FAS23110024

Greinargerð fagsviða og sjóða A-hluta

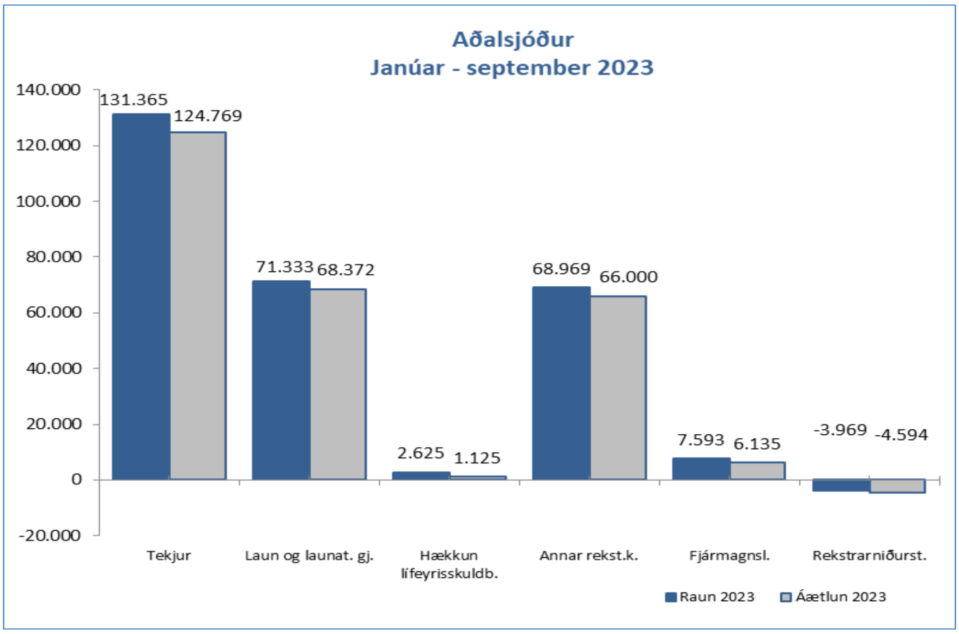
Við framlagningu árshlutareiknings Reykjavíkurborgar janúar – september 2023

Lagt fram í borgarráði
30. nóvember 2023

Efnisyfirlit

1. Aðalsjóður 2
1.1 Menningar- og íþróttasvið 5
1.2 Skóla- og frístundasvið 7
1.3 Umhverfis- og skipulagssvið 14
1.4 Velferðarsvið 15
1.4.1 Velferðarsvið – bundnir liðir 18
1.5 Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu 20
1.6 Sameiginlegur kostnaður 21
1.7 Fjármála- og áhættustýringarsvið 23
1.8 Mannauðs- og starfsþróunarsvið 24
1.9 Þjónustu- og nýsköpunarsvið 25
1.10 Framlög til B-hluta fyrirtækja 26
2. Eignasjóður 27
2.1 Eignaskrifstofa (ESR) 30
2.2 Skrifstofa miðlægrar stjórnsýslu (RHS ES) 31
2.3 Umhverfis- og skipulagssvið (ES) 32
3. Lykiltölur mannauðs 33

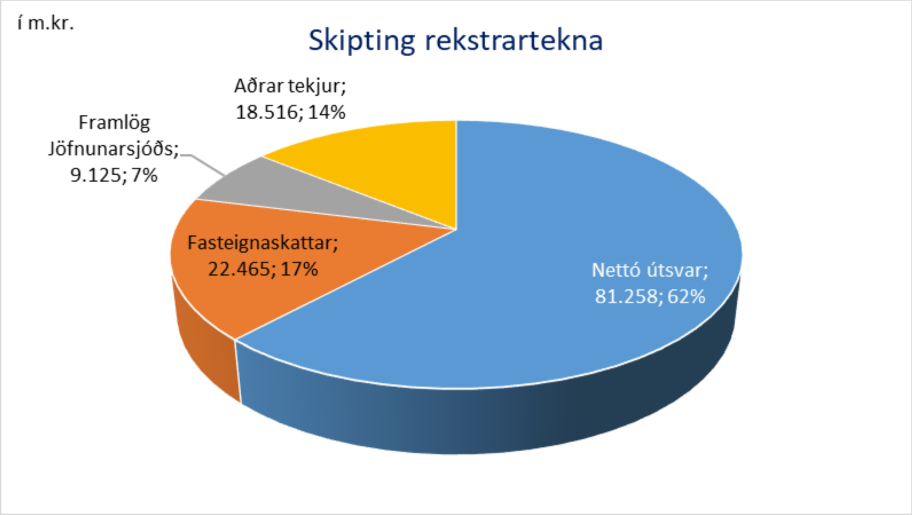
1. Aðalsjóður



Rekstur Aðalsjóðs (í m.kr.)	Raun 2023_09	Áætlun	Frávik	%	Raun 2022_09	Breyting	%
Staðgreiðsla	89.584	85.226	4.358	5,1%	77.507	12.077	15,6%
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgr.	-12.458	-11.457	-1.001	8,7%	-9.885	-2.573	26,0%
Skattbreytingar, niðurfærslur og afskrift skatttekna	4.132	3.500	632	18,1%	2.884	1.248	43,3%
Nettó útsvar	**81.258**	**77.269**	**3.989**	**5,2%**	**70.507**	**10.751**	**15,2%**
Fasteignaskattar	22.465	22.287	178	0,80%	19.683	2.782	14,1%
Skatttekjur samtals	**103.723**	**99.556**	**4.168**	**4,2%**	**90.190**	**13.534**	**15,0%**
Endurgeiðslur annarra:							
Gr. frá ríkissjóði v. heimahjúkrunar	1.801	1.827	-26	-1,4%	1.780	21	1,2%
Gr. frá ríkissjóði v. framfærslustyrks erl. ríkisb.	1.086	711	375	52,7%	0	1.086	n/a
Gr. frá ríkissjóði v. þjónustu við hælisleitendur	792	585	207	35,3%	597	194	32,6%
Gr. v. Klettaskóla og frístundar Klettaskóla	709	589	120	20,4%	56	653	1164,7%
Uppgjör sveitarfélaga vegna skólakostn.	219	78	141	180,7%	493	-274	-55,5%
Gr. sveitarf. v. rekstur skíðasvæða höfuðb.sv.	274	274	0	0,0%	230	44	18,9%
Aðrar greiðslur frá ríki og sveitarfélögum	952	549	402	73,2%	800	152	19,0%
Ýmsir styrkir	353	166	187	112,4%	311	41	13,3%
Endurgeiðslur annarra samtals:	**6.186**	**4.780**	**1.406**	**29,4%**	**4.268**	**1.918**	**44,9%**
Framlög Jöfnunarsjóðs	9.125	8.951	174	1,9%	6.920	2.206	31,9%
Þjónustutekjur	9.390	8.910	479	5,4%	8.721	669	7,7%
Eignatekjur	540	375	165	44,0%	445	95	21,4%
Aðrar tekjur	2.401	2.198	203	9,3%	2.155	246	11,4%
Rekstrartekjur samtals	**131.365**	**124.769**	**6.596**	**5,3%**	**112.699**	**18.667**	**16,6%**
Laun og launatengd gjöld	-71.333	-68.372	-2.961	4,3%	-66.304	-5.029	7,6%
Hækkun lífeyrisskuldbindingar LsRb	-2.625	-1.125	-1.500	133,3%	-2.925	300	-10,3%
Launakostnaður samtals	**-73.958**	**-69.497**	**-4.461**	**6,4%**	**-69.229**	**-4.729**	**6,8%**
Annar rekstrarkostnaður	-68.969	-66.000	-2.968	4,5%	-64.701	-4.268	6,6%
Rekstrargjöld samtals	**-142.927**	**-135.498**	**-7.429**	**5,5%**	**-133.929**	**-8.997**	**6,7%**
Fjármagnsliðir	7.593	6.135	1.458	23,8%	8.869	-1.276	-14,4%
EBITDA	**-11.562**	**-10.728**	**-833**	**7,8%**	**-21.231**	**9.669**	**-45,5%**
Rekstrarniðurstaða	**-3.969**	**-4.594**	**625**	**-13,6%**	**-12.362**	**8.393**	**-67,9%**

Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs var neikvæð um 3.969 m.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði neikvæð um 4.594 m.kr. og var niðurstaðan því um 625 m.kr. betri en áætlað var.

Rekstrartekjur **Staðgreiðsla** var 4.358 m.kr. yfir áætlun eða 5,1%. **Eftirá álagt útsvar, skattbreytingar og niðurfærslur skatttekna** voru 632 m.kr. yfir áætlun. **Endurgreiðslur annarra** voru 1.406 m.kr. yfir áætlun eða 29,4% einkum frá ríki og öðrum sveitarfélögum. **Þjónustutekjur** voru 479 m.kr. yfir áætlun eða 5,4%. **Aðrar tekjur** voru 203 m.kr. yfir áætlun eða 9,3%.



Rekstrargjöld voru 142.927 m.kr. eða 7.429 m.kr. umfram fjárheimildir. **Launakostnaður** var 71.333 m.kr. eða 2.961 m.kr. umfram fjárheimildir. Mest frávik voru á skóla- og frístundasviði þar sem launakostnaður var 1.541 m.kr. umfram fjárheimildir og á velferðarsviði án bundinna liða þar sem hann var 947 m.kr. umfram fjárheimildir. **Breyting lífeyrisskuldbindingar v. LsRb** nam 2.625 m.kr. gjaldfærslu og var 1.125 m.kr. yfir áætlun. Frávikið má aðallega rekja til þess að laun hækkuðu meira en gert hafði verið ráð fyrir. **Annar rekstrarkostnaður** var 68.969 m.kr. eða 2.968 m.kr. eða 4,5% umfram fjárheimildir[1]. Hjá skóla- og frístundasviði var hráefniskostnaður í mötuneyti 705 m.kr. umfram fjárheimildir. Rekstur og umhirða borgarlandsins var 883 m.kr. umfram fjárheimildir aðallega vegna Reksturs gatna og opinna svæða sem var 846 m.kr. umfram fjárheimildir sem skýrist mest af vetrarþjónustu sem var 657 m.kr. umfram fjárheimildir.

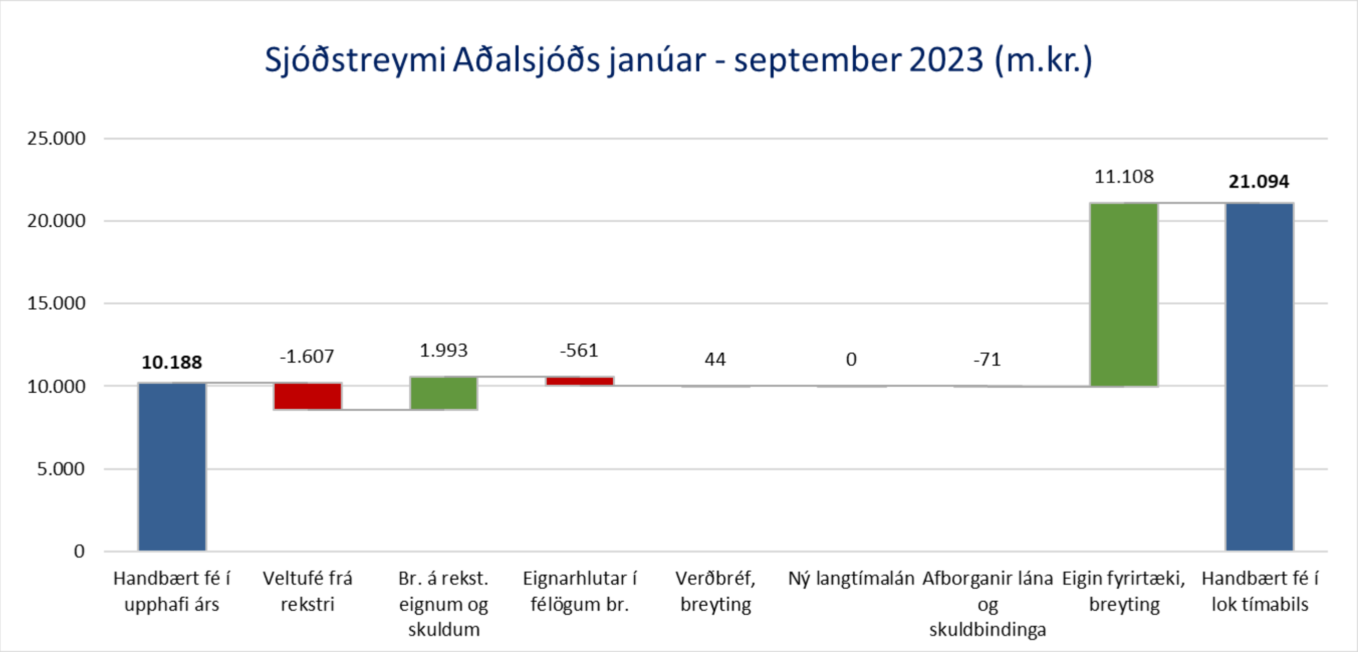
Nettó fjármunatekjur voru 7.593 m.kr. eða 1.458 m.kr. yfir áætlun. Þar af voru vaxtatekjur og verðbætur 180 m.kr. yfir áætlun ásamt vaxtagjöldum og verðbótum sem voru 44 m.kr. yfir fjárheimildum. Fjármagnstekjuskattur var 57 m.kr. yfir áætlun og arður af eignahlutum var 1.337 m.kr. yfir áætlun. Tekjur af ábyrgðargjaldi voru 44 m.kr. yfir áætlun.

Efnahagur

Efnahagur Aðalssjóðs (m.kr.)	30.9.2023	31.12.2022	Breyting	%
Langtímakröfur og eignahlutir í félögum	22.315	54.600	-32.285	-59,1%
Fyrirframgr. til Brúar lsj. (langtíma krafa)	8.276	8.475	-199	-2,3%
Veltufjármunir án handb.fjár	21.568	23.421	-1.853	-7,9%
Handbært fé	21.094	10.188	10.906	107,0%
Eignir samtals	73.254	96.684	-23.430	-24,2%
Eigið fé	-18.823	-14.854	-3.969	26,7%
Lífeyrisskuldbinding LsRb	37.545	36.939	606	1,6%
Langtímalán	5.360	5.155	205	4,0%
Næsta árs afborganir langtímalána og lífeyrisskuldbindingar	2.804	2.798	7	0,2%
Skammtímaskuldir án næsta árs afb.	46.367	66.646	-20.279	-30,4%
Skuldir samtals	92.077	111.538	-19.462	-17,4%
Skuldir og eigið fé samtals	73.254	96.684	-23.430	-24,2%

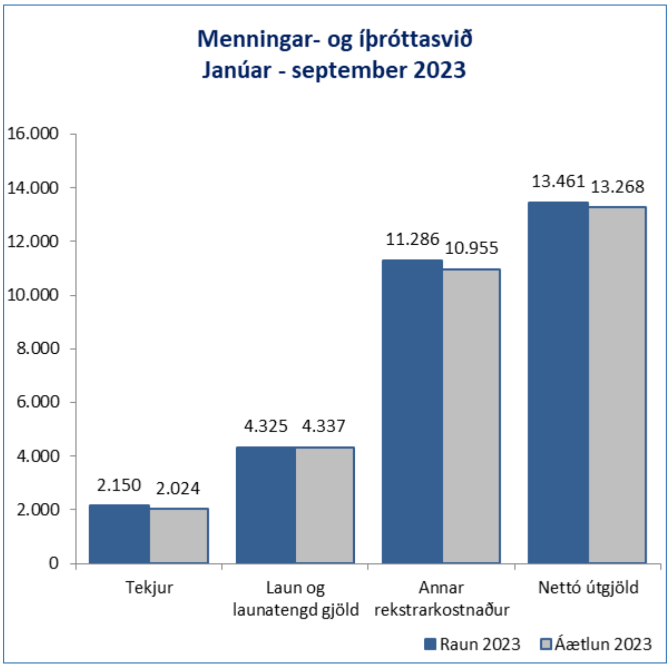
[1] Sjá nánar umfjöllun á hverju sviði fyrir sig.

Sjóðstreymi



Handbært fé frá áramótum til loka september hækkaði um 10.906 m.kr. Veltufé frá rekstri var neikvætt um 1.607 m.kr. og breyting á viðskiptastöðu milli Aðalsjóðs og Eignasjóðs var 11.108 m.kr.

1.1 Menningar- og íþróttasvið

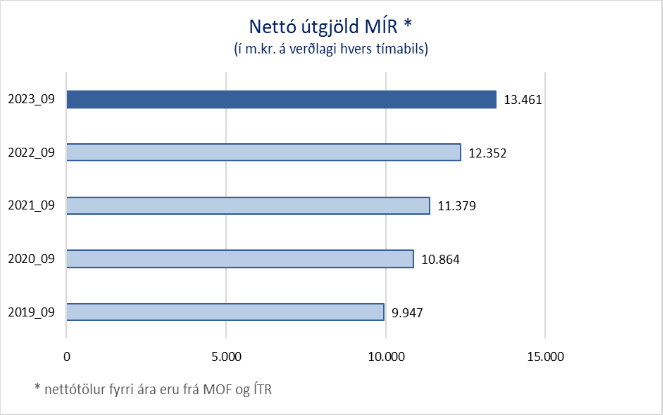


Rekstur MÍR (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	2.150	2.024	126	6,2%
Laun og launat. gj.	4.325	4.337	-13	-0,3%
Annar rekstrark.	11.286	10.955	331	3,0%
Nettó útgjöld	**13.461**	**13.268**	**193**	**1,5%**

Um áramót 2022/2023 voru menningar- og ferðamálasvið og íþrótta- og tómstundasvið sameinuð í eitt svið, menningar- og íþróttasvið. Fjárheimildir beggja sviða fyrir 2023 voru sameinaðar að frátölum fjárheimildum vegna viðburðateymis og Höfuðborgarstofu sem fluttust til skrifstofu borgarstjóra og borgarritara.

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri menningar- og íþróttasviðs fyrir tímabilið janúar – september 2023 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa fráviki raunniðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld sviðsins voru 13.461 m.kr. sem var 193 umfram fjárheimildir. Þar af var innri leiga umfram fjárheimildir um 77 m.kr. og frístundakortið umfram fjárheimildir um 67 m.kr. Þessir liðir eru bundnir liðir og að þeim frátöldum var rekstur sviðsins neikvæður um 49 m.kr. eða 0,4% umfram fjárheimildir.



Þjónustuþættir MÍR

Málaflokkar MÍR (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Yfirstjórn MÍR	0	0	0	269	258	11	36	43	-7	305	301	4	**1,3%**
Söfn	408	365	43	1.294	1.288	6	1.110	1.074	36	1.996	1.997	-1	**-0,1%**
Menningarborg	11	9	2	22	29	-7	2.327	2.303	24	2.337	2.323	14	**0,0%**
Íþróttaborg	100	47	52	58	57	1	5.786	5.561	225	5.745	5.571	174	**3,1%**
Útilífsborg	248	280	-32	531	526	5	338	311	27	621	557	64	**11,4%**
Sundlaugar	927	852	75	1.512	1.486	27	1.350	1.308	42	1.936	1.942	-6	**-0,3%**
Skíðasvæði	395	445	-50	236	267	-32	137	131	5	-23	-47	24	**-51,0%**
Hitt Húsið	29	22	7	370	396	-26	102	106	-4	443	480	-37	**-7,7%**
Kynningarmál, sérverkefni og annað	32	5	28	33	31	2	100	117	-17	101	144	-43	**-30,1%**
Samtals	**2.150**	**2.024**	**126**	**4.325**	**4.337**	**-13**	**11.286**	**10.955**	**331**	**13.461**	**13.268**	**193**	**1,5%**

Innri leiga: var um 77 m.kr. umfram fjárheimildir. Innri leigan er greidd til Eignarsjóðs og verður leiðrétt til samræmis við raunþróun verðlags. Frávik á öðrum rekstrarkostnaði sem sýnt er í þjónustuþáttatöflu var því í raun lægri sem því nemur.

Yfirstjórn: var 4 m.kr. umfram fjárheimildir, þar af voru laun 11 m.kr. umfram fjárheimildir sem m.a. má rekja til sameiningar sviðanna en annar rekstrarkostnaður var 7 m.kr. innan fjárheimilda.

Söfn: voru samtals 1 m.kr. innan fjárheimilda, þar af var Borgarbókasafn um 27 m.kr. innan fjárheimilda, Borgarsögusafn 13 m.kr. umfram fjárheimildir en Listasafnið rúmar 12 m.kr. umfram fjárheimildir. Að stærstum hluta er um að ræða styrki og útgjöld sem ekki eru í áætlun og falla til á ólíkum tímabilum en ættu að nettast út í lok árs.

Menningarborg: var tæpar 14 m.kr. umfram fjárheimildir, telur þar mest að styrkir til Leikfélags Reykjavíkur og Hörpu voru rúmar 36 m.kr. umfram fjárheimildir. Aðrir styrkir eru að falla til seinna á árinu og einhver verkefni sem hefjast seinna en áætlað var.

Íþróttaborg: var tæpar 174 m.kr. umfram fjárheimildir og skýrist það af nokkrum liðum. Meiri nýting var á frístundakortinu en áætlun gerði ráð fyrir. Frístundakortið var hækkað úr 50.000 kr. í 75.000 kr. í upphafi árs 2023 og þá hefur nýtingin á kortinu einnig aukist og skýrir það frávik upp á 67 m.kr. Rekstur gervigrasvalla var 32 m.kr. umfram fjárheimildir sem skýrist að því að veturinn var óvenjulega kaldur. Egilshöll var 10 m.kr. umfram fjárheimildir en þær hafa ekki verið verðbættar í samræmi við ákvæði samningsins. Innri leiga var 42 m.kr. umfram fjárheimildir.

Útilífsborg: var rúmar 64 m.kr. umfram fjárheimildir. Skýrist það af því að Fjölskyldu- og húsdýragarðurinn var 65 m.kr. umfram fjárheimildir. Þar af voru rúmar 6 m.kr. vegna Dýraþjónustunnar og tæpar 59 m.kr. vegna Fjölskyldu- og húsdýragarðsins. Tekjur garðsins voru rúmum 38 m.kr. innan áætlun, launakostnaður var tæpar 3 m.kr. umfram fjárheimildir og annar rekstrarkostnaður að meðtalinni innri leigu var 23 m.kr. umfram fjárheimildir.

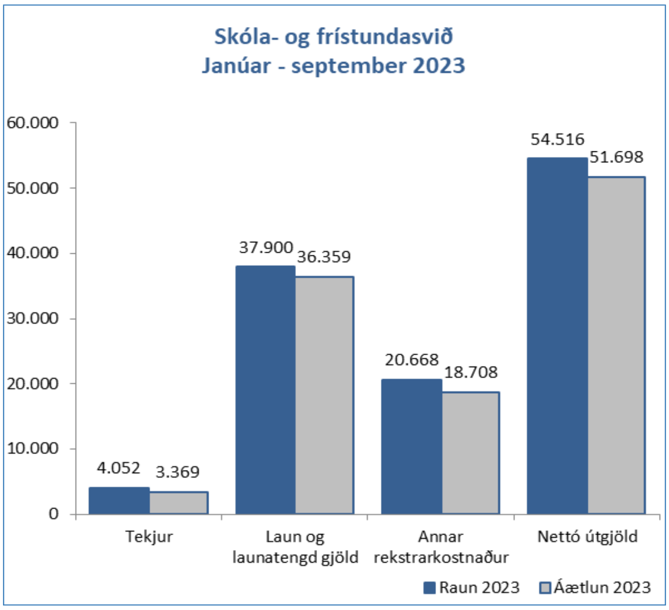
Sundlaugar: voru 6 m.kr. innan fjárheimilda en bæði tekjur og kostnaður voru umfram fjárheimildir.

Skíðasvæði: voru tæpar 24 m.kr. umfram fjárheimildir. Starfsemin er mjög veðurháð og var mikið tekjufall árið 2023 samanborið við 2022.

Hitt húsið: var 37 m.kr. innan fjárheimilda en útgjöld falla til seinna en áætlun gerði ráð fyrir.

Kynningarmál, sérverkefni og annað: voru um 43 m.kr. innan fjárheimilda. Telur þar mest uppgjör vegna EFA kvikmyndahátíðar auk þess sem kostnaður vegna sérverkefna fellur til seinna en áætlað var.

1.2 Skóla- og frístundasvið



Rekstur SFS (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	4.052	3.369	683	20,3%
Laun og launat. gj.	37.900	36.359	1.541	4,2%
Annar rekstrark.	20.668	18.708	1.960	10,5%
Nettó útgjöld	**54.516**	**51.698**	**2.818**	**5,5%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri skóla- og frístundasviðs fyrir tímabilið janúar – september 2023 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa fráviki raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar fjárhæðir eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld sviðsins voru 54.516 m.kr. sem var 2.818 m.kr. umfram fjárheimildir eða 5,5% en til samanburðar var halli sviðsins um 6,5% skv. uppgjöri janúar til júní.

Tekjur voru 20,3% umfram áætlun sem kemur að mestu til vegna styrkja og tekna vegna hælisleitenda.

Laun voru 4,2% umfram fjárheimildir sem kemur til vegna meiri afleysinga vegna veikinda og aukins stuðnings. Hluti tekjuaukningar er vegna verkefna sem fela í sér aukinn launakostnað sviðsins og er ekki jafnað á móti hvort öðru. Þetta skekkir myndina og nauðsynlegt er að horfa á aukna styrki og laun í samhengi. Ekki eru líkur á að miklar breytingar verði á hallarekstri á síðasta ársfjórðungi en þó er unnið að stöðugum umbótum og leitað allra leiða til að draga úr kostnaði starfsstöðva.

Annar rekstrarkostnaður er um 10,5% umfram fjárheimildir í heild. Almennt hefur verið mikil hækkun á rekstrarvörum á árinu þar sem verðbólga hefur verið mun meiri en spár gerður ráð fyrir en hún hefur verið nærri 9%. Framlög til almenns rekstrar hafa ekki tekið verðlagsbreytingum nema að litlum hluta.

Rekstrarkostnaði starfsstaða er skipt upp í tvo hluta. Annars vegar er um að ræða rekstrarliði sem stjórnendur hafa ekki beina aðkomu að og hins vegar rekstrarliði þar sem þeir geta haft áhrif á þróun útgjalda. Af liðum sem stjórnendur stofnana sviðsins hafa ekki aðkomu að er helst að nefna kostnað sem hlýst af fjölgun nemenda í einkareknum skólum sem ekki var gert ráð fyrir auk þess sem fjölgað hefur nemendum er sækja nám í nágrannasveitarfélögum. Halli vegna þessara tveggja liða nemur 392 m.kr. á fyrstu níu mánuðum ársins. Þess má þó geta að tekjur frá nágrannasveitarfélögum vegna barna í reykvískum skólum voru 141 m.kr. yfir áætlun.

Í almennum rekstri sem stjórnendur geta haft áhrif á vegur þyngst mikil hækkun á kostnaði við mötuneyti vegna hækkandi matar- og hráefnisverðs. Stjórnendur hafa leitað leiða til að hagræða í mötuneytiskostnaði og hafa starfsstaðir, í auknu mæli, farið yfir í aðkeyptan mat sem felur í sér meiri fyrirsjáanleika auk þess sem þá dregur úr stjórnunarálagi. Umframkeyrsla í mötuneytiskostnaði nemur 705 m.kr. sem skýrist að stærstum hluta af hækkunum á hráefnisverði en einnig kaupum starfsstaða á aðkeyptu fæði þegar upp koma forföll eða veikindi meðal matráða. Akstur og flutningur skólabarna hefur verið meiri en ráðgert var þar sem nauðsynlegt hefur verið að loka nokkrum skólum vegna framkvæmda og viðhalds. Í nokkrum tilfellum hefur þurft að flytja skólabörn um langan veg milli hverfa til þess að geta haldið uppi lögbundnu skólahaldi.

Óreglulegir liðir grunnskóla nema 215 m.kr. og hjá leikskólum 56 m.kr. Þetta er kostnaður sem rekja má til þess að SFS hefur þurft að bera gjaldfærslu á kostnaði sem fellur ekki undir hefðbundna starfsemi sviðsins og er því sérgreindur.

Móttaka á börnum af erlendum uppruna hefur haft töluverð áhrif á grunnskóla, leikskóla og frístundastarf. Hluti þessara barna hefur litla eða enga formlega skólagöngu. Þessi hópur barna þarfnast mun meiri stuðnings og utanumhalds en almennur rekstur skóla gerir ráð fyrir. Á árinu hefur verið leitað eftir auknum fjárheimildum til að standa undir þessum kostnaði en hingað til hefur það ekki borði árangur. Stuðningsþörf er mikil bæði til að aðlagast skólakerfinu og íslensku samfélagi. Hluti erlendra barna hafa miklar sérþarfir og þurfa því enn frekari stuðning í skóla- og leikskólakerfinu.

SFS - sviðshlutar	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals			%	
	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)		
Grunnskólar	1.926	1.601	325	20.267	19.941	326	11.996	10.910	1.086	**30.337**	**29.250**	**1.087**	**3,7%**	**Halli**
Leikskólar	1.355	1.201	154	12.935	11.653	1.283	6.379	5.531	848	**17.958**	**15.983**	**1.975**	**12,4%**	**Halli**
Frístundastarf	670	512	158	3.521	3.566	-45	672	659	13	**3.522**	**3.713**	**-191**	**-5,1%**	**Afgangur**
Skrifstofur SFS	67	24	42	882	901	-20	325	294	31	**1.140**	**1.170**	**-31**	**-2,6%**	**Afgangur**
Listaskólar ofl.	34	31	3	296	297	-2	1.296	1.315	-18	**1.558**	**1.581**	**-23**	**-1,4%**	**Afgangur**
Samtals	**4.052**	**3.369**	**683**	**37.900**	**36.359**	1.542	**20.668**	**18.708**	**1.960**	**54.516**	**51.698**	**2.818**	**5,5%**	**Halli**

Annar rekstrarkostnaður - SFS í heild	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda				
Innri leiga húsnæðis	8.733	8.641	92	1,1%
Rafmagn, hiti og vatn	395	346	49	14,1%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	684	544	141	25,9%
Einkareknir skólar og tónlistarskólar	5.029	4.815	214	4,4%
Skólakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga	595	417	178	42,5%
Samtals rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda	**15.436**	**14.763**	**673**	**4,6%**
Rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda				
Hráefni í mötuneyti	1.946	1.241	705	56,8%
Kennsluefni	208	195	13	6,6%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	484	374	110	29,4%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	547	361	185	51,3%
Húsaleiga	286	232	54	23,5%
Aðkeypt vinna	227	134	93	69,8%
Innri leiga búnaðar	710	673	38	5,6%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	825	735	89	12,1%
Samtals rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda	**5.233**	**3.945**	**1.287**	**32,6%**
Samtals annar rekstrarkostnaður	**20.668**	**18.708**	**1.960**	**10,5%**

Grunnskólahluti

Grunnskólar	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals			Frávik %	
	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)		
Grunnskólar samreknir	213	207	7	2.991	2.951	39	1.575	1.437	138	**4.353**	**4.182**	**171**	**4,1%**	**Halli**
Grunnskólar	923	770	153	15.324	15.158	167	7.378	6.874	504	**21.780**	**21.262**	**518**	**2,4%**	**Halli**
Sérskólar	531	516	16	1.518	1.345	173	577	490	87	**1.563**	**1.319**	**245**	**18,5%**	**Halli**
Samtals borgarreknir:	**1.667**	**1.492**	**175**	**19.833**	**19.454**	**379**	**9.530**	**8.802**	**728**	**27.696**	**26.763**	**933**	**3,5%**	**Halli**
Miðlægt og endurúthlutun	259	109	150	371	488	-116	1.105	912	193	**1.217**	**1.291**	**-74**	**-5,7%**	**Afgangur**
Óreglulegir liðir grunnskóla				62		62	153		153	**215**		**215**	**100,0%**	**Halli**
Einkaskólar							1.208	1.196	12	**1.208**	**1.196**	**12**	**1,0%**	**Halli**
Samtals borgar. og einkar	**1.926**	**1.601**	**325**	**20.267**	**19.941**	**326**	**11.996**	**10.910**	**1.086**	**30.337**	**29.250**	**1.087**	**3,7%**	**Halli**

Grunnskólar borgarinnar

Rekstur grunnskóla borgarinnar án sérskóla var í halla að fjárhæð 689 m.kr. eða 2,7%, þar vegur þungt halli þeirra skóla þar sem framkvæmdir standa yfir vegna viðhalds og endurbóta en það hefur raskað skólastarfi töluvert og valdið auknum kostnaði. Afleysing vegna langtímaveikinda í grunnskólum var um 237 m.kr. umfram fjárheimildir en eins og fram hefur komið áður þá voru fyrstu mánuðir ársins skólunum gríðarlega erfiðir sökum bæði langtíma- og skammtímaveikinda. Skammtímaveikindi starfsmanna kalla á afleysingu til að geta haldið uppi lögbundnu skólastarfi og hefur sá kostnaður verið langt umfram þau 3,5% sem gert var ráð fyrir í áætlun. Þessu til viðbótar hefur sértækur stuðningur einnig farið fram úr áætlunum og nú liggur fyrir beiðni frá SFS um viðbótarfjárheimild upp á 225 m.kr. til að loka því gati.

Í grunnskólum borgarinnar er framúrkeyrsla rekstrarliða sem flokkast undir rekstrarliði sem stjórnendur hafa ekki aðkomu að s.s. greiðslur til annarra sveitarfélaga, innri leiga, rafmagn, hiti, sorphirða og ræsting um það bil 408 m.kr. umfram fjárheimildir. Þar vegur þyngst greiðslur til annarra sveitarfélaga vegna fjölgunar reykvískra nemenda er sækja nám í nágrannasveitarfélögunum. Umframkeyrsla þessa liðar var 186 m.kr. en ekki hefur verið aukið við fjárheimildir vegna þessa.

Margir skólar voru í hallarekstri og hefur skrifstofa fjármála hjá SFS fundað með stjórnendum þeirra til greina ástæður rekstrarhallans. Markmið fjármáladeildar SFS er að vinna með og styðja við stjórnendur í þeirri vegferð að rétta af rekstur skólanna en jafnframt grípa inn í reksturinn ef ekki er brugðist við þeim vandamálum sem við er að etja.

Óreglulegir liðir í rekstri grunnskóla (óhagstæð ytri skilyrði og innvistarvandi) hafa verið færðir sérstaklega og nema um 215 m.kr. en þetta er kostnaður sem fallið hefur til vegna framkvæmda, ekki er gert ráð fyrir honum í líkönum og er því ekki almennur kostnaður við skólastarf.

Sérskólar:

Klettaskóli er sérskóli á grunnskólastigi sem þjónar öllu landinu. Skólagöngu nemenda sem búsettir eru utan Reykjavíkur fjármagna heimasveitarfélög nemendanna. Rekstur skólans hefur verið í miklum halla síðustu ár þar sem þjónustuþyngd barna hefur aukist mikið án þess að fjárheimildir hafi fylgt í takt við auknar þarfir. Afleysingar vegna veikinda vega þungt í rekstri skólans en veikindahlutfall var um 8,3%. Á tímabilinu janúar - september var halli um 225 m.kr. og fyrirséð að hallinn haldi áfram komi ekki til auknar fjárheimildir. 45% nemenda í Klettaskóla eru börn úr öðrum sveitarfélögum og er greiðsluþátttaka sveitarfélaganna byggð á raunkostnaði.

Brúarskóli er tímabundið skólaúrræði með það markmið að efla nemendur og styðja við þá svo þeir verði hæfari til að stunda nám í almennum grunnskóla. Rekstur skólans var í halla á tímabilinu 20 m.kr. sem kemur að mestu til vegna aukins rekstrarkostnaðar.

Arnarskóli er sjálfstætt starfandi sérskóli þar hefur borgin verið með 12 börn en um mitt ár fjölgaði þeim um tvö. Í lok september var halli þar sem fjárheimildir hafa ekki verið hækkaðar vegna hærri vistunargjalda og fjölgunar um tvö börn.

Yfirlit yfir rekstrarniðurstöðu grunnskóla borgarinnar:

Töflunni er raðað þannig að sá skóli sem er í mestum % halla 2023 er efstur en sá skóli sem er með mestan afgang er neðstur.

Borgarreknir grunnskólar (m.kr.)													
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	Frávik %
Klettaskóli	527	514	-13	1.135	964	170	475	408	67	1.083	858	225	26,2%
Ártúnsskóli	39	39	0	371	352	19	142	115	27	474	429	46	10,7%
Ingunnarskóli	28	23	-6	471	446	25	232	189	43	675	612	62	10,2%
Fossvogsskóli	21	21	-1	391	372	20	220	199	21	590	550	40	7,3%
Selásskóli	14	14	0	269	247	21	174	168	7	429	401	28	7,1%
Hagaskóli	31	33	1	612	593	19	254	224	30	835	785	50	6,4%
Hlíðaskóli	40	33	-7	749	739	10	333	277	55	1.041	983	58	5,9%
Melaskóli	37	36	-1	593	568	25	225	208	17	781	740	41	5,6%
Norðlingaskóli	62	63	2	707	682	25	418	388	29	1.063	1.007	56	5,5%
Laugarnesskóli	40	40	0	604	578	26	271	255	17	835	792	43	5,4%
Foldaskóli	26	25	-1	619	585	34	268	257	11	860	817	44	5,4%
Dalskóli	67	66	-1	963	945	18	599	543	57	1.496	1.422	74	5,2%
Engjaskóli	24	15	-9	308	295	14	189	175	15	474	454	20	4,4%
Brúarskóli	5	2	-3	383	380	3	102	82	20	481	461	20	4,3%
Hvassaleitisskóli	37	26	-11	332	332	1	169	141	28	465	446	18	4,1%
Árbæjarskóli	44	43	-1	764	751	13	330	302	28	1.051	1.011	40	4,0%
Laugalækjarskóli	19	20	1	451	459	-8	217	189	28	648	627	21	3,4%
Fellaskóli	20	16	-5	622	615	8	253	229	24	855	828	27	3,3%
Borgaskóli	16	15	-1	321	314	8	177	171	6	483	470	13	2,8%
Vesturbæjarskóli	40	20	-20	380	357	23	247	235	13	588	572	16	2,7%
Sæmundarskóli	26	29	3	520	509	11	303	297	6	797	776	21	2,7%
Ölduselsskóli	31	30	-1	596	587	9	304	292	12	870	849	21	2,4%
Seljaskóli	76	35	-40	738	699	38	259	240	19	921	904	17	1,9%
Breiðagerðisskóli	26	23	-3	411	406	5	226	218	9	611	600	10	1,7%
Breiðholtsskóli	24	17	-7	549	534	14	257	254	2	782	772	10	1,3%
Háteigsskóli	35	29	-6	525	524	1	197	184	12	687	679	8	1,2%
Grandaskóli	26	23	-2	399	413	-15	187	164	23	559	554	6	1,0%
Rimaskóli	32	29	-3	592	586	7	272	270	2	833	828	5	0,6%
Húsaskóli	18	9	-9	209	202	7	158	154	4	349	347	2	0,6%
Vogaskóli	28	17	-11	527	535	-8	261	242	19	760	760	-1	-0,1%
Álftamýrarskóli	33	25	-8	478	488	-10	216	201	14	660	664	-4	-0,6%
Hólabrekkuskóli	26	23	-2	527	552	-25	268	249	20	770	778	-8	-1,0%
Austurbæjarskóli	28	25	-3	532	539	-6	249	248	1	753	761	-8	-1,1%
Víkurskóli	18	13	-5	262	277	-15	173	160	14	418	424	-6	-1,4%
Réttarholtsskóli	25	26	1	480	506	-26	218	205	13	673	686	-12	-1,8%
Langholtsskóli	40	42	1	795	827	-32	347	343	4	1.102	1.128	-26	-2,3%
Hamraskóli	13	10	-3	320	339	-19	173	163	10	480	492	-12	-2,5%
Klébergsskóli	26	23	-3	328	358	-30	163	162	1	465	497	-32	-6,5%
Samtals	1.667	1.492	-175	19.833	19.454	379	9.530	8.802	728	27.696	26.763	933	3,5%

Leikskólahluti

Leikskólar	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals				
	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Frávik %	
Leikskólar	1.154	1.100	55	12.614	11.242	1.372	3.303	2.671	632	**14.763**	**12.814**	**1.949**	**15,2%**	**Halli**
Óreglulegir liðir leikskóla				3		3	55	2	53	**58**	**2**	**56**	**3670,3%**	**Halli**
Miðlægt og endurúthlutun	201	101	100	320	410	-90	194	71	123	**313**	**380**	**-66**	**-17,5%**	**Afgangur**
Samtals borgarreknir	**1.356**	**1.201**	**155**	**12.935**	**11.652**	**1.283**	**3.497**	**2.742**	**755**	**15.076**	**13.193**	**1.883**	**14,3%**	**Halli**
Einkaskólar					1	1	2.662	2.497	164	**2.662**	**2.498**	**164**	**6,6%**	**Halli**
Dagforeldrar							220	292	-72	**221**	**292**	**-71**	**-24,4%**	**Afgangur**
Samtals einkaskólar og dagf.					**1**	**1**	**2.882**	**2.789**	**93**	**2.882**	**2.790**	**92**	**3,3%**	**Halli**
Samtals	**1.355**	**1.201**	**154**	**12.935**	**11.653**	**1.283**	**6.379**	**5.531**	**848**	**17.958**	**15.983**	**1.975**	**12,4%**	**Halli**

Rekstrarniðurstaða leikskóla borgarinnar eins og hún birtist í uppgjöri sýnir hallarekstur sem nam 15,2% að fjárhæð 1.949 m.kr. á tímabilinu. Allir leikskólar fyrir utan einn eru með halla umfram 2%. Til að ná betur utan um rekstur leikskólanna hefur verið unnið að nýju leikskólalíkani sem er langt komið í vinnslu. Vonast er til þess að með því fáist betri sýn að eðlilegri fjárheimildum til leikskóla. Nokkrir af þessum leikskólum eru nýir og hafa ekki verið með fulla fjármögnun í tengslum við stofnun leikskólanna. Nýjum leikskólum fylgir töluverður stofnkostnaður, bæði í búnaði, undirbúningi og þjálfun starfsmanna. Hlutfall mönnunar í nýjum leikskólum er hátt miðað við fjölda barna þar sem öll börn sem koma í leikskólann þarfnast aðlögunar og starfsfólkið þarf að læra á nýtt umhverfi. Eins og í grunnskólahlutanum þá hefur afleysing vegna langtímaveikinda farið fram úr fjárheimildum og var umframkeyrslan á tímabilinu 174 m.kr. Að auki hefur aukin stuðningsþörf farið fram úr fjárheimildum sem nemur tæpum 400 milljónum. Framkvæmdir vegna viðgerða og viðhalds vegna rakaskemmda hefur haft töluverð áhrif á rekstur leikskóla og valdið ófyrirséðum kostnaði.

Yfirlit yfir rekstrarniðurstöðu leikskóla borgarinnar

Töflunni er raðað þannig að sá skóli sem er í mestum % halla 2023 er efstur en sá skóli sem er með mestan afgang er neðstur.

Borgarreknir leikskólar (m.kr.)													
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 %
Vogabyggð	13	10	3	150	94	56	77	59	17	214	144	70	48,9%
Klambrar	15	14	1	200	132	68	38	32	5	222	150	72	48,3%
Eggertsgata	13	12	1	178	124	54	71	53	18	236	165	71	43,2%
Árborg	11	11	0	121	101	20	26	14	12	136	103	33	31,7%
Ösp	11	9	1	157	121	36	26	22	5	173	134	39	29,5%
Klettaborg	15	15	1	178	138	40	39	32	6	202	156	46	29,4%
Brietartún	13	12	1	147	113	34	48	40	8	182	141	41	28,8%
Nauthólsvegur	15	15	0	195	156	39	87	69	19	267	210	57	27,4%
Hagaborg	20	19	1	219	176	42	51	39	12	250	196	54	27,4%
Álftaborg	18	17	0	211	168	43	56	45	11	249	196	53	27,2%
Sæborg	15	13	2	158	127	31	37	31	6	180	144	36	25,1%
Brákarborg	19	22	-2	225	186	40	147	120	27	354	284	69	24,4%
Jöklaborg	23	22	1	248	203	46	51	42	9	276	223	53	23,9%
Sunnuás	24	20	4	269	214	56	81	73	8	327	266	60	22,6%
Seljakot	18	17	0	180	153	27	58	48	11	221	183	37	20,3%
Fífuborg	15	15	0	161	135	26	39	34	5	185	154	31	20,2%
Grænaborg	15	15	0	177	150	26	41	34	7	202	169	33	19,4%
Kvistaborg	11	11	0	148	128	20	44	36	8	181	153	28	18,6%
Múlaborg	28	25	2	314	268	46	87	72	15	373	315	58	18,5%
Laugasól	26	26	0	315	281	35	89	65	24	378	319	58	18,3%
Nóaborg	16	15	1	179	154	26	41	35	6	204	173	31	18,1%
Furuskógur	22	21	0	217	200	17	75	52	24	271	230	41	17,7%
Hálsaskógur	26	25	0	294	247	48	49	49	0	318	270	48	17,6%
Sunnufold	21	21	1	222	202	19	61	40	20	261	222	39	17,6%
Garðaborg	9	10	0	109	94	15	29	26	4	129	110	19	17,3%
Engjaborg	15	15	0	162	138	24	38	36	2	185	159	26	16,7%
Suðurborg	22	21	1	264	228	36	63	55	8	304	261	43	16,4%
Drafnarsteinn	22	21	1	223	206	17	56	36	20	258	221	36	16,3%
Hulduheimar	15	16	-1	168	149	20	43	37	6	197	170	27	15,8%
Borg	24	23	2	248	222	26	61	48	13	285	248	37	15,1%
Hólaborg	10	10	0	126	113	13	28	22	5	143	125	18	14,6%
Grandaborg	12	14	-2	162	155	8	57	42	15	207	182	25	13,7%
Funaborg	13	12	1	136	121	15	26	23	3	149	131	18	13,4%
Ægisborg	16	16	0	175	162	13	39	29	10	198	175	23	13,0%
Jörfi	20	19	0	188	170	19	49	43	6	218	193	24	12,6%
Seljaborg	10	10	0	97	93	4	32	23	9	119	106	13	12,5%
Sólborg	14	14	1	255	238	18	52	37	15	293	261	32	12,2%
Stakkaborg	15	15	1	178	169	8	45	31	15	208	186	22	12,0%
Holt	23	17	6	199	180	19	51	39	11	227	203	24	11,8%
Hraunborg	14	14	0	146	134	13	34	29	5	167	149	17	11,6%
Langholt	37	34	3	364	327	36	86	77	9	413	371	42	11,4%
Vesturborg	9	9	0	98	88	10	32	30	3	121	109	12	11,1%
Steinahlíð	15	8	7	116	97	18	45	41	3	145	131	14	10,9%
Vinagerði	13	13	0	119	109	10	44	39	5	150	136	15	10,8%
Bjartahlíð	25	23	2	270	255	15	66	49	17	312	282	30	10,7%
Austurborg	20	20	0	213	206	7	54	38	16	247	224	23	10,3%
Reynisholt	16	16	0	193	180	14	37	31	6	215	195	19	9,9%
Blásalir	15	14	1	146	143	3	41	28	13	171	156	15	9,5%
Gullborg	20	20	0	196	187	9	39	30	9	215	197	18	9,3%
Tjörn	17	16	1	188	174	14	38	33	5	209	191	18	9,3%
Hlíð	15	21	-6	210	209	1	69	54	15	264	242	21	8,8%
Rauðhóll	44	40	3	459	431	28	111	93	18	527	484	42	8,8%
Brekkuborg	17	14	4	152	139	13	29	26	3	163	151	12	8,1%
Rauðaborg	12	12	0	127	123	4	25	19	6	140	130	10	7,9%
Geislabaugur	22	21	0	254	239	15	49	45	4	282	263	19	7,1%
Miðborg	21	23	-1	263	254	10	53	48	5	295	279	16	5,8%
Maríuborg	19	19	1	181	173	8	35	34	1	196	188	8	4,4%
Heiðarborg	19	13	5	159	156	3	40	29	10	180	172	8	4,4%
Rofaborg	21	20	0	195	190	6	50	46	4	224	215	9	4,2%
Nes (Hamrar)	18	17	1	163	166	-3	53	42	11	198	190	8	4,1%
Bakkaborg	24	20	3	246	254	-7	64	44	20	287	278	9	3,2%
Laufskálar	18	17	1	177	173	4	31	28	2	190	185	6	3,1%
Hof	24	24	0	255	256	-1	48	40	7	279	272	6	2,3%
Lyngheimar	17	17	0	166	172	-6	41	35	6	190	190	0	-0,2%
Samtals	1.154	1.100	55	12.613	11.242	1.371	3.302	2.671	631	14.761	12.814	1.947	15,2%

Frístunda- og félagsmiðstöðvastarf

Frístundastarf	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals				
	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Frávik %	
Sértækar félagsmiðstöðvar	9	17	-8	195	319	-124	54	37	17	**239**	**339**	**-99**	**-29,4%**	**Afgangur**
Frístundamiðstöðvar	658	481	177	3.318	3.217	102	556	503	53	**3.217**	**3.239**	**-22**	**-0,7%**	**Afgangur**
Miðlægt og endurúthlutun	3	13	-10	8	31	-23	62	119	-57	**67**	**136**	**-69**	**-51,0%**	**Afgangur**
Samtals	**670**	**512**	**158**	**3.521**	**3.566**	**-45**	**672**	**659**	**13**	**3.522**	**3.713**	**-191**	**-5,1%**	**Afgangur**

Frístunda- og félagsmiðstöðvastarf stendur vel fjárhagslega þegar litið er til reksturs tímabilsins janúar – september. Tekjur voru 158 m.kr. umfram áætlun eða 30,9% sem kemur til vegna aukinna tekna frá öðrum sveitarfélögum. Í launakostnaði og öðrum rekstrarkostnaði eru lítil frávik.

Skrifstofur SFS og miðlægir liðir

Skrifstofur SFS	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals				
	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Frávik %	
Skrifstofur SFS	63	24	39	857	872	-16	205	159	46	**999**	**1.007**	**-8**	**-0,8%**	**Afgangur**
Miðlægir liðir og styrkir	4		4	1	8	-8	120	131	-11	**117**	**139**	**-23**	**-16,3%**	**Afgangur**
Skóla og frístundaráð				24	20	4		4	-4	**24**	**24**	**0,1**	**0,4%**	**Halli**
Samtals	**67**	**24**	**42**	**882**	**901**	**-20**	**325**	**294**	**31**	**1.140**	**1.170**	**-31**	**-2,6%**	**Afgangur**

Skrifstofur SFS voru reknar með litlu fráviki frá fjárheimildum eða 0,8% í rekstrarafgang. Á liðum sem falla undir miðlæga liði og styrki voru útgjöld 16,3% innan fjárheimilda eða 23 m.kr. Óverulegt frávik var á skóla- og frístundaráði eða 0,1 m.kr.

Listaskólar

Listaskólar ofl.	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals				
	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Frávik %	
Skólahljóms. og Tónl. Kj.	13	12	2	267	268	-1	19	13	7	**273**	**269**	**4**	**1,5%**	**Halli**
Tónlistarskólar							1.117	1.096	21	**1.117**	**1.096**	**21**	**1,9%**	**Halli**
Myndl. framhalds.	20	19	1	26	29	-3	148	159	-11	**154**	**169**	**-15**	**-8,8%**	**Afgangur**
Endurúthlutun ofl				2		2	12	47	-35	**14**	**47**	**-33**	**-70%**	**Afgangur**
Samtals	**34**	**31**	**3**	**296**	**297**	**-2**	**1.296**	**1.315**	**-18**	**1.558**	**1.581**	**-23**	**-1,4%**	**Afgangur**

Listaskólar voru með afgang sem nemur 23 m.kr. eða 1,4%. Endurnýjaðir voru samningar við tónlistarskóla og má búast við að halli vegna þeirra verði um 30 m.kr. í lok árs. Helstu ástæður eru þær að fallist var á að ákveðið sólarlagsákvæði sem heimilaði nemendum, sem þegar höfðu hafið nám að ljúka því á tilskyldum tíma. Áður höfðu fjárheimildir tengdar þessu námi verið færðar af sviðinu þar sem gert var ráð fyrir að hægt væri að draga hraðar úr námskostnaði en raungerðist. Einnig á eftir að gera upp greiðslur til Myndlistarskóla, sem hafa tafist, að fjárhæð 13 m.kr. sem falla til á síðasta fjórðungi ársins.

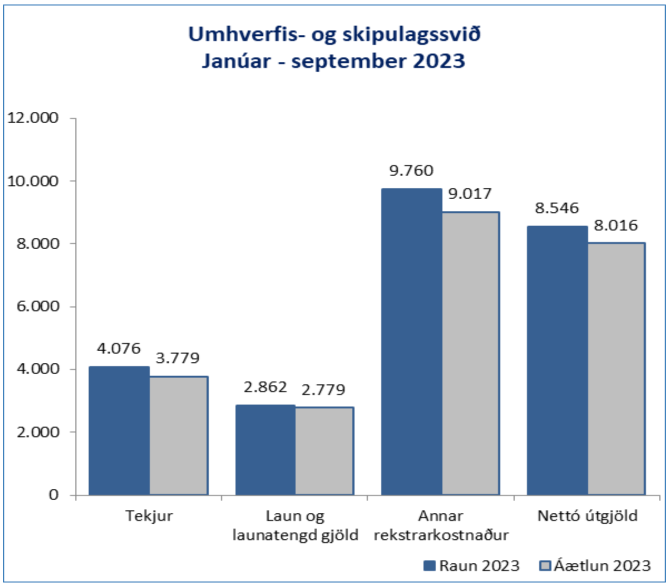
Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

- Samtals var sviðið 2.818 m.kr. umfram fjárheimildir eða 5,5%.
- Laun og launatengd gjöld voru 1.541 m.kr. umfram fjárheimildir. Launafrávik voru mest í leikskólahlutanum eða um 1.283 m.kr. Kostnaður umfram fjárheimildir má að mestu rekja til fjarvista vegna veikinda sem kallaði á auka mönnun og fjölgun barna af erlendum uppruna. Grunnskólahlutinn var einnig með mikil frávik eða 325 m.kr. Þar má rekja frávik til langtímaveikinda sem voru 237 m.kr. umfram fjárheimildir og aukinnar þjónustuþyngdar og fjölgunar nemenda í Klettaskóla eða um 170 m.kr. umfram fjárheimildir.
- Hráefniskostnaður mötuneyta og aðkeyptur matur var 705 m.kr. umfram fjárheimildir.
- Á tímabilinu nam halli borgarrekinna grunnskóla um 933 m.kr. Í heildina voru 9 með afgang en aðrir með halla.
- Borgarreknir leikskólar voru 1.947 m.kr. yfir fjárheimildum eða 15,2%. Allir borgarreknir leikskólar voru með halla.
- Í ársbyrjun 2022 hefur sviðið með þátttöku FAS unnið að mótun reiknilíkans fyrir úthlutun fjárheimilda til leikskóla. Stefnt er að vinnu við líkanið ljúki á þessu ári.

Ábendingar Fjármála- og áhættustýringarsviðs:

- Rekstrarniðurstaða sviðsins felur í sér veruleg frávik frá samþykktum fjárheimildum. Mikilvægt er að stjórnendur sviðsins haldi markvisst utan um reksturinn þannig að rekstur stofnana verði innan fjárheimilda. Vísað er í skyldur sviðstjóra sbr. ákvæði 3.4 í reglum um gerð og framkvæmd fjárhagsáætlunar hjá Reykjavíkurborg.
- Í borgarreknum grunnskólum að frátöldum sérskólum er raunkostnaður 689 m.kr. eða 2,7% umfram fjárheimildir, þar af námu óreglulegir liðir 215 m.kr. Sviðið glímir við mikil viðbótarútgjöld vegna barna af erlendum uppruna sem hefur ekki verið fjármagnaður af hálfu ríkisins. Mikilvægt er að ríkið fjármagni aðstoð við þessi börn. Þá er áríðandi að sviðið framfylgi leikreglum um viðbrögð við rekstrarfrávikum í borgarreknum grunnskólum.
- Í borgarreknum leikskólum er raunkostnaður 1.947 m.kr. eða 15,2% umfram fjárheimildir. Rekstur leikskóla hefur verið í verulegum halla frá hausti 2020. Það er afar mikilvægt að komið sé á jafnvægi í rekstri leikskóla og hraða innleiðingu á nýju leikskólalíkani.
- Ekki hefur tekist að fullmanna leikskóla borgarinnar sem leiðir til þess að rekstrarleyfi eru ekki fullnýtt. Mikilvægt er að við áætlun um uppbyggingu nýrra leikskólarýma taki mið af raunhæfu mati á mönnun leikskóla.

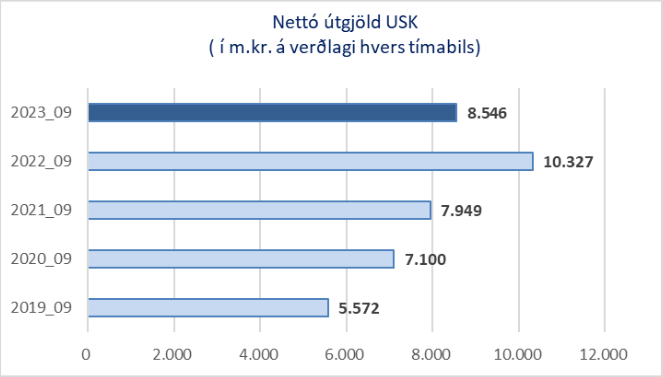
1.3 Umhverfis- og skipulagssvið



Rekstur USKRK (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	4.076	3.779	296	7,8%
Laun og launat. gj.	2.862	2.779	83	3,0%
Annar rekstrark.	9.760	9.017	743	8,2%
Nettó útgjöld	**8.546**	**8.016**	**530**	**6,6%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri umhverfis- og skipulagssviðs í Aðalsjóði fyrir tímabilið janúar - september 2023 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld sviðsins voru 8.546 m.kr. eða 530 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins eða um 6,6%.



Þjónustuþættir USK

Málaflokkar USK (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Sviðstjóri og miðlægar skrifstofur	203	199	3	556	554	2	503	525	-22	**856**	**879**	**-23**	**-2,6%**
Skrifstofa skipulagsfulltrúa	147	59	88	196	187	9	42	100	-58	**92**	**229**	**-136**	**-59,9%**
Skrifstofa samgangna og borgarhönnunar	1.145	1.024	121	336	370	-34	461	436	25	**-348**	**-217**	**-131**	**60,2%**
Skrifstofa byggingarfulltrúa	82	117	-35	201	203	-2	12	24	-12	**132**	**110**	**21**	**19,5%**
Skrifstofa umhverfisgæða	2.262	2.109	153	1.328	1.225	103	1.738	1.726	12	**804**	**842**	**-38**	**-4,5%**
Skrifstofa heilbrigðiseftirlits	112	124	-12	244	239	5	23	17	6	**155**	**131**	**23**	**17,7%**
Framkvæmdir og viðhald mannvirkja	19	48	-28	0	0	0	901	998	-97	**881**	**950**	**-69**	**-7,2%**
Rekstur og umhirða borgarlandsins	106	100	6	0	0	0	6.080	5.191	889	**5.974**	**5.091**	**883**	**17,3%**
Samtals	**4.076**	**3.779**	**296**	**2.862**	**2.779**	**83**	**9.760**	**9.017**	**743**	**8.546**	**8.016**	**530**	**6,6%**

Skrifstofa Skipulagsfulltrúa var 136 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins. Frávikið má rekja til þess að tekjur voru 88 m.kr. hærri en áætlun, sem skýrist af skipulagsgjöldum frá ríkinu sem voru 89 m.kr. hærri en áætlun tímabilsins. Þá var annar rekstrarkostnaður 58 m.kr. innan fjárheimilda einkum vegna kaupa á sérfræðiþjónustu.

Skrifstofa Samgangna og borgarhönnunar var 131 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins, sem var einkum vegna Bílastæðasjóðs sem var 113 m.kr. innan fjárheimilda. Tekjur Bílastæðasjóðs voru 118 m.kr. yfir áætlun, laun og launatengd gjöld 34 m.kr. lægri en fjárheimildir, en á móti var annar rekstrarkostnaður 39 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins.

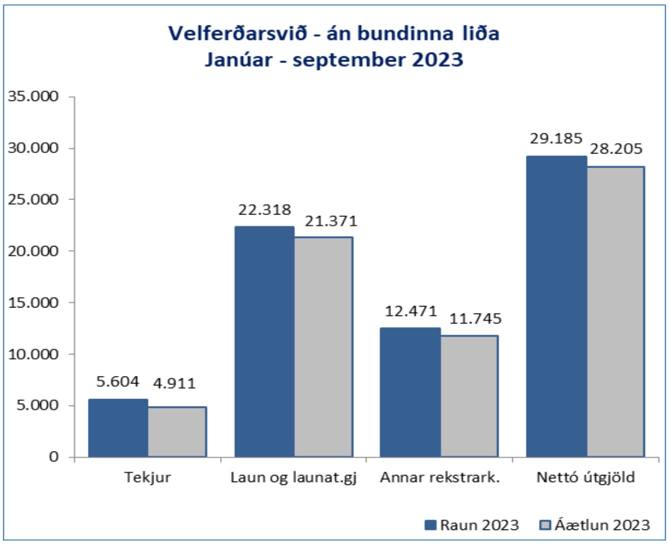
Framkvæmdir og viðhald mannvirkja var 69 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins, en kostnaður er eingöngu vegna viðhalds gatna og opinna svæða. Gert er ráð fyrir að viðhald gatna og opinna svæða verði á áætlun í árslok.

Rekstur og umhirða borgarlandsins var 883 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins, einkum vegna Reksturs gatna og opinna svæða sem var 846 m.kr. umfram fjárheimildir, sem skýrist mest af vetrarþjónustu sem var 657 m.kr. umfram fjárheimildir og tapi á rekstri hverfastöðva 220 m.kr. sem var fært á kostnaðarstaðinn U9040 Rekstur gatna og opinna svæða. Tapið má að mestu skýra vegna mikilla veikinda.

Ábendingar Fjármála- og áhættustýringarsviðs:

- Vetrarþjónusta Reykjavíkurborgar var 657 m.kr. umfram fjárheimildir á tímabilinu vegna þess að síðasti vetur var afar snjóþungur. Hér er um afar mikinn kostnaðarauka að ræða umfram fjárheimildir. Unnin hefur verið greining á þjónustustigi og það kostnaðarmetið. Mikilvægt er að fylgst verði með árangri af umbótum.

1.4 Velferðarsvið



Rekstur VEL (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	5.604	4.911	693	14,1%
Laun og launat. gj.	22.318	21.371	947	4,4%
Annar rekstrark.	12.471	11.745	726	6,2%
Nettó útgjöld	**29.185**	**28.205**	**980**	**3,5%**

Myndin hér til hliðar og taflan fyrir neðan sýnir niðurstöðu í rekstri velferðarsviðs fyrir tímabilið janúar - september 2023 án bundinna liða þ.e. fjárhagsaðstoðar og sérstaks húsnæðisstuðnings í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld sviðsins í heild með bundnum liðum voru 32.558 m.kr. sem var 625 m.kr. umfram fjárheimildir. Fjárhagsaðstoð var 2.285 m.kr. eða 11% innan fjárheimilda og sérstakur húsnæðisstuðningur var 1.089 m.kr. eða 6% innan fjárheimilda. Ríkið endurgreiðir sveitarfélögum veitta aðstoð vegna erlendra ríkisborgara í samræmi við 15. gr. laga nr. 40/1991 um félagsþjónustu sveitarfélaga, upphæðin fyrir tímabil janúar - júní var 1.085 m.kr. m.v. um 1.000 einstaklinga á mánuði. Unnið er að uppgjöri 3. ársfjórðungs.

Reglubundinn rekstur sviðsins án bundinna liða var 29.185 m.kr. sem var 980 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3,47%. Frávik skýrist helst af þjónustu við börn og ungmenni með alvarlegar þroska- og geðraskanir 528 m.kr. búsetuþjónustu fyrir fatlað fólk og úrræði fyrir heimilislausa með miklar og flóknar þjónustuþarfir 214 m.kr. vistgreiðslum barnaverndar 275,5 m.kr. og stuðnings- og stoðþjónusta var 270 m.kr. umfram fjárheimildir.

Tekjur voru 693 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir sem skýrist helst af frístundastyrk sem var færður milli ára og nam 127 m.kr. endurgreiðslu að fjárhæð 50 m.kr. vegna erlendra barna í samræmi við 15. gr. laga nr. 40/1991 um félagsþjónustu sveitarfélaga og af tekjum vegna þjónustu við íbúa frá öðrum sveitarfélögum sem voru 80 m.kr. hærri á tímabilinu en áætlað var fyrir. Frávik skýrist einnig af hærri daggjöldum til Droplaugarstaða sem nema 111,5 m.kr. og greiðslum frá ríkissjóði vegna öryggisþjónustu og rýmkunardóma samtals 36 m.kr.

Laun og launatengd gjöld voru 947 m.kr. umfram fjárheimildir eða 4,4%. Frávik skýrist meðal annars af miklu uppsöfnuðu orlofi og orlofsuppgjöri sem ekki var áætlað fyrir, samtals 319 m.kr. á tímabilinu. Frávik skýrist einnig af fjölþættum vanda í búsetu fatlaðs fólks, álagi í þyngstu kjörnum og veikindum starfsmanna en sífellt er unnið í lausnum. Meðalveikindahlutfall á velferðarsviði var 7,7% á tímabilinu og þar af 2,09% langtímaveikindi. Sem samsvarar um 183 stöðugildum á tímabilinu.

Annar rekstrarkostnaður var 726 m.kr. umfram fjárheimildir, sem skýrist að stærstum hluta af þjónustu við börn og ungmenni með alvarlegar þroska- og geðraskanir. Gjöld vegna vistunar barna með alvarlegar þroska- og geðraskanir voru á tímabilinu 1.920 m.kr. eða 528 m.kr. umfram fjárheimildir. Annars vegar er um að ræða vistanir á vegum miðstöðva vegna fatlaðra barna og ungmenna og hins vegar er um að ræða börn sem eru vistuð á vegum Barnaverndar Reykjavíkurborgar.

Þjónustuþættir Velferðarsviðs

Þjónustuþættir VEL (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launat. gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Stjórnsýsla, sérfræðiþjónusta og ráðgjöf	79	0	78	3.360	3.471	-111	957	832	125	4.238	4.302	-64	-1%
Samningar, framlög og styrkir	95	41	54	34	32	2	4.377	4.013	364	4.315	4.003	312	8%
Búsetuþjónusta	178	67	112	9.244	8.870	374	965	1.013	-48	10.031	9.816	214	2%
Félagsmiðstöðvar	73	70	2	226	250	-23	342	308	34	496	488	9	2%
Dagþjónusta	144	144	0	607	511	96	77	178	-101	540	546	-6	-1%
Heimastuðningur	126	145	-19	1.920	1.872	48	244	340	-96	2.037	2.066	-29	-1%
Heimahjúkrun	1.831	1.827	4	1.541	1.428	112	294	403	-108	4	4	0	0%
Hjúkrunarheimili	1.449	1.353	96	1.354	1.200	154	426	364	62	331	211	120	57%
Þjónustuíbúðir	149	139	10	914	852	63	198	218	-20	964	931	33	4%
Stuðnings- og stoðþjónusta	1	0	1	1.774	1.759	15	906	650	256	2.680	2.410	270	11%
Framleiðslueldhús	243	247	-4	223	190	33	248	200	48	228	144	85	59%
Virkniverkefni	25	19	7	111	97	14	31	44	-13	117	123	-6	-5%
NPA	0	0	0	0	0	0	1.196	1.197	-1	1.196	1.197	-1	0%
Vistgreiðslur	50	0	50	0	0	0	1.486	1.161	326	1.436	1.161	275	24%
Hælisleitendur og flóttamannaverkefni	960	833	127	479	397	82	430	475	-46	-52	40	-91	-231%
Rafræn þjónusta	21	0	21	230	198	32	27	53	-26	236	250	-15	-6%
Önnur Verkefni	178	25	154	301	244	57	265	294	-29	388	514	-126	-25%
Samtals	**5.604**	**4.911**	**693**	**22.318**	**21.371**	**947**	**12.471**	**11.745**	**726**	**29.185**	**28.205**	**980**	**3,47%**

Helstu frávik

Búsetuþjónusta sviðsins, þ.e. búsetuþjónusta fyrir fatlað fólk og úrræði fyrir heimilislausa með miklar og flóknar þjónustuþarfir, voru 214 m.kr. umfram fjárheimildir eða 2%. Frávik skýrist af uppsöfnuðu orlofi og orlofsuppgjöri á tímabilinu samtals 127 m.kr. Frávik skýrist einnig af fjölþættum vanda í búsetu fatlaðs fólks, álagi í þyngstu kjörnum og veikindum starfsmanna en sífellt er unnið í lausnum.

Samningar, framlög og styrkir voru 313 m.kr. umfram fjárheimildir eða 8%. Frávik skýrist af stærstum hluta af þjónustu við börn og ungmenni með alvarlegar þroska- og geðraskanir eða 290 m.kr.

Hjúkrunarheimili voru 120 m.kr. umfram fjárheimildir eða 57%. Droplaugarstaðir voru 89,7 m.kr. umfram fjárheimildir eða 58%. Launaáætlun hefur ekki hækkað í takt við kjarasamningshækkanir og skýrir það um 98 m.kr. af launafrávikinu. Ennfremur eru greidd laun vegna veikindaafleysinga um 25 m.kr. en daggjöld standa ekki undir þeim kostnaði. Óska þarf eftir bætingu upp í þennan kostnað frá Sjúkratryggingum Íslands. Þar af hefði bæting vegna langtímaveikinda verið 14,7 m.kr. Frávik skýrist einnig af rekstri MND deildar en búið er að óska eftir endurskoðun daggjalda sem Sjúkratryggingar greiða. Um 50 m.kr. vantar á ársgrundvelli og rekstur deildarinnar er í skoðun hjá sviðinu og SÍ. Frávik skýrist einnig af bakreikningi vegna læknisþjónustu frá 2021 alls 3,3 m.kr. og almennum verðlagshækkunum. Seljahlíð var 30 m.kr. umfram fjárheimildir eða 55%. Ein helsta skýringin er sú að Seljahlíð er óhagstæð rekstrareining með aðeins 20 hjúkrunarrými.

Þjónustuíbúðir voru 33 m.kr. umfram fjárheimildir eða 4%. Frávik vegna orlofsuppgjörs var 10,2 m.kr. á tímabilinu.

Unglingasmiðjur voru 18,8 m.kr. umfram fjárheimildir eða 37%. Frávik skýrist af væntanlegum greiðslum frá Erasmus, samtals 23,7 m.kr.

Framleiðslueldhúsið var 84,6 m.kr. umfram fjárheimildir eða 59%. Frávik skýrist af 3% aukningu á tímabilinu í afgreiddum máltíðum sem leiðir til hækkun hráefniskostnaðar. Auk þess var byrjað að bjóða upp á grænmetisfæði og salatbar sem krefst meiri mönnunar. Frávik skýrist einnig af uppsöfnuðu orlofi í kjölfarið á covid-19 faraldrinum þegar manna þurfti vaktir og starfsfólk komst ekki í orlof. Verið er að vinda ofan af því með tímabundinni aukinni mönnun.

Stuðnings- og stoðþjónusta, skammtímavistanir og stuðningsfjölskyldur voru 270 m.kr. umfram fjárheimildir eða 11%. Þar af voru skammtímavistanir fyrir börn á vegum Barnaverndar 11,9 m.kr. umfram fjárheimildir og skammtímadvalir fyrir börn 37 m.kr. umfram fjárheimildir. Kostnaður við stuðningsfjölskyldur vegna barna í félagslegum vanda var 71 m.kr. umfram fjárheimildir eða 112% og stuðningsfjölskyldur vegna fatlaðra barna 33 m.kr. umfram fjárheimildir eða 26%. Stuðningsþjónusta í heild sinni var 26 m.kr. umfram fjárheimildir. Rekja má yfirfrávikin til lagabreytinga og reglubreytinga Reykjavíkurborgar í samræmi við *lög um þjónustu við fatlað fólk með langvarandi stuðningsþarfir nr. 38/2018* og *lög um félagsþjónustu sveitarfélaga nr. 40/1991.* Frávik vegna orlofsuppgjörs var 22,4 m.kr.

Vistgreiðslur barnaverndar voru í heild 275,5 m.kr. umfram fjárheimildir eða 24%. Frávik skýrist af vistun barna á grundvelli 84. gr. barnaverndarlaga þar sem börn með alvarlegar geð- og hegðunarraskanir eru vistuð utan heimilis. Einnig vegna barna í varanlegu fóstri og aukningu á fjölda fylgdarlausra barna sem koma til landsins. Meðferðaheimilum Barnaverndarstofu hefur verið lokað, einu af öðru á undanförnum áratugum en kostnaði vegna vistana velt yfir á sveitarfélögin.

Málefni fatlaðs fólks

Málefni fatlaðs fólks (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	163	67	96	142,60%
Laun og launat. gj.	10.159	9.727	432	4,40%
Annar rekstrark.	5.383	5.058	326	6,40%
Nettó útgjöld	**15.380**	**14.718**	**662**	**4,50%**

Nettó útgjöld velferðarsviðs Reykjavíkurborgar í málefnum fatlaðs fólks voru 15.380 m.kr. sem var 662 m.kr. umfram fjárheimildir eða 4,5%. Tekjur voru 163 m.kr. eða um 96 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir. Frávik skýrist af greiðslum frá félags- og vinnumarkaðsráðuneytinu vegna samninga um öryggisþjónustu. Laun og launatengd gjöld voru 10.159 m.kr. eða 432 m.kr. umfram fjárheimildir eða 4,4% sem skýrist helst af miklu uppsöfnuðu orlofi sem starfsfólk tók út á fyrsta ársfjórðungi og orlofsuppgjöri. Annar rekstrarkostnaður var 5.383 m.kr. sem var 326 m.kr. eða 6,4% umfram fjárheimildir. Frávik skýrist helst af vistun barna með alvarlegar þroska- og geðraskanir 289,6 m.kr. umfram fjárheimildir á tímabilinu.

Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

- Rekstrarniðurstaða Velferðarsviðs án bundinna liða var 980 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3,5% sem skýrist einkum af þjónustu við börn og ungmenni með alvarlegar þroska- og geðraskanir, búsetuþjónustu fyrir fatlað fólk, úrræði fyrir heimilislausa með miklar og flóknar þjónustuþarfir, vistgreiðslum barnaverndar og stuðnings- og stoðþjónustu.
- Tekjur voru 693 m.kr. hærri en áætlun sem rekja má að mestu til frístundastyrks sem færður var á milli ára, hærri daggjalda til Droplaugarstaða og endurgreiðslum frá ríkinu.

- Laun og launatengd gjöld voru 947 m.kr. umfram fjárheimildir sem rekja má að hluta til afleysinga vegna orlofstöku starfsfólks. Einnig af fjölþættum vanda í búsetu fatlaðs fólks og veikindum starfsmanna.
- Annar rekstrarkostnaður var um 726 m.kr. sem skýrist einkum af þjónustu við börn og ungmenni með alvarlegar þroska- og geðraskanir.
- Útgjöld vegna búsetuþjónustu voru 214 m.kr. umfram fjárheimildir eða 2%, Frávik skýrist af uppsöfnuðu orlofi og orlofsuppgjöri á tímabilinu. Frávik skýrist einnig af fjölþættum vanda í búsetu fatlaðs fólks, álagi í þyngstu kjörnum og veikindum starfsmanna en sífellt er unnið í lausnum.

Ábendingar Fjármála- og áhættustýringarsviðs:

- Stuðnings- og stoðþjónusta var 270 m.kr. umfram fjárheimildir eða 11%. Útgjöld hafa farið vaxandi á síðustu árum ekki síst í ljósi innleiðingu laga nr. 38/2018. Framúrkeyrslan á tímabilinu er vísbending um að útgjöld séu að þróast með óhagstæðum hætti. Mikilvægt er að reglur Reykjavíkurborgar rammi inn stefnu borgarinnar og viðeigandi þjónustustig þannig að þjónustan rúmist innan fjárheimilda.

- Útgjöld vegna barna með alvarlegar geð- og hegðunarraskanir voru 528 m.kr. umfram fjárheimildir, útgjöld vegna barnaverndar voru 275,5 m.kr. Kostnaður hefur aukist afar mikið á síðustu árum. Þá hefur meðferðarheimilum Barnaverndarstofu hefur verið lokað, einu af öðru á undarnförnum áratugum en kostnaði vegna vistana velt yfir á sveitarfélögin. Hér er um mjög alvarlega stöðu að ræða þar sem útgjöld hafa hækkað mikið á síðustu árum. Þörf er á frekari stefnumörkun um hvernig tekist er á við þennan vanda, kostnaðarskiptingu á milli ríkis og sveitarfélaga og markvissum áætlunum til úrbóta.

1.4.1 Velferðarsvið – bundnir liðir

Bundnir liðir VEL (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	1.086	711	375	52,7%
Gjöld	4.460	4.440	20	0,4%
Nettó útgjöld	**3.374**	**3.729**	**-355**	**-9,5%**

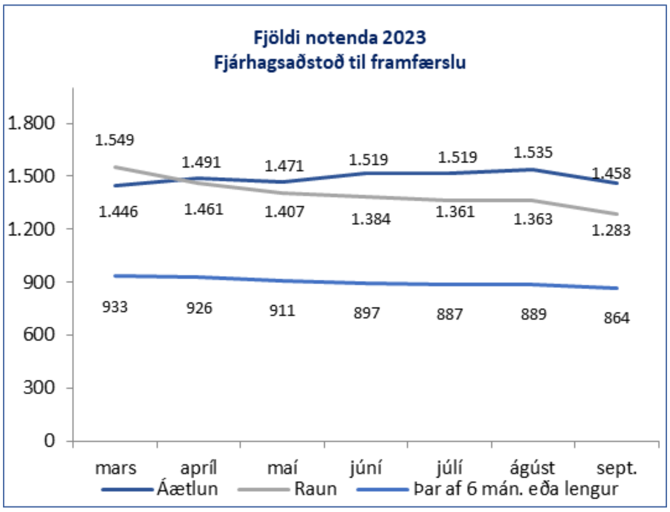
Fjárhagsaðst. (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Framfærslustyrkur	2.518	2.437	80	3,3%
Áætlaðar tekjur v. endurgreiðslu 15 gr.	-1.086	-711	-375	52,7%
Heimildargreiðslur fjárhagsaðstoðar	499	570	-70	-12,4%
Heimildargreiðslur - Átaksverkefni	310	174	136	77,8%
Heim.gr. 16.gr. A aðstoð v/barna	33	105	-71	-68,2%
Nettó útgjöld	**2.274**	**2.575**	**-300**	**-11,7%**

Notendur fjárhagsaðstoðar (fjöldi)	Fjöldi jan-sep 2023	Fjöldi jan-sep 2022	Br. milli ára	%
Fjárhagsaðstoð alls	3.895	3.722	173	4,6%
Fjárhagsaðstoð 6 mán eða lengur	864	832	32	3,8%
Framfærslustyrkur	2.874	2.762	112	4,1%
Heimildagreiðslur fjárhagsaðstoðar	2.380	2.472	-92	-3,7%

Taflan hér til hliðar sýnir niðurstöðu á bundnum liðum velferðarsviðs, þ.e. prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

Gjöld bundinna liða voru 4.460 m.kr. sem var 20 m.kr. eða 0,4% umfram fjárheimildir. Nettó gjöld vegna fjárhagsaðstoðar námu 2.274 m.kr. og nettó gjöld vegna sérstaks húsnæðisstuðnings námu 1.089 m.kr. Áætluð endurgreiðsla frá ríkinu vegna 15. gr. laga um félagsþjónustu er metin fyrir tímabilið janúar – júní 2023 1.086 m.kr. Niðurstaða bundinna liða er því metin 355 m.kr. innan fjárheimilda eða 9,5%.

Fjárhagsaðstoð: Gjöld vegna fjárhagsaðstoðar voru 3.360 m.kr. á árinu sem var 75 m.kr. umfram fjárheimildir eða 2,3%. Ríkið endurgreiðir sveitarfélögum veitta aðstoð vegna erlendra ríkisborgara í samræmi við 15. gr. laga nr. 40/1991 um félagsþjónustu sveitarfélaga. Upphæðin fyrir tímabilið janúar - september er metin 1.086 m.kr. Með tilliti til áætlaðrar endurgreiðslu eru gjöld vegna fjárhagsaðstoðar 2.274 m.kr. sem er 300 m.kr. innan fjárheimilda eða 11,7%.



Framfærslustyrkur nam 2.518 m.kr. sem var 80 m.kr. eða 3,3% umfram fjárheimildir. Notendum hefur fjölgað um 112 frá því á sama tímabili í fyrra eða um 4,1% og eru nú 2.874 einstaklingar sem hafa fengið framfærslustyrk á tímabilinu janúar til september 2023. Fjöldi notenda sýnir uppsafnaðan fjölda notenda á tímabilinu samanborið við sama tímabil í fyrra en línuritið sýnir fjölda í hverjum mánuði.

Heimildargreiðslur voru með samtals gjöld 843 m.kr. Heimildargreiðslur fjárhagsaðstoðar voru 499 m.kr. sem var 70 m.kr. innan fjárheimilda eða 12,4%. Heimildargreiðslur vegna átaksverkefna námu 310 m.kr. og voru 136 m.kr. umfram fjárheimildir eða 77,8%. Launakostnaður og rekstur vegna atvinnu og virknimiðlunar greiðist af átaksverkefnum og skýrir hvers vegna kostnaður fer umfram fjárheimildir. Einnig var millifærður kostnaður vegna starfsþjálfunarsamninga einstaklinga. Kostnaður tengdur rekstri Virknihúss og starfsþjálfunarsamningum nemur 77,6 m.kr. Án kostnaðar vegna atvinnu og virknimiðlunar er heildarkostnaður vegna átaksverkefna 174,3 m.kr. sem er á pari við fjárheimildir.

Heimildargreiðslur 16. gr. reglna Reykjavíkurborgar um fjárhagsaðstoð vegna aðstoðar til barna voru innan fjárheimilda um 33 m.kr. eða 68,2% innan fjárheimilda. Heimildargreiðslur í heild voru því 6 m.kr. innan fjárheimilda. Heimildargreiðslum til notenda á fjárhagsaðstoð hefur fjölgað ásamt fjölda notenda með framfærslustyrk. Fjölgun flóttamanna skýrir aukningu notenda á fjárhagsaðstoð og fjölgun heimildagreiðslna á milli tímabila. Fjöldi þeirra sem fengu heimildargreiðslur í janúar til september 2023 voru 2380 sem er fækkun um 92 notendur eða -3,7% miðað við sama tímabil árið 2022.

Grunnfjárhæð fjárhagsaðstoðar til framfærslu var hækkuð um 5%. Reglurnar tóku gildi frá og með 1. júlí 2023. Áætlað var að aukin gjöld við breytinguna nemi um 90 m.kr. fyrir tímabilið júlí – desember 2023 eða 45 m.kr. fyrir tímabilið júlí – september 2023.

Sérstakur húsnæðisstuðningur: Gjöld voru 1.089 m.kr. sem var 65 m.kr. eða 5,6% innan fjárheimilda.

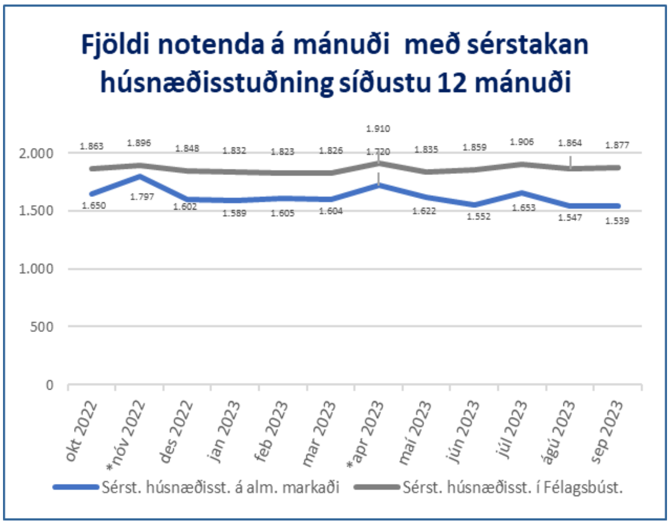
Sérstakur húsnæðisstuðningur	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Sérstakur húsnæðisstuðningur	473	522	-49	-9,4%
Sérstakur húsnæðist. félagsl. húsn.	616	632	-16	-2,6%
Nettó útgjöld	**1.089**	**1.154**	**-65**	**-5,6%**

Notendur sérstaks húsnæðisst. (fjöldi)	Fjöldi jan-sep 2023	Fjöldi jan-sep 2023	Br. milli ára	%
Sérstakur húsnæðisstuðningur	2.155	2.070	85	4,1%
Sérstakur húsnæðist. félagsl. húsn.	2.094	2.042	52	2,5%

Sérstakur húsnæðisstuðningur fyrir leigjendur á almennum leigumarkaði var 473 m.kr. eða 49 m.kr. innan fjárheimilda. Notendum fjölgaði um 85 frá sama tímabili og í fyrra. Taflan sýnir uppsafnaðan fjölda á tímabilinu samanborið við uppsafnaðan fjölda á sama tímabili í fyrra. Línuritið sýnir fjölda notenda í hverjum mánuði.

Sérstakur húsnæðisstuðningur fyrir leigjendur í félagslegu húsnæði var 616 m.kr. eða 16 m.kr. innan fjárheimilda. Notendum með sérstakan húsnæðisstuðning í félagslegu húsnæði fækkaði um 52 frá sama tímabili 2022.

Tekjumörk voru hækkuð um 7,4% í samræmi við lög um húsnæðisbætur. Reglurnar tóku gildi frá og með 1. janúar 2023. Afturvirk leiðrétting vegna fyrstu þriggja mánaða ársins sem greidd var í apríl nam 34,9 m.kr. eða um 11,6 m.kr. hækkun gjalda á mánuði. Tekjumörk sérstaks húsnæðisstuðnings voru hækkuð um 2,5% til viðbótar í samræmi við hækkun tekjumarka ríkisins í lögum um húsnæðisbætur. Seinni hækkunin tók einnig gildi frá 1. janúar 2023 og nemur því heildarhækkun tekjumarka á árinu 2023 9,9%. Afturvirk leiðrétting á tekjumörkum var framkvæmd í júlí 2023.

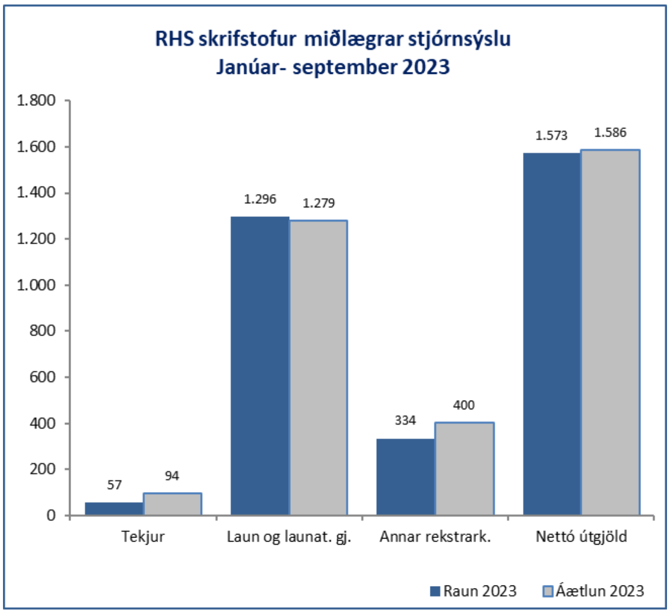


*Afturvirk leiðrétting tekjumarka framkvæmd.

Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

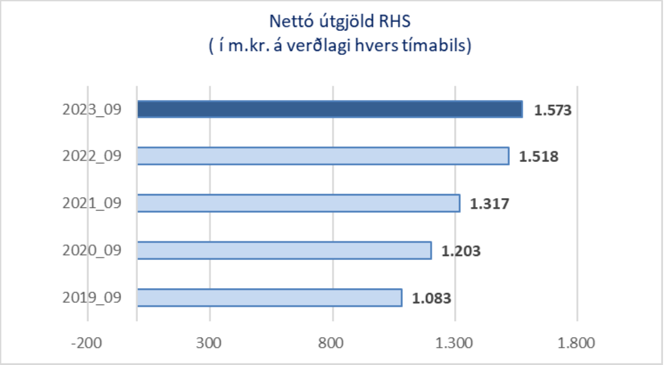
- Bundnir liðir voru 355 m.kr. innan fjárheimilda eða 9,5%. Þar af var fjárhagsaðstoð 300 m.kr. eða 11,7% innan fjárheimilda og sérstakur húsnæðisstuðningur var 65 m.kr. eða 5,6% innan fjárheimilda.
- Langtíma notendum fjárhagsaðstoðar hefur farið fækkandi á árinu sem er jákvæð þróun.

1.5 Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu



Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri hjá skrifstofum miðlægrar stjórnsýslu fyrir tímabilið janúar – september 2023 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld voru 1.586 m.kr. eða 12 m.kr. innan fjárheimilda.



Rekstur RHS (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	57	94	-37	-39,3%
Laun og launat. gj.	1.296	1.279	17	1,3%
Annar rekstrark.	334	400	-66	-16,6%
Nettó útgjöld	**1.573**	**1.586**	**-12**	**-0,8%**

Tekjur voru 57 m.kr. eða 37 m.kr. undir áætlun. Eftir er að skrifa reikninga hjá innri endurskoðun og ráðgjöf 18 m.kr. og styrkir vegna styrkja frá EU eru undir áætlun 11 m.kr.

Laun og launatengd gjöld voru 1.296 m.kr. eða 17 m.kr. umfram fjárheimildir. Laun borgarstjórnar voru 45 m.kr. umfram fjárheimildir. Íbúaráð var 5 m.kr. umfram fjárheimildir. Aðrir kostnaðarstaðir voru innan fjárheimilda.

Annar rekstrarkostnaður var 334 m.kr. sem var 66 m.kr. innan fjárheimilda vegna þess að ýmis verkefni fara seinna af stað en áætlað var.

Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu

Málaflokkar RHS (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Borgarlögmaður	0	1	0	108	116	-8	7	17	-10	**115**	**132**	**-18**	**-13,3%**
Innri endurskoðun	9	27	-18	159	169	-10	39	27	12	**188**	**169**	**20**	**11,8%**
Mannréttindaskrifstofa	0	3	-2	215	216	-1	27	56	-29	**241**	**270**	**-28**	**-10,5%**
Skrifst.borgarstjóra og borgarritara	47	64	-17	378	381	-3	202	213	-11	**532**	**529**	**3**	**0,6%**
Skrifstofa borgarstjórnar	0	0	0	437	397	39	60	88	-29	**497**	**486**	**11**	**2,2%**
Samtals	**57**	**94**	**-37**	**1.296**	**1.279**	**17**	**334**	**400**	**-66**	**1.573**	**1.586**	**-12**	**-0,8%**

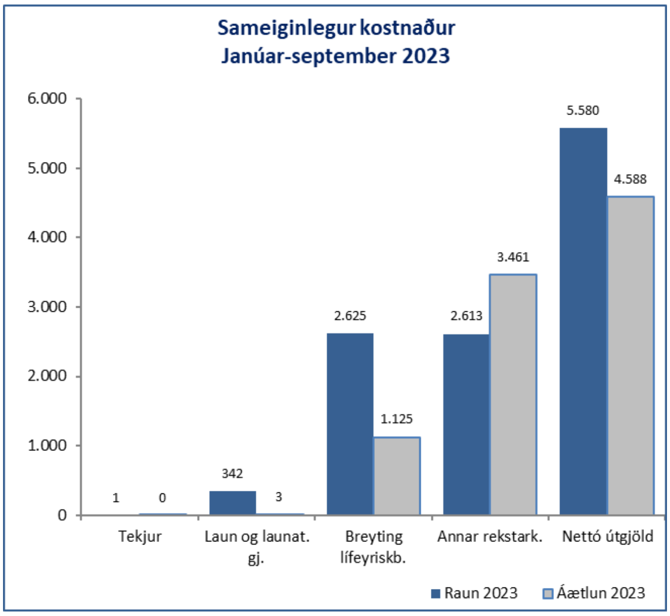
Borgarlögmaður var 18 m.kr. innan fjárheimilda.

Innri endurskoðun var 20 m.kr. umfram fjárheimilda. Eftir er að gera reikninga fyrir 18 .m.kr.

Mannréttindaskrifstofa var 28 m.kr. innan fjárheimilda vegna þess að ekki náðist að vinna öll verkefni sem voru áætluð.

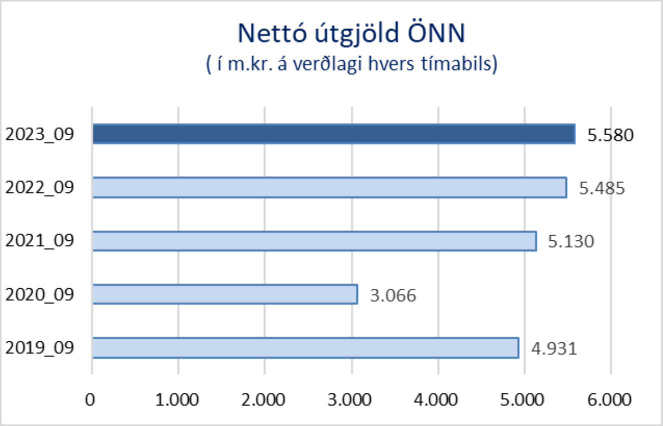
Skrifstofa borgarstjórnar var 11 m.kr. umfram fjárheimildir vegna hærri launakostnaðar hjá borgarfulltrúum.

1.6 Sameiginlegur kostnaður



Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu á sameiginlegum kostnaði fyrir tímabilið janúar - september 2023 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

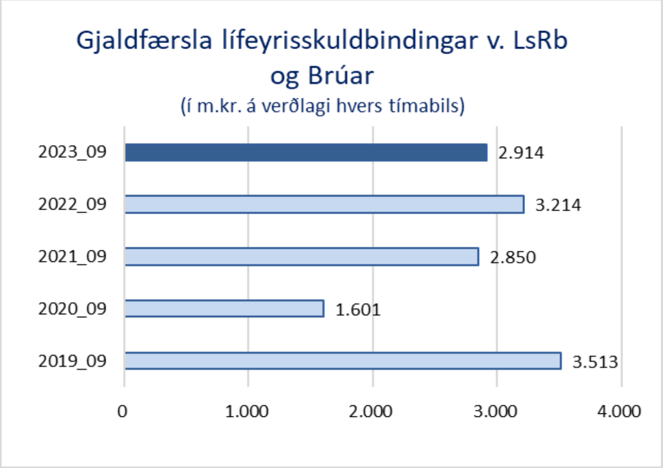
Nettó útgjöld voru 5.580 m.kr. en áætlun gerði ráð fyrir 4.588 m.kr. sem var 991 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins.



Rekstur ÖNN (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	1	0	0	50,0%
Laun og launat. gj.	342	3	339	12023,3%
Breyting lífeyriskb.	2.625	1.125	1.500	133,3%
Annar rekstark.	2.613	3.461	-848	-24,5%
Nettó útgjöld	**5.580**	**4.588**	**991**	**21,6%**

Tekjur voru samkvæmt áætlun.

Laun hjá sameiginlegum kostnaði voru 339 m.kr. umfram fjárheimildir vegna ófyrirséðs.



Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar v. LsRB nam 2.625 m.kr. sem var 1.500 m.kr. yfir áætlun vegna þess að laun hækka meira en áætlað var en á móti hefur hærri verðbólga verið meiri en áætlað var.

Annar kostnaður nam 2.613 m.kr. hjá sameiginlegum kostnaði sem var 848 m.kr. innan fjárheimilda. Styrkir og ýmis framlög voru 63 m.kr. innan fjárheimilda. Annar kostnaður vegna atvinnumála var 9 m.kr. innan fjárheimilda. Rekstur miðlægs tölvukerfis var 17 m.kr. umfram fjárheimildir, Innheimtukostnaður skatttekna var 30 m.kr. umfram fjárheimildir. Starfsmannakostnaður var 107 m.kr. umfram fjárheimildir þar af slysabætur sem voru 107 m.kr. umfram fjárheimildir. Kosningar voru samkvæmt áætlun. Ýmis kostnaður var 930 m.kr. innan fjárheimilda þar af ófyrirséð 931 m.kr. innan fjárheimilda.

Málaflokkar hjá sameiginlegum kostnaði

Málaflokkar ÖNN (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kosntaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Styrkir og ýmis framlög	0	0	0	0	0	0	480	543	-63	**480**	**543**	**-63**	**-11,6%**
Atvinnumál	0	0	0	12	40	-27	2	11	-9	**14**	**51**	**-37**	**-72,2%**
Rekstur miðlægra tölvukerfa	0	0	0	9	11	-1	111	94	17	**121**	**105**	**16**	**15,1%**
Innheimtukostnaður skattekna	0	0	0	0	0	0	480	450	30	**480**	**450**	**30**	**6,7%**
Starfsmannakostnaður	0	0	0	13	13	0	219	113	107	**232**	**125**	**107**	**85,5%**
Kosningar	0	0	0	0	2	-2	0	0	0	**0**	**2**	**-1**	**-91,8%**
Ýmis kostnaður	1	0	0	19	-351	370	1.320	2.250	-930	**1.339**	**1.899**	**-560**	**-29,5%**
Aðgerðaáætlun	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	**0**	**0**	
Gjaldfærsla vegna Brúar lsj.			0	289	289	0			0	**289**	**289**	**0**	**0,0%**
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRb			0	2.625	1.125	1.500			0	**2.625**	**1.125**	**1.500**	**133,3%**
Samtals	**1**	**0**	**0**	**2.967**	**1.128**	**1.839**	**2.613**	**3.461**	**-848**	**5.580**	**4.588**	**991**	**21,6%**

Styrkir og ýmis framlög voru 63 m.kr. innan fjárheimilda. Þar af var afsláttur fasteignagjalda til elli- og örorkulífeyrisþega 12 m.kr. innan fjárheimilda.

Atvinnumál voru 37 m.kr. innan fjárheimilda.

Rekstur miðlægra tölvukerfa var 16 m.kr. umfram fjárheimilda.

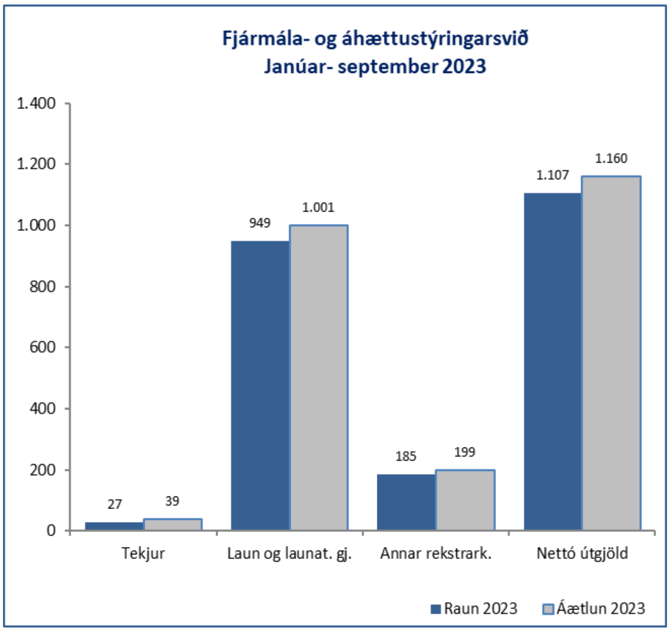
Innheimtukostnaður skatttekna var 30 m.kr. umfram fjárheimilda.

Starfsmannakostnaður var 107 m.kr. umfram fjárheimilda vegna slysabóta.

Ýmis kostnaður var 560 m.kr. innan fjárheimilda þar af var ófyrirséð 563 m.kr. innan fjárheimilda.

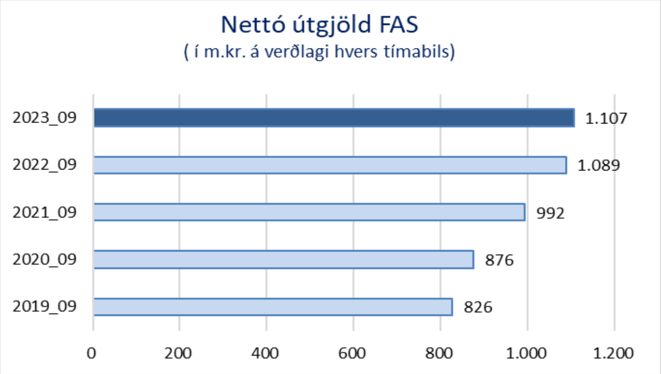
Breyting á lífeyrisskuldbindingum var 1.500 m.kr. umfram fjárheimilda vegna þess að laun og verðlag hækka meira en áætlað var.

1.7 Fjármála- og áhættustýringarsvið



Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri hjá fjármála- og áhættustýringarsviði fyrir tímabilið janúar - september 2023 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld voru 1.107 m.kr. eða 54 m.kr. innan fjárheimilda.



Rekstur FAS (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	27	39	-12	-30,3%
Laun og launat. gj.	949	1.001	-52	-5,2%
Annar rekstrark.	185	199	-14	-6,9%
Nettó útgjöld	**1.107**	**1.160**	**-54**	**-4,6%**

Tekjur voru 27 m.kr. eða 12 m.kr. undir áætlun aðallega vegna færri reikninga vegna umsýsluþóknunar.

Laun og launatengd gjöld voru 949 m.kr. eða 52 m.kr. innan fjárheimilda.

Annar rekstrarkostnaður var 185 m.kr. sem var 14 m.kr. innan fjárheimilda.

Fjármála- og áhættustýringasvið

Málaflokkar FAS (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Áætlana og uppgjörsskrifstofa	0	0	0	89	103	-15	5	4	1	**93**	**107**	**-14**	**-13,0%**
Bókhaldsskrifstofa	1	0	1	202	205	-2	43	39	4	**244**	**243**	**0**	**0,1%**
Fjárstýringar- og innheimtuskrifstofa	1	1	0	79	87	-8	15	17	-3	**93**	**103**	**-11**	**-10,3%**
Innkaupaskrifstofa	24	38	-14	99	99	0	62	66	-3	**137**	**126**	**11**	**8,8%**
Launaskrifstofa	0	0	0	255	255	0	41	41	0	**296**	**295**	**1**	**0,2%**
Skrifstofa áhættustýringar	0	0	0	45	55	-10	5	5	0	**50**	**60**	**-10**	**-17,1%**
Skrifstofa sviðstjóra FAS	1	0	1	180	198	-18	15	27	-12	**194**	**225**	**-31**	**-13,6%**
Samtals	**27**	**39**	**-12**	**949**	**1.001**	**-52**	**185**	**199**	**-14**	**1.107**	**1.160**	**-54**	**-4,6%**

Áætlana og uppgjörsskrifstofa var 14 m.kr. innan fjárheimilda.

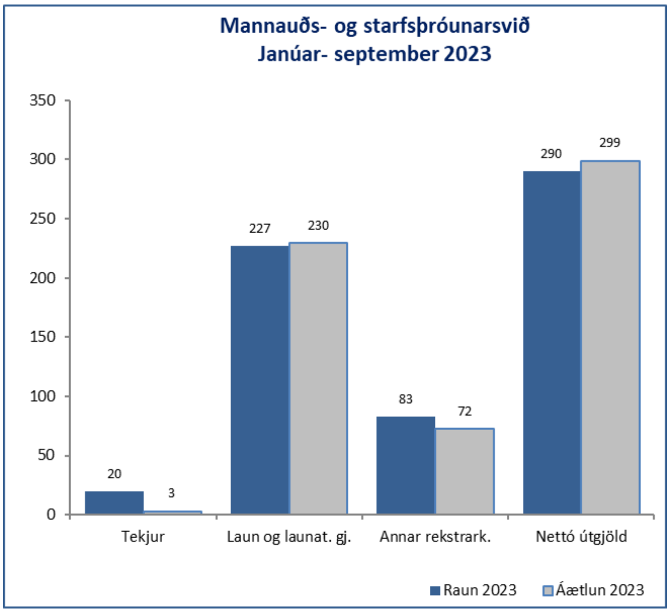
Fjárstýringar- og innheimtuskrifstofa var 11 m.kr. innan fjárheimilda.

Innkaupaskrifstofa var 11 m.kr. umfram fjárheimilda vegna lægri tekna.

Skrifstofa áhættustýringar var 10 m.kr. innan fjárheimilda.

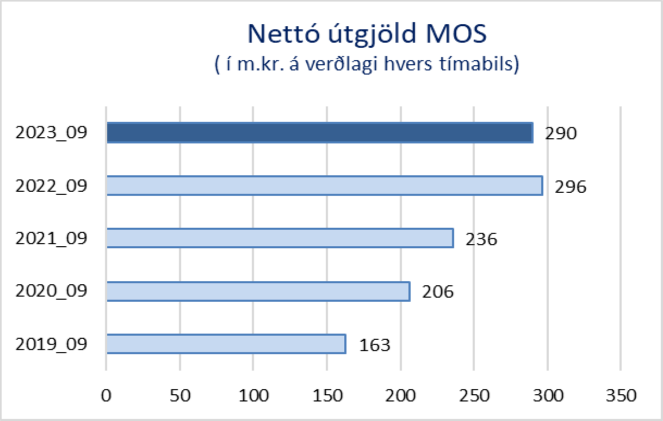
Skrifstofa sviðstjóra FAS var 31 m.kr. innan fjárheimilda.

1.8 Mannauðs- og starfsþróunarsvið



Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri hjá mannauðs- og starfsþróunarsviði fyrir tímabilið janúar – september 2023 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld voru 290 m.kr. eða 9 m.kr. innan fjárheimilda.



Rekstur MOS (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	20	3	17	553,4%
Laun og launat. gj.	227	230	-3	-1,4%
Annar rekstrark.	83	72	10	14,5%
Nettó útgjöld	**290**	**299**	**-9**	**-3,1%**

Tekjur voru 20 m.kr. eða 17 m.kr. yfir áætlun vegna styrkja frá stéttafélögum t.d. vegna íslenskukennslu.

Laun og launatengd gjöld voru 227 m.kr. eða 3 m.kr. innan fjárheimilda.

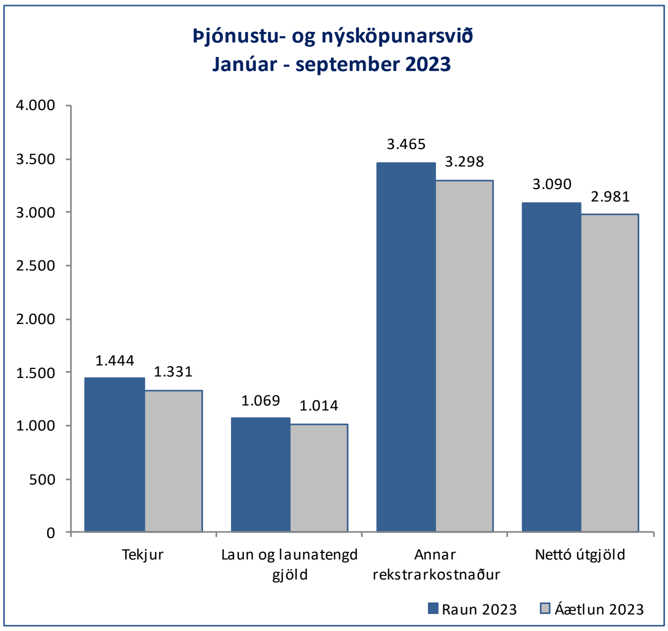
Annar rekstrarkostnaður var 83 m.kr. eða 10 m.kr. umfram fjárheimildir vegna UTR kostnaðar.

Mannauðs- og starfsþróunarsvið

Þjónustuþættir MOS (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Skristofa kjaramála	0	0	0	58	57	1	1	2	-1	**59**	**60**	**0**	**-0,8%**
Skrifstofa ráðninga og mönnunar	0	0	0	35	36	-1	2	0	2	**38**	**36**	**1**	**4,1%**
Skrifstofa sviðstjóra MOS	20	3	17	68	68	-1	62	44	18	**110**	**109**	**1**	**1,1%**
Skrifstofa starfsþróunar og starfsumhverfis	0	0	0	54	57	-4	0	0	0	**54**	**57**	**-3**	**-6,0%**
Verkefnastofa starfsmats	0	0	0	12	10	1	17	26	-9	**29**	**37**	**-8**	**-22,0%**
Samtals	**20**	**3**	**17**	**227**	**230**	**-3**	**83**	**72**	**10**	**290**	**299**	**-9**	**-3,1%**

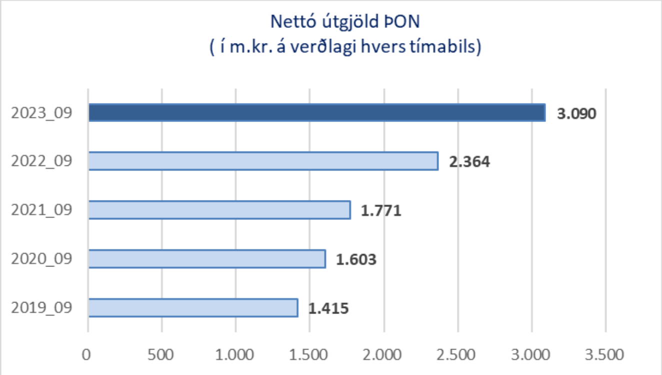
Verkefnastofa starfsmats var 8 m.kr. innan fjárheimilda.

1.9 Þjónustu- og nýsköpunarsvið



Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri hjá þjónustu- og nýsköpunarsviði fyrir tímabilið janúar – september 2023 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld voru 3.090 m.kr. eða 109 m.kr. umfram fjárheimildir eða sem nam 3,7%.



Rekstur ÞON (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	1.444	1.331	113	8%
Laun og launat. gj.	1.069	1.014	55	5%
Annar rekstrark.	3.465	3.298	167	5%
Nettó útgjöld	**3.090**	**2.981**	**109**	**3,7%**

Tekjur námu 1.444 m.kr. eða 113 m.kr. yfir áætlun. Tekjur upplýsingatækniþjónustu voru 85 m.kr. hærri en áætlað var vegna aukinnar þjónustu við önnur fagsvið. Aðrar tekjur voru samtals 28 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir.

Laun og launatengd gjöld námu samtals 1.069 m.kr. eða 55 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins.

Annar rekstrarkostnaður nam samtals 3.465 m.kr. sem var 167 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins.

Fjárfesting í Eignasjóði nam samtals 2.407 m.kr. en áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir fjárfestingum að fjárhæð 2.333 m.kr.

Málaflokkar ÞON (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Borgarskjalasafn	5	1	4	91	81	10	69	59	10	**155**	**139**	**16**	**11,4%**
Gagnaþjónusta	0	0	0	40	37	3	7	18	-11	**47**	**55**	**-8**	**-14,6%**
Upplýsinga- og skjalastýring	14	14	0	70	76	-6	46	70	-24	**103**	**132**	**-30**	**-22,4%**
Rekstrarþjónusta	62	62	0	60	68	-8	388	351	37	**386**	**358**	**28**	**0,0%**
Stafræn Reykjavík	0	0	0	130	88	42	84	142	-58	**214**	**230**	**-15**	**-6,7%**
Skrifstofa sviðsstjóra ÞON	23	6	17	70	104	-33	62	76	-14	**110**	**174**	**-64**	**-36,8%**
Stafrænt ráð	0	0	0	12	0	12	0	0	0	**12**	**0**	**12**	**n/a**
Upplýsingatækniþjónusta	1.245	1.161	85	351	322	29	2.681	2.412	269	**1.788**	**1.574**	**214**	**13,6%**
Þjónusta og umbreyting	96	89	7	244	238	6	127	170	-43	**275**	**319**	**-44**	**-13,8%**
Samtals	**1.444**	**1.331**	**113**	**1.069**	**1.014**	55	**3.465**	**3.298**	**167**	3.090	**2.981**	**109**	**3,7%**
Eignasjóður fjárfestingar	0	0	0	0	0	0	2.407	2.333	74	**2.407**	**2.333**	**74**	**3,2%**
Samtals	**1.444**	**1.331**	**113**	**1.069**	**1.014**	**55**	**5.872**	**5.631**	**241**	**5.497**	**5.314**	**183**	**3,4%**

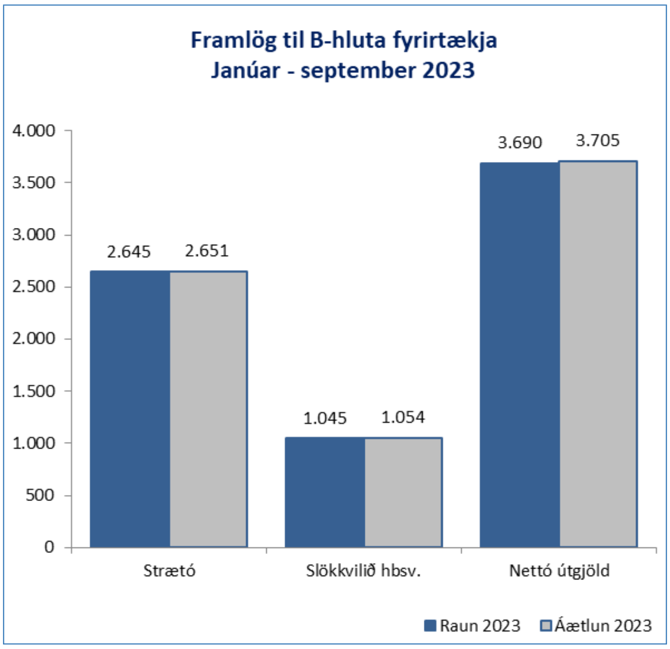
Borgarskjalasafn var samtals 16 m.kr. umfram fjárheimildir á tímabilinu en það er að mestu vegna greiðslu félagsgjalda til NEA (Netværket Elektronisk Arkivering) vegna stafrænnar varðveislu sem ekki er gert ráð fyrir í fjárhagsáætlun ásamt auknum kostnaði við upplýsingatækni. Einnig eru uppgjörsgreiðslur vegna starfsloka og staðgengilslauna vegna fjarveru borgarskjalavarðar. Brugðist hefur verið við þessu með fækkun starfsmanna.

Rekstrarþjónusta var samtals 28 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins. Frávik í öðrum rekstrarkostnaði er tilkominn þar sem mótframlag vegna mötuneyta í Ráðhúsi og Höfðatorgi hefur ekki skilað sér en unnið er að lagfæringu.

Stafrænt ráð Laun og launatengd gjöld voru 12 m.kr. á tímabilinu en ráðið hefur enga fjárheimild.

Upplýsingatækniþjónusta var samtals 214 m.kr. umfram fjárheimildir. Tekjur voru 85 m.kr. yfir áætlun og er tilkomið vegna aukinnar þjónustu við önnur fagsvið. Kerfisrekstur UTR ber ábyrgð á helstu framúrkeyrslunni og hefur átt erfitt með útboð á helstu þjónustum sínum. Á meðan beðið er eftir að útboðum ljúki þarf að halda uppi þjónustu á almennum taxta sem er kostnaðarsamt. Því hefur annar rekstrarkostnaður aukist vegna viðhalds og þjónustu á netkerfum, öryggisafritunar og prentunar.

1.10 Framlög til B-hluta fyrirtækja



Framlög (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Strætó	2.645	2.651	-6	-0,2%
Slökkvilið hbsv.	1.045	1.054	-9	-0,9%
Nettó útgjöld	**3.690**	**3.705**	**-16**	**-0,4%**

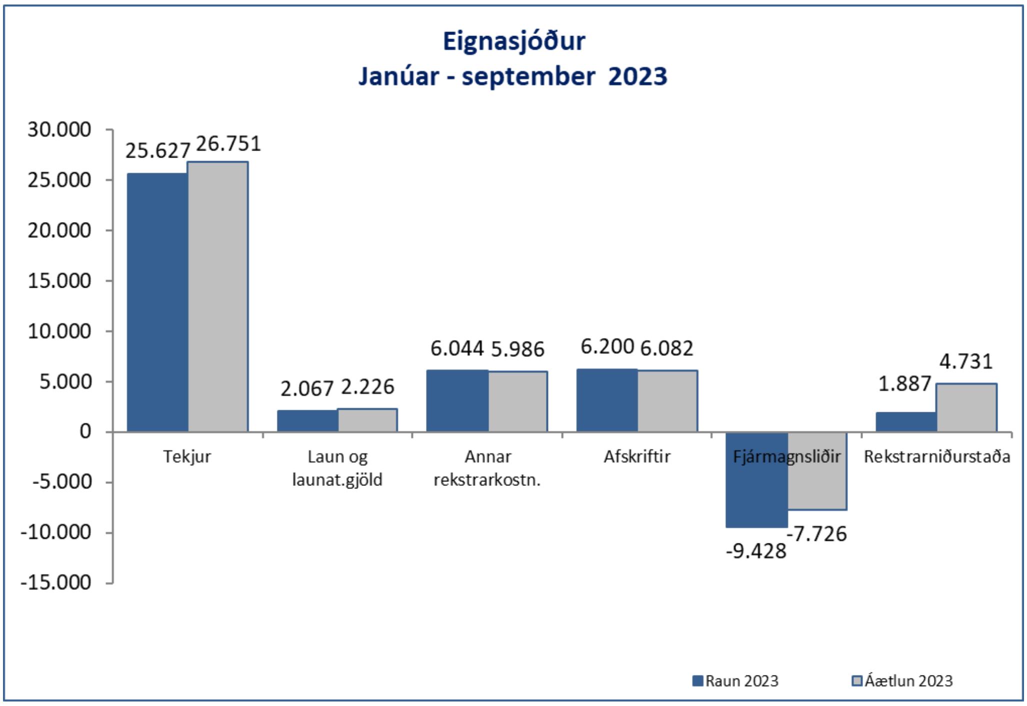
Myndin hér til hliðar sýnir framlög til B-hluta fyrirtækja fyrir tímabilið janúar – september 2023 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Framlög til B-hluta fyrirtækja námu 3.690 m.kr. og voru 16 m.kr. innan fjárheimilda.

Strætó: Framlag til Strætó var 2.645 m.kr. eða um 6 m.kr. innan fjárheimilda.

Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins: Framlag til Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins var 1.045 m.kr. og var það 9 m.kr. innan fjárheimilda.

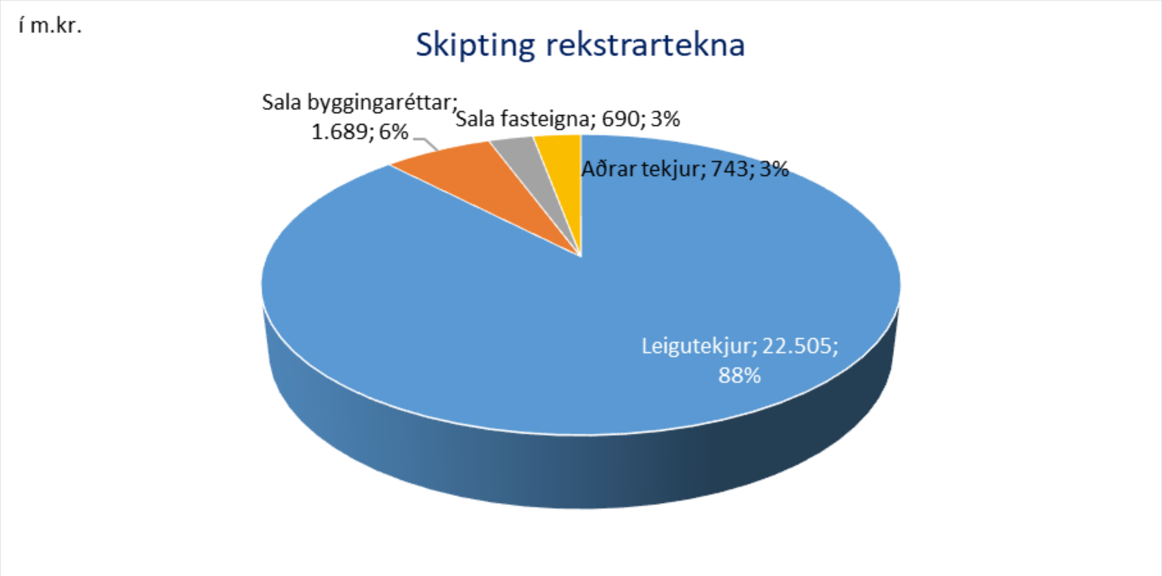
2. Eignasjóður



Rekstur Eignasjóðs (í m.kr.)	Raun 2023_09	Áætlun	Frávik	%	Raun 2022_09	Breyting	%
Leigutekjur	22.505	22.119	386	1,7%	21.989	516	2,3%
Sala byggingaréttar	1.689	3.748	-2.059	-54,9%	2.241	-552	-24,6%
Sala fastafjármuna	690	185	505	273,0%	665	24	3,7%
Aðrar tekjur	743	699	44	6,3%	679	64	9,4%
Rekstrartekjur samtals	**25.627**	**26.751**	**-1.124**	**-4,2%**	**25.575**	**52**	**0,2%**
Laun og launatengd gjöld	-2.067	-2.226	159	-7,1%	-1.881	-186	9,9%
Annar rekstrarkostnaður	-6.045	-5.986	-59	1,0%	-5.274	-770	14,6%
Afskriftir	-6.200	-6.082	-118	1,9%	-5.181	-1.020	19,7%
Rekstrargjöld samtals	**-14.312**	**-14.293**	**-19**	**0,1%**	**-12.336**	**-1.976**	**16,0%**
Fjármagnsliðir	-9.428	-7.726	-1.701	22,0%	-12.497	3.069	-24,6%
EBITDA	**17.515**	**18.540**	**-1.025**	**-5,5%**	**18.420**	**-904**	**-4,9%**
EBIT	**11.315**	**12.458**	**-1.143**	**-9,2%**	**13.239**	**-1.924**	**-14,5%**
Rekstrarniðurstaða	**1.887**	**4.731**	**-2.844**	**-60,1%**	**743**	**1.145**	**154,2%**

Rekstrarniðurstaða Eignasjóðs var jákvæð um 1.641 m.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði jákvæð um 4.731 m.kr. og niðurstaðan því 3.091 m.kr. lakari en áætlað var.

Rekstrartekjur voru 25.627 m.kr. eða 1.124 m.kr. undir áætlun. **Leigutekjur** voru 22.505 m.kr. eða 386 m.kr. yfir áætlun sem skiptist þannig að ytri leiga var 95 m.kr. yfir áætlun og innri leiga var 289 m.kr. yfir áætlun. **Sala byggingarréttar** nam 1.689 m.kr. og var 2.059 m.kr. undir áætlun. **Sala fastafjármuna** skilaði hagnaði sem nam 690 m.kr. og var 505 m.kr. yfir áætlun **og aðrar tekjur** voru 743 m.kr. eða 44 m.kr. yfir áætlun.



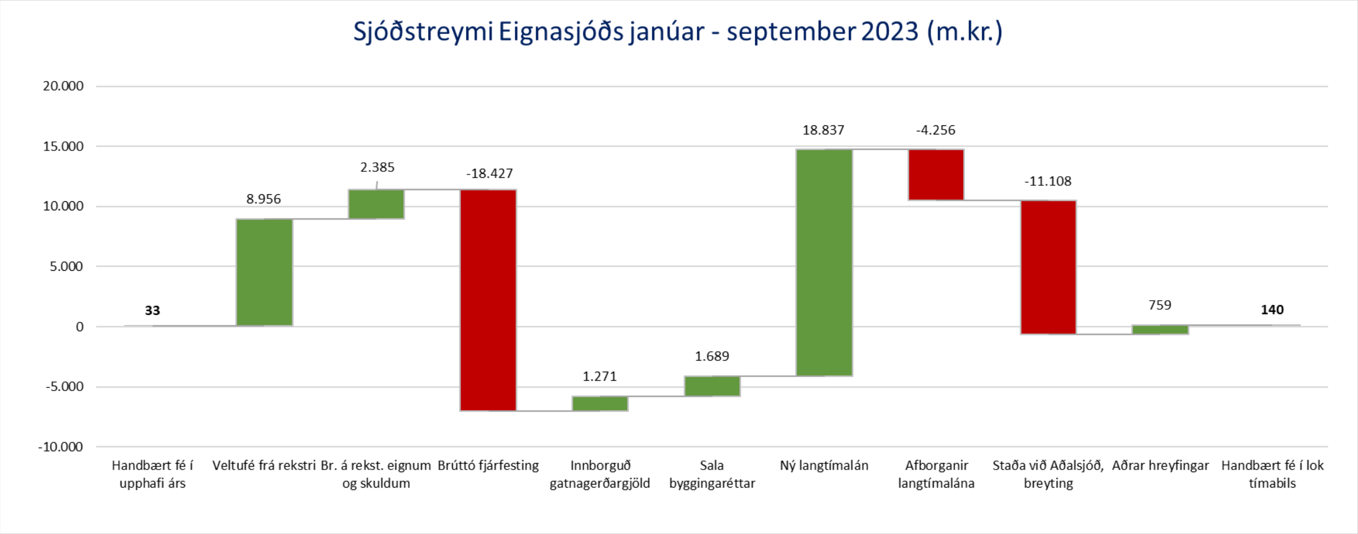
Rekstrargjöld námu 14.312 m.kr. eða 19 m.kr. umfram fjárheimildir. **Annar rekstrarkostnaður** var 6.045 m.kr. eða 59 m.kr. umfram fjárheimildir. Þar af var eignaskrifstofa 39 m.kr. innan fjárheimilda, skrifstofa miðlægrar stjórnsýslu 15 m.kr. innan fjárheimilda og umhverfis- og skipulagssvið 112 m.kr. umfram fjárheimildir.

Nettó fjármagnsgjöld voru 9.428 m.kr. eða 1.701 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir sem rekja má til hærri verðbólgu á tímabilinu og einnig er fjármögnun verkefna aðeins fyrr á ferðinni en áætlun gerði ráð fyrir.

Efnahagur

Efnahagur Eignasjóðs (m.kr.)	30.9.2023	31.12.2022	Breyting	%
Óefnislegar eignir	4.172	3.777	396	10,5%
Fasteignir og lóðir	157.074	149.615	7.459	5,0%
Götur	36.849	34.372	2.477	7,2%
Áhöld og tæki	7.877	7.362	515	7,0%
Leigueignir	4.777	5.154	-377	-7,3%
Langtímakröfur	1.332	1.181	151	12,8%
Veltufjármunir án handb.fjár	30.457	54.892	-24.435	-44,5%
Handbært fé	140	33	107	325,7%
Eignir samtals	242.679	256.385	-13.706	-5,3%
Eigið fé	100.388	98.500	1.887	1,9%
Langtímalán	111.310	130.306	-18.996	-14,6%
Leiguskuldir	10.149	10.492	-343	-3,3%
Næsta árs afborganir langtímalána og leiguskulda	15.331	11.049	4.282	38,7%
Ríkissjóður, fyrirfram innborgað vegna fjárfestinga	80	80	0	0,0%
Skammtímaskuldir án næsta árs afb. og fyrirfram innb. frá Ríkissjóði	5.421	5.957	-536	-9,0%
Skuldir samtals	142.291	157.885	-15.593	-9,9%
Skuldir og eigið fé samtals	242.679	256.385	-13.706	-5,3%

Sjóðstreymi



Með brúttó fjárfestingu er fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum og óefnislegum eignum.

Fjárfestingar

Fjárfestingar á tímabilinu námu 18.427 m.kr. eða um 574 m.kr. undir áætlun tímabilsins. Tekjur vegna gatnagerðargjalda námu 1.271 m.kr. eða 604 m.kr. undir áætlun. Nettó fjárfesting tímabilsins nam 17.156 m.kr. og reyndist 30 m.kr. yfir því sem áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir.

Fjárfestingar Eignasjóðs (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Fasteignir og stofnbúnaður	9.913	8.423	1.491	17,7%
Samgöngumannvirki	5.025	7.480	-2.455	-32,8%
Annað	3.489	3.098	391	12,6%
Samtals fjárfesting - brúttó	18.427	19.000	-574	-3,0%
Gatnagerðargjöld	-1.271	-1.875	604	-32,2%
Samtals fjárfesting - nettó	**17.156**	**17.126**	**30**	**0,2%**

Samgöngumannvirki Kostnaður við gatnaframkvæmdir nam 5.025 m.kr. sem var um 32,8% undir áætlun tímabilsins. Tekjur af gatnagerðargjöldum námu 1.271 m.kr. eða 32,2% undir áætlun tímabilsins.

Áhöld og tæki Fjárfestingar námu 842 m.kr. sem er 72% undir áætlun tímabilsins.

Óefnislegar eignir Fjárfestingar námu 1.871. sem er 12% yfir áætlun tímabilsins

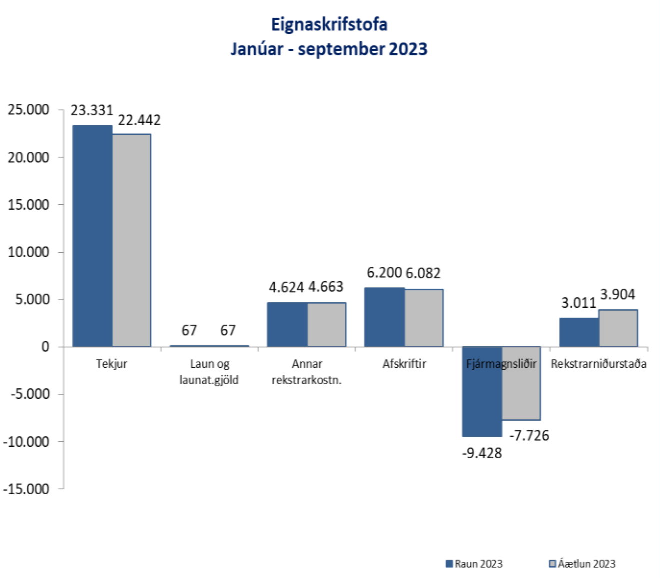
Lóðir, lönd og skipulagseignir Fjárfestingar námu 547 m.kr. sem er 1.064% yfir áætlun tímabilsins.

Endurbætur, sérstök átaksverkefni Fjárfestingar námu .230 m.kr. sem er um 15% yfir áætlun tímabilsins.

Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

- Áhætta vegna lána Eignasjóðs tengist fyrst og fremst innlendu verðlagi.
- Sala byggingarréttar nam 1.689 m.kr. á tímabilinu og var 2.059 m.kr. undir áætlun.
- Sala fastafjármuna nam 690 m.kr. á tímabilinu og var 505 m.kr. yfir áætlun.
- Brúttó fjárfestingar voru 18.427 m.kr. eða um 574 m.kr. undir áætlun. Tekjur vegna gatnagerðargjalda námu 1.271 m.kr. eða 604 m.kr. undir áætlun. Nettó fjárfesting var 17.156 m.kr. og var 30 m.kr. undir því sem áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir.

2.1 Eignaskrifstofa (ESR)



Rekstur ESR (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	23.331	22.442	888	4,0%
Laun og launat. gj.	67	67	1	1,2%
Annar rekstark.	4.624	4.663	-39	-0,8%
Afskriftir	6.200	6.082	118	1,9%
Fjármagnsliðir	-9.428	-7.726	-1.701	22,0%
Rekstrarniðurstaða	**3.011**	**3.904**	**-893**	**-22,9%**

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu hjá Eignaskrifstofu fyrir tímabilið janúar - september 2023 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða Eignaskrifstofu var jákvæð um 3.011 m.kr. en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu upp á 3.904 m.kr. Rekstrarniðurstaðan var því lakari en áætlað var sem nam 893 m.kr.

Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði var jákvæð um 12.438 m.kr. eða 808 m.kr. yfir áætlun. Tekjur voru 888 m.kr. yfir áætlun og annar rekstrarkostnaður var 39 m.kr. innan fjárheimilda. Þá voru afskriftir 118 m.kr. yfir áætlun.

Tekjur voru 23.331 m.kr. eða 888 m.kr. yfir áætlun og jafngildir það 4% fráviki.

Leigutekjur voru 22.502 m.kr. eða 383m.kr. betri en áætlun gerði ráð fyrir. Innri leiga var 289 m.kr. yfir áætlun og ytri leiga 95 m.kr. yfir áætlun.

Aðrar tekjur voru 828 m.kr. eða 505 m.kr. hærri en áætlun ársins, en hagnaður af sölu fastafjármuna var 505 m.kr. yfir áætlun.

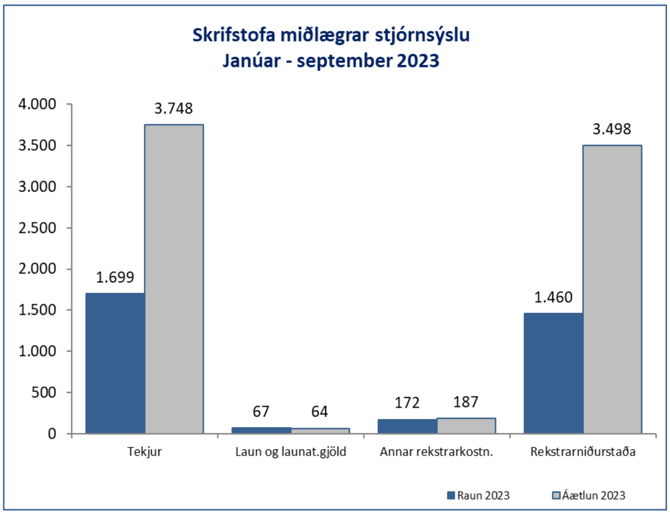
Laun og launatengd gjöld voru 67 m.kr. sem er 1 m.kr. umfram fjárheimildir eða sem jafngildir 1,2% fráviki.

Annar rekstrarkostnaður var 4.624 m.kr. eða 39 m.kr. innan fjárheimilda sem jafngildir 0,8% fráviki.

Afskriftir voru 6.200 m.kr. eða 118 m.kr. yfir því sem áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir sem jafngildir 1,9% fráviki.

Fjármagnsliðir Fjármagnsgjöld að frádregnum fjármunatekjum námu 9.428 m.kr. og voru 1.701 m.kr. yfir því sem áætlun gerði ráð fyrir sem jafngildir 22% fráviki. Þar af eru fjármunatekjur 8,3 m.kr. hærri en áætlaði hafði verið og fjármagnsgjöld 1.956 m.kr. umfram áætlun þar sem verðbólga var hærri á árinu en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir.

2.2 Skrifstofa miðlægrar stjórnsýslu (RHS ES)



Rekstur RHSES (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	1.699	3.748	-2.049	-54,7%
Laun og launat. gj.	67	64	3	5,5%
Annar rekstark.	172	187	-15	-7,9%
Rekstrarniðurstaða	**1.460**	**3.498**	**-2.038**	**-58,3%**

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu hjá skrifstofu miðlægrar stjórnsýslu (RHS ES) fyrir tímabilið janúar – september 2023 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

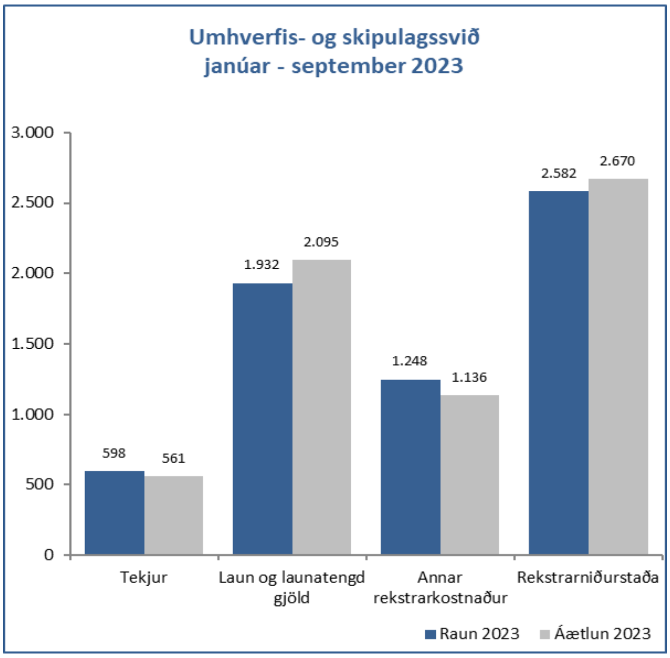
Rekstrarniðurstaða skrifstofu miðlægrar stjórnsýslu (RHS ES) var jákvæð um 1.460 m.kr. en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu upp á 3.498 m.kr. Rekstrarniðurstaðan var því 2.038 m.kr. lakari en áætlun gerði ráð fyrir.

Tekjur af sölu byggingarréttar voru 1.699 m.kr. eða 2.049 m.kr. undir áætlun og jafngildir það 54,7% fráviki.

Laun og launatengd gjöld voru 67 m.kr. eða 3 m.kr. umfram fjárheimildir sem jafngildir 5,5% fráviki.

Annar rekstrarkostnaður var 172 m.kr. eða 15 m.kr. innan fjárheimilda sem jafngildir 7,9% fráviki.

2.3 Umhverfis- og skipulagssvið (ES)



Rekstur USK (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	597	561	36	6,5%
Laun og launat. gj.	1.932	2.095	-163	-7,8%
Annar rekstrark.	1.248	1.136	112	9,9%
Nettó útgjöld	**2.583**	**2.670**	**-87**	**-3,3%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri umhverfis- og skipulagssviðs í Eignasjóði fyrir tímabilið janúar - september 2023 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða umhverfis- og skipulagssviðs í Eignasjóði var neikvæð um 2.583 m.kr. en áætlun gerði ráð fyrir neikvæðri afkomu upp á 2.670 m.kr. Rekstrarniðurstaðan var því 87 m.kr. betri en áætlun gerði ráð fyrir eða um 3,3%.

Tekjur voru 597 m.kr. eða 36 m.kr. yfir áætlun sem jafngildir 6,5%. Tekjur af **útseldri þjónustu** voru 62 m.kr. hærri en áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir.

Laun og launatengd gjöld voru 1.932 m.kr. sem var 163 m.kr. innan fjárheimilda eða um 7,8%. **Skrifstofa borgarlandsins** var 53 m.kr. innan fjárheimilda og **Skrifstofa framkvæmda og viðhalds** var 103 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins. Frávikin eru einkum vegna þess að ekki náðist að manna allar stöður á skrifstofunum á tímabilinu.

Annar rekstrarkostnaður var 1.248 m.kr. og reyndist 112 m.kr. umfram fjárheimildir eða um 9,9%. **Rekstur USK í Eignasjóði** var 137 m.kr. umfram fjárheimildir vegna milliviðskipta og kostnaður við **útselda þjónustu** 104 m.kr. umfram fjárheimildir, en á móti var kostnaður við **viðhald fasteigna** 110 m.kr. lægri en fjárheimildir tímabilsins.

Rekstur USK í Eignasjóði sem færist í Aðalsjóð. Rekstur og viðhald gatna og opinna svæða færast yfir í Aðalsjóð á gjalda og tekjulyklum miðað við raunkostnað. Þessir liðir hafa því ekki áhrif á rekstur Eignasjóðs og því eingöngu gerð grein fyrir þeim í rekstri Aðalsjóðs.

Málaflokkar USK ES (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Rekstrar-niðurstaða	Áætlun 2023	Frávik	%
Rekstur USK í eignasjóði	404	430	-26	1.932	2.095	-163	-1.528	-1.666	137	**0**	**0**	**0**	**N/A**
Viðhald fasteigna	0	0	0	0	0	0	2.499	2.609	-110	**2.499**	**2.609**	**-110**	**-4,2%**
Aðgengismál fasteigna	0	0	0	0	0	0	42	56	-14	**42**	**56**	**-14**	**-24,9%**
Færanlegar kennslustofur	0	0	0	0	0	0	0	5	-5	**0**	**5**	**-5**	**-100,0%**
Útseld þjonusta	193	131	62	0	0	0	236	131	104	**42**	**0**	**42**	**N/A**
Samtals:	**597**	**561**	**36**	**1.932**	**2.095**	**-163**	**1.248**	**1.136**	**112**	**2.583**	**2.670**	**-87**	**-3,3%**

Viðhald fasteigna var 2.499 m.kr. sem var 110 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins eða 4,2%. Gert er ráð fyrir að viðhald fasteigna verði á áætlun í árslok.

Útseld þjónusta: Tekjur af útseldri þjónustu námu 193 m.kr. sem var 62 m.kr. hærri en áætlun tímabilsins eða um 47%. Kostnaður við útselda þjónustu var 236 m.kr. eða 104 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins eða um 80%. Mismunur á tekjum og gjöldum verður reikningsfærður á síðasta ársfjórðungi ársins.

3. Lykiltölur mannauðs

Hér að neðan má sjá lykiltölur mannauðs skipt eftir sviðum. Tölur sem birtar eru snúa að fjölda stöðugilda, fjölda yfirvinnustunda, fjölda vinnustunda með vaktaálagi og ekinna kílómetra.

Við útreikning stöðugilda er miðað við greidd stöðugildi í útborgun á tímabilinu 1. janúar til 30. september árin 2022 og 2023. Undanskilin eru stöðugildi starfsmanna í fæðingarorlofi þar sem ekki fellur til kostnaður vegna þeirra.

A-hluti

	2022-09			2023-09			
Lykiltölur um mannauð - A-hluti	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**Br. frá f. ári**
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	2.322	6.255	8.577	2.351	6.313	8.664	1,0%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	241.237	343.100	584.337	233.882	338.494	572.376	-2,0%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabilinu	549.079	799.823	1.348.902	558.352	790.605	1.348.957	0,0%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	184.273	625.993	810.266	220.062	669.183	889.244	9,7%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	567	2.019	2.586	935	2.945	3.880	50,0%

Sundurliðun einstök svið

	2022-09			2023-09			
Menningar- og íþróttasvið	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**Br. frá f. ári**
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	220	287	507	211	266	477	-5,9%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	54.302	45.267	99.569	47.321	43.647	90.969	-8,6%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabilinu	65.409	61.947	127.356	59.677	55.129	114.807	-9,9%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	22.679	14.472	37.151	28.029	11.862	39.891	7,4%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	42	72	114	59	97	156	36,8%

	2022-09			2023-09			
Skóla- og frístundasvið	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**Br. frá f. ári**
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	953	3.870	4.823	944	3.935	4.879	1,2%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	53.233	142.005	195.238	59.857	148.558	208.415	6,7%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabilinu	31.056	47.501	78.557	27.068	49.069	76.138	-3,1%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	55.329	137.173	192.502	52.775	163.080	215.855	12,1%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	321	1.577	1.898	521	2.326	2.847	50,0%

	2022-09			2023-09			
Umhverfis- og skipulagssvið	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**Br. frá f. ári**
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	327	148	476	330	154	484	1,7%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	61.390	9.983	71.373	57.737	9.548	67.285	-5,7%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabilinu	18.636	1.362	19.998	19.159	1.224	20.383	1,9%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	22.874	7.148	30.021	26.819	3.714	30.532	1,7%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	50	34	84	72	39	111	32,1%

	2022-09			2023-09			
Velferðarsvið	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**Br. frá f. ári**
Fjöldi stöðugilda á tímabilnu, meðaltal	681	1.703	2.384	726	1.713	2.439	2,3%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	70.442	145.845	216.287	66.279	136.668	202.947	-6,2%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabilinu	424.102	688.366	1.112.468	442.374	684.641	1.127.015	1,3%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	102.483	463.525	566.008	106.126	487.247	593.373	4,8%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	115	285	400	220	416	636	59,0%

	2022-09			2023-09			
Miðlæg stjórnsýsla	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**Br. frá f. ári**
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	25	55	80	23	56	79	-1,3%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	0	0	0	811	27	838	n/a
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabilinu	1.724	519	2.243	1.733	462	2.194	-2,2%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	1.793	1.794	3.587	1.318	1.113	2.431	-32,2%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	4	10	14	7	20	27	92,9%

	2022-09			2023-09			
Fjármála- og áhættustýringarsvið	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	31	81	112	29	75	105	-6,3%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabilinu		128	128		80	80	-37,5%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)		363	363	1.377	327	1.704	369,4%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	6	13	19	9	9	18	-5,3%

	2022-09			2023-09			
Mannauðs- og starfsumhverfissvið	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	3	16	19	4	15	19	0,0%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)		401	401	216	933	1.149	186,5%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	1	4	5	2	4	6	20,0%

	2022-09			2023-09			
Þjónustu- og nýsköpunarsvið	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	81	95	176	84	99	183	4,0%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	1.870		1.870	1.877	47	1.924	2,9%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabilinu	8.153		8.153	8.340		8.340	2,3%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	1.766	1.118	2.884	3.402	907	4.309	49,4%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	28	24	52	45	34	79	51,9%