisútreikningur bakfærður í reikningum Reykjavíkurborgar og eignir félagsins afskrifaðar.

Hagnaður nam 3.579 mkr fyrstu 9 mánuði ársins 2014 en var 889 mkr fyrir sama tímabil árið 2013.

Rekstrarhagnaður fyrir vaxtagjöld, verðbætur lána og matsbreytingu fjárfestingaeigna jókst um 5,7% milli ára, úr 1.079 mkr fyrstu 9 mánuði árið 2013 í **1.141 mkr** fyrstu 9 mánuði árið 2014. Hrein vaxtagjöld námu 720 mkr og hafa aukist um 5,3% á milli ára. Vaxtaþekja rekstrarhagnaðar var 1,56 miðað við 1,59 fyrir sama tímabil árið á undan.

Rekstrarafkoma fyrir verðlagsbreytingar lána og matsbreytingu eigna nam 424 mkr á fyrstu 9 mánuðum ársins 2014 miðað við 399 mkr fyrir sama tímabil árið á undan sem er 6,3% aukning milli ára.

Verðbreyting lána nam 459 mkr á tímabilinu m.v. 789 mkr fyrir sama tímabil árið á undan eða lækkun um 41,9%.

Fasteignaverð í fjölbýli hefur hækkað mun meira en áætlanir gerðu ráð fyrir. Hækkunin fyrstu 9 mánuðina nemur 8,2% en áætlanir gerðu ráð 3,4% árhækkun. **Matsbreyting fjárfestingaeigna félagsins** nam 3.634 mkr á tímabilinu árið 2014 en var 1.275 mkr fyrir sama tímabil árið á undan.

Rekstrartekjur á fyrstu 9 mánuðum ársins 2014 námu 2.287 mkr, sem er 3,5% aukning tekna m.v. sama tímabil á síðasta ári, aðallega vegna verðlagshækkunar leigu.

Rekstrargjöld námu samtals 1.146 mkr á fyrstu 9 mánuði ársins 2014 og hækkuðu um 1,4% frá fyrra ári. Af einstökum rekstrarþáttum lækkaði rekstrarkostnaður fasteigna um 7,6% og launakostnaður hækkaði um 14,5%. Heildar viðhaldskostnaður fyrstu 9 mánuðina er um 27% af tekjum fyrir eignfærslu, en er um 17,5% eftir eignfærslu. Framlag til afskrifta leiguskulda var 48 mkr sem svarar til um 2,2% af leigutekjum tímabilsins.

Heildareignir námu ríflega 46,1 mkr og hækkuðu um 4,0 mkr frá áramótum eða um 9,4%, aðallega vegna matsbreytingar fjárfestingaeigna.

Heildarskuldir voru 29,8 mkr en voru 29,5 mkr um síðustu áramót sem er 1,1% hækkun.

Eigið fé nam 16,3 mkr og hækkaði um tæpa 3,6 mkr frá áramótum, eða um 28,6%. Eiginfjárhlutfall er 35,3% en í upphafi árs nam það 30,0%.

Handbært fé frá rekstri nam 382 mkr en var 264 mkr á sama tíma á síðasta ári. **Fjárfestingahreyfingar** námu 367 mkr miðað við 158 mkr fyrir sama tímabil árið 2013. **Fjármögnunarhreyfingar** ársins voru neikvæðar um 14 mkr en voru neikvæðar um 106 mkr fyrir sama tímabil árið á undan. Fyrstu 9 mánuði ársins 2014 keypti félagið 9 íbúðir og seldi 4 íbúðir.

Eftirfarandi tafla dregur saman **kennitölur** Félagsbústaða skv. gangvirðisuppgjöri fyrir 9 mánaða uppgjör árin 2010-2014:

Félagsbústaðir - gangvirðisuppgjör	2010	2011	2012	2013	2014
Vaxtaþekja	0,92	1,30	1,09	1,59	1,56
Skuldaþekja	0,72	0,86	0,76	0,31	0,95
Eiginfjárhlutfall	20,1%	23,0%	26,7%	28,9%	35,3%
Veltufjárhlutfall	0,11	0,18	0,16	0,17	0,13
Langtímaskuldir/eigið fé	370,7%	322,3%	262,8%	239,3%	176,9%
Uppgreiðslutími	73	91	71	54	51

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Frá áramótum hefur vísitala íbúðarverðs á höfuðborgasvæðinu hækkað um 6,5%. Gangvirði fjárfestingaeigna Félagsbústaða hækkuðu um 3.634 mkr frá áramótum en verðmæti eignanna breytast í samræmi við vísitöluna. Til samanburðar var gert ráð fyrir í áætlun að virði fjárfestingaeigna myndi hækka um 1.273 mkr.

- Vakin er athygli á að lánveitingar Lánasjóðs sveitarfélaga eru með beinu veði í útsvarstekjum Reykjavíkurborgar. Veðheimildin var samþykkt með skilmálum um að skulda- og vaxtaþekja skuli ávallt vera fyrir ofan 0,9 og 1,4 á lánstímanum. Báðar þekjurnar hafa styrkst lítillega frá áramótum en þó ber að varast að draga of miklar ályktanir af skammtímaþróun kennitalna.

5.3 Orkuveita Reykjavíkur

Þann 1. Janúar 2014 kom til framkvæmda það ákvæði raforkulaga sem gerir fyrirtækjum á þeim markaði skyld 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. Fleiri breytingar voru gerðar á samstæðu Orkuveitu Reykjavíkur við þessa **lögboðnu uppskiptingu**. Mikilvægt var að gæta að því að traust lánveitenda á fyrirtækinu héldist, yfirfæranlegt tap yrði áfram nýtanlegt og að fjárhagur einstakra eininga yrði nægjanlega traustur eftir uppskiptinguna. Í tengslum við uppskiptinguna setti Alþingi fyrirtækinu ný heildarlög, nr. 136/2013. Þau endurspeglar ákvarðanir eigenda fyrirtækisins um kjarnastarfsemi þess um leið og ákvarðanir um stjórnhætti innan Orkuveitu Reykjavíkur eru í auknum mæli lagðar í hendur eigendanna sjálfra. Til þess að uppskipting yrði áreiðanlega í samræmi við kröfu stjórnvalda án þess að neytendur biðu skaða af, ákváðu eigendur Orkuveitu Reykjavíkur að aðgreina sem skýrast mismunandi þætti rekstursins. **Lögbundna þjónustan**, vatns- og fráveita, verður starfrækt í sérstöku félagi, annar sérleyfisrekstur sérstaklega og samkeppnisþættirnir á svið raforku og gagnaveitu í sjálfstæðum félögum sem eru í eigu Orkuveitu Reykjavíkur. Þungamiðja reksturs Orkuveitu Reykjavíkur er og verður veitubjónustan. Hún 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 sameiginleg stoðþjónusta við dótturfélög s.s. fjármál, gæða, umhverfis- og öryggismál auk sameiginlegs þjónustusviðs.

Rekstrarniðurstaða OR var jákvæð um 7.879 mkr samanborið við hagnað á sama tíma árið áður að fjárhæð 5.972 mkr.

Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði (EBIT) nam 11.256 mkr en var 12.762 mkr á sama tímabili 2013 og lækkaði um 11,8% og var 1,5 milljörðum lægri. Tekjur lækkuðu um 2,6% milli tímabila, launakostnaður hækkaði um 9,0% og annar rekstrarkostnaður hækkaði um 15,8%. Þrátt fyrir lækkun tekna og hækkun gjalda þá eru nær allir þættir aðgerðaáætlunar fyrirtækisins og eigenda þess, sem samþykkt var á árinu 2011, á áætlun eða betri en gert var ráð fyrir.

Rekstrartekjur tímabilsins námu 28.067 mkr en voru 28.806 mkr á sama tíma 2013 eða 2,6% lækkun. Lækkun tekna má rekja til lækkanði álverðs sem skýrir um 900 mkr af tekjusamdrætti auk 500 mkr leiðréttingar á áður færðum tekjum vegna uppgjörs við Norðurál. Tekjuaukning er í öðrum miðlum sem meðal annars má rekja til verðlagstengingar gjaldskráa.

Tekjur skiptast í þrjá starfsþætti: Virkjanir og sala, veitur og aðra starfsemi. Framleiðsla raforku, sala hennar og gagnaveita eru samkeppnisrekstur og nema tekjur af samkeppnisrekstri 28,0% af heildartekjum OR. Hagnaður fyrirtækisins fyrir fjármagnsliði, skatta og afskriftir (EBITDA), var 17.766 mkr samanborið við 19.012 mkr á sama tímabili 2013. EBITDA er því 6,6% lægri en á samanburðartímabilinu.

Rekstrargjöld á tímabilinu janúar til september 2014 námu 16.812 mkr að meðtöldum afskriftum en voru 16.044 mkr á sama tímabili 2013.

Fjármagnsliðir voru neikvæðir um 1.121 mkr á tímabilinu en voru neikvæðir um 6.168 mkr á sama tímabili 2013. Vaxtastig er svipað og á samanburðartímabilinu sem leiðir til minni gjaldfærslu vaxta, en skuldastaðan hefur lækkað vegna hárna afborgana undanfarið og styrkingu krónunnar í ár samanborið við gengisveikingu yfir sama tímabil árið 2013. Þá hafa gangvirðisbreytingar innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum verið umtalsvert minni á tímabilinu samanborið við sama tímabil 2013.

Heildareignir í lok september 2014 voru 291.013 mkr en voru 283.107 mkr árslok 2013.

Eigið fé í lok september 2014 var 90.499 mkr en var 80.969 mkr í árslok 2013.

Heildarskuldir fyrirtækisins í lok september 2014 voru 200.514 mkr en voru 202.138 mkr í árslok 2013.

Handbært fé frá rekstri nam 17.885 mkr á tímabilinu og hækkaði um 5,6% miðað við fyrra tímabil.

Fjárfestingarhreyfingar á tímabilinu janúar til september 2014 var nettó útstreymi að fjárhæð 7.066 mkr en útstreymi á sama tímabili 2013 var 1.235 mkr. Orkuveitan setti hluta af handbæru fé í bundna ávöxtun, í fjárfestingahreyfingum er það sýnt sem útstreymi að fjárhæð 5.000 mkr. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum nam 3.471 mkr á tímabilinu auk þess sem sala eignarhluta í HS Veitum á sama tímabili nam 1.499 mkr innstreymi. Á samanburðartímabilinu 2013 nam fjárfesting

varanlegra rekstrarfjármuna 1.266 mkr en á móti var innstreymi vegna sölu eigna 959 mkr. Þar nam sala Perlunnar til borgarinnar þyngst.

Fjármögnunarhreyfingar tímabilsins voru nettó útstreymi að fjárhæð 8.213 mkr en var 13.481 mkr á sama tímabili 2013. Afborganir langtímaskulda vega þyngst eins og áður, en þær námu 12.755 mkr á tímabilinu. Á tímabilinu greiddi Gagnaveitan upp lánaðinu samhlíða 4,8 mkr lántöku í tengslum við endurskipulagningu á fjármagnsskipan félagsins innan samstæðunnar. Með þeirri breytingu var lán GR við OR greitt upp auk hlutafjárukningar OR í félaginu með breytingum á kröfum yfir í hlutafé að fjárhæð 3,5 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** á fyrri hluta árs 2014 var 1.768 mkr betri en gert var ráð fyrir sem rekja má fyrst og fremst til eignasölu ársins umfram áætlun ársins að fjárhæð 792 mkr og leiðréttinga á gjaldskrá vegna verðlagsbreytinga umfram áætlun að fjárhæð 492 mkr.

Markmið Plansins halda áfram að ganga eftir. Fyrirtækið hefur staðið við sinn hluta af aðgerðaráætluninni en staðan er enn mjög viðkvæm og geta markaðsaðstæður haft mikil áhrif á gang mála. Gengi krónunnar hefur haldist nokkuð stöðugt á tímabilinu og hefur lítil áhrif en þó til batnaðar og á sama tíma hefur álverð verið að þróast á jákvæðari vega. Vaxtastig hefur ekki verið að hækka mikið en væntingar markaðar á næstu árum gera ráð fyrir vaxtahækkun.

Matsfyrirtækið Reitun **hækkaði lánshæfiseinkunn** Orkuveitunnar úr I.BBB1 í I.A3 en Moody's hefur enn ekki hækkað lánshæfi Orkuveitunnar.

Yfirlit yfir helstu markmið félagsins árið 2014 og sá árangur sem náðst hefur á fyrstu 9 mánuðum ársins.

Markmið	Hvað hefur verið gert á árinu	Árangur
Planið Að uppsafnaður árangur Plansins sé í samræmi við eða yfir áætlun.	Aðhald í rekstri og fjárfestingum	
Áhætta Markmið: Að áhætta sé í samræmi við skilgreind mörk. Að niðurstaða 6 áhættumælikvarða, þ.e. vaxtaáhætta, gjaldeyrisáhætta, álverðsáhætta, lausafjáráætta, verðtryggingaráhætta, hluta- og skuldabréfaáhætta (bæta þarf veltufjárhlutfalli við þessa mælikvarða sem þarf að skilgreina í áhættustefnu) sé innan marka skv. áhættustefnu. Tekið er tillit til aðgerðaráætlunar í mælikvarða um skuldabréfaáhættu og gjaldeyrisáhættu	Aukið verulega við áhættuvarnir í áli, aukið við áhættuvarnir gagnvart gengisþróun krónunnar, erlendum vöxtum og þróun millimyntaáhættu.	
Heildaránægja Markmið: 70% viðskiptavina séu frkar eða mjög ánægðir með þjónustu OR í heildina Mælikvarðiinn er samsettur af nokkrum lykilþáttum í þjónustu sem mældir eru reglulega og mynda saman einn árangursmælikvarða (vísitala-þjónustuindex). Niðurstaða byggir á einni spurningu í þjónustukönnunum: "Á heildina litið, hversu ánægð(ur) eða óánægð(ur) erut með þjónustu Orkuveitunnar?"	Áhersla hefur verið lögð á að stytta biðtíma og auðvelda þjónustufulltrúum svörun með þróun á hugbúnaði. Reikningar hafa verið einfaldaðir eftir uppskiptingu viðskiptavinum til þæginda. Aukin hefur verið sjálþjónusta sem er í boði fyrir viðskiptavinum OR	

Næsta tafla dregur saman **kennitölur** Orkuveitu Reykjavíkur fyrri tímabilið janúar til september árin 2010-2014:

Orkuveita Reykjavíkur	2010	2011	2012	2013	2014
Eiginfjárhlutfall	18,5%	18,7%	21,9%	28,6%	31,1%
Arðsemi eigin fjár	62,3%	-12,4%	5,6%	11,9%	13,0%
Veltufjárhlutfall	0,38	0,44	0,32	0,59	0,89
Langtímaskuldir/eigið fé	401,5%	392,7%	312,0%	217,2%	194,1%
Skuldaþekja (EBIT/gr afb + Nettó gr. vextir)	0,78	0,84	0,79	0,60	0,72
Skuldaþekja (EBITDA/gr afb + Nettó gr. vextir)	1,96	1,40	1,29	0,89	1,14
Vaxtaþekja (EBIT/(n.greiddir vextir)	2,70	4,06	2,85	3,65	3,95
Vaxtaþekja (EBITDA/(n.greiddir vextir)	6,76	6,75	4,63	5,44	6,24
Uppgreiðslutími lána (skuldir/veltuf.frá rekstri)	21,0	13,7	13,1	10,1	11,9
Veltufé frá rekstri/rekstrartekjum	42,8%	53,0%	48,0%	52,0%	45,2%
Framlegð	50,8%	63,5%	65,4%	66,0%	63,3%

Í fimm ára yfirliti yfir þróun kennitalna má sjá verulegar umbætur á flestum stærðum sem horft er til við mat á stöðu fyrirtækisins. Fyrirtækið er eins og áður mjög viðkvæmt vegna ytri þátta; vaxta, gengis og álverðs, en verulega bættur rekstur og áhættuvarnir styrkir stöðu þess og tiltrú ytri aðila á því. Lágt álverð hefur haft áhrif til lækkunar tekna en á móti hefur gengisþróun verið hagfelld.

Mjög háar afborganir lána voru greiddar á árinu 2013, þyngsta afborgunarári Orkuveitunnar frá upphafi. Skuldsetningarlutfall Orkuveitunnar hefur því minnkað mikið á síðustu misserum. Eiginfjárhlutfall er enn að hækka en þarf að styrkjast meira til að ná settum markmiðum. Veltufjárhlutfall er 0,89 og hefur hækkað smám saman, mikilvægt er að bæta enn lausafjárstöðu fyrirtækisins og stefnt er að því að ná veltufjárhlutfallinu í kringum 1.

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Á rúmlega þriggja og hálfis árs gildistíma Plansins er árangur OR í heild vel umfram markmið í nær öllum þáttum. Heildarárangur nemur um 48,2 milljörðum eða um 17% umfram markmið tímabilsins. Þrátt fyrir að um þriðjungur er eftir af tímaskeiði plansins þá á einungis eftir að hagræða fyrir 3,1 mkr eða um 6% af heildarfjárhæð plansins og þó að 12 mkr af planinu voru lánveitingar eigenda þá er árangur stjórnenda og starfsmanna OR lofsverður.
- Aðgengi OR að lausafé hefur aukist enn frekar frá áramótum. Í lok tímabils átti OR um 11,6 milljarða króna í handbæru fé ásamt því að eiga innistæður sem eru bundnar til skemmri tíma en eins árs, 5,0 milljarða króna. Á sama tíma hafði OR aðgengi að um 8,8 milljörðum króna í ónýttum lánsheimildum og opnum lánalínunum. Samtals var OR með um 25,4 milljarða króna tryggt lausafé í lok tímabilsins en til samanburðar var tryggt lausafé um 18,4 milljarða króna í lok árs 2013 og 13,7 milljarðar króna í lok árs 2012.
- Krónan hefur styrkst um rúmlega 1% frá áramótum til lok júní og var vísitala meðalgengis um 207,6 stig skv. þröngri viðskiptavog Seðlabanka Íslands. Gengisþróun frá áramótum leiðir til tekjufærslu í fjármagnslið sem nemur um 4.232 mkr. að öðru óbreyttu. Þann 20. ágúst síðastliðinn tjáði Seðlabankastjóri "að gengi krónu sé nú nokkurn veginn eins og það eigi að vera"(Már Guðmundsson).
- Samkvæmt árhlutareikning OR er árleg næmni sjóðstreymis fyrir 1% hliðrun vaxta um -206 mkr. Án tillits til áhættuvarnasamninga er næmi sjóðstreymis fyrir 1% hækkun/lækkun vaxta um -488 mkr.
- Meðalálverð á fyrstu níu mánuðum ársins (3M FWD LME) var um 1.867 USD/tonn og nálgast nú meðalálverð ársins 2013 sem var 1.888 USD/tonn. Áhrif á tekjustreymi er metið neikvætt um 1.388 mkr króna í samanburði níu mánaða árshlutauppgjöra á milli ára. Að því sögðu hefur álverð hækkað um tæp 5% frá lokum september og stendur nú í 2.063 USD/tonn. Forsendur Plansins gerðu ráð fyrir u.þ.b. 47% hærri meðalálverði á tímabilinu. Hlutfall tekna OR sem tengt er heimsmarkaðsverði á áli nam tæplega 15% af heildartekjum á uppgjörstímabilinu. Næmni gangvirðis vegna 1% hliðrunar á álverði er um 490- mkr.
- Á tímabilinu styrkti OR áhættuvarnir gagnvart álverði. Varnarlutföll álverðsáhættu eru nú 64% 2014, 54% 2015, 29% 2016, 8% 2017 og 4% 2018. Til samanburðar voru varnarhlutföllin í árslok 2013 44% vegna ársins 2014 og engar varnir til staðar fyrir síðari árin.
- Í árslok 2013 voru stofnuð ný félög Orkuveitu Reykjavíkur vegna uppskiptingar á fyrirtækinu þann 1. janúar 2014 til að uppfylla ákvæði raforkulaga sem gerir fyrirtækjum á þeim markaði skyld að aðgreina á milli sérleyfis- og samkeppnishluta starfseminnar. Bent er á umfjöllun í skýrslu stjórnar OR með ársreikning.

Markmið	Hvað hefur verið gert á árinu	Árangur
Ný slökkvistöð í árslok	Slökkvistöðin er u.þ.b. tilbúin, en ekki verður hægt að taka hana í tnokun fyrr en á vormánuðum vegna hagræðingar	81-100%
Fjármögnun s.hl. byggingarkostnaðar	Fjármögnun gekk eftir með stofnfjárukningu í apríl	81-100%
Útboð v. nýrra bíla	Útboði var frestað vegna óvissu um sjúkraflutningasamninga. Frestast a.m.k fram á næsta ár vegna hagræðingar	0-50%
Fjölgun starfsmanna v. nýrrar slökkvistöðvar	Ráðningu nýrra starfsmanna var frestað vegna óvissu um sjúkraflutningasamninga. Verður frestað enn um sinn vegna hagræðingar.	0-50%
Samningur um sjúkraflutninga	Nýr samningur til sex ára var undirritaður 7. nóvember	81-100%

Eftirfarandi tafla dregur saman **kennitölur** SHS samstæðunnar fyrir 9 mánaða uppgjör árin 2010-2014:

SHS - samstæða	2010	2011	2012	2013	2014
Eiginfjárhlutfall	21,9%	28,2%	37,6%	53,1%	54,1%
Veltufjárhlutfall	1,93	1,68	2,93	1,56	1,48
Langtímaskuldir/eigið fé	304,1%	201,2%	135,9%	59,8%	50,0%
Uppgreiðslutími	6	5	2	4	2

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Rekstur félagsins er jákvæður um 200 mkr á tímabilinu og sem er betra en áætlanir gerðu ráð fyrir. Hins vegar er kostnaður vegna kjarasamninga ekki kominn inn í uppgjörið eins eru árstíðarbundnar sveiflur sem ekki var gert ráð fyrir. Búið er að gera samning um sjúkraflutninga og með honum eru klárð eldri uppgjörsmál. Með samningnum er mikilli óvissu eytt. Líkur eru á að afkoma ársins verði lakari en áætlanir gerðu ráð fyrir vegna þess að tekjur vegna sjúkraflutninga verða lægri en áætlanir gerðu ráð fyrir.
- Nýbygging slökkvistöðvar SHS í Mosfellsbæ var samþykkt í stjórn um miðjan febrúar 2012. Heildarbyggingarkostnaður er áætlaður 580 mkr og hefur þegar verið tekið lán hjá Lánasjóði sveitarfélaga fyrir hluta fjármögnunar og eigendur hafa lagt félaginu til stofnframlög að fjárhæð 250 mkr. Opnun stöðvarinnar tefst fram á mitt næsta ár vegna aðhalds og þeirrar óvissu sem verið hefur með sjúkraflutningana.
- SHS gerði í lok árs 2012 upp lán hjá Lánasjóði sveitarfélaga með fyrirvara um leiðréttingu á uppgjörinu ef niðurstaða dómstóla í gengislánamálum sýndi að um ofgreiðslu hafi verið að ræða. SHS sendi LS kröfu byggða á niðurstöðu í hliðstæðum málum og hljóðaði krafan upp á 370 mkr. LS synjaði kröfunni og málinu var stefnt á árinu 2013. Málið er komið fyrir héraðsdóm en óvíst hvenær niðurstaða fæst.
- SHS gerði upp lán við Glitni á árinu 2008 með fyrirvara um leiðréttingu á uppgjörinu ef niðurstaða dómstóla í gengislánamálum sýndi að um ofgreiðslu hafi verið að ræða. Verður þessi máli einnig stefnt takist ekki sættir um niðurstöðuna.

5.5 SORPA bs

Rekstrarniðurstaða fyrstu 9 mánuði ársins 2014 var jákvæð um tæpar 107 mkr en var jákvæð um tæpar 84 mkr á sama tíma árið áður.

Rekstrartekjur voru 2.037 mkr og hækkuðu milli ára um 192 mkr eða um 10,4%. Samkvæmt rekstraráætlun var gert ráð fyrir að rekstrartekjur fyrir tímabilið yrðu 1.941 mkr og er því munurinn óverulegur.

Rekstrargjöld voru 1.966 mkr og hækkuðu milli ára um 214 mkr eða um 12,2%. Rekstrargjöld voru áætluð 1.804 mkr fyrir tímabilið og eru 162 mkr yfir áætlun. Gert er ráð fyrir að þetta jafnist yfir allt árið þar sem framkvæmdir við lyktarvarnir eru mestar á fyrri hluta ársins. Brúttókostnaður endurvinnslustöðvanna er á áætlun.

Helstu ástæður mismunar á áætlun og rauntölum er aukning í magni úrgangs sem berst fyrirtækinu, bæði á endurvinnslustöðvum og í móttökustöð í Gufunesi. Einnig hefur sala í Góða hirðinum aukist verulega frá áætlun.

Heildareignir á í lok tímabilsins námu 2.394 mkr og hafa hækkað um 15,1% frá lokum árs 2013. Alls námu fastafjármunir 1.513 mkr og veltufjármunir 880 mkr.

Heildarskuldir voru 832 mkr í lok tímabilsins en voru 651 mkr í árslok 2013 og hafa því hækkað um 27,8% frá lokum fyrra árs. Langtímaskuldir voru 457 mkr og hækkuðu um 29,1 % frá áramótum og skammtímaskuldir voru 375 mkr og hækkuðu um 26,2% frá áramótum. Eigið fé nam 1.562 mkr þann 30. september og hafði hækkað um 9,4 % frá lokum árs 2013.

Fjárfestingahreyfingar voru í heildina 134 mkr á tímabilinu samanborið við 169 mkr á sama tíma fyrir ári. Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum námu 127 mkr en voru 167 mkr á sama tíma fyrir ári. Fjárfestingar á endurvinnslustöðvunum voru samtals 23,5 mkr á tímabilinu, fjárfestingar í Gufunesi námu 57,6 mkr en fjárfesting í Álfsnesi og svæðisáætlun var 46,1 mkr. Greiddar afborganir langtímalána námu 57,8 mkr en stofnað var til nýrra langtímalána að upphæð 160 mkr vegna framkvæmda við endurvinnslustöðvar.

Handbært fé frá rekstri í lok tímabilsins nam 580 mkr en var 305 mkr á sama tíma árið 2013.

Eftirfarandi tafla dregur saman **kennitölur** SORPU fyrir 9 mánaða uppgjör árin 2010-2014:

Sorpa	2010	2011	2012	2013	2014
Eiginfjárhlutfall	65,8%	66,7%	69,8%	68,3%	65,3%
Arðsemi eigin fjár	5,0%	0,3%	0,2%	6,4%	7,5%
Veltufjárhlutfall	1,44	1,46	1,45	1,60	2,35
Langtímaskuldir/eigið fé	22,2%	20,8%	16,8%	17,7%	26,9%
Uppgreiðslutími	2	2	2	1	2

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Mikilvægt er að félagið bregðist við athugasemdum ytri endurskoðanda vegna ársuppgjörs 2013 og tryggi að uppgjör félagsins sé í samræmi við lög og reglur.
- 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.

5.7 Strætó bs

Rekstrarniðurstaða fyrir fyrstu níu mánuði 2014 var um 292 mkr en var fyrir sama tímabil 2013 um 518 mkr.

Rekstrartekjur voru um 3.920 mkr og hækkuðu um 73 mkr samanborið við sama tímabil árið á undan eða um 1,9%.

Framlag ríkissjóðs er nú um 61 mkr lægra en það var á sama tíma í fyrra. Í fjárlögum fyrir árið 2014 var ákveðið að skerða framlagið um 134 mkr frá því sem samið var um í samningi um almenningssamgöngur sem ríkið og samtök sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu skrifuðu undir í maí 2012. Framlagið fyrir árið 2014 verður því 823 mkr en hefði verið um 956 mkr ef farið hefði verið eftir samningsákvæðum. **Fargjaldatekjur** voru 1.130 mkr og hækkuðu um 38 mkr miðað við sama tímabil 2013 eða um 3,4%. Raunvirði fargjaldatekna lækkaði milli ára þar sem fargjöld hafa ekki hækkað frá 2012 á meðan rekstrarkostnaður félagsins hefur hækkað í takt við verðlagsbreytingar. **Framlög frá eigendum** voru um 2.092 mkr á tímabilinu og hækkuðu um 4,2% miðað við sama tíma 2013.

Rekstrargjöld voru 3.537 mkr og hækkuðu um 255 mkr miðað við sama tíma 2013. Kostnaður við akstur nam samtals 3.120 mkr og hækkaði um 217 mkr milli ára eða um 7,5%. Annar kostnaður var 417 mkr og hækkaði um 38 mkr miðað við sama tíma 2013 eða 9,0%.

Heildareignir námu 2.635 mkr og hafa aukist frá áramótum um 444 mkr sem er 20,2% hækkun, þar af eru fastafjármunir 820 mkr og veltufjármunir 1.815 mkr.

Heildarskuldir námu 1.030 mkr og hækkuðu um 153 mkr frá áramótum eða um 17,4%. Í lok tímabilsins voru langtímaskuldir 225 mkr og skammtímaskuldir 805 mkr. Engin ný **langtímalán** voru tekin á tímabilinu og gert er ráð fyrir að langtímaskuldir Strætó verði greiddar upp á næstu 3-4 árum.

Eigið fé nam 1.605 mkr en var 1.313 mkr í árslok 2013 sem er hækkun um 20,2%. Batnandi eiginfjárstöðu má rekja til jákvæðrar rekstrarafkomu tímabilsins að fjárhæð 292 mkr. Við lok tímabilsins nam eiginfjárhlutfallið 61% en var 60% árið á undan. **Handbært fé** var þann 30. September 1.187 mkr og hækkaði um 283 mkr miðað við sama tímabil árið á undan.

Í júlí sl. var skrifað undir samning um kaup á 20 nýjum strætisvögnum, fyrir um 690 mkr. Þriðjungur kaupverðs var greiddur við undirritun og verða vagnarnir afhentir um næstu áramót. Með þessari **fjárfestingu** og kaupum á 12 nýjum vögnum í lok árs 2014 var stigið mikilvægt skref í reglubundinni endurnýjun á vagnafлотanum. Gert er ráð fyrir að allur vagnafлотi Strætó verði endurnýjaður á næstu árum.

Yfirlit yfir helstu markmið félagsins árið 2014 og sá árangur sem náðst hefur á fyrstu 9 mánuðum ársins.

Markmið	Hvað hefur verið gert á árinu	Árangur
Rafræn greiðslumiðlun (fyrsti áfangi)	Nýtt APP með greiðslumöguleika fer í loftið 20. nóv. 2014	81-100%
Fjölgun farþega 7%	Í lok september var aukning 5,1%	51-80%
Öryggismarkmið	Fækkun aksturstjóna 30%	81-100%
Hlutfall fargjaldtekna sé 40% af heildarrekstrarkostnaði	Hlutfallið hefur ekkert hreyfst það sem áfer árinu	0-50%

Meðfylgjandi tafla dregur saman **kennitölur** Strætó bs. Fyrir 6 mánaða uppgjör árin 2010-2014:

Strætó	2010	2011	2012	2013	2014
Eiginfjárlutfall	5,8%	31,1%	44,0%	59,3%	60,9%
Arðsemi eigin fjár		116,2%	35,8%	63,4%	22,2%
Veltufjárlutfall	1,42	1,99	2,25	2,13	2,26
Langtímaskuldir/eigið fé	953%	125,5%	65,0%	24,4%	14,0%
Uppgreiðslutími	3	2	2	1	1

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Niðurstaða árshlutareiknings Strætó er góð og fjárhagsstaða fyrirtækisins er sterk. Fyrirtækið er vel í stakk búið til að takast á við þær fjárfestingar sem eru áformaðar á næstu árum.
- Helstu markaðsáhættur fyrirtækisins eru verðlag, gengi, vextir og olíuverð.
- Handbært fé í lok september nam 1.187 mkr og veltufé frá rekstri á tímabilinu var 385 mkr. Unnið er að verulegri endurnýjun á vagnafloata og gerir áætlun ársins ráð fyrir að þær nemi 750 mkr sem eru alfarið fjármagnaðar af handbæru fé. Til næstu ára er gert ráð fyrir að fjárfesta í vögnum fyrir um 350 mkr á ári. Á sama tíma má ætla að allar skuldir verði greiddar niður og að unnt verði að fjármagna vagnakaupin með veltufé frá rekstri án lántöku.

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 samþjöppaðan 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 lánaðrottnum 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.

Skuldsetningarlutfall (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 lykilatriði 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 skuldsetningarlutfall 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 5% nafnvexti á lánum, 150% skuldahlutfall og 15% EBITDA framlegð 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 ef ekki er gert ráð fyrir neinum fjárfestingum í samræmi við afskriftir eigna.

Vaxtaþekja (Interest expense 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. Almennt 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 fjármagnsfrekum 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. Almennt 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. Almennt 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 fjármagnsfrekum 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. Almennt 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	Faxaflaóhafnir	Félagsbustæðir	Malbikunar- stöðin Höfði	Íþrótt- og sýningahöllin	Jörundur ehf	Orkuveita Reykjavíkur	Sökkvilló höfuðsv.	Sorpa	Strætó	Samstæða A og B hluti
<i>Eignarhlutur Rvk</i>	-	95,70%	75,55%	100,00%	100,00%	50,00%	100%	93,53%	61,30%	65,20%	60,30%	-
Rekstrartekjur	62.007	0	2.294	2.287	2.287		49	28.067	1.513	2.037	3.920	97.927
Rekstrargjöld	62.279	0	1.798	1.166	1.166		34	16.812	1.274	1.966	3.626	84.667
Afskriftir	2.871	0	608	7	7		18	6.510	59	109	89	10.386
Fjármagnisliðir	-105	0	-30	-1.175	-1.175		-53	-1.121	-31	36	-3	-2.724
EBIT	-272	0	497	1.120	1.120		15	11.256	239	71	294	13.260
EBITDA	2.600	0	1.104	1.127	1.127		33	17.766	298	179	383	23.646
Hagnaður (- tap)	-377	0	467	3.579	3.579		-37	7.879	201	107	292	11.085
Fæstafjármunir	129.692	5	11.703	45.955	498	2.432	1.225	268.857	1.999	1.513	820	445.396
Veltufjármunir	20.318	2	1.550	129	714	181	4	22.156	774	880	1.815	47.047
Heildareignir	150.010	7	13.253	46.084	1.212	2.613	1.230	291.013	2.773	2.394	2.635	492.443
Skammtímaskuldur	14.540	0	575	1.001	246	76	103	24.839	522	375	805	41.348
Langtímaskuldur	36.435	0	1.052	28.799	0	2.027	1.169	172.872	751	420	225	229.942
Skuldbindingar	12.476	0	0	0	30	81	0	2.803	0	37	0	15.427
Heildarskuldur	63.451	0	1.627	29.800	276	2.184	1.272	200.514	1.273	832	1.030	286.716
Eigið fé 30.09.2014	86.559	7	11.627	16.284	936	429	-42	90.499	1.500	1.562	1.605	205.726
Skuldir og eigið fé	150.010	7	13.253	46.084	1.212	2.613	1.230	291.013	2.773	2.394	2.635	492.443
Handbært fé frá rekstri	7.965	0	1.110	368	-49	3	-11	17.885	223	262	326	27.156
Fjárfestingahreyfingar	-3.394	0	-685	-367	-8	-9	0	-7.066	-353	-134	45	-12.643
NY langtímalán	589	0	0	331	0	48	0	5.700	94	160	0	6.921
Greiddar afborganir	-2.903	0	-175	-467	0	-15	0	-12.755	-20	-58	-88	-15.615
Nýtt framlag eignaða	0	0	0	45	0	0	0	0	0	27	0	778
Greiddur arður	0	0	-173	0	0	0	0	0	0	0	0	-42
Stæða á handbæru fé 30.09.2014	10.711	0	967	6	1	125	3	11.605	319	580	1.187	25.504
Veltufé frá rekstri	4.573	0	1.072	431	58	6	-2	12.677	272	220	385	19.573

Eiginfjárlutfall	57,7%		87,7%	35,3%	77,2%	16,4%		31,1%	54,1%	65,3%	60,9%	41,8%
Arðsemi eigin fjár	-0,4%		4,1%	28,3%	1,8%	-14,9%		13,0%	19,1%	7,5%	22,2%	5,8%
Veltufjárlutfall	1,40		2,70	0,13	2,90	2,38		0,89	1,48	2,35	2,26	1,14
Skuldsctningarlutfall	42,1%		9,0%		0,0%	472,0%		194,1%	50,0%	26,9%	14,0%	111,8%
Vaxtabekja, EBIT/netto vextir								3,95				
Vaxtabekja, EBITDA/netto vextir								6,24				
Skuldabekja, EBIT/(gr. afb.-netto vextir)								0,72				
Skuldabekja, EBITDA/(gr. afb.-netto vextir)								1,14				
Uppgreiðslutími	6,26		0,92	50,98				11,90	2,15	1,68	0,65	9,52
Veltufé frá rekstri/rekstrartekjum	0,07							45,2%				20,0%
Framlegð/rekstrartekjur	0,04							63,3%				24,1%

Skýringar

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

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 innna 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 vaxtagreiðslum

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

Skuldabekja, EBIT/(gr. afb.-netto fjárm.) Rekstrarmíðustaða fyrir fjármagnisliði á móti afborgunum og vaxtagreiðslum

Skuldabekja, EBITDA/(gr. afb.-netto fjárm.) Rekstrarmíðustaða fyrir fjármagnisliði, skatta, afborganir og afskriftir (EBITDA) á móti afborgunum og vaxtagreiðslum

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 stjórnsýslu 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. Orkuveitan fer að hluta til með lögbundna þjónustu fyrir hönd eignaraðila, s.s. vatnsveitu og fráveitu, auk sölu á heitu vatni og raforku.

Íþrótt- 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 m.v. ársuppgjör 2013. Fyrirtækið hefur sérstaka stjórn.

Sorpa bs er 65,2% 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 almenningsamgöngur 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 janúar-september 2014.

Viðauki 3: Árshlutauppgjör Aðalsjóðs

Fjárhæðir í þús. kr.

Rekstrarreikningur janúar - september 2014

	Árshlutareikningur jan. - sept. 2014	Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2014	Árshlutareikningur jan. - sept. 2013
REKSTRARTEKJUR			
Skatttekjur	49.546.956	48.868.013	46.542.787
Framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga	3.911.547	4.078.502	3.725.909
Aðrar tekjur	9.794.673	9.521.482	9.251.532
Rekstrartekjur samtals	63.253.176	62.467.998	59.520.228
REKSTRARGJÖLD			
Laun og launatengd gjöld	31.150.207	31.074.612	28.943.385
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	1.724.587	1.724.587	1.950.000
Annar rekstrarkostnaður	37.016.819	37.195.417	35.143.337
Rekstrargjöld samtals	69.891.613	69.994.616	66.036.722
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(6.638.437)	(7.526.618)	(6.516.494)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	3.382.156	3.461.066	4.648.867
Rekstrarniðurstaða	(3.256.281)	(4.065.552)	(1.867.626)

Efnahagsreikningur 30. september 2014

	Árshlutareikningur 30.09.2014	Ársreikningur 2013
EIGNIR		
FASTAFJÁRMUNIR		
Áhættufjármunir og langtímakröfur:		
Eignarhlutir í félögum	8.911.971	8.721.637
Langtímakröfur, víkjandi skuldabréf	12.637.712	12.446.548
Langtímakröfur	38.544.393	40.394.456
	60.094.076	61.562.641
VELTUFJÁRMUNIR		
Skammtímakröfur:		
Óinnheimtar tekjur	4.853.007	6.708.817
Næsta árs afborganir langtímakrafna	2.784.248	3.022.309
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki	282.853	85.879
Aðrar skammtímakröfur	2.414.317	1.843.986
Handbært fé	10.506.586	9.561.204
	20.841.010	21.222.194
EIGNIR SAMTALS	80.935.086	82.784.836

Efnahagsreikningur 30. september 2014

	Skýr	Árshlutareikningur 30.09.2014	Ársreikningur 2013
SKULDIR OG EIGÐ FÉ			
EIGÐ FÉ			
Eiginfjárreikningur	22	55.601.442	58.857.724
		55.601.442	58.857.724
SKULDBINDINGAR			
Lífeyrisskuldbinding	11,23,24	12.270.995	11.637.428
		12.270.995	11.637.428
SKAMMTÍMASKULDIR			
Viðskiptaskuldir		716.961	1.642.590
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindingar	23	1.474.000	1.474.000
Skuldir við eigin fyrirtæki		3.236.665	3.903.943
Aðrar skammtímaskuldir		7.635.023	5.269.151
		13.062.649	12.289.684
		25.333.644	23.927.112
SKULDIR OG EIGÐ FÉ SAMTALS		80.935.086	82.784.836

Yfirlit yfir sjóðstreymi janúar - september 2014

	Árshlutareikningur jan. - sept. 2014	Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2014	Árshlutareikningur jan. - sept. 2013
REKSTRARHREYFINGAR			
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi	(3.256.281)	(4.065.552)	(1.867.626)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Verðbætur og gengismunur langtímakrafna	(811.928)	(944.699)	(1.642.549)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	1.724.587	1.923.000	1.950.000
Veltufé frá rekstri	(2.343.623)	(3.087.250)	(1.560.175)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Óinnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun	1.855.810	0	1.091.212
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun), lækkun	(570.331)	0	(859.475)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun	1.440.243	0	1.085.669
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum	2.725.722	0	1.317.406
Handbært fé frá rekstri	382.099	(3.087.250)	(242.769)
FJÁRFESTINGARHREYFINGAR			
Eignarhlutar í félögum, breyting	(190.334)	(216.750)	(68.678)
Verðbréf, veitt víkjandi lán	0	0	(3.741.560)
Verðbréf, breyting	2.708.888	4.160.426	(1.460.544)
Fjárfestingarhreyfingar	2.518.555	3.943.676	(5.270.782)
FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR			
Greiðslur vegna lífeyrisgreiðslna	(1.091.020)	(1.162.500)	(1.007.334)
Eigin fyrirtæki, breyting	(864.252)	6.127	6.332.459
Fjármögnunarhreyfingar	(1.955.272)	(1.156.373)	5.325.125
HÆKKUN (LÆKKUN) Á HANDBÆRU FÉ.....	945.382	(299.947)	(188.425)
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN	9.561.204	7.134.850	11.567.105
HANDBÆRT FÉ Í LOK TÍMABILS	10.506.586	6.834.903	11.378.680

Viðauki 4: Árshlutauppgjör Eignasjóðs

Fjárhæðir í þús. kr.

Rekstrarreikningur janúar til september 2014

	Árshlutareikningur jan.-sept. 2014	Fjárhagsáætlun jan.-sept. 2014	Árshlutareikningur jan.-sept. 2013
REKSTRARTEKJUR			
Leigutekjur	11.814.653	12.104.437	11.443.230
Aðrar tekjur	2.492.631	3.453.858	2.650.665
Rekstrartekjur samtals	14.307.284	15.558.295	14.093.895
REKSTRARGJÖLD			
Laun og launatengd gjöld	1.100.318	1.116.874	801.176
Annar rekstrarkostnaður	4.238.058	3.751.774	4.003.213
Afskriftir	2.815.240	2.865.321	2.664.919
Rekstrargjöld samtals	8.153.615	7.733.968	7.469.308
Rekstramiðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	6.153.668	7.824.327	6.624.586
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(3.487.699)	(3.685.654)	(4.905.045)
Rekstrarniðurstaða	2.665.969	4.138.673	1.719.541

Efnahagsreikningur 30. september 2014

	Árshlutareikningur 30.9.2014	Reikningur 2013
EIGNIR		
FASTAFJÁRMUNIR		
Varanlegir rekstrarfjármunir:		
Fasteignir og lóðir	83.732.724	82.995.912
Götur	11.726.409	11.775.804
Áhöld og tæki	2.080.835	2.014.446
Leigugeignir	7.755.530	7.672.008
	105.295.497	104.458.170
Áhættufjármunir og langtímakröfur:		
Langtímakröfur	621.457	801.142
	621.457	801.142
	105.916.955	105.259.312
VELTUFJÁRMUNIR		
Skammtímakröfur:		
Viðskiptakröfur	473.070	538.984
Næsta árs afborganir langtímakrafna	596.578	126.616
Inneign hjá Aðalsjóði	2.837.331	3.512.181
Aðrar skammtímakröfur	856.993	460.611
Handbært fé	203.735	210.717
	4.967.707	4.849.109
EIGNIR SAMTALS	110.884.662	110.108.421

Efnahagsreikningur 30. september 2014

	Árshlutareikningur 30.9.2014	Ársreikningur 2013
SKULDIR OG EIGÐ FÉ		
EIGÐ FÉ		
Eiginfjárreikningar	30.160.111	27.494.142
	30.160.111	27.494.142
LANGTÍMASKULDIR		
Langtímaskuldir	61.367.612	62.692.439
Leiguskuldir	11.893.270	11.730.816
	73.260.882	74.423.255
SKAMMTÍMASKULDIR		
Viðskiptaskuldir	911.566	1.146.700
Næsta árs afborganir langtímaskulda	3.874.869	5.778.089
Næsta árs afborganir leiguskulda	624.087	551.143
Aðrar skammtímaskuldir	2.053.148	715.092
	7.463.669	8.191.024
	80.724.551	82.614.280
SKULDIR OG EIGÐ FÉ SAMTALS	110.884.662	110.108.421

Yfirlit yfir sjóðstreymi janúar - september 2014

	Árshlutareikningur jan.-sept. 2014	Fjárhagsáætlun jan.-sept. 2014	Árshlutareikningur jan.-sept. 2013
REKSTRARHREYFINGAR			
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi	2.665.969	4.138.673	1.719.541
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	2.815.240	2.865.321	2.664.919
Sölutap (-hagnaður) eigna	29.181	(1.200.000)	(462.746)
Verðbætur og gengismunur krafna / skulda	1.128.287	1.430.724	2.329.586
Veltufé frá rekstri	6.638.677	7.234.718	6.251.300
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun) lækkun	(330.468)	0	(425.314)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)	1.102.921	0	1.233.816
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum	772.453	0	808.501
Handbært fé frá rekstri	7.411.130	7.234.718	7.059.801
FJÁRFESTINGAHREYFINGAR			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(5.409.890)	(5.025.000)	(4.966.809)
Innborguð gatnagerðargjöld	1.039.088	825.000	1.084.739
Greiddur byggingaréttur	332.803	1.200.000	442.565
Söluverð fasteigna	356.250	0	57.121
Langtímakröfur, breyting	(241.889)	102.062	(71.597)
Fjárfestingahreyfingar	(3.923.637)	(2.897.938)	(3.453.980)
FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR			
Tekin ný lán	2.234.037	1.634.625	4.037.596
Afborganir langtímalána	(6.403.361)	(1.471.717)	(1.312.482)
Krafa á Aðalsjóð, breyting	674.850	(4.110.823)	(6.298.251)
Fjármögnunarhreyfingar	(3.494.474)	(3.947.915)	(3.573.137)
HÆKKUN (LÆKKUN) Á HANDBÆRU FÉ	(6.982)	388.865	32.684
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN	210.717	2.137.181	196.902
HANDBÆRT FÉ Í LOK TÍMABILS	203.735	2.526.046	229.586

Viðauki 5: Árshlutauppgjör Bílastæðasjóðs

Fjárhæðir í þús. kr.

Rekstrarreikningur janúar - september 2014

	Árshlutareikningur jan. - sept. 2014	Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2014	Árshlutareikningur jan. - sept. 2013
REKSTRARTEKJUR			
Þjónustugjöld og álagningar	575.759	602.408	558.860
Aðrar tekjur	67.560	12.000	12.845
Tekjur samtals	643.319	614.408	571.705
REKSTRARGJÖLD			
Laun og launatengd gjöld	137.404	156.099	125.521
Breyting lífeyris skuldbindingar	8.938	8.250	8.474
Annar rekstrarkostnaður	277.986	283.940	250.280
Afskriftir	56.093	47.295	54.219
Rekstrargjöld samtals	480.420	495.584	438.495
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	162.899	118.823	133.210
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	43	113	42
Rekstrarniðurstaða	162.942	118.936	133.253

Efnahagsreikningur 30. september 2014

	Árshlutareikningur 30.09.2014	Ársreikningur 2013
EIGNIR		
FASTAFJÁRMUNIR		
Varanlegir rekstrarfjármunir:		
Fastafjármunir	1.542.407	1.464.577
Áhættufjármunir og langtímakröfur:		
Eignarhlutur í félögum	771	771
	771	771
Fastafjármunir samtals	1.543.178	1.465.348
VELTUFJÁRMUNIR		
Skammtímakröfur:		
Viðskiptakröfur	96.128	42.940
Aðrar kröfur	1.226	1.623
Aðalsjóður	394.681	365.968
Handbært fé	1.009	402
Veltufjármunir samtals	493.043	410.932
EIGNIR SAMTALS	2.036.221	1.876.280

Efnahagsreikningur 30. september 2014

	Árshlutareikningur 30.09.2014	Ársreikningur 2013
SKULDIR OG EIGÐ FÉ		
EIGÐ FÉ		
Eiginfjárreikningur	1.782.964	1.620.022
SKULDBINDINGAR		
Lífeyrisskuldbindingar	205.149	205.149
SKAMMTÍMASKULDIR		
Viðskiptaskuldir	13.849	20.559
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	11.880	11.880
Næsta árs afborganir langtímaskulda	0	0
Ýmsar skammtímaskuldir	22.379	18.670
Skammtímaskuldir samtals	48.108	51.109
Skuldir og skuldbindingar samtals	253.257	256.258
SKULDIR OG EIGÐ FÉ SAMTALS	2.036.221	1.876.280
Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags	798.677	915.260

Yfirlit yfir sjóðstreymi janúar - september 2014

	Árshlutareikningur jan. - sept. 2014	Fjárhagsáætlun jan. - sept. 2014	Árshlutareikningur jan. - sept. 2013
REKSTRARHREYFINGAR			
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi	162.942	118.936	133.253
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	56.093	47.295	54.219
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	8.938	8.250	8.474
Veltufé frá rekstri	227.972	174.481	195.946
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Aðrar skammtímakröfur, lækkun, (hækkun) ...	(52.791)	0	6.744
Skammtímaskuldir, (lækkun)	(3.001)	0	(10.879)
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum	(55.792)	0	(4.134)
Handbært fé frá rekstri	172.180	174.481	191.812
FJÁRFESTINGAHREYFINGAR			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum ..	(40.599)	(45.000)	(40.316)
Fjárfesting í bílastæðum	(93.323)	0	0
Fjárfestingahreyfingar	(133.922)	(45.000)	(40.316)
FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR			
Breyting inneignar/skuldar við Aðalsjóð	(28.713)	0	(142.605)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	(8.938)	0	(8.474)
Fjármögnunarhreyfingar	(37.651)	0	(151.079)
HÆKKUN Á HANDBÆRU FÉ.....	607	129.481	416
HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN	402	402	256
HANDBÆRT FÉ Í LOK TÍMABÍLS	1.009	129.883	673

Viðauki 6: Innheimtuárangur

Fjárhæðir í þús.kr.

Innheimta

	30.sep.14		30.sep.14	
	Fjöldi	Fjárhæð	Fjöldi	Fjárhæð
Kröfur í milliinnh.	23.675	593.349	27.791	551.384
Mál í löginnheimtu	2.262	245.013	3.844	483.182
Samtals	25.937	838.362	31.635	1.034.566

Innheimtuhlutfall fasteignagjalda 2003-2014

Taflan hér fyrir neðan sýnir innheimt fasteignagjöld vegna ársins 2014 sem innheimt voru á fyrstu níu mánuðum ársins 2014. Innheimtuhlutföll fyrri ára miðast við heilt ár:

Álagning 2014 innheimt 2014	97,18%
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 þann 30. september 2014:

	30.sep.14
Álagning 2014 innheimt 2014	97,18%
Álagning 2013 innheimt 2014	99,32%
Álagning 2012 innheimt 2014	99,91%
Álagning 2011 innheimt 2014	99,96%
Álagning 2010 innheimt 2014	99,89%
Álagning 2009 innheimt 2014	99,93%
Álagning 2008 innheimt 2014	99,98%
Álagning 2007 innheimt 2014	100,00%
Álagning 2006 innheimt 2014	100,00%
Álagning 2005 innheimt 2014	100,00%
Álagning 2004 innheimt 2014	100,00%
Álagning 2003 innheimt 2014	100,00%

Heildarinnheimtuhlutfall allra krafna borgarinnar 30. september 2014:

2009	99,94%
2010	99,83%
2011	99,69%
2012	99,55%
2013	99,28%
2014	97,06%

Viðauki 7: Innkaupagreining

Hér er gerð innkaupagreining fyrir fyrstu níu mánuði ársins 2013 og 2014 samkvæmt sniðmáti þar sem bókhaldslykill Reykjavíkurborgar er flokkaður eftir eðli innkaupastarfseminnar og bókhaldslykillinn þannig brotinn upp fyrir sjónarhorn innkaupa.

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. Allar tölur í innkaupagreiningunni eru sett fram á verðlagi hvers árs.

7.1 Innkaupagreining Aðalsjóðs

Á töflu 1 má sjá innkaup aðalsjóðs fyrstu níu mánuði ársins 2014 og 2013

Flokkur	2014	2013
Þjónustukostnaður (kjarnastarfsemi)	2.248.577.860	2.132.385.744
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	3.085.088.854	2.689.856.158
Húsnæðiskostnaður	1.383.517.262	1.256.593.034
Samtals	6.717.183.976	6.078.834.936

Tafla 1 Innkaup Aðalsjóðs 2014 og 2013

Innkaupakostnaður hefur hækkað um rúmlega 10,5% frá síðasta ári á sama tíma hækkaði vísitala neysluverðs frá desember 2013 úr 418,9 stigum í 423,2 stig eða um 1,03%. Á töflum 2-4 má sjá frekara niðurbrot á flokkunum í töflu 1.

Þjónustukostnaður

Undirflokkur	2014	2013
Bækur og kennsluefni og leikföng	159.402.224	140.928.193
Matvæli	1.271.186.048	1.265.620.800
Vörukaup	177.265.355	109.797.103
Önnur innkaup	65.422.921	58.882.618
Akstur og vélaleiga	467.091.998	464.570.881
Ferðir og viðburðir	65.700.380	54.114.994
Tryggingar og bætur	42.508.934	38.471.155
Samtals	2.248.577.860	2.132.385.744

Tafla 2 Þjónustukostnaður (kjarnastarfsemi)

Undir flokknum þjónustukostnaður eru þættir sem búið er að flokka sem beinan kostnað við veitingu þjónustu borgarinnar. Heildarhækkun á flokknum þjónustukostnaður er rúmlega 5,4%.

Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður

Undirflokkur	2014	2013
Rekstur skrifstofu	590.406.329	491.042.710
Banka og fjármálaþjónusta	283.973.085	256.815.185
Auglýsingar og kynningar	103.488.083	100.550.987
Prentun	59.889.413	61.604.632
Sérfræðiþjónusta	821.527.372	695.324.414
Tölvur og fjarskipti	906.324.664	716.448.495
Ferðakostnaður	53.296.855	78.957.043
Starfsmannakostnaður	215.745.139	219.395.384
Risna, gjafir, verðlaun o.fl.	19.494.515	17.807.620
Annar kostnaður	30.943.399	51.909.688
Samtals	3.085.088.854	2.689.856.158

Tafla 3 Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður

Flokkurinn skrifstofu- og stjórnunarkostnaður dregur saman þá þætti sem eru tengdir upplýsingatækni, stoðþjónustu, kynningu og rekstri aðalskrifstofa fagsviða og Ráðhúss Reykjavíkurborgar. Hér hefur kostnaður á flokkinn hækkað um tæp 14,7% frá síðasta ári fyrstu níu mánuði ársins.

Húsnæðiskostnaður

Undirflokkur	2014	2013
Leiga	26.012.684	21.724.292
Viðhald og framkvæmdir	93.028.260	61.816.790
Rekstur húsnæðis	611.732.097	574.828.596
Ræsting og sorp	652.744.221	598.223.356
Samtals	1.383.517.262	1.256.593.034

Tafla 4 Húsnæðiskostnaður

Eins og nafn flokksins ber með sér er hér um að ræða kostnað sem fellur til við rekstur húsnæðis. Húsnæðiskostnaður hækkar í heildina um rúmlega 10% frá síðasta ári.

7.2 Innkaupagreining Eignasjóður

Á töflu 1 má sjá innkaup Eignarsjóðs fyrstu níu mánuði ársins 2014 og 2013

Flokkur	2014	2013
Þjónustukostnaður (kjarnastarfsemi)	259.711.370	213.802.291
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	1.164.262.463	834.728.391
Húsnæðiskostnaður	727.934.599	472.757.087
Samtals	2.151.908.432	1.521.287.769

Tafla 1 Innkaup Eignarsjóðs 2014 og 2013

Innkaupakostnaður hefur hækkað um rúmlega 41,4% frá síðasta ári á sama tíma hækkaði vísitala neysluverðs frá desember 2013 úr 418,9 stigum í 423,2 stig eða um 1,03%. Á töflum 2-4 má sjá frekara niðurbrot á flokkunum í töflu 1.

Þjónustukostnaður

Undirflokkur	2014	2013
Bækur og kennsluefni og leikföng	221.710	131.193
Matvæli	24.673.257	17.604.595
Vörukaup	44.823	0
Önnur innkaup	271.177	171.809
Akstur og vélaleiga	221.157.794	188.923.537
Ferðir og viðburðir	4.285.000	40.000
Tryggingar og bætur	9.057.609	6.931.157
Samtals	259.711.370	213.802.291

Tafla 2 Þjónustukostnaður (kjarnastarfsemi)

Undir flokknum þjónustukostnaður eru þættir sem búið er að flokka sem beinan kostnað við veitingu þjónustu borgarinnar. Heildarhækkun á flokknum þjónustukostnaður er rúmlega 21,4%.

Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður

Undirflokkur	2014	2013
Rekstur skrifstofu	22.604.601	20.760.841
Banka og fjármálaþjónusta	971.736	155.159
Auglýsingar og kynningar	27.774.510	28.093.472
Prentun	2.851.562	1.387.624
Sérfræðiþjónusta	733.256.280	582.012.531
Tölvur og fjarskipti	233.256.334	170.965.719
Ferðakostnaður	1.091.617	1.584.246
Starfsmannakostnaður	11.595.162	5.037.200
Risna, gjafir, verðlaun o.fl.	69.769	83.230
Annar kostnaður	130.790.892	24.648.369
Samtals	1.164.262.463	834.728.391

Tafla 3 Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður

Flokkurinn skrifstofu- og stjórnunarkostnaður dregur saman þá þætti sem eru tengdir upplýsingatækni, stoðþjónustu og kynningu. Hér hefur kostnaður á flokkinn hækkað um tæp 39,5% frá síðasta ári fyrstu níu mánuði ársins.

Húsnæðiskostnaður

Undirflokkur	2014	2013
Leiga	1.164.033	29.880
Viðhald og framkvæmdir	333.414.226	145.240.860
Rekstur húsnæðis	337.808.825	291.340.849
Ræsting og sorp	55.547.515	36.145.498
Samtals	727.934.599	472.757.087

Eins og nafn flokksins ber með sér er hér um að ræða kostnað sem fellur til við rekstur húsnæðis. Húsnæðiskostnaður hækkar í heildina um tæp 54% frá síðasta ári.

7.3 Innkaupagreining Bílastæðasjóður

Á töflu 1 má sjá innkaup Bílastæðasjóðs fyrstu níu mánuði ársins 2014 og 2013

Flokkur	2014	2013
Þjónustukostnaður (kjarnastarfsemi)	8.976.061	8.278.326
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	60.077.191	53.952.591
Húsnæðiskostnaður	32.960.778	29.507.452
Samtals	102.014.030	91.738.369

Tafla 1 Innkaup Bílastæðasjóðs 2014 og 2013

Innkaupakostnaður hefur hækkað um 11,2% frá síðasta ári á sama tíma hækkaði vísitala neysluverðs frá desember 2013 úr 418,9 stigum í 423,2 stig eða um 1,03%. Á töflum 2-4 má sjá frekara niðurbrot á flokkunum í töflu 1.

Þjónustukostnaður

Undirflokkur	2014	2013
Matvæli	340.730	527.198
Önnur innkaup	3.360	0
Akstur og vélaleiga	8.047.968	7.252.948
Tryggingar og bætur	584.003	498.180
Samtals	8.976.061	8.278.326

Tafla 2 Þjónustukostnaður (kjarnastarfsemi)

Undir flokknum þjónustukostnaður eru þættir sem búið er að flokka sem beinan kostnað við veitingu þjónustu borgarinnar. Heildarhækkun á flokknum þjónustukostnaður er rúmlega 8,4%. °

Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður

Undirflokkur	2014	2013
Rekstur skrifstofu	3.105.582	4.366.833
Banka og fjármálaþjónusta	10.488.025	12.145.909
Auglýsingar og kynningar	10.124.923	9.001.255
Prentun	5.980.936	7.228.103
Sérfræðiþjónusta	14.872.207	4.346.131
Tölvur og fjarskipti	9.639.072	8.719.174
Ferðakostnaður	682.453	1.610.609
Starfsmannakostnaður	5.066.025	5.969.530
Risna, gjafir, verðlaun o.fl.	0	434.937
Annar kostnaður	117.968	130.110
Samtals	60.077.191	53.952.591

Flokkurinn skrifstofu- og stjórnunarkostnaður dregur saman þá þætti sem eru tengdir upplýsingatækni, stoðþjónustu og kynningu. Hér hefur kostnaður á flokkinn hækkað um rúmlega 11,3% frá síðasta ári fyrstu níu mánuði ársins.

Húsnæðiskostnaður

Undirflokkur	2014	2013
Viðhald og framkvæmdir	7.521.546	5.516.917
Rekstur húsnæðis	20.580.003	18.856.866
Ræsting og sorp	4.859.229	5.133.669
Samtals	32.960.778	29.507.452

Eins og nafn flokksins ber með sér er hér um að ræða kostnað sem fellur til við rekstur húsnæðis. Húsnæðiskostnaður hækkar í heildina um 11,7% frá síðasta ári.

Viðauki 8: Kynjuð fjárhags- og starfsáætlun

Eitt af tíu markmiðum sem sett eru fram í greinargerð með frumvarpi að fjárhagsáætlun 2015 og fimm ára áætlun 2015-2019 snýr að innleiðingu kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar. Markmiðið er að samþætta **fjármála- og mannréttindastefnu** Reykjavíkurborgar með því að ljúka innleiðingu kynjaðrar fjárhagsáætlunargerðar 2018 þannig að þá 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. Í útfærslu á þessu markmiði er miðað við að á árinu 2015 og á 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 2018. Í greinargerð með fjárhagsáætlun 2015 er fjallað um vinnu fagsviða borgarinnar að innleiðingarferli kynjaðrar fjárhagsáætlunar árið 2014 og markmiðum fyrir næsta ár.

Á árinu 2014 hefur innleiðingarferli kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar (KFS) verið þróað enn frekar. Ferlið skipist í fjóra áfanga sem ná yfir tímabilið 2011-2018. Miðað við þá skiptingu er ferlið komið í **áfanga þrjú** sem mun standa út árið 2014. Í þessum áfanga er unnið að greiningarvinnu á helstu **þjónustubáttum** borgarinnar og er ein afurð áfangans **handbók KFS** sem kom út rafrænt í maí 2014. Handbókin er vegvísir fyrir alla þá sem koma að kynjaðri fjárhags- og starfsáætlun hjá Reykjavíkurborg og á að lýsa bestu aðferðafræðinni við innleiðingu KFS í fjárhagsáætlun borgarinnar. Ársferill kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar hefur verið mótaður. Hann á að tryggja skilvirka innleiðingu og á að gagnast starfsfólki, stjórnendum og kjörnum fulltrúum.

Starfshópar voru skipaðir í maí til þess að vinna greiningar á stórum þjónustubáttum Reykjavíkurborgar með aðferðafræði kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar og á fjármálaskrifstofu er unnið að frekari innleiðingu KFS. Sjá þessi verkefni í meðfylgjandi töflu:

Yfirlit eftir fagsviðum yfir greiningarverkefni KFS 2014

Svið/ Skrifstofur	Verkefni
Íþróttta- og tómstundasvið	Stuðla styrkir og framlög borgarinnar til íþróttamála að jöfnum möguleikum kynjanna innan starfsemi íþróttafélaga í hverfum borgarinnar?
Skóla- og frístundasvið	Almenn sérkennsluúthlutun til borgarrekkinna grunnskóla
Skóla- og frístundasvið	Skipting fjármagns innan frístundar (10- 12 ára)
Velferðarsvið	Heimildargreiðslur
Menningar- og ferðamálasvið	Samsetning og viðhorf fullorðinna gesta sem nýta þjónustu stofnana sviðsins
Mannréttindaskrifstofa og upplýsinga- og vefdeild	Útgefið efni borgarinnar og efni á vefnum
Fjármálaskrifstofa	Eftirfylgni með innleiðingu á verklagi KFS, sér í lagi skrásetningu gagna

Niðurstaðna má vænta úr greiningunum í lok árs 2014.

Innleiðingarferli Reykjavíkurborgar hefur vakið **athygli** hérlandis sem og erlendis og hafa fulltrúar haldið erindi víða, svarað fyrirspurnum og fengið gesti heim. Gera má ráð fyrir aukningu á því á komandi árum.

Viðauki 9: Lykiltölur mannauðs

Hér að neðan má sjá lykiltölur mannauðs skipt eftir sviðum. Tölur sem birtar eru snúa að fjölda stöðugilda, fjölda yfirvinnustunda, fjölda vinnustunda með vaktaálagi og ekinna kílómetra. Í þetta sinn eru einungis birtar tölur fyrir árið 2014 (fyrstu 9 mánuði ársins) vegna þess að ný aðferðafræði hefur verið tekin upp við samantektina og því eru fyrri ár ekki samanburðarár í því samhengi.

2014			
Lykiltölur um mannauð - Aðalsjóður	KK	KVK	Samtals
Fjöldi stöðug. jan-sept (meðaltal)	1.509	5.086	6.595
Fjöldi yfirvinnustunda jan-sept	272.019	594.477	866.496
Fjöldi vinnust. m. vaktaálagi jan-sept	296.459	597.654	894.113
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	662.761	1.264.816	1.927.577

2014			
Lykiltölur um mannauð - ÍTR	KK	KVK	Samtals
Fjöldi stöðug. jan-sept (meðaltal)	139	130	269
Fjöldi yfirvinnustunda jan-sept	50.439	36.658	87.097
Fjöldi vinnust. m. vaktaálagi jan-sept	48.200	47.221	95.421
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	62.262	25.934	88.196

2014			
Lykiltölur um mannauð - SFS	KK	KVK	Samtals
Fjöldi stöðug. jan-sept (meðaltal)	733	3.334	4.067
Fjöldi yfirvinnustunda jan-sept	78.797	258.513	337.310
Fjöldi vinnust. m. vaktaálagi jan-sept	23.555	33.613	57.168
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	90.230	158.155	248.385

2014			
Lykiltölur um mannauð - VEL	KK	KVK	Samtals
Fjöldi stöðug. jan-sept (meðaltal)	318	1.254	1.572
Fjöldi yfirvinnustunda jan-sept	72.927	239.518	312.445
Fjöldi vinnust. m. vaktaálagi jan-sept	207.448	506.566	714.014
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	161.250	860.493	1.021.743

2014			
Lykiltölur um mannauð - ES	KK	KVK	Samtals
Fjöldi stöðug. jan-sept (meðaltal)	223	58	281
Fjöldi yfirvinnustunda jan-sept	51.944	9.443	61.387
Fjöldi vinnust. m. vaktaálagi jan-sept	15.384	703	16.087
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	153.945	40.828	194.773

2014			
Lykiltölur um mannauð - SEA	KK	KVK	Samtals
Fjöldi stöðug. jan-sept (meðaltal)	8	5	13
Fjöldi yfirvinnustunda jan-sept	2.041	1.339	3.380
Fjöldi vinnust. m. vaktaálagi jan-sept	0	0	0
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	21.900	11.325	33.225

2014			
Lykiltölur um mannauð - MOF	KK	KVK	Samtals
Fjöldi stöðug. jan-sept (meðaltal)	43	118	161
Fjöldi yfirvinnustunda jan-sept	6.911	14.982	21.893
Fjöldi vinnust. m. vaktaálagi jan-sept	3.554	9.126	12.680
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	24.004	36.246	60.250

2014			
Lykiltölur um mannauð - USK	KK	KVK	Samtals
Fjöldi stöðug. jan-sept (meðaltal)	150	84	234
Fjöldi yfirvinnustunda jan-sept	35.167	14.402	49.569
Fjöldi vinnust. m. vaktaálagi jan-sept	1.162	984	2.146
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	173.021	84.800	257.821

2014			
Lykiltölur um mannauð - RHS	KK	KVK	Samtals
Fjöldi stöðug. jan-sept (meðaltal)	126	166	292
Fjöldi yfirvinnustunda jan-sept	27.778	30.404	58.182
Fjöldi vinnust. m. vaktaálagi jan-sept	12.540	144	12.684
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	151.994	99.188	251.182

2014			
Lykiltölur um mannauð - USKES	KK	KVK	Samtals
Fjöldi stöðug. jan-sept (meðaltal)	215	53	268
Fjöldi yfirvinnustunda jan-sept	49.903	8.104	58.007
Fjöldi vinnust. m. vaktaálagi jan-sept	15.384	703	16.087
Eknir kílómetrar (samn. og dagb.)	132.045	29.503	161.548

Einnig hafa verið teknar saman upplýsingar um fjölda starfsmanna með samgöngusamninga, skipt eftir sviðum:

	Hjólreiðasamningar		Akstursamningar		Samtals
	KK	KVK	KK	KVK	
ÍTR			15	7	22
MOF	1	1	9	13	24
SFS	4	3	10	19	36
USK	10	6	70	41	127
VEL	4	2	38	128	172
RHS	1	1	61	47	110
Samtals	20	13	203	255	491