

Trúnaðarmál

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur
janúar - júní 2018



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

Reykjavíkurborg

Árshlutareikningur janúar - júní 2018

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs	2
Rekstrarreikningur	3
Efnahagsreikningur	4-5
Sjóðstreymisyfirlit	6
Skýringar	7-25

Skýrsla og áritun borgarstjóra og borgarráðs

Óendurskoðaður árshlutareikningur Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til júní 2018 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga. Í árshlutareikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum.

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

Samkvæmt rekstrarreikningi A-hluta voru rekstrartekjur 60.970 mkr á tímabilinu, en þar af námu skatttekjur 45.736 mkr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,2% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki. Lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki. Rekstrartekjur A- og B-hluta námu samtals 90.267 mkr á tímabilinu.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 3.735 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 1.788 mkr á tímabilinu. Rekstrarniðurstaða A- og B-hluta var jákvæð um 9.146 mkr, en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 9.261 mkr á tímabilinu. Betri afkoma A- hluta skýrist að stærstum hluta af hærri tekjum af sölu byggingarréttar heldur en áætlun gerði ráð fyrir. Afkoma A- og B-hluta er heldur lakari en áætlun gerði ráð, sem er m.a. vegna neikvæðrar gangvirðisbreytingar innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum hjá Orkuveitu Reykjavíkur og lægri matsbreytingum fjárfestingaeigna hjá Félagsbústöðum hf.

Heildareignir A- og B-hluta samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi námu í árslok samtals 597.871 mkr og heildarskuldir ásamt skuldbindingum voru 301.565 mkr. Eigið fé nam 296.306 mkr, en þar af nam hlutdeild minnihluta 15.924 mkr.

Þann 1. desember 2017 var fjöldi íbúa í Reykjavíkurborg 126.109.

Samkvæmt bestu vitneskju borgarstjóra og borgarráðs er árshlutareikningurinn saminn í samræmi við lög og gefur glögga mynd af eignum og skuldum, fjárhagsstöðu og rekstrarafkomu A-hluta og samstæðunnar í heild, og að í skýrslu borgarstjóra og borgarráðs komi fram þær upplýsingar sem krafist er.

Borgarstjóri og borgarráð staðfesta hér með árshlutareikning Reykjavíkurborgar fyrir tímabilið janúar til júní 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík, 30. ágúst 2018.

Borgarstjóri

Borgarráð

Rekstrarreikningur janúar - júní 2018

	Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
		Fjárhagsáætlun			Fjárhagsáætlun		
		Árshlutareikn. jan.- júní 2018	með viðaukum jan.- júní 2018	Árshlutareikn. jan.- júní 2017	Árshlutareikn. jan.- júní 2018	með viðaukum jan.- júní 2018	Árshlutareikn. jan.- júní 2017
Rekstrartekjur	3,24						
Skatttekjur		45.735.588	45.871.757	42.024.220	45.456.164	45.584.330	41.771.047
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		3.542.003	3.592.019	3.515.055	3.542.003	3.592.019	3.515.055
Aðrar tekjur		11.692.001	9.118.971	10.140.774	41.268.582	39.809.604	39.048.692
Rekstrartekjur samtals		60.969.592	58.582.747	55.680.049	90.266.749	88.985.953	84.334.793
Rekstrargjöld	4						
Laun og launatengd gjöld	25	30.923.992	30.682.654	27.850.286	37.795.461	37.826.900	34.102.446
Hækkun lífeyrisskuldbindingar LsRb*	25,40	2.500.001	2.501.000	3.480.502	2.568.449	2.521.994	3.508.491
Annar rekstrarkostnaður		20.525.843	20.415.380	18.436.517	26.226.033	27.692.886	24.717.384
Rekstrargjöld samtals		53.949.837	53.599.034	49.767.304	66.589.944	68.041.780	62.328.321
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir, EBITDA		7.019.755	4.983.712	5.912.745	23.676.805	20.944.172	22.006.472
Afskriftir	9,10,32	(2.455.341)	(2.456.137)	(2.335.792)	(7.822.437)	(7.996.744)	(7.766.835)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....		4.564.415	2.527.576	3.576.953	15.854.368	12.947.429	14.239.637
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,26	(829.649)	(739.620)	56.383	(7.614.140)	(5.729.783)	(96.457)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta, matsbreytingar og áhrif hlutdeildarfélag		3.734.766	1.787.955	3.633.336	8.240.228	7.217.646	14.143.180
Tekjuskattur	19,44	0	0	0	(66.066)	(758.026)	(2.411.082)
Matsbreyting fjárfestingaæigna	7,30	0	0	0	1.545.515	2.801.500	7.720.956
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélag	11,28	0	0	0	6.058	0	2.004
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga		0	0	0	(579.484)	0	(870.879)
Rekstrarniðurstaða.....	39	3.734.766	1.787.955	3.633.336	9.146.251	9.261.120	18.584.180

* Við mat á lífeyrisskuldbindingu í A-hluta eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur, sem gera ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi lengist í stað þess að miða við reynslu undangenginna ára. Sjá nánar í skýringu nr. 40.

Efnahagsreikningur 30. júní 2018

Eignir

	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.6.2018	Ársreikningur 2017	Árshlutareikn. 30.6.2018	Ársreikningur 2017
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir	6,29	0	0	1.782.100	1.607.504
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7,9,10				
Fasteignir	30	108.030.931	103.868.042	132.274.363	128.456.051
Veitukerfi	30	0	0	271.939.941	269.193.531
Fjárfestingaeignir	30	0	0	79.932.876	77.265.481
Gatnakerfi	30	13.157.257	13.463.124	13.732.736	14.029.611
Áhöld og tæki	30	4.506.931	4.286.858	9.317.370	8.500.468
Leigueignir	31	6.100.189	6.431.580	6.100.189	6.431.580
		131.795.308	128.049.604	513.297.475	503.876.723
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	11,35	8.116.673	8.116.673	6.171.852	6.165.794
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	13,14,37	10.033.927	10.554.956	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12,41	10.294.677	10.488.717	11.228.462	10.658.688
Innbyggðar afleiður	36	0	0	0	1.877.811
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	791.277	738.800
Tekjuskattseign	19,44	0	0	1.558.408	1.265.410
Aðrar langtímakröfur	13,14,37	7.556.238	3.786.423	8.304.043	4.645.913
		36.001.515	32.946.770	28.054.042	25.352.416
Fastafjármunir samtals		167.796.823	160.996.374	543.133.616	530.836.643
Veltufjármunir					
Birgðir	15	0	0	1.853.296	1.429.094
Skammtímakröfur:	15,17				
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur		11.275.648	11.025.289	19.360.105	17.827.309
Næsta árs afborg. langtímakr. á eigin fyrirtækja	37	1.316.582	1.198.760	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	37	1.454.488	1.496.380	1.634.826	5.815.224
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		466.288	388.370	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12,41	388.081	388.081	388.081	388.081
Innbyggðar afleiður	36	0	0	0	346.301
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	188.559	36.081
Aðrar skammtímakröfur		2.513.718	1.393.823	3.895.306	2.027.851
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf	38	0	0	6.259.476	6.124.722
Handbært fé	17,38	6.713.017	7.219.713	21.157.331	17.902.524
Veltufjármunir samtals		24.127.821	23.110.416	54.736.980	51.897.186
Eignir samtals		191.924.644	184.106.790	597.870.596	582.733.829

Efnahagsreikningur 30. júní 2018

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A-hluti		A- og B-hluti	
		Árshlutareikn. 30.6.2018	Ársreikningur 2017	Árshlutareikn. 30.6.2018	Ársreikningur 2017
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	39	89.214.405	85.479.639	280.381.538	270.123.356
Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga		0	0	15.924.156	15.304.477
Eigið fé samtals		89.214.405	85.479.639	296.305.694	285.427.832
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	18,40	34.964.653	33.608.700	35.627.762	34.216.961
Tekjuskattsskuldbinding	19,44	0	0	10.781.844	11.265.113
Aðrar skuldbindingar		0	0	329.645	310.817
Skuldbindingar samtals		34.964.653	33.608.700	46.739.251	45.792.891
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir	20,42	35.380.996	35.751.814	194.251.233	192.358.160
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki	42	81.741	139.989	0	0
Leiguskuldir	21,43	10.917.508	11.165.940	10.917.508	11.165.940
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,36	0	0	1.674.928	0
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	550.813	737.006
Langtímaskuldir samtals		46.380.244	47.057.743	207.394.482	204.261.107
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	898.817	1.881.321
Viðskiptaskuldir		3.668.870	3.306.515	7.047.891	6.509.102
Innbyggðar afleiður í raforkusamningum	8,36	0	0	134.159	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	42	1.256.992	1.628.043	15.075.842	15.952.483
Næsta árs afborg. langtímaskulda við eigin fyrirtæki ..	42	65.329	64.491	0	0
Næsta árs afborganir leiguskulda	43	838.693	823.811	838.693	823.811
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	40	2.195.000	2.195.000	2.220.000	2.220.000
Skuldir við eigin fyrirtæki		1.412.283	420.848	0	0
Fyrirfram innheimt		1.420.000	1.200.000	3.082.247	1.220.202
Áhættuvarnarsamningar	8	0	0	1.235.591	2.898.249
Aðrar skammtímaskuldir		10.508.175	8.321.999	16.897.928	15.746.831
Skammtímaskuldir samtals		21.365.342	17.960.707	47.431.169	47.251.999
Skuldir og skuldbindingar samtals		102.710.239	98.627.150	301.564.902	297.305.997
Eigið fé og skuldir samtals		191.924.644	184.106.790	597.870.596	582.733.829

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 45

Sjóðstreymisyfirlit janúar - júní 2018

Skýr.	A-hluti			A- og B-hluti		
	Árshlutareikn. jan. - júní 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - júní 2018	Árshlutareikn. jan. - júní 2017	Árshlutareikn. jan. - júní 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan. - júní 2018	Árshlutareikn. jan. - júní 2017
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	3.734.766	1.787.955	3.633.336	9.146.251	9.261.120	18.584.180
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	(3.745.091)	(1.585.862)	(2.527.524)	(3.749.276)	(1.585.862)	(2.532.919)
Afskriftir 32	2.455.341	2.456.137	2.335.792	7.822.437	7.996.744	7.766.835
Verðbætur, afföll og gengismunur 5	434.331	429.092	280.693	997.126	1.330.707	3.716.384
Innbyggðar afleiður, breyting 36	0	0	0	4.033.199	638.874	(4.942.848)
Matsbreyting fjárfestingaeigna 30	0	0	0	(1.545.515)	(2.801.500)	(7.720.956)
Áhrif dótturfélaga og hlutd. minnihluta 40	0	0	0	573.426	0	868.875
Breyting lífeyrisskuldbindingar 40	2.500.001	2.501.000	3.480.502	2.568.449	2.521.994	3.508.491
Breyting tekjuskattskuldbindingar 44	0	0	0	(790.632)	(980.090)	1.505.416
Önnur breyting	0	0	0	(123.619)	0	58.129
Veltufé frá rekstri	5.379.347	5.588.322	7.202.799	18.931.846	16.381.987	20.811.586
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun, (hækkun)	0	0	0	(424.848)	(5.000)	(369.604)
Óinnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun 32	(1.242.061)	0	(2.872.982)	(1.299.956)	3.267	(3.358.162)
Aðrar skammtímakr. (hækkun) lækkun 5	(242.615)	(320.568)	(238.275)	(2.144.359)	(320.567)	(380.706)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun 36	2.578.669	446.932	4.638.923	3.063.128	528.746	5.165.320
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins 40	(1.144.048)	(1.267.500)	(994.905)	(1.157.648)	(1.267.500)	(1.007.394)
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Ísj, breyting 41	194.040	195.000	0	(828.186)	195.000	0
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	143.986	(946.136)	532.761	(2.791.869)	(866.054)	49.454
Handbært fé (til) frá rekstri	5.523.333	4.642.187	7.735.560	16.139.978	15.515.933	20.861.040
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum 30	(8.020.424)	(6.352.871)	(4.762.716)	(14.667.062)	(19.123.430)	(11.997.112)
Fjárfesting í fjárfestingaeignum 30	0	0	0	(1.121.880)	(2.819.500)	(388.789)
Fjárfesting í óefnislegum eignum 29	0	0	0	(241.912)	(159.000)	(94.354)
Innborguð gatnagerðargjöld 30	1.798.691	1.817.050	3.630.836	1.798.691	1.817.050	3.757.370
Sala byggingaréttar 36	3.698.595	1.585.860		3.698.595	1.585.860	
Söluverð seldra rekstrarfjármuna 40	47.428	415.862	1.223.167	82.146	558.112	416.016
Breyting á eignarhlutum 32	0	(452.251)	0	0	(452.251)	0
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga 5	220.000	0	0	(303.247)	0	0
Bundnar bankainnstæður 36	0	0	0	(6.318)	0	995.298
Langtímakröfur, breyting 40	(3.166.146)	2.306.643	(369.687)	298.880	4.535.170	(764.213)
Fjárfestingarhreyfingar	(5.421.855)	(679.707)	(278.401)	(10.462.107)	(14.057.989)	(8.075.784)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán 42	0	0	6.425.408	8.403.731	10.425.500	12.321.894
Nýjar leiguskuldir 43	0	0	0	0	0	0
Afborganir langtímalána 42	(1.195.433)	(1.112.279)	(871.614)	(8.223.153)	(8.103.395)	(9.294.832)
Afborganir leiguskulda 43	(410.541)	(415.028)	(380.664)	(410.541)	(415.028)	(380.664)
Greiddir áhættuvarnarsamningar 36	0	0	0	(1.397.743)	(632.647)	0
Innborgað stofnfé 40	0	0	0	0	569.000	0
Skammtímafjármögnun, breyting 32	998.100	0	0	(936.978)	329.065	(2.072.040)
Greiddur arður 36	0	0	0	0	0	(90.691)
Aðrar hreyfingar 5	(300)	(329)	47.583	0	(291)	0
Fjármögnunarhreyfingar	(608.174)	(1.527.636)	5.220.714	(2.564.683)	2.172.203	483.668
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé.....						
Handbært fé í ársbyrjun.....	(506.696)	2.434.844	12.677.873	3.113.188	3.630.147	13.268.924
Áhrif gengisbreyt. á handbært fé.....	7.219.713	2.764.088	8.678.075	17.920.524	18.280.460	26.588.117
Handbært fé í lok tímabils.....	0	0	0	123.619	(2.707)	(58.129)
Handbært fé í lok tímabils.....	17 6.713.017	5.198.932	21.355.948	21.157.331	21.907.900	39.798.913

Skýringar með árshlutareikningi

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Reykjavíkurborg, höfuðborg Íslands, er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 126.109 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsi Reykjavíkur.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Árshlutareikningur Reykjavíkurborgar hefur að geyma árshlutareikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A-hluta starfsemi borgarinnar og samantekinn árshlutareikning fyrir alla starfsemi hennar, þ.e. A- og B-hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A-hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð. Rekstur Bílastæðasjóðs rann inn í Aðalsjóð frá 1. janúar 2017 og fasteignir hans fluttar í Eignasjóð. Til B-hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu borgarinnar, en rekstur þessara fyrirtækja er að stofni til fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B-hluta starfsemi borgarinnar eru: Aflvaki hf., Faxaflóahafnir sf., Félagsbústaðir hf., Íþrótt- og sýningahöllin hf., Malbikunarstöðin Höfði hf., Orkuveita Reykjavíkur, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., Sorpa bs. og Strætó bs.

Árshlutareikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð nr. 696/1996 um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

Innifalið í samanteknum árshlutareikningi A- og B-hluta eru árshlutareikningar Orkuveitu Reykjavíkur og Félagsbústaða hf, sem eru gerðir í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Veigamestu frávik þeirra frá reikningsskilareglum sveitarfélaga eru:

- hluti varanlegra rekstrarfjármuna hefur verið endurmetinn til gangvirðis.
- innbyggðar afleiður eru færðar á gangvirði.
- eignarhlutir í félögum eru færðir á gangvirði.
- aðrar fjáreignir og fjárskuldir eru færðar á gangvirði.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga A-hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í árshlutareikningi A-hluta. Í samanteknum ársreikningi fyrir A- og B-hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga borgarinnar. Af viðskiptum milli rekstrareininga borgarinnar má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu. Þá er einnig um að ræða reiknaða vexti á viðskiptastöðum og langtímalán vegna yfirfærslu eigna og fjárfestinga.

Reikningsskilaaðferðir

3. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra, en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Skatttekjur eru útsvar, fasteignaskattar og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Framlög til stofnkostnaðar og innheimt gjöld vegna framkvæmda eru færð til lækkunar á framkvæmdakostnaði og koma til lækkunar á gjaldfærðum afskriftum á nýtingartíma fjárfestingarinnar. Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru almennt færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast. Sama á við um styrki.

Vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er fært í rekstrarreikning á meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

4. Lotun gjalda

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

Skýringar með árshlutareikningi

5. Verðlags- og gengisviðmið

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

6. Óefnislegar eignir

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

7. Eignfærsla varanlegra rekstrarfjármuna

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum sem miðaðar eru við áætlaðan nýtingartíma þeirra. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði þeirra og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum. Hjá A-hluta eru kaup á áhöldum og tækjum undir 2,5 mkr gjaldfærð með þeirri undantekningu að skráningaskyld tæki eru eignfærð.

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

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

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

Dreifikerfi og framleiðslukerfi Orkuveitu Reykjavíkur og varanlegir rekstrarfjármunir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf. eru skráðir á endurmetnu verði í efnahagsreikningi A- og B-hluta, sem er gangvirði þeirra á endurmatsdegi að frádregnum afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna er framkvæmt með reglubundnum hætti. Allar verðmatshækkunar vegna þessa endurmats eru færðar yfir á eigið fé. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

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

8. Fjármálagerningar

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

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

Skýringar með árshlutareikningi

9. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

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

10. Afskriftir leigðra eigna

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

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

11. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög samkvæmt lögum nr. 52/2016, lög um almennar íbúðir, sem sveitarfélögum er heimilt að veita til byggingar og kaupa á almennum íbúðum til að stuðla að því að í boði verði leiguíbúðir á viðráðanlegu verði, eru eignfærð á kostnaðarverði, ef krafist hefur verið endurgreiðslu þeirra. Ef ekki er krafist endurgreiðslu þeirra, eru þau gjaldfærð við greiðslu.

Í árshlutareikningi A-hluta eru eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum færðir á kostnaðarverði, en bókfært verð í árslok 2001 er þó óbreytt í ársreikningnum. Í árshlutareikningi A-hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfun skatttekna og er því ekki færð hlutdeild í afkomu félaga. Framlög A-hluta til reksturs byggðasamlaga teljast hluti kostnaðar viðeigandi málaflokks.

Í samanteknum árshlutareikningi A- og B-hluta eru eignarhlutir í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð. Í hlutdeildaraðferð felst að hlutdeild borgarinnar í afkomu og eigin fé hlutdeildarfélaga er færð í ársreikninginn. Gangvirði eignarhluta sem flokkaðir eru sem fjáreignir til sölu er ákvarðað með viðurkenndum matsaðferðum, nema í þeim tilvikum sem stuðst er við verð í nýlegum viðskiptum. Aðrir eignarhlutir eru færðir á kostnaðarverði.

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

12. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð, samanber lög nr. 127/2016, skiptist í framlag í lífeyrisaukasjóð, sem gjaldfærst á 30 árum og framlag í varúðarsjóð, sem gjaldfærst á 20 árum.

13. Langtímakröfur

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

14. Niðurfærslur krafna

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

Skýringar með árshlutareikningi

15. Birgðir

Vörubirgðir eru metnar á kostnaðarverði eða dagvirði, sé það lægra.

16. Skammtímakröfur

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

17. Handbært fé

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

18. Skuldbindingar

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna borgarinnar er færð sem skuldbinding í efnahagsreikningi samkvæmt tryggingafræðilegu mati. Breyting á skuldbindingunni er færð í rekstrarreikning. Áætlaðar næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda. Sjá nánar í skýringu nr. 40.

19. Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign

Tekjuskattsskuldbinding og tekjuskattseign þeirra fyrirtækja í B-hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í árshlutareikninginn, en hún stafar af mismun í skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn félaganna er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsteggi.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í 10 ár frá því það myndast. Lagt hefur verið mat á nýtingu yfirfæranlegs skattalegs taps og áætlanir gerðar um skattskyldan hagnað á næstu árum. Tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs taps er færð upp að því marki sem talið er að það nýtist.

20. Langtímaskuldir

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

21. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksgreiðslna leigusamnings, sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir af eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum, sem leigusali greiðir.

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

22. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun með viðaukum er hluti árshlutareikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum.

23. Sjóðstreymisfirlit

Í fjárfestingarhreyfingum í sjóðstreymisfirliti er færð sú fjárfesting, sem hefur áhrif á handbært fé.

Skýringar með árshlutareikningi

24. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.- júní 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- júní 2018	Árshlutareikningur jan.- júní 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- júní 2018
Skatttekjur				
Útsvar				
Staðgreiðsla	39.915.805	39.359.211	39.915.805	39.359.211
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgreiðslu	(2.116.747)	(2.087.231)	(2.116.747)	(2.087.231)
Hlutf. Jöfn.sjóðs í staðgr. v. málefna fatlaðs fólks	(2.721.532)	(2.683.583)	(2.721.532)	(2.683.583)
	35.077.526	34.588.398	35.077.526	34.588.398
Eftirá álagt útsvar	2.622.343	2.001.986	2.622.343	2.001.986
Skattbreytingar	(128.827)	0	(128.827)	0
Afskrifaðar skatttekjur	(442.927)	0	(442.927)	0
Breyting á niðurfærslu	(500.000)	0	(500.000)	0
	36.628.115	36.590.384	36.628.115	36.590.384
Fasteignaskattar				
Fasteignaskattur	8.345.721	8.511.397	8.089.668	8.248.011
Lóðarleiga	761.752	769.975	738.381	745.935
Afskrifaðir/niðurfærðir fasteignaskattar, breyting	0	0	0	0
	9.107.473	9.281.373	8.828.050	8.993.946
Skatttekjur samtals.....	45.735.588	45.871.757	45.456.164	45.584.330
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlög vegna málefna fatlaðs fólks	2.739.511	2.762.272	2.739.511	2.762.272
Jöfnunarsjóður sveitarfélaga, önnur framlög	802.492	829.746	802.492	829.746
	3.542.003	3.592.019	3.542.003	3.592.019
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	5.051.610	4.897.631	13.247.984	
Eignatekjur	9.622.608	9.611.768	10.247.594	
Endurgreiðslur annarra	2.019.205	1.612.200	2.019.205	
Aðrar tekjur	3.391.920	3.018.435	29.736.195	
Sala byggingarréttar	3.698.595	1.170.000	3.698.595	
Söluhagnaður eigna	46.496	415.860	50.081	
Milliviðskipti tekin út	(12.138.432)	(11.606.923)	(17.731.071)	
	11.692.001	9.118.971	41.268.582	39.809.604
Rekstrartekjur samtals	60.969.592	58.582.747	90.266.749	88.985.953

Skýringar með árshlutareikningi

25. Laun og launatengd gjöld

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Fjárhagsáætlun		Fjárhagsáætlun	
	Árshlutareikningur jan.- júní 2018	með viðaukum jan.- júní 2018	Árshlutareikningur jan.- júní 2018	með viðaukum jan.- júní 2018
Laun og launatengd gjöld greinast þannig:				
Laun	24.855.496	24.462.214	30.787.583	
Launatengd gjöld	5.918.836	5.196.668	7.150.086	
	30.774.333	29.658.881	37.937.669	37.631.900
Breyting áfallins orlofs	0	0	207.596	0
Millifærð laun / eignfærð laun	(44.381)	828.773	(561.496)	0
Laun og launat. gjöld án gjaldfærslu lífeyrisframl.	30.729.952	30.487.654	37.583.769	37.631.900
Gjaldfært lífeyrisframlag til Brúar lífeyrissjóðs	194.040	195.000	211.692	195.000
Laun og launat. gjöld meðt. gjaldf. lífeyrisframl.	30.923.992	30.682.654	37.795.461	37.826.900
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRb	2.500.001	2.501.000	2.568.449	2.521.994
Laun og launatengd gjöld samtals	33.423.993	33.183.654	40.363.910	40.348.894

26. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A-hluti	A- og B-hluti
Arður af eignarhlutum	68.301	95.555
Ábyrgðargjald	331.613	(25.384)
Vaxtatekjur og verðbætur	554.495	413.792
Vaxtagjöld og verðbætur	(1.647.397)	(5.126.662)
Fjármagnstekjuskattur	(136.142)	(138.181)
Áhættuvarnarsamningar	0	251.347
Gengismunur	(519)	1.135.377
Gangvirðisbreytingar	0	(4.219.983)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(829.649)	(7.614.140)

27. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja borgarinnar greinist þannig:

Aðalsjóður	Ársreikningur 2017			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- júní 2018
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Skatttekjur	0	50.192.765	(50.192.739)	(50.301.849)
Framlög til B-hluta fyrirtækja	1.542.805	0	1.542.805	1.545.997
Íþrótt- og tómstundasvið	5.163.403	1.013.977	4.149.426	4.113.699
Menningar- og ferðamálasvið	2.747.026	230.086	2.516.940	2.510.178
Skóla- og frístundasvið	26.694.631	2.453.379	24.241.253	23.911.608
Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu	2.648.064	880.543	1.767.522	1.759.527
Umhverfis- og skipulagssvið	5.104.859	1.842.371	3.262.488	3.460.998
Velferðarsvið	14.315.208	2.351.170	11.964.038	11.351.989
Sameiginlegur kostnaður	3.639.425	732	3.638.693	4.937.125
Rekstur málaflokka Aðalsjóðs	61.855.447	58.965.021	2.890.425	3.289.273
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	155.649	1.968.559	(1.812.911)	(2.012.597)
Aðalsjóður samtals	62.011.095	60.933.581	1.077.515	1.276.676

Skýringar með árshlutareikningi

27. Heildaryfirlit um rekstur frh.

	Ársreikningur 2017			Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.- júní 2018
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
A-hluta stofnanir				
Eignasjóður	11.083.526	15.058.177	(3.974.651)	(2.224.399)
Milliviðskipti A-hluta	(13.891.237)	(13.053.607)	(837.630)	(840.232)
A-hluti samtals	59.203.385	62.938.150	(3.734.766)	(1.787.955)
B-hluta fyrirtæki				
Aflvaki hf.	0	0	0	48
Faxaflóahafnir sf.	1.458.841	2.295.683	(836.841)	(363.458)
Félagsbústaðir hf.	2.146.943	3.513.860	(1.366.917)	(2.618.000)
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	233.311	203.409	29.902	28.575
Malbikunarstöðin Höfði hf.	674.256	516.867	157.389	(58.000)
Orkuveita Reykjavíkur	18.973.260	23.167.480	(4.194.220)	(4.325.283)
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	1.292.109	1.456.660	(164.551)	(24.951)
Sorpa bs.	1.834.850	2.071.529	(236.679)	(92.279)
Strætó bs.	4.116.253	3.989.247	127.006	(19.818)
	30.729.823	37.214.734	(6.484.911)	(7.473.166)
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	0	6.058	(6.058)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu dótturféлага	0	(579.484)	579.484	0
B-hluti samtals	30.729.823	36.641.308	(5.911.485)	(7.473.166)
Milliviðskipti B-hluta	(5.872.062)	(6.372.062)	500.000	0
A- og B-hluti samtals	84.061.146	93.207.396	(9.146.251)	(9.261.120)

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

28. Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:

	A- og B-hluti
Orkuveita Reykjavíkur - hlutdeildarfélag	6.058
	6.058

29. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir greinast þannig:

	A- og B-hluti
Heildarverð 1.1.2018	3.129.346
Afskrifað 1.1.2018	(1.521.843)
Bókfært verð 1.1.2018	1.607.504
Viðbót	241.912
Afskrift	(67.316)
Bókfært verð 30.06.2018	1.782.100

Skýringar með árshlutareikningi

30. Varanlegir rekstrarfjármunir

A- hluta greinast þannig:

	A-hluti			
	Fasteignir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2018	164.288.647	18.316.892	8.828.435	191.433.974
Afskrifað 1.1.2018	(60.420.605)	(4.853.768)	(4.541.577)	(69.815.951)
Bókfært verð 1.1.2018	103.868.042	13.463.124	4.286.858	121.618.024
Endurflokkun	(1.088)		1.088	0
Viðbót	5.485.285	1.859.162	675.977	8.020.424
Gatnagerðargjöld	0	(1.798.691)	0	(1.798.691)
Selt og niðurlagt		0	(932)	(932)
Afskrift	(1.321.307)	(366.338)	(456.060)	(2.143.705)
Bókfært verð 30.6.2018	108.030.931	13.157.257	4.506.931	125.695.119
Afskriftahlutföll	2 - 10%	4%	10 - 25%	

A- og B-hluta greinast þannig:

	A- og B-hluti			
	Fasteignir	Framleiðslu- og veitukerfi	Gatnakerfi áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2018	207.623.089	522.446.775	38.551.398	768.621.262
Afskrifað 1.1.2018	(79.167.038)	(253.253.244)	(16.021.319)	(348.441.601)
Bókfært verð 1.1.2018	128.456.051	269.193.531	22.530.079	420.179.661
Endurflokkun	(1.088)	0	1.088	0
Þýðingarmunur	124	1.925.868	7.572	1.933.565
Endurmat	71.353	0	0	71.353
Viðbót	6.159.444	5.608.177	3.588.772	15.356.393
Gatnagerðargjöld	0	0	(1.798.691)	(1.798.691)
Selt/fært út og niðurlagt	(599.600)	(403.374)	(23.389)	(1.026.363)
Afskrift	(1.811.921)	(4.384.261)	(1.255.325)	(7.451.507)
Bókfært verð 30.6.2018	132.274.363	271.939.941	23.050.107	427.264.411
Afskriftahlutföll	2 - 4%	2 - 20%	4 - 33,3%	

Veðsetningar:

Á fasteignum Félagsbústaða hf. hvíla þinglýst veð til tryggingar skuldum sem voru að eftirstöðvum 30.991 mkr í árslok. Til viðbótar hefur félagið undirritað tvö tryggingarbréf við viðskiptabanka sinn, samtals að fjárhæð 2.077 mkr, sem einnig eru tryggð með veði í fasteignum félagsins. Skuldir Íþrótt- og sýningarhallarinnar hf., að fjárhæð 2.068 mkr, eru tryggðar með veði í fasteign félagsins og leigusamningi við Reykjavíkurborg.

Fjárfestinga eignir greinast þannig:

	A- hluti	A- og B-hluti
Bókfært verð 1.1.2018	0	77.265.481
Endurmat á árinu	0	1.545.515
Viðbót á árinu	0	1.121.880
Bókfært verð 30.6.2018	0	79.932.876

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

Orkuveita Reykjavíkur framkvæmir sérstakt endurmat á framleiðslukerfum sínum og nær endurmatið til eigna sem notaðar eru til framleiðslu á rafmagni, heitu og köldu vatni. Gangvirði framleiðslueigna er ákvarðað út frá afskrifuðu endurstofnverði. Það felur í sér að lagt er mat á breytingar á byggingarkostnaðarverði samskonar eigna og bæði stofnverð og uppsafnaðar afskriftir endurmetnar í samræmi við þær breytingar. Sömu aðferð er beitt við ákvörðun gangvirði dreifikerfa Orkuveitu Reykjavíkur, sem hafa verið metin sérstöku endurmati. Endurmetin dreifikerfi eru nýtt í starfsemi sem er háð sérleyfi og tekjumörk miða fyrst og fremst við breytingar á byggingarvísitölu. Tekið er tillit til þess við ákvörðun gangvirðis.

Skýringar með árshlutareikningi

31. Leigueignir A-hluta

Leigueignir A-hluta greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Heildarverð 1.1.2018	11.487.935	11.487.935
Viðbót á árinu	0	0
Fært út á árinu	-35.919.733	-35.919.733
Heildarverð 30.06.2018	11.452.015	11.452.015
Afskrifað í upphafi árs	(5.056.355)	(5.056.355)
Afskrifað á árinu	(311.636)	(311.636)
Fært út á árinu	16.164	16.164
Afskrifað samtals 30.06.2018	(5.351.827)	(5.351.827)
Bókfært verð 30.06.2018	6.100.189	6.100.189
Afskriftahlutföll	4 - 25%	4 - 25%

32. Afskriftir og virðisrýrnun

Afskriftir og virðisrýrnun í rekstrarreikningi greinast þannig:

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna sbr. skýringar nr. 30	2.143.705	7.451.507
Afskriftir óefnislegra eigna sbr. skýringu nr. 29	0	67.316
Afskriftir leigueigna sbr. skýringu nr. 31	311.636	311.636
Afskriftir á tímabilinu	2.455.341	7.830.459
Fært í rekstrarreikning	2.455.341	7.822.437
Fært til lækunar skuldbindinga	0	8.022
	2.455.341	7.830.459

33. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð fasteigna greinist þannig í árslok 2017:	A-hluti	A- og B-hluti
Fasteignamat húsa	91.531.583	197.032.532
Fasteignamat lóða	25.158.849	57.056.226
Brunabótamat	163.310.030	260.326.084
Bókfært verð	108.030.931	212.207.239

34. Tryggingaverð lausafjármuna

Samkvæmt ákvörðun borgarstjórnar Reykjavíkur eru lausafjármunir A-hluta ekki váttryggðir sérstaklega, nema þegar lögbundnar ábyrgðartryggingar eiga við. Váttryggingaverðmæti eigna B-hluta nam um 359.358 mkr. í árslok 2017.

Skýringar með árshlutareikningi

35. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		A-hluti	A- og B-hluti
	A-hluti	A- og B-hluti	Bókfært verð	Bókfært verð
Dótturfélög				
Aflvaki hf.	54,5%	95,7%	4.363	
Félagsbústaðir hf.	100,0%	100,0%	3.001.000	
Íþrótt- og sýningahöllin hf.	50,0%	50,0%	50.000	
Malbikunarstöðin Höfði hf.	99,0%	100,0%	190.575	
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	60,8%	60,8%	1.027.526	
Sorpa bs.	66,7%	66,7%	486.019	
Strætó bs.	60,3%	60,3%	514.504	
Orkuveita Reykjavíkur	93,5%	93,5%	0	
Faxaflóahafnir sf.	75,6%	75,6%	59.111	
Samtals dótturfélög			<u>5.333.098</u>	
Hlutdeildarfélög				
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.	46,0%	46,0%	555.370	0
Sítus ehf.	46,0%	46,0%	0	1.829
Minjavernd hf.	38,3%	38,3%	107.839	296.113
Metan hf.		100,0%		24.807
Íslensk Nýorka		29,0%		22.968
Netorka hf.		38,4%		38.286
Orkuskólinn REYST hf.		45,0%		6.068
Samtals hlutdeildarfélög			<u>663.209</u>	<u>390.070</u>
Önnur félög				
Landsnet hf.		6,78%		3.544.133
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	17,47%	17,47%	1.547.831	1.547.831
Eignarhaldsfélagið Spölur ehf.		23,50%	300	52.679
Galantatem		3,80%		13.082
Keilir		12,10%		18.500
Landskerfi bókasafna hf.	20,60%	20,60%	29.524	29.524
Neyðarlínan hf.	12,50%	20,40%	2.000	9.394
Rekstrarfélagið Stæði ehf.	22,97%	22,97%	919	919
DMM lausnir ehf.		13,40%		23.898
Vísindagarðar Háskóla Íslands ehf.	5,44%	5,44%	11.688	11.688
Halakot ehf.		100,00%		2.000
Vatnsveita Hvalfjarðarsveitar sf.		50,00%		75.481
Þróunarfélag Grundatanga ehf.	16,67%	33,33%	750	1.500
Önnur félög			40	376
Samtals önnur félög			<u>1.593.051</u>	<u>5.331.005</u>
Stofnframlög				
Bjarg íbúðafélag hses.			311.582	311.582
Félagsbústaðir hf.			76.539	0
Stakkahlíð hses.			139.194	139.194
			<u>527.315</u>	<u>450.776</u>
Samtals eignarhlutir í félögum			<u>8.116.673</u>	<u>6.171.852</u>

Skýringar með árshlutareikningi

36. Innbyggðar afleiður

Orkuveita Reykjavíkur hefur gert fjóra álverðstengda raforkusölusamninga, upphaflega til 20 ára, einn við Landsvirkjun vegna Norðuráls og þrjá við Norðurál vegna álversins á Grundartanga, sem og samninga við Landsnet hf. um flutning á rafmagni. Orkuveitan og Norðurál hafa einnig gert með sér raforkusölusamning vegna raforkusölu til fyrirhugaðs álvers í Helguvík og hefur afhending samkvæmt þeim samningi hafist, en samningurinn er til 25 ára. Raforkusölusamningar þessir eru gerðir í dollurum og er verð á rafmagni tengt heimsmarkaðsverði á áli.

Til að draga úr álverðsáhættu hefur Orkuveita Reykjavíkur gert afleiðusamninga til að draga úr sveiflum álverðstengdra tekna. Áhættustýring Orkuveitu Reykjavíkur hefur heimild til að verja álverðsáhættu í allt að 5 ár.

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

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

Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusamningum greinist þannig:	30.6.2018	2017
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í ársbyrjun	2.224.111	(10.319.109)
Breyting á gangvirði á tímabilinu	(4.033.199)	12.543.221
Gangvirði innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum í lok tímabils, (skuld)	(1.809.088)	2.224.111
Skipting innbyggðra afleiða í raforkusamningum er eftirfarandi:		
Langtímahluti innbyggðra afleiða (skuld)	(1.674.928)	1.877.811
Skammtíamhluti innbyggðra afleiða (skuld)	(134.159)	346.301
Innbyggðar afleiður samtals	(1.809.088)	2.224.111

37. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

Langtímakröfur A-hluta á B-hluta fyrirtæki	30.6.2018	2017
Vikjandi lán til Orkuveitu Reykjavíkur, verðtryggt, 3,05%-4,25% vextir	11.350.509	11.753.717
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(1.316.582)	(1.198.760)
Langtímakröfur alls á B-hluta fyrirtæki	10.033.927	10.554.956
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 1.7.2018 til 30.6.2019/1.1 til 31.12.2018	1.316.582	1.198.760
Tímabilið 1.7.2019 til 30.6.2020/1.1 til 31.12.2019	1.316.582	1.299.680
Tímabilið 1.7.2020 til 30.6.2021/1.1 til 31.12.2020	1.316.582	1.299.680
Tímabilið 1.7.2021 til 30.6.2022/1.1 til 31.12.2021	1.316.582	1.299.680
Tímabilið 1.7.2022 til 30.6.2023/1.1 til 31.12.2022	1.316.582	1.299.680
Síðar	4.767.601	5.356.237
Langtímakröfur samtals á B-hluta fyrirtæki	11.350.509	11.753.717
Aðrar langtímakröfur		
Kröfur á aðra	9.984.698	10.912.841
Óbein niðurfærsla	(973.972)	(973.972)
Næsta árs afborgun langtímakrafna	9.010.726	9.938.869
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(1.454.488)	(1.634.826)
	7.556.238	8.304.043

Skýringar með árshlutareikningi

37. Langtímakröfur frh.

	A-hluti	A- og B-hluti
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 1.7.2018 til 30.6.2019/1.1 til 31.12.2018	1.454.488	1.634.826
Tímabilið 1.7.2019 til 30.6.2020/1.1 til 31.12.2019	1.937.631	2.113.729
Tímabilið 1.7.2020 til 30.6.2021/1.1 til 31.12.2020	393.546	540.957
Tímabilið 1.7.2021 til 30.6.2022/1.1 til 31.12.2021	583.978	666.723
Tímabilið 1.7.2022 til 30.6.2023/1.1 til 31.12.2022	469.056	472.926
Síðar	5.145.998	5.483.679
Aðrar langtímakröfur samtals	<u>9.984.698</u>	<u>10.912.841</u>

38. Handbært fé og bundnar bankainnstæður

Handbært fé og bundnar bankainnstæður greinast þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Bankainnstæður, bundnar í þrjá til tólf mánuði	0	4.000.000
Markaðsverðbréf	0	2.259.476
	0	6.259.476
Bankainnstæður og skammtímaverðbréf innleyslanleg fyrirvaralaust	6.713.017	21.145.763
	<u>6.713.017</u>	<u>27.405.239</u>

39. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A-hluti	A- og B-hluti
Eigið fé 1.1.2018	85.479.639	270.123.356
Þýðingarmunur dótturfélags Orkuveitu Reykjavíkur	0	953.526
Önnur breyting	0	158.406
Rekstrarniðurstaða	3.734.766	9.146.251
Eigið fé 30.06.2018	<u>89.214.405</u>	<u>280.381.538</u>

Skýringar með árshlutareikningi

40. Lífeyrisskuldbinding vegna LsRb

Áfallin lífeyrisskuldbinding A-hluta vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Reykjavíkurborgar (LsRb) nam 35.804 mkr í árslok 2017, en áfallin skuldbinding A- og B-hluta nam 36.437 mkr að teknu tilliti til hlutdeildar í hreinni eign lífeyrissjóðsins. Meginhluti réttinda í lífeyrissjóðnum fylgir launabreytingum og eru þau núvirt miðað við 2% raunvexti, en að öðru leyti er núvirt miðað við 3,5% raunvexti. Við mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta vegna LsRb eru notaðar forsendur um dánar- og lífslíkur í samræmi við tillögu Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga að breytingu dánar- og eftirlifendataflna frá 1. mars 2015. Við tryggingafræðilega athugun á fjárhag LsRb er hins vegar stuðst við gildandi dánar- og eftirlifendatöflur sem miðast við reynslu árána 2010-2014. Breytingartillagan frá 1. mars 2015 felur í sér nýja aðferðafræði við mat á dánar- og lífslíkum á þann veg að gert er ráð fyrir að dánartíðni haldi áfram að lækka og meðalævi að lengjast næstu áratugina í stað þess að miða dánar- og lífslíkum við reynslu undangenginna ára. Það er mat stjórnenda Reykjavíkurborgar að þessi nýja aðferðafræði gefi gleggri mynd af lífeyrisskuldbindingu A-hluta og að Reykjavíkurborg beri að taka tillit til hennar með vísan til ársreikningalaga, jafnvel þótt þessi aðferð hafi ekki tekið gildi samkvæmt reglum um tryggingafræðilega athugun lífeyrissjóða. Mat stjórnenda byggir m.a. á því að Lífeyrissjóður starfsmanna Reykjavíkurborgar er lokaður sjóður. Mat á lífeyrisskuldbindingu A-hluta var unnin af tryggingastærðfræðingi LsRb á sama hátt og tryggingafræðileg athugun sjóðsins með framangreindum breytingum á forsendum. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á tímabilinu janúar - júní 2018 er áætluð.

Skuldbindingin greinist þannig:	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2018	35.803.700	36.436.961
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna á árinu	(1.144.048)	(1.157.648)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	2.500.001	2.568.449
Lífeyrisskuldbinding 30.06.2018	<u>37.159.653</u>	<u>37.847.762</u>
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	2.195.000	2.220.000
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	<u>34.964.653</u>	<u>35.627.762</u>
	<u>37.159.653</u>	<u>37.847.762</u>

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

Aðalsjóður greiddi á árinu 2007 inn á lífeyrisskuldbindingu sína hjá LsRb með verðbréfum vegna sölu Landsvirkjunar. Lífeyrissjóðurinn heldur þessari innborgun aðgreindri frá öðrum eignum lífeyrissjóðsins við útreikning á lífeyrisskuldbindingu borgarinnar.

41. Uppgjör lífeyrisskuldbindinga við Brú lífeyrissjóð

Með setningu laga nr. 127/2016 var lögum um Lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins breytt og tekur þessi lagabreyting einnig til Brúar lífeyrissjóðs. Breyttar samþykktir Brúar fela það í sér að frá og með 1. júní 2017 er m.a. réttindaávinnslu A-deildar Brúar breytt úr jafnri réttindaávinnslu yfir í aldurstengda réttindaávinnslu, almennur lífeyristökualdur hækkaður úr 65 ára í 67 ára og mótframlag launagreiðenda lækkað úr 12% í 11,5%. Réttindi þeirra sem byrjaðir eru á lífeyri þann 1. júní 2017 og þeirra sem verða 60 ára á sama tíma verða ekki skert eða aukin þó svo til skerðingar eða réttindaaukningar komi hjá öðrum sjóðfélögum. Áhrif lagabreytingarinnar eru m.a. að Reykjavíkurborg þarf að greiða inn til Brúar lífeyrissjóðs allar áfallnar lífeyrisskuldbindingar í A-deild sjóðsins vegna sjóðfélaga m.v. 31. maí 2017 og áætluð framlög í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð vegna sömu sjóðfélaga. Í lok desember 2017 gerði Aðalsjóður upp við lífeyrissjóðinn og greiddi 14.649 mkr vegna þessa. Í árshlutareikningi janúar - júní 2018 eru 194 mkr gjaldfærðar hjá A-hluta og 10.295 mkr færðar til eignar meðal langtímakrafna og 388 mkr meðal veltufjármuna sem fyrirframgreiddur kostnaður. Hjá A og B hluta samstæðu eru 212 mkr gjaldfærðar vegna þessa á tímabilinu og 11.228 mkr færðar til eignar meðal langtímakrafna og 388 mkr meðal veltufjármuna sem fyrirframgreiddur kostnaður. Eignfærð framlög í lífeyrisaukasjóð verða gjaldfærð á 30 árum en framlög í varúðarsjóð á 20 árum.

Uppgjöri við Brú vegna reksturs hjúkrunarheimila er ekki lokið en líkur eru á að ríkissjóður endurgreiði Reykjavíkurborg 100 - 200 mkr sem færast þá til lækkunar á áður greiddum framlögum til Brúar.

Skýringar með árshlutareikningi

42. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir greinast þannig:

Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir skiptast í þessa gjaldmiðla:

	A-hluti	A- og B-hluti
Skuldir í bandaríkjadollurum	0	23.950.464
Skuldir í sterlingspundum	0	1.920.468
Skuldir í evrum	0	32.330.821
Skuldir í svissneskum frönkum	0	10.042.930
Skuldir í japönskum jenum	0	4.585.643
Skuldir í sænskum krónum	0	3.066.164
	<u>0</u>	<u>75.896.489</u>

Langtímaskuldir við innlenda aðila skiptast þannig:

Skuldir í evrum	0	213.212
Innlend lán, verðtryggð	31.505.200	119.732.961
Innlend lán, óverðtryggð	5.132.788	13.484.414
	<u>36.637.987</u>	<u>133.430.586</u>

Langtímaskuldir við erlendar lánastofnanir og innlenda aðila samtals	36.637.987	209.327.075
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.256.992)	(15.075.842)
Langtímaskuldir samtals	<u>35.380.996</u>	<u>194.251.233</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig næstu ár:

	A-hluti	A- og B-hluti
Tímabilið 1.7.2018 til 30.6.2019	1.256.992	15.075.842
Tímabilið 1.7.2019 til 30.6.2020	1.271.455	14.644.033
Tímabilið 1.7.2020 til 30.6.2021	1.045.317	14.636.581
Tímabilið 1.7.2021 til 30.6.2022	800.669	12.965.206
Tímabilið 1.7.2022 til 30.6.2023	814.331	17.234.697
Síðar	31.449.223	134.770.715
	<u>36.637.987</u>	<u>209.327.075</u>

Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki:

Faxaflóahafnir sf.	147.070	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda við eigin fyrirtæki	(65.329)	0
	<u>81.741</u>	<u>0</u>

Afborganir af langtímaskuldum eigin fyrirtækja greinast þannig næstu ár:

Tímabilið 1.7.2018 til 30.6.2019	65.329	0
Tímabilið 1.7.2019 til 30.6.2020	65.329	0
Tímabilið 1.7.2020 til 30.6.2021	10.523	0
Tímabilið 1.7.2021 til 30.6.2022	5.889	0
	<u>147.070</u>	<u>0</u>

Skýringar með árshlutareikningi

43. Leiguskuldir

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

	A-hluti	A- og B-hluti
Leiguskuldir	11.756.201	11.756.201
Næsta árs afborgun	(838.693)	(838.693)
Langtímahluti leiguskulda	<u>10.917.508</u>	<u>10.917.508</u>
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig næstu ár:		
Tímabilið 1.7.2018 til 30.6.2019	838.693	838.693
Tímabilið 1.7.2019 til 30.6.2020	847.909	847.909
Tímabilið 1.7.2020 til 30.6.2021	878.835	878.835
Tímabilið 1.7.2021 til 30.6.2022	910.386	910.386
Tímabilið 1.7.2022 til 30.6.2023	939.820	939.820
Síðar	<u>7.340.558</u>	<u>7.340.558</u>
	<u>11.756.201</u>	<u>11.756.201</u>

44. Skattamál

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

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

	Tekjuskatts- eign	Tekjuskatts- skuldbinding
Breyting reiknaðrar tekjuskattseignar (-skuldbindingar) greinist þannig:		
Staða í ársbyrjun	1.265.410	11.265.113
Millifærð tekjuskattsinneign/skuldbinding	36.000	36.000
Reiknaður tekjuskattur á árinu	185.295	251.361
Aðrar breytingar	0	74.501
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2019	<u>71.703</u>	<u>(845.132)</u>
Staða í lok tímabils	<u>1.558.408</u>	<u>10.781.844</u>

45. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings í lok tímabils eru áætlaðar út frá skuldbindingum í árslok 2017.

	A-hluti	A- og B-hluti
Yfirlit yfir styrki, verksamninga, eigna- og rekstrarleigusamninga	26.951.017	34.429.105
Yfirlit yfir ábyrgðarskuldbindingar A-hluta gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána	270.967	270.967
Skuldbindingar A-hluta Reykjavíkurborgar vegna B-hluta fyrirtækja utan efnahags	<u>97.341.204</u>	<u>0</u>
	<u>124.563.188</u>	<u>34.700.072</u>

Skýringar með árshlutareikningi

Önnur mál

46. Fasteignamat Hörpu

Þann 28. október 2017 endurákvarðaði Þjóðskrá Íslands um frummat fasteignamats tónlistar- og ráðstefnuhússins Hörpu, fasteignarinnar að Austurbakka 2, Reykjavík, sem byggir m.a. á niðurstöðu dóms Hæstaréttar frá 25. febrúar 2016, þar sem úrskurður yfirfasteignamatsnefndar frá maí 2012 var ógiltur. Endurálagning fasteignaskatta vegna breytts fasteignamats fasteignarinnar fyrir árin 2011 - 2016 hefur farið fram og nam lækkun fasteignaskatta alls 737 mkr. og lækkuðu tekjufærðir fasteignaskattar ársins 2016 sem nam samsvarandi fjárhæð. Harpa ohf. hefur kært endurákvörðun Þjóðskrár Íslands frá 28. október sl. til yfirfasteignamatsnefndar.

47. Virðisaukaskattkvöð

Eignasjóður á í bílastæðahúsi Hörpu. Bílastæðahúsið er skráð með sérstakri skráningu samkvæmt 4. mgr. 6. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Áhvílandi virðisaukaskattkvöð í árslok 2017 nam 315 mkr.

48. Málaferli

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

Nokkrir rammasamningshafar í akstursþjónustu fatlaðs fólks og fatlaðra skólabarna hafa kært Strætó til Kærunefndar útboðsmála. Í málinu var þess krafist að kærunefndin láti í ljós álit sitt á skaðabótaskyldu Strætó vegna meintra brota gegn skilmálum rammasamnings við framkvæmd akstursþjónustunnar. Kærunefnd útboðsmála úrskurðaði 21. júní 2016 að Strætó hafi brotið gegn skyldum sínum samkvæmt rammasamningi við forgangsörðun rammasamningshafa við framkvæmd akstursþjónustunnar og kaup á akstursþjónustu af aðilum utan rammasamnings. Lét kærunefndin í ljós það álit að Strætó væri skaðabótaskyld gagnvart kærendum, en engin afstaða var tekin til umfangs hugsanlegs fjártjóns kærenda. Niðurstaða kærunefndar hefur verið til skoðunar en engin niðurstaða komin.

Aðili sem ekki var samið við eftir útboð á akstri á höfuðborgarsvæðinu á árinu 2010, höfðaði máli á hendur Strætó bs. þar sem krafist var viðurkenningar á skaðabótaskyldu Strætó vegna meintrar ólögmætrar og saknæmrar háttsemi við framkvæmd útboðsins. Dómur í málinu var kveðinn upp í Hæstarétti Íslands 1. júní 2017, þar sem dómur Héraðsdóms var staðfestur, þ.e. réttur stefnanda til skaðabóta úr hendi stefnda vegna missis hagnaðar og kostnaðar vegna þátttöku í forvali var viðurkenndur. Gjaldfærð hefur verið varúðarfærsla vegna framangreinds máls.

Faxaflóahöfnum sf. hefur verið stefnt vegna meintra vanefnda á verksamningi og nemur stefnufjárhæðin 174 mkr. Félagið hefur hafnað kröfum stefnanda, en óvissa er um endanlega niðurstöðu málsins.

Skýringar með árshlutareikningi

49. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	A-hluti		A- og B-hluti	
	Árshlutareikningur jan.-júní 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-júní 2018	Árshlutareikningur jan.-júní 2018	Fjárhagsáætlun með viðaukum jan.-júní 2018
Útsvar	60,1%	62,5%	40,6%	41,1%
Fasteignaskattar	14,9%	15,8%	9,8%	10,1%
Skatttekjur samtals	75,0%	78,3%	50,4%	51,2%
Framlög Jöfnunarsjóðs	5,8%	6,1%	3,9%	4,0%
Aðrar tekjur	19,2%	15,6%	45,7%	44,7%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	50,7%	52,4%	41,9%	42,5%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	4,1%	4,3%	2,8%	2,8%
Annar rekstrarkostnaður	33,7%	34,8%	29,1%	31,1%
Rekstrargjöld samtals	88,5%	91,5%	73,8%	76,5%
Framlög (EBITDA)	11,5%	8,5%	26,2%	23,5%
Afskriftir	4,0%	4,2%	8,7%	9,0%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.tekjur (-gjöld)	7,5%	4,3%	17,6%	14,5%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1,4%)	(1,3%)	(8,4%)	(6,4%)
Tekjuskattur	0,0%	0,0%	(0,1%)	(0,9%)
Áhrif hlutdeildarfélaganna og dótturfélaga	0,0%	0,0%	(0,6%)	0,0%
Rekstrarniðurstaða	6,1%	3,1%	10,1%	10,4%
Veltufé frá rekstri	8,8%	9,5%	21,0%	18,4%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(13,2%)	(10,8%)	(17,8%)	(24,8%)
Heildarskuldur og skuldbindingar	168,5%	-	334,1%	-

Í þúsundum kr. á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur	363	364	360	361
Framlög Jöfnunarsjóðs	28	28	28	28
Aðrar tekjur	93	72	327	316
Rekstrartekjur samtals	483	465	716	706
Laun og launatengd gjöld	(265)	(263)	(320)	(320)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(182)	(181)	(270)	(283)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7)	(6)	(60)	(45)
Annað	0	0	7	16
Rekstrarniðurstaða	30	14	73	73

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri	43	44	150	130
Handbært fé frá rekstri	44	37	128	123

Aðrar lykiltölur:	A-hluti		A- og B-hluti	
	30.6.2018	2017	30.6.2018	2017
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,13	1,29	1,15	1,10
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,46	0,46	0,50	0,49
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):	2017	2016	2015	2014
Íbúafjöldi 1. desember	126.109	123.133	122.452	121.814
Breyting frá fyrra ári	2.976	681	638	1.484

Skýringar með árshlutareikningi

50. Lykiltölur A-hluta

Yfirlit um lykiltölur A-hluta síðustu fimm ár:

	Áætlun 2018 með viðaukum jan.-júní	2018 jan.-júní	2017	Ársreikningar 2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	-	(6.027)	(13.830)	(13.297)	493
Skuldaviðmið.....	-	-	60%	63%	71%	65%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall	-	-	85%	83%	89%	77%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	(3,68)	15,12	8,76	6,35	12,61	11,39
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	42%	46%	46%	48%	48%	58%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	3,66	3,35	4,11	5,30	2,73	1,28
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	0,86	1,13	1,29	1,57	1,18	1,31
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	78,3%	75,0%	73,4%	76,0%	76,1%	77,3%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	6,1%	5,8%	6,2%	6,7%	6,8%	6,4%
Aðrar tekjur	15,6%	19,2%	20,4%	17,4%	17,1%	16,3%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	52,4%	50,7%	52,7%	51,3%	54,0%	53,6%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	4,3%	4,1%	6,0%	5,0%	16,1%	4,0%
Annar rekstrarkostnaður	34,8%	33,7%	33,3%	36,4%	39,5%	41,3%
Afskriftir	4,2%	4,0%	4,0%	4,5%	4,6%	4,6%
Rekstrargjöld samtals	95,7%	92,5%	96,1%	97,2%	114,1%	103,5%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	4,3%	7,5%	3,9%	2,8%	(14,1%)	(3,5%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1,3%)	(1,4%)	0,4%	(0,2%)	(0,9%)	0,1%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	3,1%	6,1%	4,3%	2,6%	(15,0%)	(3,4%)
Framlegð (EBITDA)	8,5%	11,5%	7,9%	7,3%	-9,6%	1,1%
Veltufé frá rekstri	9,5%	8,8%	8,0%	10,9%	5,7%	5,4%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(10,8%)	(13,2%)	(13,3%)	(9,4%)	(10,4%)	(9,8%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	364	363	674	620	566	531
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	28	28	57	54	51	44
Aðrar tekjur	72	93	187	142	127	112
Rekstrartekjur samtals	465	483	918	817	743	688
Laun og launatengd gjöld	(243)	(245)	(484)	(419)	(401)	(368)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(20)	(20)	(56)	(41)	(119)	(27)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(181)	(182)	(343)	(333)	(328)	(316)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(6)	(7)	4	(2)	(6)	1
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	14	30	39	21	(111)	(23)
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	44	43	73	89	43	37
Handbært fé frá rekstri	37	44	(8)	53	22	37
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(50)	(64)	(122)	(77)	(77)	(67)
Efnahagur:						
Eignir	1.482	1.522	1.460	1.301	1.262	1.250
Eigið fé	628	707	678	621	603	719
Skuldir	1	814	782	680	659	530
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	126.109	126.109	126.109	123.133	122.452	121.814
Breyting frá fyrra ári		2.976	2.976	681	698	1.484
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		2,4%	2,4%	0,6%	0,6%	1,2%

Skýringar með árshlutareikningi

51. Lykiltölur A- og B-hluta

Yfirlit um lykiltölur A- og B-hluta síðustu fimm ár:

	Áætlun 2018 með viðaukum jan.-júní	2018 jan.-júní	2017	Ársreikningar 2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í millj. kr.	-	-	18.442	7.806	(824)	8.061
Skuldaviðmið án OR.....	-	-	85%	85%	97%	92%
Heildarskuldir og skuldbind. - skuldahlutfall án OR.....	-	-	108%	107%	112%	104%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir og skuldbindingar						
í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	15,57	13,42	7,49	7,16	8,16	9,34
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	49%	50%	49%	46%	43%	43%
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborg. skulda	1,92	2,19	2,04	1,92	1,74	1,07
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímask.	1,00	1,15	1,10	1,13	0,94	0,93
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Skatttekjur	51,2%	50,4%	48,9%	48,8%	47,8%	48,3%
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	4,0%	3,9%	4,2%	4,3%	4,3%	4,0%
Aðrar tekjur	44,7%	45,7%	47,0%	46,9%	47,9%	47,6%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	42,5%	41,9%	43,5%	40,8%	41,6%	40,7%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	2,8%	2,8%	4,1%	3,3%	10,2%	2,5%
Annar rekstrarkostnaður	31,1%	29,1%	29,5%	32,1%	33,7%	34,3%
Afskriftir	9,0%	8,7%	8,7%	10,5%	11,3%	10,7%
Rekstrargjöld samtals	85,5%	82,4%	85,8%	86,6%	96,8%	88,3%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	14,5%	17,6%	14,2%	13,4%	3,2%	11,7%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(6,4%)	(8,4%)	1,2%	0,6%	(9,2%)	(4,7%)
Annað	2,3%	1,0%	0,9%	3,0%	2,5%	1,4%
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	10,4%	10,1%	16,2%	17,0%	(3,5%)	8,3%
Framlegð (EBITDA)	23,5%	26,2%	22,9%	23,8%	14,5%	22,4%
Veltufé frá rekstri	18,4%	21,0%	19,3%	22,0%	21,6%	19,7%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(21,5%)	(16,2%)	(21,6%)	(15,6%)	(16,3%)	(12,9%)
Í þúsundum kr. á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	361	360	670	616	562	528
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	28	28	57	54	51	44
Aðrar tekjur	316	327	644	593	562	520
Rekstrartekjur samtals	706	716	1.371	1.263	1.175	1.092
Laun og launatengd gjöld	(300)	(300)	(596)	(515)	(489)	(444)
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	(20)	(20)	(56)	(42)	(120)	(28)
Annar rekstrarkostnaður og afskriftir	(283)	(270)	(525)	(537)	(529)	(493)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(45)	(60)	16	7	(108)	(52)
Annað	16	7	12	38	30	15
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	73	73	222	214	(41)	91
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	130	150	265	278	254	215
Handbært fé frá rekstri	123	128	178	249	227	244
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjámunum	(152)	(116)	(296)	(197)	(191)	(141)
Efnahagur:						
Eignir	4.616	4.741	4.621	4.349	4.292	4.141
Eigið fé	2.242	2.350	2.263	1.990	1.829	1.783
Skuldir	2.374	2.391	2.358	2.359	2.463	2.357
Álagningarhlutföll:						
Útsvar	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, A-flokkur	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%
Fasteignaskattur, B-flokkur	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur, C-flokkur	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):						
Íbúafjöldi 1. desember	126.109	126.109	126.109	123.133	122.452	121.814
Breyting frá fyrra ári		0	2.976	681	698	1.484
Hlutfallsleg breyting frá fyrra ári		0,0%	2,4%	0,6%	0,6%	1,2%

Trúnaðarmál



Greinargerð

B-hluta fyrirtækja

Við framlagningu árshlutareiknings
Reykjavíkurborgar janúar – júní 2018

Lagt fram íborgarráði
30. ágúst 2018

B-hluti	1
Faxaflóahafnir	1
Félagsbústaðir	5
Orkuveita Reykjavíkur	10
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs	17
SORPA bs	22
Strætó bs.	26
Viðauki: Nánar um B-hluta fyrirtæki	30

B-hluti

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.

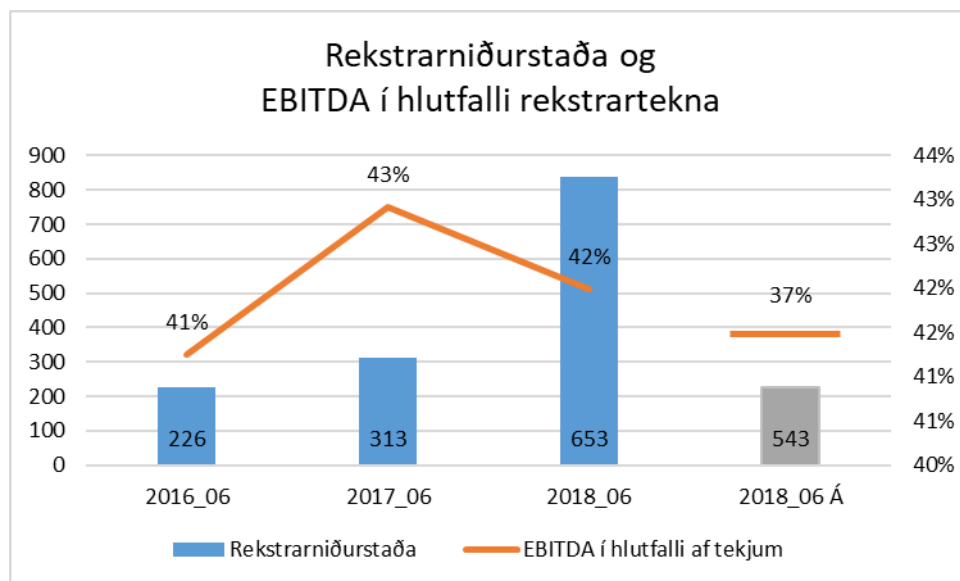
Faxaflóahafnir

Faxaflóahafnir sf. (mkr)	Raun 06_2018	Áætlun 06_2018	Breyting	%	Raun 06_2017	Breyting	%
Rekstrartekjur	1.791	1.718	73	4,3%	1.701	90	5,3%
Rekstrargjöld	-1.449	-1.494	44	-3,0%	-1.386	-63	4,5%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	-10	0	-10	n/a	-2	-8	359,3%
Óreglulegir liðir (tekjur)	504	0	504	n/a	0	504	n/a
Rekstrarniðurstaða	837	225	612	272,1%	313	524	167,3%

Rekstrarniðurstaða

Rekstrarhagnaður fyrir fyrstu sex mánuði ársins 2018 nam 836,8 mkr þar af er söluhagnaður vegna sölu eigna 500 mkr. Til samanburðar var rekstrarhagnaður 313,0 mkr fyrir sama tíma árið 2017.

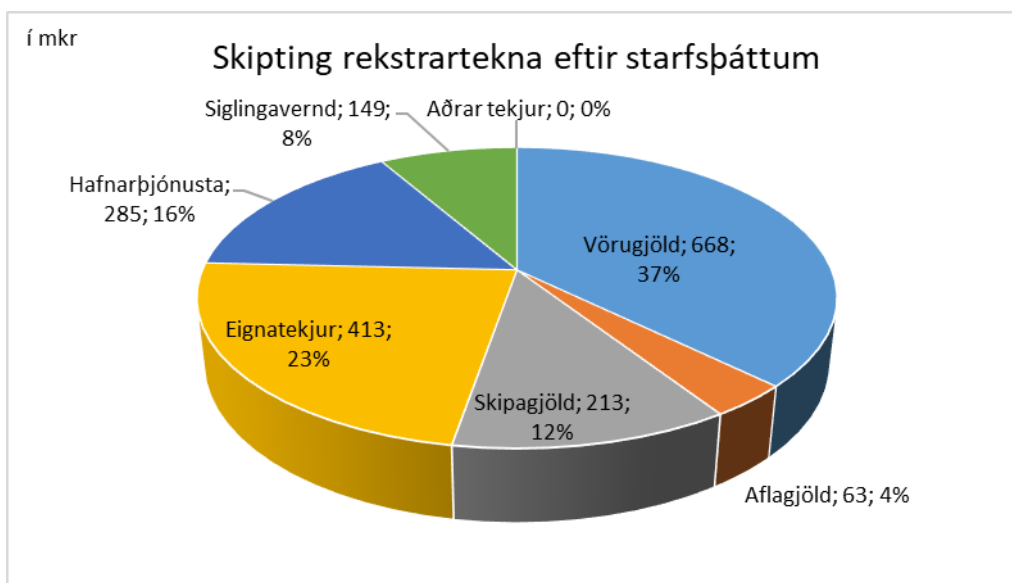
Útlit er fyrir að niðurstaða ársins 2018 geti orðið eitthvað hagstæðari en gert var ráð fyrir í fjárhagsáætlun ársins. Helstu óvissuþættir þar að lútandi ráðast af þróun tekna, en rekstrar og framkvæmdaliðir ættu almennt að vera í samræmi við fjárhagsáætlun ársins.



Rekstrartekjur námu 1.791,5 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 1.718,4 mkr. Fyrir sama tímabil 2017 voru tekjur 1.660,7 mkr og hafa því hækkað um 7,6% á milli ára. Tekjur ársins gætu orðið eitthvað hærri en gert er ráð fyrir í fjárhagsáætlun. Vörugjöld voru í samræmi við áætlun, en aflagjöld gætu orðið lægri en áætlun gerir ráð fyrir. Skipagjöld og tekjur af hafnarþjónustu gætu orðið yfir áætlun þar sem aukning er í brúttótonnum skipa sem koma til hafnar.

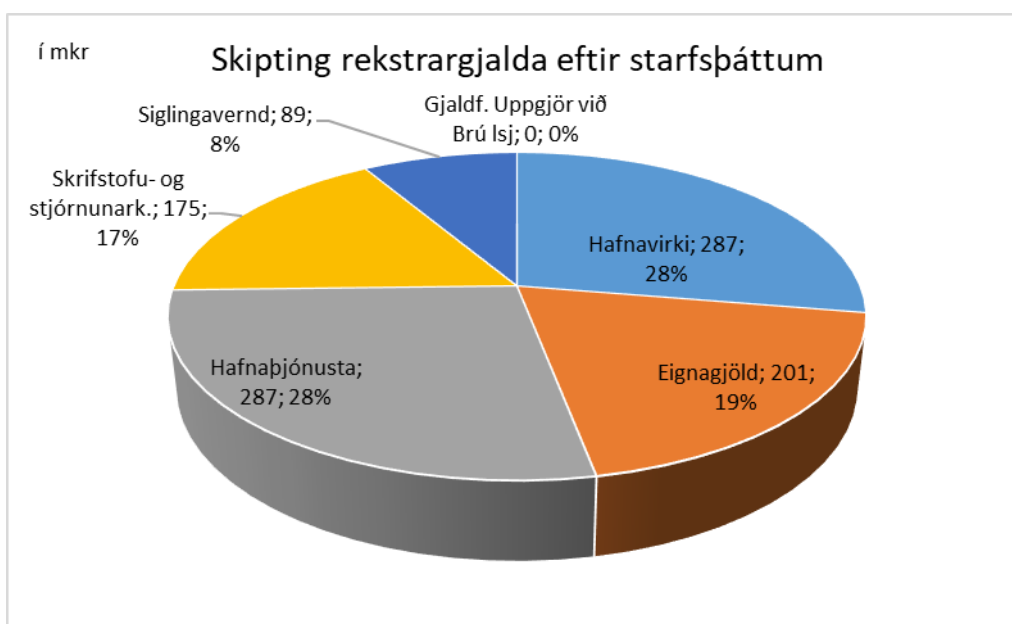
Tekjur eftir starfspáttum (í mkr)	Raun	Áætlun	Mism.	%
Vörugjöld	668	682	-14	-2,1%
Aflagjöld	63	61	2	3,3%
Skipagjöld	213	181	32	17,7%
Eignatekjur	413	402	11	2,7%
Hafnarþjónusta	285	253	32	12,6%
Siglingavernd	149	139	10	7,2%
	1.791	1.718	73	4%

Að svo stöddu er of snemmt að spá um þróun vöruflutninga til og frá landinu, en fyrstu sex mánuði ársins voru tekjur af vörugjöldum í samræmi við áætlun. Því verður að sjá til hvernig tekjur skila sér seinni hluta ársins, ætla má að niðurstaðan verði jákvæð.



Rekstrargjöld námu 1.449,1 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 1.493,5 mkr. Fyrir sama tímabil árið 2017 voru þau 1.386,3 mkr þannig að þau hækka um 1,0% á milli ára. Útgjöldin ráðast hins vegar ekki eingöngu af verðlagi heldur einnig sérgreindum viðhaldsverkefnum sem falla undir rekstur og geta verið mismunandi á milli ára. Reiknað er með að rekstrargjöld verði almennt í samræmi við áætlun. Rekstrarafgangur fyrstu sex mánuðina er hærri en áætlun gerði ráð fyrir.

Gjöld eftir starfsþáttum (í mkr)	Raun	Áætlun	Mism.	%
Hafnavirki	287	275	12	4,4%
Eignagjöld	201	259	-58	-22,4%
Hafnarþjónusta	287	282	5	1,8%
Skrifstofu- og stjórnunark.	175	163	12	7,4%
Siglingavernd	89	105	-16	-15,2%
Gjaldf. Uppgjör við Brú Isj	0	0	-410	n/a
Afskriftir	410	410	0	0,0%
	1.449	1.494	-455	-30%

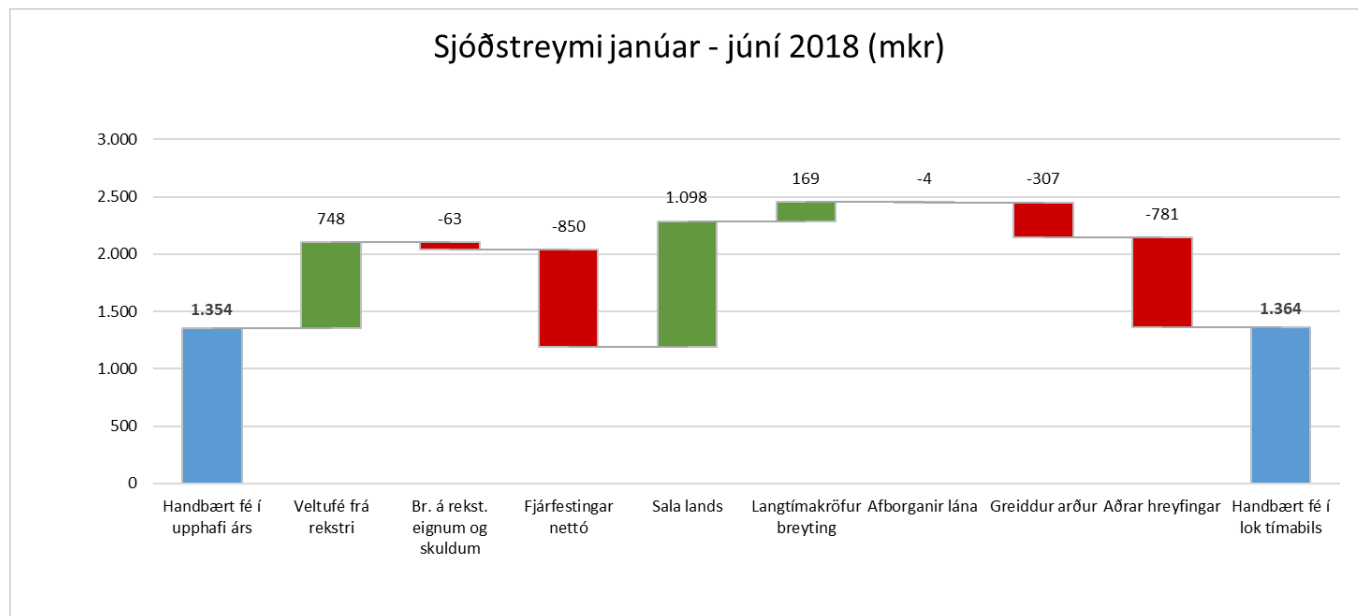


Efnahagur

Efnahagur (mkr)	30.6.2018	31.12.2017	Breyting	%
Fastafjármunir	12.608	12.880	-272	-2%
Veltufjármunir án handb.fjár	1.664	618	1.046	169%
Handbært fé	1.364	1.354	10	1%
Eignir samtals	15.636	14.852	784	5%
Eigið fé	13.840	13.310	530	4%
Langtímaskuldir	724	715	9	1%
Næsta árs afborganir langt. skulda	92	94	-2	-2%
Skammtímaskuldir án næsta árs afb.	982	733	249	34%
Skuldir samtals	1.798	1.542	256	17%
Skuldir og eigið fé samtals	15.638	14.852	786	5%

Krafa á Reykjavíkurborg sem nemur tæpum milljarði vegna sölu á Sævarhöfða er færð meðal skammtímakrafna.

Sjóðstreymi



Handbært fé frá rekstri var 684,9,2 mkr. **Fjárfestingar** námu 849,8 mkr fyrstu sex mánuði ársins og verður ekki annað séð en að fjárfestingaáætlun verði í meginatriðum í takt við fjárhagsáætlun, sem gerir ráð fyrir að tæplega 2,0 mkr verði varið til fjárfestinga. Meginframkvæmd ársins er bygging hafnarbakka við **Kleppsbakka** og er það verkefni komið vel af stað og reiknað með verklokum á árinu 2019. Þá er í undirbúningi verkefni við **Ægisgarð** vegna aðstöðu hafsækinna ferðapjónustu, endurnýjun **Aðalhafnargarðs** á Akranesi og unnið að landgerð við Sævarhöfða. Landgerð við **Sævarhöfða** er í samræmi við samning borgar og hafnar um kaupsamning og landskil í Sævarhöfða, en því verkefni lýkur á árinu 2019.

Greiddur var út **arður** til eigenda sem nam 307,0 mkr. **Handbært fé** var 1.363,9 mkr og er nánast óbeytt frá áramótum.

Eftirfarandi tafla dregur saman **kennitölur** Faxaflóahafna fyrir tímabilið janúar – júní árin 2014-2018:

Faxaflóahafnir	2014_06	2015_06	2016_06	2017_06	2018_06
Eiginfjárlutfall	86,3%	89,3%	90,4%	90,5%	88,5%
Arðsemi eigin fjár	2,3%	1,4%	3,6%	4,8%	12,6%
Veltufjárlutfall	1,73	3,60	4,96	3,05	2,82
Langtímaskuldir/eigið fé	9,8%	8,1%	7,1%	6,2%	5,2%
Uppgreiðslutími	1	1	1	1	1
Veltufé frá rekstri / rekstrartekjur	38,5%	33,9%	41,1%	42,6%	41,7%
Framlegð (EBITDA) / rekstrartekjur	40,1%	34,8%	41,2%	42,9%	42,0%

Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Fjárfestingar ársins 2018 eru áætlaðar 1.845 mkr. Miðað við sterka stöðu handbærs fjár getur félagið geti ráðist í þær án frekari lántöku.
- Í töflunni hér að ofan um kennitölur Faxaflóahafna ber að skoða kennitölum um arðsemi eigin fjár, uppgreiðslutíma, veltufé frá rekstri og framlegð í hlutfalli af rekstrartekjum með það í huga að á árinu 2018 voru óreglulegar tekjur félagsins (einskiptis tekjur) 504 mkr.
- Staða á handbæru fé er mjög góð og sýnir sterka stöðu fyrirtækisins. Veltufjárhlutfall er mjög gott.
- Kennitölur félagsins lýsa miklum fjárhagslegum styrk.

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Vakin er athygli á háu eiginfjár- og veltufjárhlutfalli en lágri arðsemi eigin fjár (ef frá er talinn einskiptis söluhagnaður lóðar) sem bendir til að fjárbinding í félaginu sé hærri en félagið getur ávaxtað með góðu móti.
- Mikilvægt er að móta eigendastefnu og áhættu- og arðgreiðslustefnu fyrir félagið.

Félagsbústaðir

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

Félagsbústaðir hf. (mkr)	Raun 2018 F2	Áætlun 2018 F2	Breyting	%	Raun 2017 F2	Breyting	%
Rekstrartekjur	1.968	1.978	-9	-0,5%	1.757	211	12,0%
Rekstrargjöld	-1.089	-1.011	-78	7,7%	-925	-165	17,8%
Rekstrarhagnaður	879	967	-87	-9,1%	833	46	5,6%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	-594	-614	20	-3,2%	-544	-50	9,2%
Verðbætur	-463	0			-352	-111	31,6%
Matsbreyting fjárfestingaeigna	1.546	0			7.721	-6.175	-80,0%
Rekstrarniðurstaða	1.367	353	1.014	287,7%	7.658	-6.291	-82,1%

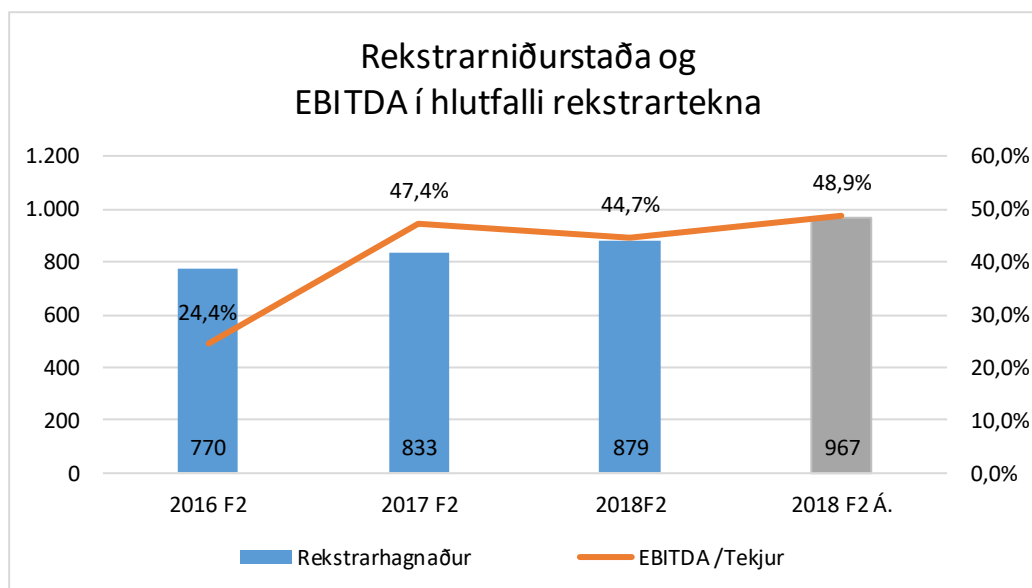
Samkvæmt 39. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga mega félög, sem eru með starfsemi á sviði fjárfestinga í fjárfestingareignum, meta eignir og skuldbindingar sem þeim tengjast innan þessarar starfsemi til gangvirðis. Með fjárfestingareign er átt við eign sem ætluð er til öflunar tekna, svo sem til útleigu,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

Rekstur

Rekstrartekjur Félagsbústaða á fyrri helmingi 2018 námu 1.968 mkr og jukust um 12% milli ára en þar munar mest um stækkun eignasafnsins og 5% hækkun leiguverðs sem tók gildi 1. ágúst 2017. Rekstrartekjur voru 9 mkr undir áætlun en það skýrist aðallega á því að leigutekjur aukast hægar en áætlað var, en hægar hefur gengið að kaupa íbúðir en áætlað var.

Rekstur og viðhald eigna hækkaði töluvert umfram áætlun eða um 94,7 mkr. Rekstur fasteigna var 12,3 mkr umfram áætlun og viðhald og framkvæmdir voru um 90,9 mkr umfram áætlun en fasteigna- og brunabótaiðgjöld lækkuðu aðallega vegna ofáætlunar vatns- og fráveitu frá O.R.. Samanborið við síðasta ár þá hækkaði rekstur og viðhald eignasafns um 154,7 mkr, þar af hækkaði liðurinn viðhald og framkvæmdir um 96,3 mkr. Framkvæmdir húsfélaga er sá liður sem hækkaði mest eða um 41,9 mkr samanborið við fyrra ár og var 31 mkr umfram áætlun. Verkaup og efni hækkuðu einnig umfram áætlun en framkvæmdakostnaður á fyrri helmingi ársins var vanáætlaður m.t.t. þess hversu miklar nýframkvæmdir voru á tímabilinu. Eignfærður kostnaður er fyrst og fremst vegna nýframkvæmdanna við Austurbrún og Kambavað. Launakostnaður hækkaði um 7 mkr á milli ára, en var þó 7 mkr undir áætlun. Rekstrarhagnaðarhlutfall (EBIT%) var nokkuð lægra en á fyrra ári, 44,7%, en áætlun gerði ráð fyrir 48,9% rekstrarhagnaðarhlutfalli (EBIT%).

Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður er talsvert lægri en áætlun eða 16,6 mkr, launakostnaður er 7,0 mkr lægri en áætlun og afskrift viðskiptakrafna 12,5 mkr lægri. Áætlað er að fjölga stöðugildum á seinni helmingi ársins.



Efnahagur og eignasafn

Efnahagur (mkr)	2018 F2	2017 12	Breyting	%
Fasta fjármunir	80.049	77.375	2.674	3,5%
Veltufjármunir án handb. fjár	142	242	-100	-41,2%
Handbært fé	12	49	-37	-75,9%
Eignir samtals	80.203	77.666	2.538	3,3%
Eigið fé	41.623	40.256	1.367	3,4%
Langtímaskuldir	36.392	34.198	2.194	6,4%
Næsta árs afborganir langt. skulda	643	605	37	6,2%
Skammtímaskuldir án næsta árs afb.	1.545	2.606	-1.060	-40,7%
Skuldir samtals	38.580	37.409	1.171	3,1%
Skuldir og eigið fé samtals	80.203	77.666	2.538	3,3%

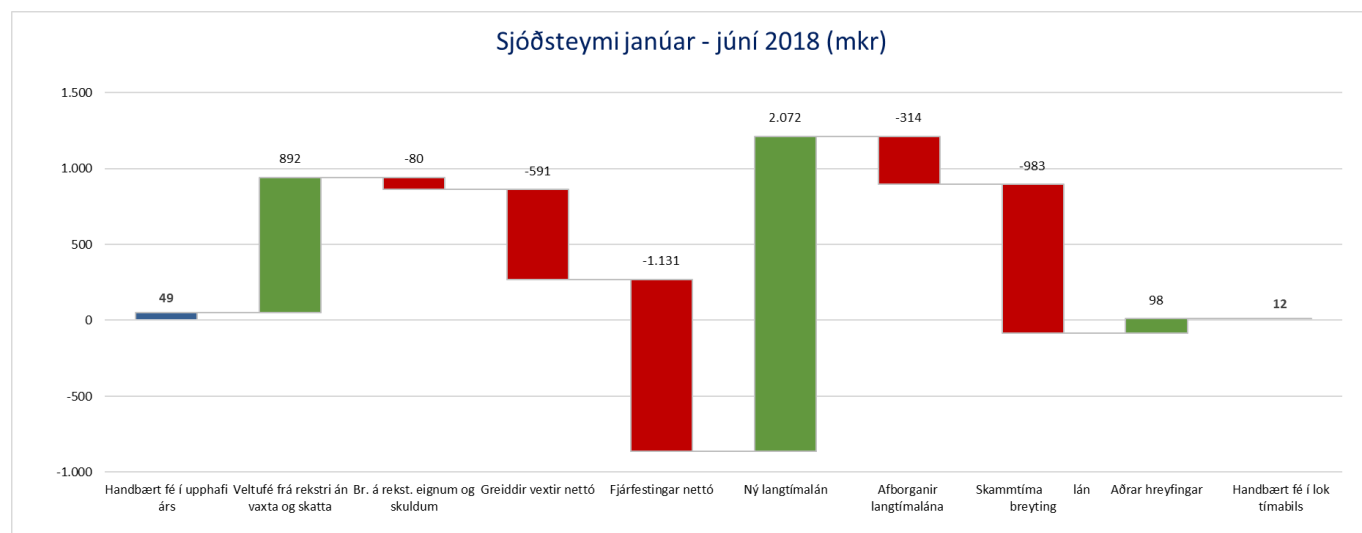
Heildareignir félagsins námu 80.203 mkr í 30.06.2018 en þær jukust um 3,3% frá ársbyrjun. Fjárfestingareignir jukust um 3,5% eða 2.667 mkr, fjárfest var fyrir 1.122 mkr og matsbreyting nam 1.545 mkr. Ný langtímalán námu 2.072 mkr á tímabilinu, þar af vegna skuldabréfaútgáfu 2.051 mkr og 21 mkr eru stofnframlög frá ríki. Félagið skuldar lánastofnun 887 mkr aðallega vegna íbúðakaupa og framkvæmda. Félagið mun fjármagna þær skuldir með langtímalánum og stofnframlögum árið 2018. Eigið fé hækkaði um tæplega 1,4 milljarða frá ársbyrjun 2018 sem skýrist af matsbreytingu eigna. Eiginfjárhlutfall í lok tímabils var 51,9% en 51,8% í lok árs 2017.

Lántökur á tímabilinu námu alls 2.072 mkr þar af voru um 2.052 mkr lán með útgáfu skuldabréfa í nafni Félagsbústaða en 20 mkr voru stofnframlög frá ríki. Félagið skuldar lánastofnun 899 mkr (yfirdráttarlán) vegna íbúðakaupa og framkvæmda. Félagið mun fjármagna þá skuld með langtímalánum og stofnframlögum árið 2018.

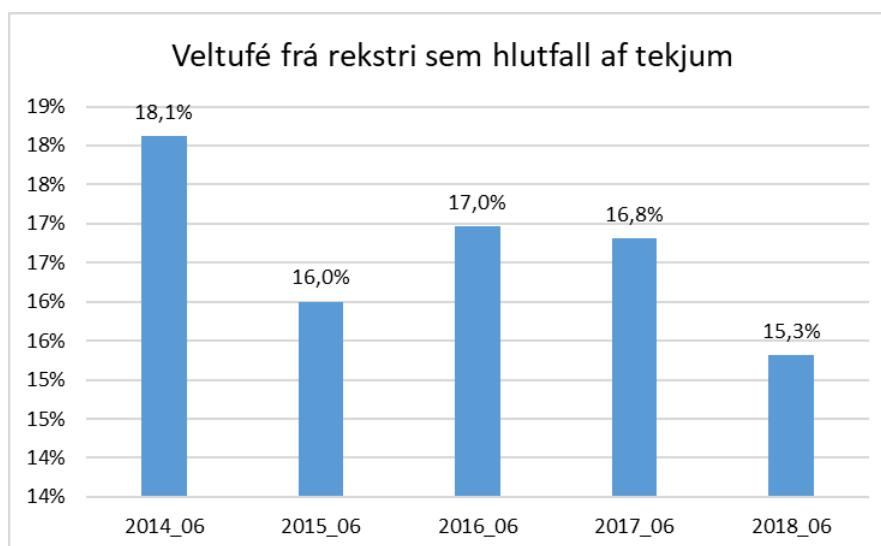
Félagsbústaðir sóttu um stofnframlög vegna áætlaðra íbúðakaupa 2018 í lok október 2017. Aðeins ein af 4 umsóknum sem skilað var í október 2016 hafa verið greiddar að fullu á tímabilinu. Eftir á að greiða síðari hluta frá ríki og borg vegna 3ja umsókna, en Félagsbústaðir fengu loks nú í ágúst 2018 greiddan hluta af stofnframlagi frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga vegna byggingar sambýlanna í Þorlaksgeisla, Austurbrún og Kambavaði sem öll hafa verið tekin í notkun. Umsóknir vegna sambýlanna voru ekki samþykktar af hálfu Íbúðalánasjóðs nema að því marki sem viðmið í reglugerð heimila. Félagið hefur nú móttengið þann hluta sem Jöfnunarsjóður fjármagnar af hálfu ríkisins.

	Stofnvirði	Stofnframlög				Lánsfj	Fjöldi	Ógreitt
		Ríki 18%	Ríki 4% v. Rvk. borg	Stf. alls				
Umsókn 2017 10:								
Alls 2017 10	4.777	860	191	573	1.624	3.153	140	1624
Umsóknir 2016 10:								
Kaup 2016	350	63	14	42	119	231	12	0
Byggt 2016	264	46	10	32	88	174	6	20
Áætluð kaup (Kauþ 2017)	1.462	263	58	175	497	965	47	454
Byggt 2017	611	110	24	73	208	403	14	92
Alls 2016 10	2.687	484	107	322	914	1.773	79	566

Á árinu var undirbúið skuldabréfaútbóð á vegum félagsins eins og stefnt var að. Fyrsta útbóð félagsins á skuldabréfum fór fram 11. janúar 2018 og síðan í apríl og júní. Félagsbústaðir stefna á að vera reglulegur útgefandi skuldabréfa. Nokkur óvissa er um hvort hægt sé að fjármagna íbúðir með skuldabréfaútgáfu þar sem skuldabréfin eru eignatryggð ef íbúðirnar njóta stofnframlags skv. lögum nr. 52/2016 um almennar íbúðir og reglum þar að lútandi. Unnið er að viðunandi lausn fyrir Félagsbústaði.



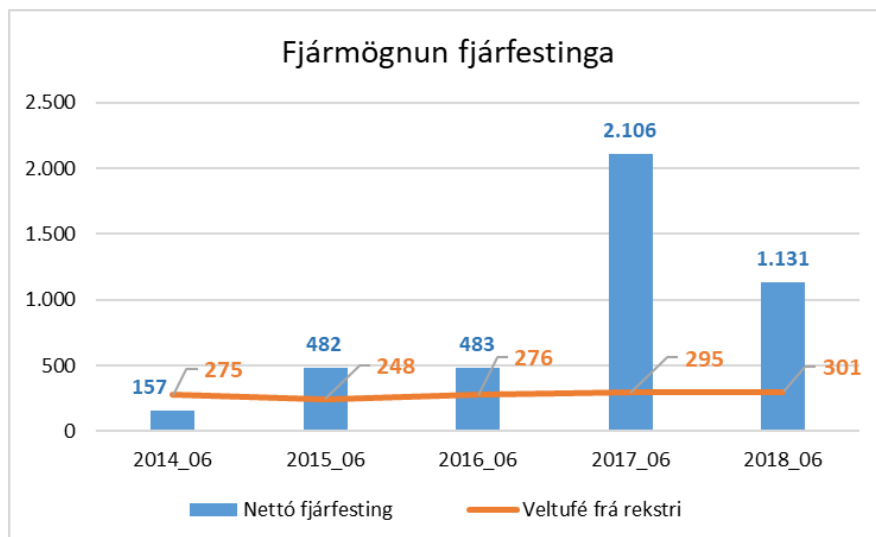
Veltufé frá rekstri janúar – júní síðastliðin 5 ár:



Veltufé frá rekstri¹ sem hlutfall af tekjum lækkar frá árinu 2017 sem rekja má til hærri rekstrarkostnaðar en áætlað var. Veltufé frá rekstri sem hlutfall af tekjum er 15,3% talsvert lægra en árin þar á undan. Árin 2016 og 2017 og nú fyrri helming 2018 dugar veltufé frá rekstri ekki fyrir afborgunum lána.

¹ Athygli er vakin á því að veltufé frá rekstri í þessari greinargerð miðast við veltufé frá rekstri skv. hefðbundinni aðferð og þeirri aðferð er beitt fyrir öll B-hlutafélögin. Í ársreikningi Félagsbústaða er í sjóðstreymi sýnt veltufé frá rekstri án greiddra vaxta.

Fjármögnun fjárfestinga janúar – júní síðastliðin 5 ár:



Með nettó fjárfestingu er átt við fjárfestingu í varanlegum rekstrarfjármunum að frádregnum seldum rekstrarfjármunum. Á síðustu árum hefur nettó fjárfesting verið töluvert umfram veltufé frá rekstri og er bilið brúað með stofnframlögum og lántökum.

Eftirfarandi tafla dregur saman **kennitölur** Félagsbústaða fyrir árin 2014-2018 skv. gangvirðisuppgjöri:

Félagsbústaðir - gangvirðisuppgjör	2014_06	2015_06	2016_06	2017_06	2018_06	Markmið
Eiginfjárhlutfall	33,6%	37,9%	45,3%	52,9%	51,9%	-
Arðsemi eigin fjár	36,7%	13,3%	49,7%	46,8%	6,8%	-
Veltufjárhlutfall	0,20	0,10	0,10	0,38	0,07	-
Langtímaskuldir/eigið fé	191,3%	156,2%	115,9%	84,5%	87,4%	-
Vaxtaþekja (EBIT/nettó gr.vextir)	1,59	1,52	1,55	1,54	1,49	>=1,4
Skuldaþekja (EBIT/(afb. + nettó gr. vextir))	1,03	0,99	1,00	0,96	0,97	>=0,9
Uppgreiðslutími	53	60	58	59	61	-
Veltufé frá rekstri / rekstrartekjur	18,1%	16,0%	17,0%	16,8%	15,3%	-
Framlegð (EBITDA) / rekstrartekjur	48,0%	47,8%	47,6%	47,5%	44,8%	-

Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Rekstrarniðurstöðu félagsins á fyrri helmingi 2018 og aukningu eigin fjár má alfarið rekja til hækkunar á metnu virði fasteigna félagsins vegna hækkunar fasteignaverðs. Á fyrri helmingi 2018 voru matsbreytingar fjárfestingaeigna 1,5 mkr samanborið við 7,7 mkr fyrir sama tímabil 2017 og lækkuðu um 80,0% á milli ára. Við mat á verðmæti eigna félagsins er annars vegar stuðst við fasteignamat íbúða félagsins sem miðast við verðlag í febrúar 2018 og hins vegar er miðað við 1,2% hækkun vísitölu íbúðaverðs í fjölbýli í Reykjavík frá febrúar til júní 2018. Í því felst sú forsenda að verðmæti eigna félagsins fylgi þessari vísitölu. Reynist raunin önnur getur það kallað á leiðréttingu á mati á eignasafni félagsins við útgáfu næsta fasteignamats.
- Hækkun fasteignaverðs hefur mikil áhrif á rekstrarniðurstöðu félagsins en segir lítið um grunnrekstur félagsins nema að ábati af hækkun fasteignaverðs verði innleystur með sölu eigna. Til að meta stöðu grunnrekstrar er eðlilegra að horfa til rekstrarhagnaðar (EBIT) sem eykst um 5,6% á milli ára, sem er undir 12,0% hækkun tekna milli ára (rekstrargjöld hækka um 17,8% á milli ára). Tekjur félagsins fylgja vísitölu neysluverðs, sem þýðir að hækkun fasteignaverðs og byggingarkostnaðar umfram verðlag hefur neikvæð áhrif á grunnrekstur félagsins vegna aukins kostnaðar við rekstur og viðhald fasteigna og öflun nýrra eigna.
- Leiguverðskerfi sem kynnt var fyrir rúmu ári til að tryggja sjálfbærni félagsins var tekið í notkun í febrúar 2017. Í nýju leiguverðskerfi er leiguverð einstakra leigugeininga í langflestum tilfellum ákvarðað sem hlutfall af fasteignamati þeirra árið 2017.
- Framkvæmdagjöld húsfélaga námu 152,4 mkr á fyrri helmingi 2018 og jukust þau um 31 mkr meira en áætlað var. Í árslok 2017 höfðu framkvæmdagjöld ríflega tvöfaldast frá árinu 2015 þegar þau voru 119,4 mkr. Mögulegar ástæður

fyrir auknum framkvæmdagjöldum er uppsöfnuð viðhaldspörf fasteigna, rýmri fjárráð þeirra sem eiga íbúðir og hækkun á töxtum verktaka. Erfitt er að áætla hvenær toppi er náð í framkvæmdagjöldum húsfélaga.

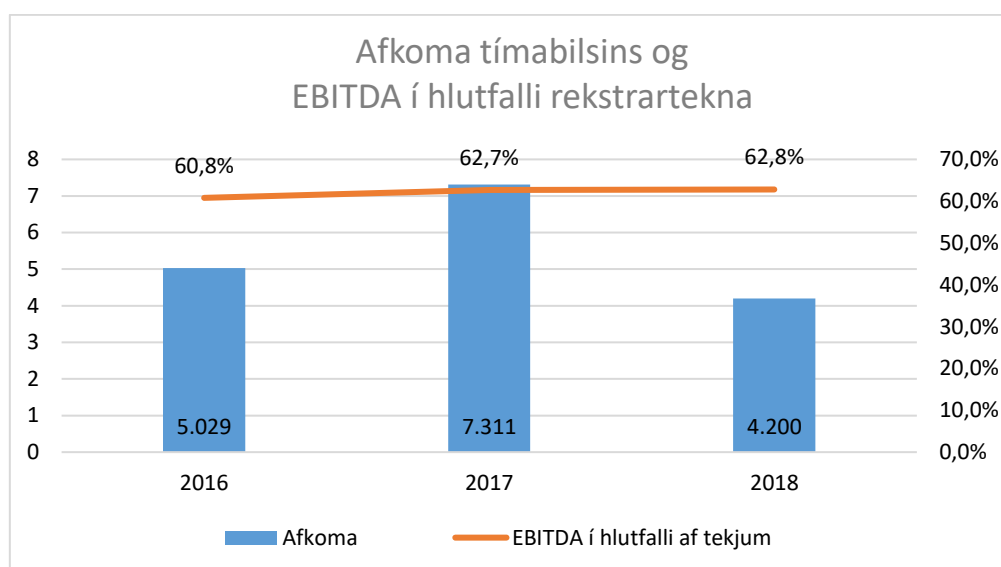
- Afkoma fyrir matsbreytingu var 285 mkr sem er 29 mkr lægri en afborganir lána 314 mkr. Vaxtaþekja er 1,49 og skuldaþekja er 0,97 á fyrri helmingi 2018 (1,54 og 0,96 árið 2017) og eru yfir lágmörkum sem félagið hefur sett sér þ.e. 1,4 og 0,9.

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Mikilvægt er að tryggja tekjugrunn félagsins sem er forsenda þess að félagið geti staðið við greiðsluskuldbindingar sínar og fjármagnað sig á markaði. Á næstu árum er áætlað að eignasafnið stækki úr tæplega 2.500 íbúðaeiningum í 3.200 árið 2022 eða sem nemur um 30%. Frekari fjölgun nýrra og dýrari eigna eykur þrýsting á enn frekari hækkun tekna umfram verðlag til að tryggja sjálfbærni félagsins. Þar sem tekjur félagsins eru verðtryggðar hefur verðbólga umfram áætlun jákvæð áhrif á sjóðstreymi Félagsbústaða. Stækkun eignasafnsins m.v. fjárfestingaráætlun kallar á 7% hækkun leiguverðs til viðbótar á árinu 2018, til að tryggja jafnvægi í sjóðstreymi árin 2018 og 2019 m.v. að verðbólguforsendur fjárhagsáætlunar standist. Þess ber að geta að hlutfall leiguverðs Félagsbústaða er að jafnaði um 60%-70% af leiguverði á markaði.

Orkuveita Reykjavíkur	Raun 2018 H1	Raun 2017 H1	Breyting	%
Rekstrartekjur	23.167	21.612	1.555	7,2%
Rekstrargjöld	-13.242	-12.770	-472	3,7%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	-5.655	862	-6.516	-756,2%
Óreglulegir liðir (tekjur)	6	2	4	202,3%
Tekjuskattur	-77	-2.395	2.318	-96,8%
Afkoma tímabilsins	4.200	7.311	-3.111	-42,6%

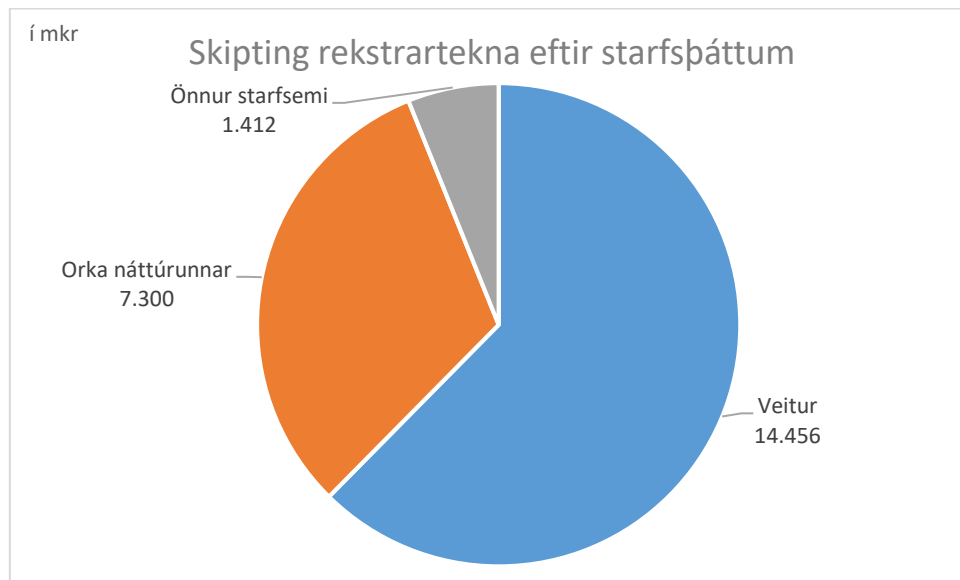
Afkoma tímabilsins er jákvæð um 4.200 mkr sem er lækkun um 42,6% milli ára eða um 3.111 mkr. Meginskýring á lægri afkomu er vegna neikvæðrar gangvirðisbreytingar innbyggðra afleiða sem er neikvæð um 4.033 mkr en var jákvæð um 4.943 mkr fyrir sama tímabil 2017. Rekstrarhagnaður hækkar um 1.083 mkr milli ára.



Rekstrartekjur hækka um 1.555 mkr eða 7,2% milli ára. Tekjuaukning skýrist einkum af aukinni sölu á heitu vatni, aukinni raforkusölu, hækkun álverðstengdra tekna vegna hækkunar álverðs og fjölgun viðskiptavina vegna aukinna umsvifa í samfélaginu. Áhrif gjaldskrárlækkana í rafmagnsdreifingu og vatnsveitu eru um 250 mkr.

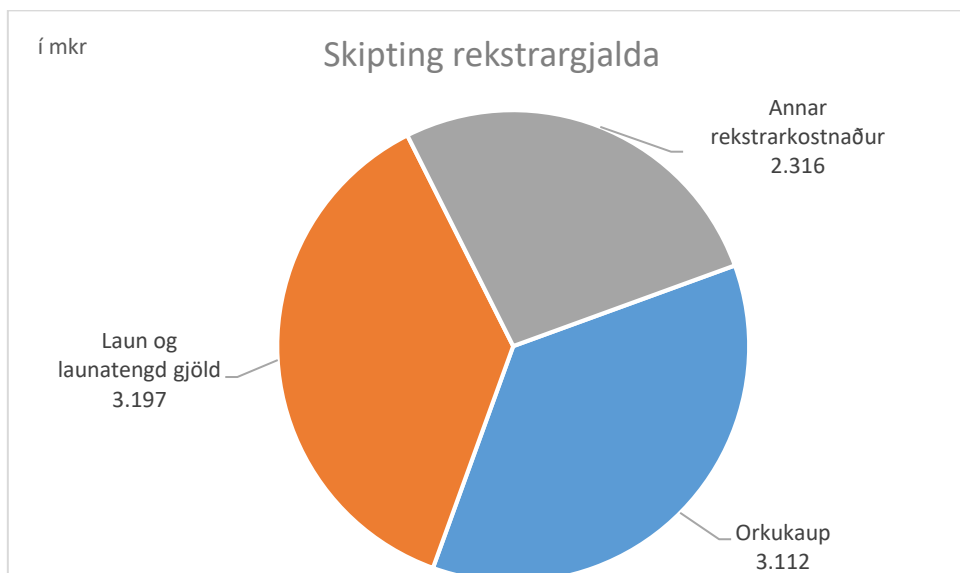
Tekjur eftir starfspáttum (í mkr)	Raun 2018 H1	Raun 2017 H1	Breyting	%
Veitur	14.456	13.724	732	5,3%
Orka náttúrunnar	7.300	6.710	590	8,8%
Önnur starfsemi	1.412	1.179	233	19,8%
	23.167	21.612	1.555	7,2%

Tekjur skiptast á þrjá starfspætti: Orku náttúrunnar, Veitur og aðra starfsemi. Framleiðsla raforku, sala hennar og gagnaveita eru samkeppnisrekstur og nema tekjur af honum 36,7% af heildartekjum samstæðu OR.



Rekstrargjöld án afskrifta hækka um 563 mkr milli ára eða 7,0%. Orkukaup hækka um 214 mkr, fyrst og fremst vegna aukinnar raforkusölu. Laun og launatengd gjöld hækka um 366 mkr sem skýrist af hækkun lífeyrisskuldbindingar, fjölgun starfsmanna og kjarasamningshækkanna. Annar rekstrarkostnaður lækkar um 18 mkr sem meðal annars má rekja til innvistunar verkefna.

Gjöld (í mkr)	Raun 2018 H1	Raun 2017 H1	Breyting	%
Orkukaup	3.112	2.898	214	7,4%
Laun og launatengd gjöld	3.197	2.831	366	12,9%
Annar rekstrarkostnaður	2.316	2.334	-18	-0,8%
	8.626	8.063	563	7,0%



Efnahagur

Efnahagur (mkr)	2018 H1	2017	Breyting
Fastafjármunir	289.036	287.155	1.881
Veltufjármunir án handb.fjár	9.236	11.724	-2.488
andbært fé, b. innlán og markaðsv.br.	17.176	12.380	4.796
Eignir samtals	315.449	311.258	4.191
Eigið fé	149.091	143.871	5.220
Langtímaskuldir	128.398	142.237	-13.839
Næsta árs afborganir langt. skulda	14.249	129.812	-115.563
Skammtímaskuldir án næsta árs afb.	10.214	14.667	-4.453
Skuldir samtals	166.358	167.387	-1.029
Skuldir og eigið fé samtals	315.449	311.258	4.191

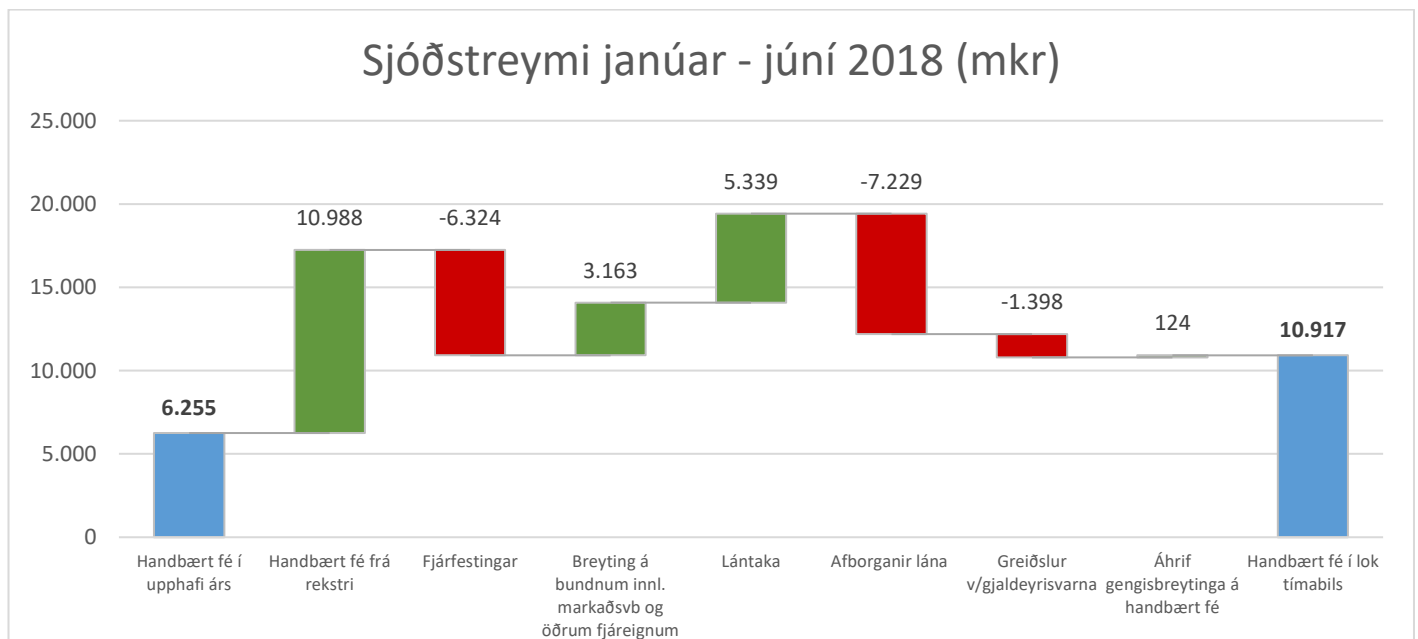
Heildareignir félagsins eru 315,4 mkr í lok annars ársfjórðungs og hafa hækkað um 4,2 mkr á árinu. Á árinu hefur verið fjárfest fyrir 6,5 mkr í varanlegum rekstrarfjámunum. Afskrift rekstrarfjármuna nam 4,6 ma.kr.

Veltufjármunir nema samtals 26,4 mkr og hækka um 2,3 mkr frá áramótum.

Gangvirði **innbyggðar afleiðu** lækkar á árinu og fer úr því að vera 2,2 mkr eign í árslok 2017 í 1,8 mkr skuld. Gangvirðisbreyting ársins nam því 4,0 mkr og er færð til gjalda í rekstrarreikningi. Lækkun á gangvirði má rekja til lækkunar álverðs á framvirkum markaði en álverð hefur lækkað á árinu um 5%.

Sjóðstreymi Sjóðstreymisýfirlit gefur glöggva mynd af raunverulegu peningastreymi til og frá fyrirtækinu og sýnir hvaða þættir hafa áhrif á handbært fé á tímabilinu. Lengst til vinstri sést handbært fé í upphafi árs 2018 og lengst til hægri í lok annars ársfjórðungs 2018.

Bundnar innistæður og markaðsverbréf þann 30. júní 2018 voru 6,3 mkr og eru ekki taldar með handbæru fé í lok tímabils í grafinu hér að neðan.



Eignabreytingar 2018

Fjárfesting **Veitna** nam 2,4 mkr á fyrri helmingi ársins. Hjá hitaveitunni voru helstu fjárfestingar endurnýjun á hluta aðveituæðar til Akraness og Borgarness. Í vatnsveitunni voru helstu fjárfestingar virkjun í Vatnsendakrikum og endurnýjun við Kringlumýrarbraut (Miklabraut/Litlahlíð). Hjá fráveitunni var fódur stofnlagna og hreinsistöðvar á Akranesi og Borgarbyggð stærstu fjárfestingarnar. Í rafmagnsdreifingu voru helstu fjárfestingar endurnýjun og nýlagning há- og lágspennustrengja og endurnýjun og bygging nýrra dreifistöðva.

Fjárfesting **Orku náttúrunnar** nam 1,9 mkr og voru borun vinnsluhola og lofthreinsun á Sleggju stærstu verkefni við Hellisheiðarvirkjun. Á Nesjavöllum var borun vinnsluhola stærsta verkefnið. Fjárfestingar í Hlöðum, sem styður við orkuskipti í samgöngum, voru 112 mkr.

Önnur fjárfesting nam 2,2 mkr, þar af nam fjárfesting í ljósleiðarauppbyggingu 1,5 mkr og endurnýjun bifreiða nam 118 mkr.

Lánshæfismat

OR er með lánshæfismat hjá þremur matsfyrirtækjum, erlendu matsfyrirtækjunum Moody's og Fitch Ratings og íslenska matsfyrirtækinu Reitun.

Lánshæfiseinkunn OR hjá matsfyrirtækinu Reitun i.AA3 jákvæðar horfur.

Matsfyrirtækið Fitch Ratings hækkaði lánshæfiseinkunn OR úr BB í BB+ og stöðugar horfur í mars. OR er nú **einu þrepi** frá fjárfestingaflokki hjá Fitch.

Matsfyrirtækið Moody's hækkaði lánshæfiseinkunn OR úr Ba2 jákvæðar horfur í Ba1 stöðugar horfur í mars. OR er nú **einu þrepi** frá fjárfestingaflokki hjá Moody's.

Stjórnendur OR hafa sett sér það markmið að komast í fjárfestingaflokk hjá báðum erlendu matsfyrirtækjunum á næstu árum. Fyrirtæki í fjárfestingaflokki hafa betra aðgengi að fjármagni og áhættuvörnum og á betri kjörum.

Eftirfarandi tafla dregur saman **kennitölur** OR fyrir fyrri helming 2014-2018:

Orkuveita Reykjavíkur	2014 H1	2015 H1	2016 H1	2017 H1	2018 H1	Arðgreiðsluskilyrði
Eiginfjárlutfall	29,50%	34,00%	38,30%	42,60%	47,30%	≥ 35%
Arðsemi eigin fjár	9,80%	4,60%	9,10%	12,60%	5,90%	
Veltufjárlutfall	0,9	0,8	0,9	1,1	1,1	≥ 1
Vaxtaþekja	5,2	5,1	5,6	5,7	4,6	≥ 3,5
ROCE	5,50%	5,70%	5,10%	6,40%	6,60%	
Uppgreiðslutími lána	10,5	9,6	8,9	7,2	6,9	
Nettó skuldir/handbært fé frá rekstri	7,6	7,2	6	4,7	5,7	
Handbært fé frá rekstri/Nettó skuldir	13,10%	14,00%	16,60%	21,20%	17,40%	≥ 13%
RCF/nettó skuldir	13,10%	14,00%	16,60%	21,20%	17,40%	≥ 11%

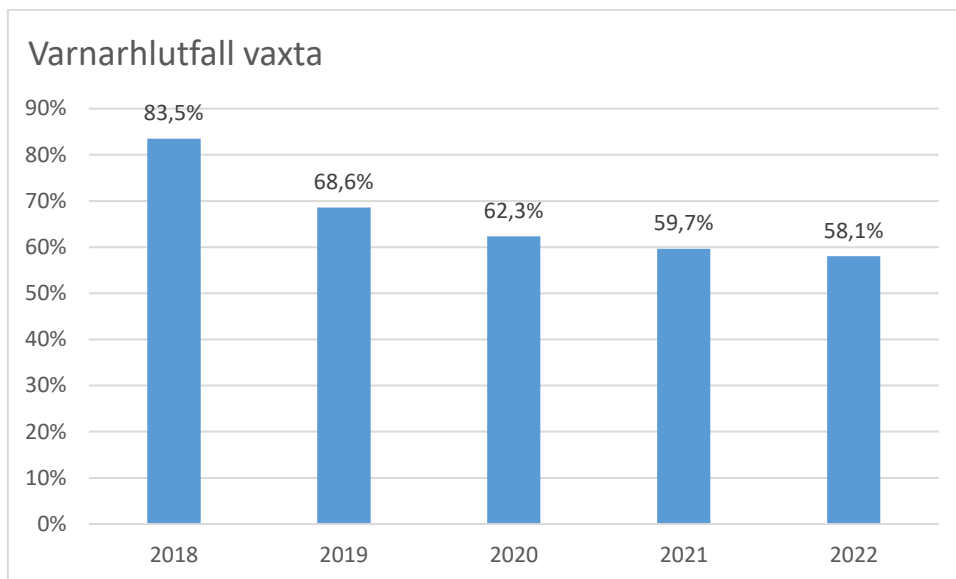
Fyrirtækið er eins og áður viðkvæmt vegna ytri þátta; vaxta, gengis og álverðs, en verulega bættur rekstur og áhættuvarnir styrkja fjárhagsstöðu þess sem leitt hefur til umtalsvert betri stöðu fyrirtækisins gagnvart fjármálastofnunum á síðustu árum.

Fyrirtækið hefur verið virkt á skuldabréfamarkaðinum síðan 2016 þegar gefin var út útgáfurammi fyrir skuldabréf og víxla. Gefin hafa verið út skuldabréf í þremur flokkum, verðtryggðum skuldabréfum til 2046, verðtryggðum skuldabréfum til 2024 og óverðtryggðum skuldabréfum til ársins 2022. Á fyrri hluta ársins 2018 hefur skuldabréfaútgáfa numið 5,3 mkr í þremur útboðum.

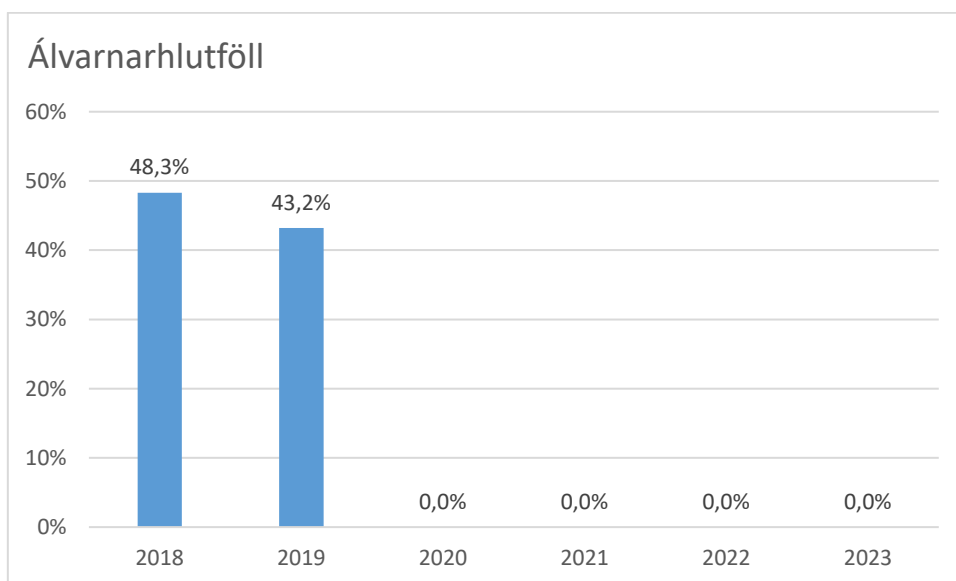
Í febrúar 2018 náðist samkomulag um uppgreiðslu Magma skuldabréfs að fjárhæð 3,9 mkr, tveimur mánuðum fyrir lokagjalddaga skuldabréfsins.

Umtalsverðar sveiflur voru í álverði á fyrstu sex mánuðum ársins þar sem verð á áltonn sveiflaðist á milli 1.980-2.540 USD. Hins vegar hefur álverð lækkað um 5% frá áramótum. Þróun álverðs hefur áhrif á tekjur vegna raforkusölu til stóriðju, mat á virði innbyggðra afleiðna orkusölusamninga og uppgjör og virðismat áhættuvarnarsamninga. Virði Innbyggðra afleiðna raforkusölusamninga lækkaði sem nemur 4 mkr sem einkum má rekja til lækkunar á framvirkum álverðum. Uppgjör og gangvirðisbreytingar áhættuvarnarsamninga námu alls 2,1 mkr en þar á meðal eru álvarnarsamningar. Aðrir þættir sem hafa áhrif við mat gangvirðis fjármálagerninga er gengi, vextir, áhættuálag og tími.

Áhættustýring

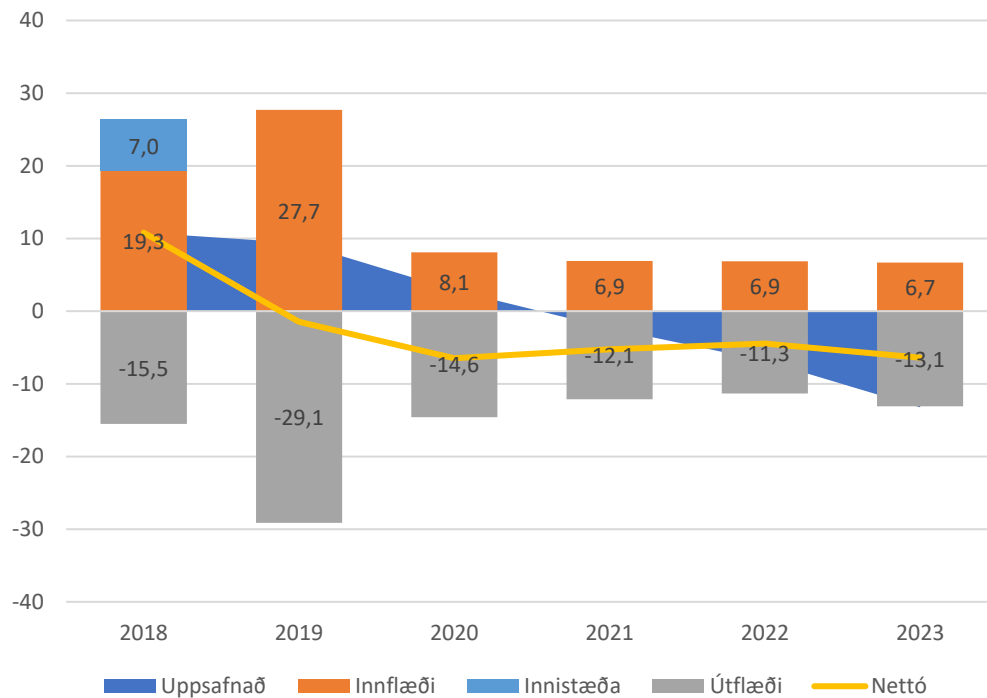


Hækkun vaxta felur í sér áhættu í rekstri og efnahagi OR. Á undanförunum árum hefur OR náð að festa vextir með framvirkum samningum til að draga úr áhættu. Myndin sýnir hlutfall heildarskuldbindinga hvers árs sem ber fasta vexti.



Gerðir eru áhættuvarnar- samningar til að verja tekjur af orkusölu til stóriðju fyrir lækkun álverðs. Samningar eru gerðir nokkur misseri fram í tímann. Á myndinni má sjá hversu hátt hlutfall tekna hafa verið varðar.

Gjaldeyrisflæði



Gjaldeyrisáhætta OR er einkum vegna erlendra lána og einnig tekna hjá Orku náttúrunnar, en raforkusala er í bandaríkjadöllum. Framvirkir samningar eru gerðir til að draga úr áhættu af óhagstæðri gengis- þróun, með því eru mörk sett á hugsanlegt misvægi í rekstri og efnahagi. Myndin sýnir áætlað gjaldeyrisstreymi.

Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Fjárhagsleg staða OR heldur áfram að styrkjast, eiginfjárgrunnurinn hefur hækkað um 5 mkr frá áramótum og er nú 149 mkr og eiginfjárlutfallið 47,2%. Frá áramótum hafa vaxtaberandi skuldir lækkað um 1,4 milljarða króna og eru nú um 128,4 mkr. Handbært fé hefur hækkað um tæp 5 mkr og nettóskuldir lækkað um tæplega 6 mkr frá áramótum. Miðað við hálfársuppgjör OR þá eru öll arðgreiðsluskilyrði uppfyllt.
- Undirritaðir hafa verið samningar um raforkusölu í USD í kjölfar raforkusölusamnings sem rennur út um næstu áramót. Nýjir samningar um raforkusölu eru ekki tengdir þróun álverðs. Þar sem lítið er eftir af raforkusölusamningnum á árinu 2018 mun þessi breyting hafa óveruleg áhrif á álafleiðuna í framtíðinni.
- Á fyrstu sex mánuðum ársins hefur virði innbyggðu álafleiðu raforkusölusamninga lækkað um rúmlega 4 milljarða króna. Breytingar á milli hálfársuppgjöra 2017 og 2018 er enn meiri eða um 9 milljarða króna. Miklar sveiflur í virði innbyggðra afleiða er orsakast af mati á raforkusölu sem tengt er álverði fram til ársins 2036 og hafa jafnvel litlar breytingar á álverðsferlum mikil áhrif á fjármagnsliði OR.
- Í lok 2.ársfjórðungs 2018 átti OR alls 17,2 mkr í formi handbærs fjár, innistæða sem bundnar eru til skemur en eins árs og markaðsverðbréfa. Að viðbættu aðgengi að lánalínum sem nam 10 mkr hafði OR þannig 27,2 mkr í tryggt lausafé í lok júní 2018. Veltufjárlutfall hefur hækkað í 1,1 úr 0,96 í lok árs 2017. Seinni hluti greiðslu af skuldabréfi í eigu Magma Energy var greiddur í lok fyrsta ársfjórðungs 2018.

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

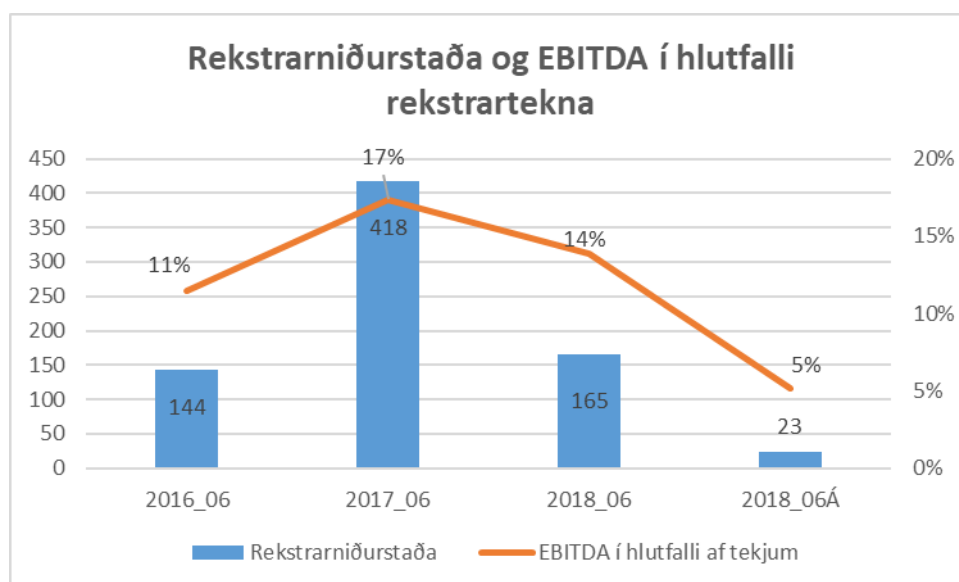
- Rekstur fyrirtækisins styrktist fyrri helmingi ársins 2018 einkum vegna aukningar rekstrartekna sem jukust um 7,2%. Framlegð fyrirtækisins (EBITDA / rekstrartekjur) er 63% en var 60,7% árið 2017 (en án uppgjörvi við Brú hefði það numið um 63% árið 2017). OR glímir enn við afborgunarpunga af langtímalánum og áhættu vegna gengis, vaxta og álverðs og því mikilvægt að tryggja að ekki dragi um of úr framlegð rekstrarins.
- Lán sem hafa eigendaábyrgð nema um 91,9 mkr en bein ábyrgð borgarsjóðs á þeim er um 86 mkr. Mikilvægt er að gera aðgerðaáætlun hvernig þessum ábyrgðum verði mætt ef á reynir.
- Erlendar skuldir OR nema 76,0 mkr og lækkuðu um 6% frá áramótum til loka júní, einkum vegna afborgana en gengisbreytinar höfðu lítil áhrif. Þar af lækkuðu skuldir í dollurum (USD) um 4%, skuldir í evrum (EUR) um 7% og skuldir í svissneskum frönskum (CHF) um 4%. Skuldir í öðrum erlendum gjaldmiðlum lækkuðu um 9%.

- Ljóst er að OR stendur frammi fyrir miklu útflæði erlends gjaldeyris á næstu árum vegna hraðrar niðurgreiðslu skulda sem er mun meira en þær tekjur sem OR kemur til með að afla í erlendum gjaldmiðlum. Frá árinu 2018 til 2022 er sjóðstreymi í erlendum gjaldeyri neikvætt og nemur áætlað uppsafnað nettó útflæði erlends gjaldeyris yfir það tímabil rúmum 8,2 mkr.
- Fjármálaskrifstofa telur brýnt fyrir borgarsjóð að skilgreint sé þak á erlendar skuldir fyrirtækisins til lengri tíma, t.d. með hliðsjón af tekjum, framlegð, greiðsluflæði í erlendum myntum eða jafnvægi í efnahag, og að sett séu skýr markmið um aðlögun að slíku markmiði. Um leið getur verið ástæða til að skerpa á áskilnaði eigendastefnu um að framkvæmdir séu almennt fjármagnaðar í sama gjaldmiði og tekjur sem af þeim hljóta.
- Fjárhagslegir mælikvarðar OR eru yfir mörkum aðgreiðsluskilyrða. Fjármálaskrifstofa tekur undir þau sjónarmið sem koma fram í umsögn rýnihóps eigenda að beitt verði varfærni við greiðslu arðs og að lögð verði áhersla á hækkun lánshæfiseinkunnar fyrirtækisins. Til þess þarf OR m.a. að sýna fram á getu til að ná áfram markmiðum sínum á næstu árum ásamt því að draga úr áhættu í rekstri.

Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs

Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. (mkr)	Raun jan-jún 2018	Áætlun jan-jún 2018	Breyting	%	Raun jan-jún 2017	Breyting	%
Rekstrartekjur	1.457	1.447	10	0,7%	1.386	70	5,1%
Rekstrargjöld	-1.294	-1.417	123	-8,7%	-1.187	-107	9,0%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	2	-6	9	-136,2%	4	-1	-38,7%
Óreglulegir liðir, tekjur	0	0			215	-215	-100,0%
Tekjuskattur	0	0			0	0	
Rekstrarniðurstaða	165	23	141	611,2%	418	-253	-60,6%

Rekstrarniðurstaða: Helsta ástæða lakari rekstrarniðurstöðu en í fyrra á sama tíma eru óreglulegar tekjur vegna dóms sem féll í apríl í fyrra í Hæstarétti þar sem Íslandsbanki var dæmdur til að greiða Slökkviliði höfuðborgarsvæðisins (SHS) rúmar 263 mkr með dráttarvöxtum vegna ólögðra gengislána. Niðurstaða tímabilsins er aðeins betri en áætlun gerði ráð fyrir en það skýrist að mestu leyti af lægri launakostnaði en á móti kemur að launakostnaður SHS er meiri á seinni hluta ársins og því er gert ráð fyrir að áætlanir standist.

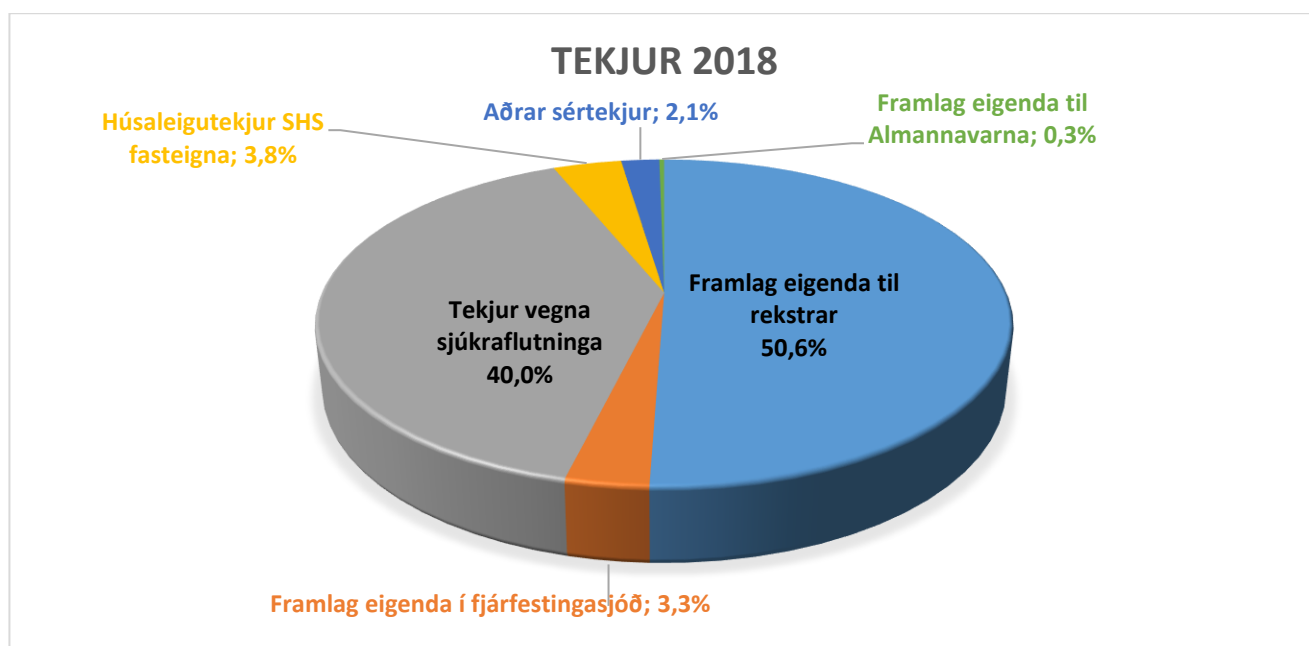


Rekstrartekjur:

Tekjur (mkr)	Raun jan-jún 2018	Áætlun jan-jún 2018	Breyting	%	Raun jan-jún 2017	Mism.	%
Framlag eigenda til rekstrar	736	736	0	0,0%	708	28	4,0%
Framlag eigenda í fjárfestingasjóð	48	48	0	0,0%	52	-4	-7,4%
Tekjur vegna sjúkraflutninga	582	577	6	1,0%	536	46	8,7%
Húsaleigutekjur SHS fasteigna	55	57	-1	-2,1%	54	1	1,7%
Aðrar sértekjur	31	26	5	21,0%	29	2	8,1%
Framlag eigenda til Almannavarna	4	4	0	3,4%	7	-3	-46,7%
	1.457	1.447	10	0,7%	1.386	70	5,1%

Árið 2014 var **framlag eigenda** til rekstrar SHS 58,2% af heildartekjum en hefur síðan lækkað í 50,5% árið 2018. Á sama tíma hafa tekjur vegna **sjúkraflutninga** aukist úr 30,9% í 39,9%. Þessa breytingu má rekja til nýs samnings um sjúkraflutninga á starfssvæði SHS sem tók gildi árið 2015, en tekjur SHS af sjúkraflutningum eru nú bæði háðar fjölda flutninga, sem hefur aukist, sem og íbúafjölda á svæðinu. Að auki eru tekjur af sjúkraflutningum bundnar að mestu við launavísitölu (86%) sem

hefur hækkað mikið seinustu árin. Í framhaldi af rekstrarúttekt á SHS ákvað stjórn SHS að fjölga starfsmönnum til þess að mæta fjölgun sjúkraflutninga sem um leið hefur hækkað launakostnað.



Rekstrargjöld:

Gjöld (mkr)	Raun jan-jún 2018	Áætlun jan-jún 2018	Mism.	%	Raun jan-jún 2017	Mism.	%
Launakostnaður	1.038	1.138	-100	-8,8%	970	68	7,0%
Námskeið og verkefni	44	47	-3	-5,9%	30	14	45,7%
Viðhald og rekstur tækja	31	36	-5	-14,1%	26	4	15,6%
Húsnæðiskostnaður	64	71	-7	-10,1%	54	10	18,1%
Annar rekstrarkostnaður	78	80	-2	-2,1%	64	14	22,2%
Afskriftir	40	45	-6	-13,0%	42	-3	-6,1%
	1.294	1.417	-123	-8,7%	1.187	107	9,0%

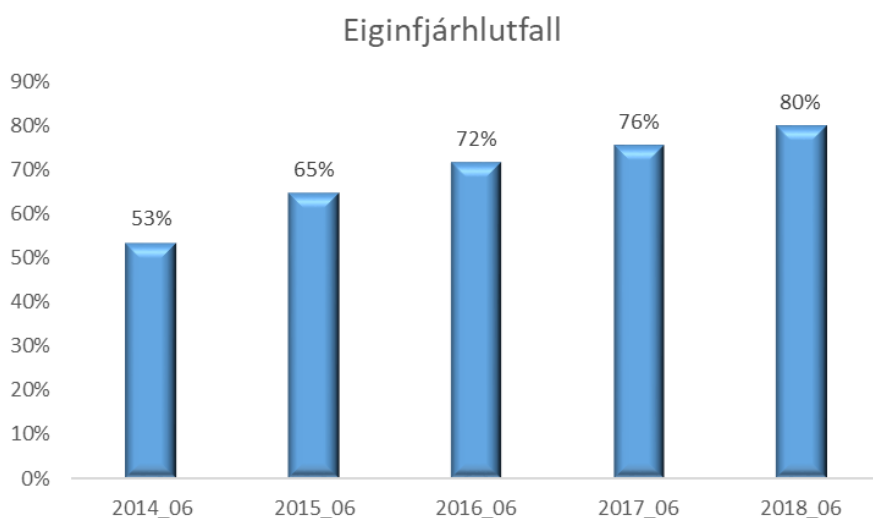
Launakostnaður er um það bil 81% af rekstrarkostnaði SHS. Nokkur hækun var milli tímabila síðan í fyrra ár sem skýrist af launahækkunum og fjölgun starfsmanna. Aðrir rekstrarliðir hafa einnig hækkað nokkuð en það skýrist að mestu leyti af því að kostnaður fellur mismunandi til innan ársins. Gert ráð fyrir að áætlanir ársins standist.



Efnahagur:

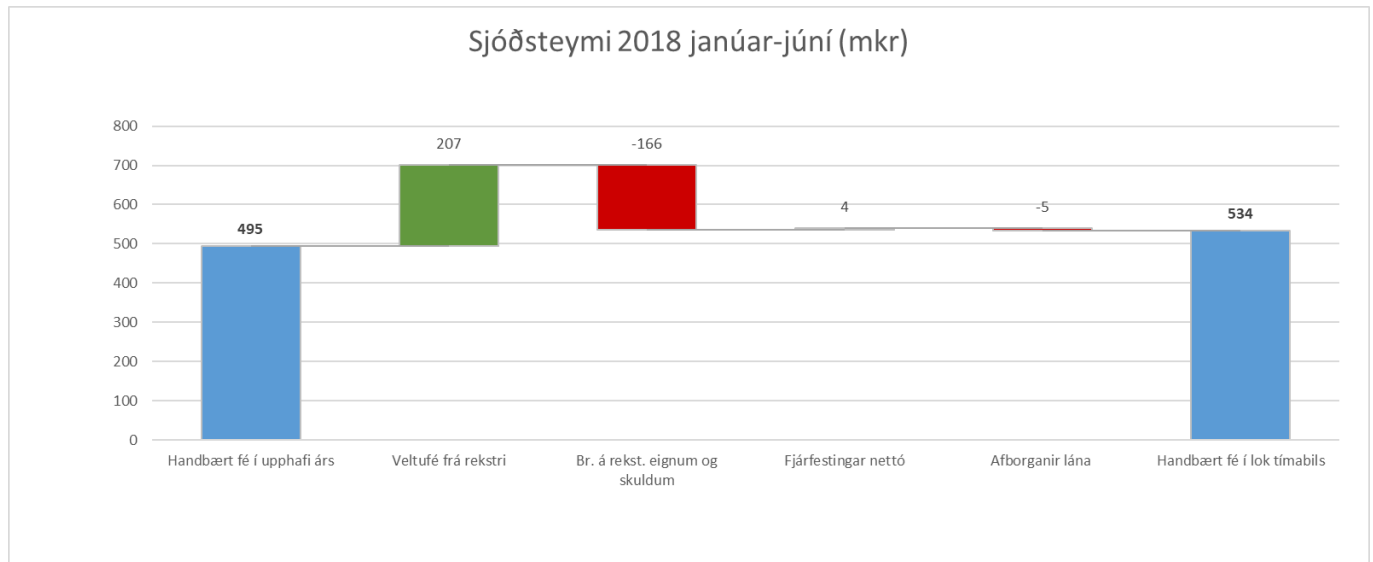
Efnahagur (mkr)	30.6.2018	31.12.2017	Breyting	Breyting
Fastafjármunir	1.879	1.922	-43	-2,2%
Fyrirfram gr. til Brúar Isj.	166	170	-4	-2,4%
Veltufjármunir án handb.fjár	169	138	30	22,0%
Handbært fé	534	495	39	7,9%
Eignir samtals	2.748	2.725	23	0,8%
Eigið fé	2.192	2.027	165	8,1%
Langtímaskuldir	218	221	-3	-1,2%
Næsta árs afborganir langt. skulda	11	11	0	1,8%
Skammtímaskuldir án næsta árs afb.	327	467	-139	-29,8%
Skuldir samtals	556	698	-142	-20,3%
Skuldir og eigið fé samtals	2.748	2.725	23	0,8%

Staða SHS er traust og **eiginfjárlutfall** hátt. Eina **langtímaskuld** samstæðunnar er við Lánasjóð sveitarfélaga vegna láns sem tekið var vegna byggingar slökkvistöðvarinnar við Skarhólabraut. Stjórn SHS hefur samþykkt að slökkvistöðin við Tunguháls verði seld og fundin hentugri staðsetning fyrir nýja slökkvistöð. Líklegt er því að farið verði í byggingarframkvæmdir á næstu árum. Ekki er búið að ákveða hvort þær framkvæmdir verði fjármagnaðar með lántöku eða framlagi frá eigendum þ.e. sveitarfélögunum.



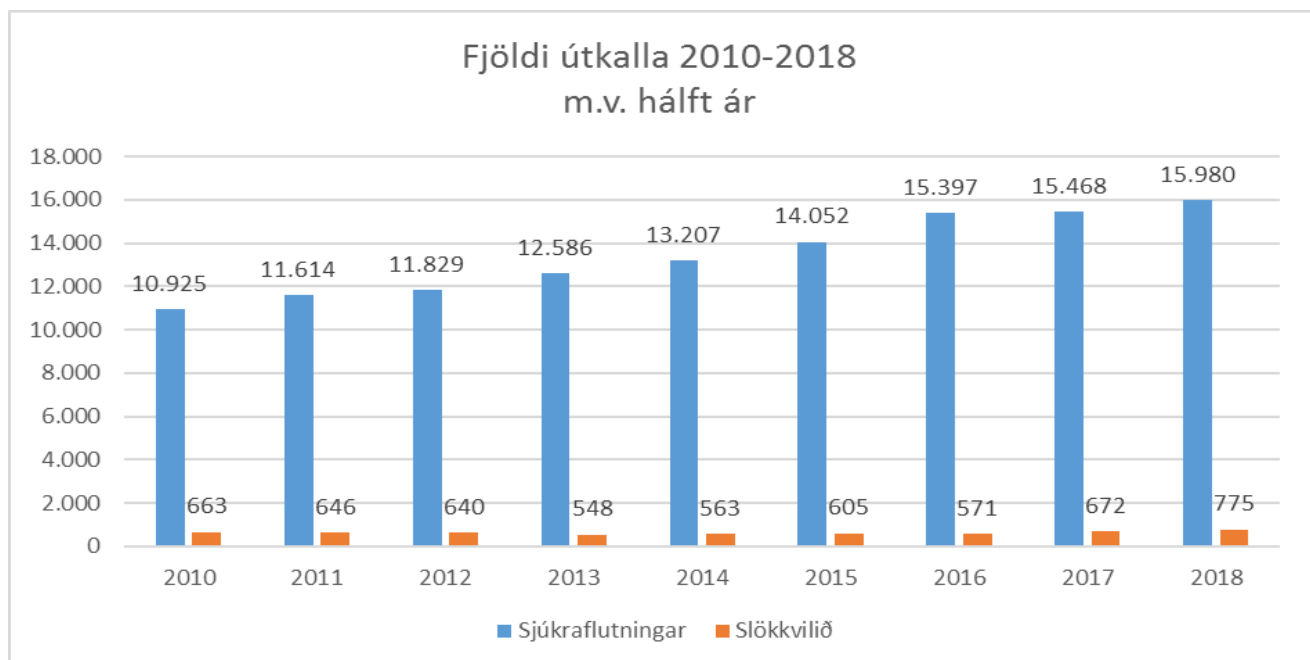
Sjóðsteymi:

Fjárfestingar á fyrstu sex mánuðum ársins voru um 5,6 mkr sem er svipað og á sama tímabili í fyrra. Dregið hefur verið úr fjárfestingum seinustu árin og fjárfestingarframlag lagt fyrir til að geta fjármagnað kaup á fjórum nýjum slökkvibifreiðum. Í febrúar á þessu ári voru opnuð tilboð í fjórar nýjar slökkvibifreiðar. Tekið var tilboði upp á um 309 mkr án vsk. en SHS fær vsk. endurgreiddan vegna nýkaupa á slökkvibúnaði. Auk þess þarf að kaupa búnað í bifreiðarnar og er áætlað að heildarfjárfestingin verði um 400 mkr. Gert er ráð fyrir að slökkvibifreiðarnar verði afhentar seinni hluta næsta árs og fer greiðsla fram við afhendingu. Kaup á búnaði á bílana verður dreift niður á næsta ár og eru áætlaðar fjárfestingar á þessu ári um 15 mkr. Aðrar stærri fjárfestingar á þessu ári er lóðafrágangur og uppbygging æfingasvæðis við slökkvistöðina í Skútahrauni og er áætlaður kostnaður við þær framkvæmdir um 50 mkr.

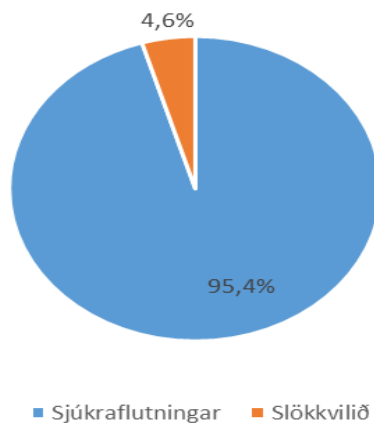


Fjöldi útkalla:

Fjöldi útkalla vegna **sjúkraflutninga** hefur verið að aukast jafnt og þétt á hverju ári og var aukningin 46,3% frá árinu 2010 en aukningin milli árana 2017 og 2018 var 3,3%. SHS telur líklegt að flutningum muni halda áfram að fjölga næstu árin þar sem þættir eins og íbúafjölgun, aldur landsmanna og fjöldi ferðamanna styðja þá tilgátu. Aukningin í fjölda útkalla hjá **slökkviliðinu** er minni og sveiflast meira milli ára. Aukningin frá árinu 2010 var 16,9% en aukningin milli árana 2017 og 2018 var 15,3%. Ástæðan fyrir meiri sveiflum milli ára hjá slökkviliðinu er t.d. breytilegur fjöldi útkalla vegna sinuelda og hluti af mikilli aukningu síðan í fyrra er m.a. útköll vegna veðurs.



Fjöldi útkalla 2018 m.v. hálftr á



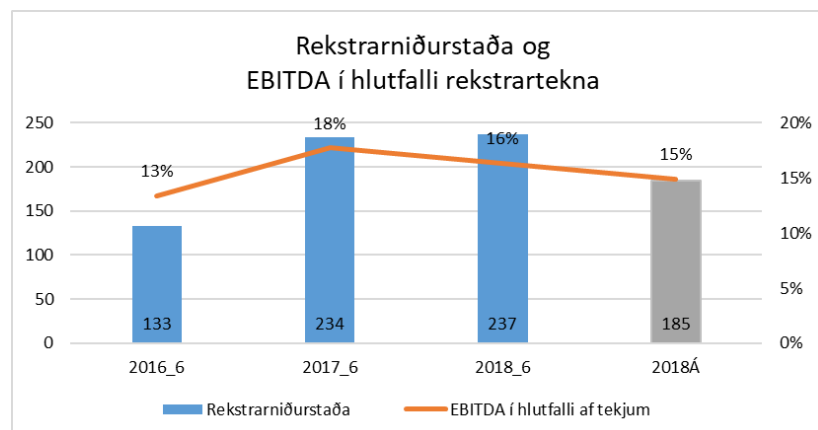
Eftirfarandi tafla dregur saman **kennitölur** SHS samstæðunnar tímabilið janúar – júní árin 2014-2018:

SHS - samstæða	2014_06	2015_06	2016_06	2017_06	2018_06
Eiginfjárlutfall	53,4%	64,6%	71,5%	75,5%	79,8%
Arðsemi eigin fjár	21,1%	39,8%	20,0%	49,4%	16,2%
Veltufjárlutfall	1,63	0,68	1,06	1,84	2,08
Langtímaskuldir/eigið fé	53,7%	20,0%	12,8%	10,7%	9,9%
Uppgreiðslutími	2	1	1	0	1
Veltufé frá rekstri / rekstrartekjur	16,3%	25,8%	17,2%	33,4%	14,2%
Framlegð (EBITDA) / rekstrartekjur	18,1%	26,1%	17,1%	17,4%	13,9%

Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Lokið er rekstrarúttekt SHS sem hófst 2014. Í kjölfar hennar var ákveðin styrking á aðgerðarsviði SHS og í fjárhagsáætlun 2018 eru gerðar kröfur um hagræðingu í stjórnsýslu félagsins.
- Skuldahlutföll eru mjög viðunandi. Eiginfjárlutfall hefur hækkað verulega undanfarin ár og er orðið mjög ásættanlegt.
- Í töflunni hér að ofan um kennitölur SHS ber að skoða kennitölum um arðsemi eignfjár uppgreiðslutíma, veltufé frá rekstri og framlegð í hlutfalli af rekstrartekjum með það í huga að á árinu 2017 voru óreglulegar tekjur félagsins (einskiptis tekjur) 263 mkr.

SORPA bs. (mkr)	Raun 2018_06	Áætlun 2018_06	Breyting	%	Raun 2017_06	Breyting	%
Rekstrartekjur	2.072	1.932	139	7,2%	1.795	276	15,4%
Rekstrargjöld	-1.831	-1.814	-16	0,9%	-1.559	-272	17,4%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	-4	-29	25	-85,9%	-3	-1	
Rekstrarniðurstaða	237	89	148	166,6%	234	3	1,3%



Magntölur	2015	2016	2017	2018	Breyting
Endurvinnslustöðvar	17.538	21.406	24.089	25.693	6,7%
Móttökustöð	41.934	46.528	52.251	53.130	1,7%
Álfsnes	73.183	84.881	94.839	108.681	14,6%
Heimsóknir	2015	2016	2017	2018	Breyting
Endurvinnslustöðvar	388.210	409.700	437.531	469.851	7,4%
Móttökustöð	19.224	20.598	22.501	24.221	7,6%
Álfsnes	5.132	5.758	6.725	7.613	13,2%

polmörkum. Íbúabyggð hefur færest nær og nær stöðinni á Ánanaustum og umkvartanir vegna hávaða hafa aukist. Stöðin á Breiðhelli í Hafnarfirði annar sínu. Stöðin á Sævarhöfða á að víkja vegna breytinga á skipulagi og uppbyggingu Ártúnshöfðans og má búast við því að flytja þurfi stöðina innan næstu 2 – 3 ára. Nýbúið er að stækka stöðina í Mosfellsbæ og annar hún umferð nokkuð vel í dag. Samantekt á magntölum og heimsóknarfjölda í móttökustöð Gufunesi, urðunarstað í Álfsnesi og á endurvinnslustöðvarnar má sjá í töflunum hér til hliðar.

Starfsleyfi urðunarstaðarins í Álfsnesi er í uppnámi þar sem starfsleyfi gildir eingöngu fram í október 2018. Starfsleyfið var felld úr gildi af úrskurðarnefnd umhverfis- og auðlindamála snemma árs 2017 á forsendum þess að starfsleyfi, aðalskipulag Reykjavíkur og eigendasamkomulag SORPU frá 2013 væri ekki að fullu samhljóma. Ekki er hægt að gefa út nýtt starfsleyfi af þessum sökum fyrr en búið er að breyta bæði Aðalskipulagi Reykjavíkur og eigendasamkomulagi. Urðunarstaðurinn er rekinn á undanþágu frá starfsleyfi sem gefin var út af ráðherra umhverfismála.

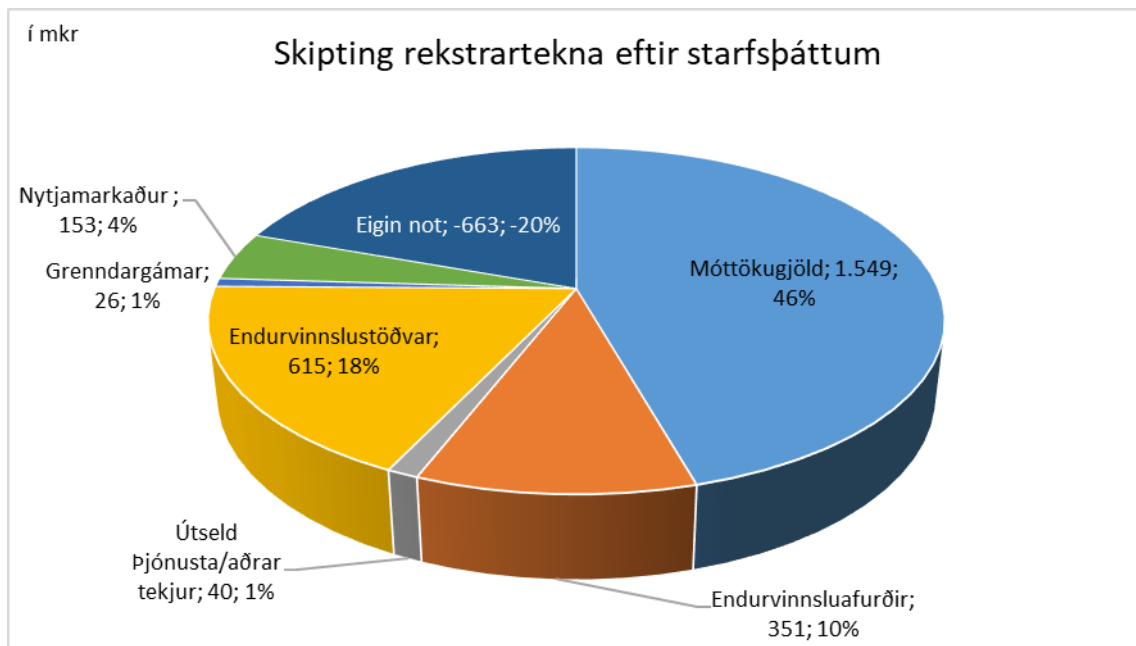
Rekstrartekjur Tekjur samlagsins á fyrri hluta árs 2018 eru tilgreindar í töflunni hér fyrir neðan.

Tekjur eftir starfsþáttum (í mkr)	Raun	Áætlun	Mism.
Móttökugjöld	1.549	1.605	-56
Endurvinnsluafurðir	351	91	260
Útseld þjónusta/aðrar tekjur	40	85	-45
Endurvinnslustöðvar	615	589	27
Grenndargámar	26	25	1
Nytjamarkaður	153	179	-26
Eigin not	-663	-638	-25
	2.071	1.935	136

Rekstrarniðurstaða

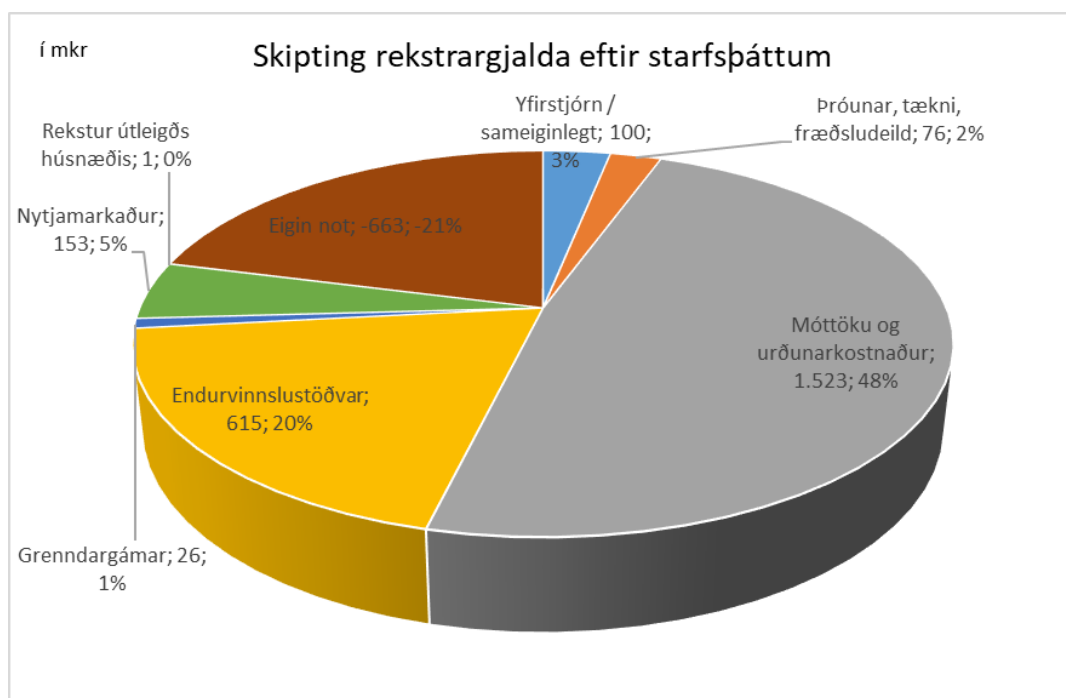
Rekstrarniðurstaða samlagsins fyrri hluta árs 2018 er ásættanleg. Magn úrgangs hefur aukist verulega á síðustu árum sem hefur þýtt verulega auknar tekjur samlagsins, en þýðir um leið aukningu á gjöldum. Þó hefur hægt á aukningunni fyrri hluta árs 2018. Vegna magnaukningar er hins vegar orðin veruleg þörf á stækkun móttökustöðvarinnar í Gufunesi. Magnið hefur ekki einungis aukist heldur hefur úrgangsflokkum fjölgað í takt við auknar kröfur um aukna flokkun og endurvinnslu. Hver nýr flokkur krefst umfangs, meðhöndlunar og umsýslu starfsfólks.

Magn og umferð á endurvinnslustöðunum hefur einnig aukist verulega síðustu ár. Magn um endurvinnslustöðvarnar fyrri hluta árs 2018 jafnast á við rúmlega 6,7% aukningu m.v. síðasta ár. Heimsóknum á sama grunni hefur fjölgað um 7,4 %. Endurvinnslustöðvarnar eru misjafnlega í sveit settar er varðar aukið umfang. Stöðin á Dalvegi á orðið erfitt með að anna eftirspurn. Stöðin á Jafnaseli er komin að



Rekstrargjöld Helsta breytingin frá áætlun er vegna magnbreytinga. Magnaukning á endurvinnslustöðvum er meiri en gert var ráð fyrir og þó sértekjur hafi aukist er um 8 milljóna króna halli á rekstri stöðvanna. Minna magn er í móttökustöð en áætlun gerði ráð fyrir en nokkur magnaukning er á urðunarstaðnum.

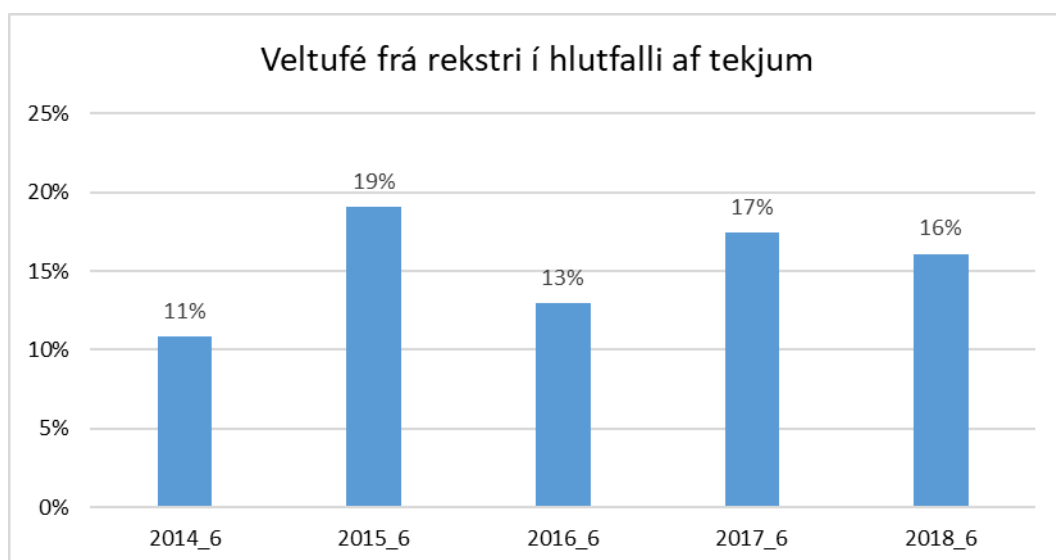
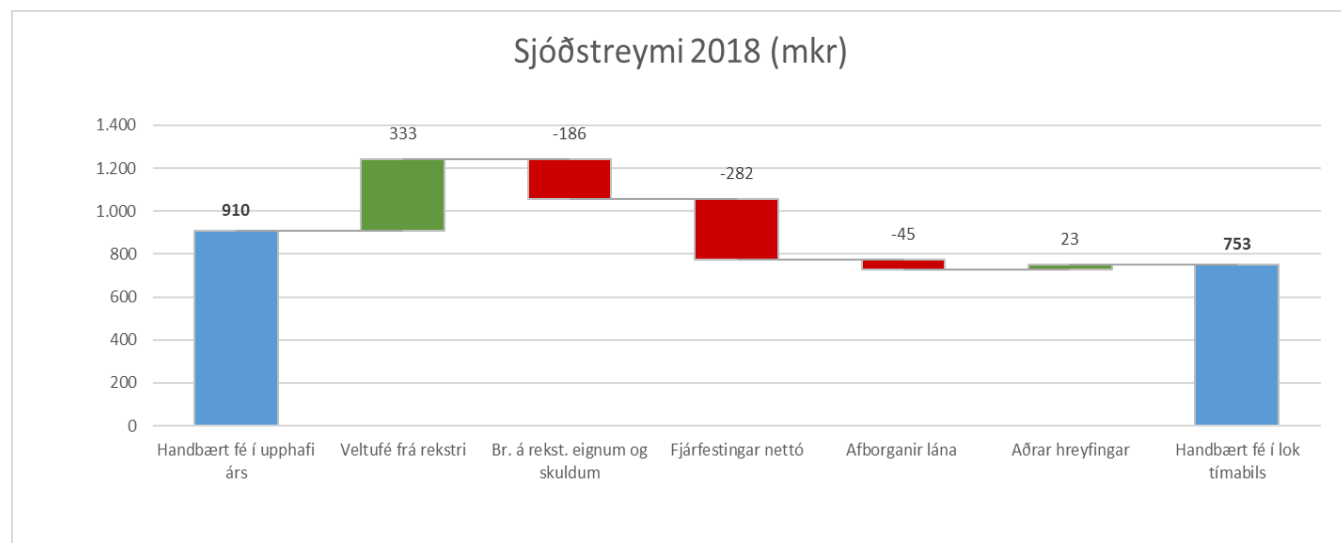
Gjöld eftir starfspáttum (í mkr)	Raun	Áætlun	Mism.
Yfirstjórn / sameiginlegt	100	96	4
Þróunar, tækni, fræðsludeild	76	65	11
Móttöku og urðunarkostnaður	1.523	1.566	-43
Endurvinnslustöðvar	615	589	27
Grenndargámar	26	25	1
Nytjamarkaður	153	179	-26
Rekstur útleigðs húsnæðis	1	3	-2
Eigin not	-663	-638	-25
	1.831	1.884	-53

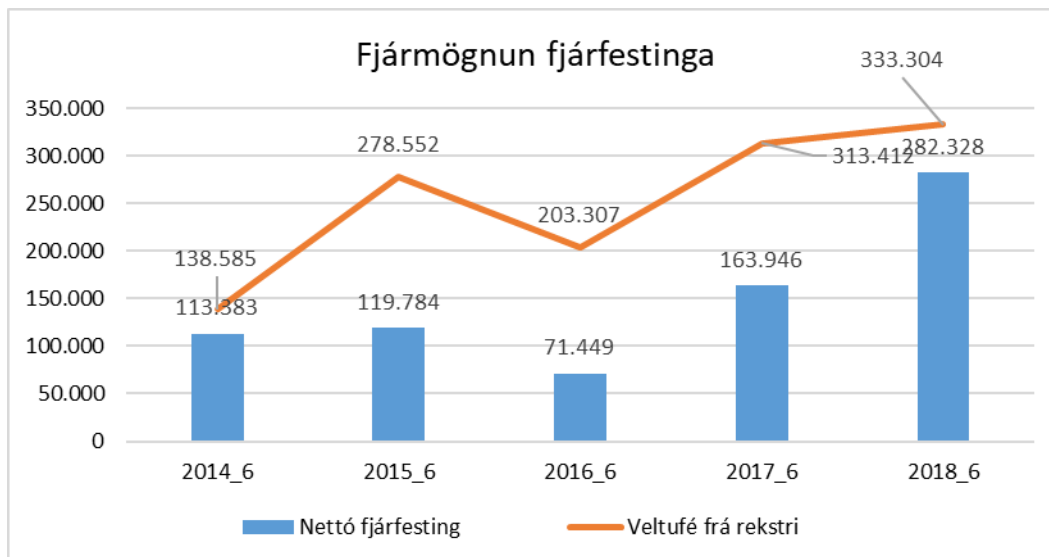


Efnahagur

Efnahagur (mkr)	2018_6	2017	Breyting
Fastafjármunir	2.529	2.406	123
Veltufjármunir án handb.fjár	688	544	144
Handbært fé	753	910	-157
Eignir samtals	3.970	3.860	110
Eigið fé	2.858	2.621	237
Skuldbindingar	330	311	19
Langtímaskuldir	227	269	-42
Næsta árs afborganir langt. skulda	88	88	0
Skammtímaskuldir án næsta árs afb.	468	571	-103
Skuldir samtals	1.112	1.239	-127
Skuldir og eigið fé samtals	3.970	3.860	110

Sjóðstreymi





Með nettó fjárfestingu er átt við fjárfestingu í varanlegum rekstrarfjármunum að fráðregnum seldum rekstrarfjármunum.

Eignabreytingar 2018

Í móttökustöðinni í Gufunesi var settur upp plastflokkari til að flokka plastpoka með plasti frá heimilisúrgangi. Unnið er að hönnun á stækkun stöðvarinnar. Til viðbótar voru hreyfanleg vinnutæki endurnýjuð.

Á urðunarstaðnum í Álfsnesi er undirbúningur að byggingu gas- og jarðgerðarstöðvar í undirbúningi. Efnt var til útboðs fyrir byggingu stöðvarinnar en öll tilboð voru nokkuð umfram áætlanir. Hönnun var þá endurskoðuð og efnt til samningskaupaferlis þar sem á endanum var samið við Ístak um byggingu stöðvarinnar. Ný urðunarrein var kláruð á árinu 2017 (Rein 20) og er henni ætlað að endast út árið 2020. Ef magnaukning verður svipuð næstu misseri og verið hefur síðustu misseri er óvíst að reinin endist þann tíma. Helstu fjárfestingar í Álfsnesi er hakkar fyrir forvinnslu á sláturúrgangi og endurnýjun hreyfanlegra vinnutækja.

Á endurvinnslustöðvunum var kláruð endurnýjun starfsmannahúss á Breiðhelli í Hafnarfirði, en fyrra hús var dæmt ónýtt. Þessari framkvæmd er lokið.

Eftirfarandi tafla dregur saman **kennitölur** SORPU bs. tímabilið janúar – júní árin 2014-2018:

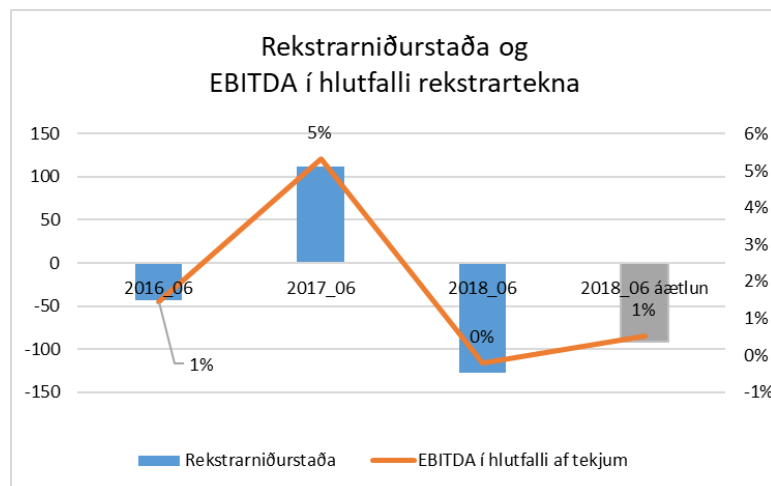
Sorpa	2014_06	2015_06	2016_06	2017_06	2018_06
Eiginfjárlutfall	64,5%	60,8%	66,4%	70,0%	72,0%
Arðsemi eigin fjár	8,7%	30,9%	15,0%	21,3%	18,1%
Veltufjárlutfall	2,31	2,65	3,28	3,26	2,59
Langtímaskuldir/eigið fé	29,5%	23,3%	15,6%	9,5%	7,9%
Uppgreiðslutími	2	1	1	0	0
Veltufé frá rekstri / rekstrartekjur	10,8%	19,1%	13,0%	17,5%	16,1%
Framlegð (EBITDA) / rekstrartekjur	8,2%	19,6%	13,4%	17,6%	16,3%

Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Notkun á endurvinnslu- og móttökustöðvum hefur aukist að undanfögnu og nokkrar stöðvanna anna vart eftirspurn.
- Helstu áhættur í rekstri SORPU tengjast ytra efnahagsumhverfi og eftirspurn eftir þjónustu fyrirtækisins og mismunandi sýn eigenda á hvert hlutverk samlagsins á að vera.
- Eigendavettvangur SORPU fól stjórn að útfæra hagræðingu hjá félaginu á grundvelli rekstrarúttektar sem hafin var 2014.

Strætó bs.

Strætó bs. (mkr)	Raun 2018_06	Áætlun 2018_06	Breyting	%	Raun 2017_06	Breyting	%
Rekstrartekjur	3.989	4.121	-131	-3,2%	3.766	223	5,9%
Rekstrargjöld	-4.102	-4.215	113	-2,7%	-3.666	-435	11,9%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	-15	3	-18	-518,3%	13	-27	-214,5%
Rekstrarniðurstaða	-127	-91	-36	39,7%	112	-239	-213,0%



Rekstrarniðurstaða Afkoma tímabilsins var lakari en áætlun gerði ráð fyrir. Afkoman var neikvæð um 127 mkr en gert hefði verið ráð fyrir að hún væri neikvæð um 91 mkr á fyrri hlut ársins.

Í áætlun ársins er gert ráð fyrir að rekstrartekjur ársins séu heldur lægri fyrri hluta árs miðað við seinni hlutann á meðan rekstrargjöld dreifast jafnt yfir árið.

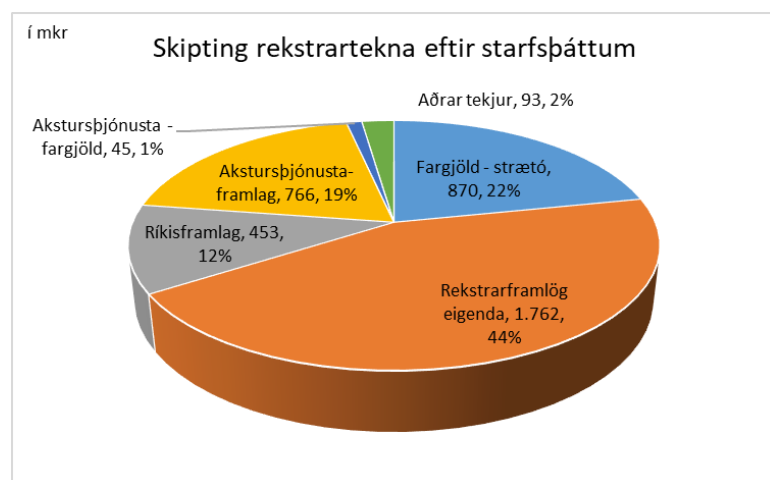
Í byrjun árs tóku í gildi umfangsmiklar breytingar á leiðakerfi Strætó, m.a. lenging á aksturstíma á kvöldin, aukin tíðni á völdum leiðum, engin sérstök sumaráætlun með skertri þjónustu og næturakstur um helgar.

Kostnaður við þessar breytingar var áætlaður samtals um 414 mkr. Gert var ráð fyrir í áætlun ársins að fargjaldatekjur myndu aukast töluvert samfara aukinni þjónustu, sem ekki hefur enn gengið eftir.

Rekstrartekjur voru lægri en áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir þar vó þyngst að fargjaldatekjur voru 117 mkr lægri en gert var ráð fyrir, aðrar tekjur voru í takt við áætlun.

Áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir að fargjaldatekjur myndu aukast um 14% eða um ríflega 124 mkr miðað við sama tímabil 2017.

Fargjaldatekjur fyrri hluta árs 2018 voru sambærilegar miðað sama tímabil 2017.

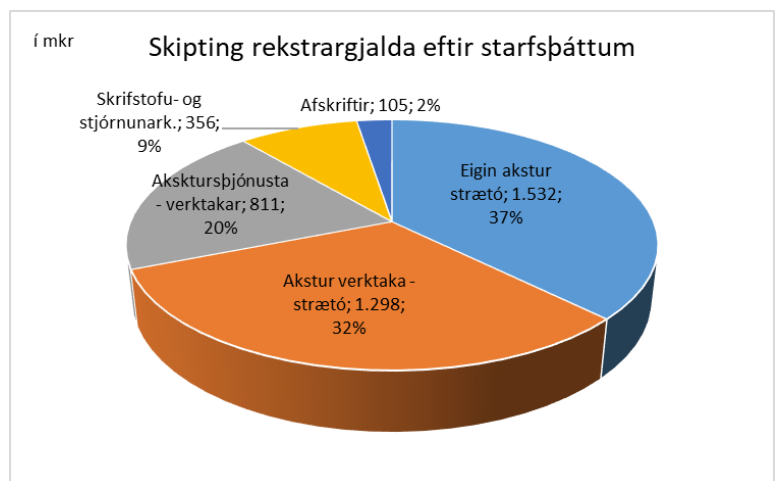


Gert er ráð fyrir að fargjaldatekjur verði heldur hærri síðara hluta ársins en þann fyrri, líkt og hefur verið undanfarin ár. Sala á árskortum Strætó verði langmest í ágúst og september síðast liðin ár.

Fargjaldatekjur farþega í Strætó fyrstu sex mánuði ársins dekkja um 27% af heildarrekstrarkostnaði við Strætó á höfuðborgarsvæðinu sem er lægra en það var á sama tíma 2017 þegar það var um 32%, skýring á þessu má rekja til aukins rekstrarkostnaðar vegna leiðakerfisbreytinga í upphafi árs, sem hefur enn ekki skilað auknum fargjaldatekjum eins og vonir stóðu til.

Í eigendastefnu Strætó er kveðið á um stefnt skuli á að þetta hlutfall sé um 40%.

Gjöld eftir starfspáttum (í mkr) 2018_06	Raun	Áætlun	Mism.
Eigin akstur strætó	1.532	1.669	-137
Akstur verktaka - strætó	1.298	1.222	76
Akskursþjónusta - verktakar	811	832	-21
Skrifstofu- og stjórnunark.	356	377	-21
Afskriftir	105	115	-10
	4.102	4.215	-113



Efnahagur (mkr)	2018_06	2017	Breyting
Fastafjármunir	2.683	1.584	1.099
Veltufjármunir án handb.fjár	497	445	52
Handbært fé	529	926	-397
Eignir samtals	3.709	2.955	754
Eigið fé	1.769	1.896	-127
Langtímaskuldir	990	0	990
Næsta árs afborganir langt. skulda	17	23	-6
Skammtímaskuldir án næsta árs afb.	936	1.036	-100
Skuldir samtals	1.944	1.059	885
Skuldir og eigið fé samtals	3.714	2.955	759

hleðslustöðvum og 62 mkr vegna uppfærslu á myndavélum og öðrum búnaði í vagnaflothanum á höfuðborgarsvæðinu.

Í síðustu þremur örútboðum, sem voru gerð á grundvelli rammasamnings um endurnýjun strætisvagna, hefur niðurstaðan við mat á tilboðum verið að kaupa rafvagna frá Yutong Eurobus ehf. Samtals er búið að festa kaup á 14 rafvögnum og hleðslustöðvum, ásamt nauðsynlegum endurbótum á aðstöðunni í tengslum við nýjan orkugjafa fyrir ríflega um 930 mkr. Í mars komu fyrstu fjórir vagnarnir til landsins og nú í byrjun ágúst komu síðan fimm nýir vagnar til landsins, gert er ráð fyrir að þeir verði teknir í notkun á næstu vikum. Gert er ráð fyrir að næstu mánuðum komi síðustu fimm rafvagnarnir til landsins og allir 14 rafvagnarnir verði komnir í notkun fyrir árslok.

Töluverðar tafir hafa verið á afhendingu vagnanna. Fyrstu kaupin áttu sér stað í október 2016, þar sem fjárfest var í fjórum vögnum og áttu þeir vagnarnir að koma til landsins í júní 2017, en voru afhentir í mars á þessu ári. Næstu kaup voru í desember 2016 og var þá gengið frá kaupum á fimm rafmagnsvögnum sem áttu að koma til landsins 15. ágúst 2017, en þeir komu til landsins í lok júlí og voru afhentir nú í byrjun ágúst. Í febrúar á þessu ári var síðan gengið frá kaupum á fimm vögnum til viðbótar sem eiga, samkvæmt útboðsgögnum, að koma til landsins í lok september 2018.

Gert er ráð fyrir að undirbúningur á næsta vagnakaupaútbóði hefjist síðar á árinu. Samkvæmt fjárfestingaráætlun er gert ráð fyrir að fjárfest verði fyrir um 300 mkr á ári í nýjum vögnum á næstu fimm árum.

Rekstrargjöld Rekstrarkostnaður var lægri en áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir þar vó þýngst að rekstrarkostnaður við eigin akstur á höfuðborgarsvæðinu var um 137 mkr undir áætlun eða um 8% sem skýrist að hluta til af minni eigin akstri á móti meiri akstri hjá verktökum. Kostnaður við akstur verktaka á höfuðborgarsvæðinu var um 6% hærri en áætlað var vegna hlutfallslega meiri aksturs þeirra en gert var ráð fyrir.

Skrifstofu og stjórnunarkostnaður var lægri en áætlun gerði ráð fyrir um tæplega 6% og vegur nú um 9% af heildarrekstrarkostnaði Strætó.

Gert er ráð fyrir að rekstrargjöld Strætó 2018 verði í takt við áætlun í megin atriðum.

Efnahagur

Eigið fé í lok tímabilsins nam um 1.769 mkr samkvæmt efnahagsreikningi og var eiginfjárlutfallið 48%, en var 64% í upphafi árs 2018.

Á tímabilinu var gengið frá langtímaláni að fjárhæð 1.000 mkr frá Lánasjóði sveitarfélags annarsvegar 720 mkr til 38 ára og 280 mkr til 17 ára sem er eini langtíma lánveitandi Strætó 30. júní 2018. Lánið var tekið til að geta staðið í skilum á framlagi Strætó til Brú lífeyrissjóðs. Framlagið nemur samtals 1.036 mkr þar sem 254 mkr voru gjaldfærðar 2017, en eftirstöðvar framlagsins verða gjaldfærðar á 20-30 árum.

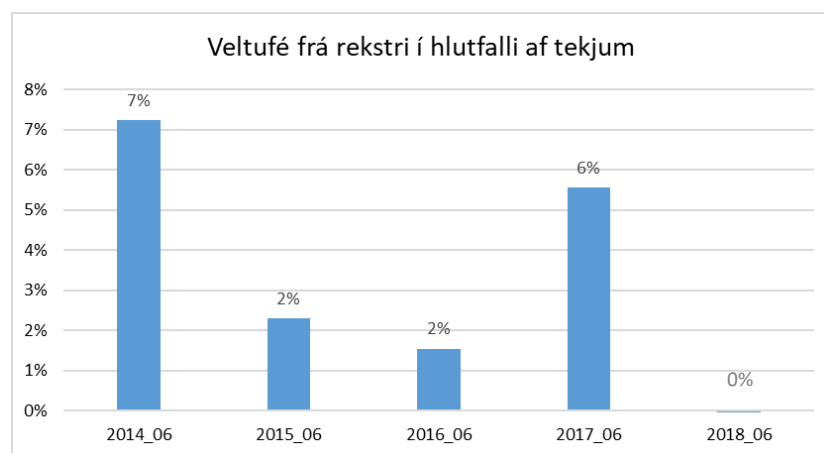
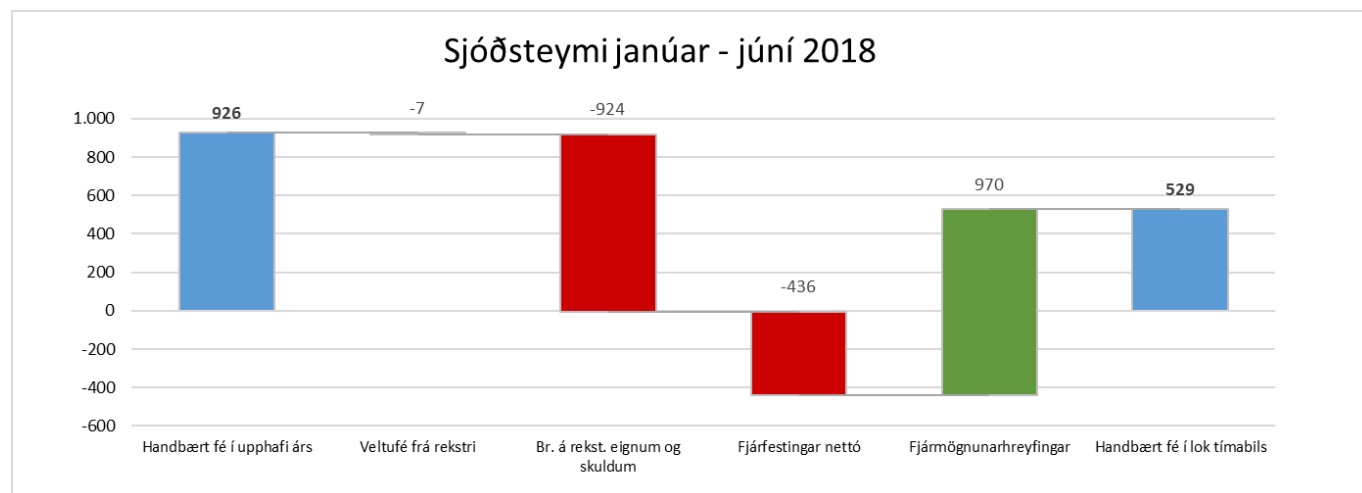
Greiðsludagur framlagsins til Brú lífeyrissjóðs í heild var 1. mars 2018.

Eignabreytingar fyrstu sex mánuði ársins 2018

Helstu eignabreytingar aðrar en þær sem voru í tengslum við framlagið til Brú lífeyrissjóðs, voru fjárfesting í fastafjármunum fyrir um 424 mkr þar af voru 362 mkr vegna kaupa á rafvögnum og

Hæstiréttur hefur staðfest dóm Héraðsdóms um aðili sem ekki var samið við eftir útboð á akstri á höfuðborgarsvæðinu á árinu 2010 eigi rétt á skaðabótum vegna missis hagnaðar. Búið er að kveða til dómskvadda matsmenn til að fara yfir möguleg fjárhæð skaðabóta. Óvíst er hvenær niðurstaða fæst. Færð hefur verið varúðarfærsla vegna þessa.

Sjóðstreymi



Eftirfarandi tafla dregur saman **kennitölur** Strætó fyrir tímabilið janúar – júní árin 2014-2018:

Strætó	2014_06	2015_06	2016_06	2017_06	2018_06
Eiginfjárlutfall	58,7%	65,7%	63,5%	69,3%	47,6%
Arðsemi eigin fjár	17,0%	-2,0%	-5,0%	11,9%	-13,4%
Veltufjárlutfall	2,11	1,65	1,20	1,63	1,08
Langtímaskuldir/eigið fé	19,2%	10,3%	4,3%	0,0%	56,0%
Uppgreiðslutími	1	2	2	0	n/a
Veltufé frá rekstri / rekstrartekjur	7,2%	2,3%	1,6%	5,6%	-0,2%
Framlegð (EBITDA) / rekstrartekjur	7,1%	2,2%	1,4%	5,2%	-0,2%

Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Í samræmi við lög um Lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins nr. 1/1997 m.s.br. fór fram endurmat á lífeyrisskuldbindingum A-deildar Brúar lífeyrissjóðs m.v. 31.05.2017. Voru bæði metnar áfallnar skuldbindingar og framtíðarskuldbindingar (vegna lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóðs) sem námu alls 1.036 mkr. Lántaka ársins að fjárhæð 1.000 mkr var öll tekin til að standa straum af greiðslu þessa framlags.
- Vakin er athygli á dómsmálum á hendur Strætó vegna útboðs á akstri á höfuðborgarsvæðinu árið 2010 en staða þeirra er reifuð hér að ofan í liðnum önnur mál.

- Sú tekjuaukning af fargjöldum sem reiknað var með í kjölfar breytinga á leiðakerfi og aukinnar þjónustu hefur ekki skilað sér enn sem komið er. Fargjaldatekjur dekkja um 27% af heildarrekstrarkostnaði en markmiðið er að þær dekki um 40%.
- Veltufé frá rekstri er núna neikvætt í fyrsta skipti á síðustu 5 árum og miklar fjárfestingar fyrirhugaðar. Mikilvægt er að tryggja fjármögnun fjárfestinga félagsins.

Viðauki: Nánar 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. Í árslok 2017 áttu Félagsbústaðir 2.494 íbúðareiningar. Þar af voru 1.975 almennar leiguíbúðir víðs vegar um borgina, 372 þjónustuíbúðir fyrir aldraða og 147 íbúðir í sértækum búsetuúrræðum fyrir fatlaða einstaklinga.

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 landsvísu, er rekið sem sameignarfyrirtæki samkvæmt sérstökum lögum. Eigendur auk borgarinnar sem á 93,539% hlut eru Akraneskaupstaður og Borgarbyggð. Reikningsskilaaðferðir samkvæmt alþjóðlegum stöðlum (IFRS) voru teknar upp við gerð ársreiknings 2007.

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

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 60,8% eigu borgarsjóðs. Fyrirtækið hefur sérstaka stjórn.

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

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

Aflvaki er hlutafélag í 95,7% eigu Reykjavíkurborgar og fyrirtækja í samstæðu hennar. Fyrirtækið var ekki í rekstri á tímabilinu.

Trúnaðarmál



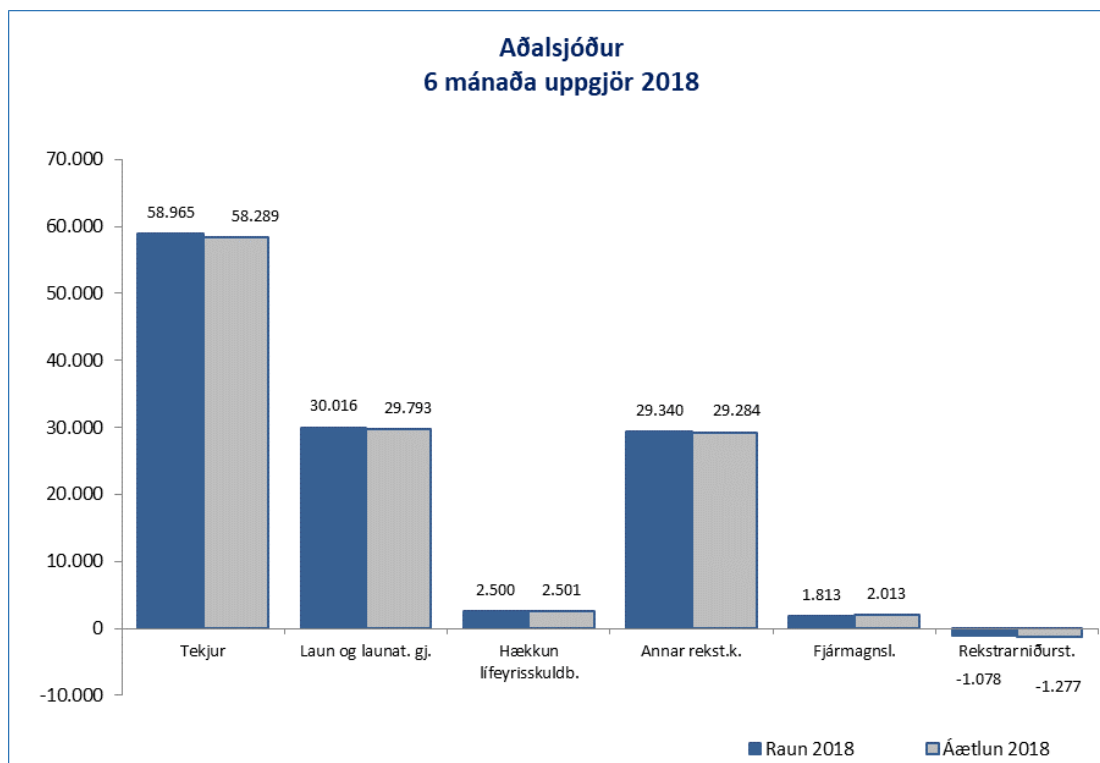
Greinargerð fagsviða og sjóða A-hluta

Við framlagningu árshlutareiknings
Reykjavíkurborgar janúar - júní 2018

Lagt fram í borgarráði
30. ágúst 2018

1. Aðalsjóður	2
1.1 Íþróttta- og tómstundasvið	5
1.2 Menningar- og ferðamálasvið	7
1.3 Skóla- og frístundasvið	9
1.4 Umhverfis- og skipulagssvið	18
1.5 Velferðarsvið	20
1.5.1 Velferðarsvið – bundnir liðir	23
1.6 Miðlæg stjórnsýsla	24
1.7 Sameiginlegur kostnaður	25
1.8 Framlög til B-hluta fyrirtækja	26
2. Eignasjóður	27
2.1 Skrifstofa eigna- og atvinnuþróunar (SEA)	30
2.2 Umhverfis- og skipulagssvið (ES)	31
4. Greining vöru- og þjónustuinnkaupa A-hluta	32
5. Fjármögnun verkefna sem unnin eru fyrir ríkið	34
6. Lykiltölur mannauðs	35
7. Kynjuð fjárhags- og starfsáætlun	37
8. Innheimtuárangur	38

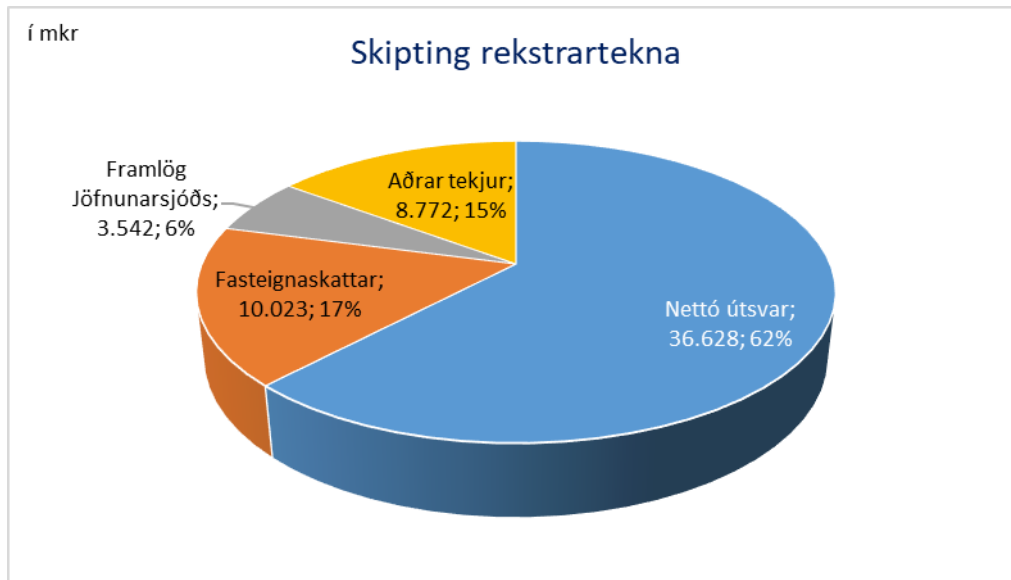
1. Aðalsjóður



Rekstur Aðalssjóðs (í mkr)	Raun 2018_06	Áætlun	Frávik	%	Raun 2017_06	Breyting	%
Staðgreiðsla	39.916	39.359	557	1,4%	36.925	2.991	8,1%
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgr.	-4.838	-4.771	-67	1,4%	-4.476	-363	8,1%
Skattbreytingar, niðurfærslur og afskrift skatttekna	1.551	2.002	-451	-22,5%	1.215	335	27,6%
Nettó útsvar	36.628	36.590	38	0,1%	33.665	2.963	8,8%
Fasteignaskattar	10.023	10.119	-97	-1,0%	9.145	877	9,6%
Skatttekjur samtals	46.651	46.710	-59	-0,1%	42.810	3.841	9,0%
Endurgeiðslur annarra:							
Gr. frá ríkissjóði v. heimahjúkrunar	689	689	0	0,0%	660	28	4,3%
Gr. frá ríkissjóði v. þjónustu við hælisleitendur	320	238	82	34,6%	173	147	84,9%
Uppgjör sveitarfélaga vegna skólakostn.	363	290	73	25,2%	362	1	0,2%
Gr. sveitarf. v. rekstur skíðasvæða höfuðb.sv.	168	168	0	0,0%	153	15	9,6%
Aðrar greiðslur frá ríki og sveitarfélögum	281	173	109	62,8%	180	101	56,3%
Ýmsir styrkir	199	55	143	259,4%	257	-58	-22,7%
Endurgeiðslur annarra samtals:	2.019	1.612	407	25,2%	1.785	234	13,1%
Framlög Jöfnunarsjóðs	3.542	3.592	-50	-1,4%	3.515	27	0,8%
Þjónustutekjur	5.052	4.898	154	3,1%	5.021	31	0,6%
Eignatekjur	327	269	58	21,6%	250	77	30,9%
Aðrar tekjur	1.375	1.208	166	13,8%	1.230	145	11,7%
Rekstrartekjur samtals	58.965	58.289	676	1,2%	54.611	4.354	8,0%
Laun og launatengd gjöld án gjaldfærslu v. uppgjörs við Brú Ísj.	-29.822	-29.598	-224	0,8%	-27.041	-2.781	10,3%
Gjaldfærsla áfallinna lífeyrisskuldb. vegna uppgjörs við Brú Ísj.	-194	-195	1	-0,5%	0	-194	n/a
Laun og launatengd gjöld	-30.016	-29.793	-223	0,7%	-27.041	-2.975	11,0%
Hækkun lífeyrisskuldbindingar LsRb	-2.500	-2.501	1	0,0%	-3.481	981	-28,2%
Launakostnaður samtals	-32.516	-32.294	-222	0,7%	-30.522	-1.994	6,5%
Annar rekstrarkostnaður	-29.340	-29.284	-56	0,2%	-27.278	-2.062	7,6%
Rekstrargjöld samtals	-61.855	-61.578	-278	0,5%	-57.799	-4.056	7,0%
Fjármagnsliðir	1.813	2.013	-200	-9,9%	2.490	-677	-27,2%
EBITDA	-2.890	-3.289	399	-12,1%	-3.188	298	-9,3%
Rekstrarniðurstaða	-1.078	-1.277	199	-15,6%	-698	-379	54,3%

Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs var neikvæð um 1.078 mkr en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði neikvæð um 1.277 mkr og var niðurstaðan því um 199 mkr betri en áætlað var.

Rekstrartekjur Staðgreiðsla var nokkru hærri en áætlun gerði ráð fyrir eða um 557 mkr 1,4%. **Framlög Jöfnunarsjóðs** voru 50 mkr undir áætlun.¹ **Skattbreytingar, niðurfærslur og afskrift skatttekna** þar með talið eftir á álagt útsvar var 451 mkr lægra en áætlað var. **Endurgreiðslur annarra** voru 407 mkr yfir áætlun eða 25% einkum vegna ýmissa styrkja sem voru 143 mkr yfir áætlun, vegna framlags frá ríkingu vegna þjónustu við hælisleitendur sem var 82 mkr yfir áætlun og vegna uppgjors sveitarfélaga vegna skólakostnaðar nemenda sem sækja skóla utan síns lögheimilissveitarfélags sem var 73 mkr yfir áætlun. **Aðrar tekjur** voru 166 mkr yfir áætlun eða 14%.



Rekstrargjöld voru 61.855 mkr eða 278 mkr yfir fjárheimildum. **Launakostnaður** án gjaldfærslu v. uppgjors við Brú lífeyrissjóð og án gjaldfærslu lífeyrisskuldbindingar við LsRb var 29.822 mkr eða 224 mkr innan fjárheimilda. **Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar** vegna LsRb nam 2.500 mkr sem var 1 mkr undir áætlun eða 0%. Gjaldfærsla áfallinna lífeyrisskuldbindinga vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð nam 194 mkr var einnig 1 mkr undir áætlun.

Annar rekstrarkostnaður var 29.340 mkr eða 56 mkr yfir fjárheimildum². Þar af var innri leiga var 7.253 mkr og var 36 mkr yfir áætlun eða 0,5%. Ósamþykktir og ógjaldfærðir reikningar hjá Aðalsjóði námu 149 mkr.

Nettó fjármunatekjur voru 1.813 mkr eða 200 mkr undir áætlun. Þar af voru vaxtatekjur og verðbætur 124 mkr undir áætlun, arður af eignahlutum var 137 mkr undir áætlun en arðgreiðslur falla til síðar á árinu en ráð var fyrir gert í fjárhagsáætlun. Tekjur af ábyrgðargjaldi voru 8 mkr yfir áætlun.

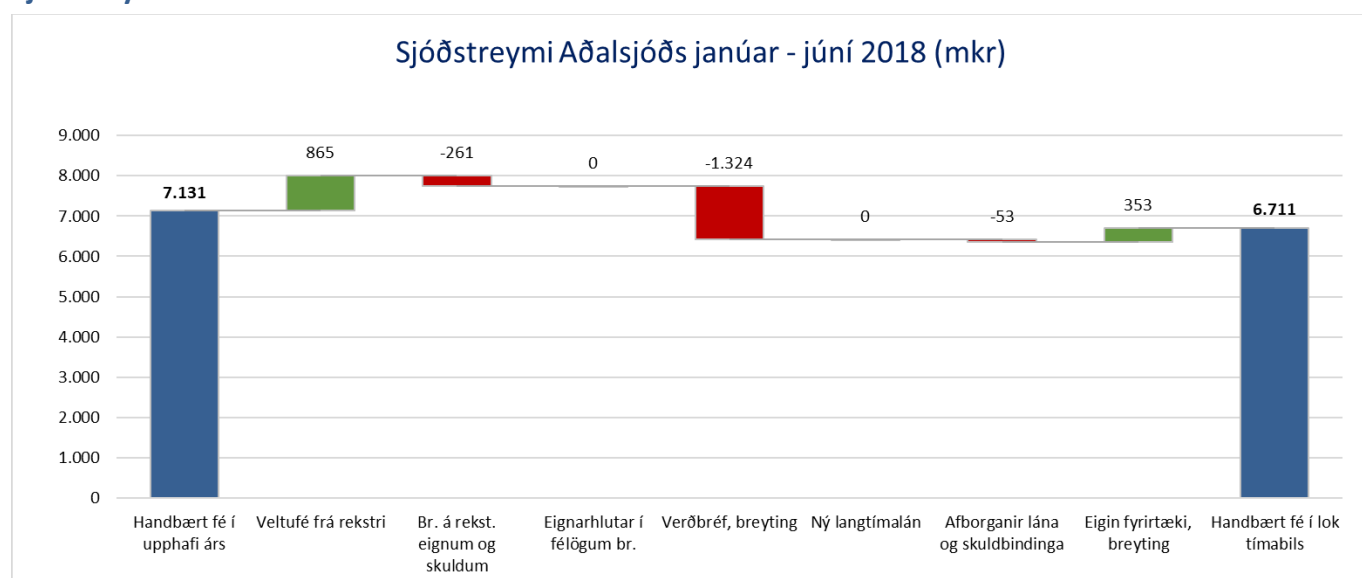
¹ Sjá umfjöllun framfar í kafla um A-hluta í greinargerð Fjármálskrifstofu með árshlutareikningi Reykjavíkurborgar janúar – júní 2018.

² Sjá nánar umfjöllun á hverju sviði fyrir sig.

Efnahagur

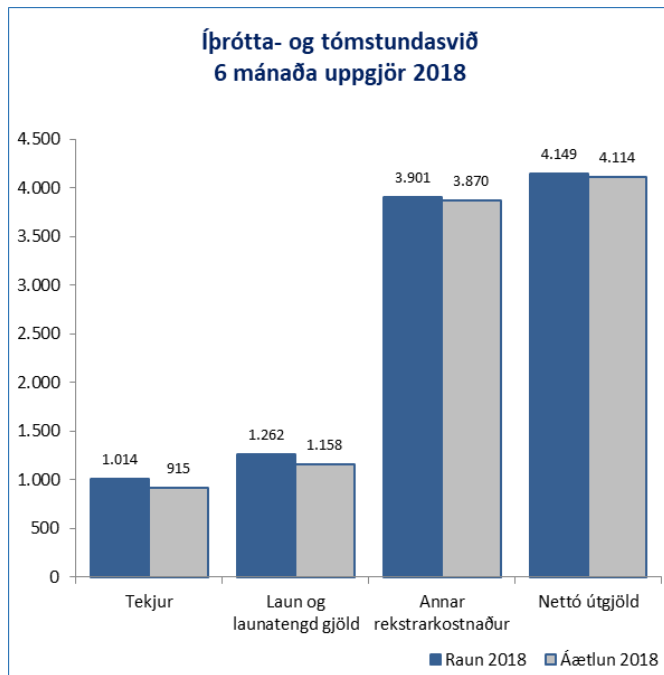
Efnahagur Aðalsjóðs (mkr)	30.6.2018	31.12.2017	Breyting	%
Langtímakröfur og eignahlutir í félögum	52.098	50.400	1.698	3,4%
Fyrirframgr. til Brúar Isj. (langtíma krafa)	10.295	10.489	-194	-1,8%
Veltufjármunir án handb.fjár	16.363	14.433	1.931	13,4%
Handbært fé	6.711	7.131	-420	-5,9%
Eignir samtals	85.467	82.452	3.015	3,7%
Eigið fé	24.637	25.715	-1.078	-4,2%
Lífeyrisskuldbinding LsRb	34.965	33.609	1.356	4,0%
Langtímalán	4.759	4.762	-2	0,0%
Næsta árs afborganir langtímalána og lífeyrisskuldbindingar	2.302	2.300	2	0,1%
Skammtímaskuldir án næsta árs afb.	18.804	16.067	2.737	17,0%
Skuldir samtals	60.830	56.738	4.093	7,2%
Skuldir og eigið fé samtals	85.467	82.452	3.015	3,7%

Sjóðstreymi



Það er einkum 1.873 mkr lánveiting til Eignasjóðs vegna gatnaframkvæmda sem skýrir breytingu verðbréfa hjá Aðalsjóði ásamt mótteknum afborgunum af skuldabréfaeign sjóðsins.

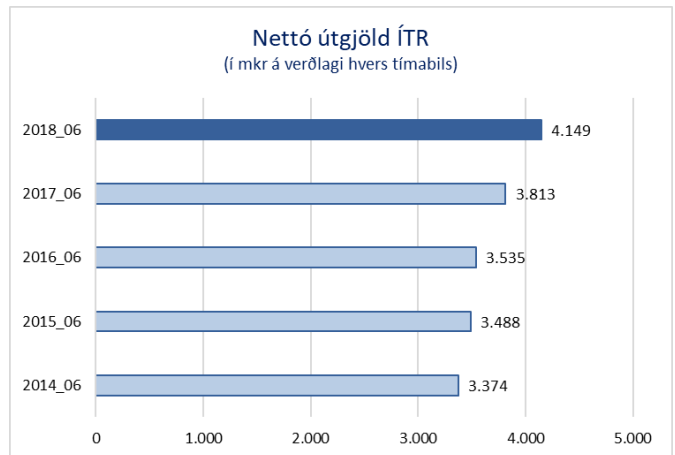
1.1 Íþróttta- og tómstundasvið



Rekstur ÍTR (mkr)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	1.014	915	99	10,9%
Laun og launat. gj.	1.262	1.158	104	9,0%
Annar rekstrark.	3.901	3.870	31	0,8%
Nettó útgjöld	4.149	4.114	36	0,9%

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri íþróttta- og tómstundasviðs fyrir tímabilið janúar - júní 2018 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa frávikni raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld sviðsins voru 4.149 mkr sem var 36 mkr eða 0,9% yfir fjárheimildum.



Þjónustupættir ÍTR

Málaflókkar ÍTR (mkr)	Tekjur	Áætlun 2018	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2018	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2018	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2018	Frávik	%
Styrkir	41	23	19	0	0	0	1.962	1.958	4	1.921	1.935	-14	-0,7%
Sundlaugar	520	473	47	587	518	69	645	644	1	712	690	22	3,3%
Skíðasvæðin	308	287	21	159	128	31	198	188	10	49	29	20	68,9%
Fristundakort	0	0	0	0	0	0	477	485	-8	477	485	-8	-1,6%
Húsdýragarður	63	82	-20	140	142	-2	93	84	9	171	144	26	18,3%
Hitt húsið	36	20	16	194	178	16	57	64	-8	215	222	-7	-3,3%
Ylströndin	7	4	3	16	14	2	25	24	1	35	35	0	-0,1%
Síglunes	2	2	0	11	10	1	10	5	5	19	14	5	38,6%
Gervigrasvellir	0	0	0	0	0	0	53	33	20	53	33	20	60,7%
Yfirstjórn ÍTR	0	0	0	82	73	10	18	19	-2	100	92	8	8,5%
Atvinnumál	0	0	0	35	41	-6	0	0	0	35	41	-6	0,0%
Íþróttahús	36	22	14	13	13	1	258	254	4	235	244	-9	-3,8%
Þjónusta við félög	0	0	0	0	0	0	23	36	-13	23	36	-13	-36,3%
Langtímaveikindi	0	0	0	13	18	-5	0	0	0	13	18	-5	-26,8%
Annað	1	1	-1	10	23	-12	84	76	7	94	98	-4	-4,1%
Samtals	1.014	915	99	1.262	1.158	104	3.901	3.870	31	4.149	4.114	36	0,9%

Fjölskyldu og húsdýragarðurinn (FHG): var 26,4 mkr yfir fjárheimildum eða 18,3%. Tekjur FHG voru 19,6 mkr undir áætlun eða 23,8% og þar af var aðgangseyrir 17,6 mkr undir áætlun eða 34,5%. Gestir FHG í maí til júlí voru rúmlega tuttugu þúsund færri árið 2018 miðað við árið 2017 sem skýrist helst af slæmu veðri nú í sumar. Laun og launatengd gjöld voru 2 mkr undir fjárheimildum og annar rekstrarkostnaður var 8,9 mkr yfir fjárheimildum eða um 10%.

Styrkir voru 14 mkr undir fjárheimildum eða 0,7%. Helstu frávikin eru vegna **Húsaleigu- og æfingastyrkja** sem voru 1.261 mkr sem var 57,2 mkr undir fjárheimildum. **Byggingarstyrkir** voru 24 mkr yfir fjárheimildum og **Styrkir til íþróttta og æskuliðsmála** voru 19 mkr yfir fjárheimildum. Skýrist það af því að styrkir voru greiddir út fyrr en áætlun gerði ráð fyrir.

Sundlaugar: Rekstrarniðurstaða vegna sundlauga var um 22 mkr yfir fjárheimildum eða 3,1%. Tekjur sundlauga voru 47 mkr hærri en áætlun gerði ráð fyrir eða 9% yfir áætlun. Skýrist það helst af meiri aðsókn að Sundhöllinni en áætlun gerði ráð fyrir. Laun og launatengd gjöld voru 587 mkr sem var 68,7 mkr yfir fjárheimildum, skýrist það helst af kröfum um aukna mönnun úr 4 í 6 á vakt, kröfum um laugaverði með réttindi og lengri opnunartíma. Einnig var aukastöðugildi í Sundhöllinni fyrir fyrstu 3 mánuðina vegna álags við opnun Sundhallarinnar.

Skíðasvæðin: voru 20 mkr yfir fjárheimildum, þar af var sá hluti sem rekinn er í samvinnu við sveitarfélögin á höfuðborgarsvæðinu 18,4 mkr yfir fjárheimildum. Sá hluti verður fjármagnaður af sveitarfélögunum og mun ekki hafa áhrif á rekstur ÍTR í lok árs.

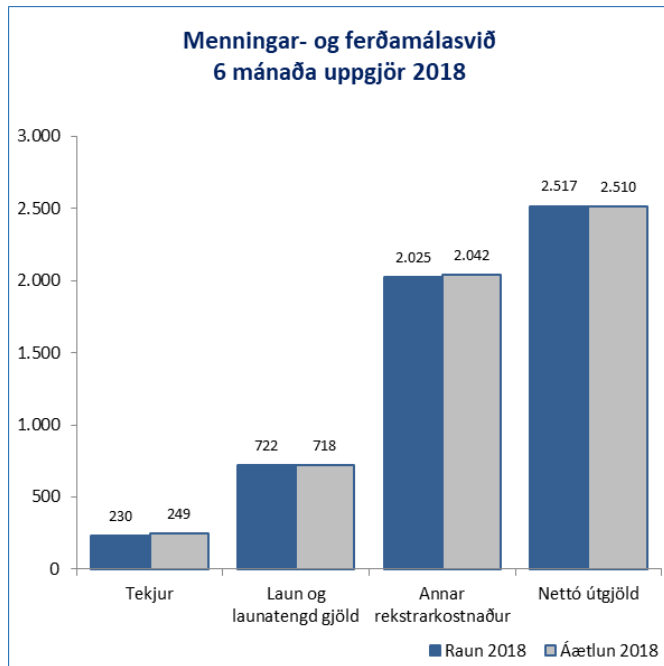
Gervigrasvellir: voru um 20 mkr yfir fjárheimildum, skýrist það af meiri notkun á heitu vatni og rafmagni heldur en gert var ráð fyrir í áætlun ásamt því að áætluð vatnsnotkun fyrir tímabilið er of há. Einnig þurfti að endurnýja og laga eftirlitsbúnað með völlum.

Þjónusta við félög: voru 13 mkr undir fjárheimildum og skýrist það af að kostnaður mun falla til í meira mæli á síðari hluta ársins.

Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Rekstur sviðsins 36 mkr yfir fjárheimilda eða 0,9%.

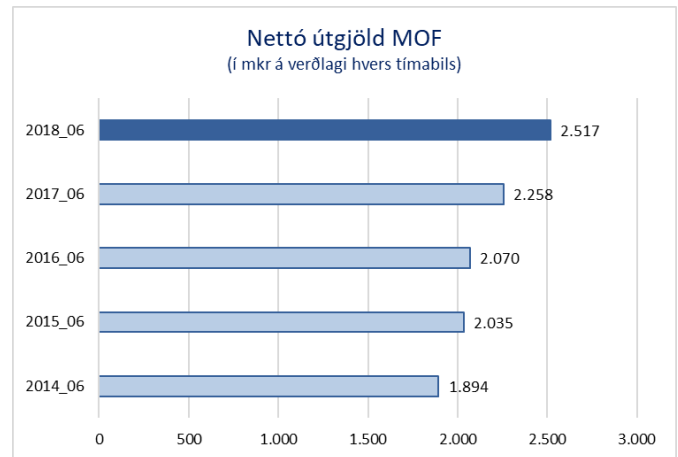
1.2 Menningar- og ferðamálasvið



Rekstur MOF (mkr)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	230	249	-19	-7,7%
Laun og launat. gj.	722	718	4	0,6%
Annar rekstrark.	2.025	2.042	-17	-0,8%
Nettó útgjöld	2.517	2.510	7	0,3%

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri Menningar- og ferðamálasviðs fyrir tímabilið janúar - júní 2018 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa frávikni raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld sviðsins voru 2.517 mkr sem var 7 mkr eða 0,3% yfir fjárheimildum tímabilsins.



Þjónustubættir MOF

Þjónustubættir MOF (mkr)	Tekjur	Áætlun 2018	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2018	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2018	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2018	Frávik	%
Yfirstjórn	0	0	0	58	58	0	5	5	0	63	63	0	0,1%
Höfuðborgarstofa	24	31	-7	52	52	0	29	46	-17	56	67	-10	-15,6%
Borgarbókasafn	24	24	0	304	300	4	197	216	-19	477	492	-15	-3,1%
Listasafn Reykjavíkur	56	61	-5	107	108	-1	204	204	1	256	250	5	2,1%
Borgarsögusafn	106	122	-16	167	166	1	260	232	28	321	276	45	16,1%
Bókmenntaborg UNESCO	7	7	1	10	11	0	18	20	-2	21	24	-3	-12,2%
Styrkir og samstarfsamningar	0	0	0	0	0	0	785	784	1	785	784	1	0,1%
Framlög	0	0	0	0	0	0	469	486	-17	469	486	-17	-3,5%
Annað	12	4	8	23	23	1	58	49	9	70	68	2	2,4%
Samtals	230	249	-19	722	718	4	2.025	2.042	-17	2.517	2.510	7	0,3%

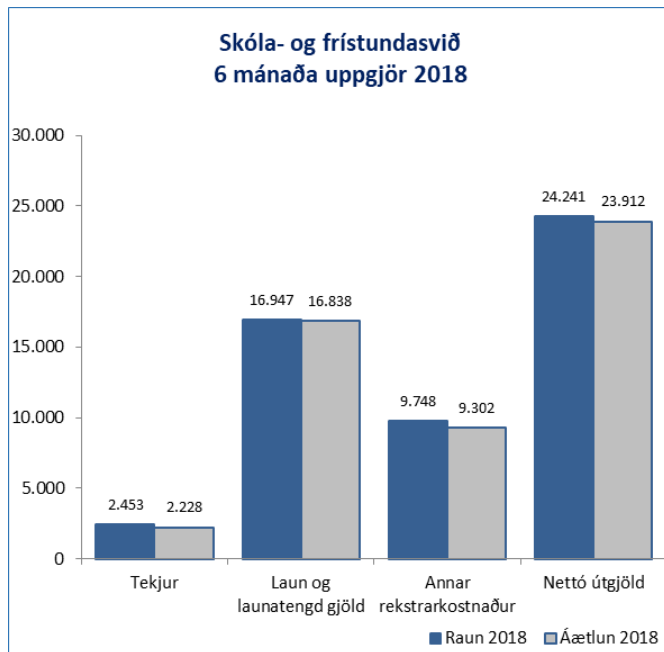
Tekjur tímabilsins voru 19 mkr undir áætlun. **Aðgangseyrir** var í heild undir áætlun um tæpar 16 mkr, þar af var Borgarsögusafn undir um 13 mkr og Listasafn var undir um 3,4 mkr, en bregðast þarf við þessu tekjutapi með því að draga úr áætlunum verkefnum. **Höfuðborgarstofa** var undir um 7 mkr að mestu vegna minni sölu Gestakorta, veltutengdrar þóknunar og ofáætlunar á markaðstekjum. **Vörusala** var undir um 2 mkr. Undir liðnum „**Annað**“ þá komu inn tekjur um 6 mkr v. 17. júní hátíðar fyrr en áætlað var og Barnamenningarhátíð fékk 2 mkr styrk sem ekki var á áætlun.

Annar rekstrarkostnaður var undir fjárheimildum um 17 mkr. **Höfuðborgarstofa** var undir um 17 mkr, en þar af voru markaðsmál undir um 14 mkr og Upplýsingamiðstöðin var undir um 3 mkr sem skýrist að hluta vegna seinkunar á verkefnum og að hluta vegna ofáætlunar á tekjuhlíð sem verið er að bregðast við. **Borgarbókasafn** var undir um 19 mkr sem er vegna minni bókakaupa á tímabilinu og seinkunar á sérverkefnum, en mun jafnast út þegar líða tekur á árið. **Borgarsögusafn** var yfir um 28 mkr sem rekja má til nýrrar grunnsýningar Sjóminjasafnsins en kostnaður varð hærri en gert hafði verið ráð fyrir. Hægar hefur gengið að sækja styrktarfé en áætlað var. Lögð er áhersla á að ná endum saman og eru sparnaðaraðgerðir hafnar á öðrum liðum og aukinn kraftur verður settur í fjáröflun. **Framlög** voru undir um 17 mkr sem er vegna lægri vísitölu en áætlun gerði ráð fyrir. **Annað** var yfir um 9 mkr sem að mestu má rekja til viðburða undir liðnum 17. júní en reikningar bárust að mestu í júní en voru á áætlun í júlí.

Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Rekstrarafkoma sviðsins var 7 mkr eða 0,3% yfir fjárheimildum.

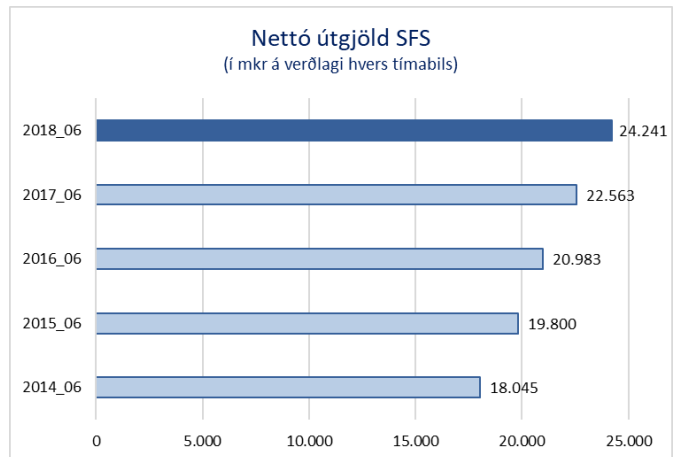
1.3 Skóla- og frístundasvið



Rekstur SFS (mkr)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	2.453	2.228	225	10,1%
Laun og launat. gj.	16.947	16.838	109	0,6%
Annar rekstrark.	9.748	9.302	446	4,8%
Nettó útgjöld	24.241	23.912	330	1,4%

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri Skóla- og frístundasviðs fyrir tímabilið janúar - júní 2018 í samanburði við fjárheimildir ársins. Prósentuhlutföll lýsa fráviki raunniðurstöðu m.v. áætlun. Allar fjárhæðir eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld sviðsins voru 24.241 mkr sem var 330 mkr yfir fjárheimildum eða 1,4%.



Annar rekstrarkostnaður sviðsins greinist þannig:

Annar rekstrarkostnaður	Raun (mkr)	Áætlun (mkr)	Frávik	%
Innri leiga húsnæðis og búnaðar	4.555	4.544	-10	0,2%
Framlög til einkarekinna /sjálfseigna stofnana	2.704	2.631	-73	2,8%
Ýmis kostnaður:				
Hráefni í mótuneyti og aðkeyptir matarb. ofl.	807	882	75	-8,5%
Kennsluefni	92	86	-6	7,2%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	229	216	-13	5,8%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	265	192	-73	38,3%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	225	129	-96	74,7%
Húsaleiga	114	92	-22	24,1%
Aðkeypt vinna	151	56	-95	168,1%
Rafmagn, hiti og vatn	219	191	-28	14,6%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	387	282	-105	37,3%
Samtals ýmis kostnaður	2.489	2.126	-363	17,1%
Samtals annar rekstrarkostnaður	9.748	9.302	-446	4,8%

	Raun	Áætlun	Frávik	%
Leikskólar og dagforeldrar	7.368	7.118	250	3,5%
Grunnskólar	13.887	13.697	191	1,4%
Frístund	1.592	1.639	-47	-2,8%
Yfirstjórn SFS	572	603	-31	-5,2%
Listaskólar, námsflokkar og framhaldss.	822	855	-33	-3,9%
Samtals	24.241	23.912	330	1,4%

Grunnskólahluti

Grunnsk.hluti (mkr)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	1.142	1.023	119	11,6%
Laun og launat. gj.	9.521	9.426	96	1,0%
Annar rekstark.	5.508	5.294	214	4,0%
Rekstrarniðurstaða	13.887	13.697	191	1,4%

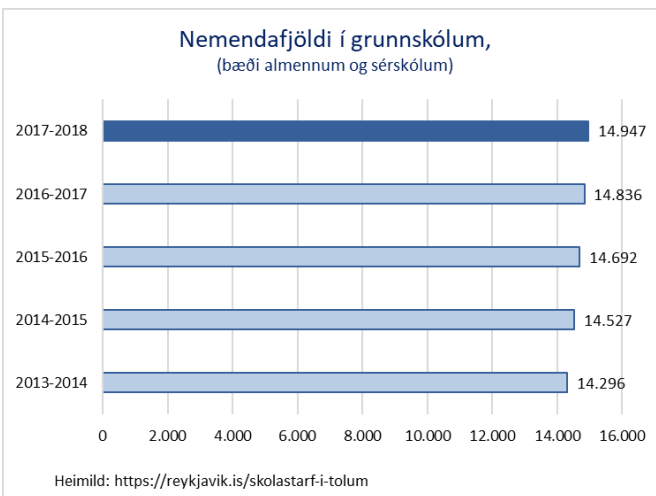
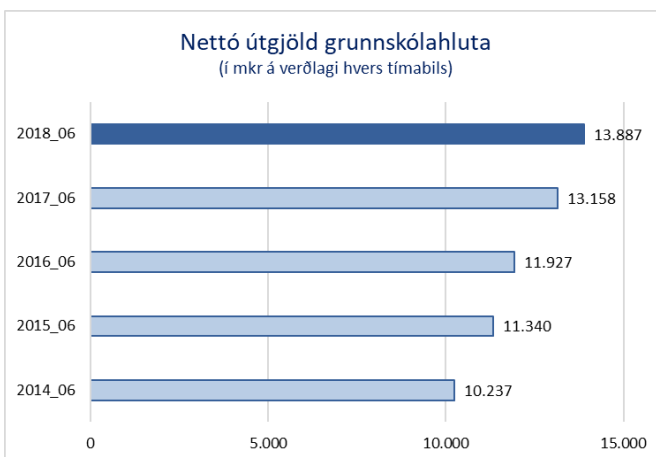
Tekjur grunnskólahluta voru 1.142 mkr sem var 119 mkr yfir áætlun eða 11,6% yfir áætlun. Helstu frávik voru að tekjur vegna sölu á máltíðum í grunnskólum voru um 73 mkr lægri en áætlað var og tekjur vegna uppgjörs sveitarfélaga vegna skólakostnaðar nemenda sem sækja skóla utan síns lögheimilissveitarfélags voru 73 mkr yfir áætlun. Leigutekjur voru 2,0 mkr umfram áætlun. Fengnir styrkir og önnur framlög voru 80 mkr umfram áætlun, sem var að mestu vegna námsleyfa starfsmanna. Kostnaður á móti styrkjum bókast ýmist á laun eða annan rekstrarkostnað.

Launakostnaður grunnskólahluta var 9.521 mkr sem var 96 mkr eða 1,0% yfir fjárheimildum. Í launakostnaði var áætlað fyrir kostnaðarliðum sem skólastjórnendur hafa val um að ýmist ráða starfsfólk í eða kaupa frá þriðja aðila, til dæmis ræstingar og geta því verið tilfærslur á milli rekstrarliða.

Annar rekstrarkostnaður var 5.508 mkr sem var um 214 mkr eða 4,0% yfir fjárheimildum.

Áætlun fyrir annan rekstrarkostnað er ekki skipt niður á alla liði og hefur nokkuð stór liður áætlunar verið felldur undir „Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður“. Dreifing áætlunar og frávik gefa því ekki alltaf rétta mynd.

Nettó útgjöld grunnskólahluta SFS voru 13.887 mkr sem var 191 mkr yfir fjárheimildum eða 1,4%.



Annar rekstrarkostnaður	Raun (mkr)	Áætlun (mkr)	Frávik	%
Innri leiga húsnæðis og búnaðar	3.504	3.513	9	-0,2%
Framlög til einkarekinna /sjálfseigna stofnana	609	596	-13	2,2%
Annar kostnaður				
Hráefni í mótuneyti og aðkeyptir matarb. ofl.	386	516	131	-25,3%
Kennsluefni	63	44	-19	42,6%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	211	208	-3	1,3%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	98	34	-65	193,5%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	119	87	-32	36,6%
Húsaleiga	106	80	-26	33,3%
Aðkeypt vinna	60	19	-41	215,3%
Rafmagn, hiti og vatn	167	141	-26	18,4%
Annar kostnaður ósundurliðaður	184	56	-128	229,7%
Samtals annar kostnaður	1.394	1.185	-209	17,7%
Samtals annar rekstrarkostnaður	5.508	5.294	-214	4,0%

Borgarreknir grunnskólar og tengdir liðir

Kostnaður vegna reksturs borgarrekinna grunnskóla og tengdra liða, að meðtöldum sér- og sameinuðum skólum, var 13.412 mkr. Fjárheimildir námu 12.819 mkr fyrir grunnskóla og tengda liði og var kostnaður því 323 mkr yfir fjárheimildum eða 2,5%.

Miðlægir liðir og úthlutunarpottar grunnskóla voru samanlagt með 130 mkr afgang af fjárheimildum á tímabilinu, þar af var uppgjör milli sveitarfélaga með um 108 mkr afgang.

Borgarreknir grunnskólar: Halli af rekstri borgarrekinna grunnskóla ásamt sérskólum var 323 mkr. Á tímabilinu voru 26 grunnskólar af 36 (með sér- og sameinuðum skólum) með hallarekstur en 10 með afgang. Samanlagður halli grunnskólanna 26 var 387 mkr, samtals nam afgangur þeirra 10 skóla sem voru með afgang 64 mkr. Sextán grunnskólar voru með 2% halla eða meira, samanlagður halli þeirra nam 346 mkr.

Grunnskólar	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	Frávik %	
Grunnskólar samreknir	1.775	1.710	65	3,8%	Halli
Grunnskólar	10.558	10.374	184	1,8%	Halli
Sérskólar	810	735	74	10,1%	Halli
Samtals borgarreknir:	13.142	12.819	323	2,5%	Halli
Miðlægir liðir og úthlutunarpottar	246	376	-130	-34,6%	Afgangur
Einkareknir skólar	500	502	-2	-0,4%	Afgangur
Samtals borgar. og sjálfstr.	13.887	13.697	191	1,4%	Halli

Borgarreknir grunnskólar (mkr)													
Stofnun	Tekjur - raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun - raun	Laun - áætlun	Laun frávik	Kostnaður raun	Kostnaður áætlun	Kostnaður frávik	Samtals rekstur	Samtals áætlun	Samtals frávik 2018	Frávik %
Klettaskóli	-7	-4	3	489	430	-59	89	72	-16	570	499	-72	-14,4%
Breiðholtsskóli	-16	-20	-5	260	244	-16	139	123	-16	383	346	-37	-10,6%
Dalskóli	-30	-27	2	274	253	-20	108	94	-13	351	320	-31	-9,7%
Vættaskóli	-26	-23	3	322	295	-27	183	178	-5	479	450	-29	-6,4%
Seljaskóli	-27	-30	-2	362	341	-21	122	122	1	457	434	-23	-5,2%
Norðlingaskóli	-41	-43	-3	379	361	-18	213	211	-3	552	528	-24	-4,5%
Laugalækjarskóli	-24	-15	9	210	192	-18	100	98	-3	287	275	-12	-4,4%
Háaleitisskóli	-24	-26	-2	368	363	-6	171	158	-14	516	494	-21	-4,3%
Vesturbæjarskóli	-19	-16	3	199	193	-6	97	89	-8	277	265	-12	-4,3%
Rimaskóli	-23	-26	-2	301	285	-16	141	142	1	419	402	-17	-4,3%
Laugarnesskóli	-29	-26	3	294	274	-19	131	131	1	395	380	-15	-4,0%
Melaskóli	-27	-29	-2	335	322	-13	119	118	-1	428	411	-16	-4,0%
Ártúnsskóli	-30	-25	5	210	200	-9	59	55	-4	238	230	-8	-3,5%
Austurbæjarskóli	-17	-19	-2	264	261	-3	134	127	-7	381	369	-12	-3,3%
Grandaskóli	-20	-16	4	201	191	-11	87	86	-2	269	260	-8	-3,1%
Ölduselsskóli	-27	-21	6	295	282	-13	154	152	-3	422	412	-10	-2,4%
Breiðagerðisskóli	-20	-18	2	215	210	-6	112	111	-2	308	303	-5	-1,7%
Langholtsskóli	-34	-30	4	392	373	-19	162	168	5	520	511	-9	-1,7%
Hamraskóli	-13	-7	7	117	114	-3	87	80	-7	190	187	-3	-1,7%
Klébergsskóli	-17	-16	2	165	163	-2	88	84	-3	235	232	-3	-1,4%
Hagaskóli	-25	-27	-2	267	284	17	142	121	-21	383	378	-5	-1,4%
Kelduskóli	-17	-17	0	228	227	-2	140	137	-3	351	346	-5	-1,4%
Selásskóli	-11	-11	0	146	146	0	91	88	-3	226	223	-3	-1,3%
Brúarskóli	-2	-2	0	198	203	5	43	35	-8	239	237	-3	-1,1%
Foldaskóli	-23	-22	0	327	320	-6	142	144	2	447	442	-4	-1,0%
Húsaskóli	-10	-8	2	114	115	1	89	85	-4	192	192	0	0,0%
Ingunnarskóli	-19	-20	-2	235	236	1	119	120	1	336	336	0	0,0%
Hlíðaskóli	-23	-24	0	330	333	3	142	141	-1	450	450	1	0,2%
Fellaskóli	-19	-18	0	289	291	2	128	126	-2	398	399	1	0,2%
Sæmundarskóli	-24	-23	1	272	272	-1	165	167	3	413	416	3	0,8%
Hólabrekkuskóli	-19	-22	-3	271	283	13	130	128	-3	382	389	7	1,7%
Árbæjarskóli	-28	-31	-3	342	360	18	170	167	-3	485	496	11	2,2%
Háteigsskóli	-22	-20	1	240	242	2	88	92	4	306	313	7	2,4%
Fossvogsskóli	-16	-17	-1	189	199	10	80	77	-3	252	259	7	2,6%
Réttarholtsskóli	-16	-20	-4	199	214	15	97	98	1	280	293	13	4,3%
Vogaskóli	-29	-14	15	218	223	4	137	133	-4	326	341	15	4,4%
Samtals	-776	-733	43	9.520	9.296	-224	4.398	4.256	-142	13.142	12.819	-323	

Töflunni er raðað þannig að sá skóli sem er hlutfallslega í mestum halla er efstur en sá skóli sem er með hlutfallslegan mestan afgang er neðstur.

Miðlægir liðir og úthlutunarpottar helstu þættir skiptast þannig:

Endurúthlutunarpottur, sérkennsla og nýbúakennsla var með afgang sem nam 25 mkr.

Skólaakstur, sundakstur og akstur með fatlaða nemendur var 3 mkr í halla.

Uppgjör milli sveitarfélaga á skólakostnaði þar voru greiðslur til SFS um 108 mkr umfram það sem var áætlað.

Einkareknir grunnskólar, kostnaður við einkarekna grunnskóla var 500 mkr sem var 2 mkr undir áætlun eða 0,4%. Greiðslur til einkarekinna skóla miðast við útreikning Hagstofu Íslands sem gerður er mánaðarlega.

Leikskólahluti

Leikskólahluti (mkr)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	865	795	71	8,9%
Laun og launat. gj.	5.261	5.197	65	1,2%
Annar rekstark.	2.972	2.716	256	9,4%
Rekstrarniðurstaða	7.368	7.118	250	3,5%

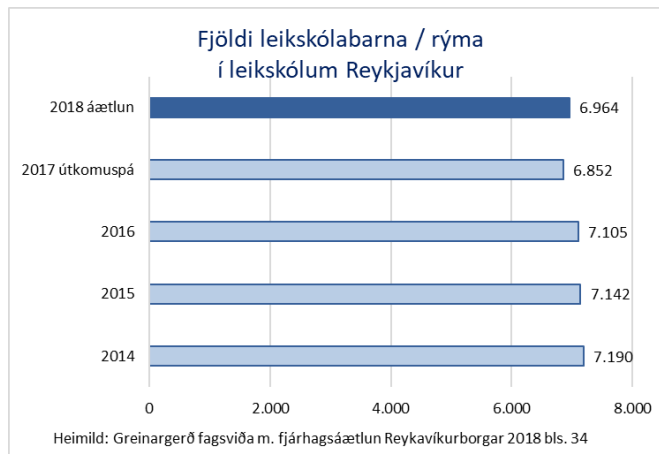
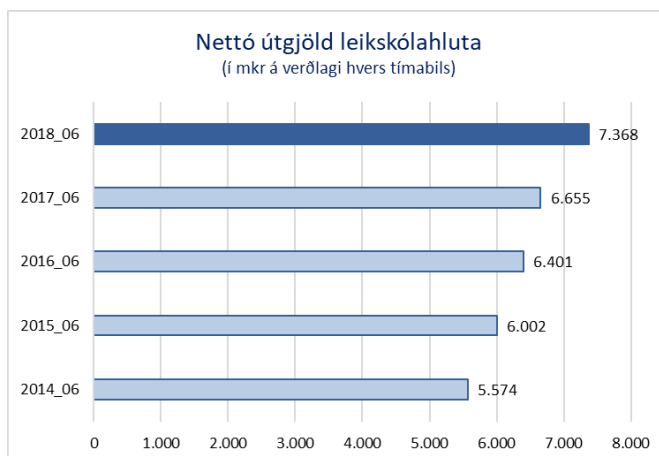
Tekjur leikskólahluta voru 865 sem var 71 mkr umfram áætlun eða 8,9%.

Launakostnaður leikskólahluta var 5.261 mkr sem var 65 mkr yfir fjárheimildum eða 1,2%.

Annar rekstrarkostnaður leikskólahluta var 256 mkr yfir fjárheimildum eða 9,4%.

Áætlun fyrir annan rekstrarkostnað er ekki skipt niður á alla liði og hefur nokkuð stór liður áætlunar verið felldur undir „Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður“. Dreifing áætlunar og frávik gefa því ekki alltaf rétta mynd.

Nettó útgjöld leikskólahluta SFS var 7.368 mkr sem var 250 mkr yfir fjárheimildum eða 3,5%.



Annar rekstrarkostnaður	Raun (mkr)	Áætlun (mkr)	Frávik	%
Innri leiga húsnæðis og búnaðar	759	749	-10	1,3%
Framlög til einkarekinna /sjálfseigna stofnana	1.496	1.418	-78	5,5%
Ýmis kostnaður:				
Hráefni í mótuneyti og aðkeyptir matarb. ofl.	361	295	-66	22,3%
Kennsluefni	13	7	-7	105,5%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	3	3	-1	20,1%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	140	130	-10	7,8%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	58	13	-44	332,7%
Húsaleiga				
Aðkeypt vinna	26	2	-25	1613,5%
Rafmagn, hiti og vatn	43	41	-2	4,8%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	72	59	-14	21,8%
Samtals ýmis kostnaður	716	549	-168	30,5%
Samtals annar rekstrarkostnaður	2.972	2.716	-256	9,4%

Borgarreknir leikskólar og tengdir liðir:

Á borgarreignum leikskólum og tengdum liðum var halli að fjárhæð 223 mkr eða 3,9%. Heildarútgjöld námu 5.926 mkr en fjárheimildir voru 5.703 mkr.

Miðlægir liðir og úthlutunarpottar voru 116 mkr undir fjárheimildum. Endurúthlutunarpottinum er ætlað að tryggja leikskólum fjármagn í samræmi við fjölda og aldur barna á hverjum tíma, afgangur í þeim potti var 113,6 mkr sem kemur til vegna þess að hægar hefur gengið að taka inn yngri börn. Undir þennan lið fellur einnig uppgjör á milli sveitarfélaga vegna leikskólagjalda þar eru tekjur umfram gjöld 5,2 mkr.

Leikskólar og dagforeldrar	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	Frávik %	
Leikskólar	5.877	5.538	339	6,1%	Halli
Miðlægir liðir og úthlutununarpottar	49	164	-116	-70,5%	Afgangur
Samtals borgarreknir	5.926	5.703	223	3,9%	Halli
Einkareknir skólar	1.223	1.175	48	4,1%	Halli
Dagforeldrar	218	240	-21	-8,9%	Afgangur
Samtals sjálfst og dagf.	1.442	1.415	27	1,9%	Halli
Samtals	7.368	7.118	250	3,5%	Halli

Einkareknir leikskólar: Útgjöld voru 1.223 mkr sem var um 48 mkr umfram fjárheimildir.

Dagforeldrar: Útgjöld voru 218 mkr sem var um 21 mkr undir fjárheimildum og stafar af því að færri börn voru í vistun en áætlað var.

Leikskólar með 2% eða meiri halla voru 43, halli þeirra var 377 mkr. Leikskólar með rekstrarafgang voru 13 og var afgangur að fjárhæð 44 mkr.

Borgarreknir leikskólar (mkr)													
Stofnun	Tekjur raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun raun	Laun áætlun	Laun frávik	Kostn raun	Kostn áætlun	Kostnaður frávik	Samtals raun	Samtals áætlun	Samtals frávik	Frávik %
Fífuborg	-12	-13	-2	76	69	-7	23	16	-7	87	72	-15	-21,4%
Klambrar	-12	-9	3	75	63	-12	19	15	-4	83	69	-13	-19,5%
Garðaborg	-7	-7	0	46	43	-3	14	10	-4	53	45	-8	-16,8%
Heiðarborg	-10	-11	-1	78	68	-10	19	17	-1	87	74	-12	-16,6%
Borg	-16	-17	0	121	108	-13	31	26	-6	136	117	-19	-16,4%
Geislabaugur	-16	-16	0	101	90	-11	29	26	-3	114	100	-15	-14,7%
Múlaborg	-11	-12	-1	114	101	-13	22	20	-2	125	110	-16	-14,3%
Hagaborg	-14	-15	-1	94	84	-10	24	22	-2	104	92	-13	-13,7%
Hraunborg	-10	-8	1	72	64	-9	21	18	-2	83	74	-10	-13,4%
Sunnufold	-19	-19	0	147	130	-17	37	35	-2	164	145	-19	-13,2%
Laugasól	-22	-22	1	162	144	-18	42	39	-3	182	161	-20	-12,6%
Mariuborg	-13	-13	0	84	75	-9	20	19	-1	90	80	-10	-12,4%
Langholt	-26	-23	3	164	145	-19	39	36	-3	177	159	-18	-11,6%
Brákarborg	-7	-7	0	59	54	-5	11	10	-1	63	57	-7	-11,5%
Jöklaborg	-15	-14	0	94	84	-10	21	21	0	100	90	-10	-11,5%
Nes (Hamrar)	-21	-21	1	142	133	-9	40	32	-9	160	144	-16	-11,4%
Klettaborg	-11	-12	-1	73	72	-1	22	16	-6	84	76	-8	-10,8%
Stakkaborg	-10	-10	-1	74	68	-6	18	17	-1	83	75	-8	-10,8%
Álftaborg	-12	-11	1	87	82	-4	29	23	-6	104	95	-9	-9,2%
Grandaborg	-12	-12	0	72	65	-7	26	26	0	86	79	-7	-9,2%
Bjartahlíð	-17	-18	-1	127	118	-9	30	29	-1	140	128	-11	-8,8%
Vesturborg	-9	-9	0	68	63	-5	13	12	-1	73	67	-6	-8,7%
Vinagerði	-9	-8	1	58	55	-2	25	21	-4	74	68	-6	-8,6%
Hlíð	-16	-16	-1	105	98	-7	32	30	-2	121	112	-10	-8,6%
Steinahlíð	-6	-8	-2	53	51	-2	20	19	-1	66	62	-5	-7,3%
Bakkaborg	-15	-14	1	110	103	-7	24	22	-2	119	111	-7	-6,6%
Nóaborg	-17	-11	6	82	76	-6	23	17	-6	88	82	-5	-6,5%
Suðurborg	-17	-15	2	111	110	-1	30	22	-8	125	118	-7	-6,4%
Árborg	-9	-8	1	51	52	1	19	14	-5	62	58	-4	-6,2%
Austurborg	-14	-14	0	91	89	-2	26	21	-4	102	96	-6	-6,1%
Sólborg	-11	-12	0	123	120	-2	25	20	-5	136	129	-7	-5,5%
Ösp	-10	-6	4	58	53	-5	15	13	-2	62	60	-3	-4,8%
Rauðhóll	-29	-28	0	201	190	-11	56	56	0	228	218	-10	-4,8%
Sunnuás	-16	-18	-3	117	122	6	47	37	-10	148	141	-6	-4,6%
Laufskálar	-14	-13	1	84	83	-2	20	17	-3	90	86	-4	-4,2%
Reynisholt	-14	-11	2	90	85	-6	20	20	0	96	93	-4	-4,1%
Kvistaborg	-10	-10	0	60	59	-2	14	13	-1	64	62	-2	-3,9%
Holt	-13	-11	2	92	92	-1	25	20	-5	104	100	-4	-3,9%

Borgarreknir leikskólar framhald (mkr)

Stofnun	Tekjur raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun raun	Laun áætlun	Laun frávik	Kostn raun	Kostn áætlun	Kostnaður frávik	Samtals raun	Samtals áætlun	Samtals frávik	Frávik %
Grænaborg	-11	-10	1	67	68	1	21	16	-5	77	74	-3	-3,8%
Furuskógur	-17	-16	1	113	107	-6	26	27	0	122	118	-4	-3,7%
Seljakot	-8	-8	1	61	63	2	16	11	-5	69	67	-2	-3,7%
Drafnarsteinn	-20	-17	3	103	101	-3	26	22	-4	109	106	-3	-3,2%
Ægisborg	-12	-11	1	78	76	-3	16	15	-1	82	80	-2	-3,1%
Lyngheimar	-10	-10	0	70	70	0	18	16	-2	78	77	-1	-1,9%
Rofaborg	-14	-12	2	96	93	-4	28	28	0	111	109	-2	-1,9%
Hof	-17	-16	1	100	96	-4	21	22	1	104	103	-2	-1,5%
Engjaborg	-10	-10	0	57	64	6	21	15	-6	69	69	0	0,3%
Jörfi	-16	-14	2	76	82	6	28	20	-7	88	89	1	0,6%
Sæborg	-10	-11	0	61	69	7	22	16	-6	73	74	1	1,1%
Gullborg	-13	-14	-1	89	92	3	21	21	0	96	98	2	1,8%
Hálsaskógur	-20	-16	4	118	117	-1	28	28	1	126	130	4	2,7%
Tjörn	-12	-12	0	90	93	4	21	21	0	99	102	4	3,5%
Hólaborg	-7	-6	1	52	56	4	15	13	-2	60	62	3	4,5%
Miðborg	-17	-16	1	119	127	8	31	30	-2	134	142	7	5,3%
Hulduheimar	-11	-12	-1	66	75	9	21	17	-4	75	80	4	5,5%
Rauðaborg	-9	-9	0	54	58	4	12	12	0	57	61	4	6,5%
Blásalir	-10	-9	1	60	65	4	16	16	0	67	72	5	6,8%
Brekuborg	-11	-11	0	61	65	4	16	16	0	65	70	5	7,3%
Seljaborg	-8	-7	1	45	48	4	11	11	0	48	53	5	9,4%
Samtals	-782	-746	36	5.254	5.045	-209	1.405	1.239	-166	5.877	5.538	-339	

Töflunni er raðað þannig að sá skóli sem er hlutfallslega í mestum halla er efstur en sá skóli sem er með hlutfallslegan mestan afgang er neðstur.

Frístundahluti

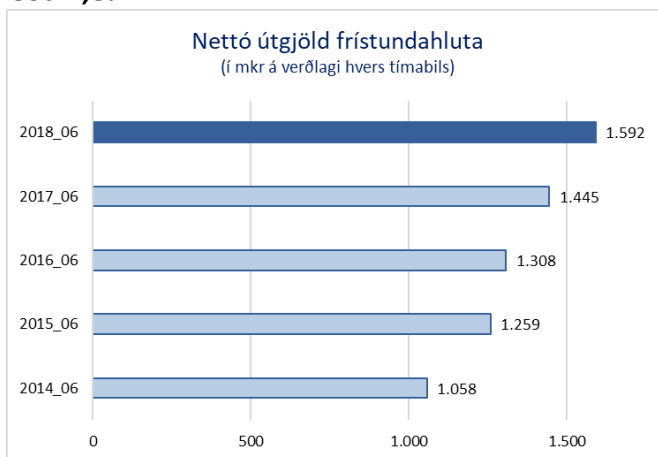
Frístundahluti (mkr)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	400	381	18	4,9%
Laun og launat. gj.	1.590	1.643	-53	-3,3%
Annar rekstark.	402	377	25	6,7%
Rekstrarniðurstaða	1.592	1.639	-47	-2,8%

Tekjur voru 400 mkr sem var um 18 mkr yfir áætlun eða 4,9%.

Laun og launatengd gjöld voru 1.590 mkr sem var 53 mkr eða 3,6% undir fjárheimildum.

Annar rekstrarkostnaður var 402mkr sem var um 25 mkr eða 6,7% yfir fjárheimildum.

Nettó útgjöld frístundahluta SFS voru 1.592 mkr sem var 47 mkr undir fjárheimildum tímabilsins eða 2,8%.



Annar rekstrarkostnaður	Raun (mkr)	Áætlun (mkr)	Frávik	%
Innri leiga húsnæðis og búnaðar	169	163	-6	3,4%
Framlög til einkarekinna /sjálfseigna stofnana				
Annar kostnaður				
Hráefni í mótuneyti og aðkeyptir matarb. ofl.	56	66	11	-16,3%
Kennsluefni	12	35	23	-65,3%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	14	5	-8	158,3%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	26	27	1	-4,8%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	40	16	-24	145,7%
Húsaleiga	4	12	8	-63,6%
Aðkeypt vinna	18	2	-16	820,5%
Rafmagn, hiti og vatn	9	9		2,0%
Annar kostnaður ósundurliðaður	55	41	-14	33,5%
Samtals annar kostnaður	234	214	-20	9,3%
Samtals annar rekstrarkostnaður	402	377	-25	6,8%

Frístundamiðstöðvar að meðtöldum frístundaheimilum og klúbbum voru rekin með 17 mkr afgangi og miðlægir liðir með 29 mkr afgangi.

	Frístund	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	Frávik %	
Miðlægir liðir og úthlutununarpottar		16	45	-29	-64,1%	Afgangur
Frístundaklúbbar		97	88	9	10,2%	Halli
Frístundaheimili		872	921	-49	-5,3%	Afgangur
Frístundamiðstöðvar		607	585	23	3,9%	Halli
Samtals		1.592	1.639	-47	-2,8%	Afgangur

Frístundamiðstöðvar (mkr)													
Stofnun	Tekjur raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun raun	Laun áætlun	Laun frávik	Kostn raun	Kostn áætlun	Kostnaður frávik	Samtals raun	Samtals áætlun	Samtals frávik	Frávik %
Frístundaklúbbar	-4	-6	-2	61	44	-17	5	14	9	63	52	-11	-20,1%
Ársel	-37	-38	-1	170	167	-3	46	48	3	179	178	-1	-0,4%
Miðberg	-47	-44	3	215	222	7	71	58	-13	239	236	-3	-1,2%
Tjörn	-86	-89	-3	338	365	27	79	78	-1	331	354	23	6,6%
Gufunesbær	-58	-57	1	233	252	18	53	36	-17	229	231	1	0,6%
Krínglumýri	-161	-151	10	568	585	16	128	108	-20	535	542	7	1,2%
Samtals	-392	-384	8	1.586	1.635	49	381	342	-39	1.576	1.593	17	
Miðlæg verkefni	-7,9	2,6	10,5	3,4	8,3	4,9	20,8	34,4	14	16	45	29	64,1%
Samtals frístund	-399,7	-381,2	18,5	1.589,6	1.643,0	53,4	402,1	376,7	-25,4	1.592,0	1.638,5	46,5	2,8%

Yfirstjórn og miðlægir liðir

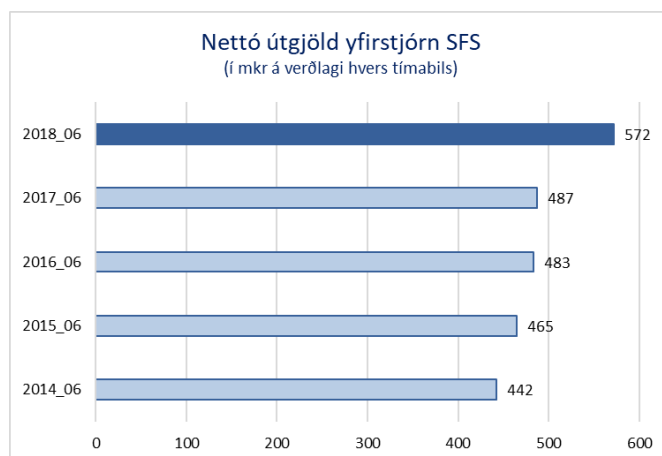
SFS Yfirstjórn (mkr)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	8	0	8	
Laun og launat. gj.	416	404	11	2,7%
Annar rekstark.	164	199	-35	-17,4%
Rekstrarniðurstaða	572	603	-31	-5,2%

Yfirstjórn SFS og miðlægir liðir útgjöld voru 572 mkr sem voru 31 mkr undir fjárheimildum eða 5,2%, sem skiptist þannig:

Skrifstofur SFS útgjöld voru 485 mkr sem var 14 mkr yfir fjárheimildum eða 3%.

Skóla- og frístundaráð útgjöld voru 15 mkr sem var samkvæmt áætlun.

Miðlægir liðir/styrkir SFS útgjöld voru 72 mkr sem var 45 mkr undir fjárheimildum eða 38%. Skýringin liggur í námsstyrkjum og styrkjum sem eftir er að greiða út, auk þess ekki er búið að útteila umbótafé sem áætlað hafði verið að búið væri að úthluta og myndar það afgang.

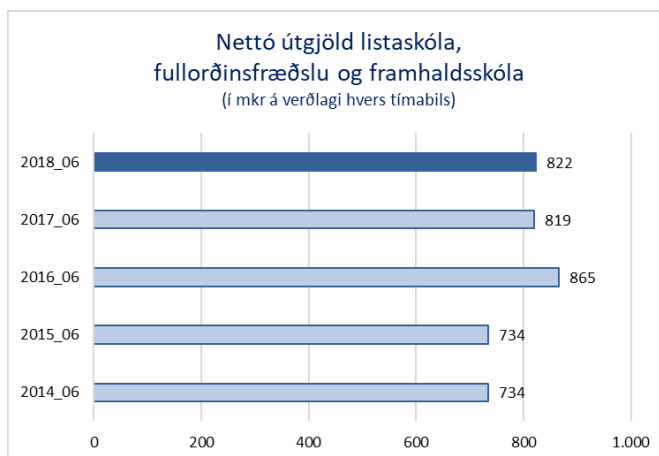


Listaskólar, fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar

SFS Listaskólar (mkr)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	38	29	9	30,5%
Laun og launat. gj.	159	169	-9	-5,5%
Annar rekstark.	701	716	-15	-2,0%
Rekstrarniðurstaða	822	855	-33	-3,9%

Listaskólar, fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar: Útgjöld voru samtals 822 mkr eða um 33 mkr undir fjárheimildum eða 3,9% á tímabilinu, sem skiptist þannig:

Tónlistarskólar: Útgjöld voru um 593 mkr eða 25 mkr undir fjárheimildum. Framlög til tónlistarskóla vegna grunnnáms og miðnáms í hljóðfæraleik sem **Reykjavíkurborg ber kostnaðinn af námu 462 mkr** og framlög til tónlistarskóla frá Jöfnunarsjóði námu 131 mkr.



Skólahljómsveitir ásamt tónlistarskóla Kjalarness: Útgjöld voru 140 mkr sem var innan við milljón undir fjárheimildum.

Endurúthlutnarpottur var 4 mkr yfir fjárheimildum.

Fullorðinsfræðsla, myndlistarskólinn og framhaldsskólar: Útgjöld voru 89 mkr, sem var 4 mkr undir fjárheimildum. Námsflokkar Reykjavíkur voru 1,6 mkr yfir en framlög til framhaldsskóla voru 0,1 mkr undir fjárheimildum og framlög til Myndlistarskólans í Reykjavík voru 5,9 mkr. undir áætlun.

Skólahljómsveitir og tónlistarskóli Kjalarness													
Stofnun	Tekjur raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun raun	Laun áætlun	Laun frávik	Kostnað ur raun	Kostnaður áætlun	Kostnaður frávik	Samtals raun	Samtals áætlun	Samtals frávik	Frávik %
Skólahljómsveit Árbæjar og Breiðholts	-3	-2	0	30	32	2	7	2	-5	34	32	-3	-8,5%
Skólahljómsveit Grafarvogs	-3	-2	0	32	33	1	4	2	-2	34	32	-1	-3,5%
Skólahljómsveit Vesturbæjar	-3	-2	0	34	34	1	1	2	0	33	34	1	4,0%
Skólahljómsveit Austurbæjar	-3	-2	1	31	33	2	4	2	-2	32	33	1	2,4%
Tónlistarskóli Kjalarness	-1	-1	0	9	10	1	0	1	1	8	10	2	21,1%
Samtals	-12,3	-10,2	2,1	136,2	142,3	6,1	16,5	8,6	-7,8	140,4	140,8	0,4	

Langtímaforföll

Útgjöld vegna langtímaveikinda námu alls um 357 mkr í grunnskólum, leikskólum og frístund. Fjárheimildir vegna langtímaveikinda eru vistaðar í miðlægum potti í upphafi árs og fá starfstöðvar úthlutað út honum til að mæta kostnaði við veikindi starfsmanna sem fara umfram einn mánuð. Gjaldfærð langtímaforföll í grunnskólum og leikskólum eru samtals 62 mkr umfram fjárheimildir á tímabilinu sem skýrir að hluta til halla starfsstöðva.

Langtímaforföll (mkr)	Gjaldfærður kostnaður	Áætlun	Frávik
Grunnskóli	196	147	-49
Leikskóli	151	138	-12
Frístund	11	11	
Samtals	357	296	-62

Stuðningur og sérkennsla

Útgjöld vegna stuðnings og sérkennslu námu alls 2.063 mkr sem er 187 mkr umfram fjárheimildir.

Borgarstofnanir fá úthlutað til stuðnings og sérkennslu að hluta til beint samkvæmt úthlutunarlíkani og að hluta til mánaðarlega í samræmi við þjónustuþyngd sem áætlað er fyrir í miðlægum pottum. Fjárheimild sem er úthlutað samkvæmt úthlutunarlíkani er nefnd *almennur stuðningur* en fjárheimild sem kemur úr miðlægum pottum er nefnd *sértækur stuðningur*. Einkareknar stofnanir fá greitt skv. þjónustuþyngd.

Stuðningur og sérkennsla (mkr)	Gjaldfærður kostnaður	Áætlun	Frávik
Grunnskóli	1.268	1.096	-172
Leikskóli	607	484	-123
Frístund	188	297	109
Samtals	2.063	1.876	-187

Úthlutun úr miðlægum pottum miðast við það fjármagn sem til staðar er í pottinum og reynist þjónustuþyngd meiri en fjárheimildir, getur það myndað halla á starfsstöðum. Í grunnskólum var gjaldfærður kostnaður 172 mkr umfram fjárheimildir eða 16%. Í leikskólum var gjaldfærður kostnaður 123 mkr umfram fjárheimildir eða 25%. Í frístundahluta er gjaldfærður kostnaður 109 mkr lægri en fjárheimildir gerðu ráð fyrir eða 37% undir. Samtals er gjaldfærsla vegna stuðnings og sérkennslu 187 mkr yfir fjárheimildum eða 22%.

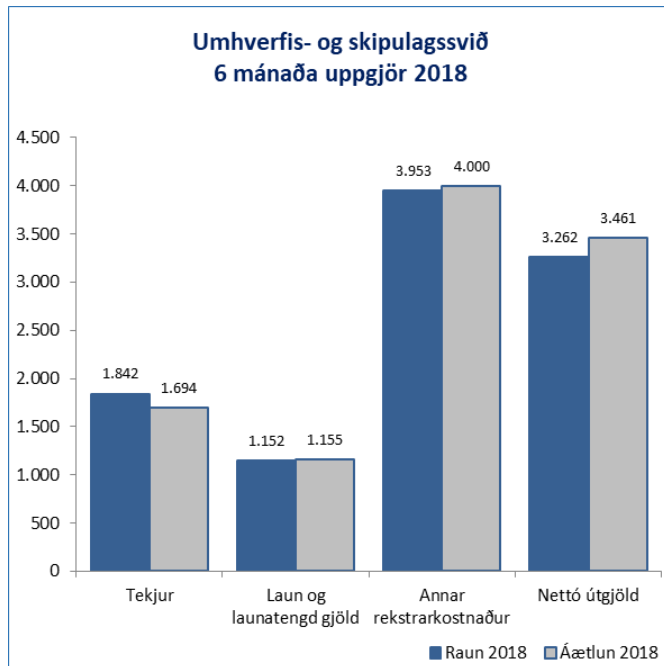
Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Í uppgjörum grunnskóla og leikskóla kemur fram mikið frávik einstakra rekstrarliða, þ.e. í tekjum, launum og öðrum rekstrarkostnaði. Nú stendur yfir innleiðing á nýju áætlunarkerfi hjá borginni, Unit4 Business Books, sem mun láta áætlun fagsviða ná til allra stofnana í einu heildstæðu kerfi. Tryggja þarf að úthlutunarlíkön sviðsins endurspegli í ríkari mæli raunveruleikann.
- Mikilvægt er að bæta skráningu á veittri sérkennslu og stuðningi og langtímaveikindum hjá stofnunum sviðsins og þörfum stofnana fyrir fjármagn samkvæmt greiningu.
- Varðandi ferðaþjónustu fatlaðra nemenda eru skýrar vísbendingar um að Reykjavíkurborg beri of þungan hluta af kostnaði við akstursþjónustu sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu sem er í skoðun.
- Vakin er athygli á að hráefniskostnaður mötuneyta hjá sviðinu voru 75 mkr eða 8,5% undir fjárheimildum sem rekja má til bættra innkaupaferla. Þessi ábati hefur orðið í grunnskólum borgarinnar og nemur þar alls 131 mkr.
- Vakin er athygli á að viðhald og endurnýjun áhalda og eigna í leikskólahluta var 44 mkr yfir fjárheimildum eða 333% og samtals var annar rekstrarkostnaður leikskólahluta 256 mkr yfir fjárheimildum.

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Skóla- og frístundasvið var 330 mkr yfir fjárheimildum á fyrstu 6 mánuðum ársins, þar af var grunnskólahlutinn 191 mkr yfir fjárheimildum, leikskólahlutinn var 250 mkr yfir fjárheimildum en frístund var 47 mkr undir fjárheimildum. Á tímabilinu voru 26 borgarreknir grunnskólar með samtals 387 mkr í halla en 10 grunnskólar voru með samtals með 64 mkr rekstrarafgang. Á tímabilinu voru 46 borgarreknir leikskólar með samtals 382 mkr halla en 13 leikskólar voru með samtals með 44 mkr rekstrarafgang. Mikilvægt er að sviðið rýni ástæður vaxandi hallareksturs hjá einstökum stofnunum og vinni að því að þær nái endum saman fyrir árslok.

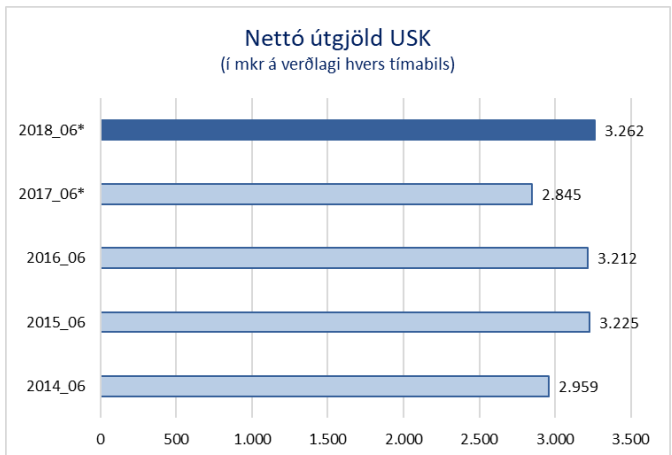
1.4 Umhverfis- og skipulagssvið



Rekstur USK (mkr)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	1.842	1.694	148	8,8%
Laun og launat. gj.	1.152	1.155	-3	-0,3%
Annar rekstrark.	3.953	4.000	-47	-1,2%
Nettó útgjöld	3.262	3.461	-199	-5,7%

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri Umhverfis- og skipulagssviðs fyrir tímabilið janúar - júní 2018 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.

Nettó útgjöld sviðsins voru 3.262 mkr eða 199 mkr undir fjárheimildum tímabilsins eða um 5,7%.



*USK tók við rekstri bílastæðasjóðs á árinu 2017

Þjónustubættir USK

Málaflokkar USK (mkr)	Tekjur	Áætlun 2018	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2018	Frávik	Annar kosntaður	Áætlun 2018	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2018	Frávik	%
Skrifstofa sviðstj. og miðlæg þjónusta	134	133	1	217	220	-3	266	278	-13	349	366	-17	-4,6%
Skipulagsfulltrúi	24	15	9	88	88	0	76	68	8	140	142	-2	-1,2%
Samgöngustjóri og borgarhönnun	613	512	101	158	183	-25	243	296	-53	-211	-33	-179	546,4%
Byggingarfulltrúi	140	102	38	109	113	-5	7	20	-12	-24	31	-55	-177,6%
Umvhverfisgæði	813	830	-17	416	392	24	577	639	-62	180	202	-22	-10,8%
Heilbrigðiseftirlit	118	96	22	120	119	2	29	34	-5	31	57	-26	-44,8%
Framkvæmdir og viðhald mannvirkja	0	0	0	0	0	0	400	503	-103	400	503	-103	-20,4%
Rekstur og umhirða borgarlands	1	7	-6	44	40	5	2.354	2.161	193	2.397	2.194	204	9,3%
Samtals	1.842	1.694	148	1.152	1.155	-3	3.953	4.000	-47	3.262	3.461	-199	-5,8%

Samgöngustjóri og borgarhönnun var 179 mkr undir fjárheimildum sem var einkum vegna bílastæðasjóðs sem var 187 mkr undir fjárheimildum tímabilsins. Tekjur bílastæðasjóðs voru 100 mkr yfir áætlun, laun og launatengd gjöld 38 mkr lægri en fjárheimildir og annar rekstrarkostnaður 49 mkr lægri en fjárheimildir tímabilsins.

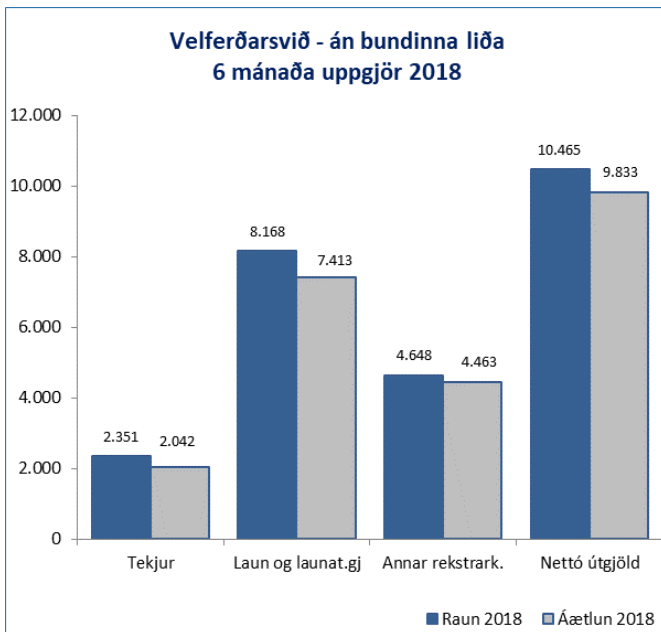
Rekstur og umhirða borgarlandsins var 204 mkr umfram fjárheimildir tímabilsins einkum vegna Reksturs gatna og opinna svæða sem var 339 mkr yfir fjárheimildum sem skýrist að mestu af vetrarþjónustu sem var 234 mkr yfir fjárheimildum, hreinsun borgarlandsins var 92 mkr yfir fjárheimildum, gatnalýsing var 12 mkr yfir fjárheimildum og ýmislegt var 18 mkr yfir fjárheimildum tímabilsins. Þá var leiga gatna 153 mkr undir fjárheimildum einkum vegna verðbótaþáttar leigunnar. Gert er ráð fyrir að kostnaður við rekstur gatna og opinna svæða verði á áætlun í lok ársins fyrir utan vetrarþjónustu og leigu gatna.

Framkvæmdir og viðhald mannvirkja var 103 mkr undir fjárheimildum tímabilsins vegna viðhalds gatna og opinna svæða. Viðhald vega var 21 mkr undir fjárheimildum, önnur svæði voru 12 mkr undir fjárheimildum, yfirborðsmerkingar gatna voru 29 mkr undir fjárheimildum, gatnalýsing var 15 mkr undir fjárheimildum og umhverfi og útivist var 10 mkr undir fjárheimildum tímabilsins. Gert er ráð fyrir að kostnaður við viðhald gatna og opinna svæða verði á áætlun í árslok.

Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Nettó útgjöld sviðsins voru 199 mkr eða 5,7% innan fjárheimilda.
- Talsverðar sveiflur voru í uppgjöri sviðsins á milli einstakra liða. Vetrarþjónustan var 234 mkr yfir fjárheimildum.
- Rekstur bílastæðasjóðs skilaði 187 mkr umfram áætlun.

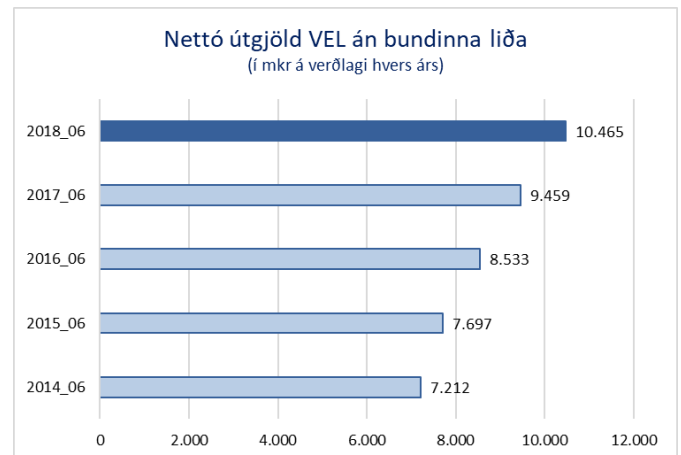
1.5 Velferðarsvið



Rekstur VEL (mkr)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	2.351	2.042	309	15,1%
Laun og launat. gj.	8.168	7.413	755	10,2%
Annar rekstrark.	4.648	4.463	186	4,2%
Nettó útgjöld	10.465	9.833	632	6,4%

Myndin hér til hliðar og taflan fyrir neðan sýnir niðurstöðu í rekstri velferðarsviðs fyrir tímabilið janúar - júní 2018 án bundinna liða þ.e. fjárhagsaðstoðar og sérstaks húsnæðisstuðnings 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.

Nettó útgjöld sviðsins í heild voru 11.964 mkr sem var 612 mkr umfram fjárheimildir.



Reglubundinn rekstur sviðsins án bundinna liða var 10.465 mkr sem var 632 mkr eða 6,4% umfram fjárheimildir. Stærstu frávikin eru vegna **vistgreiðslna Barnaverndar** sem var 98 mkr umfram fjárheimildir og vistunarpjónusta **barna með þroska- og geðraskanir** sem var 74 mkr umfram fjárheimildir. **Stuðningsþjónustan** var um 119 mkr umfram fjárheimildir, þar af um 52 mkr vegna skammtímavistana en það frávik skýrist að mestu vegna manneklu, veikindum og auknum húsnæðiskostnaði. **Hjúkrunarheimilið Seljahlíð** var um 31 mkr umfram fjárheimildir sem skýrist að mestu af manneklu og auknum langtímaveikindum. Gera má ráð fyrir að útgjöld þessara þátta verði umfram fjárheimildir í árslok en rekstur annarra liða í fjárhagsáætlun velferðarsviðs muni jafnast út á árinu þar sem aukin fjárheimild er á síðari hluta ársins. Þá voru **Búsetuúrræði** um 276 mkr umfram fjárheimildum, þar af var **Öryggisvistunin** um 97 mkr umfram fjárheimildir en ríkið greiðir þann kostnað. Einnig er um 80 mkr fjárheimild innlesin í desember sem eftir er að færa. Gera má ráð fyrir því að rekstur búsetuúrræða í heild muni jafnast út á árinu. Þá eru 120 mkr vegna flutnings á afgangi ársins 2016 innlesin í áætlun í lok árs en byrjað er að nýta þær fjárheimildir. **Húsnæðisáætlun** var 30 mkr umfram fjárheimildir en fjárheimild í áætlun liggur á seinni helmingi ársins.

Þjónustupættir Velferðarsviðs

Þjónustupættir VEL (mkr)	Tekjur	Áætlun 2018	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2018	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2018	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2018	Frávik	%
Skrifstofur, nefndir og ráð	13	0	13	1.553	1.511	42	451	408	42	1.990	1.919	71	4%
Samningar, framlög og styrkir	128	56	71	0	0	0	1.653	1.619	34	1.525	1.562	-37	-2%
Búsetuúrræði	59	34	26	2.944	2.550	395	248	341	-93	3.133	2.857	276	10%
Félagsmiðstöðvar	66	71	-5	176	198	-22	236	228	8	345	354	-9	-3%
Dagþjónusta	82	87	-5	218	199	18	76	82	-5	212	194	18	9%
Heimaþjónusta	70	77	-7	857	834	23	221	216	5	1.009	973	36	4%
Heimahjúkrun	689	689	0	625	542	83	99	115	-16	36	-31	67	-216%
Hjúkrunarheimili	675	559	117	618	503	115	188	154	34	131	98	33	33%
Þjónustuíbúðir	73	78	-5	252	236	15	89	118	-28	268	276	-8	-3%
Skammtímavistun, stuðnings- fjölskyldur, stuðningsþjónusta og frekari liðveisla	0	8	-8	664	589	75	347	311	36	1.011	892	119	13%
Framleiðslueldhús	125	128	-2	74	60	14	122	116	6	71	48	22	46%
Unglingasmiðja og Stuðningsheimili	1	1	0	27	25	2	10	14	-3	36	37	-1	-2%
Virkniverkefni	0	0	0	48	61	-13	5	8	-3	53	69	-17	-24%
NPA	0	0	0	0	0	0	153	164	-11	153	164	-11	-7%
Úrræði Barnavernd	7	0	7	10	8	2	314	205	109	317	213	104	49%
Hælisleitendur	320	238	82	40	40	-1	219	198	21	-61	1	-62	-6193%
Önnur verkefni	42	17	25	63	56	7	217	166	50	237	205	32	16%
Samtals	2.351	2.042	309	8.168	7.413	755	4.648	4.463	186	10.465	9.833	632	6%

Helstu frávik

Skrifstofur, nefndir og ráð voru 71 mkr umfram fjárheimildir. Skrifstofa velferðarsviðs er 34 mkr umfram fjárheimildir, en mun jafnast út þegar líður á árið. Barnavernd Reykjavíkur var 19 mkr umfram fjárheimildir sem skýrist af aðkeyptri sérfræðipjónustu. Rekstur þjónustumiðstöðva var 23 mkr umfram fjárheimildir, en velferðarsvið hefur ráðstafað afgangi frá 2016 aðallega undir þjónustubættinum m.a. í fræðslu, úttektir, rafræna þjónustu, innleiðingu nýrra persónuverndarlaga og skólabjónustu.

Samningar, framlög og styrkir voru 37 mkr innan fjárheimilda eða 2% sem skýrist á dreifingu fjárheimilda í áætlun, mun jafnast út í árslok.

Búsetuúrræði voru 276 mkr umfram fjárheimildir eða 10%. Tekjur vegna búsetuúrræða voru 26 mkr hærri en áætlun gerði ráð fyrir að stórum hluta vegna styrks frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga vegna langtímaleigusamninga. Launakostnaður var 395 mkr umfram fjárheimildir sem skýrist m.a. af kostnaði vegna Öryggisvistunar eða 96 mkr sem ríkið greiðir. Íbúðakjarnar K3 voru 52 mkr umfram fjárheimildir sem skýrist að mestu af auknum kostnaði yfirvinnu vegna skammtímaveikinda og manneklu en yfirvinna hefur verið umfram fjárheimildir á þessum stöðum um nokkurt skeið. Íbúðakjarni Rangárseli var 50 mkr umfram fjárheimildir og Þorlaksgeisli var 32 mkr umfram fjárheimildir. Að hluta til á eftir að leiðrétt áætlun þessara staða með fjárheimildum sem eru innlesnar í lok árs. Annar rekstrarkostnaður búsetuúrræða í heild var hins vegar 93 mkr innan fjárheimilda en leiðrétt þarf áætlun á nokkrum stöðum með færslu fjárheimilda úr öðrum rekstrarkostnaði yfir í laun.

Dagþjónusta var 18 mkr umfram fjárheimildir eða 9% sem rekja má til hærri launakostnaðar v/langtímaveikinda auk þess sem velferðarsvið telur að rekstur dagdeilda aldraðra séu vanfjármagnaðar af hálfu ríkisins. Gripið hefur verið til sérstakra aðgerða til þess að tryggja að rekstur verði innan fjárheimilda í árslok. **Heimaþjónusta** var 36 mkr umfram fjárheimildir eða 4% sem rekja má að mestu leiti rekja til hærri launakostnaðar og lægri tekna en áætlun gerði ráð fyrir. Á síðari hluta ársins er gert ráð fyrir aukinni fjárheimild í ramma 2018 og því mun þetta frávik jafnast út.

Heimahjúkrun var 67 mkr umfram fjárheimildir eða 16% sem má rekja til hærri launakostnaðar, þar af eru um 15 mkr vegna launaþróunartryggingar. Um 30 mkr af umframkeyrslu skýrist af lotun tekna og mun því jafnast á árinu. Gripið hefur verið til sérstakra aðgerða til þess að tryggja að rekstur verði innan fjárheimilda í árslok.

Hjúkrunarheimili voru 33 mkr umfram fjárheimildir. Tekjur voru 117 mkr hærri en áætlun gerði ráð fyrir. Launakostnaður var 115 mkr umfram fjárheimildir og annar rekstrarkostnaður var 34 mkr umfram fjárheimildir. Rekstur Droplaugarstaða var í jafnvægi við áætlun en frávik má rekja til hjúkrunarheimilisins Seljahlíðar þar sem mikil aukning hefur orðið í kostnaði vegna langtímaveikinda.

Skammtímavistun, stuðningsfjölskyldur, stuðningsþjónusta og frekari liðveisla voru 119 mkr umfram fjárheimildir eða 13%. Laun og launatengd gjöld voru 75 mkr umfram fjárheimildir ásamt því að annar rekstrarkostnaður var 36 mkr umfram fjárheimildir sem skýrist af nýjum þungum vistunarsamningum auk yfirfráviks í kostnaði vegna stuðningsfjölskyldna. Skammtímavistanir sviðsins voru um 52 mkr umfram fjárheimildir og skýrist yfirfrávik að mestu vegna manneklu, veikindum og auknum húsnæðiskostnaði.

Þjónustuíbúðir voru 8 mkr innan fjárheimilda eða um 3% sem rekja má til lægri annars kostnaðar en áætlun gerði ráð fyrir.

Framleiðslueldhús var 22 mkr eða 46% umfram fjárheimildir sem skýrist að mestu vegna langtímaveikinda. Þá mun framleiðslueldhúsið taka við rekstri á akstri vegna heimsendingar fæðis sem fram að þessu hefur verið í höndum verktaka. Þessi breyting hefur í för með sér aukinn kostnað fyrst um sinn en þegar á líður mun breytingin leiða til sparnaðar. Útlit er fyrir að rekstur eldhússins verði umfram fjárheimildir á árinu 2018 vegna þessa en að rekstur verði í jafnvægi á næsta ári.

Úrræði Barnavernd var 104 mkr eða 49% umfram fjárheimildir. Frávik skýrist að mestu af vistgjöldum sem voru 98 mkr umfram fjárheimildir en börn sem fara í vistun eru með fjölbættari vanda en áður og úrræðin dýrari af þeim sökum. Frá árinu 2010 til ársins 2017 hefur meðalfjöldi greiddra lífeyriseininga til vistforeldra með hverju barni hækkað úr 3,2 í 4,5 eða um 40%. Á sama tímabili hefur gjaldskrá Tryggingastofnunar hækkað um 46% sem er talsvert umfram hækkun verðlags sem var 22%. Þá hefur Barnavernd Reykjavíkur verið að taka við fleiri einstaklingum og erfiðari málum vegna þess að Barnaverndarstofa hefur verið að draga úr úrræðum en plássum Barnaverndarstofu hefur fækkað um 49 sem Barnavernd Reykjavíkur hafði aðgang að áður ásamt öðrum barnaverndarnefndum án endurgjaagneslds.

Málaflokkurinn Hælisleitendur voru 62 mkr innan fjárheimilda. Tekjur frá ríkinu vegna hælisleitenda voru 82 mkr hærri en áætlað var og annar rekstrarkostnaður var 21 mkr umfram áætlun.

Önnur verkefni voru 33 mkr umfram fjárheimildir. Tekjur voru 25 mkr hærri en áætlun gerði ráð fyrir og er skýringin meðal annars vegna leigu á eignum SEA í tengslum við húsnæðisáætlun og vegna tekna frá ríkinu v/móttöku flóttamanna. Annar rekstrarkostnaður var 51 mkr hærri en áætlun sem rekja má til aukins kostnaðar vegna eigna SEA sem ekki var gert ráð fyrir í áætlun fyrri hluta árs en fjárheimild sviðsins verður leiðrétt til samræmis.

Meðalveikindahlutfall velferðarsviðs í heild fyrir tímabilið var 7,7% en var 7,5% á síðasta ári.

Málefni fatlaðs fólks

Málefni fatlaðs fólks (mkr)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	177	77	100	128,9%
Laun og launat. gj.	3.273	2.870	403	14,0%
Annar rekstrark.	1.534	1.604	-70	-4,4%
Nettó útgjöld	4.629	4.397	233	5,3%

52 mkr umfram fjárheimildir vegna mikils kostnaðar yfirvinnu vegna skammtímaveikinda og manneklu, en yfirvinna hefur verið umfram fjárheimildir á þessum stöðum um nokkurt skeið. Íbúðarkjarni að Rangárseli var 50 mkr umfram fjárheimildir en eftir er að leiðrétta áætlun þar með fjárheimildum sem innlesnar eru í lok árs. Samtals eru þessir liðir 198 mkr umfram fjárheimildir. Annar rekstrarkostnaður var 1.534 mkr sem var 70 mkr innan fjárheimilda eða 4,4%.

Útgjöld Velferðarsviðs að tekjum undanskildum í málefnum fatlaðs fólks voru 4.807 mkr og námu 38% af heildarútgjöldum sviðsins án bundinna liða.

Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Heildstæða greiningu á tekjum og útgjöldum Reykjavíkurborgar vegna málefna fatlaðs fólks er að finna undir kafla 5 en þar kemur fram að halli borgarsjóðs skv. bráðabirgðauppgjöri var 1.492 mkr á fyrstu sex mánuðum ársins 2018.

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

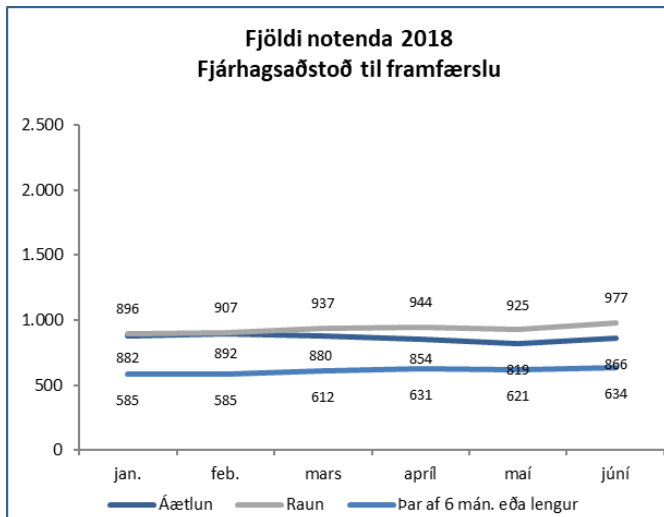
- Rekstrarniðurstaða Velferðarsviðs án bundinna liða var 632 mkr yfir fjárheimildum eða 6,4%. Þar af var 97 mkr útgjöld vegna öryggisvistunar sem verða greidd af ríkinu á árinu, 80 mkr fjárheimild vegna búsetuúrræða og 30 mkr fjárheimild vegna húsnæðisáætlunar koma á móti þessum halla á síðari hluta ársins. Einnig kemur til frádráttar flutningur á 120 mkr afgangi frá árinu 2016 sem fjárheimild á seinni helmingi ársins. Eftir stendur um 305 mkr halli einkum vegna stuðningsþjónustu sem var 119 mkr yfir fjárheimildum, vistgreiðslur Barnaverndar 98 mkr yfir fjárheimildum og vistunarþjónusta barna með þroska- og geðraskanir sem var 74 mkr yfir fjárheimildum. Mikilvægt er að ná tökum á rekstri þessara úrræða og knýja á um eðlilega þátttöku ríkis og Jöfnunarsjóðs í þessum verkefnum.
- Halli á rekstri málaflokks vegna fatlaðs fólks nam 1.492 mkr eða 41% 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.
- Mikilvægt er að klára samninga við ríkið um þau atriði sem tengjast málefnum fatlaðs fólks en voru skilin eftir við endurskoðun á fjármögnun málaflokksins á síðasta ári, það er NPA, lengd viðvera og þjónusta við börn með alvarlegar þroska- og geðraskanir. Minnt er á að ný lög um NPA taka gildi á seinni hluta ársins.
- Hallarekstur hjúkrunarheimila nam 131 mkr á fyrri helming ársins 2018. Daggjöld ríkisins vegna hjúkrunarheimila miða við að ríkið hafi fjármagnað 85% fjárfestingaútgjalda en Reykjavíkurborg fjármagnaði sjálf Droplaugastaði og á því kröfu um leiðréttingu á daggjöldum. Mikilvægt er að tryggja fulla fjármögnun á rekstrinum.
- Varðandi ferðaþjónustu fatlaðs fólks eru vísbendingar um að Reykjavíkurborg beri of þungan hluta af kostnaði við akstursþjónustu sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu sem er í skoðun.

1.5.1 Velferðarsvið – bundnir liðir

Bundnir liðir VEL (mkr)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Annar rekstrark.	1.499	1.519	-20	-1,3%
Nettó útgjöld	1.499	1.519	-20	-1,3%

áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld bundinna liða voru 1.499 mkr sem var 20 mkr eða 1,3% innan áætlunar.



Fjárhagsaðst. (mkr)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Framfærslustyrkur	818	763	54	7,1%
Heimildargreiðslur fjárhagsaðstoðar	184	199	-15	-7,4%
Heimildargreiðslur - Átaksverkefni	44	51	-7	-13,8%
Heim.gr. 16.gr. A aðstoð v/barna	13	17	-4	-21,6%
Nettó útgjöld	1.059	1.031	29	2,8%

innan áætlunar. Notendur heimildargreiðslna voru 908 sem var fækkun um 72 eða 7,3% miðað við sama tímabil í fyrra.

Sérstakur húsnæðisstuðningur var 440 mkr sem var 48 mkr eða 9,9% innan áætlunar.

Sérstakur húsnæðisstuðningur á almennum leigumarkaði var 165 mkr eða 37 mkr undir áætlun. Notendur sérstaks húsnæðisstuðnings voru 1.062 sem er fjölgun um 129 eða 13,8% ef miðað er við sama tímabil í fyrra.

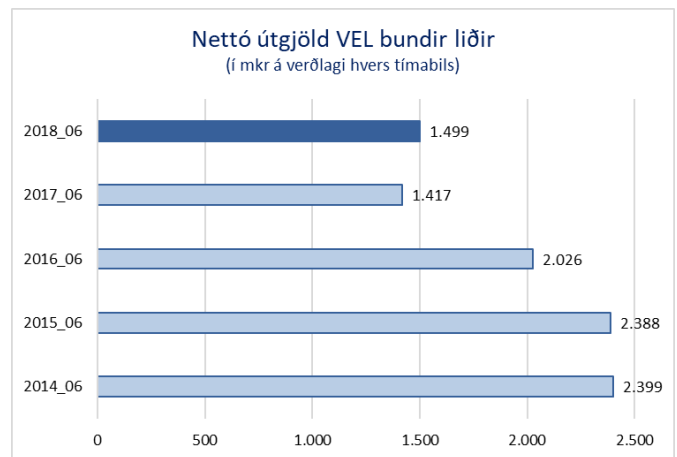
Sérstakur húsnæðisstuðningur	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Sérst. húsnæðisst. alm. markaður	165	202	-37	-18,5%
Sérst. húsnæðisst. v/fél. íbúða	275	286	-11	-3,9%
Nettó útgjöld	440	488	-48	-9,9%

Sérstakur húsnæðisstuðningur í félagslegu húsnæði var 275 mkr eða 11 mkr innan áætlunar. Notendur sérstaks húsnæðisstuðnings í félagslegu húsnæði voru 1.857 sem er fjölgun um 129 eða 7,5% frá sama tímabili í fyrra.

Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Kostnaður við fjárhagsaðstoð var 29 mkr yfir áætlun og notendum þjónustunnar fjölga nú samanborið við fyrra ár. Heildarkostnaður við fjárhagsaðstoð var 1.059 mkr á tímabilinu janúar-júní 2018 en var 1.077 mkr fyrir sama tímabil árið 2017. Kostnaðurinn var því 18 mkr lægri í ár. Notendum fjölgaði um 20 milli ára.
- Sérstakur húsnæðisstuðningur var 48 mkr lægri en áætlað var.

Taflan hér til hliðar sýnir niðurstöðu á bundnum liðum velferðarsviðs, þ.e. fjárhagsaðstoðar og sérstaks húsnæðisstuðnings, fyrir tímabilið janúar - júní 2018 í samanburði við áætlun tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa frávik frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd

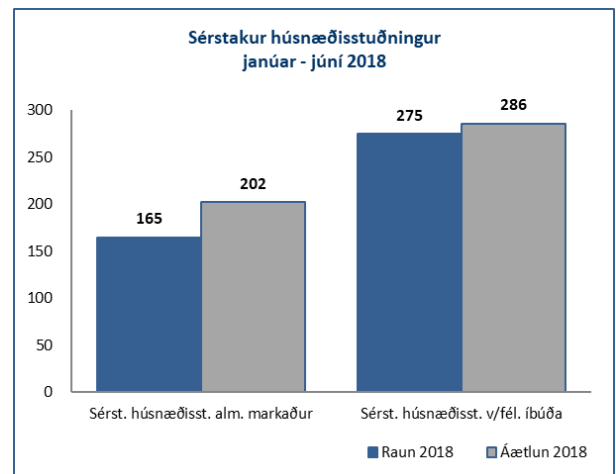


Fjárhagsaðstoð: Kostnaður var 1.059 mkr sem var 29 mkr eða 2,8% umfram áætlun. Notendur fjárhagsaðstoðar á tímabilinu voru 977 sem var fjölgun um 20 eða 2% frá sama tímabili ársins 2017.

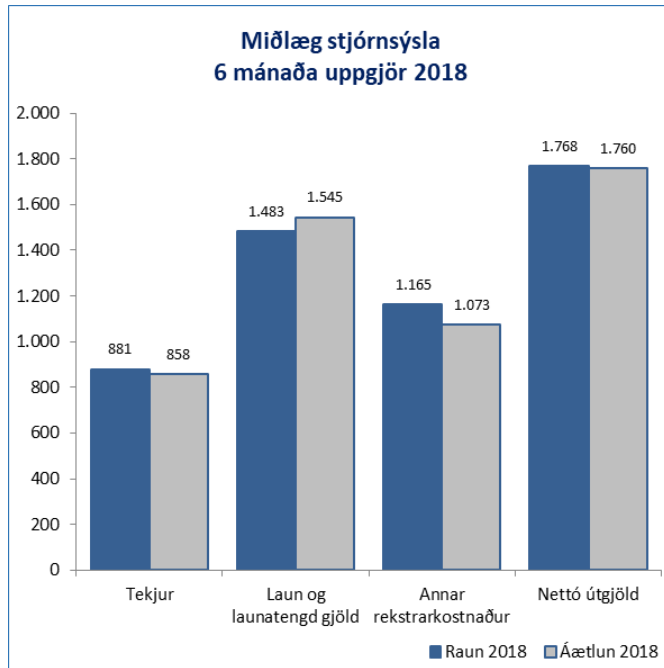
Notendur fjárhagsaðstoðar í sex mánuði eða lengur voru 634 í lok júní og hafði fækkað um 14 miðað við sama mánuð í fyrra.

Framfærslustyrkur nam 818 mkr sem var 54 mkr eða 7,1% umfram áætlun. Notendur framfærslustyrks voru alls 1.479 á sem var fækkun um 68 eða 4,4% miðað við sama tímabil í fyrra.

Heimildargreiðslur voru alls 241 mkr sem var 26 mkr eða 9,7%



1.6 Miðlæg stjórnsýsla



Rekstur RHS (mkr)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	881	858	22	2,6%
Laun og launat. gj.	1.483	1.545	-61	-4,0%
Annar rekstrark.	1.165	1.073	92	8,5%
Nettó útgjöld	1.768	1.760	8	0,5%

Laun og launatengd gjöld voru 1.483 mkr eða 61 mkr undir fjárheimildum.

Annar rekstrarkostnaður var 1.165 mkr, sem var 92 mkr yfir áætlun aðallega vegna útgjalda upplýsingatæknideildar sem féllu til fyrr en áætlað var.

Þjónustubættir RHS

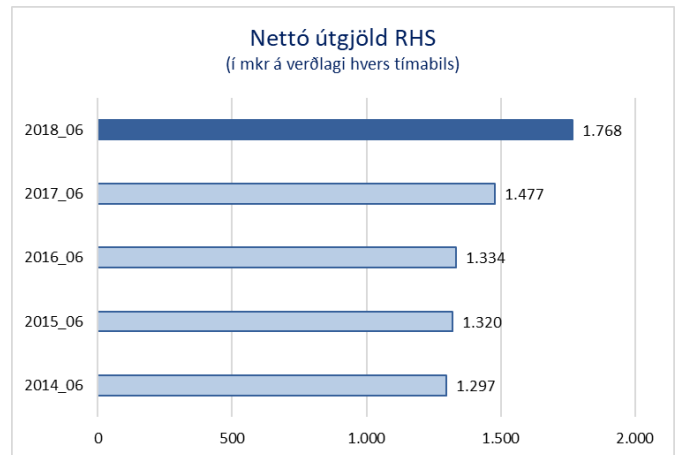
Málaflokkar RHS (mkr)	Tekjur	Áætlun 2018	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2018	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2018	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2018	Frávik	%
Borgarlögmaður	0	3	-3	55	60	-5	5	11	-6	60	68	-8	-11,8%
Innri endurskoðun	1	4	-2	55	49	6	6	8	-2	60	54	6	11,2%
Fjármálaskrifstofa	17	16	1	420	452	-32	99	105	-6	502	541	-39	-7,2%
Mannréttindaskrifstofa	20	13	7	73	79	-6	17	34	-17	71	101	-30	-29,5%
Skrifst.borgarstjóra og borgarritara	37	22	15	308	291	17	190	151	39	461	420	41	9,8%
Skrifstofa borgarstjórnar	0	0	0	143	145	-2	43	53	-10	186	198	-13	-6,3%
Umboðsmaður borgarbúa	0	0	0	19	20	-1	1	1	0	19	21	-2	-7,4%
Skrifstofa þjónustu og rekstrar	805	801	4	410	448	-38	803	708	94	408	356	52	14,6%
Samtals	881	858	22	1.483	1.545	-61	1.165	1.073	92	1.768	1.760	8	0,5%

Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Rekstur miðlægrar stjórnsýslu var 8 mkr eða 0,5% yfir fjárheimildum.
- Frávik voru hæst hjá skrifstofu þjónustu og rekstrar 52 mkr, þar af var kostnaður við hugbúnaðarsamninga 24 mkr yfir áætlun, aðkeypt vinna var 12 mkr yfir áætlun, afnotagjöld voru 15,5 mkr yfir áætlun og vinna við víðnet var 10 mkr yfir áætlun. Önnur frávik voru lægri.

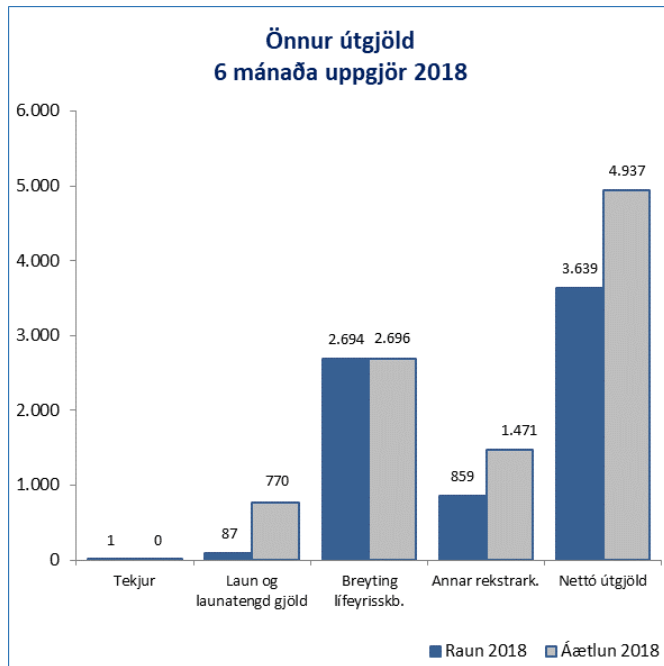
Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri hjá skrifstofum Ráðhúss fyrir tímabilið janúar - júní 2018 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa frávikum frá raunniðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld voru 1.768 mkr eða 8 mkr yfir fjárheimildum.



Tekjur voru 881 mkr eða 22 mkr yfir áætlun. Tekjur kjaradeilar voru 10 mkr yfir áætlun vegna greiðslupátttöku Sambands íslenskra sveitafélaga á rekstri á starfsmati.

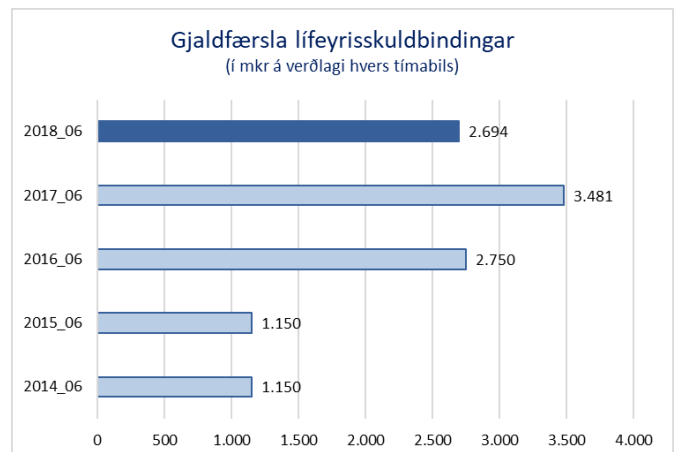
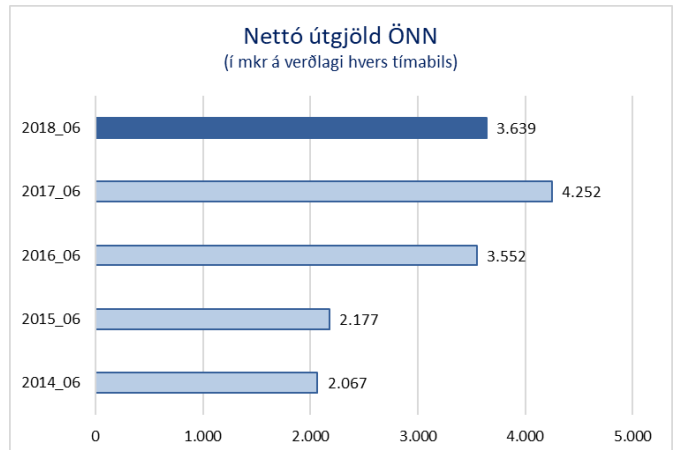
1.7 Sameiginlegur kostnaður



Rekstur ÖNN (mkr)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	1	0	1	n/a
Laun og launatengd gjöld	87	770	-684	-88,7%
Breyting lífeyrisskb.	2.694	2.696	-2	-0,1%
Annar rekstrark.	859	1.471	-612	-41,6%
Nettó útgjöld	3.639	4.937	-1.298	-26,3%

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu á öðrum útgjöldum fyrir tímabilið janúar - júní 2018 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raunniðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld voru 3.639 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 4.937 mkr sem var 1.298 mkr eða 26% undir fjárheimildum tímabilsins.



Þjónustupættir ÖNN

Málaflokkar ÖNN (mkr)	Tekjur	Áætlun 2018	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2018	Frávik	Annar kosnaður	Áætlun 2018	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2018	Frávik	%
Styrkir og ýmis framlög	0	0	0	0	0	0	205	330	-125	205	330	-125	-37,9%
Atvinnumál	0	0	0	22	13	9	7	8	0	29	20	9	43,8%
Rekstur miðlægra tölvukerfa	0	0	0	0	0	0	51	50	1	51	50	1	1,5%
Innheimtukostnaður skatttekna	0	0	0	0	0	0	189	329	-140	189	329	-140	-42,6%
Starfsmannakostnaður	0	0	0	6	704	-698	88	72	16	94	776	-682	-87,9%
Kosningar	0	0	0	52	52	0	22	33	-11	73	85	-12	n/a
Ýmis kostnaður	1	0	1	8	2	6	297	650	-352	304	652	-347	-53,3%
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	0	0	0	2.694	2.696	-2	0	0	0	2.694	2.696	-2	-0,1%
Samtals	1	0	1	2.781	3.466	-686	859	1.471	-612	3.639	4.937	-1.298	-26,3%

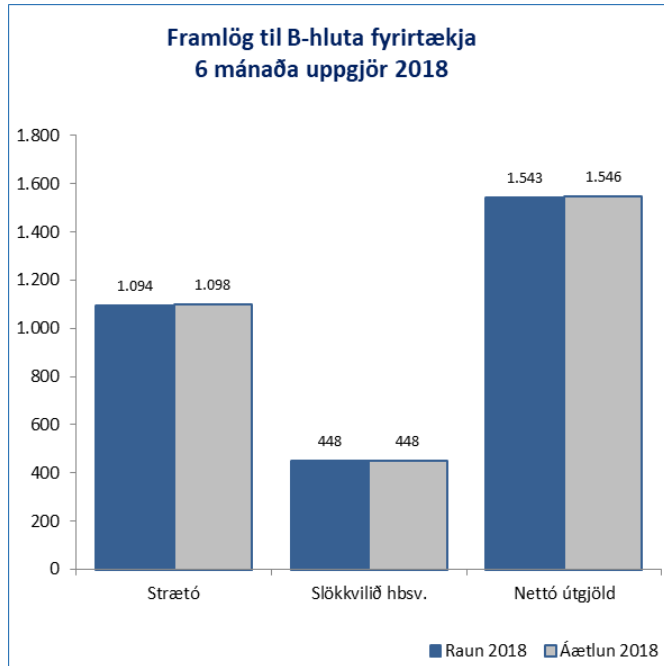
Styrkir og ýmis framlög voru 125 mkr undir fjárheimildum. Þar af var afsláttur fasteignagjalda til elli- og örkulífeyrisþega 120 mkr undir áætlun.

Innheimtukostnaður skatttekna var 140 mkr undir áætlun m.a. vegna fasteignamatsskrár sem ekki er komin reikningur fyrir.

Starfsmannakostnaður var 682 mkr undir fjárheimildum. Þar af voru slysbætur 16 mkr yfir fjárheimildum þar sem kröfur vegna slysbóta hafa aukist og bætur hafa hækkað og launa og starfsmannakostnaður var 698 undir fjárheimildum.

Ýmis kostnaður var 347 mkr undir áætlun þar á meðal var innri leiga húsnæðis, áhalda og tækja 3 mkr undir áætlun, ófyrirséð var 299 mkr undir áætlun og annað í ýmsum kostnaði var 45 mkr undir áætlun.

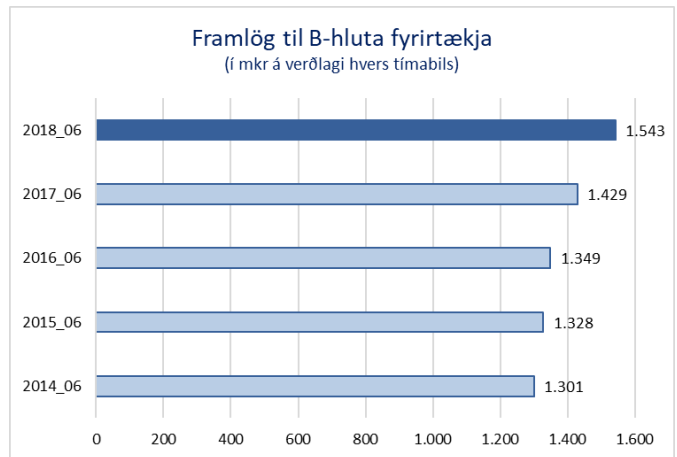
1.8 Framlög til B-hluta fyrirtækja



Framlög (mkr)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Strætó	1.094	1.098	-3	-0,3%
Slökkvilið hbsv.	448	448	0	0,0%
Nettó útgjöld	1.543	1.546	-3	-0,2%

Myndin hér til hliðar sýnir framlög til B-hluta fyrirtækja fyrir tímabilið janúar - júní 2018 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raunniðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Framlög til B-hluta fyrirtækja námu 1.543 mkr og voru 3 mkr innan fjárheimilda.

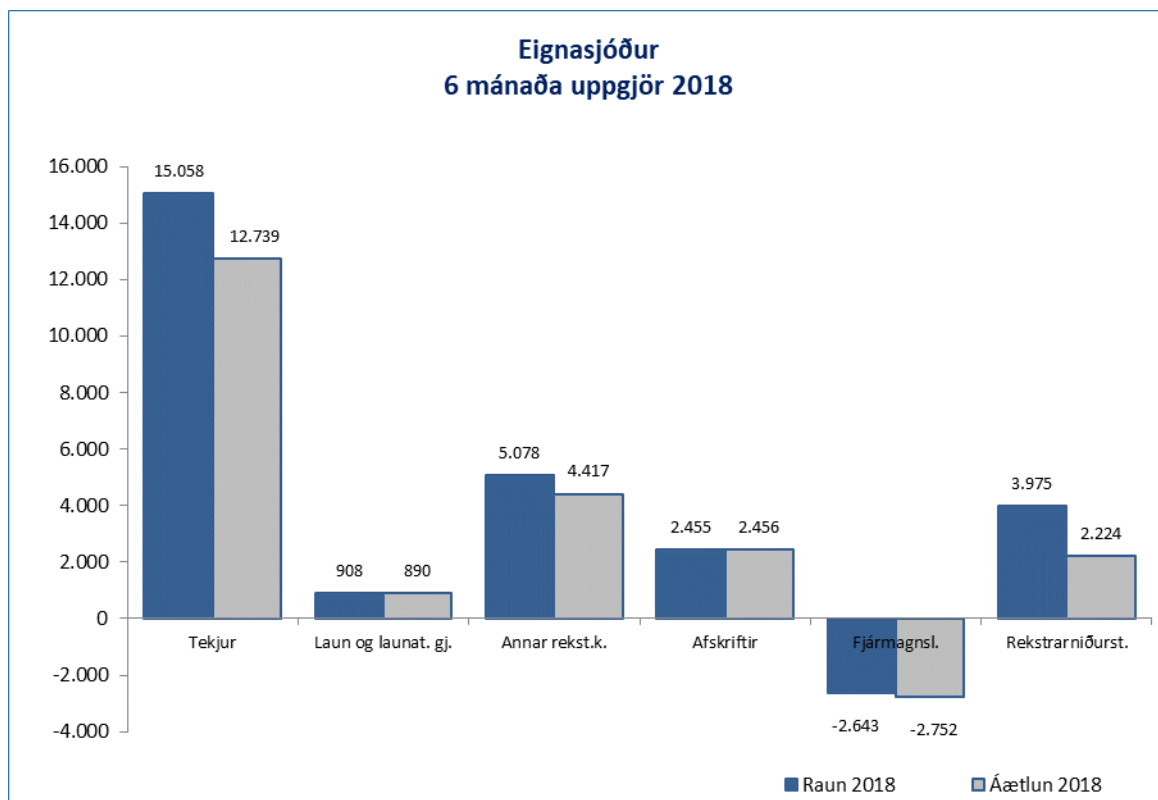


Strætó: Framlag til Strætó var 1.094 mkr eða 3 mkr innan fjárheimilda. Þar af var framlag til nemaverkefnis 74 mkr eða rúmum 4 mkr yfir fjárheimildum.

Reglubundið framlag var 7 mkr innan fjárheimilda.

Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins: Framlag til Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins var 448 mkr eða á pari við fjárheimildir.

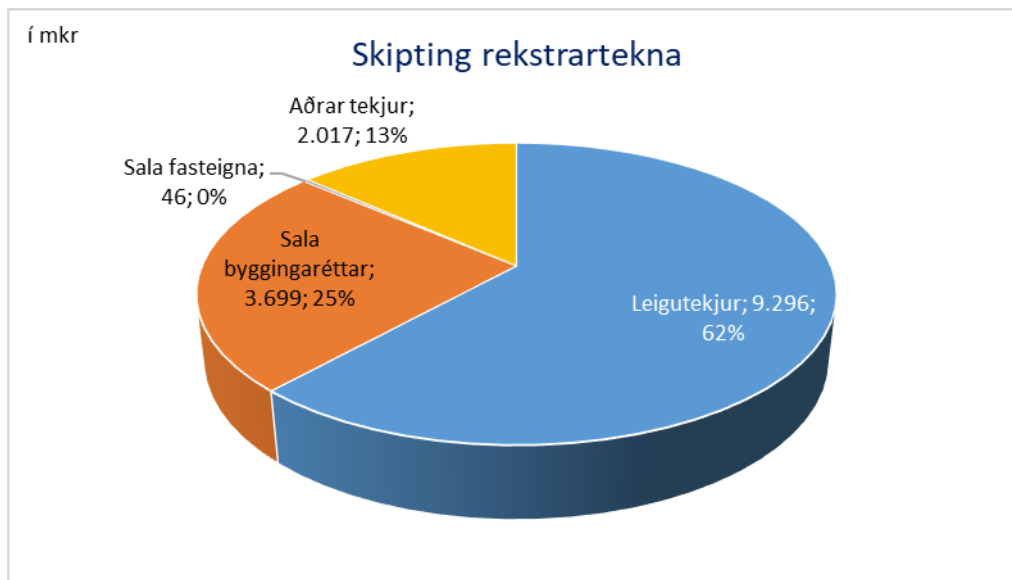
2. Eignasjóður



Rekstur Eignasjóðs (í mkr)	Raun 2018_06	Áætlun	Frávik	%	Raun 2017_06	Breyting	%
Leigutekjur	9.296	9.343	-47	-0,5%	9.041	255	2,8%
Sala byggingaréttar	3.699	1.170	2.529	216,1%	2.452	1.247	50,9%
Sala fastafjármuna	46	416	-369	-88,8%	76	-30	-38,8%
Aðrar tekjur	2.017	1.810	207	11,4%	1.791	226	12,6%
Rekstrartekjur samtals	15.058	12.739	2.319	18,2%	13.359	1.699	12,7%
Laun og launatengd gjöld	-908	-890	-18	2,1%	-809	-99	12,2%
Annar rekstrarkostnaður	-5.078	-4.417	-661	15,0%	-4.251	-827	19,4%
Afskriftir	-2.455	-2.456	1	0,0%	-2.336	-120	5,1%
Rekstrargjöld samtals	-8.441	-7.763	-678	8,7%	-7.396	-1.045	14,1%
Fjármagnsliðir	-2.643	-2.752	110	-4,0%	-2.434	-209	8,6%
Rekstrarniðurstaða	3.975	2.224	1.750	78,7%	3.530	445	12,6%

Rekstrarniðurstaða Eignasjóðs var jákvæð um 3.975 mkr en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði jákvæð um 2.224 mkr og niðurstaðan því 1.750 mkr betri en áætlað var.

Rekstrartekjur voru 15.058 mkr eða 2.319 mkr yfir áætlun. **Leigutekjur** voru 9.296 mkr eða 47 mkr undir áætlun, þar af voru leigutekjur af gatnakerfi 153 mkr undir áætlun og önnur innri leiga 63 mkr umfram áætlun. **Sala byggingarréttar** nam 3.699 og var 2.529 mkr yfir áætlun.



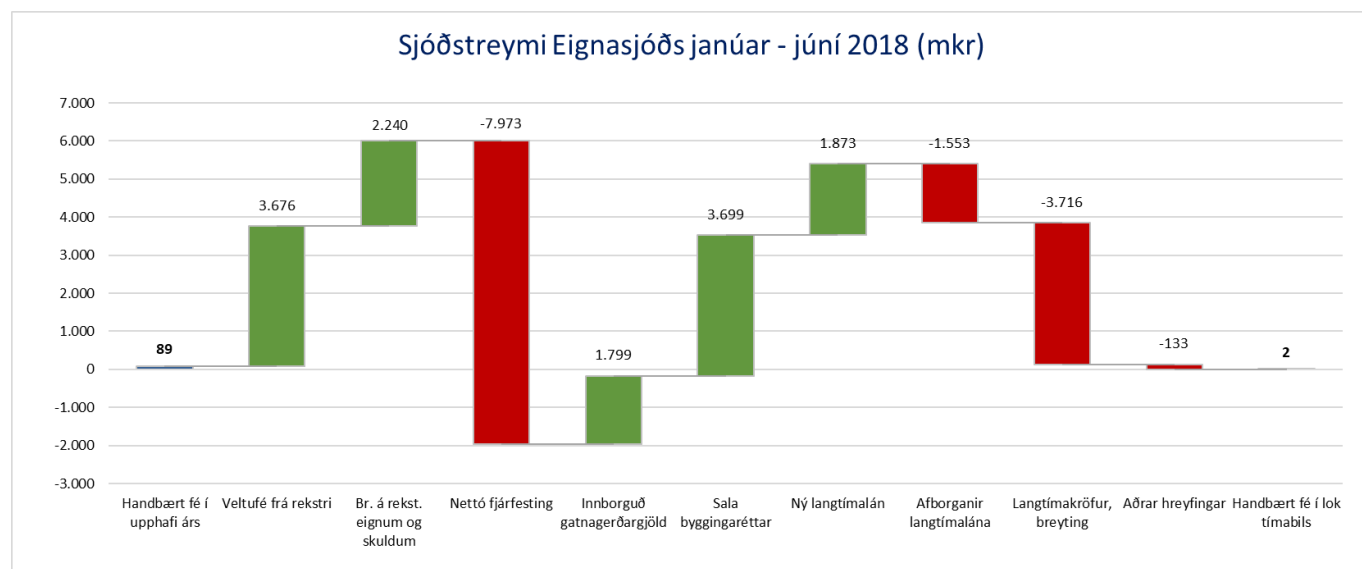
Rekstrargjöld voru 8.441 mkr eða 678 mkr umfram fjárheimildir. **Annar rekstrarkostnaður** var 5.078 mkr eða 661 mkr umfram fjárheimildir. Þar af var Skrifstofa eigna og atvinnu-próunar 239 mkr umfram fjárheimildir og Umhverfis- og skipulagssvið 422 mkr umfram fjárheimildir. Ósamþykktir reikningar hjá Eignasjóði námu 43 mkr, þar af voru reikningar vegna fjárfestinga um 28 mkr.

Nettó fjármagnsgjöld voru 2.643 mkr eða 110 mkr undir fjárheimildum, þar af voru fjármunatekjur 10 mkr undir áætlun eða 20% og fjármagnsgjöld 120 mkr undir áætlun eða 4%.

Efnahagur

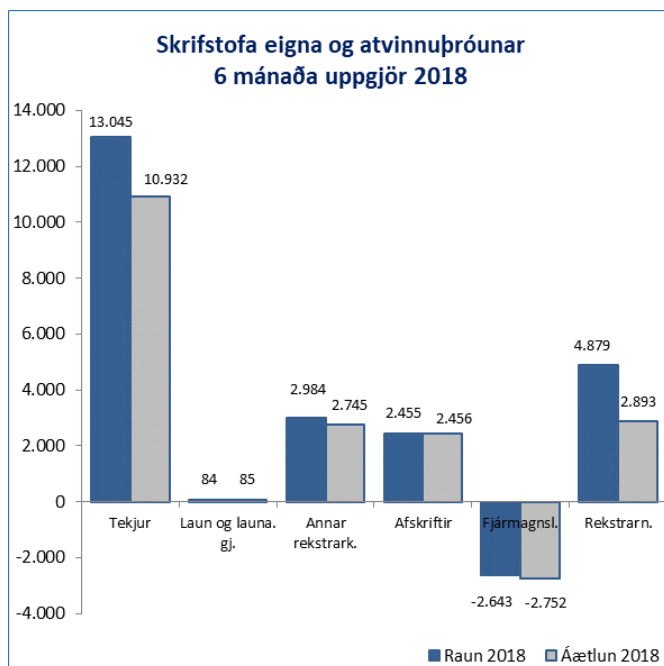
Efnahagur Eignasjóðs (mkr)	30.6.2018	31.12.2017	Breyting	%
Fasteignir og lóðir	108.031	103.868	4.163	4,0%
Götur	13.157	13.463	-306	-2,3%
Áhöld og tæki	4.507	4.287	220	5,1%
Leigueignir	6.100	6.432	-331	-5,2%
Langtímakröfur	8.296	3.595	4.701	130,8%
Veltufjármunir án handb.fjár	10.252	11.747	-1.495	-12,7%
Handbært fé	2	89	-87	-98,2%
Eignir samtals	150.345	143.480	6.865	4,8%
Eigið fé	64.775	60.801	3.975	6,5%
Langtímalána	63.422	61.631	1.791	2,9%
Leiguskuldir	10.918	11.166	-248	-2,2%
Næsta árs afborganir langtímalána og leiguskulda	5.328	5.569	-240	-4,3%
Ríkissjóður, fyrirfram innborgað vegna fjárfestinga	1.420	1.200	220	18,3%
Skammtímaskuldir án næsta árs afb. og fyrirfram innb. frá Ríkissjóði	4.482	3.114	1.368	43,9%
Skuldir samtals	85.569	82.679	2.890	3,5%
Skuldir og eigið fé samtals	150.345	143.480	6.865	4,8%

Sjóðstreymi



Með nettó fjárfestingu er fjárfestingu í varanlegum rekstrarfjármunum að frádreginni sölu varanlegra rekstrarfjármuna.

2.1 Skrifstofa eigna- og atvinnuþróunar (SEA)



SEA (mkr)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	13.045	10.932	2.112	19,3%
Laun og launat.gj.	84	85	-1	-1,6%
Annar rekstrark.	2.984	2.745	239	8,7%
Afskriftir	2.455	2.456	-1	0,0%
Fjármagnsliðir	-2.643	-2.752	110	-4,0%
Rekstrarniðurstaða	4.879	2.893	1.985	68,6%

umfram fjárheimildir sem jafngildir 8,7% fráviki. Þar af var kostnaður vegna reksturs eigna 55 mkr umfram áætlun og skýrist það að mestu leiti á því að fasteignagjöld voru 53 mkr umfram áætlun. Þá var kostnaður vegna sölu byggingaréttar 145 mkr yfir áætlun.

Afskriftir voru 2.455 mkr eða 1 mkr undir því sem áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir.

Fjármagnsliðir Fjármagnsgjöld að frádregnum fjármunatekjum námu 2.643 mkr og voru 110 mkr undir því sem áætlun gerði ráð fyrir sem jafngildir 4% fráviki.

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu hjá SEA fyrstu sex mánuði ársins 2018 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins. Allar tölur eru í milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða SEA var jákvæð um 4.879 mkr en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu upp á 2.893 mkr. Rekstrarniðurstaðan var því betri sem nam 1.985 mkr en áætlað var.

Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði var jákvæð um 7.521 mkr eða 1.876 mkr betri en áætlun gerði ráð fyrir sem skýrist af því að tekjur voru 2.112 mkr yfir áætlun en á móti kom að annar rekstrarkostnaður var 239 mkr umfram fjárheimildir.

Tekjur voru 13.045 mkr eða 2.112 mkr yfir áætlun og jafngildir það 19,3 % fráviki.

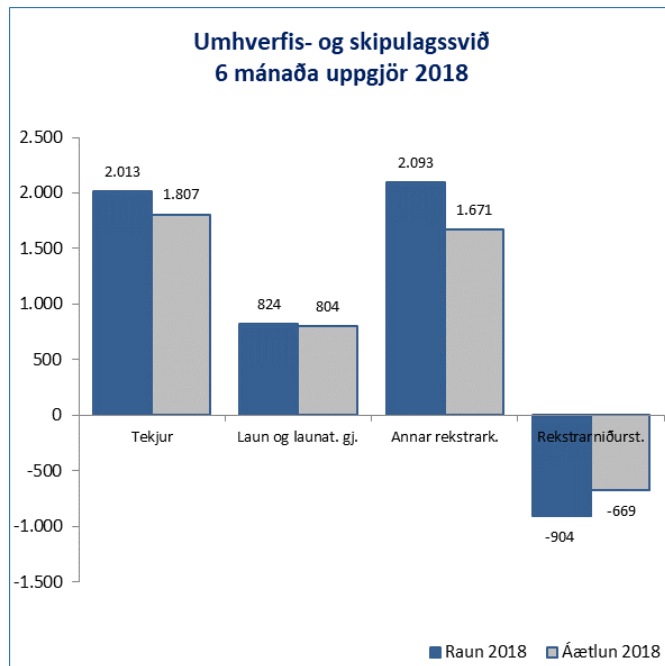
Leigutekjur voru 9.296 mkr eða 47 mkr lakari en áætlun gerði ráð fyrir. Leigutekjur af gatnakerfi voru 153 mkr undir áætlun og önnur innri leiga var 63 mkr umfram áætlun. Þá var ytri leiga fasteigna 43 mkr yfir áætlun.

Aðrar tekjur voru 3.749 mkr eða 2.160 mkr yfir áætlun, hagnaður af sölu fastafjármunar var 369 mkr undir áætlun og tekjur af sölu byggingaréttar voru 2.529 mkr umfram áætlun sem skýrist einna helst af því að sala hefur gengið fyrr eftir en áætlun gerði ráð fyrir.

Laun og launatengd gjöld námu 84 mkr sem er 1 mkr undir fjárheimildum eða -1,6%.

Annar rekstrarkostnaður var 2.984 mkr eða 239 mkr

2.2 Umhverfis- og skipulagssvið (ES)



USK (mkr)	Raun 2017	Áætlun 2017	Frávik	%
Tekjur	2.013	1.807	207	11,4%
Laun og launat. gj.	824	804	20	2,5%
Annar rekstrark.	2.093	1.671	422	25,2%
Rekstrarniðurstaða	-904	-669	-235	35,2%

mkr yfir fjárheimildum eða um 25,2%. **Rekstur gatna og opinna svæða** var 352 mkr yfir fjárheimildum tímabilsins. **Viðhald gatna og opinna svæða** var 105 mkr undir fjárheimildum. **Viðhald fasteigna** var 166 mkr yfir fjárheimildum, **ferlimál fatlaðra** voru 24 mkr undir fjárheimildum og **færanlegar kennslustofur** voru 18 mkr yfir fjárheimildum tímabilsins. **Kostnaður við Útselda þjónustu** var 43 mkr yfir fjárheimildum tímabilsins.

Málaflokkar USK ES

Málaflokkar USK ES (mkr)	Tekjur	Áætlun 2018	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2018	Frávik	Annar kosnaður	Áætlun 2018	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2018	Frávik	%
Rekstur deilda	240	247	-7	824	804	20	-584	-557	-26	0	0	0	N/A
Viðhald fasteigna	0	0	0	0	0	0	791	625	166	791	625	166	26,6%
Ferlimál fatlaðra	0	0	0	0	0	0	6	30	-24	6	30	-24	-78,7%
Færanlegar kennslustofur	0	0	0	0	0	0	31	13	18	31	13	18	135,0%
Útseld þjónusta	28	61	-33	0	0	0	104	61	43	76	0	76	N/A
Rekstur gatna og opinna svæða	1.337	986	352	0	0	0	1.338	986	352	0	0	0	N/A
Viðhald gatna og opinna svæða	408	513	-105	0	0	0	408	513	-105	0	0	0	N/A
Samtals:	2.013	1.807	207	824	804	20	2.093	1.671	422	904	669	235	35,2%

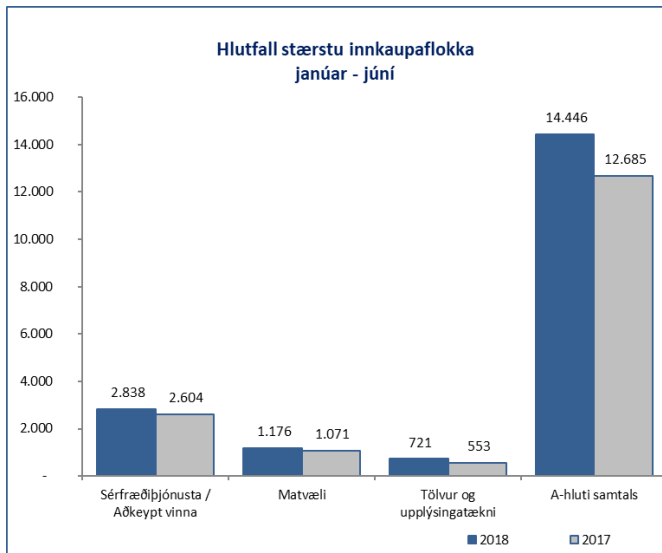
Viðhald fasteigna var 166 mkr yfir fjárheimildum, en gert er ráð fyrir að það verði á áætlun í lok ársins þar sem framvinda hefur verið hraðari en áætlun gerði ráð fyrir. **Viðhald grunnskóla** var 72 mkr yfir fjárheimildum, **viðhald íþróttamannvika** var 30 mkr yfir fjárheimildum og **viðhald leikskóla** var 56 mkr yfir fjárheimildum.

Rekstur gatna og opinna svæða var 352 mkr yfir fjárheimildum tímabilsins, (þar af færast 339 mkr sem útgjöld hjá Aðalsjóði) sem skýrist að mestu af vetrarþjónustu sem var 234 mkr yfir fjárheimildum. Þá var hreinsun borgarlandsins 92 mkr yfir fjárheimildum, gatnalýsing var 12 mkr yfir fjárheimildum og ýmislegt 18 mkr yfir fjárheimildum tímabilsins. Gert er ráð fyrir að kostnaður við rekstur gatna og opinna svæða verði á áætlun í lok ársins fyrir utan vetrarþjónustu.

Viðhald gatna og opinna svæða var 105 mkr undir fjárheimildum tímabilsins, (þar af færast 103 mkr sem útgjöld hjá Aðalsjóði). **Viðhald vega** var 21 mkr undir fjárheimildum, **önnur svæði** 12 mkr undir fjárheimildum, **yfirborðsmerkingar gatna** 29 mkr undir fjárheimildum, **gatnalýsing** 15 mkr undir fjárheimildum og **umhverfi og útivist** 10 mkr undir fjárheimildum tímabilsins. Gert er ráð fyrir að kostnaður við viðhald gatna og opinna svæða verði á áætlun í árslok.

Útseld þjónusta: Tekjur af útseldri þjónustu námu 28 mkr sem var 33 mkr undir áætlun eða um 46%. **Kostnaður við útselda þjónustu** var 104 mkr eða 43 mkr yfir fjárheimildum eða um 69%. Mismunur á tekjum og gjöldum var einkum vegna þess að tekjur vegna verkþókhalds í júní að fjárhæð 54 mkr voru færðar á júlí.

4. Greining vöru- og þjónustuinna A-hluta



Vísitala neysluverðs á tímabilinu hækkaði úr 447,2 stigum í 454,6 stig eða um 1,65% á tímabilinu desember 2017 til júní 2018.

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

Á töflunum hér til hliðar má sjá **heildarumfang** innkaupanna brotið niður á hvorn sjóð fyrir sig. Heildarhækkun útgjalda í **Aðalsjóði** vegna vöru- og þjónustukaupa nam rúmum 7% milli tímabila. Í Aðalsjóði hefur skrifstofu- og stjórnunarkostnaður hækkað mest eða um rúm 24% á milli tímabila, þar vó þyngst innkaup á sérfræðiþjónustu/aðkeypt vinna, ásamt matvælum, tölvum og upplýsingatækni.

A-hluti þjónustukostnaður (mkr)	2018 jan-jún	2017 jan-jún	Breyting
Akstur/véla-leiga	707	798	-11%
Annar kostnaður	37	42	-13%
Bækur og kennsluefni	116	114	2%
Vörukaups vegna þjónustu	35	34	3%
Matvæli	1.176	1.071	10%
Milliviðskipti verkbókhald	239	223	7%
Trygginar og tjón	204	164	25%
Vörukaup-endursala, leiga/umboðssala	78	79	-1%
Millifærslur	2.897	2.541	14%
Samtals	5.490	5.066	8%

Innkaupagreining Innkaup á vörum og þjónustu A-hluta sem samanstendur af Aðalsjóði og Eignasjóði.

Innkaupagreiningu er ætlað að veita yfirsýn á einfaldan hátt hvernig innkaupum borgarinnar á vörum og þjónustu er háttað og sjá þróun innkaupa í þessum flokkum hjá borginni á milli ára. Innkaupagreining varpar ljósi á þau tækifæri sem liggja í miðlægum innkaupum, auk þess að meta áhrif af miðlægum innkaupasamningum. Þá er hægt að sjá hversu mikið af **rekstrarfé** borgarinnar fer í aðföng og þjónustu. Allar tölur í innkaupagreiningunni eru sett fram á **verðlagi hvors árs** í mkr.

Myndin sýnir heildarveltu sjóðanna sem standa fyrir A-hluta og þá flokka sem vega mest í heildarinnkaupum A-hluta. Styrkir og leigugjöld eru ekki hluti af innkaupagreiningu, né verkframkvæmdir og eignfærðar fjárfestingar.

A-hluti (mkr)	2018 jan-jún	2017 jan-jún	Breyting
Þjónustukostnaður	5.490	5.066	8%
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	5.266	4.038	30%
Húsnæðiskostnaður	3.690	3.581	3%
Samtals	14.446	12.685	14%

Aðalsjóður (mkr)	2018 jan-jún	2017 jan-jún	Breyting
Þjónustukostnaður	4.780	4.448	7%
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	3.485	2.813	24%
Húsnæðiskostnaður	1.222	1.110	10%
Samtals	9.488	8.371	13%

Eignasjóður (mkr)	2018 jan-jún	2017 jan-jún	Breyting
Þjónustukostnaður	709	618	15%
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	1.781	1.226	45%
Húsnæðiskostnaður	2.468	2.472	0%
Samtals	4.958	4.315	15%

Útgjöld **Eignasjóðs** vegna vöru- og þjónustukaupa hækkuðu um tæplega 15% milli tímabila.

Á meðfylgjandi töflu má sjá **þjónustukostnað** (kjarnastarfsemi) A-hluta brotinn niður svo hægt sé að gera sér grein fyrir breytingum á milli ára. Undir flokknum þjónustukostnaður falla þættir sem búið er að flokka sem beinan kostnað við veitingu þjónustu borgarinnar. Samanlögð heildarhækkun á flokknum þjónustukostnaður er rúmlega 8%.

Í töflu **skrifstofu- og stjórnunarkostnaðar** er A-hlutinn brotinn niður til að hægt sé að gera sér grein fyrir breytingum á milli ára. Flokkurinn dregur saman þá þætti sem eru tengdir upplýsingatækni, stoðþjónustu kynningu og rekstri. Heildarhækkun nemur rúmlega 30%.

A-hluti Húsnæðiskostnaður	2018 jan-jún	2017 jan-jún	Breyting
Sorphirða og ræsting	672	599	12%
Rekstur húsnæðis	2.838	2.604	9%
Sameiginlegur rekstur	122	314	-61%
Viðhald og framkvæmdir	58	64	-8%
Samtals	3.690	3.581	3%

Taflan hér að ofan sýnir kostnað A-hluta sem fellur til vegna reksturs **húsnæðis** en þar nam heildarhækkun rúmlega 3%.

A-hluti Skrifstofu og stjórnunarkostnaður (mkr)	2018 jan-jún	2017 jan-jún	Breyting
Annar kostnaður	19	1	1913%
Auglýsingar og kynningarkostnaður	132	106	25%
Áhöld og rekstrarvörur	617	472	31%
Innheimtukostnaður	231	205	13%
Ferðir og ráðstefnur	197	174	13%
Fjarskiptakostnaður	140	118	19%
Opinber gjöld	86	62	39%
Prentkostnaður	58	48	20%
Risna, gjafir og verðlaun	19	17	14%
Sameiginlegur kostnaður	739	669	10%
Sérfræðiþjónusta/Aðkeypt vinna	2.143	1.484	44%
Starfsmannkostnaður	164	129	27%
Tölvur og upplýsingatækni	721	553	30%
Samtals	5.266	4.038	30%

Framgangur aðgerðaáætlunar innkaupadeildar

Bætt skipulag innkaupa og samræming þeirra / Bætt upplýsingagjöf til stjórnenda / Aukin nýting upplýsingatækni

- Áhersla hefur verið lögð á að birta sundurliðaðar upplýsingar um fjármál á vefsíðu Reykjavíkurborgar, „Opin fjármál“ og hafa upplýsingar verið aðgengilegar frá nóvember 2016. Opin fjármál auðvelda öllum áhugasömum aðgang að upplýsingum um það í hvað fjármunum er varið. Þetta verkefni er í þróun.
- Gerð var greining á rafrænum reikningum sem móttæknir hafa verið til að meta í hvaða mæli verið væri að senda vöruflokkunarstaðalinn UNSPSC en gerð er krafa í rammisamningum um að senda staðalinn með reikningi niður á vörulínur. Fáir seljendur senda flokkunarstaðalinn á réttan hátt. Gera þarf átak til að breyta þessu sem felur í sér að hafa samband við seljendur ásamt því að leiðbeina. Þær upplýsingar sem fengust þar sem flokkunin var unnin á réttan hátt sýndu að greining innkaupa verður einföld. Flokkunin mun einnig verða mikilvæg þar sem starfsstaðir hyggjast taka í notkun innkaupakerfi. Vöruflokkunin eykur möguleika á sjálfvirkni í bókunum reikninga ásamt því að gera sundurliðaðar upplýsingar sem birtast í Opnum fjármálum, aðgengilegri.
- Innkaupadeild hefur tekið upp annað útboðskerfi, In-Tend sem tók við af EU Supply. Ráðgert er að nýta kerfið í um fjögur ár og leggja áherslu á að prófa ýmsa hluta kerfisins s.s. rafrænar undirskriftir. Undirbúningsvinna innkaupadeildar frá fyrri tilraun nýttist vel og til viðbótar var ráðist í íslenska þýðingu á viðmóti bjóðenda. Öll útboð, örútbóð sem og aðrir innkaupaferlar yfir viðmiðunarmörkum hafa farið fram í útboðskerfinu og gengið vel. Í gegnum útboðskerfið geta væntanlegir bjóðendur nálgast gögn og sent inn tilboð með rafrænum hætti. Útboðskerfinu er ætlað að lækka umsýslukostnað, auka öryggi og styðja vistvænar áherslur Reykjavíkurborgar. Reynsla innkaupadeildar af því að nota rafrænt útboðskerfi samanborið við fyrri aðferðir er að umsýsla bjóðenda minnkar mikið þar sem þeir þurfa ekki lengur að sækja og senda útboðsgögn og tilboð, allar fyrirspurnir og svör við þeim birtast á heimasvæði viðkomandi innkaupaferils og er aðgengilegt öllum bjóðendum á sama tíma. Bjóðendur fá tilkynningar ef eitthvað breytist og þurfa ekki að vakta kerfið. Bjóðendur hafa því fengið aukna ábyrgð og þurfa að gæta þess að upplýsingar berist á rétta aðila innan fyrirtækis. Öryggi í innkaupaferlum hefur aukist þar sem allar aðgerðir hvort heldur sem þær eru gerðar innanhúss eða af bjóðendum fara inn í skráningarbók útboðskerfis, skráningin er síðan vistuð í GoPro ásamt öðrum gögnum innkaupaferilsins.
- Innkaupadeild leitast við að einfalda upplýsingar á síðu deildarinnar þar sem birtar eru upplýsingar um innihald rammisamninga.

Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Innkaup eru á ábyrgð hvers sviðs fyrir sig og ákvörðunarvald um samræmingu innkaupa er hjá sviðsstjórum. Hlutverk innkaupadeildar er að finna tækifærin og kynna möguleikana.
- Innkaup hafa veruleg áhrif á skilvirkni í rekstri og fjárhagslega afkomu og samræmd innkaup geta aukið skilvirkni í innkaupum.
- Skilgreining innkaupa strax í upphafi þarfagreiningar hefur mikil áhrif á kostnað en skipulagðir innkaupaferlar skila besta mögulega verði hverju sinni.
- UNSPSC vöruflokkun myndi bæta greiningu innkaupa hjá Reykjavíkurborg og veita nákvæmari yfirsýn á vöru- og þjónustukaup.

5. Fjármögnun verkefna sem unnin eru fyrir ríkið

Málefni fatlaðs fólks Heildarkostnaður vegna málefna fatlaðs fólks að meðtalinni lengdri viðveru fatlaðra barna nam 5.088 mkr og tekjur sem komu á móti voru 3.596 mkr. Rekstrarniðurstaða var neikvæð um 1.492 mkr eða 267 mkr yfir áætlun.

Málefni fatlaðs fólks janúar - júní 2018			
Tekjur:	í mkr	Rauntölur	Áætlun
Framlag frá Jöfnunarsjóði		2.731	2.762
Framlag frá Jöfnunarsjóði v. NPA þjónustu		0	0
Framlag frá Jöfnunarsjóði v. lengdrar viðveru		0	0
Útsvarstekjur 0,25% RVK		687	678
Þjónustutekjur		98	34
Dagþjónusta við önnur sveitarfélög		80	43
Tekjur alls		3.596	3.517
Gjöld:			
Laun og launatengd gjöld		3.273	2.870
Húsaleiga		147	151
Annar rekstrarkostnaður		303	398
Þjónustugjöld (samningar)		1.057	1.030
Stjórnunarkostnaður		26	26
Lengd viðvera ÍTR*		76	64
Lengd viðvera SFS		205	205
Gjöld alls		5.088	4.743
Niðurstaða		-1.492	-1.226

* Meðal rauntalna í lengdri viðveru hjá ÍTR er afturvirk launaleiðrétting vegna starfsendurmats sem nam 8 mkr

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 fyrr helming ársins 2018 voru hjúkrunarheimilin rekin með 131 mkr halla. Meðfylgjandi mynd sýnir uppsafnaðan halla hjúkrunarheimilanna á árunum 2008-2018.

Hjúkrunarheimili Reykjavíkurborgar			
Hallarekstur 01.01.2008-30.06.2018 (í mkr á verðlagi hvers árs)			
Ár	Droplaugarstaðir	Seljahlíð	Samtals
2008	157	57	214
2009	200	74	274
2010	166	68	234
2011	84	70	154
2012	135	80	215
2013	137	103	240
2014	156	113	270
2015	138	131	269
2016	158	98	256
2017	185	86	270
2018_06	82	49	131
Samtals	1.597	929	2.527

Tónlistarskólar Útgjöld voru um 593 mkr eða 25 mkr undir fjárheimildum. Framlög til tónlistarskóla vegna grunnnáms og miðnáms í hljóðfæraleik sem Reykjavíkurborg ber kostnaðinn af námu 462 mkr og framlög til tónlistarskóla frá Jöfnunarsjóði námu 131 mkr.

6. 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, ekinna kílómetra og fjölda samgöngustyrkja. Samgöngustyrkir komu til framkvæmda haustið 2017.

Við útreikning stöðugilda er miðað við greidd stöðugildi í útborgun á tímabilinu 1. janúar til 30. júní árin 2017 og 2018. Undanskilin eru stöðugildi starfsmanna í fæðingarorlofi þar sem ekki fellur til kostnaður vegna þeirra.

A-hluti

	201700-201706			201800-201806				
Lykiltölur um mannauð - A-hluti	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári	
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	1.680	5.282	6.962	1.776	5.437	7.214	→	3,6%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	241.223	445.837	687.060	271.249	489.806	761.055	↑	10,8%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímab.	225.520	415.294	640.814	244.665	418.824	663.489	→	3,5%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	189.606	471.045	660.652	171.148	486.443	657.591	→	-0,5%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	0	0	0	673	2.314	2.987		n/a

Sundurliðun einstök svið

	201700-201706			201800-201806				
Íþróttar- og tómstundasvið	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári	
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	137	118	254	143	125	268	→	5,5%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	40.079	28.138	68.217	46.515	35.797	82.312	↑	20,7%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímab.	27.798	22.407	50.205	29.605	28.380	57.985	↑	15,5%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	18.154	3.860	22.014	7.004	8.266	15.270	↓	-30,6%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	0	0	0	38	43	81		n/a

	201700-201706			201800-201806				
Menningar- og ferðamálasvið	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári	
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	35	122	156	39	125	164	→	5,1%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	4.037	11.817	15.854	4.998	12.609	17.607	↑	11,1%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímab.	2.907	5.880	8.787	2.781	6.174	8.955	→	1,9%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	3.849	16.341	20.190	3.568	13.271	16.838	↓	-16,6%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	0	0	0	17	53	70		n/a

	201700-201706			201800-201806				
Skóla- og frístundasvið	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári	
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	757	3.479	4.236	795	3.580	4.375	→	3,3%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	58.270	174.034	232.304	60.517	188.335	248.852	→	7,1%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímab.	20.069	29.439	49.507	21.100	32.030	53.131	→	7,3%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	33.143	68.474	101.617	36.595	66.251	102.846	→	1,2%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	0	0	0	385	1.810	2.195		n/a

	201700-201706			201800-201806				
Velferðarsvið	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári	
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	351	1.297	1.648	392	1.313	1.705	→	3,5%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	68.573	197.028	265.601	85.578	213.344	298.922	↑	12,5%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímab.	152.094	355.716	507.810	170.886	350.880	521.767	→	2,7%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	60.443	373.737	434.180	62.421	383.568	445.989	→	2,7%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	0	0	0	140	324	464		n/a

	201700-201706			201800-201806			
Miðlæg stjórnsýsla	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	96	150	246	93	163	256	→ 4,1%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	14.908	19.333	34.241	16.467	23.243	39.711	↑ 16,0%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímab.	8.842	718	9.560	7.870	604	8.474	↓ -11,4%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	29.837	4.722	34.559	24.444	4.961	29.405	↓ -14,9%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	0	0	0	35	50	85	n/a

	201700-201706			201800-201806			
Skrifstofa eigna og atvinnuþróunar	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	8	7	14	6	7	13	→ -7,1%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	1.300	1.293	2.593	947	1.383	2.330	↓ -10,1%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímab.	0	0	0	0	0	0	n/a
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	1.832	1.614	3.446	1.382	6.355	7.737	↑ 124,5%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	0	0	0	2	1	3	n/a

	201700-201706			201800-201806			
Umhverfis- og skipulagssvið	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	297	110	406	309	124	433	→ 6,7%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	54.056	14.194	68.250	56.226	15.095	71.320	→ 4,5%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímab.	13.810	1.134	14.944	12.422	756	13.178	↓ -11,8%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	42.348	2.298	44.646	35.735	3.770	39.505	↓ -11,5%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	0	0	0	56	33	89	n/a

Breyting var á ráðningu í sumarstörf á milli ára hjá USK, nú voru starfsmenn ráðnir á mánaðarlaun í stað tímavinnu, alls 270 starfsmenn.

7. Kynjuð fjárhags- og starfsáætlun

Reykjavíkurborg hefur unnið markvisst að innleiðingu kynjaðri fjárhags- og starfsáætlun (KFS) síðan 2011. Markmið innleiðingarinnar er að **sambætta mannréttindastefnuna við fjármálastefnu** borgarinnar og tryggja þannig upplýstari og réttlátari dreifingu fjármuna með tilliti til mismunandi þarfa borgarbúa.

Á þessu ári hafa verið gerðar breytingar á verklagi og ábyrgðarskiptingu verkefnisins til þess að tryggja því betri farveg á komandi misserum. Ljóst er að endurskoða þarf sýn og markmið verkefnisins en það var síðast gert þegar **stýrihópur** um innleiðingu KFS hóf störf árið 2012. Ábyrgð á innleiðingu KFS á fagsviðum hefur færst í hendur sviðsstjóra og eru einnig starfræktir starfshópar á hverju fagsviði sem eiga að leiða vinnuna á sviðinu. Starfandi er ráðgjafahópur sem leiddur er af fjármálastjóra og samanstendur af fulltrúum úr hverjum starfshópi fagsviðanna auk fulltrúa miðlægrar skrifstofu og mannréttindaskrifstofu. Í apríl 2018 var stofnaður pólitískur stýrihópur um innleiðingu KFS sem ber ábyrgð á því að skilgreina hvert ber að stefna í innleiðingunni og skilgreina **framτίðarsýn, áherslur og meginmarkmið**. Ekki hefur verið skipaður nýr stýrihópur eftir sveitarstjórnarkosningar 2018 en þess er að vænta á haustmánuðum.

Engum nýjum greiningarverkefnum hefur verið skilað fyrri part ársins en unnið er að greiningu á þjónustu og starfsemi Fjölskyldu- og húsdýragarðsins út frá aðferðafræði KFS. Skil á því verkefni eru væntanleg í september á þessu ári. Starfshópar fagsviða sem stofnaðir voru vorið 2018 vinna nú að verkáætlun um **greiningu þjónustubátta** fyrir veturinn 2018-19.

Verklag við **jafnréttisskimun og jafnréttismat** hefur verið í verulegri rýningu hjá ráðgjafahóp og nú er búið að gefa út nýtt eyðublað vegna jafnréttisskimunar, FMS-EBL-029, og leiðbeiningar um gerð jafnréttismats, FMS-LBE-172, í rekstrarhandbók FMS. Eyðublaðið fyrir jafnréttisskimun hefur verið prófað hjá Skóla- og frístundasviði í tengslum við undirbúning fjárhagsáætlunar 2019-2023.

8. Innheimtuárangur

Fjárhæðir í þús.kr.

Innheimta krafna í lög- og milliinnheimtu

	30.06.2017		30.06.2018	
	Fjöldi	Fjárhæð	Fjöldi	Fjárhæð
Mál í löginnheimtu	941	215.373	993	220.080
Kröfur í milliinnheimtu	13.380	393.247	9.664	288.648
Samtals	14.321	608.620	10.657	508.728

Innheimtuhlutföll 2014-2018

Taflan hér að neðan sýnir hversu hátt hlutfall krafna innheimtist tímabilið janúar-júní á útgáfuári þeirra.

Útgefnar kröfur 2014-2018 innheimtar á útgáfuári	30.6.2014	30.6.2015	30.6.2016	30.6.2017	30.6.2018
Fasteignagjöld	97,84%	94,40%	95,10%	97,17%	97,70%
Íþrótta- og tómstundasvið	99,80%	96,50%	93,00%	97,15%	95,19%
Skóla- og frístundasvið	94,81%	94,09%	92,72%	97,20%	96,38%
Menningar- og ferðamálasvið	92,90%	96,20%	96,20%	95,90%	97,90%
Umhverfis- og skipulagssvið RK	93,90%	88,10%	84,90%	90,80%	91,00%
Velferðarsvið	60,20%	90,30%	87,23%	98,20%	99,20%
Aðrar kröfur	97,10%	95,20%	99,70%	99,80%	100,00%

Taflan hér að neðan sýnir hversu hátt hlutfall krafna hvers árs hefur innheimst þann 30.06.2018.

Útgefnar kröfur 2014-2018 innheimtar 2018	30.6.2014	30.6.2015	30.6.2016	30.6.2017	30.6.2018
Fasteignagjöld	100,00%	100,00%	100,00%	99,66%	97,70%
Íþrótta- og tómstundasvið	99,95%	99,96%	99,98%	99,97%	95,19%
Skóla- og frístundasvið	99,70%	99,37%	99,18%	98,95%	96,38%
Menningar- og ferðamálasvið	99,36%	99,84%	99,80%	96,60%	97,90%
Umhverfis- og skipulagssvið RK	99,74%	98,44%	98,50%	94,30%	91,00%
Velferðarsvið	99,23%	99,20%	99,40%	99,40%	99,20%
Aðrar kröfur	99,03%	98,54%	99,80%	100,00%	100,00%

Trúnaðarmál



Skýrsla Fjármálaskrifstofu

Við framlagningu árshlutareiknings
Reykjavíkurborgar janúar – júní 2017

Lagt fram í borgarráði
30. ágúst 2018

Borgarráð

Árshlutareikningur Reykjavíkurborgar janúar – júní 2018 samanstendur af samstæðuuppgjöri, A- og B-hluta, og uppgjöri A-hluta sem samanstendur af Aðalsjóði og Eignasjóði. 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., Íþróttta- og sýningahöllin hf., Malbikunarstöðin Höfði hf., Orkuveita Reykjavíkur, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., Sorpa bs. og Strætó bs, auk Aflvaka hf. Enginn rekstur er hjá Aflvaka hf. Rekstur Slökkviliðs og Strætó er að mestu fjármagnaður með framlögum eignaraðila og eru framlögin gjaldfærð hjá Aðalsjóði. Hluti af tekjum Íþróttta- 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 9.146 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að rekstur samstæðunnar yrði jákvæður um 9.261 mkr sem var 115 mkr eða 1,2% undir áætlun. Afkoma samstæðunnar var jákvæð um 18.584 mkr á sama tíma árið 2017.

Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 3.735 mkr en áætlun gerði ráð fyrir að hún yrði jákvæð um 1.788 mkr. Niðurstaðan var því 1.947 mkr betri en gert var ráð fyrir. Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði var jákvæð um 4.564 mkr en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri niðurstöðu um 2.528 mkr. Niðurstaðan fyrir fjármagnsliði var því 2.037 mkr eða 81% betri en áætlun gerði ráð fyrir.

Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs var neikvæð um 1.078 mkr en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði neikvæð um 1.277 mkr og var niðurstaðan því um 199 mkr betri en áætlað var.

Rekstrarniðurstaða Eignasjóðs var jákvæð um 3.975 mkr en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði jákvæð um 2.224 mkr og niðurstaðan því 1.750 mkr betri en áætlað var.

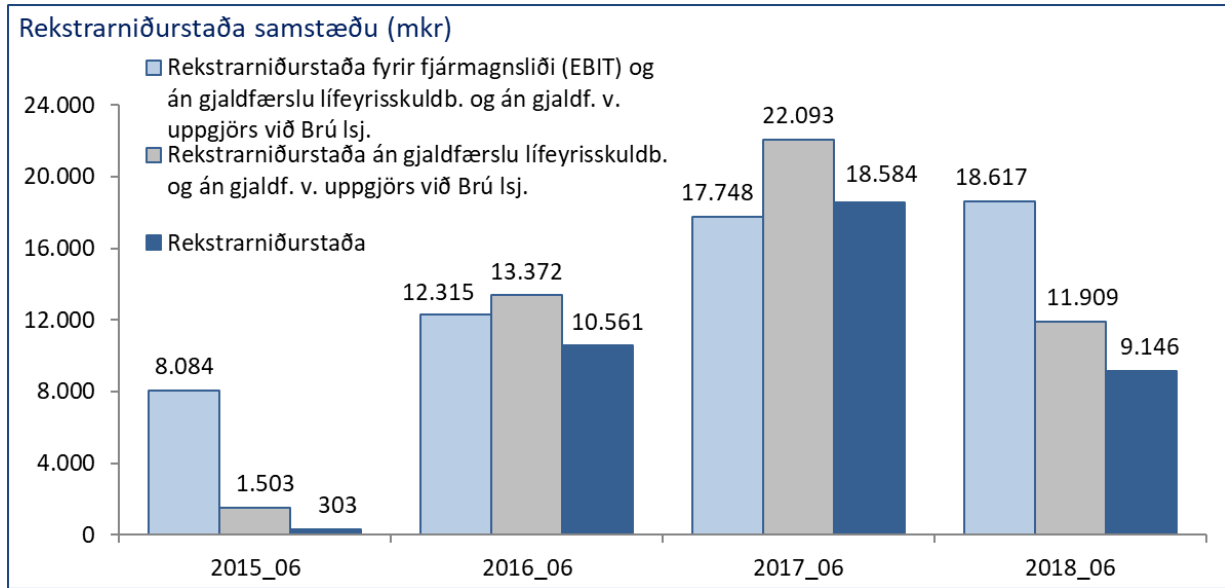
Skýrsla Fjármálaskrifstofu til borgarráðs við framlagningu árshlutareiknings Reykjavíkurborgar janúar - júní 2018 er unnin með svipuðum hætti og fyrri skýrslur með ársreikningum og árshlutareikningum en áhersla er aukin á myndræna framsetningu. Tilgangurinn með skýrslunni er að gefa borgarráði glögga mynd af meginniðurstöðum uppgjörsins vegna stefnumótunar og eftirlitshlutverks borgarfulltrúa. Með skýrslunni fylgja greinargerðir um Aðalsjóð, fagsvið og Eignasjóð og um B-hluta fyrirtæki.

Birgir Björn Sigurjónsson,
fjármálastjóri

1.	Samstæða (Samantekinn reikningur)	5
1.1.	Rekstur samstæðu	5
1.2.	Efnahagur samstæðu	8
1.3.	Sjóðstreymi samstæðu	9
2.	A-hluti	14
2.1.	Rekstur A-hluta	14
2.2.	Efnahagur A-hluta	17
2.3.	Sjóðstreymi A-hluta	19
2.4.	Fjármagnsliður A-hluta	22
2.4.1.	Skulda- og áhættustýring	26
2.4.2.	Aðgerðir fjármálaskrifstofu til að bæta fjárstýringu A-hluta	26
	Viðauki 1: Kennitölur	27
	Viðauki 2: Lánveitendur A-hluta og samstæðu	31
	Viðauki 3: Sundurliðun tekna A-hluta	32
	Viðauki 4: Fjármálastjórn janúar - júní 2018	33

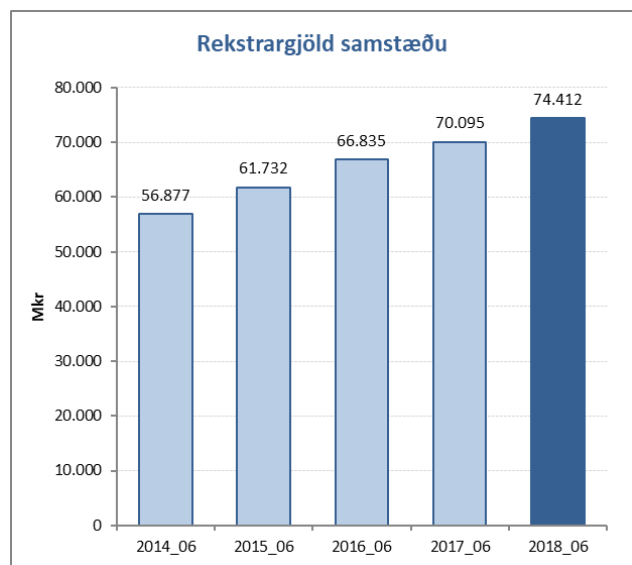
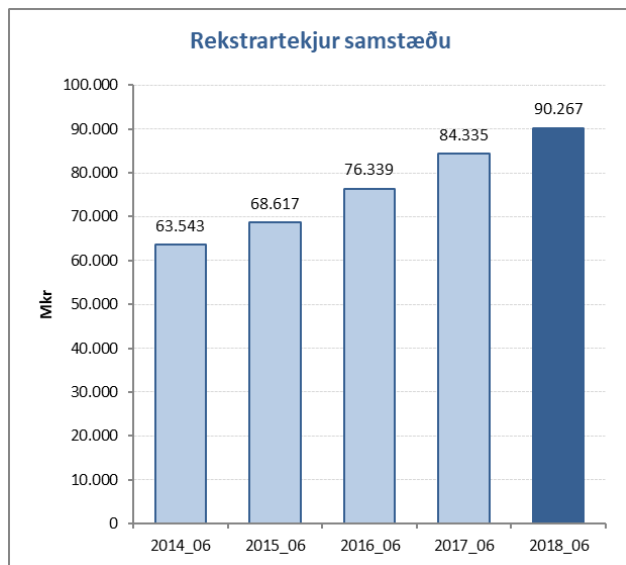
1. Samstæða (Samantekinn reikningur)

1.1. Rekstur samstæðu



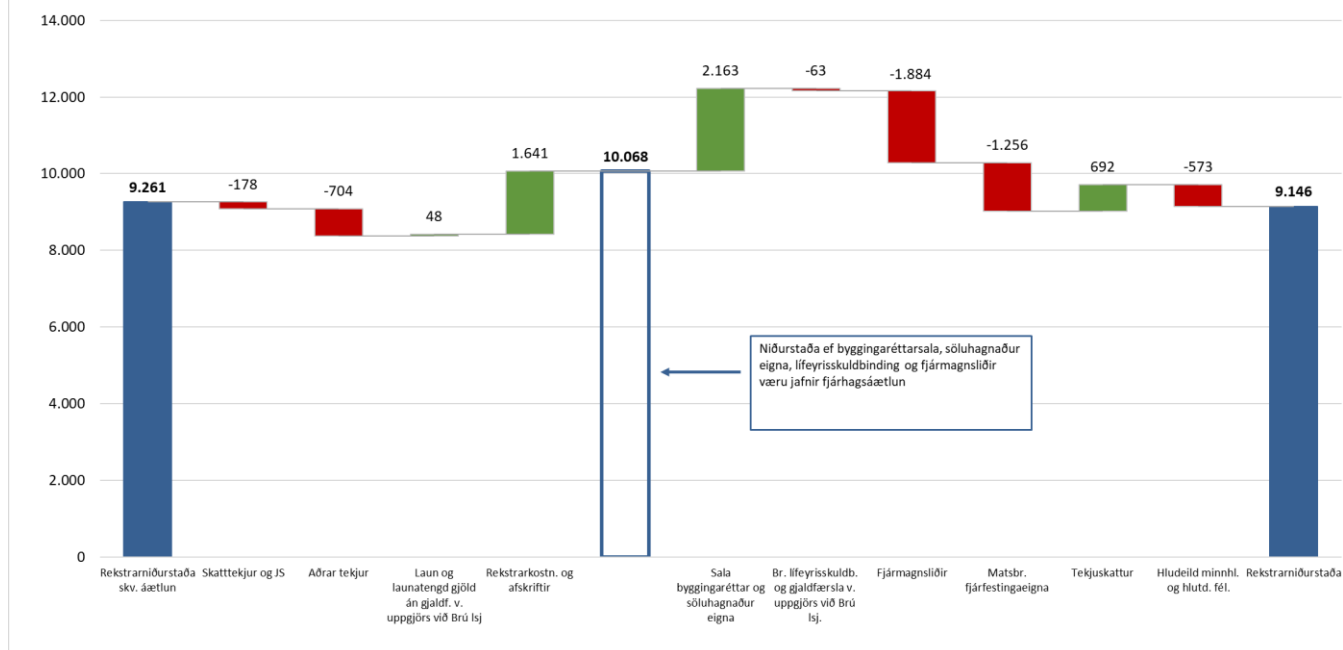
Rekstrarniðurstaða samstæðu var 9,1 mkr sem var 0,1 mkr verri niðurstaða en áætlað var. Rekstrarniðurstaðan án gjaldfærslu lífeyrisskuldbindingar og án gjaldfærslu vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð nam 11,9 mkr en gjaldfærsla vegna lífeyrisskuldbindingar vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð nam 2,8 mkr.

Grunnrekstur samstæðunnar, þ.e. rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði og afskriftir, skilaði 23,7 mkr í afgang sem var um 2,7 mkr umfram áætlun.



Rekstrartekjur námu 90 mkr og hafa aukist um 42% frá sama tímabili árið 2014. Til samanburðar námu rekstrarútgjöld 74 mkr og hafa aukist um 31% frá sama tímabili árið 2014.

Rekstrarniðurstaða samstæðu janúar - júní 2018 og frávik frá áætlun með viðaukum (mkr)



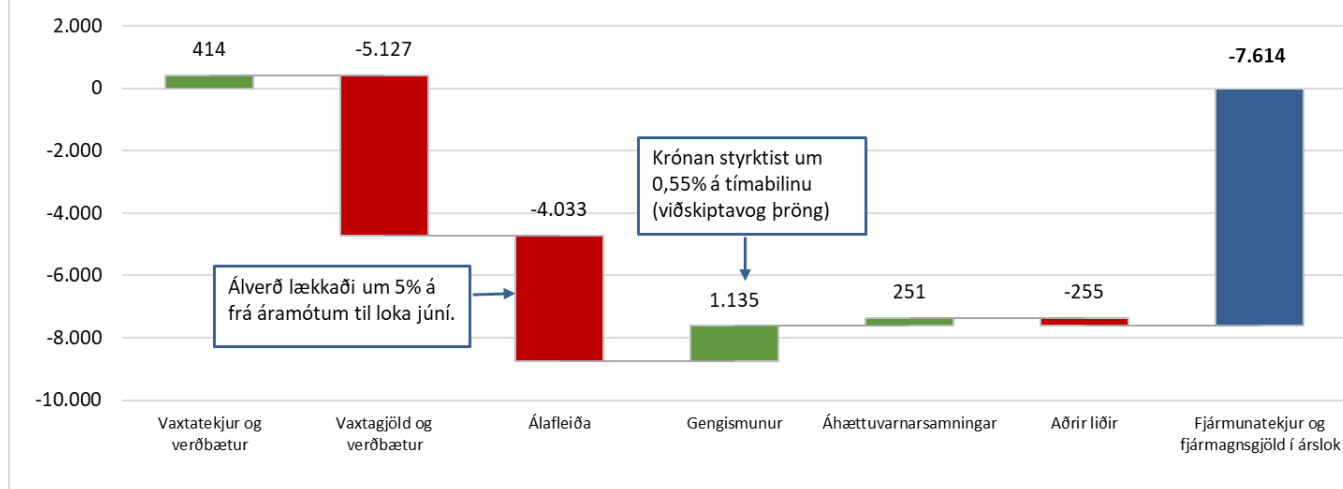
Rekstrarkostnaður og afskriftir voru 1,6 mkr lægri en áætlun gerði ráð fyrir en á móti kom að skatttekjur og aðrar tekjur voru tæpum 0,9 mkr lægri en áætlun gerði ráð fyrir. Sala byggingaréttar var 2,5 mkr meiri á tímabilinu en áætlað var en tekjur af sölu eigna voru tæpum 0,4 mkr undir áætlun.

Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar við LsRb þróaðist í takt við áætlun. Gjaldfærslan tekur mið af væntingum um að hún nemi um 5 mkr í árslok en endurskoðað mat á gjaldfærslunni gaf ekki tilefni til að breyta áætlun ársins. Helstu óvissuþættir sem snúa að gjaldfærslu LsRb er launa- og verðbólguþróun ásamt ávöxtun eigna sjóðsins. Gjaldfærsla áfallinna lífeyrisskuldbindinga vegna uppgjörs við **Brú lífeyrissjóð** nam 0,2 mkr en gjaldfært var í samræmi við áætlun.

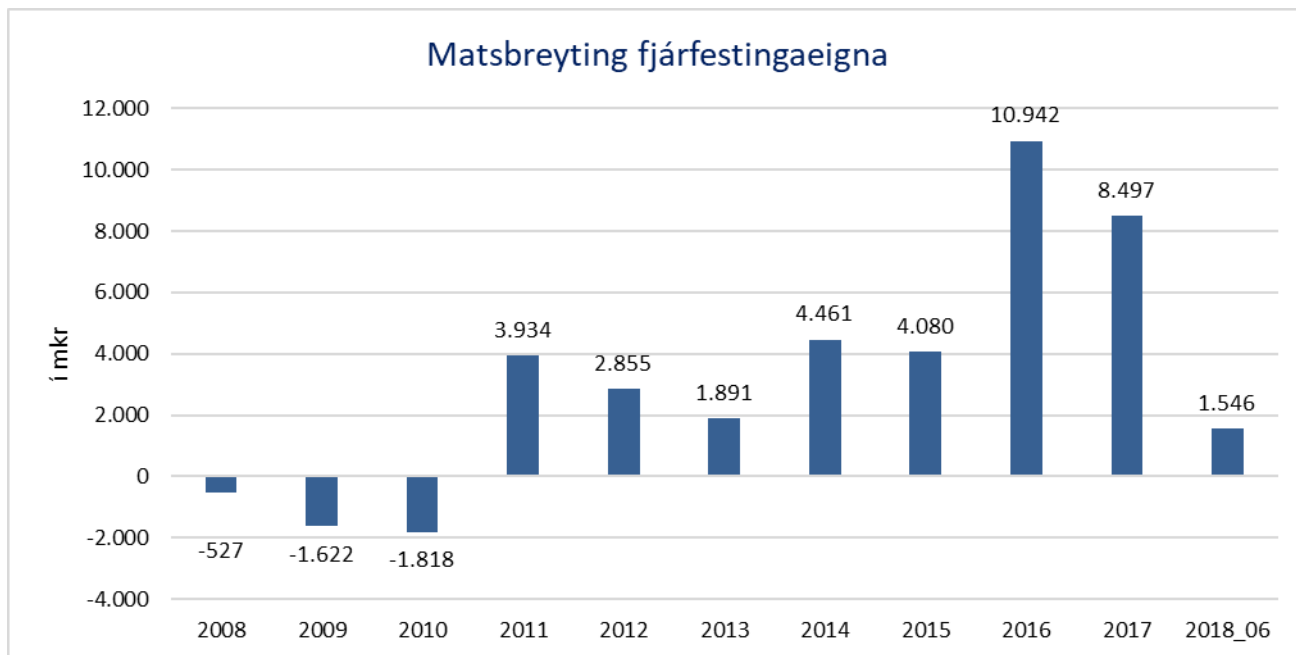
Fjármagnsgjöld voru 1,9 mkr hærri en áætlun gerði ráð fyrir en þar vegur þungt 4 mkr gjaldfærsla gangvirðisbreytinga innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum (álafleiðan). Fasteignaverð á tímabilinu hækkaði minna en gert var ráð fyrir sem leiddi til að matsbreyting eigna Félagsbústaða var tæpum 1,3 mkr undir áætlun.

Tekjuskattur samstæðunnar var 0,7 mkr lægri en gert var ráð fyrir í fjárhagsáætlun og hlutdeild minnihluta í afkomu dótturfélaga nam um 0,6 mkr en ekki er áætlað fyrir þeirri hlutdeild í fjárhagsáætlun.

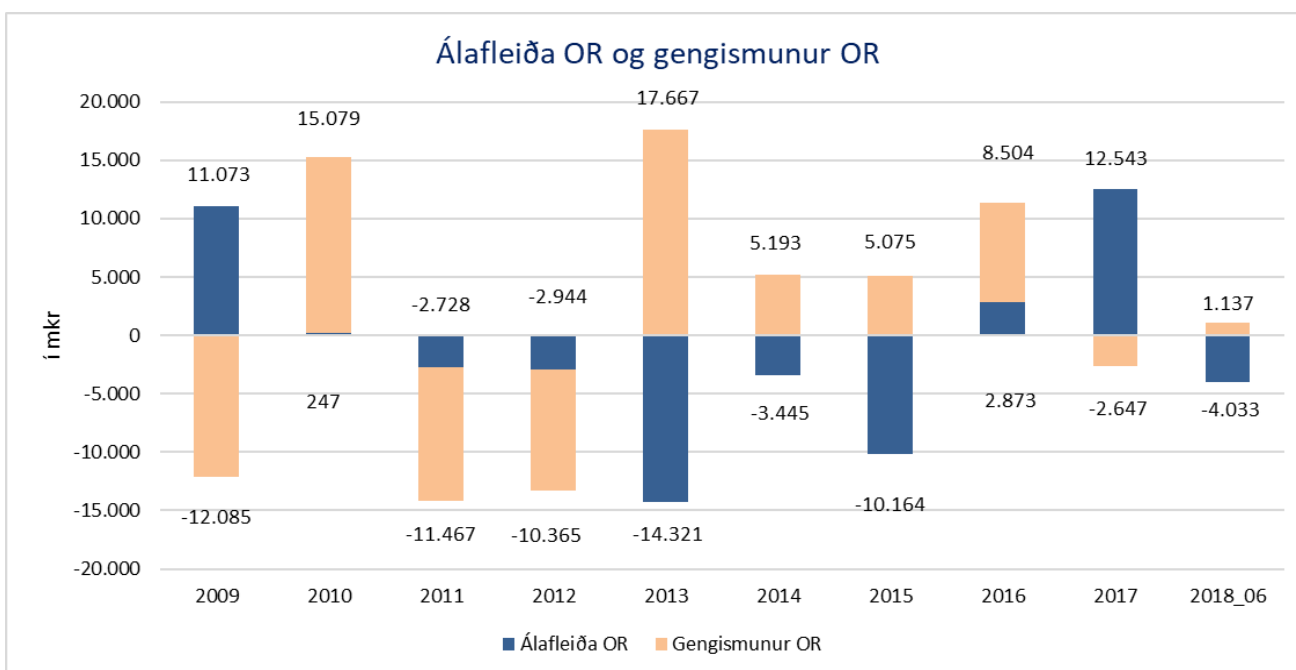
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samstæðu janúar - júní 2018 (mkr)



Fjármagnsliðurinn var neikvæður um 7,6 mkr, þar af námu vaxtagjöld og verðbætur 5,1 mkr. Álverð lækkaði um 5% á tímabilinu sem leiddi til 4 mkr lækkunar á innbyggri álafleiðu í raforkusölusamningum. Krónan styrktist hins vegar um 0,55% á tímabilinu og gengishagnaður vegna hennar nam 1,1 mkr. Í áætlun var gert ráð fyrir að fjármagnsliðir yrðu neikvæðir um 5,7 mkr.



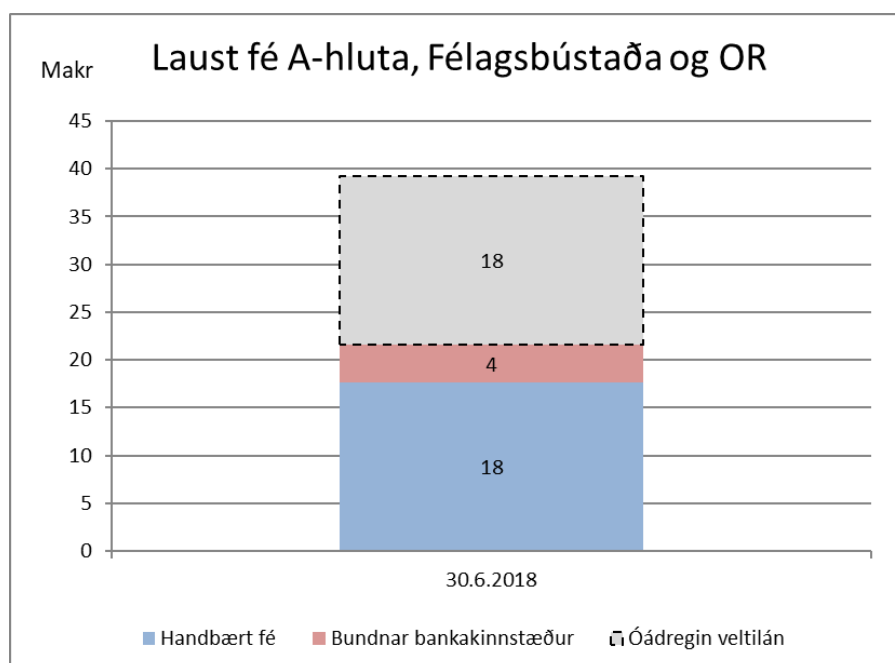
Matsbreyting fjárfestingareigna, sem er verðbreyting á þeim fasteignum Félagsbústaða sem ætlaðar eru til útleigu, er liður sem fylgir fasteignamati og getur sveiflast mikið eins og meðfylgjandi mynd sýnir.

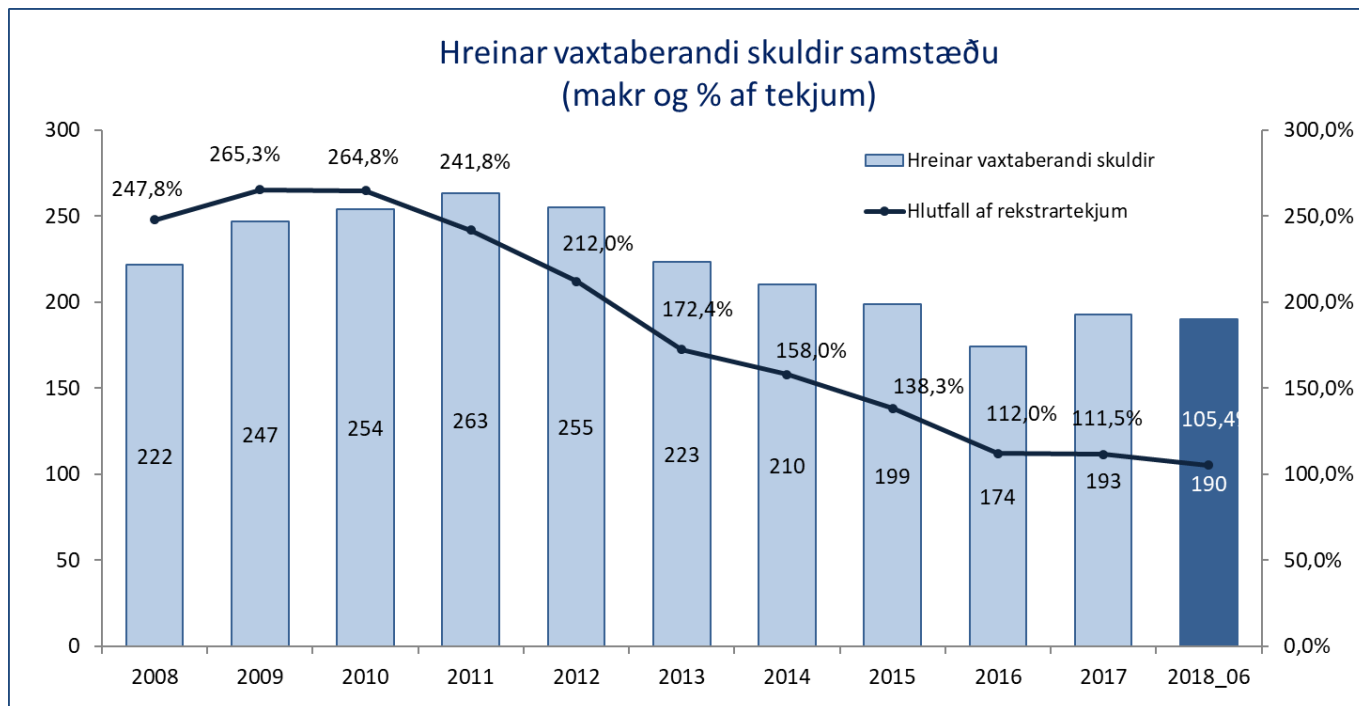


Gangvirðisbreytingar innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum (álafleiðan) og gengismunur hjá OR hafa jafnan mikil áhrif á fjármagnslið samstæðunnar eins og myndin hér að ofan sýnir.

1.2. Efnahagur samstæðu

Efnahagur samstæðu (mkr)	30.6.2018	31.12.2017	Breyting	%
Fasteignir og lóðir	132.274	128.456	3.818	3,0%
Veitukerfi	271.940	269.194	2.746	1,0%
Fjárfestinga eignir	79.933	77.265	2.667	3,5%
Götur	13.733	14.030	-297	-2,1%
Aðrir fastafjármunir	17.200	16.540	660	4,0%
Langtímakröfur	16.826	14.694	2.132	14,5%
Fyrirframgreiddur kostnaður Lsj. Brú	11.228	10.659	570	5,3%
Veltufjármunir án handb.fjár	33.580	33.995	-415	-1,2%
Handbært fé	21.157	17.903	3.255	18,2%
Eignir samtals	597.871	582.734	15.137	2,6%
Eigið fé	296.306	285.428	10.878	3,8%
Lífeyrisskuldbinding (langtíma)	35.628	34.217	1.411	4,1%
Næsta árs afborganir lífeyrisskulda	2.220	2.220	0	0,0%
Aðrar skuldbindingar	11.111	11.576	-464	-4,0%
Langtímalán	194.251	192.358	1.893	1,0%
Leiguskuldir	10.918	11.166	-248	-2,2%
Næsta árs afborganir langtímalána og leiguskulda	15.915	16.776	-862	-5,1%
Aðrar langtímaskuldir	2.226	737	1.489	202,0%
Fyrirfram innborganir	3.082	1.220	1.862	152,6%
Skammtímaskuldir án næsta árs afb. og fyrirfram innb.	26.214	27.036	-821	-3,0%
Skuldir og skuldbindingar samtals	301.565	297.306	4.259	1,4%
Skuldir og eigið fé samtals	597.871	582.734	15.137	2,6%



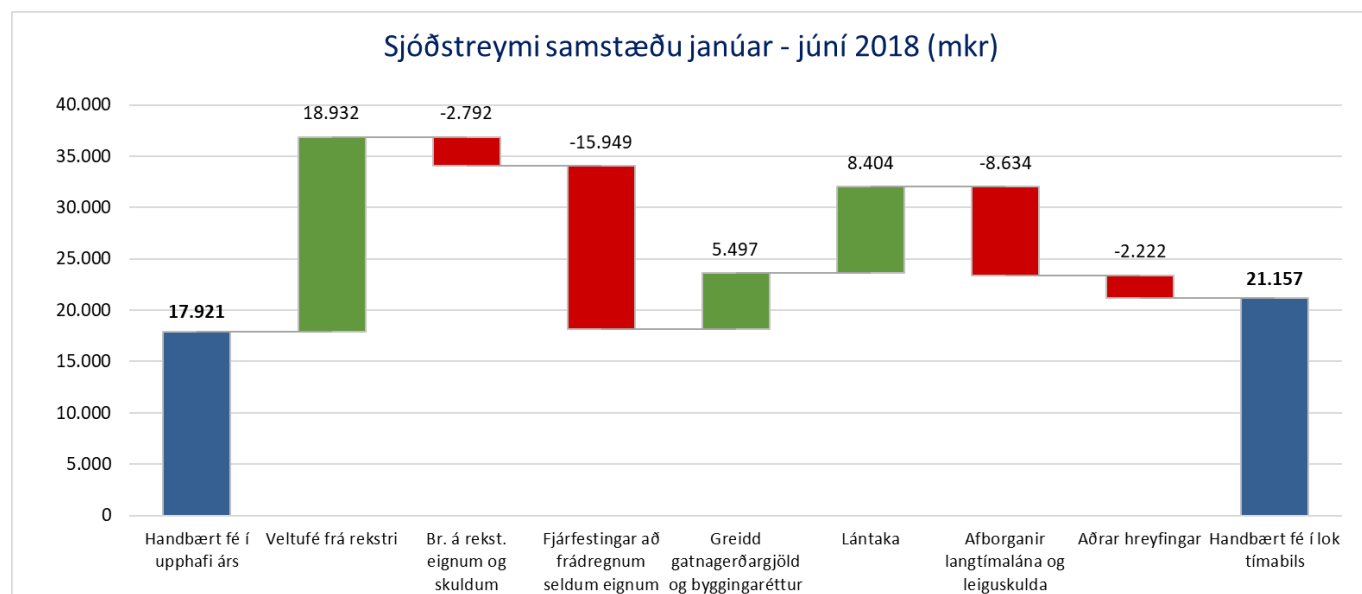


Hreinar vaxtaberandi skuldir eru skilgreindar sem langtímalán og leiguskuldir ásamt næsta árs afborgun þeirra að frádregnum öðrum langtímakröfum og næsta árs afborgun þeirra, verðbréfaeign og bundnum bankainnstæðum ásamt handbæru fé. Hreinar vaxtaberandi skuldir eru að aukast á árinu 2017 einkum vegna 14,6 makr uppgjors við Brú lífeyrissjóð sem var skylt að greiða upp skv. lögum nr. 1/1997.

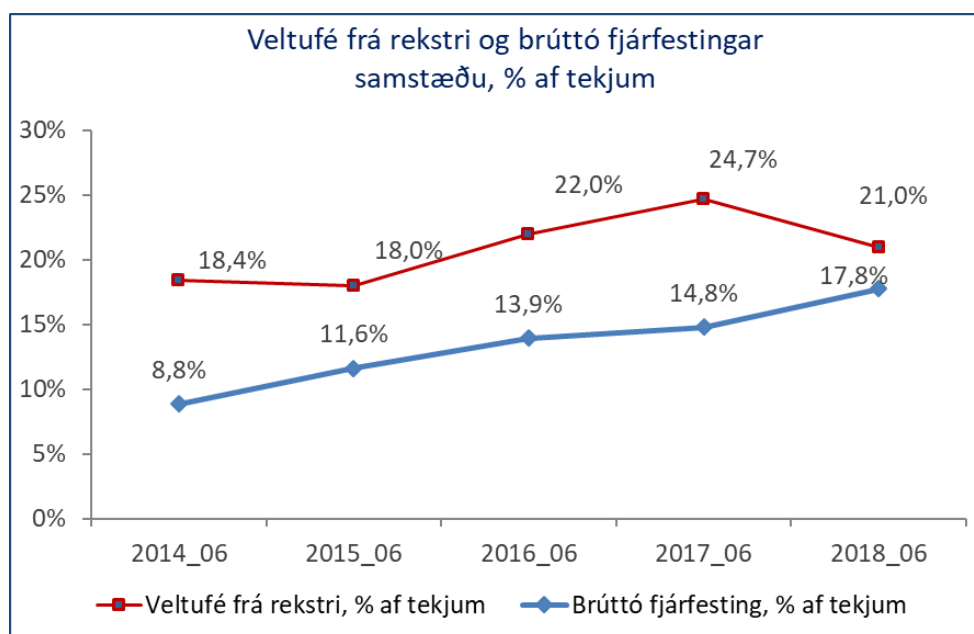
Langtímakröfur vegna uppgjorsins við Brú nema nú 11,2 makr og hækka um tæpa 0,6 makr frá áramótum einkum þar sem Strætó greiddi upp sinn hluta við Brú á tímabilinu. Þessar langtímakröfur vegna uppgjorsins við Brú koma ekki til lækkunar vaxtaberandi skulda þar sem þessar kröfur bera ekki vexti enda er um að ræða fyrirframgreiðslur sem koma síðar til gjaldfærslu. Ennfremur er um að ræða kröfur vegna sölu á byggingarrétti að fjárhæð 6,6 makr sem ekki bera vexti.

Athygli er vakin á að við útreikning þessa hlutfalls er nauðsynlegt að skala tekjur upp m.v. heilt ár en ekki er víst að tekjur á síðari helmingi ársins muni falla til í sama mæli og þær gerðu á fyrri hluta ársins en það hefur áhrif á hlutfallið hreinar vaxtaberandi skuldir í hlutfalli af tekjum sem námu 105,4% á fyrri helmingi ársins 2018.

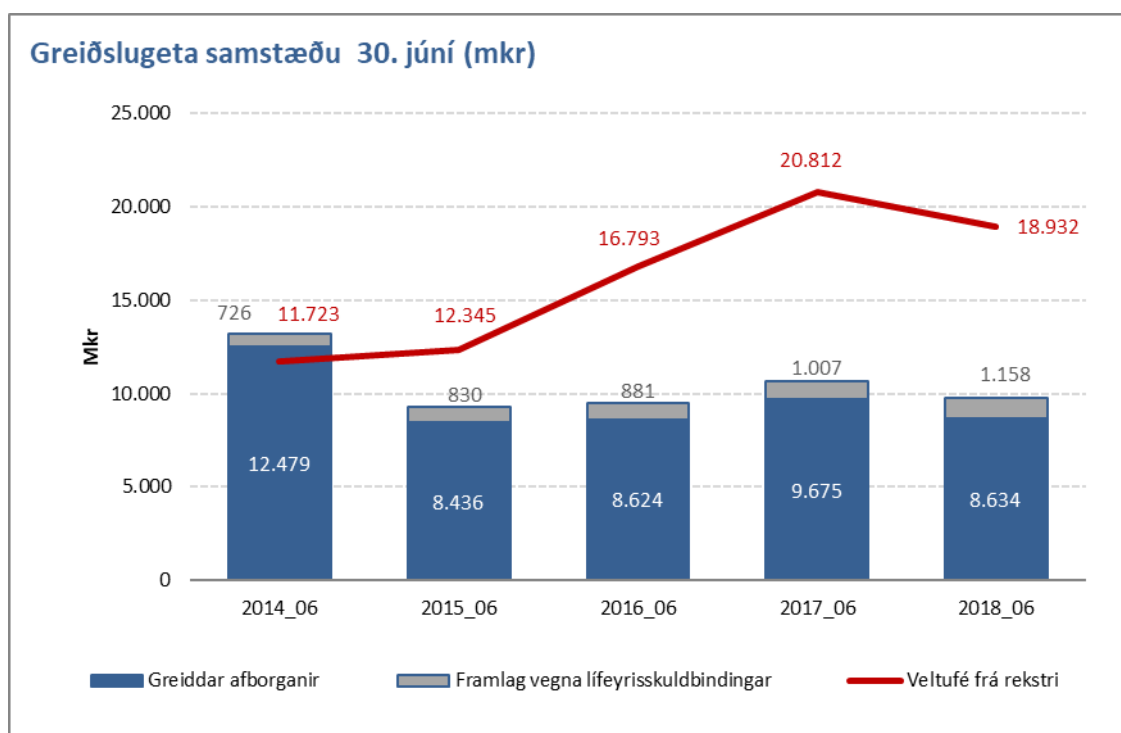
1.3. Sjóðstreymi samstæðu



Handbært fé í ársbyrjun nam 17,9 mkr. Veltufé frá rekstri nam á tímabilinu nam um 18,9 mkr, fjárfestingar að frádregnum gatnagerðargjöldum námu 10,5 mkr. Lántaka nam 8,4 mkr og afborganir lána voru 8,6 mkr. Handbært fé hækkað um 3,3 mkr á tímabilinu.



Veltufé frá rekstri gefur vísbendingu um hversu hátt hlutfall af rekstrartekjum er til ráðstöfunar fyrir afborganir skulda og skuldbindinga og til fjárfestinga. Því hærra sem þetta hlutfall er því meiri er geta fyrirtækis til að vaxtar og viðhalds eigna. Miklar greiðsluskuldbindingar og fjárfestingarþörf samstæðunnar kalla á hátt hlutfall veltufjár frá rekstri af tekjum.



Greiðslugeta samstæðunnar til að standa undir afborgunum lána og framlagi vegna lífeyrisskuldbindinga er lýst með því að bera þessar greiðsluskuldbindingar saman við veltufé frá rekstri. Myndin sýnir að samstæðan hefur á þessu ári aukið fjárhagslegan styrk sinn til að standa undir þessum skuldbindingum.

Samstæða	2014_06	2015_06	2016_06	2017_06	2018_06
Eiginfjárlutfall	40,6%	42,9%	43,7%	47,3%	49,6%
Arðsemi eigin fjár	3,9%	0,3%	9,4%	15,2%	6,4%
Veltufjárlutfall	1,07	0,98	1,15	1,56	1,15
Langtímaskuldir/eigið fé	117,4%	104,9%	93,4%	78,7%	70,0%
Uppgreiðslutími	11	10	7	5	6
Veltufé frá rekstri/rekstrartekjur	18,4%	18,0%	23,3%	24,7%	21,0%
Framlegð (EBITDA) / rekstrartekjur	21,5%	21,0%	23,3%	26,1%	26,2%

Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Rekstrarafgangur samstæðu nam 9,1 mkr. Nokkrir liðir sem hafa töluverð áhrif á rekstrarniðurstöðuna eru um margt sérstakir, þar má nefna að söluhagnaður eigna og tekjur af sölu byggingaréttar sem falla til í eitt skipti námu 3,7 mkr, tekjur vegna matsbreytingar fjárfestingaeigna Félagsbústaða námu 1,5 mkr er reiknaður liður sem innleysist aðeins við sölu eigna félagsins, gjaldfærsla vegna vegna breytinga á álverði í raforkusölusamningum hjá OR (álafleiðan) sem einnig er reiknaður liður nam 4 mkr. Ef horft er á rekstrarniðurstöðu samstæðu að frá dregnum þessum liðum var hún jákvæð um 7,9 mkr.
- Rekstrarafgangur A-hluta nam 3,7 mkr. Þessi niðurstaða var studd af tekjum af sölu byggingarréttar og söluhagnaði eigna sem námu 3,7 mkr.
- Fyrstu merki eru sýnileg um að farið er að hægja á hagvexti sem birtist í þróun fasteignaverðs á tímabilinu og í minni hækkun matsbreytingar fjárfestingaeigna Félagsbústaða sem námu 1,5 mkr en áætlaðar voru 2,8 mkr.
- Gjaldfærsla vegna álafleiðu OR nam um 4 mkr. Þetta er mjög sveiflukenndur liður sem hefur mikil áhrif á fjármagnslið samstæðunnar.
- Tekjur af sölu byggingaréttar A-hluta voru 2,5 mkr yfir áætlun. Óvíst er hvort þessar tekjur muni falla til í sama mæli á seinni hluta ársins.
- Hagnaður A-hluta af sölu fastafjármuna var 46 mkr og var 369 mkr undir áætlun.
- Ríkissjóður hefur innborgað fyrirfram til A-hluta 1,4 mkr vegna fjárfestinga þriðja aðila þ.e. Hrafnistu vegna uppbyggingar á hjúkunarheimili á Sléttuvegi. Ekki liggur fyrir nákvæm tímaáætlun um hvenær þessi fjármunir koma til útgreiðslu en það fer eftir framvindu verkefnisins.

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

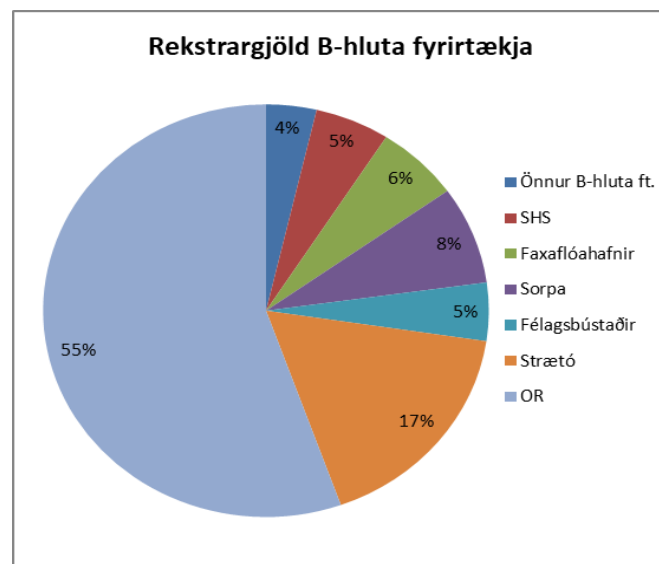
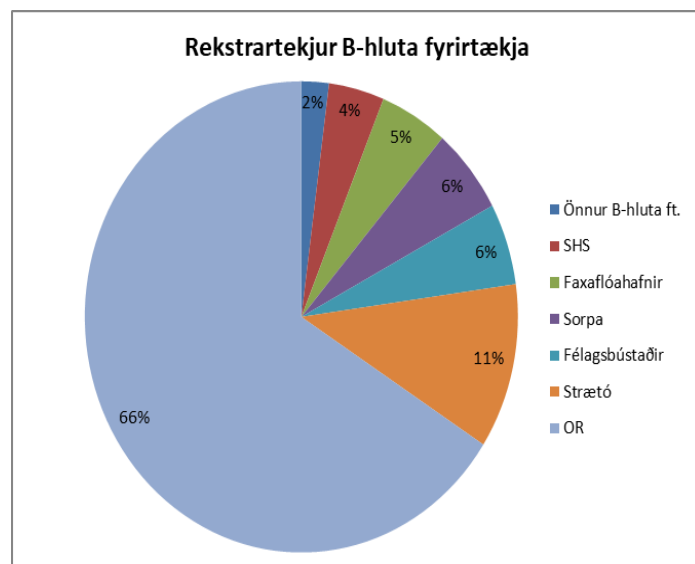
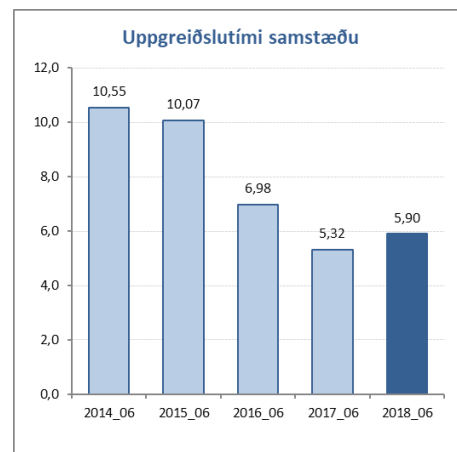
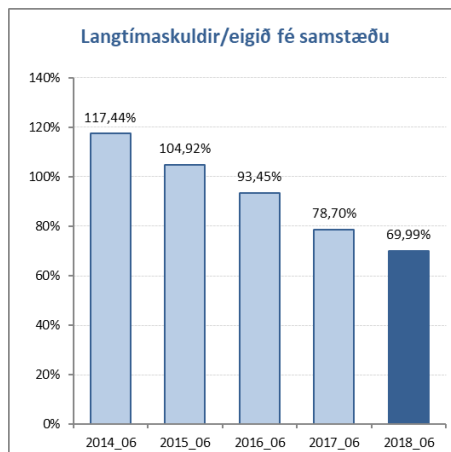
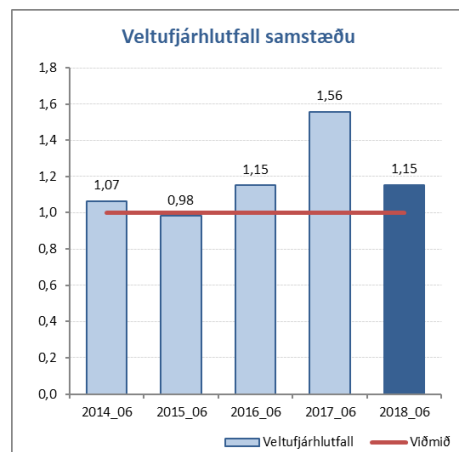
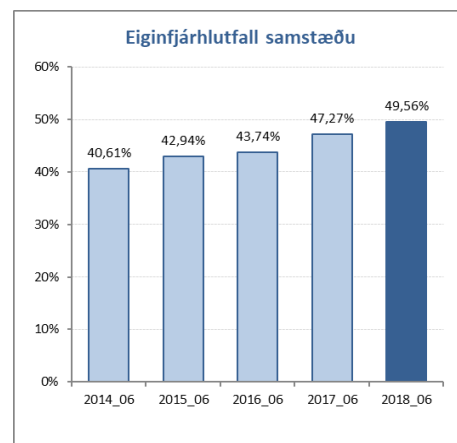
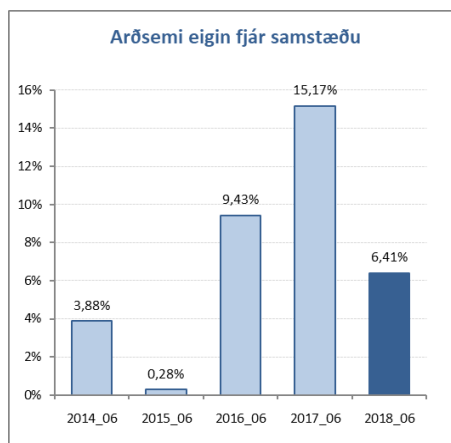
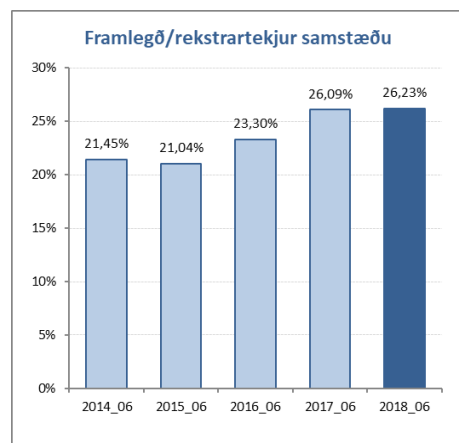
- Mikilvægt er rekstur A-hluta skili verulegu veltufé frá rekstri til að standa undir fjármögnun A-hluta borgarsjóðs og að ríflegur afgangur verði af rekstri A-hluta. Eins og fram kemur hér að ofan er hlutfall veltufjár frá rekstri á móti tekjum 8,8% en æskilegt hlutfall væri um 10% m.v. spennuna sem enn er í hagkerfinu.
- Skóla- og frístundasvið var 330 mkr yfir fjárheimildum á fyrstu 6 mánuðum ársins, þar af var grunnskólahlutinn 191 mkr yfir fjárheimildum, leikskólahlutinn var 250 mkr yfir fjárheimildum en frístund var 47 mkr undir fjárheimildum. Á tímabilinu voru 26 borgarrekknir grunnskólar með samtals 387 mkr í halla en 10 grunnskólar voru með samtals með 64 mkr rekstrarafgang. Á tímabilinu voru 46 borgarrekknir leikskólar með samtals 382 mkr halla en 13 leikskólar voru með samtals með 44 mkr rekstrarafgang. Mikilvægt er að sviðið rýni ástæður vaxandi hallareksturs hjá einstökum stofnunum og vinni að því að þær nái endum saman fyrir árslok.
- Rekstrarniðurstaða Velferðarsviðs án bundinna liða var 632 mkr yfir fjárheimildum eða 6,4%. Þar af voru 97 mkr útgjöld vegna öryggisvistunar sem verða greidd af ríkinu á árinu, 80 mkr fjárheimild vegna búsetuúrræða og 30 mkr fjárheimild vegna húsnæðisáætlunar koma á móti þessum halla á síðari hluta ársins. Einnig kemur til frádráttar flutningur á 120 mkr afgangi frá árinu 2016 sem fjárheimild á seinni helmingi ársins. Eftir stendur um 305 mkr halli einkum vegna stuðningsþjónustu sem var 119 mkr yfir fjárheimildum, vistgreiðslur Barnaverndar 98 mkr yfir fjárheimildum og vistunarþjónusta barna með þroska- og geðraskanir sem var 74 mkr yfir fjárheimildum. Mikilvægt er að ná tökum á rekstri þessara úrræða og knýja á um eðlilega þátttöku ríkis og Jöfnunarsjóðs í þessum verkefnum.
- Mikilvægt er að tryggja tekjugrunn Félagsbústaða sem er forsenda þess að félagið geti staðið við greiðsluskuldbindingar sínar og fjármagnað sig á markaði. Á næstu árum er áætlað að eignasafnið stækki úr tæplega 2.500 íbúðaeiningum í 3.200 árið 2022 eða sem nemur um 30%. Frekari fjölgun nýrra og dýrari eigna eykur þrýsting á enn frekari hækkun tekna umfram verðlag til að tryggja sjálfbærni félagsins. Þar sem tekjur félagsins eru verðtryggðar hefur verðbólga umfram áætlun jákvæð áhrif á sjóðstreymi Félagsbústaða. Stækkun eignasafnsins m.v. fjárfestingaráætlun kallar á 7% hækkun leiguverðs til

¹ Sjá lýsingar á kennitölum í viðauka 1. Fjárhæðir fyrri ára í kennitölum og myndum taka mið af útgefnum ársreikningum fyrri ára. Þeim er því ekki breytt þó fjárhæðum samanburðarárs í ársreikningi sé breytt.

viðbótar á árinu 2018, til að tryggja jafnvægi í sjóðstreymi árin 2018 og 2019 m.v. að verðbólguforsendur fjárhagsáætlunar standist. Þess ber að geta að hlutfall leiguverðs Félagsbústaða er að jafnaði um 60%-70% af leiguverði á markaði.

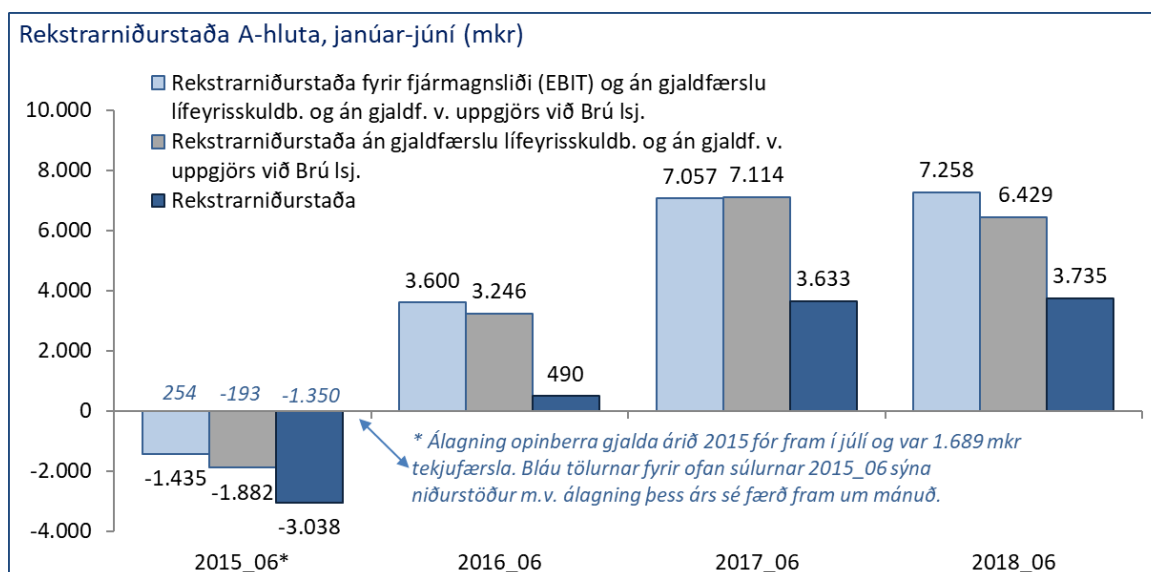
- Rekstur Orkuveitu Reykjavíkur (OR) styrktist fyrri helmingi ársins 2018 einkum vegna aukningar rekstrartekna sem jukust um 7,2%. Framlegð fyrirtækisins (EBITDA / rekstrartekjur) er 63% en var 60,7% árið 2017 (en án uppgjörs við Brú hefði það numið um 63% árið 2017). OR glímir enn við afborgunarpunga af langtímalánum og áhættu vegna gengis, vaxta og álverðs og því mikilvægt að tryggja að ekki dragi um of úr framlegð rekstrarins.
- Ljóst er að OR stendur frammi fyrir miklu útflæði erlends gjaldeyris á næstu árum vegna hraðrar niðurgreiðslu skulda sem er mun meira en þær tekjur sem OR kemur til með að afla í erlendum gjaldmiðlum. Frá árinu 2018 til 2022 er sjóðstreymi í erlendum gjaldeyri neikvætt og nemur áætlað uppsafnað nettó útflæði erlends gjaldeyris yfir það tímabil rúmum 8,2 mkr. Fjármálaskrifstofa telur brýnt fyrir borgarsjóð að skilgreint sé þak á erlendar skuldir fyrirtækisins til lengri tíma, t.d. með hliðsjón af tekjum, framlegð, greiðsluflæði í erlendum myntum eða jafnvægi í efnahag, og að sett séu skýr markmið um aðlögun að slíku markmiði. Um leið getur verið ástæða til að skerpa á áskilnaði eigendastefnu um að framkvæmdir séu almennt fjármagnaðar í sama gjaldmiði og tekjur sem af þeim hljóta.

Aðrir áhugaverðir mælikvarðar samstæðu



2. A-hluti

2.1. Rekstur A-hluta



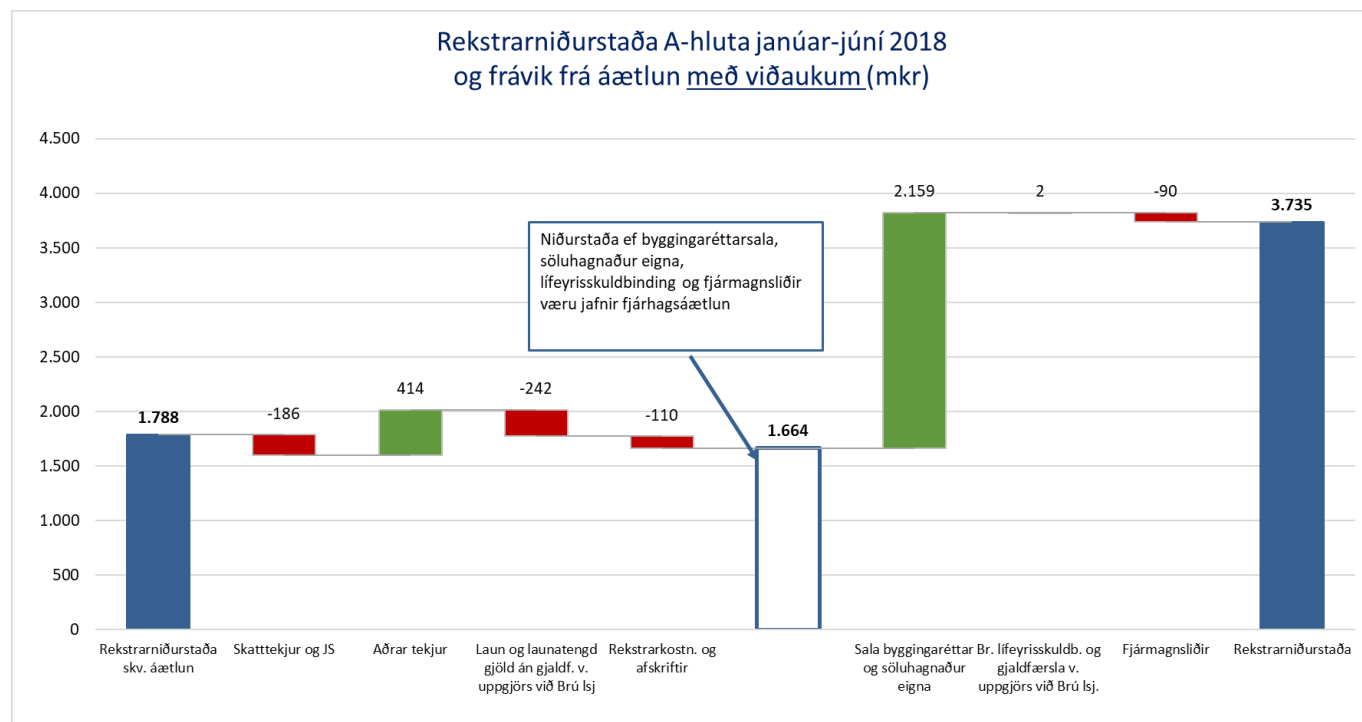
Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 3,7 mkr sem var 1,9 mkr betri niðurstaða en áætlað var. Rekstrarniðurstaðan án gjaldfærslu lífeyrisskuldabindingar og án gjaldfærslu vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð nam 6,4 mkr Gjaldfærsla vegna lífeyrisskuldabindingar vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð og LsRb nam um 2,7 mkr og var nánast á pari við áætlun.

Rekstur A-hluta (í mkr)	Raun 2018_06	Áætlun	Frávik	%	Raun 2017_06	Breyting	%
Staðgreiðsla	39.916	39.359	557	1,4%	36.925	2.991	8,1%
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgr.	-4.838	-4.771	-67	1,4%	-4.476	-363	8,1%
Skattbreytingar, niðurfærslur og afskrift skatttekna	1.551	2.002	-451	-22,5%	1.215	335	27,6%
Nettó útsvar	36.628	36.590	38	0,1%	33.665	2.963	8,8%
Fasteignaskattar	9.107	9.281	-174	-1,9%	8.360	748	8,9%
Skatttekjur samtals	45.736	45.872	-136	-0,3%	42.024	3.711	8,8%
Framlög Jöfnunarsjóðs	3.542	3.592	-50	-1,4%	3.515	27	0,8%
Þjónustutekjur	5.052	4.898	154	3,1%	5.021	31	0,6%
Eignatekjur	9.623	9.612	11	0,1%	9.290	332	3,6%
Sala byggingaréttar	3.699	1.170	2.529	216,1%	2.452	1.247	50,9%
Söluhagnaður eigna	46	416	-369	-88,8%	76	-30	-38,8%
Endurgreiðslur annarra	2.019	1.612	407	25,2%	1.785	234	13,1%
Aðrar tekjur	3.392	3.018	373	12,4%	3.021	371	12,3%
Milliviðskipti tekin út	-12.138	-11.607	-532	4,6%	-11.505	-634	5,5%
Rekstrartekjur samtals	60.970	58.583	2.387	4,1%	55.680	5.923	10,6%
Laun og launatengd gjöld án gjaldfærslu v. uppgjors við Brú Ísj.	-30.730	-30.488	-242	0,8%	-27.850	-2.880	10,3%
Gjaldfærsla áfallinna lífeyrisskuldabindinga vegna uppgjors við Brú Ísj.	-194	-195	1	-0,5%	0	-194	n/a
Laun og launatengd gjöld	-30.924	-30.683	-241	0,8%	-27.850	-3.074	11,0%
Gjaldfærsla lífeyrisskuldabindingar við LsRb.	-2.500	-2.501	1	0,0%	-3.481	981	-28,2%
Launakostnaður samtals	-33.424	-33.184	-240	0,7%	-31.331	-2.093	6,7%
Annar rekstrarkostnaður	-20.526	-20.415	-110	0,5%	-18.437	-2.089	11,3%
Afskriftir	-2.455	-2.456	1	0,0%	-2.336	-120	5,1%
Rekstrargjöld samtals	-56.405	-56.055	-350	0,6%	-52.103	-4.302	8,3%
Fjármagnsliðir	-830	-740	-90	12,2%	56	-886	-1571,5%
EBITDA	7.020	4.984	2.036	40,9%	5.913	1.107	18,7%
EBIT	4.564	2.528	2.037	80,6%	3.577	987	27,6%
Rekstrarniðurstaða	3.735	1.788	1.947	108,9%	3.633	101	2,8%

Grunnreksturinn, þ.e. rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði og afskriftir, skilaði 7 mkr í afgang sem var um 2 mkr yfir áætlun.

Tekjur: Skatttekjur voru 46 mkr eða 0,1 mkr undir áætlun, þar af var **staðgreiðsla útsvars** 0,6 mkr yfir áætlun en tekjur vegna **skattbreytinga ásamt niðurfærslum og afskrift skatttekna** voru 0,5 mkr lægri en áætlun gerði ráð fyrir. **Framlög Jöfnunarsjóðs** voru 50 mkr undir áætlun. Af öðrum tekjum voru mest frávik í sölu **byggingarréttar** sem var 2,5 mkr yfir áætlun.

Gjöld: Laun og launatengd gjöld án gjaldfærslu vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð námu 30,7 mkr og voru um 0,2 mkr yfir fjárheimildum. **Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar v. LsRb** nam 2,5 mkr. Gjaldfærslan tekur mið af væntingum um að hún nemi um 5 mkr í árslok en endurskoðað mat á gjaldfærslunni gaf ekki tilefni til að breyta áætlun ársins. Helstu óvissuþættir sem snúa að gjaldfærslu LsRb er launa- og verðbólguþróun ásamt ávöxtun eigna sjóðsins. Gjaldfærsla áfallinna lífeyrisskuldbindinga vegna uppgjors við **Brú lífeyrissjóð** nam 0,2 mkr en gjaldfært var í samræmi við áætlun. **Annar rekstrarkostnaður** nam 20,5 mkr og var um 0,1 mkr yfir fjárheimildum.²



Rekstrarniðurstaða A-hluta um 1,9 mkr betri en áætlað var í endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Þar vegur þýngst sala byggingarréttar sem var 3,7 mkr eða 2,5 mkr yfir áætlun.

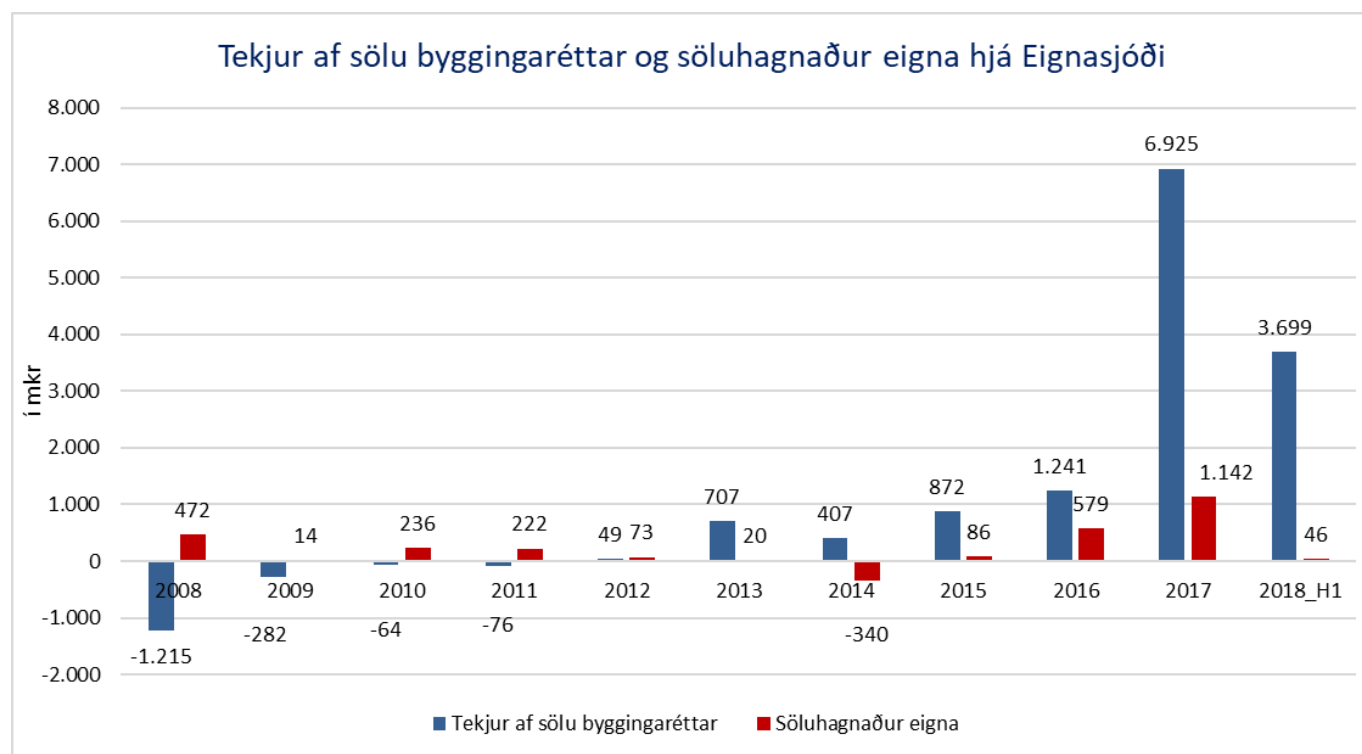
Rekstur málaflokkanna

Rekstur málaflokka (í mkr)	Nettó útgjöld jan-jún 2018	Áætlun jan-jún 2018	Frávik	%
Framlög til B-hluta	1.543	1.546	3	-0,2%
ÍTR	4.149	4.114	-36	0,9%
MOF	2.517	2.510	-7	0,3%
RHS	1.768	1.760	-8	0,5%
SFS	24.241	23.912	-330	1,4%
USK	3.262	3.461	199	-5,7%
VEL án bundinna liða	10.465	9.833	-631	6,4%
ÖNN án lífeyrisskuldb. og án gjaldf. v. uppgjors við Brú	945	2.241	1.296	-57,8%
Bundnir liðir	1.499	1.519	20	-1,3%

Rekstur málaflokka Aðalsjóðs án lífeyrisskuldbindingar var 506 mkr innan fjárheimilda en Velferðarsvið án bundinna liða var yfir fjárheimildum sem og Skóla- og frístundasvið.

² Nánari greiningu rekstrargjalda má finna í greinargerð fagsviða með árs hlutareikningi Reykjavíkurborgar janúar-júní 2018

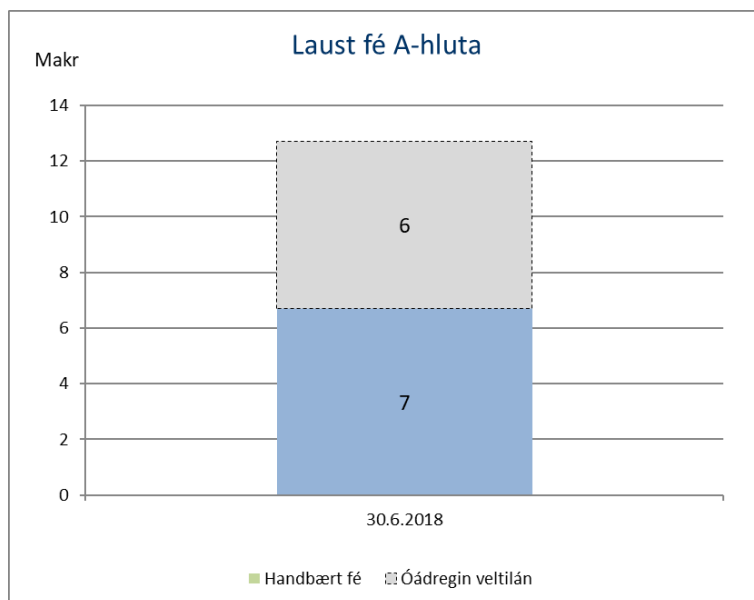
Sveiflukenndir liðir

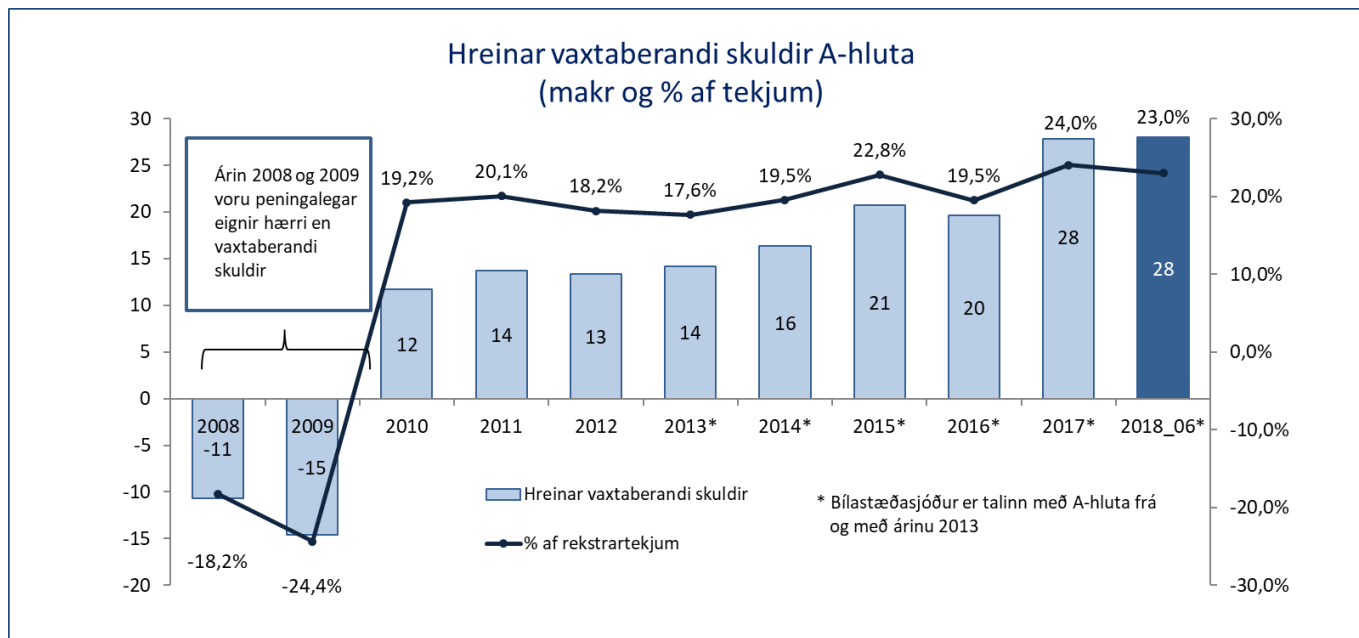


Á meðal tekna A-hluta eru sveiflukenndir liðir, einkum tekjur af sölu byggingaréttar og hagnaður af sölu eigna. Í góðæri og á uppbyggingarskeiðum hækka þessa tekjur oft verulega en dragast saman á samdráttarskeiðum og geta verið neikvæðar, það á við þegar ekkert verður af framkvæmdum og samið hefur verið um að borgin taki aftur við áður úthlutuðum lóðum. Í myndinni hér að ofan eru þessar tekjur sýndar síðastliðin 10,5 ár. Eins og sjá má er árið 2017 og fyrri helmingur ársins 2018 einstök hvað varðar tekjur af sölu byggingaréttar.

2.2. Efnahagur A-hluta

Efnahagur A-hluta (mkr)	30.6.2018	31.12.2017	Breyting	%
Fasteignir og lóðir	108.031	103.868	4.163	4,0%
Götur	13.157	13.463	-306	-2,3%
Áhöld og tæki	4.507	4.287	220	5,1%
Leigueignir	6.100	6.432	-331	-5,2%
Langtímakröfur	25.707	16.599	9.107	54,9%
Fyrirframgreiddur kostnaður Lsj. Brú	10.295	10.489	-194	-1,8%
Veltufjármunir án handb.fjár	17.415	15.891	1.524	9,6%
Handbært fé	6.713	7.220	-507	-7,0%
Eignir samtals	191.925	178.248	13.676	7,7%
Eigið fé	89.214	85.480	3.735	4,4%
Lífeyrisskuldbinding (langtíma)	34.965	33.609	1.356	4,0%
Næsta árs afborganir lífeyrisskulda	2.195	2.195	0	0,0%
Langtímalán	35.463	35.892	-429	-1,2%
Leiguskuldir	10.918	11.166	-248	-2,2%
Næsta árs afborganir langtímalána og leiguskulda	2.161	2.516	-355	-14,1%
Ríkissjóður, fyrirfram innborgað vegna fjárfestinga	1.420	1.200	220	18,3%
Skammtímaskuldir án næsta árs afb. og fyrirfram innb. frá Ríkissjóði	15.589	12.049	3.540	29,4%
Skuldir og skuldbindingar samtals	102.710	98.627	4.083	4,1%
Skuldir og eigið fé samtals	191.925	184.107	7.818	4,2%





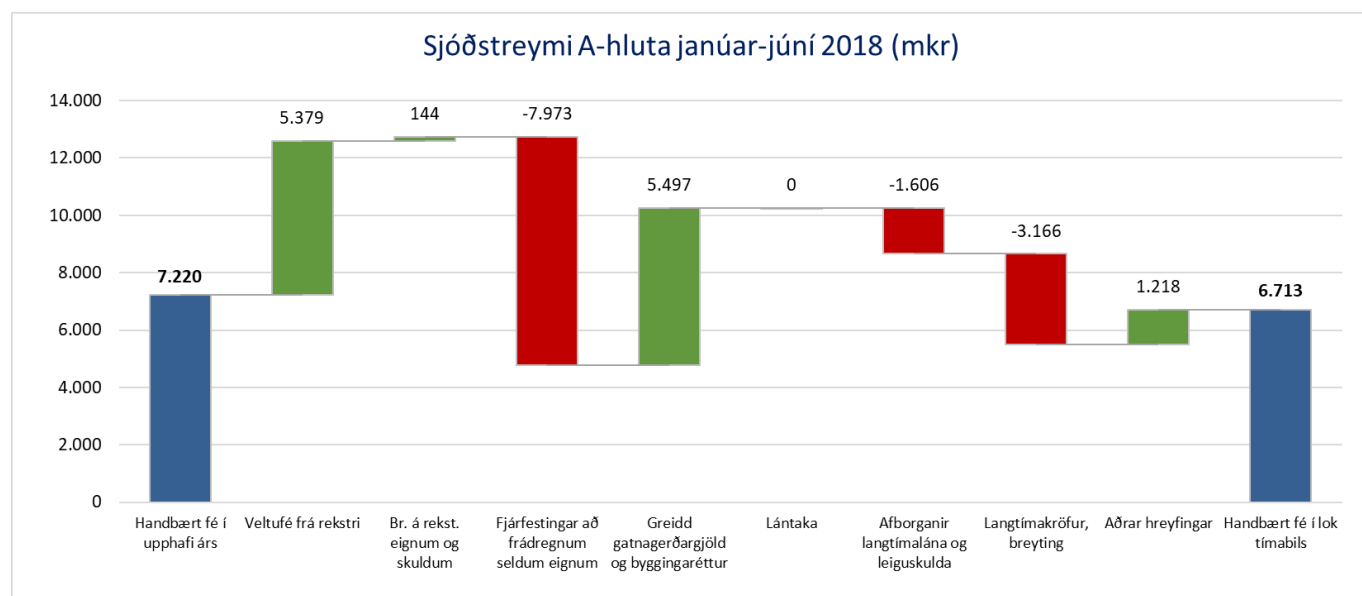
Hér má sjá þróun hreinna vaxtaberandi³ skulda A-hluta frá árinu 2008. Árin 2008 og 2009 voru peningalegar eignir A-hluta hærri en vaxtaberandi skuldir sem einkum má tengja við sölu á hlut borgarsjóðs í Landsvirkjun. Frá árinu 2009 voru tekin langtímalán fyrir öllum fjárfestingum en hlutdeild veltufjár frá rekstri í þeirri fjármögnun hefur farið vaxandi á undanförunum árum. Á árinu 2015 jukust lífeyrisskuldbindingar við LsRb um 14,6 makr vegna nýrra tryggingafræðilegra forsendna.

Hreinar vaxtaberandi skuldir eru að aukast á árinu 2017 einkum vegna 14,6 makr uppgjörs við Brú lífeyrissjóð sem var skylt að greiða upp skv. lögum nr. 1/1997 en langtímakröfur vegna uppgjörsins við Brú nema nú 10,3 makr koma ekki til lækkunar vaxtaberandi skulda þar sem þessar kröfur bera ekki vexti enda er um að ræða fyrirframgreiðslur sem koma síðar til gjaldfærslu. Ennfremur er um að ræða kröfur vegna sölu á byggingarrétti að fjárhæð 6,6 makr sem ekki bera vexti.

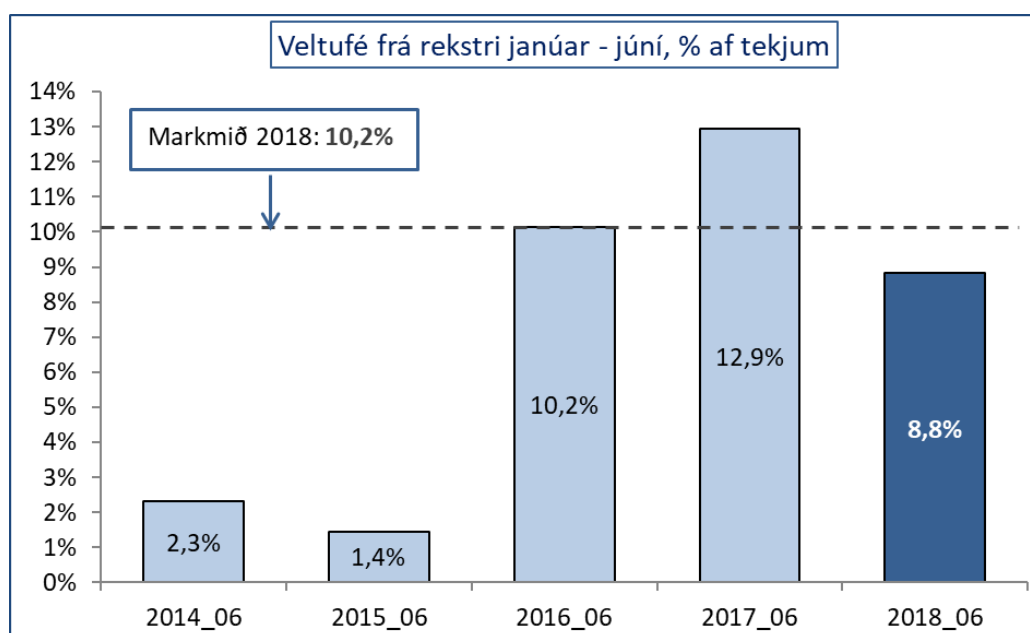
Athygli er vakin á að við útreikning þessa hlutfalls er nauðsynlegt að skala tekjur upp m.v. heilt ár en ekki er víst að tekjur á síðari helmingi ársins muni falla til í sama mæli og þær gerðu á fyrri hluta ársins en það hefur áhrif á hlutfallið hreinar vaxtaberandi skuldir í hlutfalli af tekjum.

³ Hreinar vaxtaberandi skuldir eru skilgreindar sem langtímalán og leiguskuldir ásamt næsta árs afborgun þeirra að frádregnum öðrum vaxtaberandi langtímakröfum og næsta árs afborgun þeirra, verðbréfaeign og bundnum bankainnstæðum ásamt handbæru fé.

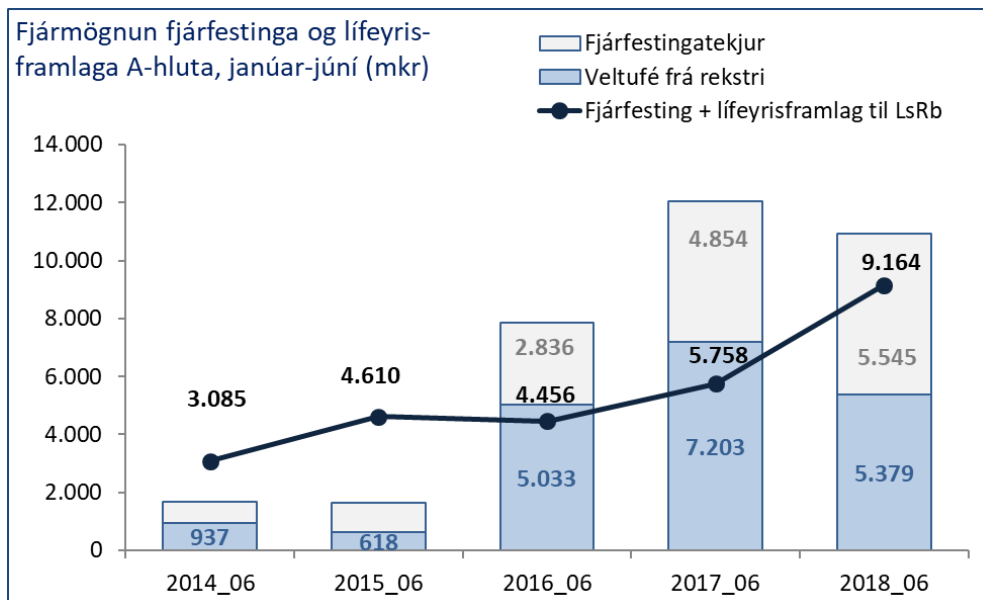
2.3. Sjóðstreymi A-hluta



Handbært fé í ársbyrjun nam um 7,2 mkr. Veltufé frá rekstri var 5,4 mkr. Fjárfestingum er að mestu mætt með gatnagerðargjöldum og sölu byggingarréttar. Engar lántökur voru á tímabilinu.



Ljóst var árið 2015 að veltufé frá rekstri var orðið óviðunandi. Í frumvarpi að fjárhagsáætlun 2016-2020 voru sett fram nokkur markmið til að ná aftur fyrri fjárhagslegum styrkleika, m.a. var markmiðið að koma hlutfalli veltufjár frá rekstri af tekjum í a.m.k. 9% á árinu 2018. Í frumvarpi að fjárhagsáætlun 2017-2021 var sett fram ótölusett markmið um frekari styrkingu hlutfallsins ef þensluástandið héldi áfram eins og raunin hefur orðið. Vegna vaxandi spennu var markmið sett á 10,2% hlutfall á árinu 2018. Veltufé frá rekstri í hlutfalli af tekjum nam 8,8% á fyrsta helmingi ársins 2018.



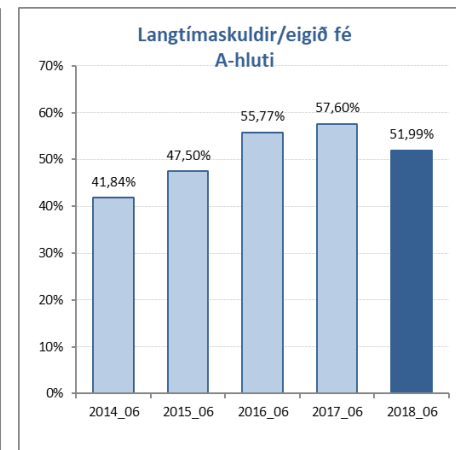
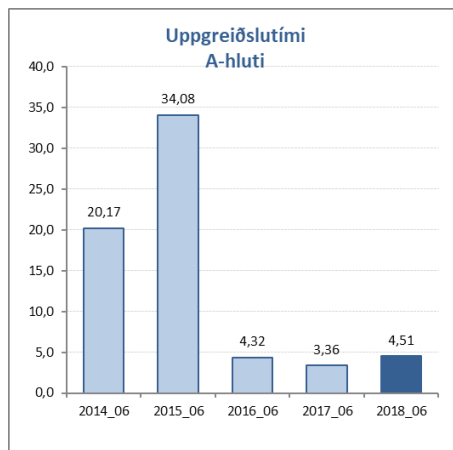
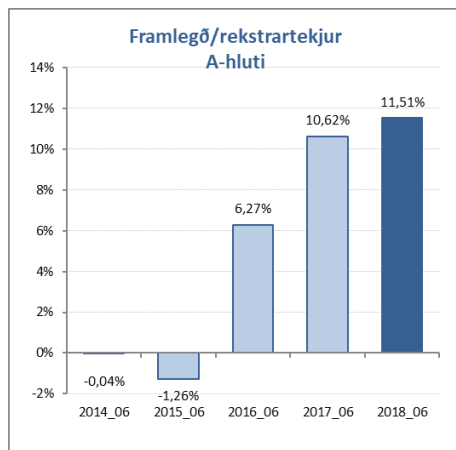
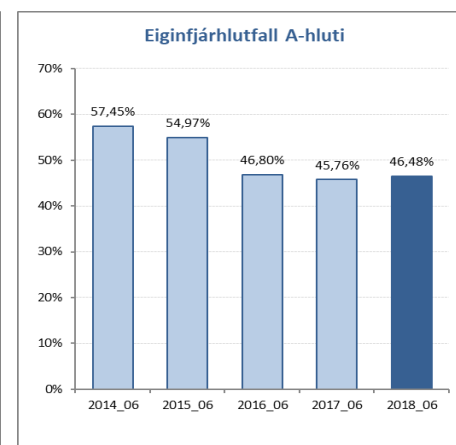
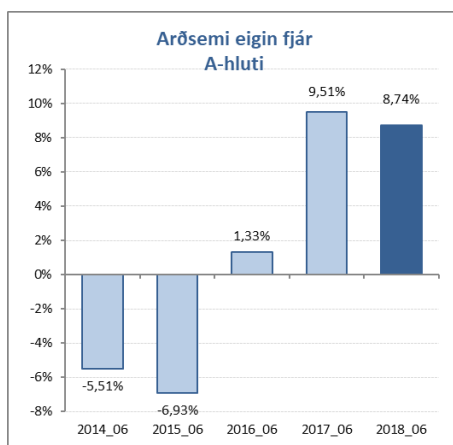
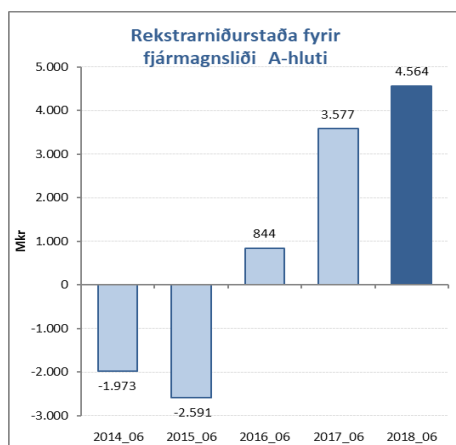
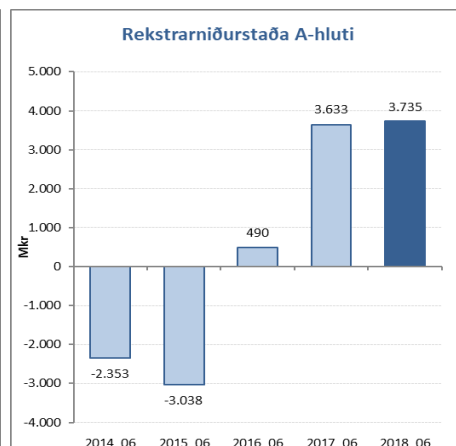
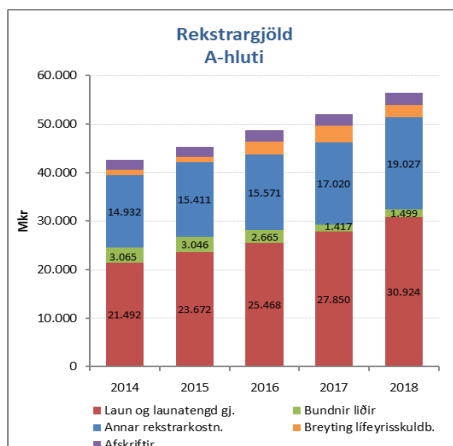
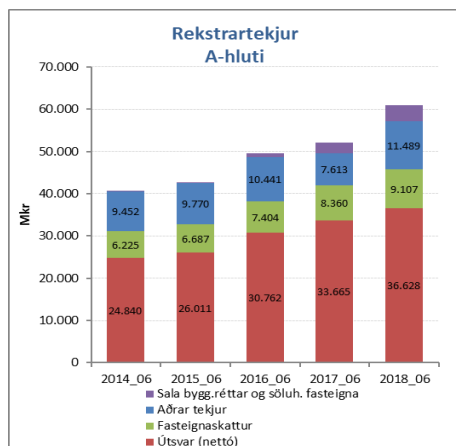
Fjármögnun A-hluta og greiðslugetu gagnvart fjárfestingum og framlagi vegna lífeyrisskuldbindinga hjá LsRb er lýst með því að bera þessar greiðsluskuldbindingar saman við veltufé frá rekstri og fjárfestingatekjur. Árin 2014-2015 reyndist nauðsynlegt að brúa fjármögnunina með fjárfestingatekjum en árin 2016 og 2017 stóð veltufé frá rekstri undir þeim. Í ár er þörf á fjárfestingatekjum til viðbótar við veltufé frá rekstri til að fjármagna fjárfestingu og greiðslur af lífeyrisframlagi til LsRb.

Eftirfarandi **kennitölur** lýsa fjárhagslegri stöðu A-hluta janúar – júní 2014-2018:⁴

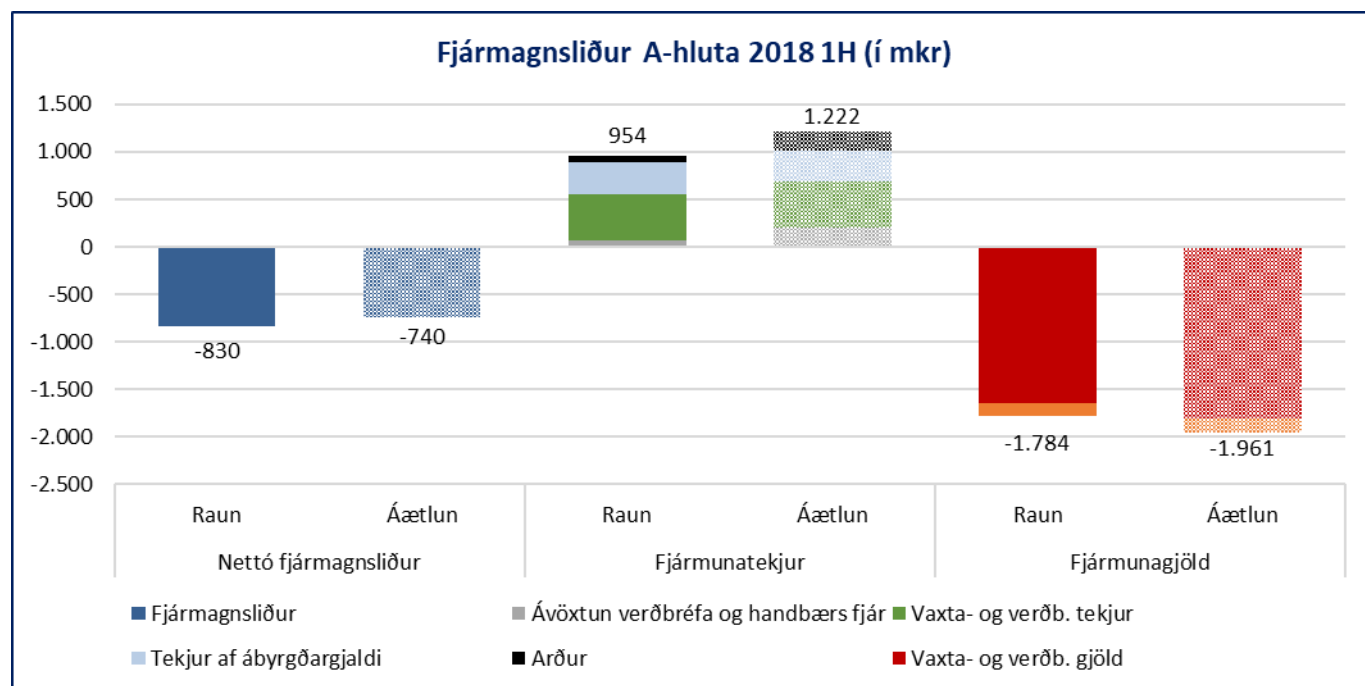
A-hluti	2014_06	2015_06	2016_06	2017_06	2018_06
Eiginfjárhlutfall	57,5%	55,0%	46,8%	45,8%	46,5%
Arðsemi eigin fjár	-5,5%	-6,9%	1,3%	9,5%	8,7%
Veltufjárhlutfall	1,23	1,20	1,50	2,13	1,13
Langtímaskuldir/eigið fé	41,8%	47,5%	55,8%	57,6%	52,0%
Uppgreiðslutími	20	34	4	3	5
Veltufé frá rekstri/rekstrartekjur	2,3%	1,4%	6,3%	12,9%	8,8%
Framlegð (EBITDA) / rekstrartekjur	0,0%	-1,3%	6,3%	10,6%	11,5%

⁴ Sjá lýsingar á kennitölum í viðauka 1. Fjárhæðir fyrri ára í kennitölum og myndum taka mið af útgefnum árs hlutareikningum fyrri ára. Þeim er því ekki breytt þó fjárhæðum samanburðarárs í árs hlutareikningi sé breytt.

Aðrir áhugaverðir mælikvarðar A-hluta janúar – júní



2.4. Fjármagnsliður A-hluta

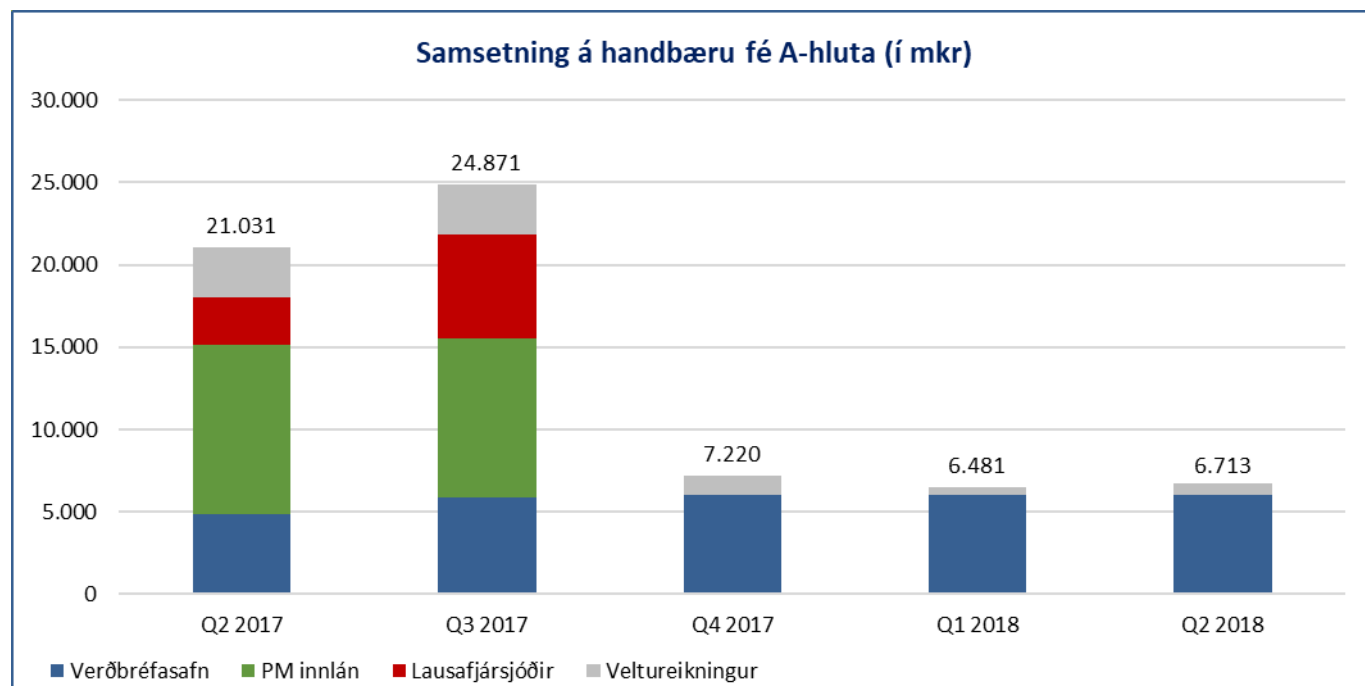


Fjármagnsliður A-hluta samanstendur af fjármagnslið Aðalsjóðs og Eignasjóðs.

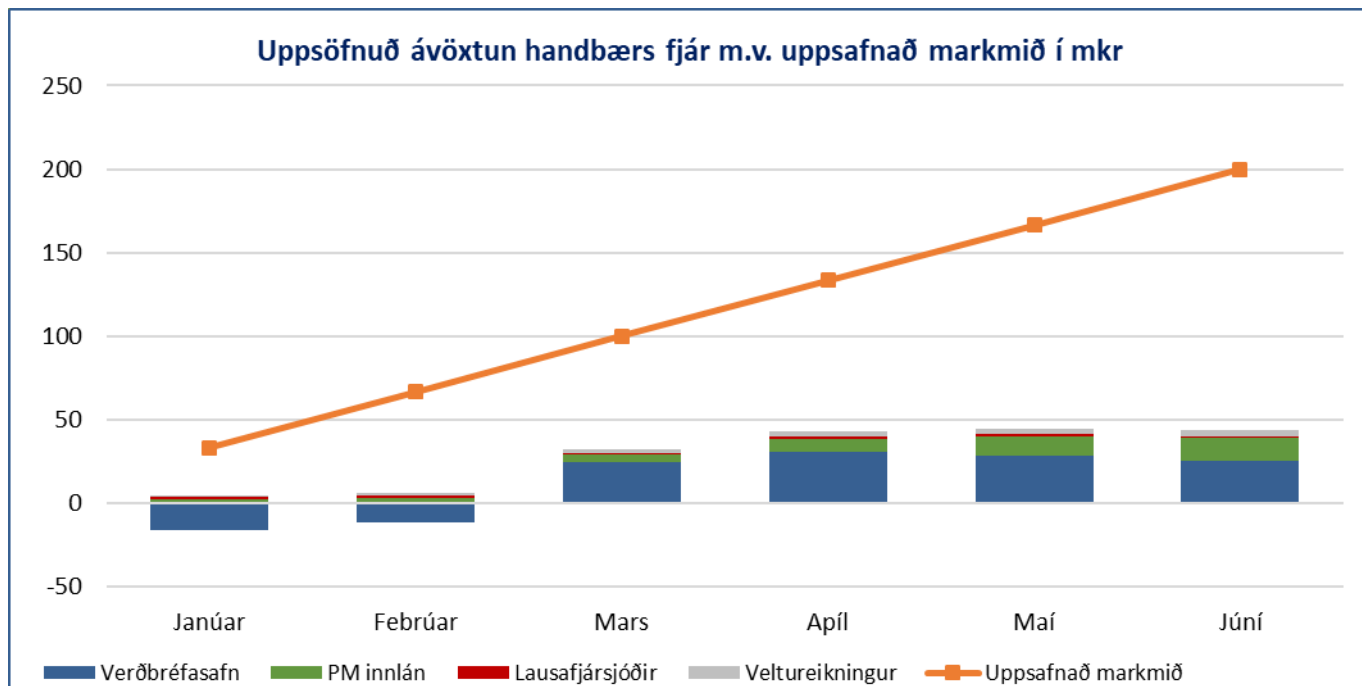
Fjármagnsliður A-hluta var neikvæður um 830 mkr á fyrri helming ársins sem er 90 mkr lakara en áætlanir gerðu ráð fyrir.

Fjármunatekjur A-hluta voru 954 mkr en áætlun gerði ráð fyrir 1.222 mkr. Lakari niðurstaða skýrist einna helst af verri ávöxtun verðbréfa og handbærs fjár en hún var 44 mkr í stað 200 mkr líkt og áætlun hljóðaði upp á. Þá var einnig gert ráð fyrir arði frá Faxaflóahöfnum á fyrri helming ársins en hann var greiddur í júlí 2018.

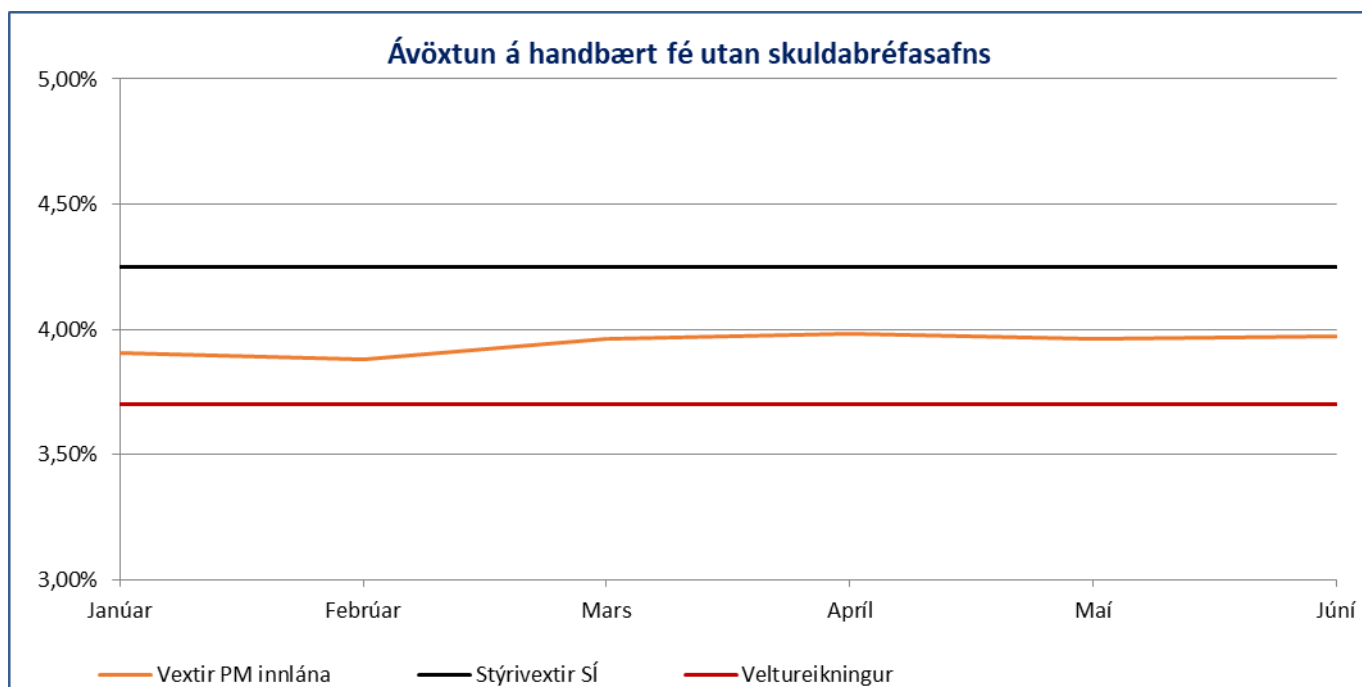
Fjármunagjöld A-hluta voru vel innan við áætlun en þau voru 1.784 mkr í stað 1.961 mkr samkvæmt áætlun. Skýrist það af lægri vaxtagjöldum langtímaskulda en engin skuldabréfaútböð voru haldin á fyrri helming ársins þó áætlun hafi gert ráð fyrir útgáfu skuldabréfa á tímabilinu.



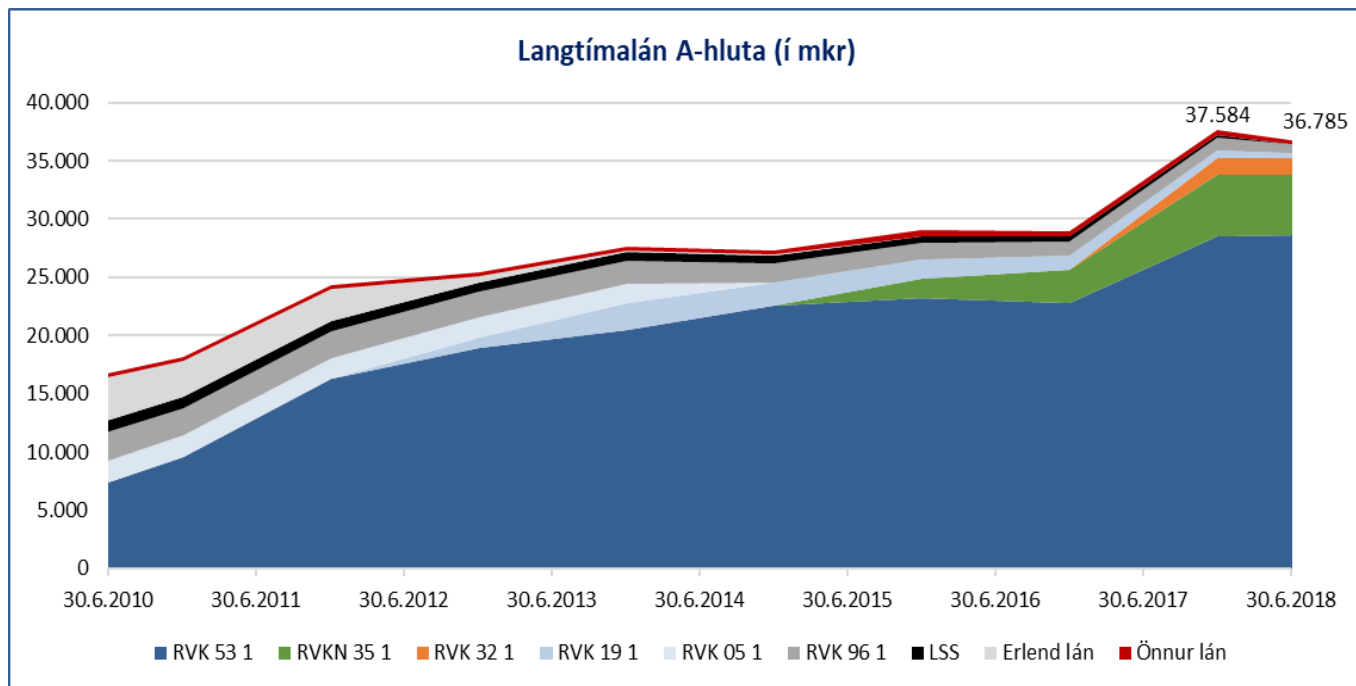
Handbært fé A-hluta í lok annars ársfjórðungs 2018 var 6.713 mkr. Fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að staða á handbæru fé yrði 5.199 mkr í lok annars ársfjórðungs og var staðan því 1.514 mkr hærri en áætlun gerði ráð fyrir. Handbært fé hefur haldist nokkuð stöðugt á fyrri helming 2018 en engin ný lán hafa verið tekin á árinu.



Ávöxtun á handbært fé hefur ekki verið í takti við áætlun á fyrri helming 2018 en áætlun gerði ráð fyrir 200 mkr í ávöxtun á handbært fé meðan raunin var einungis 44 mkr, en það skýrist að mestu leyti vegna slakrar ávöxtuna á skuldabréfasafni. Skuldabréfasafn Reykjavíkurborgar skilaði 0,84% ávöxtun á ársgrundvelli á fyrri helming 2018 en safnið er í umsjón Íslenskra verðbréfa hf. Reykjavíkurborg hefur ekki aukið fjárfestingu í safninu á fyrri helming 2018.

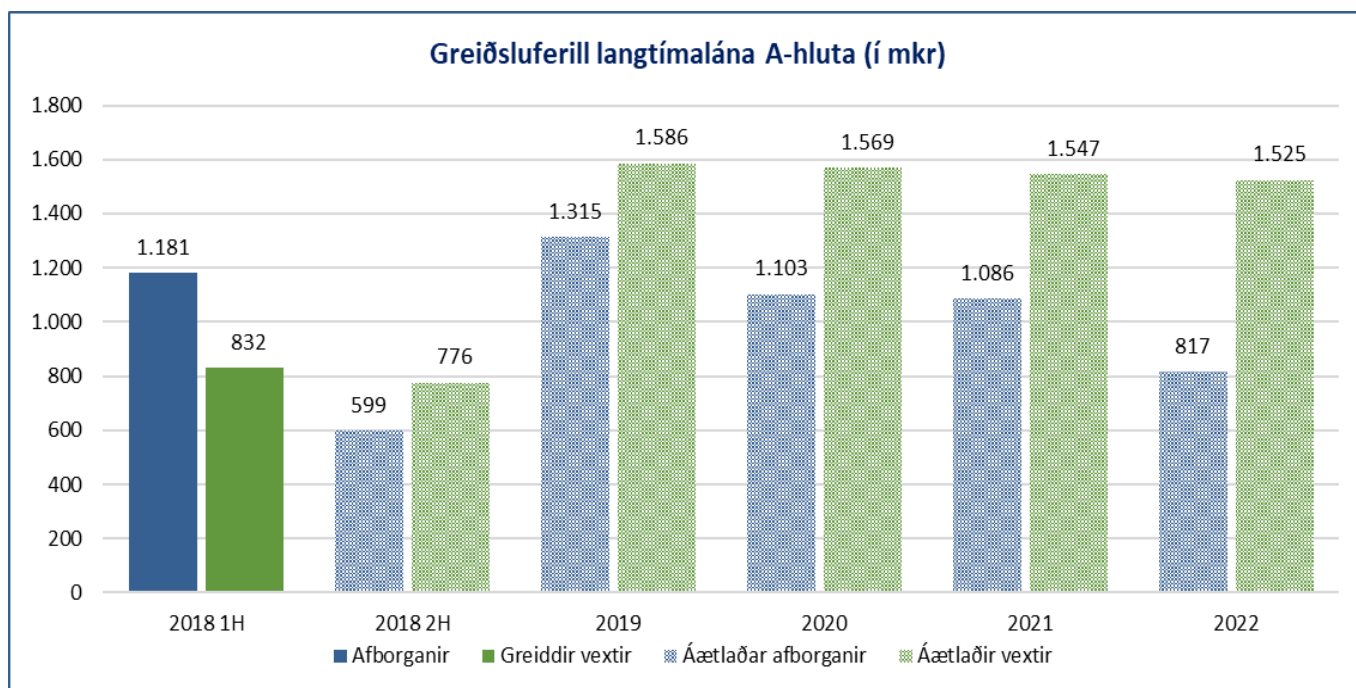


Lausafjársgjafir skiluðu Reykjavíkurborg 3,74% í ávöxtun í janúar mánuði en engin viðskipti hafa átt sér stað með hlutdeildarskírteini lausafjársgjafa síðan í janúar 2018 og Reykjavíkurborg átti engin hlutdeildarskírteini í lausafjársgjóðum í lok annars ársfjórðungs 2018. Fjárféringardeild ávaxtar öllu lausu fé í takti við sjóðsþörf A-hluta á hverjum tíma fyrir sig og velur ávöxtunarleið í takti við það og þau kjör sem bjóðast með því er reynt að hámarka ávöxtun handbærs fjár A-hluta.

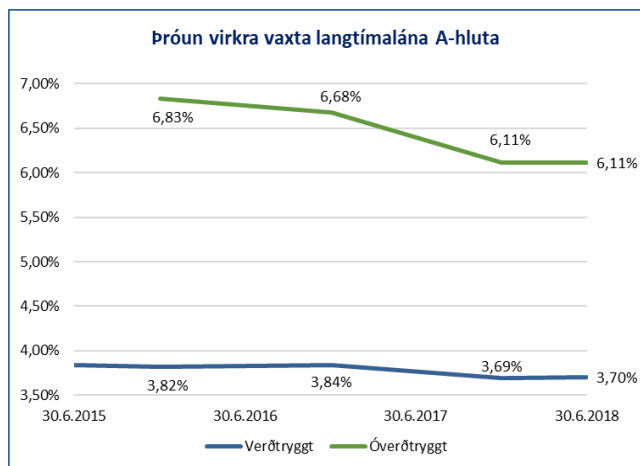


Skuldabréfaútgáfa Reykjavíkurborgar var engin á fyrri helming 2018 en lántökuáætlun gerir ráð fyrir lántöku á árinu sem nemur 6.611 mkr.

Langtímalán A-hluta samanstanda að mestu að verðtryggða skuldabréfaflokkinum RVK 53 1 en hann er um 78% af langtímalánum A-hluta í lok annars ársfjórðungs 2018. Eftirstöðvar langtímalána A-hluta voru 36.785 mkr í lok fyrri helmings 2018 en í lok árs 2017 voru þær 37.584 mkr.



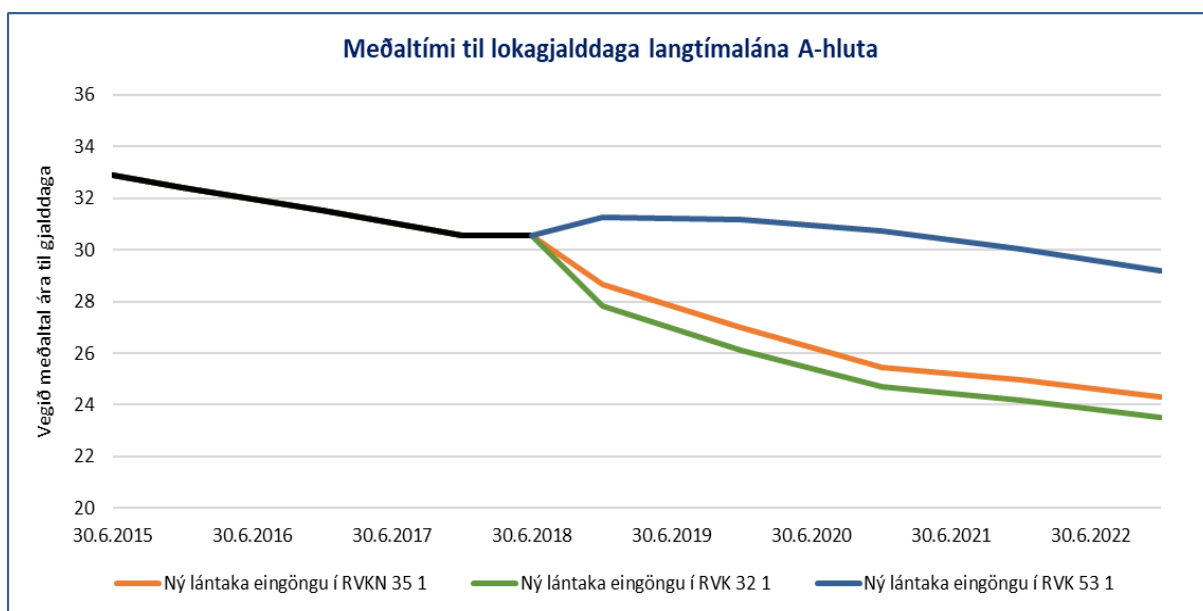
Greiðslur af langtímalánum A-hluta námu samtals 2.012 mkr á fyrri helming 2018 en sjá má skiptingu milli afborganna og vaxta hér að ofan. Í byrjun mars 2018 var lán við Lánasjóð sveitarfélaga greitt upp en eftirstöðvar lánsins námu um 200 mkr. Myndin sýnir jafnframt framtíðargreiðsluferil núverandi langtímalána á áætluðu verðlagi hvers árs út frá forsendum fjárhagsáætlunar 2018-2022.



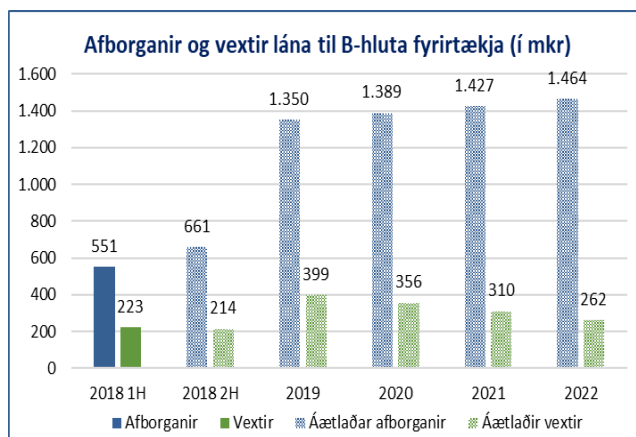
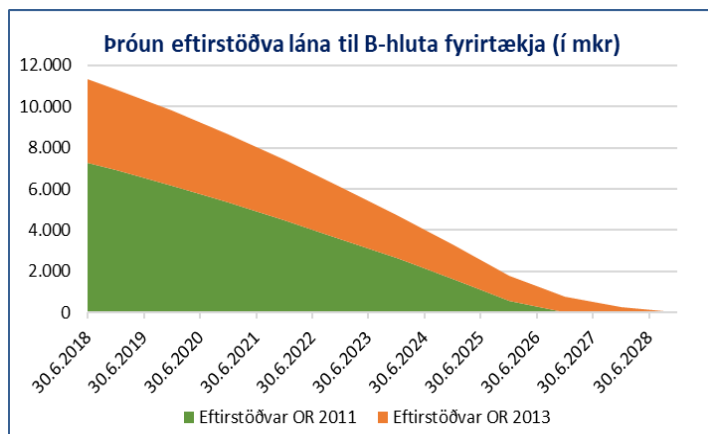
Virkir vextir langtímalána A-hluta hækkuðu lítillega í verðtryggðu á fyrri helming 2018 og voru 3,70% skýrist það aðallega af uppgreiðslu á láni við Lánasjóð sveitarfélaga. Óverðtryggðir vextir héldust óbreyttir 6,11% enda hafa engin ný lán verið tekin á árinu 2018.

Meðaltími til lokagjalddaga á langtímalánum A-hluta hefur farið lækkandi síðastliðin ár og er það stefna fjármálaskrifstofu Reykjavíkurborgar að hann muni fara lækkandi enn hraðar á næstu árum. Helsta ástæða þess er minnkandi vægi skulda í skuldabréfaflokknum RVK 53 1, sem er með lokagjalddaga 10.12.2053, með tilkomu nýrra og styttri flokka, RVKN 351 og RVK 32 1. Stofnun þessarra styttri skuldabréfaflokka er liður í áætlun fjármálaskrifstofu um að stytta í skuldum A-hluta og auka fjölbreytni í fjármögnun hans. Sjá má á myndinni hér að ofan áhrif

þessara aðgerða þar sem reiknaður er út meðaltími til lokagjalddaga m.v. ef áætluð lántaka væri einungis tekin í RVK 53 1 eða tekin í öðrum hvorum styttri flokkanna.



Lán til B-hluta fyrirtækja samanstanda af tveimur eigendalánum sem Reykjavíkurborg veitti Orkuveitu Reykjavíkur, það fyrri árið 2011 og seinna árið 2013. Lánin eru bæði verðtryggð til 15 ára og bera 4,25% og 3,05% vexti. Greitt er af lánunum ársfjórðungslega. Bæði lánin voru afborgunarlaus fyrstu 5 árin og eru afborganir af seinna láninu að hefjast á árinu 2018. Eftirstöðvar lánanna voru samtals 11.351 mkr í lok annars ársfjórðungs 2018.



2.4.1. Skulda- og áhættustýring

Stærsta áhætta sem snýr að fjármagnslið A-hluta er **verðbólguáhætta**. Skuldir borgarinnar eru að mestu leyti verðtryggðar og hækka samhliða aukinni verðbólgu. Reykjavíkurborg á einnig verðtryggðar eignir, stærst er eigendalán til Orkuveitunnar frá árunum 2011 og 2013. Verðtryggðar skuldir eru hærri en verðtryggðar eignir og því ber Reykjavíkurborg kostnað vegna aukinnar verðbólgu. Kostnaðurinn hefur verið metinn á bilinu 280 til 300 mkr á tímabili fjárhagsáætlunar fyrir hvert prósentustig sem verðbólga fer umfram áætlaða verðbólgu í fjárhagsáætlun.

Lausafjárahætta er önnur áhætta sem Reykjavíkurborg fylgist vel með. Reglur Reykjavíkurborgar um fjárstýringu kveða á um að tryggt skuli vera að Reykjavíkurborg eigi ávallt aðgengi að nægu lausu fé til að standa við skuldbindingar borgarsjóðs og tekur skuldastýring og ávöxtun handbærs fjár mið af því. Reykjavíkurborg er ekki með neinar virkar lánalínur en hafði aðgang að yfirdráttarláni að fjárhæð 6 milljarðar í lok fyrri helming 2018. Yfirdráttarheimildir hafa verið nýttar á fyrri helming 2018.

2.4.2. Aðgerðir fjármálaskrifstofu til að bæta fjárstýringu A-hluta

Fjármálaskrifstofa hefur á síðustu árum unnið kerfisbundið að því að taka upp virka stýringu lána og lausafjár með tillögum um breytingar á fjárstýringarreglum, verklagi og heimildum fjármálastjóra innan þeirra marka sem sveitarstjórnarlög veita. Hér að neðan er listi yfir helstu aðgerðir í þessum efnum:

1. Fjármálaskrifstofa fékk heimild borgarráðs í mars 2015 til að stofna skuldabréfaflokkinn RVKN 35 1 sem er óverðtryggður skuldabréfaflokkur með lokagjalddaga í mars 2035. Tilgangurinn með þessari aðgerð var að draga úr verðbólguáhættu og vægi verðtryggðra skulda hjá A-hluta (borgarsjóði), en einnig til að auka sveigjanleika í fjármögnun og stytta í meðallíftíma skulda þar sem mikill meirihluti skulda var með lokagjalddaga í desember 2053. Engin skuldabréf í þessum skuldabréfaflokki voru gefin út á fyrri helming ársins 2018.
2. Fjármálaskrifstofa fékk heimild borgarráðs í febrúar 2017 til að kaupa hlutdeildarskírteini í lausafjárjóðum þar sem fjárfestingarstefna þeirra er í takti við fjárfestingarheimildir sem settar eru í reglum um fjárstýringu. Tilgangurinn var að auka sveigjanleika í daglegri lausafjárstýringu með auknum valmöguleikum og minni bindingu en í tilfelli bundinna innlána og peningamarkaðsinnlána án þess að gefa afslátt á ávöxtunarkröfu. Kaup í lausafjárjóðum námu 1.370 mkr á fyrri helming 2018.
3. Fjármálaskrifstofa fékk heimild borgarráðs í nóvember 2017 til að stofna skuldabréfaflokkinn RVK 32 1 sem er verðtryggður skuldabréfaflokkur með lokagjalddaga í október 2032. Tilgangurinn með stofnun RVK 32 1 var að auka valmöguleika stytta meðallíftíma lána og auka valmöguleika fjárfesta og mæta eftirspurn á markaði eftir meðallöngum skuldabréfum. Engin skuldabréf í þessum skuldabréfaflokki voru gefin út á fyrri helming ársins 2018.
4. Fjármálaskrifstofa fékk heimild borgarráðs í nóvember 2017 til að auka yfirdráttarheimildir um allt að 4 milljarða og fékk þannig heimild til gera samninga um allt að 9 milljarða skammtímafjármögnun. Í desember á síðasta ári var gengið frá samningum um 3 milljarða aðgengi að skammtímafjármögnun til viðbótar við gildandi samninga um 3 milljarða. Tilgangurinn er að skapa aukinn sveigjanleika í fjárstýringu og tryggja aðgengi og áhættuvarnir ef stórar greiðslur berast ekki í samræmi við greiðsluáætlanir.

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:

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 áhættalausum vöxtum ásamt áhættuálagi markaðar. Arðsemi eiginfjár gefur vísbendingu um hvort jafnvægisregla skv. Sveitarstjórnarlögum sé uppfyllt.

Arðsemi fjármagns (Return on Capital Employed (ROCE))

Mælt sem hlutfall EBIT af heildareignum. Sýnir arðsemi þess fjármagns sem bundið er í rekstrinum.

EBIT

Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði og skatta.

EBITDA

Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði, skatta, afskriftir og endurmat.

Eiginfjárhlutfall (Equity ratio)

Mælt sem hlutfall eigin fjár á móti heildarfjármagni. Hlutfallið sýnir fjárhagslegan styrk eða tappól fyrirtækis. Það er ekki til faglega einhlítur mælikvarði á æskilegt eða nauðsynlegt eiginfjárhlutfall, hvorki hjá sveitarfélögum eða fyrirtækjum. Almennt hefur 50% eiginfjárhlutfall sveitarfélags talist ásættanlegt. Síðan má velta fyrir sér merkingu eiginfjárhlutfalls hjá sveitarfélagi gagnvart lánadrottnum þar sem sveitarfélag getur almennt ekki selt eignir eins og skóla til að standa skil á skuldum. Öðru máli gegnir um fyrirtæki, enda fjármagna þau gjarnan stóran hluta af varanlegum rekstrarfjármunum með lánsfé. Eiginfjárhlutfall 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 eiginfjárhlutfall undir 20%. Líta má á OR sem fjármagnsfrekt orkuframleiðslufyrirtæki á uppbyggingarskeiði með mikla lánsfjárbörf sem hefur áhrif á hvernig túlka ber eiginfjárhlutfall samstæðunnar.

FFO mælikvarðinn (Funds from operation)

FFO er mælikvarði á veltufé frá rekstri sem skilgreindur hefur verið af Moody's og notaður er við mat á fjárhagsstöðu Orkuveitu Reykjavíkur. Hann er reiknaður sem veltufé frá rekstri án vaxta og skatta, að viðbættum vaxtatekjum og tekjum af arðgreiðslum, en að frádregnum gjaldfærðum vöxtum, eignfærðum vöxtum, greiðslum vegna annarra fjármagnsliða og tekjuskatti.

FFO vaxtaþekja

FFO vaxtaþekja mælir getu Orkuveitu Reykjavíkur til að standa við vaxtagreiðslur félagsins með handbæru fé þess. Hann er reiknaður með handbæru fé frá rekstri í sjóðstreymi að viðbættum vaxtagjöldum, deilt með vaxtagjöldum úr rekstrarreikningi.

FFO/nettó skuldir

FFO/nettó skuldir er mælikvarði sem einnig hefur verið skilgreindur af Moody's. En þar er hlutfall FFO vaxtaþekju fundið með heildar nettó skuldum. Nettó skuldir eru skilgreindar neðar.

Framlegð (EBITDA) og veltufjárhlutföll

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

Hreinar vaxtaberandi skuldir

Vaxtaberandi skuldir að frádregnum vaxtaberandi eignum. Það eru langtímalán og leiguskuldir ásamt næsta árs afborgun þeirra að frádregnum öðrum langtímakröfum og næsta árs afborgun þeirra, verðbréfum, bundnum bankainnstæðum og handbæru fé.

Jafnvægisregla og jafnvægisviðmið

Skv 64 gr sveitarstjórnarlaga skulu samanlögð heildarútgjöld samstæðu á hverju þriggja ára tímabili ekki vera hærri en nemur samanlögðum reglulegum tekjum og skal ráðherra setja reglugerð um framkvæmdina. Í reglugerð nr. 502/2012 um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga segir að orku- og veitufyrirtæki skuli ekki tekin með við mat á fjárhagsstöðu við eftirgreindar aðstæður: *Ef heildarútgjöld allra veitu- og/eða orkufyrirtækja sem færð eru í B-hluta eru umfram 15% af heildarútgjöldum A- og B-hluta í reikningsskilum sveitarfélags eða ef heildarskuldir og skuldbindingar eru umfram 30% af heildarskuldum og skuldbindingum skal undanskilja reikningsskil viðkomandi veitu- og/eða orkufyrirtækja frá útreikningum á viðmiðum skv. 13. og 14. gr. reglugerðar þessarar.*

Nettó skuldir

Vaxtaberandi skuldir að frádregnum vaxtaberandi eignum handbæru fé, bundnum innistæðum og skuldabréfaeign félagsins.

RFC/nettó skuldir

RFC er FFO að frádregnum arðgreiðslum. Mælikvarði er reiknaður eins og FFO/nettó skuldum nema leiðrétt fyrir greiddum arði félagsins.

Skuldsetningarhlutfall (Gearing ratio)

Mælt sem hlutfall langtímaskulda á móti eigin fé. Sýnir fjárhagslega áhættu skuldsettra fyrirtækja. A-hluti sveitarsjóðs tekur ekki lán til að fjármagna rekstur eða áhættufjárfestingar heldur til að fjármagna nauðsynlega uppbyggingu í varanlegum rekstrarfjármunum, s.s. skólum. Sú fjárfesting er ekki gerð í hagnaðarskyni. Þess vegna er mikilvægt að A-hluti hafi gott greiðsluhæfi og sterka eiginfjárstöðu vegna langtímalána. Langtímalán eru 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 skuldsetningarhlutfall eru viðkvæm fyrir hagsveiflum enda þurfa þau að greiða af skuldum sínum þótt tekjur lækki eða vextir hækki. Lágt hlutfall eigin fjár í fyrirtæki og hátt hlutfall lánsfjár sýnir alltaf ákveðinn fjárhagslegan veikleika.

Skuldaregla og skuldaviðmið

Skv 64 gr sveitarstjórnarlaga skulu skuldir og skuldbindingar samstæðu sem hlutfall af reglubundnum tekjum vera innan við 150% og skal ráðherra setja reglugerð um framkvæmdina. Í reglugerð nr. 502/2012 um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga segir að orku- og veitufyrirtæki skuli ekki tekin með við mat á fjárhagsstöðu við eftirgreindar aðstæður: *Ef heildarútgjöld allra veitu- og/eða orkufyrirtækja sem færð eru í B-hluta eru umfram 15% af heildarútgjöldum A- og B-hluta í reikningsskilum sveitarfélags eða ef heildarskuldir og skuldbindingar eru umfram 30% af heildarskuldum og skuldbindingum skal undanskilja reikningsskil viðkomandi veitu- og/eða orkufyrirtækja frá útreikningum á viðmiðum skv. 13. og 14. gr. reglugerðar þessarar.*

Þar sem þetta á við um Orkuveitu Reykjavíkur í samstæðu Reykjavíkurborgar ber að undanskilja hana í skuldaviðmiði borgarinnar.

Skuldaþekja (Debt service coverage ratio)

Skuldaþekja mæld sem hlutfall rekstrarhagnaðar (EBIT) – m.ö.o. rekstrarniðurstaða 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 herra hlutfall en ella. Taka ber fram að hjá B-hluta fyrirtækjum að OR og Félagsbústöðum undanskildum 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 herra 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 langtímaskuldum og næsta árs afborgun langtímaskulda á móti veltufé frá rekstri. 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.

Vaxtaþekja (Interest expence coverage ratio)

Vaxtaþekja mæld sem hlutfall rekstrarhagnaðar (EBIT) – m.ö.o. rekstrarniðurstaða 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.

Veltufé frá rekstri í hlutfalli af rekstrartekjum (Working capital provided by operating activities/Total revenue)

Mælt sem hlutfall veltufjár frá rekstri af rekstrartekjum. Kennitalan gefur vísbendingu um hversu hátt hlutfall af rekstrartekjum er til ráðstöfunar fyrir afborganir skulda og skuldbindinga og til fjárfestinga. Því hærra sem þetta hlutfall er því meiri er geta fyrirtækis til að vaxtar og viðhalds eigna.

Veltufjárhlutfall (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.

	A-hluti	Aflvaki	Faxaflóahafnir	Félagsbustaðir	Malbikunar- stöðin Höfði	Íþrótt- og sýningahöllin	Orkuveita Reykjavíkur	Slökkvilið höfuðsv.	Sorpa	Stræto	Samstæða A- og B- hluti
<i>Eignarhlutur Rvk</i>	-	95,70%	75,55%	100,00%	100,00%	50,00%	93,539%	60,82%	66,70%	60,30%	-
Rekstrartekjur	60.970	0	1.791	1.968			23.167	1.457	2.072	3.989	90.267
Rekstrargjöld	56.405	0	1.449	1.089			13.242	1.294	1.831	4.102	74.412
Afskriftir	2.455	0	410	3			4.616	40	97	105	7.822
Fjármagnsliðir	-830	0	-10	-1.058			-5.655	2	-4	-15	-7.614
EBIT	4.564	0	342	879			9.926	162	241	-112	15.854
EBITDA	7.020	0	752	882			14.541	202	337	-7	23.677
Hagnaður (- tap)	3.735	0	837	1.367	-157	-30	4.200	165	237	-127	9.146
Fastafjármunir	167.797	2	12.608	80.049	633	2.489	289.037	2.045	2.529	2.683	543.134
Veltufjármunir	24.128	9	3.028	154	852	403	26.413	703	1.441	1.030	54.737
Heildareignir	191.925	11	15.637	80.203	1.485	2.892	315.449	2.748	3.970	3.714	597.871
Skammtímaskuldir	21.365	0	1.072	2.188	285	86	24.463	338	556	954	47.431
Langtímaskuldir	46.380	0	724	36.392	0	2.031	130.624	218	227	990	207.394
Skuldbindingar	34.965	0	0	0	37	137	11.271	0	330	0	46.739
Heildarskuldir	102.710	0	1.797	38.580	322	2.254	166.358	556	1.112	1.944	301.565
Eigið fé 1/1	85.480	11	13.310	40.256	1.334	668	143.871	2.027	2.621	1.896	285.428
Eigið fé 30/6	89.214	11	13.840	41.623	1.163	638	149.091	2.192	2.858	1.769	296.306
Skuldir og eigið fé	191.925	11	15.637	80.203	1.485	2.892	315.449	2.748	3.970	3.714	597.871
Handbært fé frá rekstri	5.523	0	685	221	-327	32	10.988	41	147	-931	16.140
Fjárfestingahreyfingar	-5.422	0	-364	-1.050	-36	-14	-3.161	4	-289	-436	-10.462
Ný langtímalán	0	0	0	2.072	0	0	5.339	0	0	993	8.404
Greiddar afborganir	-1.606	0	-4	-314	0	-18	-7.229	-5	-45	-23	-8.634
Nýtt framlag eigenda	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Greiddur arður	0	0	-307	0	-13	0	0	0	0	0	0
Staða á handberu fé 30.06.2018	6.713	0	1.364	12	10	326	10.917	534	753	529	21.157
Veltufé frá rekstri	5.379	0	748	301	-119	42	12.048	207	333	-7	18.932

Eignarfjárlutfall	46,5%		88,5%	51,9%	78,3%	22,1%	47,3%	79,8%	72,0%	47,6%	49,6%
Arðsemi eign fjár	8,7%		12,6%	6,8%	-23,6%	-9,0%	5,9%	16,2%	18,1%	-13,4%	6,4%
Veltufjárlutfall	1,1		2,8	0,1	3,0	4,7	1,1	2,1	2,6	1,1	1,2
Skuldsetningarlutfall	52,0%		5,2%	87,4%	0,0%	318,4%		9,9%	7,9%	56,0%	70,0%
Vaxtabekja, EBIT/netto vextir				1,49							
Skuldabekja, EBIT/(gr. afb.+netto vextir)				0,97							
Uppgreiðslutími	4,51		0,54	61,44			6,90				5,90
Veltufé frá rekstri/rekstrartekjum	8,8%		41,7%	15,3%			52,0%	14,2%	16,1%	-0,2%	21,0%
Framlegð (EBITDA) /rekstrartekjur	11,5%		42,0%	44,8%				13,9%	16,3%	-0,2%	26,2%

Skýringar

Eignarfjárlutfall Eigið fé á móti heildarfjármagni. Sýnir fjárhagslegan styrk fyrirtækis (tappol).
Arðsemi eign fjár Hagnaður á móti eigið fé. Segir til um ávöxtun eign fjár í fyrirtæki
Veltufjárlutfall Veltufjármunir á móti skammtímaskuldum. Sýnir hæfi fyrirtækis að innna af hendi skuldagreiðslur á næstu mánuðum.
Skuldsetningarlutfall Langtímaskuldir á móti eign fé. Sýnir fjárhagslega áhættu af skuldsetningu fyrirtækis.
Vaxtabekja, EBIT/netto fjárm. Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði á móti vaxtagreiðslum
Skuldabekja, EBIT/(gr. afb.+netto fjárm.) Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði á móti afborgunum og vaxtagreiðslum
Uppgreiðslutími skulda (ár) Langtímaskuldir á móti veltufé frá rekstri.

Viðauki 2: Lánveitendur A-hluta og samstæðu

Lánveitendur	(í mkr)	A-hluti	Samstæðan
ABSEK			2.022
Akranesbær - víkjandi lán			671
Borgarbyggð - víkjandi lán			113
CEB			12.952
Depfa ACS Bank			12.236
Dexia			10.265
EIB			26.626
EURO HYPO			3.136
Faxaflóahafnir		147	0
Fjárfestisjóðurinn ÍSH			2.068
Hafnarfjarðarbær			505
Íbúðalánasjóður			27.600
Íslandsbanki			6.298
Jöfnunarsjóður Sveitarfélaga		157	989
Landsbankinn			10.600
Lánasjóður sveitafélaga			7.615
Lífeyrissjóður starfsmanna sveitafélaga			3.747
Lykill kaupleigusamningur			52
NIB			8.660
Skuldabréfaútgáfa OR			33.108
Skuldabréfaútgáfa Félagsbústaða			2.556
Skuldabréfaútgáfa RVK 19 1		484	484
Skuldabréfaútgáfa RVK 53 01		28.660	28.660
Skuldabréfaútgáfa RVK 96 1		784	784
Skuldabréfaútgáfa RVKN 32 1		1.411	1.411
Skuldabréfaútgáfa RVKN 35 1		5.133	5.133
Stofnframlög ríki			129
Söfnunarsjóður lífeyrisréttinda		9	9
VR lífeyrisskuld			815
Lántaka samstæðu:		36.785	209.327
Leiguskuldir		11.756	11.756
Lántaka og leiguskuldir samstæðu		48.541	221.083

Viðauki 3: Sundurliðun tekna A-hluta

Eftirfarandi tafla sýnir sundurliðun tekna A-hluta:

Tekjur (mkr)	Raun 2018 jan-jún	Áætlun 2018 jan-jún	Frávik	%
Útsvar, brúttó	39.916	39.359	557	1,4%
Framlag í Jöfnunarsjóð	-4.838	-4.771	-67	1,4%
Skattbr. niðurfærslur og eftirá álagt útsvar	1.551	2.002	-451	-22,5%
Útsvar, nettó	36.628	36.590	38	0,1%
Fasteignaskattur	8.346	8.511	-166	-1,9%
Lóðaleiga	762	770	-8	-1,1%
Afskrifaðir fasteignaskattar	0	0	0	
Fasteignaskattur, nettó	9.107	9.281	-174	-1,9%
Samtals skatttekjur	45.736	45.872	-136	-0,3%
Framlag v. þjónustu við fatlað fólk	2.740	2.762	-23	-0,8%
Jöfnunarsjóður sveitarf., önnur framlög	802	830	-27	-3,3%
Framlag jöfnunarsjóðs samtals	3.542	3.592	-50	-1,4%
Þjónustutekjur	5.052	4.898	154	3,1%
Eignatekjur	9.623	9.612	11	0,1%
Sala byggingaréttar	3.699	1.170	2.529	216,1%
Söluhagnaður eigna	46	416	-369	-88,8%
Endurgreiðslur annarra	2.019	1.612	407	25,2%
Aðrar tekjur	3.392	3.018		
Milliviðskipti tekin út	-12.138	-11.607	-532	4,6%
Samtals aðrar tekjur	11.692	9.119	2.573	28,2%
Tekjur alls	60.970	58.583	2.387	4,1%

Eftirfarandi tafla sýnir sundurliðun á greiðslum Reykjavíkurborgar til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga og greiðslur Jöfnunarsjóðs til Reykjavíkurborgar á móti. Þar sem fram kemur að Reykjavíkurborg fær 50 mkr minna en áætlað var og greiðir 67 mkr meira en áætlað var inn í sjóðinn:

Greiðslur í Jöfnunarsjóð	Raun 2018 jan-jún	Áætlun 2018 jan-jún	Frávik	%
Hlutd. Jöfnunarsj. í staðgreiðslu vegna grunnskóla	2.117	2.087	30	1,4%
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgr. v málefna fatlaðra	2.722	2.684	38	1,4%
Samtals greiðslur í Jöfnunarsjóð	4.838	4.771	67	1,4%

Greiðslur frá Jöfnunarsjóði	Raun 2018 jan-jún	Áætlun 2018 jan-jún	Frávik	%
Framlag vegna málefna fatlaðs fólks	2.740	2.762	-23	-0,8%
Framlag vegna sérskóla	665	651	14	2,2%
Framlag vegna tónlistarskóla	137	130	7	5,3%
Annað	0	49	-49	-100,0%
Samtals greiðslur frá Jöfnunarsjóði	3.542	3.592	-50	-1,4%
Nettó greiðslur í Jöfnunarsjóð	-1.296	-1.179	-117	10,0%

Viðauki 4: Fjármálastjórn janúar - júní 2018

Hér að neðan er listi í tímaröð yfir mikilvægar fjárhagsákvarðanir borgarráðs og borgarstjórnar á tímabilinu janúar-júní 2018

1. Tillaga um útgáfuáætlun í skuldabréfaflokkum borgarsjóðs á fyrri hluta árs 2018 samþykkt í borgarráði 18.1.2018
2. Tillaga um ábyrgð sviðsstjóra á innleiðing kynjaðrar fjárhagsáætlunar samþykkt í borgarráði 18.1.2018
3. Tillögur matsnefndar vegna umsókna um stofnframlag frá Reykjavíkurborg til fjárfestinga í almennum leiguíbúðum í Reykjavík samþykktar í borgarráði 18.1.2018
4. Tillaga um gjaldskrá SHS samþykkt í borgarráði 18.1.2018
5. Lagt fram mánaðaruppgjör A-hluta jan-nóv 2017 í borgarráði 1.1.2018
6. Tillaga um að veita Strætó bs veð í útsvarstekjum borgarsjóðs vegna lántöku hjá LS vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð samþykkt í borgarstjórn 20.2.2018.
7. Tillaga um hæfilegt ábyrgðargjald OR á árinu 2018. Samþykkt í borgarráði 22.2.2018
8. Tillaga um uppgreiðslu eigendaláns hjá Lánasjóði sveitarfélaga. Samþykkt í borgarráði 22.2.2018
9. Tillaga um viðauka við fjárhagsáætlun 2018 samþykkt í borgarstjórn 6.3.2018.
10. Tillaga um stýrihóp innleiðingar kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar samþykkt í borgarráði 22.3.2018
11. Tillaga um eftirlit með viðskiptum tengdra aðila. Samþykkt í borgarráði 22.3.2018
12. Tillaga um viðauka við fjárhagsáætlun 2018 samþykkt í borgarstjórn 3.5.2018.
13. Ársreikningur A-hluta og samstæðu Reykjavíkurborgar afgreiddur í borgarstjórn 15.5.2018.
14. Tillaga um endurskoðun samninga um viðskiptavakt með skuldabréfaflokkum borgarsjóðs samþykkt í borgarráði 17.5.2018
15. Tillaga að viljayfirlýsingu um möguleg kaup á hluta FB í Hafnarhúsi vegna NTM samþykkt í borgarráði 17.5.2018
16. Tillaga um útgáfuáætlun skuldabréfa borgarsjóðs seinni hluta árs 2018 samþykkt í borgarráði 17.5.2018
17. Tillaga um viðauka við fjárhagsáætlun 2018 samþykkt í borgarstjórn 24.5.2018.
18. Lagt fram mánaðarlegt uppgjör A-hluta jan-mars 2018 (þriggja mánaða uppgjör). Samþykkt í borgarráði 24.5.2018
19. Tillaga stjórnar OR til eigenda um arðsemiskröfu starfsþátta Orkuveitu Reykjavíkur samþykkt í borgarráði 31.5.2018
20. Tillaga að viðauka við fjárfestingaráætlun að fjárhæð 897,9 mkr vegna kaupa á húsnæði við Arnarbakka og Völvufell samþykkt í umboði borgarstjórnar á fundi borgarráðs 28.6.2018