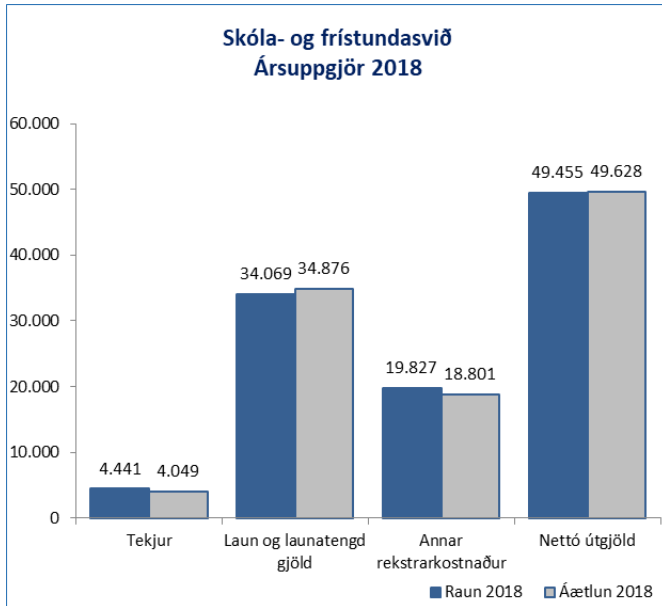


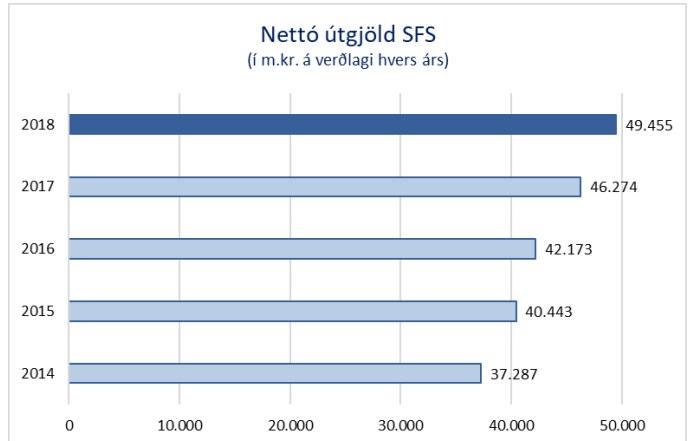
1.3 Skóla- og frístundasvið



Rekstur SFS (m.kr.)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	4.441	4.049	393	9,7%
Laun og launat. gj.	34.069	34.876	-806	-2,3%
Annar rekstrark.	19.827	18.801	1.026	5,5%
Nettó útgjöld	49.455	49.628	-173	-0,3%

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

Nettó útgjöld sviðsins voru 49.455 m.kr. sem var 173 m.kr. undir fjárheimildum eða 0,3%.



Í meðfylgjandi töflu er fylgt framsetningu í samþykktri fjárhagsáætlun sviðsins og sýndar fjárhæðir fyrir niðurstöðu ársins, upprunaleg áætlun, endurskoðuð áætlun og gerður samanburður niðurstöður ársins 2017.

Skóla- og frístundasvið	Eining	Raun 2018	Upprunaleg áætlun 2018	Esk áætlun 2018	Mismunur á raun og esk áætlun	%	Raun 2017	Mism. milli ára	%
Frístund	ITR	3.365	3.413	3.472	-107	-3,1%	3.043	322	10,6%
Leikskólar og dagforeldrar	LSR	14.735	14.661	14.886	-151	-1,0%	13.852	883	6,4%
Grunnskólar	MSR	28.395	26.971	28.231	164	0,6%	26.613	1.782	6,7%
Skóla- og frístundasvið - yfirstjórn	SFS	1.247	1.233	1.269	-22	-1,8%	1.055	192	18,2%
Listaskólar, fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar	TFF	1.713	1.735	1.770	-57	-3,2%	1.711	2	0,1%
Skóla- og frístundasvið	SFS	49.455	48.013	49.628	-173	-0,3%	46.274	3.181	6,9%

Annar rekstrarkostnaður sviðsins greinist þannig:

Annar rekstrarkostnaður - SFS í heild	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Innri leiga húsnæðis og búnaðar	9.164	9.150	13	0,1%
Einkareknir skólar, uppgjör milli sveitarfélaga	5.168	4.989	180	3,6%
Ýmis kostnaður:				0,0%
Hráefni í mótuneyti og aðkeyptur matur	1.598	1.638	-40	-2,5%
Kennsluefni	256	178	79	44,2%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	441	401	40	10,0%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	548	383	165	43,1%
Viðhald og endurnýjun áhaldna og eigna	788	329	460	139,8%
Húsaleiga	248	207	42	20,2%
Aðkeypt vinna	343	157	186	118,2%
Rafmagn, hiti og vatn	422	384	38	9,9%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	850	986	-135	-13,7%
Samtals ýmis kostnaður	5.495	4.662	833	17,9%
Samtals annar rekstrarkostnaður	19.827	18.801	1.026	5,5%

	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals 161. fundur			%
	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	2.106	1.851	256	19.233	19.410	-177	11.269	10.672	597	28.395	28.231	164	0,6%
Leikskólar	1.506	1.466	40	10.452	10.970	-519	5.789	5.382	407	14.735	14.886	-151	-1,0%
Frístundastarf	741	672	69	3.177	3.311	-134	929	833	96	3.365	3.472	-107	-3,1%
Yfirstjórn SFS	18	1	17	882	835	48	382	435	-53	1.247	1.269	-22	-1,8%
Listaskólar og námsflokkar	70	58	11	326	350	-24	1.457	1.479	-22	1.713	1.770	-57	-3,2%
Samtals	4.441	4.049	393	34.069	34.876	-806	19.827	18.801	1.026	49.455	49.628	-173	-0,3%

Grunnskólahluti

Grunnsk.hluti (m.kr.)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	2.106	1.851	256	13,8%
Laun og launat. gj.	19.233	19.410	-177	-0,9%
Annar rekstrark.	11.269	10.672	597	5,6%
Nettó útgjöld	28.395	28.231	164	0,6%

Tekjur grunnskólahluta voru 2.106 m.kr. sem var 256 m.kr. yfir áætlun eða 13,8%. Helstu frávik voru að tekjur vegna sölu á máltíðum í grunnskólum voru um 119 m.kr. lægri en áætlað var. Leigutekjur voru 7 m.kr. yfir áætlun. Fengnir styrkir og önnur framlög voru 175 m.kr. umfram áætlun, sem var að mestu vegna námsleyfa starfsmanna. Kostnaður á mótí styrkjum bókast ýmist á laun eða annan rekstrarkostnað. Tekjur frá öðrum sveitarfélögum vegna skólalþjónustu voru 129 m.kr. yfir áætlun.

Launakostnaður grunnskólahluta var 19.233 m.kr. sem var 177 m.kr. eða 0,9% undir 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 11.269 m.kr. sem var um 597 m.kr. eða 5,6% 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.

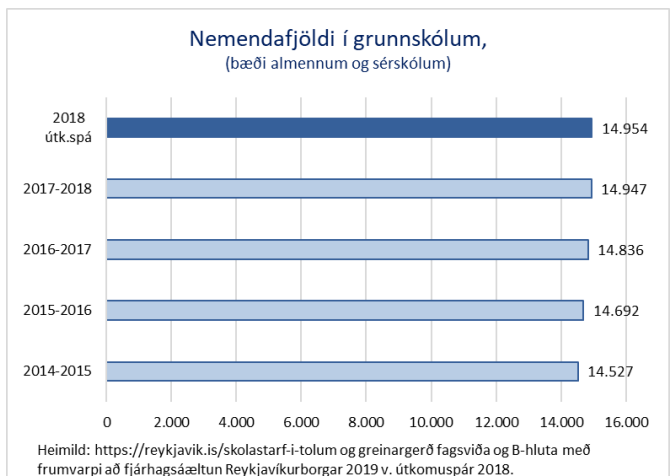
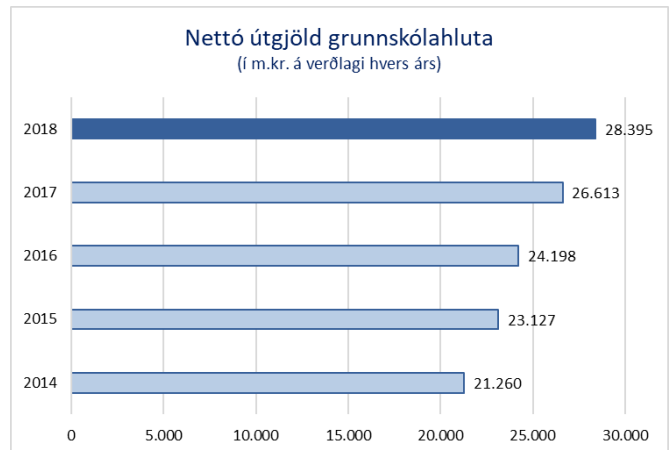
Tilfærslur fjárheimilda milli grunnskóla, leikskóla og frístundastarfs.

Í desember 2018 var samþykkt í borgarstjórn að færa 279 m.kr. til grunnskóla, þ.e. 249 m.kr. frá leikskólum og 30 m.kr. frá frístundastarfi.

Að auki var fært til fjármagn innan málaflokka grunnskóla, 137 m.kr., til að koma í veg fyrir fjárfjarlegan halla á sérkennslu, langtímaveikindum og endurúthlutun grunnskóla.

Annar rekstrarkostnaður grunnskóla	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Innri leiga húsnæðis og búnaðar	7.053	7.073	-20	-0,3%
Einkareknir skólar, uppgjör milli sveitarfélaga	1.145	1.057	88	8,4%
Ýmis kostnaður:				
Hráefni í mótuneyti og aðkeyptur matur	778	945	-167	-17,7%
Kennsluefni	168	94	74	78,6%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	407	385	22	5,8%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	224	67	157	235,4%
Viðhald og endurnýjun áhaldna og eigna	450	224	226	101,0%
Húsaleiga	207	183	24	13,3%
Aðkeypt vinna	142	59	84	143,1%
Ráfmagn, hiti og vatn	322	284	39	13,6%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	372	302	70	23,1%
Samtals ýmis kostnaður	3.071	2.542	529	20,8%
Samtals annar rekstrarkostnaður	11.269	10.672	597	5,6%

Nettó útgjöld grunnskólahluta SFS voru 28.395 m.kr. sem var 164 m.kr. yfir fjárheimildum eða 0,6%.



Borgarreknir grunnskólar og tengdir liðir

Kostnaður vegna reksturs borgarrekinna grunnskóla og tengdra liða, að meðtöldum sér- og sameinuðum skólum, var 26.804 m.kr. Fjárheimildir námu 26.500 m.kr. fyrir grunnskóla og tengda liði og var kostnaður því 304 m.kr. yfir fjárheimildum eða 1,1%. Miðlægir liðir og úthlutunarpottar grunnskóla voru samanlagt með 147 m.kr. afgang af fjárheimildum á tímabilinu. Útgjöld vegna einkaskóla voru 7 m.kr. yfir áætlun.

Grunnskólar	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 %	
Grunnskólar samreknir	248	235	13	2.632	2.612	21	1.220	1.181	39	3.604	3.557	46	1,3%	Halli
Grunnskólar	1.190	1.084	106	15.190	15.254	-64	7.600	7.200	399	21.599	21.370	229	1,1%	Halli
Sérskólar	18	12	6	1.354	1.324	29	266	260	6	1.602	1.573	29	1,8%	Halli
Samtals borgarreknir:	1.456	1.331	126	19.176	19.190	-14	9.085	8.641	444	26.804	26.500	304	1,1%	Halli
Miðlægt og endurúthlutun	650	520	130	57	220	-163	1.267	1.121	146	675	822	-147	-17,9%	Afgangur
Einkareknir skólar							917	909	7	917	909	7	0,8%	Halli
Samtals borgar. og einkar	2.106	1.851	256	19.233	19.410	-177	11.269	10.672	597	28.395	28.231	164	0,6%	Halli

Borgarreknir grunnskólar: Halli af rekstri borgarrekinna grunnskóla ásamt sérskólum var 304 m.kr. Á tímabilinu voru 22 grunnskólar af 36 (með sér- og sameinuðum skólum) með hallarekstur en 14 með afgang. Samanlagður halli grunnskólanna 22 var 526 m.kr., samtals nam afgangur þeirra 14 skóla sem voru með afgang 222 m.kr. Tólf grunnskólar voru með 2% halla eða meira, samanlagður halli þeirra nam 487 m.kr.

Stofnun	Borgarreknir grunnskólar (m.kr.)													Árið 2017 til samanburðar	
	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 %	Samtals frávik	Frávik %
Breiðholtsskóli	-29	-33	-4	507	504	-3	286	241	-45	764	711	-53	-7,4%	-37	-5,1%
Dalskóli	-55	-51	4	558	531	-27	219	193	-26	722	673	-49	-7,3%	-8	-1,3%
Klettaskóli	-14	-8	6	966	900	-66	175	170	-5	1.127	1.062	-65	-6,1%	9	0,9%
Rimaskóli	-37	-47	-10	607	586	-21	282	266	-15	851	805	-47	-5,8%	-31	-3,9%
Laugalækjarskóli	-35	-27	8	406	382	-24	207	192	-15	577	546	-31	-5,6%	-10	-1,9%
Háaleitisskóli	-44	-48	-4	733	732	-1	362	312	-49	1.051	997	-55	-5,5%	-5	-0,5%
Selásskóli	-24	-20	4	302	288	-14	181	167	-13	459	435	-23	-5,4%	-9	-2,1%
Ártúnsskóli	-51	-46	5	422	406	-16	122	109	-13	494	469	-25	-5,3%	-3	-0,7%
Melaskóli	-49	-51	-3	661	660	-1	255	216	-39	867	825	-42	-5,1%	-38	-4,6%
Kelduskóli	-31	-30	1	466	455	-11	282	261	-21	718	686	-31	-4,6%	-25	-3,4%
Seljaskóli	-52	-53	-2	731	714	-17	248	228	-19	927	889	-38	-4,3%	-42	-4,9%
Vættaskóli	-50	-41	9	633	601	-32	363	359	-5	946	919	-28	-3,0%	5	0,6%
Ölduselsskóli	-52	-39	13	586	587	0	316	288	-28	850	836	-14	-1,7%	-25	-3,1%
Vesturbæjarskóli	-34	-29	5	398	396	-2	206	194	-12	570	561	-9	-1,6%	5	0,8%
Grandaskóli	-41	-28	13	408	399	-9	178	172	-6	545	543	-2	-0,4%	0	0,0%
Hlíðaskóli	-42	-44	-2	686	692	7	290	282	-8	934	931	-3	-0,3%	1	0,1%
Sæmundarskóli	-43	-43	0	540	553	13	350	334	-15	847	844	-3	-0,3%	-3	-0,4%
Norðlingaskóli	-76	-77	0	753	762	9	430	418	-12	1.106	1.103	-3	-0,3%	-12	-1,2%
Hagaskóli	-52	-51	1	552	592	41	287	243	-44	787	785	-2	-0,2%	3	0,4%
Langholtsskóli	-70	-55	15	797	786	-11	337	331	-7	1.064	1.062	-2	-0,2%	-11	-1,0%
Árbæjarskóli	-48	-56	-7	701	737	36	372	342	-30	1.025	1.024	-1	-0,1%	12	1,3%
Foldaskóli	-46	-40	6	670	658	-12	292	297	6	915	915	-1	-0,1%	11	1,2%
Laugarnesskóli	-62	-48	14	600	583	-17	266	268	2	803	803	0	0,0%	3	0,4%
Ingunnarskóli	-39	-37	2	473	474	1	244	244	0	678	680	2	0,3%	7	1,0%
Húsaskóli	-19	-14	6	237	239	2	178	173	-5	396	399	3	0,8%	3	0,9%
Hamraskóli	-26	-13	13	252	256	4	177	164	-14	403	407	4	0,9%	3	0,9%
Klébergsskóli	-32	-29	4	330	331	1	175	176	1	473	479	5	1,1%	3	0,6%
Austurbæjarskóli	-36	-35	2	530	550	19	279	268	-12	773	783	9	1,2%	1	0,2%
Háteigsskóli	-38	-37	2	493	500	7	186	186	0	640	649	9	1,4%	4	0,7%
Fossvogsskóli	-30	-30	0	384	407	23	166	152	-14	520	528	8	1,6%	1	0,2%
Hólabrekhuskóli	-35	-40	-5	546	590	44	284	262	-22	795	812	16	2,0%	3	0,4%
Breiðagerðisskóli	-40	-32	8	440	444	4	228	233	5	627	645	18	2,7%	7	1,2%
Fellaskóli	-34	-33	1	569	582	13	273	284	11	808	833	25	3,0%	19	2,5%
Vogaskóli	-55	-26	29	443	460	17	302	300	-2	689	734	44	6,0%	26	3,9%
Réttarholtsskóli	-31	-37	-6	410	430	20	197	225	27	576	618	42	6,8%	23	3,9%
Brúarskóli	-4	-3	0	388	424	36	91	90	-1	475	510	36	7,0%	18	3,7%
Samtals	-1.456	-1.331	126	19.176	19.190	14	9.085	8.641	-444	26.804	26.500	-304		-90	

Töflunni er raðað þannig að sá skóli sem er í mestum % halla 2018 er efstur en sá skóli sem er með mestan afgang er neðstur.

Miðlægir liðir og úthlutunarpottar helstu þættir skiptast þannig:

Endurúthlutunarpottur, sérkennsla og nýbúakennsla var með afgang sem nam 34 m.kr.

Skólaakstur, sundakstur og akstur með fatlaða nemendur var með 15 m.kr. í halla.

Uppgjör milli sveitarfélaga á skólakostnaði þar voru greiðslur til SFS um 125 m.kr. umfram það sem var áætlað.

Einkareknir grunnskólar, kostnaður við einkarekna grunnskóla var 917 m.kr. sem var 7 m.kr. yfir fjárheimildum eða 0,8%. Greiðslur til einkarekinna skóla miðast við útreikning Hagstofu Íslands sem gerður er mánaðarlega.

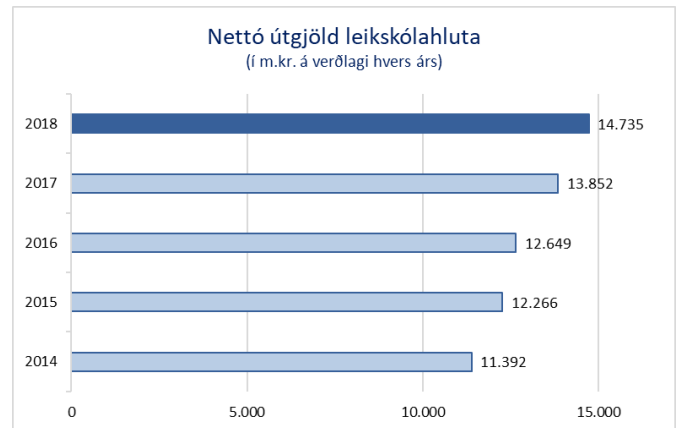
Leikskólahluti

Leikskólahluti (m.kr.)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	1.506	1.466	40	2,7%
Laun og launat. gj.	10.452	10.970	-519	-4,7%
Annar rekstrark.	5.789	5.382	407	7,6%
Nettó útgjöld	14.735	14.886	-151	-1,0%

Nettó útgjöld leikskólahluta SFS var 14.735 m.kr. sem var 151 m.kr. undir fjárheimildum eða 1,0%.

Tekjur leikskólahluta voru 1.506 m.kr. sem var 40 m.kr. umfram áætlun eða 2,7%.

Launakostnaður leikskólahluta var 10.452 m.kr. sem var 519 m.kr. undir fjárheimildum eða 4,7%.



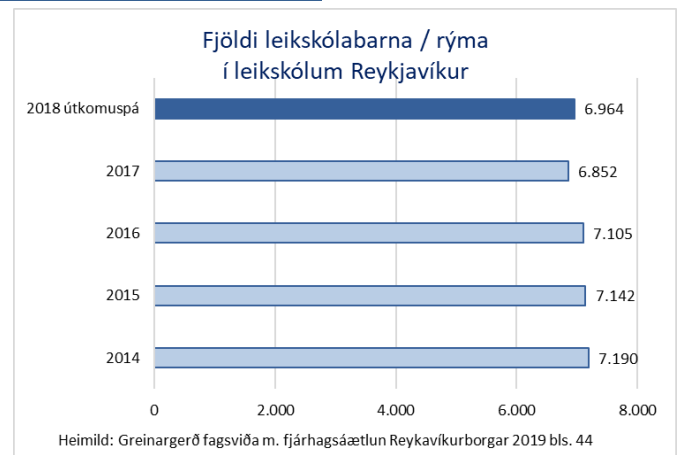
Annar rekstrarkostnaður leikskóla	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Innri leiga húsnæðis og búnaðar	1.524	1.509	15	1,0%
Einkareknir skólar, uppgjör milli sveitarfélaga	2.757	2.682	75	2,8%
Ýmis kostnaður:				
Hráefni í mótuneyti og aðkeyptur matur	701	565	135	23,9%
Kennslufni	48	25	23	93,3%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	5	5		-0,8%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	265	260	5	2,0%
Viðhald og endurnýjun áhaldna og eigna	194	50	144	290,8%
Húsaleiga				
Aðkeypt vinna	48	25	23	92,7%
Rafmagn, hiti og vatn	81	82	-1	-0,8%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	166	179	-13	-7,3%
Samtals ýmis kostnaður	1.508	1.191	317	26,6%
Samtals annar rekstrarkostnaður	5.789	5.382	407	7,6%

Annar rekstrarkostnaður leikskólahluta var 407 m.kr. yfir fjárheimildum eða 7,6%.

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.

Tilfærslur fjárheimilda milli grunnskóla, leikskóla og frístundastarfs.

Það gekk hægar að taka inn yngstu börn í leikskóla, skortur var á starfsfólki, auk þess sem heldur færri börn voru í leikskólum á árinu, það var því fyrirsjáanlegur afgangur á málaflokki leikskóla. Í desember samþykkt í borgarstjórn að færa fjármagn til grunnskóla að fjárhæð 249 m.kr. auk þess sem fært var til fjármagn innan málaflokks leikskóla til að fjármagna væntanlegan halla á sérkennslu og langtímaveikindum leikskóla að fjárhæð 226 mkr.



Borgarreknir leikskólar og tengdir liðir:

Á borgarreknnum leikskólum og tengdum liðum var afgangur að fjárhæð 118 m.kr. eða 1%. Heildarútgjöld námu 12.091 m.kr. en fjárheimildir voru 12.209 m.kr.

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	1.397	1.385	12	10.423	10.781	-358	2.903	2.574	329	11.929	11.970	-41	-0,3%	Afgangur
Miðlægt og endurúthlutun	109	82	27	29	190	-161	242	131	111	162	239	-77	-32,2%	Afgangur
Samtals borgarreknir	1.506	1.466	40	10.452	10.970	-519	3.146	2.705	440	12.091	12.209	-118	-1,0%	Afgangur
Einkareknir leikskólar							2.272	2.247	25	2.272	2.247	25	1,1%	Halli
Dagforeldrar							372	430	-58	372	430	-58	-13,5%	Afgangur
Samtals einkaskólar og dagf.							2.644	2.677	-33	2.644	2.677	-33	-1,2%	Afgangur
Samtals	1.506	1.466	40	10.452	10.970	-519	5.789	5.382	407	14.735	14.886	-151	-1,0%	Afgangur

Miðlægir liðir og úthlutunarpottar voru 77 m.kr. undir fjárheimildum. Endurúthlutunarpottinum er ætlað að tryggja leikskólum fjármagn í samræmi við fjölda og aldur barna á hverjum tíma, afgangur í þeim potti var 126 m.kr. sem kemur til vegna þess að hægar hefur gengið að taka inn yngri börn. Undir þennan lið fellur einnig uppgjör á milli sveitarfélaga vegna leikskólalagjalda þar eru gjöld umfram tekjur 52 m.kr.

Einkareknir leikskólar: Útgjöld voru 2.272 m.kr. sem var um 25 m.kr. umfram fjárheimildir.

Dagforeldrar: Útgjöld voru 372 m.kr. sem var um 58 m.kr. undir fjárheimildum og stafar af því að færri börn voru í vistun en ætlað var.

Leikskólar með halla voru 24 og samanlagður halli þeirra var 163 m.kr. Leikskólar með 2% eða meiri halla voru 12, halli þeirra var 139 m.kr. Leikskólar með rekstrarafgang voru 34 og nam samanlagður afgangur þeirra 207 m.kr.

Stofnun	Borgarreknir leikskólar (m.kr.)												Árið 2017 til samanburðar		
	Tekjur raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun raun	Laun áætlun	Laun frávik	Kostnaður raun	Kostnaður áætlun	Kostnaður frávik	Samtals raun	Samtals áætlun	Samtals frávik	Frávik %	Samtals frávik	Frávik %
Fifuborg	-20	-26	-6	153	148	-5	41	34	-7	174	156	-18	-11,8%	-4	-2,8%
Borg	-29	-31	-2	241	233	-8	64	52	-12	276	254	-22	-8,6%	-5	-2,0%
Sunnufold	-36	-35	1	295	276	-19	72	68	-4	332	309	-22	-7,3%	-11	-3,9%
Klambrar	-18	-18	0	137	134	-3	36	31	-5	155	147	-8	-5,7%	-3	-2,6%
Bjartahlíð	-31	-35	-4	244	243	-1	63	54	-9	275	261	-14	-5,3%	-14	-5,5%
Heiðarborg	-19	-21	-2	155	151	-4	37	35	-2	173	165	-8	-4,9%	-3	-2,0%
Laugasól	-41	-40	1	315	306	-9	80	73	-8	355	339	-16	-4,7%	-15	-4,8%
Hlíð	-28	-31	-3	206	208	2	64	55	-9	242	232	-10	-4,4%	-15	-6,4%
Hagaborg	-25	-27	-2	181	178	-3	50	46	-4	205	197	-8	-4,3%	0	0,2%
Vesturborg	-15	-17	-1	132	137	5	29	22	-7	146	142	-4	-2,6%	-3	-2,6%
Stakkaborg	-17	-20	-3	144	146	2	36	34	-2	163	160	-4	-2,3%	-6	-3,8%
Maríuborg	-25	-24	1	174	171	-3	40	38	-2	189	185	-4	-2,2%	-1	-0,6%
Hraunborg	-18	-15	3	139	135	-5	40	39	-1	162	159	-3	-1,9%	-2	-1,3%
Múlaborg	-19	-22	-3	217	219	1	43	41	-3	242	237	-4	-1,8%	-7	-2,9%
Jöklaborg	-27	-27	0	179	175	-4	42	43	1	194	191	-3	-1,7%	1	0,6%
Geislabaugur	-28	-29	-1	201	203	2	56	52	-4	229	226	-3	-1,3%	-1	-0,5%
Tjörn	-21	-23	-1	183	189	7	45	38	-7	206	204	-2	-0,8%	-8	-4,2%
Hólaborg	-13	-11	2	108	112	4	33	26	-6	128	127	-1	-0,7%	1	0,6%
Sólborg	-20	-22	-2	253	266	13	52	39	-13	285	283	-2	-0,7%	-6	-2,4%
Rauðhóll	-51	-52	-1	404	407	3	120	115	-5	473	470	-3	-0,7%	-10	-2,3%
Drafnarsteinn	-35	-32	3	210	218	8	53	41	-12	228	227	-1	-0,5%	-5	-2,4%
Ösp	-17	-11	6	119	114	-4	32	29	-3	133	133	-1	-0,4%	0	0,2%
Engjaborg	-17	-18	-2	116	134	18	50	33	-17	149	148	-1	-0,4%	0	-0,3%
Árborg	-16	-15	1	104	111	7	39	31	-8	128	127	0	-0,1%	-9	-7,1%
Bakkaborg	-28	-24	3	217	220	3	52	45	-6	241	241	0	-0,1%	-4	-1,9%
Klettaborg	-19	-23	-4	147	162	15	45	33	-11	172	172	0	0,0%	-6	-3,9%
Álftaborg	-23	-18	4	169	177	9	57	45	-12	203	204	0	0,2%	-12	-6,5%
Grandaborg	-20	-23	-3	143	148	5	52	51	-2	176	177	1	0,3%	-2	-1,5%
Sunnuás	-26	-37	-11	225	255	30	94	76	-18	293	294	1	0,4%	-7	-2,6%
Garðaborg	-12	-13	-1	90	90	1	26	27	0	104	104	1	0,6%	5	4,3%
Brákarborg	-12	-13	-1	111	115	4	24	22	-2	124	125	1	0,8%	0	-0,2%
Langholt	-46	-40	6	326	328	2	76	72	-5	356	359	3	0,9%	-13	-4,0%
Gullborg	-23	-28	-5	171	179	8	43	43	0	192	193	2	0,9%	2	1,1%

Borgarreknir leikskólar framhald:

Borgarreknir leikskólar (m.kr.)														Árið 2017 til samanburðar	
Stofnun	Tekjur raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun raun	Laun áætlun	Laun frávik	Kostnaður raun	Kostnaður áætlun	Kostnaður frávik	Samtals raun	Samtals áætlun	Samtals frávik	Frávik %	Samtals frávik	Frávik %
Kvistaborg	-18	-19	0	123	126	3	30	29	-2	135	137	1	1,0%	-5	-3,7%
Nes (Hamrar)	-38	-39	-1	278	291	13	73	65	-8	313	318	4	1,3%	-9	-3,1%
Lyngheimar	-20	-17	3	146	154	7	39	31	-8	166	168	2	1,3%	-3	-1,7%
Hulduheimar	-20	-23	-3	139	159	21	50	35	-16	169	171	2	1,3%	-6	-4,1%
Seljakot	-15	-14	1	126	137	11	36	25	-11	146	148	2	1,4%	-3	-2,5%
Austurborg	-26	-26	0	184	191	7	54	50	-4	212	215	3	1,5%	0	0,0%
Steinahlíð	-11	-15	-4	98	107	9	41	39	-3	128	130	2	1,6%	0	0,4%
Holt	-23	-20	3	190	197	8	54	47	-7	220	224	4	1,6%	-1	-0,7%
Rofaborg	-26	-21	5	196	199	3	60	57	-3	230	234	4	1,9%	-1	-0,5%
Laufskálar	-25	-25	-1	163	167	4	38	41	3	177	183	6	3,3%	4	2,1%
Suðurborg	-28	-26	3	221	247	26	66	47	-19	259	268	9	3,5%	-5	-2,3%
Furuskógur	-32	-29	2	224	227	3	53	57	4	245	255	10	3,8%	4	1,8%
Ægisborg	-22	-20	2	157	156	-1	31	37	6	166	173	7	3,9%	3	2,0%
Hálsaskógur	-36	-29	7	239	246	7	64	62	-2	267	279	12	4,3%	0	0,1%
Nóaborg	-31	-19	12	160	167	7	46	36	-11	176	184	8	4,4%	-1	-0,6%
Vinagerði	-16	-14	2	110	124	15	57	48	-9	151	159	8	4,9%	4	3,1%
Græna borg	-19	-18	1	129	144	15	43	34	-9	152	160	8	4,9%	1	0,6%
Blásalir	-17	-17	0	116	134	17	39	30	-10	139	147	8	5,3%	-6	-4,7%
Jörfi	-28	-26	2	156	176	20	57	46	-11	186	196	10	5,3%	5	2,9%
Hof	-32	-27	5	203	203	0	45	53	8	216	228	12	5,4%	9	4,0%
Reynisholt	-23	-21	3	171	182	11	41	40	-1	189	202	13	6,3%	-3	-2,0%
Sæborg	-19	-21	-2	116	137	22	44	33	-10	141	150	10	6,4%	-1	-1,0%
Miðborg	-28	-29	-1	239	267	28	67	61	-6	278	300	21	7,2%	1	0,3%
Rauðaborg	-16	-16	0	109	118	9	27	28	1	120	130	10	7,6%	1	1,2%
Brekkuborg	-21	-21	0	126	131	5	34	40	6	139	151	12	7,7%	10	6,8%
Seljaborg	-15	-13	1	95	103	8	25	25	0	105	114	9	8,1%	-2	-1,5%
Mýri	0	0	0	0	0	-1	1	-1	-1	1	-1	-2	x	-1	-1,7%
Leiksk. hættir rekstri	0	0	0	0	-1	-1	0	0	0	0	-1	-1	x	-6	
Samtals	-1.397	-1.385	12	10.423	10.781	358	2.903	2.574	-329	11.929	11.970	41		-173	

Töflunni er raðað þannig að sá skóli sem er í mestum % halla 2018 er efstur en sá skóli sem er með mestan afgang er neðstur.

Frístundahluti

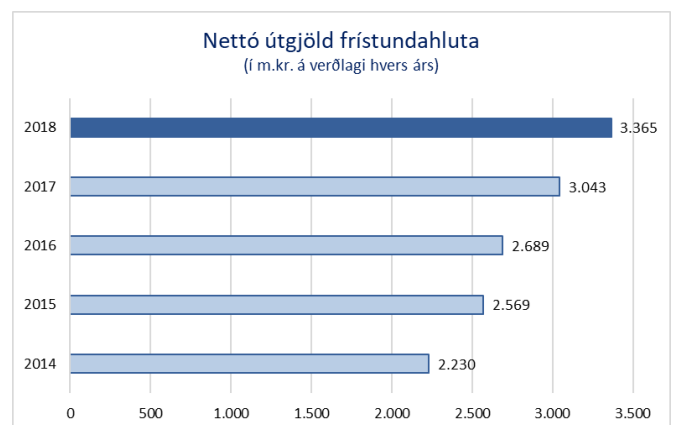
Frístundahluti (m.kr.)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	741	672	69	10,3%
Laun og launat. gj.	3.177	3.311	-134	-4,1%
Annar rekstrark.	929	833	96	11,6%
Nettó útgjöld	3.365	3.472	-107	-3,1%

Tekjur voru 741 m.kr. sem var um 69 m.kr. yfir áætlun eða 10,3%.

Laun og launatengd gjöld voru 3.177 m.kr. sem var 134 m.kr. eða 4,1% undir fjárheimildum.

Annar rekstrarkostnaður var 929 m.kr. sem var um 96 m.kr. eða 11,6% yfir fjárheimildum.

Nettó útgjöld frístundahluta SFS voru 3.365 m.kr. sem var 107 m.kr. undir fjárheimildum tímabilsins eða 3,1%.



Annar rekstrarkostnaður frístundastarf	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Innri leiga húsnæðis og búnaðar	340	328	12	3,6%
Einkareknir skólar, uppgjör milli sveitarfélaga	7		7	
Ýmis kostnaður:				
Hráefni í mótuneyti og aðkeyptur matur	109	120	-11	-9,1%
Kennsluefni	28	61	-34	-54,9%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	27	10	16	156,2%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	57	54	3	6,3%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	122	31	91	290,3%
Húsaleiga	35	24	11	46,3%
Aðkeypt vinna	57	7	50	690,3%
Rafmagn, hiti og vatn	18	17	1	3,3%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	130	179	-50	-27,7%
Samtals ýmis kostnaður	583	505	78	15,4%
Samtals annar rekstrarkostnaður	929	833	96	11,6%

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 %	
Miðlægt og endurúthlutun	4	10	-6	39	119	-79	110	85	25	146	194	-48	-24,6%	Afgangur
Frístundaklúbbar	10	13	-3	177	202	-25	50	42	8	218	231	-14	-5,9%	Afgangur
Frístundaheimili	680	643	37	2.096	2.112	-16	383	325	58	1.800	1.794	6	0,3%	Halli
Frístundamiðstöðvar	48	6	42	864	878	-14	386	380	5	1.201	1.252	-51	-4,1%	Afgangur
Samtals	741	672	69	3.177	3.311	-134	929	833	96	3.365	3.472	-107	-3,1%	Afgangur

Frístundastarf (m.kr.)	Tekjur			Laun			Kostnaður			Samtals			
	raun	áætlun	frávik	raun	áætlun	frávik	raun	áætlun	frávik	raun	áætlun	frávik	Frávik %
Frístundaklúbbar	-7	-9	-2	126	143	18	32	28	-4	151	162	11	6,9%
Ársel	-71	-64	7	336	323	-13	93	108	14	358	367	9	2,4%
Miðberg	-85	-73	12	413	428	15	146	122	-24	474	477	3	0,7%
Tjörn	-151	-150	1	672	695	23	173	167	-6	695	713	18	2,6%
Gufunesbær	-106	-96	10	456	483	27	109	87	-22	459	474	15	3,1%
Kringlumýri	-317	-270	48	1.135	1.120	-16	265	236	-29	1.083	1.086	3	0,3%
Samtals	-738	-662	76	3.137	3.192	55	819	748	-71	3.219	3.278	59	
Miðlæg verkefni	-4	-10	-6	39	119	79	110	85	-25	146	194	48	24,6%
Samtals frístund	-741	-672	69	3.177	3.311	134	929	833	-96	3.365	3.472	107	3,1%

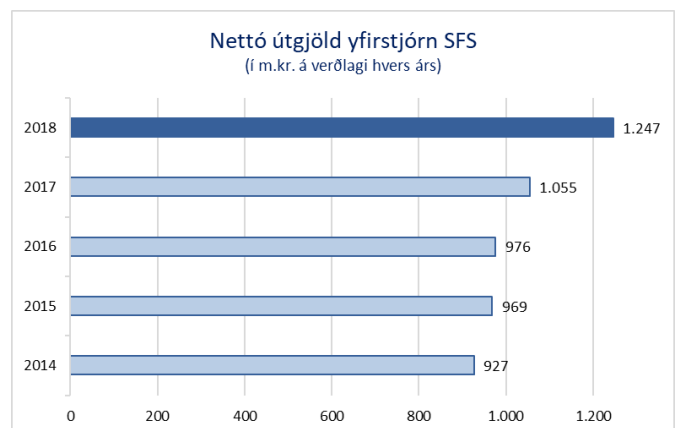
Frístundamiðstöðvar að meðtöldum frístundaheimilum og klúbbum voru rekin með 59 m.kr. afgangi og miðlægir liðir með 48 m.kr. afgangi, samtals var afgangur 107 m.kr.

Yfirstjórn og miðlægir liðir

SFS Yfirstjórn (m.kr.)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	18	1	17	
Laun og launat. gj.	882	835	48	5,7%
Annar rekstrark.	382	435	-53	-12,2%
Nettó útgjöld	1.247	1.269	-22	-1,8%

Yfirstjórn SFS og miðlægir liðir: Útgjöld voru 1.247 m.kr. sem voru 22 m.kr. undir fjárheimildum eða 1,8%, sem skiptist þannig:

Skrifstofur SFS: Útgjöld voru 1.031 m.kr. sem var 21 m.kr. yfir fjárheimildum eða 2,1%. Tekjur sem koma fram eru vegna námsleyfa og námskeiðahalds.



Skóla- og frístundaráð: Útgjöld voru 2 m.kr. umfram fjárheimildir.

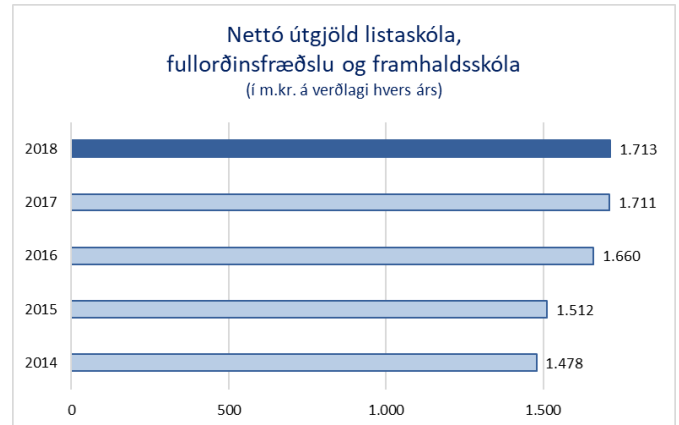
Miðlægir liðir/styrkir SFS: Útgjöld voru 183 m.kr. sem var 45 m.kr. undir fjárheimildum eða 19,8%.

Listaskólar, fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar

SFS Listaskólar (m.kr.)	Raun 2018	Áætlun 2018	Frávik	%
Tekjur	70	58	11	19,5%
Laun og launat. gj.	326	350	-24	-6,9%
Annar rekstrark.	1.457	1.479	-22	-1,5%
Nettó útgjöld	1.713	1.770	-57	-3,2%

Listaskólar, fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar: Útgjöld voru samtals 1.713 m.kr. eða um 57 m.kr. undir fjárheimildum eða 3,2% á tímabilinu, sem skiptist þannig:

Tónlistarskólar: Útgjöld voru um 1.224 m.kr. eða 33 m.kr. undir fjárheimildum. Framlög til tónlistarskóla vegna grunnnáms og miðnáms í hljóðfæraleik sem **Reykjavíkurborg ber kostnaðinn af námu 951 m.kr.** og framlög til tónlistarskóla frá Jöfnunarsjóði námu **273 m.kr.**



Skólahljómsveitir ásamt tónlistarskóla Kjalarness: Útgjöld voru 284 m.kr. sem var 20 m.kr. undir fjárheimildum.

Fullorðinsfræðsla, myndlistarskólinn og framhaldsskólar: Útgjöld voru 198 m.kr., sem var 2 m.kr. undir fjárheimildum. Námsflokkar Reykjavíkur voru 1,8 m.kr. undir fjárheimildum, framlög til framhaldsskóla voru 0,2 m.kr. undir fjárheimildum og framlög til Myndlistarskólans í Reykjavík voru samkvæmt áætlun.

Stofnun	Skólahljómsveitir og tónlistarskóli Kjalarness												
	Tekjur raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun raun	Laun áætlun	Laun frávik	Kostnaður raun	Kostnaður áætlun	Kostnaður frávik	Samtals raun	Samtals áætlun	Samtals frávik	Frávik %
Skólahljómsveit Árbæjar og Breiðholts	-5	-5	0	61	69	7	10	6	-4	66	70	4	5,2%
Skólahljómsveit Grafarvogis	-5	-5	0	65	68	4	8	6	-2	68	70	2	2,5%
Skólahljómsveit Vesturbæjar	-5	-5	0	70	70	0	3	7	4	68	72	4	6,0%
Skólahljómsveit Austurbæjar	-6	-5	2	64	70	5	7	6	-1	65	71	6	8,2%
Tónlistarskóli Kjalarness	-2	-1	1	18	20	2	0	2	2	16	21	5	22,7%
Samtals	-23	-20	3	278	296	18	29	28	-1	284	304	20	

Langtímaforföll

Útgjöld vegna langtímaveikinda námu alls um 761 m.kr. 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 voru samtals 3 m.kr. umfram fjárheimildir á tímabilinu.

Langtímaforföll (m.kr.)	Gjaldfærður kostnaður	Áætlun	Frávik
Grunnskóli	402	399	-3
Leikskóli	338	338	0
Frístund	21	21	0
Samtals	761	758	-3

Í desember 2018 samþykkt í borgarstjórn að í stað þess að SFS skilaði fjárheimildum m.a. vegna færri barna væri heimilt að gera tilfærslur á fjárheimildum milli sviðshluta SFS og innan málaflokka til að koma á móts við fjárförf vegna langtímaforfalla. Fjárheimildir langtímaforfalla hjá grunnskólum voru auknar um 106 mkr og hjá leikskólum um 62 mkr.

Stuðningur og sérkennsla

Útgjöld vegna stuðnings og sérkennslu námu alls 4.043 m.kr. sem var 119 m.kr. undir fjárheimildum.

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 (m.kr.)	Gjaldfærður kostnaður	Áætlun	Frávik
Grunnskóli	2.414	2.414	0
Leikskóli	1.132	1.132	0
Frístund	497	616	119
Samtals	4.043	4.162	119

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 desember 2018 var samþykkt í borgarstjórn að í stað þess að SFS skilaði fjárheimildum m.a. vegna færri barna væri heimilt að gera tilfærslur á fjárheimildum milli sviðshluta SFS og innan málaflokka til að koma á móts við fjárförf vegna stuðnings og sérkennslu. Hjá grunnskólum voru fjárheimildir stuðnings og sérkennslu auknar um 188,7 m.kr. og hjá leikskólum um 164 mkr.

Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Heildaráætlun sviðsins um ráðstöfum ramma til einstakra stofnana endurspeglar ekki áætlanir stofnana um ráðstöfun fjárhemilda. Brýnt er að laga þetta.
- Miðað við fyrirliggjandi gögn sviðsins getur fjármálaskrifstofa ekki rakið hvaða þjónusta er veitt varðandi sérkennslu og stuðning og hvað hún kostar hjá einstökum stofnunum sviðsins heldur einungis hvernig fjárheimildum er dreift út frá reglum sviðsins um sérkennslu og stuðning. Mikilvægt er að bæta skráningu á veittri sérkennslu og stuðningi hjá stofnunum sviðsins og þörfum stofnana fyrir fjármagn samkvæmt greiningu til að unnt sé að meta hvort fjárförf sé fyrir hendi. Þess skal getið að stofa hefur í samstarfi við skóla- og frístundasvið nýverið sett af stað vinnu við rýningu á meðhöndlun fjárheimilda í grunnskólum Reykjavíkurborgar. Verkefnið felur í sér að tekið verði til rýningar aðferðafræði og reiknilíkan fyrir úthlutun á fjárheimildum fyrir grunnskóla Reykjavíkurborgar, þar með talið úthlutun á fjármagni til stuðnings og sérkennslu.
- 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.
- Upp úr miðju ári 2018 gerði skóla- og frístundasvið borgarstjóra grein fyrir því að útgjöld vegna sérkennslu og stuðning og langtímaveikinda hjá grunnskólum og leikskólum borgarinnar stefndu í veruleg frávik árinu. Undir lok ársins fékk sviðið heimildir til þess að færa til fjármagn innan sviðsins til þess að takast á við þennan vanda, sem við uppgjör ársins nam alls um 520,7 m.kr. (þ.e. 168 m.kr. vegna langtímaveikinda og 352,7 m.kr. vegna sérkennslu og stuðnings). Skýringin á því er að unnt var að takast á við málið innan sviðsins er einkum eftirfarandi:

Farteymi, talmeina- og hegðunarráðgjafar fór hægar af stað en ráð var fyrir gert og var hægt að færa til fjármagn innan grunnskólahluta um 130,6 m.kr. vegna þessa.

Börn á leikskólum borgarinnar hafa verið mun færri en áætlanir gerðu ráð fyrir og fjármagnað hafði verið við upphaf ársins. Undir lok ársins var gert ráð fyrir að afgangur yrði af endurúthlutunarpotti leikskóla, þar sem haldið er utanum þetta fjármagn, upp á um 550 m.kr. sem er um 339 færri börn en áætlað hafði verið. Undir venjulegum kringumstæðum hefði sviðið þurft að skila þessu fjármagni í desember.

Í þriðja lagi var afgangur af rekstri frístundaheimila vegna þess að hægar gekk að ráða fólk til starfa en áætlað var, sem nam um 107 m.kr., þrátt fyrir flutning á 30 m.kr. fjárheimildum yfir til sviðshluta grunnskóla.

Samtals nema þessar fjárhæðir um 787 m.kr.

Á móti kemur að barnafjöldi í grunnskólum var meiri en fjárheimildir gerðu ráð fyrir á haustönn eða um 140 börn, kjarasamningsbundnar launahækkningar vantaði á viðbótarfjárheimildir m.v. árið 2017 og nýjar úthlutunarreglur sem byggja á hópaúthlutun kostuðu meira en lagt var upp með. Námu þessir liðir alls um 180 m.kr.

Nettó nema fjárheimildir vegna þessa sem hér er að ofan talið um 600 m.kr. sem er talsverður viðsnúningur m.v. þá sýn sem birtist í rekstarniðurstöðu sviðsins sem sýnir 173 m.kr. í afgang. Sé þetta tekið með í reikninginn má ætla að halli sviðsins hefði numið allt að 430 m.kr.

Ábendingar Fjármálaskrifstofu:

- Grunnskólahluti sviðsins var 164 m.kr. yfir fjárheimildum eða 0,6%. Leikskólahluti var hins vegar 151 m.kr. undir fjárheimildum eða 1%. Frístundahluti var 107 m.kr. undir fjárheimildum eða 3,1%. Yfirstjórn var 22 m.kr. eða 1,8% og listaskólar og námsflokkar voru 57 m.kr. undir fjárheimildum eða 3,2%. Samtals var sviðið 173 m.kr. undir fjárheimildum eða 0,3%.
- Á árinu 2018 voru 22 borgarreknir grunnskólar með samtals 526 m.kr. í halla og 24 borgarreknir leikskólar með samtals 163 m.kr. halla. Í greinargerð með árshlutauppgjöri Reykjavíkurborgar janúar til september var lagt til að fjármálaskrifstofu yrði falið að koma með greiningu og aðgerðaráætlun um umbætur í rekstri á grundvelli ráðgjafar ytri ráðgjafa sem falið verði að rýna reksturinn í þessum skólum og koma með tillögur til úrbóta í rekstri sbr. ákvæði 3.4. í reglum um gerð og framkvæmd fjárhagsáætlunar hjá Reykjavíkurborg. Fjármálaskrifstofa ítrekar tillöguna.
- Kostnaður vegna langtímaveikinda er talsvert umfram fjárheimildir. Mikilvægt er að forgangsraða fjárheimildum sviðsins til að tryggja fjármögnun á þessum lið.
- Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna á sviðinu var 460 m.kr. yfir fjárheimildum eða 140%, einkum hjá leikskólum sem voru 144 m.kr yfir fjárheimildum eða 291%.

