R21110094

Greinargerð fagsviða og sjóða A-hluta

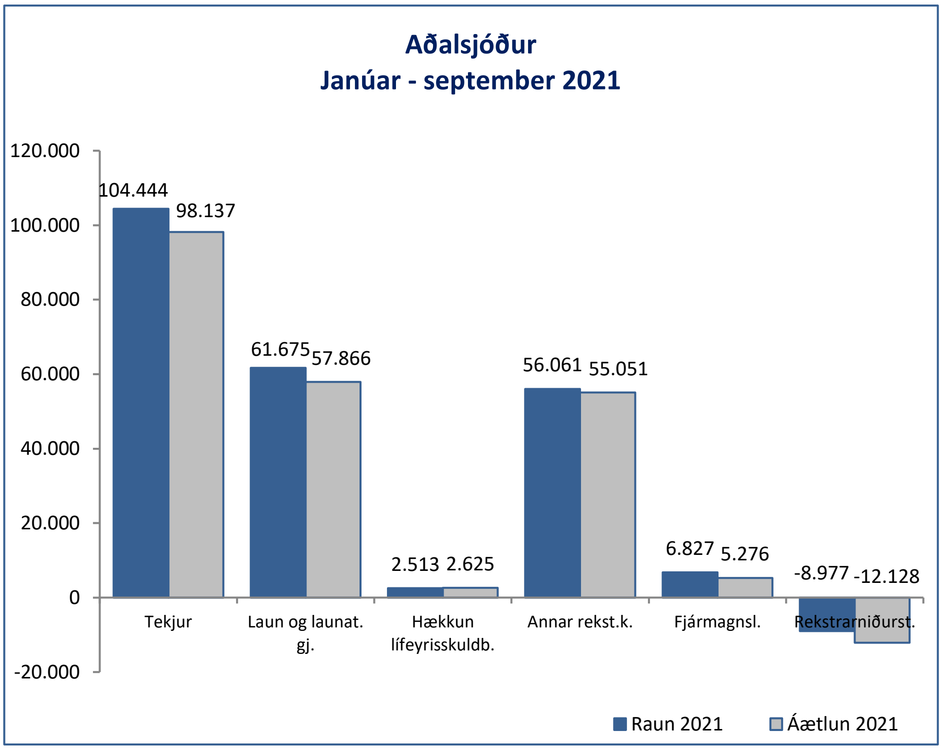
Við framlagningu árshlutareiknings Reykjavíkurborgar janúar – september 2021

Lagt fram í borgarráði
25. nóvember 2021

Efnisyfirlit

1. Aðalsjóður 2
   1.1 Íþrótta- og tómstundasvið 5
   1.2 Menningar og ferðamálasvið 7
   1.3 Skóla- og frístundasvið 9
   1.4 Umhverfis- og skipulagssvið 19
   1.5 Velferðarsvið 20
   1.5.1 Velferðarsvið – bundnir liðir 23
   1.6 Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu 25
   1.7 Sameiginlegur kostnaður 26
   1.8 Fjármála- og áhættustýringarsvið 28
   1.9 Mannauðs- og starfsþróunarsvið 29
   1.10 Þjónustu- og nýsköpunarsvið 30
   1.11 Framlög til B-hluta fyrirtækja 31
2. Eignasjóður 32
   2.1 Eignaskrifstofa (ESR) 35
   2.2 Verkefnastofa þróunarmála (VST) 36
   2.3 Umhverfis- og skipulagssvið (ES) 37
3. Greining vöru- og þjónustuinnkaupa A-hluta 38
4. Lykiltölur mannauðs 41
5. Kynjuð fjárhags- og starfsáætlun 43
6. Innheimtuárangur 44

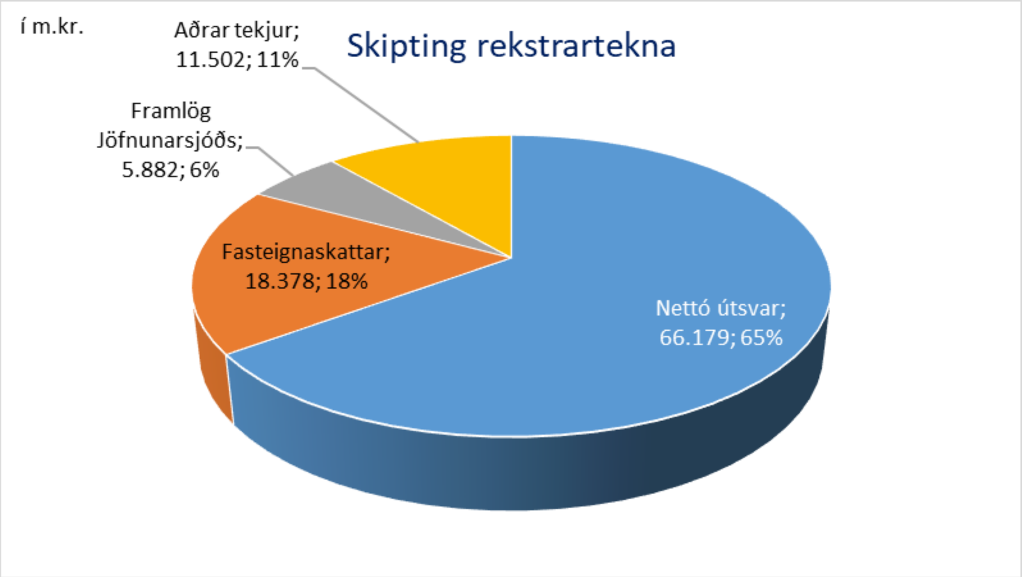
1. Aðalsjóður



Rekstur Aðalsjóðs (í m.kr.)	Raun 2021_09	Áætlun	Frávik	%	Raun 2020_09	Breyting	%
Staðgreiðsla	70.439	66.479	3.960	6,0%	64.602	5.837	9,0%
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgr.	-9.138	-8.058	-1.080	13,4%	-8.131	-1.007	12,4%
Skattbreytingar, niðurfærslur og afskrift skatttekna	4.878	2.939	1.939	66,0%	3.620	1.258	34,7%
Nettó útsvar	**66.179**	**61.360**	**4.819**	**7,9%**	**60.091**	**6.088**	**10,1%**
Fasteignaskattar	18.378	18.393	-15	-0,1%	17.996	382	2,1%
Skatttekjur samtals	**84.557**	**79.753**	**4.804**	**6,0%**	**78.087**	**6.470**	**8,3%**
Endurgeiðslur annarra:							
Gr. frá ríkissjóði v. heimahjúkrunar	1.422	1.446	-25	-1,7%	1.226	196	16,0%
Gr. frá ríkissjóði v. þjónustu við hælisleitendur	522	510	12	2,3%	537	-15	-2,8%
Uppgjör sveitarfélaga vegna skólakostn.	653	455	198	43,5%	391	262	67,2%
Gr. sveitarf. v. rekstur skíðasvæða höfuðb.sv.	210	210	0	0,0%	203	7	3,4%
Aðrar greiðslur frá ríki og sveitarfélögum	766	349	418	119,8%	322	444	138,0%
Ýmsir styrkir	353	72	281	389,9%	450	-97	-21,6%
Endurgeiðslur annarra samtals:	**3.926**	**3.042**	**884**	**29,0%**	**3.128**	**797**	**25,5%**
Framlög Jöfnunarsjóðs	5.882	5.673	209	3,7%	5.626	256	4,5%
Þjónustutekjur	7.598	7.575	22	0,3%	6.587	1.010	15,3%
Eignatekjur	423	404	19	4,7%	410	13	3,1%
Aðrar tekjur	2.060	1.690	369	21,9%	1.914	145	7,6%
Rekstrartekjur samtals	**104.444**	**98.137**	**6.307**	**6,4%**	**95.754**	**8.691**	**9,1%**
Laun og launatengd gjöld	-61.675	-57.866	-3.809	6,6%	-54.144	-7.530	13,9%
Hækkun lífeyrisskuldbindingar LsRb	-2.513	-2.625	113	-4,3%	-1.313	-1.200	91,4%
Launakostnaður samtals	**-64.187**	**-60.491**	**-3.697**	**6,1%**	**-55.457**	**-8.730**	**15,7%**
Annar rekstrarkostnaður	-56.061	-55.051	-1.010	1,8%	-50.675	-5.386	10,6%
Rekstrargjöld samtals	**-120.248**	**-115.541**	**-4.707**	**4,1%**	**-106.132**	**-14.116**	**13,3%**
Fjármagnsliðir	6.827	5.276	1.551	29,4%	6.352	474	7,5%
EBITDA	**-15.804**	**-17.404**	**1.600**	**-9,2%**	**-10.378**	**-5.426**	**52,3%**
Rekstrarniðurstaða	**-8.977**	**-12.128**	**3.151**	**-26,0%**	**-4.026**	**-4.951**	**123,0%**

Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs var neikvæð um 8.977 m.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði neikvæð um 12.128 m.kr. og var niðurstaðan því um 3.151 m.kr. betri en áætlað var.

Rekstrartekjur **Staðgreiðsla** var 3.960 m.kr. yfir áætlun eða 6,0%. Tekjur vegna skattbreytinga ásamt niðurfærslum og afskrift skatttekna voru 1.939 m.kr. yfir áætlun og skýrist einkum af að álagning útsvars var nokkru hærri en reiknað var með. **Endurgreiðslur annarra**[1] voru 884 m.kr. yfir áætlun, þar af voru endurgreiðslur frá ríki og öðrum sveitarfélögum 603 m.kr. yfir áætlun. Helstu frávik voru í endurgreiðslum annarra sveitarfélaga vegna skólakostnaðar sem voru 198 m.kr. yfir áætlun og styrkur frá ríkinu vegna þjónustumiðstöðva sem kom í lok árs 2020 og var færður milli ára nam 185 m.kr. Ýmsir styrkir frá öðrum en ríki og sveitarfélögum voru 281 m.kr. yfir áætlun. **Aðrar tekjur** voru 369 m.kr. yfir áætlun. Helstu frávik voru í tekjum UTR sem voru 230 m.kr. yfir áætlun. Tekjur upplýsingatæknideildar voru 255 m.kr. hærri en áætlað var vegna aukinnar þjónustu við fagsvið.



Rekstrargjöld voru 120.248 m.kr. eða 4.707 m.kr. umfram fjárheimildir. **Launakostnaður** var 61.675 m.kr. eða 3.809 m.kr. umfram fjárheimildir. Mest frávik voru á skóla- og frístundasviði þar sem launakostnaður var 1.899 m.kr. umfram fjárheimildir og á velferðarsviði þar sem hann var 1.584 m.kr. umfram fjárheimildir. **Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar v. LsRb** nam 2.513 m.kr. eða 113 m.kr. undir áætlun. Í útkomuspá 2021 er búist við að hún verði um 3.350 m.kr. í árslok en skv. fjárhagsáætlun 2021 var gert ráð fyrir 3.500 m.kr. gjaldfærsla tímabilsins miðast við útkomuspá.

Annar rekstrarkostnaður var 56.061 m.kr. eða 1.010 m.kr. eða 1,8% umfram fjárheimildir[2]. Hjá skóla- og frístundasviði var aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla var 369 m.kr. umfram fjárheimildir, ræsting var þar mest vegan krafna um að starfsstaðir væru með góðar smitvarnir vegna Covid-19. Einnig var viðhald og endurnýjun áhalda og eigna 318 m.kr. umfram fjárheimildir. Rekstur og umhirða borgarlandsins var 537 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins að stærstum hluta vegna leigu gatna sem var 396 m.kr. umfram fjárheimildir, einkum vegna verðbótaþáttar leigunnar. Rekstur gatna og opinna svæða var 145 m.kr. umfram fjárheimildir sem skýrist af vetrarþjónustu sem var 113 m.kr. umfram fjárheimildir og garðyrkju sem var 47 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins. Úrræði barnaverndar voru 558 m.kr. umfram fjárheimildir sem rekja má til að fleiri börn hafa þurft á vistun að halda á grundvelli 84 gr. barnaverndarlaga en gert var ráð fyrir í fjárhagsáætlun.

Nettó fjármunatekjur voru 6.827 m.kr. eða 1.551 m.kr. yfir áætlun. Arður af eignarhlutum var 952 m.kr. yfir áætlun sem stafar að mestu af hærri arðgreiðslu OR. Vaxtatekjur og verðbætur voru 763 m.kr. yfir áætlun en handbært fé hefur aukist um 12,2 m.kr. frá áramótum. Fjármagnstekjuskattur var 165 m.kr. yfir áætlun einkum vegna uppgreiðslu OR af eigendalánum. Tekjur af ábyrgðargjaldi voru 33 m.kr. undir áætlun.

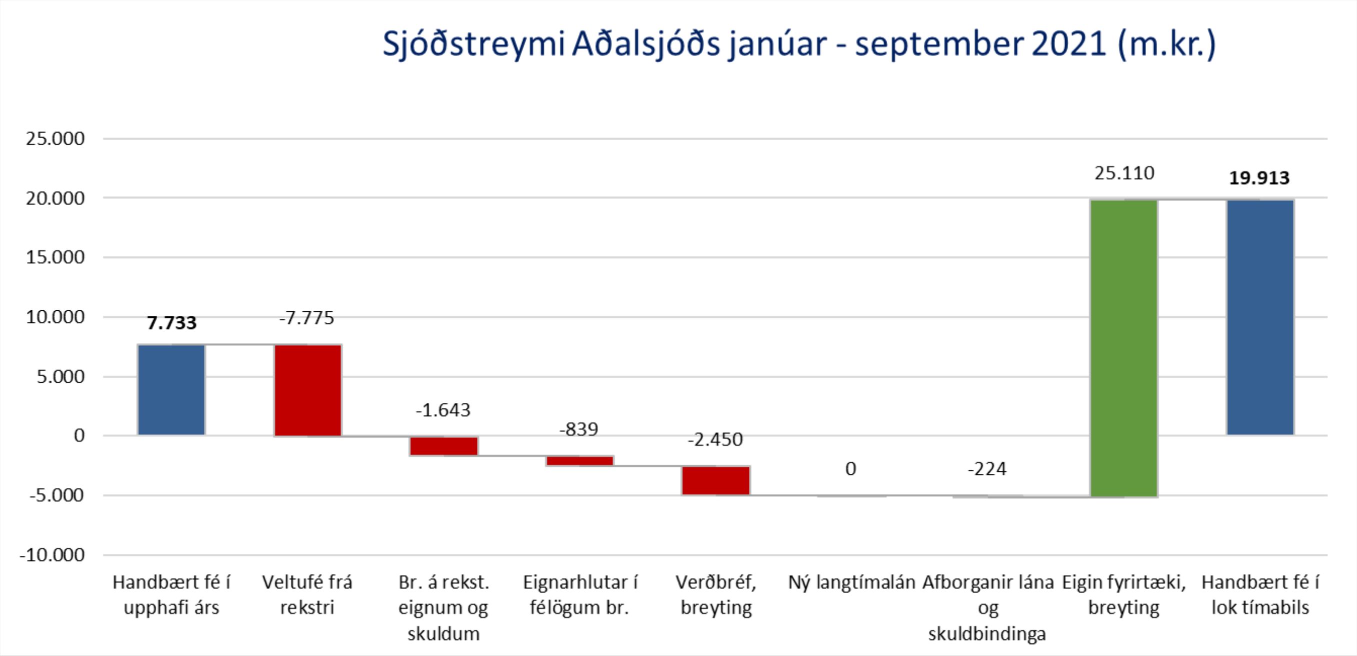
[1] Nánari sundurliðun á endurgreiðslum annarra er að finna í umfjöllun um Aðalsjóð í greinargerð fagsviða og sjóða A-hluta.

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

Efnahagur

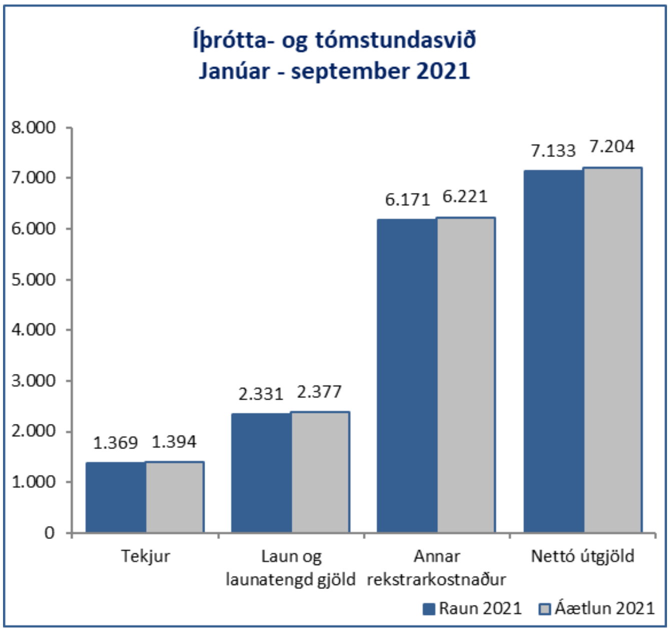
Efnahagur Aðalssjóðs (m.kr.)	30.9.2021	31.12.2020	Breyting	%
Langtímakröfur og eignahlutir í félögum	54.161	46.534	7.627	16,4%
Fyrirframgr. til Brúar lsj. (langtíma krafa)	8.956	9.233	-277	-3,0%
Veltufjármunir án handb.fjár	21.225	21.404	-178	-0,8%
Handbært fé	19.913	7.733	12.180	157,5%
Eignir samtals	104.255	84.904	19.351	22,8%
Eigið fé	4.884	13.861	-8.977	-64,8%
Lífeyrisskuldbinding LsRb	37.765	36.934	831	2,3%
Langtímalán	4.858	4.805	53	1,1%
Næsta árs afborganir langtímalána og lífeyrisskuldbindingar	2.370	2.367	3	0,1%
Skammtímaskuldir án næsta árs afb.	54.379	26.937	27.442	101,9%
Skuldir samtals	99.372	71.043	28.328	39,9%
Skuldir og eigið fé samtals	104.255	84.904	19.351	22,8%

Sjóðstreymi



Handbært fé jókst um 12,2 ma.kr. frá áramótum. Veltufé frá rekstri var neikvætt um 7,8 ma.kr. sem rekja má til neikvæðrar rekstrarniðurstöðu. Lán Aðalsjóðs til Eignasjóðs vegna gatnaframkvæmda sem nam 5,8 ma.kr. skýrir útsteymi vegna verðbréfa en á móti var innstreymi vegna uppgreiðslu Orkuveitu Reykjavíkur á eigendaláni rúmlega 3,3 ma.kr. Eigendalánin eru nú uppgreidd. Breyting á viðskiptastöðu milli Aðalsjóðs og Eignasjóðs var um 25,1 ma.kr.

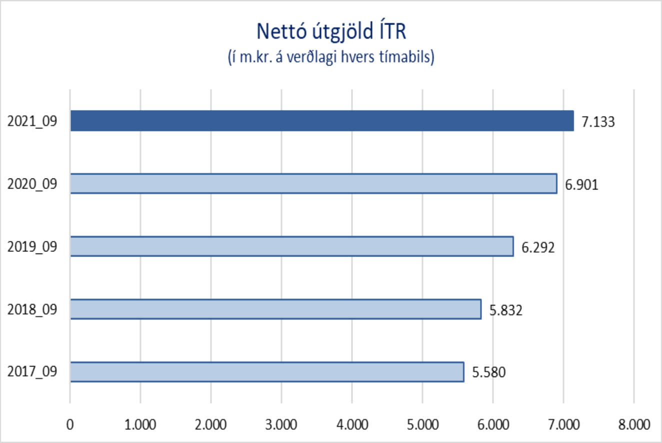
1.1 Íþrótta- og tómstundasvið



Rekstur ÍTR janúar - september (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	1.369	1.394	-25	-1,8%
Laun og launat. gj.	2.331	2.377	-46	-2,0%
Annar rekstrark.	6.171	6.221	-50	-0,8%
Nettó útgjöld	**7.133**	**7.204**	**-71**	**-1,0%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri íþrótta- og tómstundasviðs fyrir tímabilið janúar – september 2021 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa fráviki raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld sviðsins voru 7.133 m.kr. sem var 71 m.kr. eða 1% innan fjárheimilda.



Þjónustuþættir ÍTR

Málaflokkar ÍTR (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2021	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2021	Frávik	Annar kosntaður	Áætlun 2021	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2021	Frávik	%
Styrkir	14	15	-1	0	0	0	1.363	1.470	-108	1.349	1.455	-106	**-7,3%**
Sundlaugar	692	697	-5	1.174	1.163	12	1.161	1.122	39	1.643	1.588	55	**3,5%**
Skíðasvæðin Höfuðb.	310	353	-43	168	189	-21	100	107	-7	-42	-57	15	**-25,9%**
Framlög til skíðasv.	0	0	0	0	0	0	118	119	-1	118	119	-1	**-0,7%**
Frístundakort	0	0	0	0	0	0	600	621	-20	600	621	-20	**-3,3%**
Fjölskyldugarður	233	224	9	306	305	1	244	203	42	317	284	33	**11,7%**
Hitt húsið	38	39	-2	346	344	2	86	107	-21	394	411	-17	**-4,1%**
Ylströndin	20	12	8	50	50	0	46	36	10	75	74	1	**1,8%**
Siglunes	5	5	1	29	12	17	11	8	2	35	16	19	**118,9%**
Gervigrasvellir	0	0	0	0	0	0	304	289	16	304	289	16	**5,4%**
Yfirstjórn ÍTR	0	0	0	125	121	4	26	33	-7	151	154	-3	**-2,0%**
Atvinnumál	0	0	0	69	93	-24	0	0	0	69	93	-24	**-26,1%**
Íþróttahús	54	47	7	27	35	-7	1.986	1.979	7	1.960	1.967	-7	**-0,4%**
Keppnis og æfingavellir	0	0	0	0	0	0	53	48	5	53	48	5	**9,8%**
Langtímaveikindi	0	0	0	8	32	-24	0	0	0	8	32	-24	**-74,4%**
Annað	2	1	1	28	34	-5	72	79	-6	98	111	-13	**-11,4%**
Samtals	**1.369**	**1.394**	**-25**	**2.331**	**2.377**	**-46**	**6.171**	**6.221**	**-50**	**7.133**	**7.204**	**-71**	**-1,0%**

Covid-19: Á fyrstu 9 mánuðum ársins voru sundlaugar lokaðar í 21 dag og opnar með takmörkunum í 160 daga, þá voru óskertir opnunardagar 63 á fyrstu 9 mánuðum ársins. Sundlaugar gátu tekið á móti 50% af leyfilegum fjölda frá 1. janúar – 23. febrúar og frá 15. apríl – 9. maí síðan voru 75% takmarkanir í sundlaugar frá 24. febrúar – 24. mars, 10. maí – 24. maí og frá 25. júlí – 1.

september. Þann 25. mars til 14. apríl voru allar sundlaugar lokaðar. Lokanir og takmarkanir höfði einnig veruleg áhrif á rekstur Skíðasvæðanna, Fjölskyldugarðsins og Ylstrandarinnar.

Styrkir Voru alls 106 m.kr. innan fjárheimilda eða 7,3% skýrist það helst af byggingastyrkjum eða 29 m.kr. sem falla á seinni hluta ársins auk húsaleigu- og æfingastyrkja 97 m.kr. innan fjárheimilda sem skýrist að lægri kostnaði vegna lokana í Laugardalshöll og á greiðslum sem hliðrast á milli tímabila.

Sundlaugar: Nettó útgjöld vegna sundlauga voru um 1.643 m.kr. sem var 55 m.kr. eða 3,3% umfram fjárheimildir. Tekjur sundlauga voru 5 m.kr. lægri en áætlun gerði ráð fyrir. Skýrist það helst af lokunum og takmörkunum vegna Covid-19. Þá var tekjukrafa sundlauga lækkuð. Laun og launatengd gjöld voru 12 m.kr. umfram fjárheimildir. Annar rekstrarkostnaður var 39 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3,5%. Skýrist það helst af meiri búnaðarkaupum og ræstingavörum á fyrstu 9 mánuðum ársins.

Skíðasvæðin: voru 15 m.kr. umfram fjárheimildir þar af voru tekjur skíðasvæðanna 43 m.kr. eða 14% undir áætlun en lokanir vegna Covid-19 höfðu gríðarleg áhrif á tekjurnar, auk þess var veturinn ekki hagstæður veðurlega. Laun og launatengd gjöld voru 21 m.kr. eða 12,6% innan fjárheimilda. Annar rekstrarkostnaður var 7 m.kr. innan fjárheimilda en þar af var afgangur ársins 2020 fluttur á milli ára upp á 15 m.kr.

Skíðabrekkur í hverfum: Voru 6,7 m.kr. sem var 4,6 m.kr. innan fjárheimilda, sem skýrist af lítilli opnun á tímabilinu.

Frístundarkortið: fyrir tímabilið janúar – september var heildarkostnaður vegna frístundakortsins 600 m.kr. sem er 20,5 m.kr. innan fjárheimilda eða 3,3%.

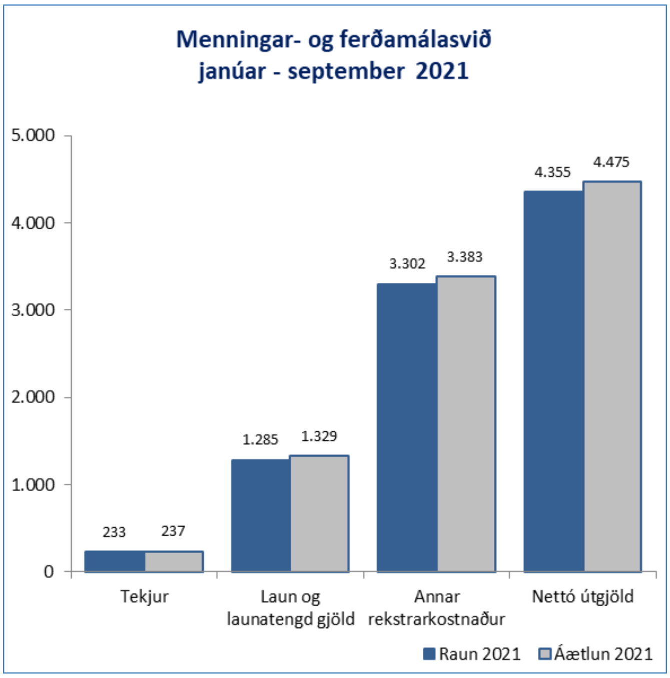
Fjölskyldugarðurinn: var 33 m.kr. umfram fjárheimildir. Tekjur voru 9 m.kr. yfir áætlun, laun og launatengd gjöld voru 1 m.kr. umfram fjárheimildir og annar rekstrarkostnaður 42 m.kr. umfram fjárheimildir. Skýrist það af nokkrum ástæðum, verkefni sem voru á fjárfestingaráætlun en fóru á rekstur á eftir að millifæra inn á fjárfestingu og viðhald á leiktækjum í garðinum. Kostnaður við innleiðingu á nýju afgreiðslu- og aðgangsstýringarkerfi og hærri kostnaður á vörum til endursölu.

Gervigrasvellir: Voru 15,5 m.kr. umfram fjárheimildir, skýrist það af hækkun innri leigu upp á 4,2 m.kr. og einnig var orkukostnaður 5 m.kr. umfram fjárheimildir og kostnaður vegna sérfræðivinnu var hærri en áætlun gerði ráð fyrir.

Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

- Rekstur íþrótta- og tómstundasviðs var 71 m.kr. innan fjárheimilda eða 1%. Mestu frávik frá fjárhagsáætlun voru hjá sundlaugum, þar sem nettó útgjöld voru 55 m.kr. umfram fjárheimildir. Lokanir og takmarkanir vegna Covid-19 hafa þar töluverð áhrif bæði vegna lægri tekna og aukinna útgjalda einkum vegna ræstinga. Á móti vegur að kostnaður vegna frístundakorta var 20 m.kr. innan fjárheimilda og seinkun á úthlutun byggingastyrkja og húsaleigu- og æfingastyrkja leiddu m.a. til að rekstur sviðsins var að mestu í jafnvægi.

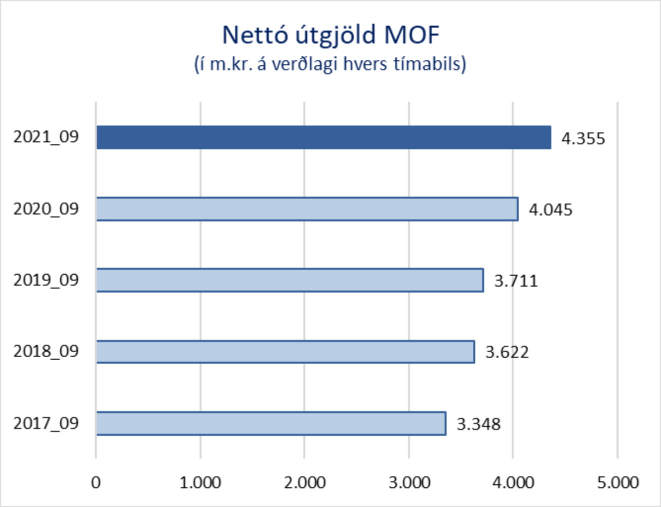
1.2 Menningar og ferðamálasvið



Rekstur MOF - m.kr.	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	233	237	-4	-1,7%
Laun og launat. gj.	1.285	1.329	-44	-3,3%
Annar rekstrark.	3.302	3.383	-81	-2,4%
Nettó útgjöld	**4.355**	**4.475**	**-120**	**-2,7%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri menningar- og ferðamálasviðs fyrir tímabilið janúar - september 2021 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa fráviki raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld sviðsins voru 4.355 m.kr. sem var 120 m.kr. eða 2,7% innan fjárheimilda tímabilsins.



Þjónustuþættir MOF

Málaflokkar MOF - m.kr	Tekjur	Áætlun 2021	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2021	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2021	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2021	Frávik tímabils	%
Yfirstjórn	0	0	0	95	94	2	5	7	-2	**100**	**101**	**0**	**-0,5%**
Höfuðborgarstofa	5	20	-15	44	44	0	69	100	-31	**109**	**125**	**-16**	**-12,8%**
Borgarbókasafn	33	33	0	555	574	-19	328	330	-2	**850**	**872**	**-21**	**-2,4%**
Listasafn Reykjavíkur	91	84	7	209	215	-6	276	277	-1	**394**	**409**	**-15**	**-3,6%**
Borgarsögusafn	78	65	13	320	339	-18	326	313	13	**568**	**586**	**-18**	**-3,1%**
Önnur menningarstarfssemi	27	35	-8	57	60	-3	69	113	-44	**100**	**138**	**-39**	**-28,0%**
Styrkir og samstarfsamningar	0	0	0	0	0	0	1.298	1.289	8	**1.298**	**1.289**	**8**	**0,6%**
Framlög	0	0	0	0	0	0	915	915	0	**915**	**915**	**0**	**0,0%**
Annað	0	0	0	3	2	2	17	38	-21	**20**	**40**	**-19**	**-48,8%**
Samtals	**233**	**237**	**-4**	**1.285**	**1.329**	**-44**	**3.302**	**3.383**	**-81**	**4.355**	**4.475**	**-120**	**-2,7%**

Tekjur tímabilsins voru í heild 4 m.kr. undir áætlun. Mismunur á aðgangseyri var 3,9 m.kr. yfir áætlun og er ánægjulegt að sjá slíkt í fyrsta skipti í 2 ár. Borgarsögusafn var yfir um 6 m.kr. sem skýrist að mestu af komu erlendra ferðamanna en Listasafn var undir um 1,5 m.kr. og einnig var menningarkortið undir um 1,3 m.kr.

Það skal þó tekið fram að söfnin eru enn 48% undir því sem þau voru árið 2019 og munar þar um 88 m.kr. Útleigutekjur voru 12 m.kr. undir áætlun og aðrar sértekjur voru undir um 25 m.kr. og ekki er áætlað að viðsnúningur verði á því á þessu ári. Gengið hefur óvenju vel að útvega styrki til ýmissa verkefna og voru styrkir um 28 m.kr. yfir áætlun og er bæði um að ræða erlenda og innlenda styrki, vert er þó að hafa í huga að flestum styrkjum fylgir aukinn kostnaður og hluti styrkja hafa gildistíma í meira en eitt ár. Hjá **Höfuðborgarstofu** var gert ráð fyrir styrk frá Ferðmálastofu, en af því verður ekki og einnig er sala á gestakortum verulega undir áætlun. Tekjur hjá viðburðadeild voru verulega undir áætlun vegna röskunar á framkvæmdum vegna Covid-19.

Launakostnaður tímabilsins var 44 m.kr. innan fjárheimilda. Mestur launamunur var innan **Borgarbókasafns** sem skýrist að mestu vegna seinkunar á opnun og ráðningum vegna Úlfarsárdals en annað skýrist m.a. af fæðingarorlofum og langtímaveikindum. **Borgarsögusafn** var innan fjárheimilda um 18 m.kr. sem var m.a. vegna seinkunar á opnun og ráðningum í Aðalstræti 10, minni mönnun vegna Óðins og síðan almenns aðhalds vegna mönnunar vakta á ársfjórðungnum. Gert er ráð fyrir að nýta launamismun Borgarsögusafns í samning um m.a. smíðavinnu vegna uppsetningar á sýningunni í Aðalstræti 10.

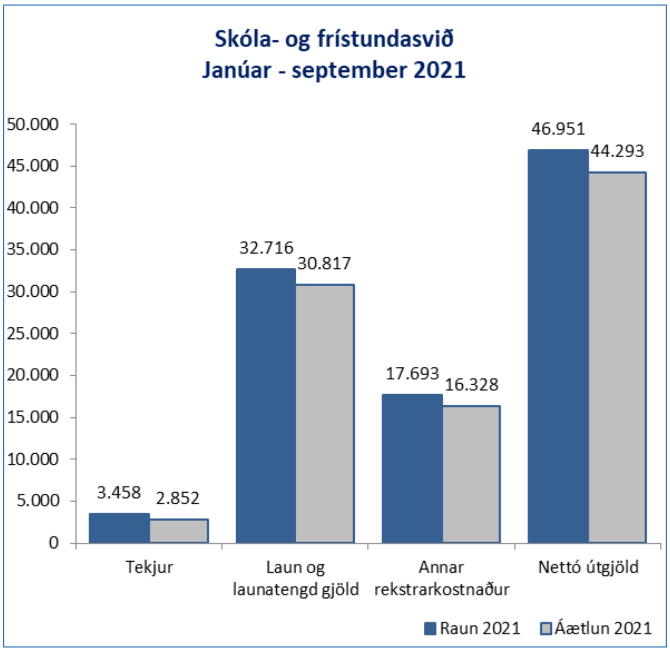
Listasafnið var undir um 6 m.kr. engar vaktir voru vegna útleigu og seinkun á opnun um tæpa 5 mánuði í Ásmundarsafni vegna viðgerða sparaði vaktakostnað, og síðan er tímabundið launalaust leyfi.

Annar rekstrarkostnaður var 81 m.kr. innan fjárheimilda, en var í raun hærri um tæpar 16 m.kr. en innri leiga húsnæðis og tækja var umfram um þá upphæð vegna hærri verðbólgu en gert var ráð fyrir í áætlun. **Höfuðborgarstofa** var innan fjárheimilda um 31 m.kr. sem var vegna markaðsmála en gert er ráð fyrir fullri nýtingu á ramma innan ársins. **Listasafnið** var innan fjárheimilda um 12 m.kr. en mun jafnast út í árslok. **Önnur menningarstarfsemi** eins og Viðburðir og Tónlistarborg voru innan fjárheimilda vegna frestunar á ýmsum verkefnum, en ekki er gert ráð fyrir að viðburðadeild fullnýti sinn ramma. **Styrkir og samstarfssamningar** voru umfram fjárheimildir um 8 m.kr. en innri leiga og tækjaleiga Leikfélags Reykjavíkur er umfram um 6 m.kr. sem var vegna hærri vísitölubreytinga en gert var ráð fyrir í áætlun. Undir liðnum **Annað** voru verkefni sem farið verður í seinna en áætlað var og verður væntanlega ekki fullnýtt.

Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

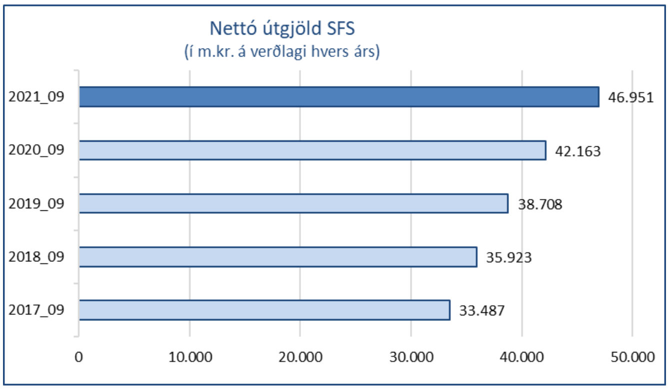
- Frávik sviðsins voru 120 m.kr. undir fjárheimildum sem skýrist meðal annars af frestun verkefna sem gætu orðið seinna á árinu en þó gætu einhver verkefni frestast milli ára. Sömuleiðis er seinkun á ráðningum einkum vegna Úlfarársdals.

1.3 Skóla- og frístundasvið



Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri skóla- og frístundasviðs fyrir tímabilið janúar - september 2021 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa fráviki raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar fjárhæðir eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld sviðsins voru 46.951 m.kr. sem var 2.658 m.kr. umfram fjárheimildir eða 6,0%.



Rekstur SFS (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	3.458	2.852	606	21,3%
Laun og launat. gj.	32.716	30.817	1.899	6,2%
Annar rekstark.	17.693	16.328	1.365	8,4%
Nettó útgjöld	**46.951**	**44.293**	**2.658**	**6,0%**

Röskun varð á opnun og þjónustu starfsstaða vegna Covid-19 á tímabilinu janúar til júní en lítil truflun í júlí til september. Smitvarnir hafa verið nauðsynlegur þáttur til að skólahald væri með sem eðlilegasta hætti. Nokkuð var um röskun á skólastarfi vegna Covid-19 á fyrri hluta árs 2021. Skóla- og frístundastarf hefur þurft að aðlaga sig að breyttum aðstæðum, t.d. með hólfaskiptingu, minna samstarfi milli eininga og breytingu á starfi. Skipta hefur upp matartímum o.fl. Þessar breytingar hafa oft á tíðum krafist aukinnar mönnunar til að geta haldið uppi óskertri þjónustu. Það hefur verið mikil krafa gagnvart leikskólum, grunnskólum og frístundastarfi að halda uppi sem eðlilegustu skólakerfi. Stjórnendur hafa lagt sig fram um að gera það með sem bestum hætti en það hefur valdið kostnaði umfram áætlanir.

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	1.620	1.371	249	17.637	16.819	818	10.214	9.213	1.001	**26.231**	**24.661**	**1.571**	**6,4%**	**Halli**
Leikskólar	1.155	1.043	112	10.438	9.511	927	5.340	4.909	432	**14.623**	**13.377**	**1.246**	**9,3%**	**Halli**
Frístundastarf	579	374	205	3.389	3.250	139	632	679	-48	**3.441**	**3.556**	**-114**	**-3,2%**	**Afgangur**
Skrifstofur SFS	60	23	37	961	946	15	296	285	11	**1.197**	**1.208**	**-10**	**-0,9%**	**Afgangur**
Listaskólar ofl.	44	41	3	292	291	1	1.211	1.243	-32	**1.458**	**1.493**	**-34**	**-2,3%**	**Afgangur**
Samtals	**3.458**	**2.852**	**606**	**32.716**	**30.817**	**1.899**	**17.693**	**16.328**	**1.365**	**46.951**	**44.293**	**2.658**	**6,0%**	**Halli**

Halli SFS á tímabilinu janúar til september 2021 er meiri en sést hefur áður. Hér að neðan eru helstu ástæður þess og útskýringar á útgjöldum sem valda halla:

Útgjöld sem valda halla	Fjárhæð, m.kr.	Helstu forsendur
Útlagður kostnaður við smitvarnir í tengslum við Covid-19 vegna aukinna þrifa	173	Bókfærður kostnaður með verkefnamerkingu COVID19
Aukinn launakostnað hjá þeim starfsstöðvum sem ekki eru með aðkeypt þrif	105	Miðað er við að kostnaður sé um 15 m.kr. á mánuði í 6 mánuði og5 m.kr. á mán júlí- sept.
Gjaldfærður kostnaður vegna myglu í skólum	59	Bókfærður kostnaður með verkefnamerkingu M9000, auk aksturs starfsmanna í Fossvogsskóla vegna flutninga í Korpuskóla
Afleysing vegna langtímaforfalla	266	Bókfærð útgjöld umfram áætlun
Sértækur stuðningur	268	Bókfærð útgjöld umfram áætlun
Kostnaður vegna Covid19 aðgerða í tenglum við hólfun í leikskólum	500	Ígildi 120 töðugilda fyrri hluta árs - en 80 á seinni hluta árs
Kostnaður vegna Covid19 aðgerða í tenglum við hólfun í grunnskólum	450	Ígildi 80 stöðugilda fyrri hluta árs - en 40 á seinni hluta árs
Samtals	**1.821**	
Útgjöld þar sem viðbótarfjárheimild er ókomin (röng lotun)		
Innri leiga húsnæðis	170	Mismunur á gjaldfærðri innri leigu sem tekur mið af gildandi vísitölum og áætlun um innri leigu sem tók mið af áætlaðri vísitölu
Einkareknir grunnskólar og leikskólar	258	Það hefur verið fjölgun nemenda frá upphaflegri áætlun og hækkun kostnaðar skv. útreikningum Hagstofu. m.a. vegna kjarasamnigna sem voru gerðir í lok árs 2020. SFS á eftir að fá viðbótarfjárheimildir vegna þessara útgjalda.
Sumarátak námsmanna uppgjör á endurgreiðslu kemur í ágúst	66	Kostnaður skv. verkefnanúmeri sumarátaks námsmanna
Fjárheimildir sem eru ókomnar en útgjöld hafa átt sér stað	**494**	
Útgjöld sem valda halla samtals	**2.315**	

Eins og fram kemur í töflu þá hefur Covid-19 veruleg áhrif á rekstur SFS á tímabilinu og hefur verulegan útgjalda auka í för með sér. Mönnun á starfsstöðvum hefur aukist vegna Covid-19 og hólfaskiptingar á starfstöðvum.
Nýtt líkan grunnskóla var samþykkt í september, með nýju líkani verða auknar fjárheimildir til grunnskóla borgarinnar um 1.546 m.kr. á árinu 2022, og er vonast til að sú breyting rétti af halla sem hefur verið viðvarandi hjá almennum grunnskólum borgarinnar síðustu ár.

Annar rekstrarkostnaður sviðsins greinist þannig:

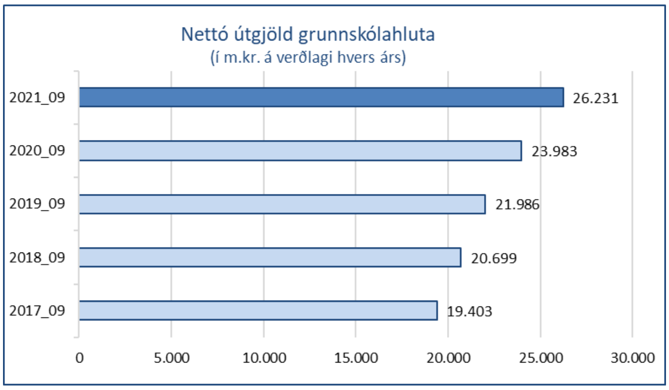
Annar rekstrarkostnaður - SFS í heild	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Innri leiga húsnæðis og búnaðar	8.318	8.148	170	2,1%
Einkareknir skólar, uppgjör milli sveitarfélaga	4.889	4.631	258	5,6%
Ýmis kostnaður:				0,0%
Hráefni í mötuneyti og aðkeyptur matur	1.312	1.139	173	15,2%
Kennsluefni	193	170	23	13,8%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	374	337	37	11,0%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	692	323	369	114,2%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	535	218	318	145,9%
Húsaleiga	204	139	65	47,0%
Aðkeypt vinna	248	119	129	108,7%
Rafmagn, hiti og vatn	353	296	56	19,0%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	575	809	-234	-28,9%
Samtals ýmis kostnaður	4.486	3.549	937	26,4%
Samtals annar rekstrarkostnaður	**17.693**	**16.328**	**1.365**	**8,4%**

Frávik í öðrum rekstrarkostnaði hjá SFS er um 8,4% umfram fjárheimildir eða 1.365 m.kr. Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna var þar um 318 m.kr. Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla var um 369 m.kr. umfram fjárheimildir, ræsting var þar mest vegna krafna um að starfsstaðir væru með góðar smitvarnir vegna Covid-19. Kostnaður við smitvarnir fór í aðkeypt þrif, hreinsiefni og annað til að draga úr líkum á að smit berist. Aðkeypt vinna fór um 129 m.kr. fram úr fjárheimildum þar fellur undir sérfræðiþjónusta, túlkar, læknar og önnur aðkeypt vinna. Einkareknir skólar og uppgjör milli sveitarfélaga var umfram um 258 m.kr. Það skýrist af að kostnaður við að reykvísk börn sem voru í skóla í öðrum sveitarfélögum var hærri en það sem innheimt var vegna barna sem komu til Reykjavíkur frá öðrum sveitarfélögum. Útgjöld til einkarekinna skóla og leikskóla hafa verið meiri vegna fjölgunar barna. Greiðslur til annarra sveitarfélaga hafa verið hærri en áætlun gerði ráð fyrir, en greiðslur frá öðrum sveitarfélögum hafa einnig verið hærri, sem færast undir tekjulið. Þessar tilfærslur milli sveitarfélaga geta verið mjög sveiflukenndar. Skólaakstur og akstur fatlaðra var um 37 m.kr. umfram fjárheimildir.

Grunnskólahluti

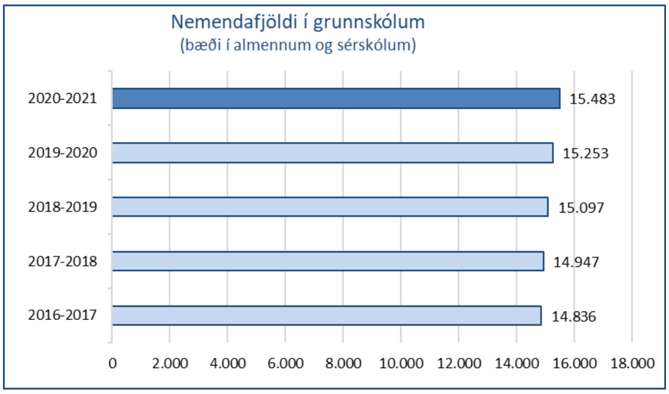
Nettó útgjöld grunnskólahluta SFS voru 26.231 m.kr. sem var 1.571 m.kr. umfram fjárheimildir eða 6,4 %.

Grunnsk.hluti (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	1.620	1.371	249	18,2%
Laun og launat. gj.	17.637	16.819	818	4,9%
Annar rekstark.	10.214	9.213	1.001	10,9%
Nettó útgjöld	**26.231**	**24.661**	**1.571**	**6,4%**



Tekjur grunnskólahluta voru 1.620 m.kr. sem var 249 m.kr. yfir áætlun eða 18,2%. Tekjur af skólamáltíðum voru um 69,2 m.kr. undir áætlun en á móti kemur að styrkir og aðrar tekjur voru um 112,6 m.kr. yfir áætlun, að mestu styrkir, greiðslur vegna hælisleitenda og önnur framlög. Greiðslur vegna barna sem koma frá öðrum sveitarfélögum voru um 203,4 m.kr. yfir áætlun.

Launakostnaður grunnskólahluta var 17.637 m.kr. sem var 818 m.kr. umfram fjárheimildir eða 4,9%. Hluti af þeim halla er vegna langtímaveikinda 176 m.kr. og halli á sértækum stuðningi 234 m.kr. Aukinn launakostnaður hefur verið vegna þrifa og smitvarna þar sem skólar hafa að mestu eigin starfsmenn í þrifum á grunnskólum.



Annar rekstrarkostnaður var 10.214 m.kr. þar af var innri leiga húsnæðis og búnaðar 6.549 m.kr. og framlög til einkarekinna skóla ásamt uppgjörum milli sveitarfélaga 1.120 m.kr. Innri leiga húsnæðis og búnaðar var 116 m.kr. umfram fjárheimildir, einkaskólar og uppgjör milli sveitarfélaga 183 m.kr. umfram fjárheimildir. Útgjöld voru 1.001 m.kr. umfram fjárheimildir eða 10,9 %. Viðhald og endurnýjun var 211 m.kr. umfram fjárheimildir. Aðkeypt ræsting var 193 m.kr. umfram fjárheimildir þar af voru 34,7 m.kr. vegna aukinna smitvarna. Aðkeypt vinna, sérfræðiþjónusta, sálfræðiþjónusta og túlkaþjónusta var 70 m.kr. umfram fjárheimildir. Mötuneyti voru ekki í fullum rekstri vegna Covid-19. Til að geta haldið uppi mötuneyti í grunnskólunum þurfti að kaupa meira af tilbúnum mat jafnframt því að vera með eldhús í rekstri, var því ekki sparnaður í rekstri mötuneyta.

Annar rekstrarkostnaður grunnskóla	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Innri leiga húsnæðis og búnaðar	6.549	6.434	116	1,8%
Einkareknir skólar, uppgjör milli sveitarfélaga	1.120	937	183	19,5%
Ýmis kostnaður:				
Hráefni í mötuneyti og aðkeyptur matur	637	493	144	29,1%
Kennsluefni	139	99	41	41,1%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	368	324	44	13,5%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	223	31	193	627,9%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	358	148	211	142,6%
Húsaleiga	162	120	42	34,7%
Aðkeypt vinna	110	40	70	172,2%
Rafmagn, hiti og vatn	271	219	51	23,3%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	277	367	-91	-24,7%
Samtals ýmis kostnaður	2.545	1.841	703	38,2%
Samtals annar rekstrarkostnaður	**10.214**	**9.213**	**1.001**	**10,9%**

Borgarreknir grunnskólar og tengdir liðir

Kostnaður vegna reksturs borgarrekinna grunnskóla, að meðtöldum sér- og sameinuðum skólum, var 24.718 m.kr. Fjárheimildir námu 23.098 m.kr. fyrir grunnskóla og tengda liði og var kostnaður því 1.619 m.kr. umfram fjárheimildir eða 7,0%. Miðlægir liðir og úthlutunarpottar grunnskóla voru samanlagt með 125 m.kr. afgang á tímabilinu. Útgjöld vegna einkarekinna skóla voru 76 m.kr. umfram fjárheimildir sem kemur til vegna fleiri barna en áætlað var og hækkunar á gjöldum skv. útreikningum Hagstofu.

	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals				
Grunnskólar	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	189	173	16	2.585	2.440	144	1.342	1.216	126	**3.737**	**3.482**	**255**	**7,3%**	**Halli**
Grunnskólar	755	736	20	13.501	12.872	628	6.440	5.812	628	**19.185**	**17.949**	**1.237**	**6,9%**	**Halli**
Sérskólar	9	8	1	1.318	1.226	92	486	449	37	**1.795**	**1.667**	**128**	**7,7%**	**Halli**
Samtals borgarreknir:	**953**	**917**	**37**	**17.403**	**16.538**	**865**	**8.268**	**7.477**	**791**	**24.718**	**23.098**	**1.619**	**7,0%**	**Halli**
Miðlægt og endurúthlutun	666	454	212	234	272	-39	1.033	907	126	**601**	**725**	**-125**	**-17,2%**	**Afgangur**
Einkaskólar	1		1		8	-8	913	829	84	**913**	**837**	**76**	**9,1%**	**Halli**
Samtals borgar. og einkar	**1.620**	**1.371**	**249**	**17.637**	**16.819**	**818**	**10.214**	**9.213**	**1.001**	**26.231**	**24.661**	**1.571**	**6,4%**	**Halli**

Aukin þjónustuþyngd sérskóla veldur m.a. verulegum halla og var t.d. Klettaskóli 118 m.kr. umfram fjárheimildir.

Borgarreknir grunnskólar: Halli af rekstri borgarrekinna grunnskóla ásamt sérskólum var 1.619 m.kr. Af grunnskólum var 1 með afgang en aðrir voru með hallarekstur. Á árinu 2021 hefur verið lögð mikil áhersla á að skólastarf væri með sem eðlilegustum hætti þar sem að tengsl skóla og barna væru mikilvæg á tímum heimsfaraldurs.

Í norðanverðum Grafarvogi voru gerðar þær breytingar að Kelduskóli (Korpuskóli og Víkurskóli) og Vættaskóli (Vættaskóli – Engi, og Vættaskóli Borgir), sem voru skólar í fjórum byggingum var breytt yfir í að vera reknir sem þrír skólar, þ.e. Borgaskóli

og Engjaskóli verða fyrir 1.-7. bekk en Víkurskóli fyrir 8.-10. bekk. Skólabyggingu Korpuskóla var skilað til Eignasjóðs, í Korpuskóla var nemendafjöldi kominn niður í um 59 nemendur og orðinn mjög óhagstæð rekstrareining. Við þessar skipulagsbreytingar fylgdu breytingar á starfsmannahaldi en miðað var við að ekki væru uppsagnir hjá starfsmönnum og hafa því heldur fleiri starfsmenn verið við skólana en líkan gerir ráð fyrir.

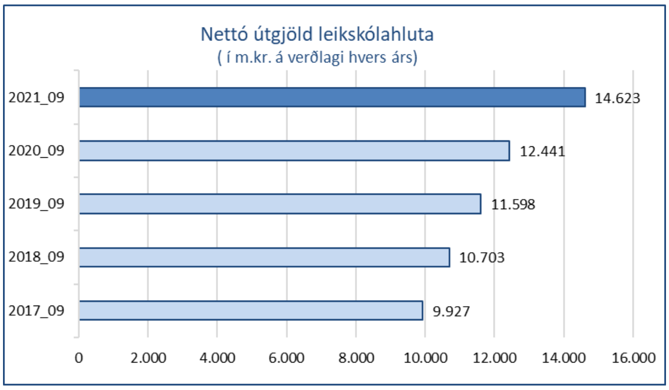
Borgarreknir grunnskólar (m.kr.)													
Stofnun	Tekjur raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun raun	Laun áætlun	Laun frávik	Kostnaður raun	Kostnaður áætlun	Kostnaður frávik	Samtals rekstur	Samtals áætlun	Samtals frávik	Frávik %
Fossvogsskóli	20	21	2	368	330	38	245	164	81	593	472	121	25,6%
Borgaskóli	15	15	0	322	270	53	166	135	31	474	390	84	21,5%
Engjaskóli	18	16	-2	291	255	36	168	142	26	442	382	60	15,6%
Sæmundarskóli	29	28	-2	502	446	56	279	266	13	752	684	67	9,9%
Ártúnsskóli	30	30	1	343	327	16	112	92	20	426	389	37	9,6%
Dalskóli	54	59	5	772	713	59	501	458	42	1.219	1.113	106	9,6%
Ingunnarskóli	31	25	-6	425	384	41	204	187	17	598	546	52	9,5%
Klettaskóli	7	6	-2	975	872	103	401	384	17	1.368	1.250	118	9,5%
Laugarnesskóli	38	36	-2	555	502	52	231	218	13	748	685	63	9,2%
Melaskóli	34	31	-3	579	531	48	194	177	17	739	676	62	9,2%
Seljaskóli	30	35	5	629	582	47	210	197	14	809	744	66	8,8%
Hvassaleitisskóli	9	10	1	281	274	7	154	128	26	426	392	34	8,7%
Húsaskóli	14	10	-4	198	180	17	150	138	12	334	309	25	8,1%
Klébergsskóli	21	17	-4	290	271	19	149	134	15	417	388	30	7,6%
Foldaskóli	23	22	0	565	528	37	240	221	19	782	727	55	7,6%
Hlíðaskóli	28	30	2	631	605	26	257	225	32	860	800	60	7,6%
Álftamýrarskóli	44	54	9	430	425	5	189	164	25	574	535	39	7,3%
Langholtsskóli	37	39	2	706	675	31	302	278	24	971	914	57	6,2%
Norðlingaskóli	56	45	-11	640	599	42	355	331	24	939	885	55	6,2%
Laugalækjarskóli	16	18	2	334	330	4	177	155	22	495	468	28	6,0%
Breiðholtsskóli	19	18	-1	463	435	28	212	204	9	656	621	36	5,7%
Grandaskóli	20	20	0	369	356	13	166	152	14	515	488	27	5,5%
Vesturbæjarskóli	18	18	0	340	329	11	234	216	18	555	527	28	5,4%
Hagaskóli	28	34	5	518	527	-9	242	202	40	732	696	36	5,2%
Háteigsskóli	23	24	1	434	419	15	161	149	12	572	544	28	5,1%
Breiðagerðisskóli	24	22	-2	385	370	15	192	179	13	553	527	26	5,0%
Rimaskóli	28	24	-4	522	503	19	241	222	18	734	701	33	4,7%
Árbæjarskóli	41	38	-3	662	641	21	287	264	23	908	867	41	4,7%
Selásskóli	15	13	-2	266	252	14	146	140	6	397	379	18	4,7%
Austurbæjarskóli	25	21	-3	465	446	19	217	204	14	657	628	29	4,6%
Hamraskóli	13	11	-3	269	267	2	145	129	16	401	386	15	3,9%
Fellaskóli	29	23	-6	539	530	9	225	201	24	735	708	27	3,9%
Hólabrekkuskóli	28	22	-5	495	483	12	217	204	13	684	664	20	3,0%
Víkurskóli	16	14	-2	237	243	-6	148	129	19	369	359	10	2,9%
Réttarholtsskóli	19	23	3	360	360	0	170	160	11	510	497	13	2,7%
Vogaskóli	23	17	-6	410	408	2	234	216	17	621	607	14	2,2%
Brúarskóli	2	2	0	343	354	-11	85	66	19	426	417	9	2,2%
Ölduselsskóli	28	28	0	487	511	-24	261	247	14	720	730	-11	-1,5%
Vættaskóli	0	0	0	5	6	-1	1	0	1	6	6	0	
Samtals	953	917	-37	17.403	16.538	865	8.268	7.477	791	24.718	23.098	1.619	7,0%

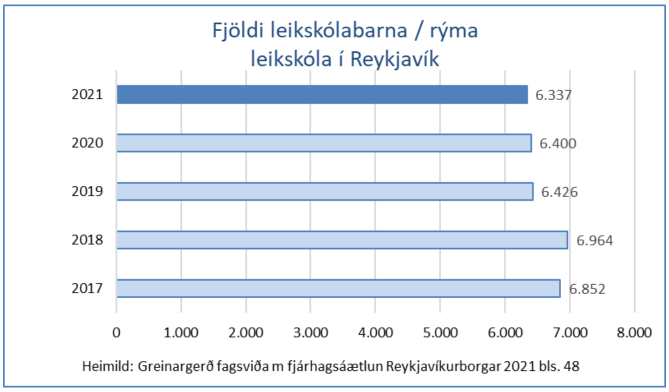
Töflunni er raðað þannig að sá skóli sem er í mestum % halla 2021 er efstur en sá skóli sem er með mestan afgang er neðstur.

Leikskólahluti

Nettó útgjöld leikskólahluta SFS voru 14.623 m.kr. sem var 1.246 m.kr. umfram fjárheimildir eða 9,3%.

Leikskólahluti (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	1.155	1.043	112	10,8%
Laun og launat. gj.	10.438	9.511	927	9,7%
Annar rekstark.	5.340	4.909	432	8,8%
Nettó útgjöld	**14.623**	**13.377**	**1.246**	**9,3%**





Tekjur leikskólahluta voru 1.155 m.kr. sem var 112 m.kr. yfir áætlun eða 10,8%, en tekjur frá öðrum sveitarfélögum eru um 52,9 m.kr. hærri, styrkir og framlög um 38,5 m.kr. umfram áætlun.

Launakostnaður leikskólahluta var 10.438 m.kr. sem var 927 m.kr. umfram fjárheimildir eða 9,7%. Aukinn kostnaður var vegna röskunar á starfi vegna Covid-19, þar sem breyta þurfti mönnun á deildum vegna hólfaskiptingar þegar starf fór aftur af stað.

Annar rekstrarkostnaður leikskólahluta var 5.340 m.kr. sem var 432 m.kr. umfram fjárheimildir eða 8,8%. Rétt er að benda á að innri leiga er 1.301 og framlög til sjálfstætt starfandi stofnana eru 2.706 m.kr. Ræsting, sorphirða og öryggisgæsla fór 160 m.kr. fram úr fjárheimildum sem kemur m.a. til vegna smitvarna. Mötuneytiskostnaður var 39 m.kr. umfram fjárheimildir, sem kemur til vegna aukinna innkaupa á tilbúnum mat vegna röskunar vegna Covid-19. Viðhald og endurnýjun var 97 m.kr. umfram fjárheimildir. Einkaskólar og uppgjör milli sveitarfélaga var 97 m.kr. umfram fjárheimildir, gjöld og tekjur vegna uppgjörs milli sveitarfélaga eru oft mjög sveiflukennd.

Annar rekstrarkostnaður leikskóla	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Innri leiga húsnæðis og búnaðar	1.301	1.266	35	2,7%
Einkareknir skólar, uppgjör milli sveitarfélaga	2.706	2.609	97	3,7%
Ýmis kostnaður:				
Hráefni í mötuneyti og aðkeyptur matur	594	555	39	7,0%
Kennsluefni	30	14	17	119,6%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	3	4	-1	-26,9%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	403	243	160	65,7%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	112	15	97	637,3%
Húsaleiga	1		1	
Aðkeypt vinna	38	2	36	1613,7%
Rafmagn, hiti og vatn	69	63	6	9,0%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	83	136	-54	-39,4%
Samtals ýmis kostnaður	1.333	1.033	300	29,0%
Samtals annar rekstrarkostnaður	**5.340**	**4.909**	**432**	**8,8%**

Borgarreknir leikskólar og tengdir liðir:

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	1.003	964	39	10.424	9.320	1.104	2.485	2.240	246	**11.906**	**10.596**	**1.310**	**12,4%**	**Halli**
Miðlægt og endurúthlutun	152	79	73	14	191	-177	223	77	146	**86**	**189**	**-104**	**-54,7%**	**Afgangur**
Samtals borgarreknir	**1.155**	**1.043**	**112**	**10.438**	**9.511**	**927**	**2.709**	**2.317**	**392**	**11.991**	**10.785**	**1.206**	**11,2%**	**Halli**
Einkaskólar							2.372	2.299	73	**2.372**	**2.299**	**73**	**3,2%**	**Halli**
Dagforeldrar							259	293	-34	**259**	**293**	**-34**	**-11,5%**	**Afgangur**
Samtals einkaskólar og dagf.							**2.632**	**2.592**	**40**	**2.632**	**2.592**	**40**	**1,5%**	**Halli**
Samtals	**1.155**	**1.043**	**112**	**10.438**	**9.511**	**927**	**5.340**	**4.909**	**432**	**14.623**	**13.377**	**1.246**	**9,3%**	**Halli**

Hjá borgarreknum leikskólum var hallinn 1.310 m.kr. eða 12,4%. Útgjöld námu 11.906 m.kr. en fjárheimildir voru 10.596 m.kr. Allir leikskólar eru reknir með halla árinu 2021 sem er mikil breyting frá fyrri árum.

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 %
Klambrar	13	12	0	158	113	45	34	29	4	179	130	49	37,4%
Borg	20	20	0	233	192	41	61	48	13	274	220	54	24,5%
Brákarborg	8	8	0	106	85	21	22	20	2	120	96	23	24,1%
Drafnarsteinn	21	19	2	212	174	37	44	34	10	234	189	45	23,8%
Hólaborg	8	8	0	107	88	19	24	20	4	122	100	22	22,2%
Grandaborg	15	14	2	157	125	32	41	40	1	183	152	31	20,5%
Klettaborg	13	13	0	149	123	25	35	32	3	170	142	28	20,0%
Bakkaborg	19	19	0	230	192	39	47	45	2	259	218	41	18,7%
Rauðaborg	10	10	0	116	99	18	21	19	1	127	108	19	17,7%
Stakkaborg	13	13	0	148	127	20	31	28	4	166	143	24	16,7%
Kvistaborg	15	14	1	141	130	11	50	35	15	177	152	25	16,5%
Funaborg	7	7	0	96	78	18	18	21	-3	107	92	15	16,2%
Hraunborg	13	12	1	118	101	17	31	29	3	137	118	19	15,8%
Lyngheimar	15	15	0	171	147	23	33	31	2	188	163	25	15,5%
Laufskálar	16	16	0	173	150	23	30	28	2	188	163	25	15,2%
Seljaborg	10	10	0	100	88	12	24	22	3	115	100	15	15,1%
Gullborg	13	13	0	142	125	17	32	28	4	161	140	21	15,0%
Jörfi	16	16	0	172	150	22	42	39	4	198	172	26	15,0%
Nóaborg	14	14	0	150	130	20	37	35	2	174	151	22	14,8%
Heiðarborg	14	13	1	152	135	17	34	28	6	171	149	22	14,7%
Ösp	12	9	3	115	101	14	26	21	5	129	112	16	14,6%
Furuskógur	21	21	0	209	189	20	54	43	10	242	211	31	14,5%
Sunnuás	24	24	0	232	211	21	85	70	15	293	258	35	13,7%
Hlíð	21	21	0	227	202	25	60	53	7	266	235	32	13,6%
Bjartahlíð	24	22	2	236	208	28	54	48	6	266	234	32	13,6%
Tjörn	14	14	0	175	154	22	34	33	1	196	173	23	13,1%
Seljakot	13	13	0	134	118	16	39	36	3	160	141	18	13,0%
Hagaborg	17	17	0	174	155	18	43	38	5	199	177	23	12,8%
Múlaborg	15	14	1	206	183	22	42	38	4	233	207	26	12,6%
Langholt	33	31	2	294	262	32	74	67	8	336	299	37	12,5%
Suðurborg	20	19	1	226	199	28	52	51	2	259	230	29	12,4%
Álftaborg	15	15	0	160	140	20	48	46	1	192	171	21	12,3%
Árborg	11	11	0	109	103	7	34	27	8	132	118	14	12,3%
Sólborg	15	14	2	243	238	5	62	34	28	290	259	31	12,0%
Austurborg	18	18	0	198	177	21	39	37	2	220	197	23	11,9%
Miðborg	24	22	2	264	236	28	52	47	5	292	262	30	11,6%
Laugasól	26	26	0	293	266	27	70	62	8	336	302	35	11,5%
Nes (Hamrar)	26	23	3	231	202	29	51	51	0	256	230	26	11,1%
Rofaborg	18	18	0	191	171	20	46	45	1	219	198	21	10,6%
Maríuborg	18	18	0	181	167	15	38	34	4	201	183	18	9,8%
Grænaborg	14	14	0	122	113	10	35	32	3	143	131	12	9,3%
Geislabaugur	24	20	4	218	197	21	46	43	3	241	220	21	9,3%
Blásalir	13	13	0	137	126	12	27	26	1	151	138	13	9,2%
Vesturborg	14	14	0	127	125	3	39	29	10	152	140	12	8,8%
Fífuborg	14	14	0	135	123	12	34	33	1	155	143	12	8,7%
Vinagerði	12	12	0	111	101	10	40	39	1	139	128	10	8,2%
Hof	24	23	0	232	217	15	44	39	4	252	233	19	8,1%
Hálsaskógur	24	24	0	258	238	19	46	45	1	280	259	20	7,9%
Holt	21	16	4	172	153	19	43	44	-2	194	181	14	7,6%
Sæborg	12	12	0	127	119	8	33	31	2	148	138	10	7,2%
Steinahlíð	16	10	6	100	88	12	41	39	2	125	116	8	7,0%

Borgarreknir leikskólar framhald:

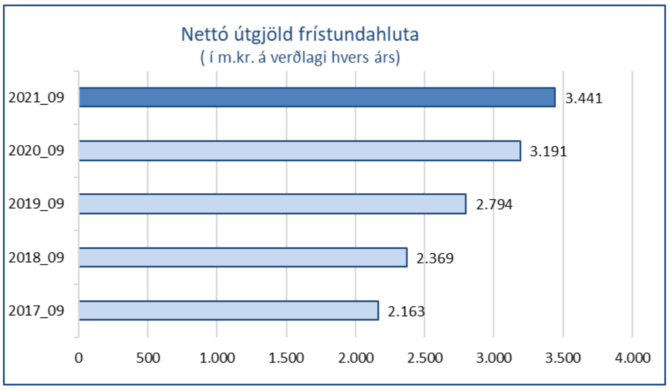
Borgarreknir leikskólar (m.kr.)													
Stofnun	Tekjur raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun raun	Laun áætlun	Laun frávik	Kostn raun	Kostn áætlun	Kostnaður frávik	Samtals raun	Samtals áætlun	Samtals frávik	Frávik %
Rauðhóll	36	35	0	388	363	24	95	91	4	447	419	28	6,7%
Engjaborg	13	13	0	140	135	5	36	32	4	163	154	9	6,1%
Garðaborg	9	9	0	79	76	3	22	20	2	91	86	5	5,9%
Brekkuborg	13	13	0	127	120	7	25	25	0	139	132	7	5,5%
Ægisborg	16	16	0	154	148	6	31	28	3	169	160	9	5,4%
Reynisholt	15	15	0	154	144	10	29	31	-2	168	161	7	4,6%
Hulduheimar	16	16	0	145	137	8	38	39	-1	167	160	7	4,6%
Jöklaborg	20	20	0	178	175	3	42	40	3	201	195	6	3,1%
Sunnufold	19	19	0	186	185	1	45	41	4	212	207	5	2,4%
Bríetartún	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	0	1	0,0%
Eggertsgata	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	0	1	0,0%
Samtals	1.003	964	39	10.423	9.320	1.103	2.485	2.240	246	11.905	10.596	1.310	12,4%

Töflunni er raðað þannig að sá skóli sem er í mestum % halla 2021 er efstur en sá skóli sem er með minnsta hallann er neðstur.

Frístundahluti

Nettó útgjöld frístundahluta SFS voru 3.441 m.kr. sem var 114 m.kr. innan fjárheimilda eða 3,2%

Frístundastarf(mk.r.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	579	374	205	54,8%
Laun og launat. gj.	3.389	3.250	139	4,3%
Annar rekstark.	632	679	-48	-7,1%
Nettó útgjöld	**3.441**	**3.556**	**-114**	**-3,2%**



Tekjur voru 579 m.kr. sem var um 205 m.kr. yfir áætlun eða 54,8%. Skýringa á auknum tekjum er m.a. auknar sértekjur 168 m.kr. og styrkir 36 m.kr.

Laun og launatengd gjöld voru 3.389 m.kr. sem var 139 m.kr. umfram fjárheimildir eða 4,3%.

Annar rekstrarkostnaður var 632 m.kr. sem var um 48 m.kr. innan fjárheimilda eða 7,1%. Á árinu hefur verið kostnaður sem hefur fallið á frístundastarf til að geta haldið uppi sem eðlilegustu starfi á árinu. Einnig var kostnaður sem þurfti að kosta til vegna starfsmanna sem komu til starfa vegna Covid-19 viðspyrnu. Laun voru greidd miðlægt að mestu en annar kostnaður vegna rekstrar var greiddur af sviðinu, þ.e. viðspyrnustörf er ekki bara launakostnaður þar sem hverjum viðbótarstarfsmanni fylgir annar rekstrarkostnaður.

Annar rekstrarkostnaður frístundastarfs	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Innri leiga húsnæðis og búnaðar	264	261	4	1,4%
Einkareknir skólar, uppgjör milli sveitarfélaga	31	25	6	23,6%
Ýmis kostnaður:				
Hráefni í mötuneyti og aðkeyptur matur	76	85	-9	-10,6%
Kennsluefni	19	55	-36	-65,4%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	3	9	-6	-64,7%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	63	47	16	33,9%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	45	32	13	39,8%
Húsaleiga	38	19	19	101,8%
Aðkeypt vinna	14	7	7	90,7%
Rafmagn, hiti og vatn	12	14	-1	-8,8%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	66	126	-60	-47,7%
Samtals ýmis kostnaður	336	393	-57	-14,6%
Samtals annar rekstrarkostnaður	**632**	**679**	**-48**	**-7,1%**

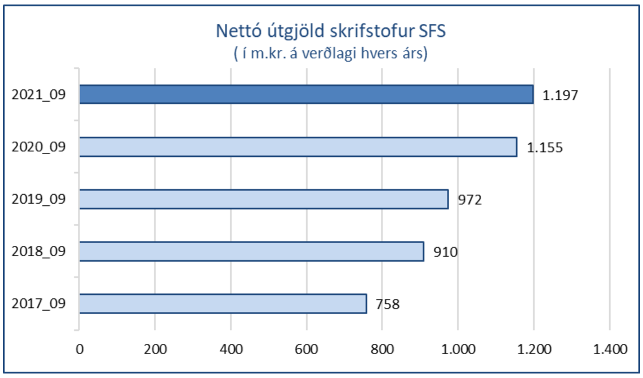
Frístundastarf	Tekjur Raun (m.kr.)	Tekjur Áætlun (m.kr.)	Tekjur Frávik (m.kr.)	Laun Raun (m.kr.)	Laun Áætlun (m.kr.)	Laun Frávik (m.kr.)	Annar kostnaður Raun (m.kr.)	Annar kostnaður Áætlun (m.kr.)	Annar kostnaður Frávik (m.kr.)	Samtals Raun (m.kr.)	Samtals Áætlun (m.kr.)	Samtals Frávik (m.kr.)	Frávik %	
Sértækar félagsmiðstöðvar	8	11	-3	186	230	-44	46	39	7	**223**	**258**	**-35**	**-13,5%**	**Afgangur**
Frístundamiðstöðvar	568	464	104	3.201	3.018	183	530	529	1	**3.163**	**3.084**	**80**	**2,6%**	**Halli**
Miðlægt og endurúthlutun	3	-101	104	2	2		55	111	-56	**54**	**214**	**-159**	**-74,5%**	**Afgangur**
Samtals	**579**	**374**	**205**	**3.389**	**3.250**	**139**	**632**	**679**	**-48**	**3.441**	**3.556**	**-114**	**-3,2%**	**Afgangur**

Frístundastarf (m.kr.)

	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 %
Sértækar félgasmiðst.	8	11	-3	186	230	-44	46	39	7	223	258	-35	13,5%
Ársel	46	46		361	362	-1	75	79	-4	390	395	-5	1,19%
Miðberg	55	48	7	434	435	-1	94	95	-1	472	481	-9	1,9%
Tjörn	119	104	15	616	611	5	104	123	-20	601	630	-30	4,7%
Gufunesbær	70	62	9	471	459	12	58	54	4	459	452	7	-1,6%
Kringlumýri	278	204	73	1.319	1.152	168	200	178	22	1.242	1.125	116	-10,3%
Samtals	576	475	101	3.387	3.249	138	576	568	8	3.387	3.342	45	
Miðlæg verkefni	3	-101	104	2	2		55	111	-56	54	214	-159	74,5%
Samtals frístundastarf	579	374	205	3.389	3.250	139	632	679	-48	3.441	3.556	-114	3,2%

Skrifstofur SFS og miðlægir liðir

Skrifstofur SFS (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	60	23	37	159,8%
Laun og launat. gj.	961	946	15	1,6%
Annar rekstark.	296	285	11	4,0%
Nettó útgjöld	**1.197**	**1.208**	**-10**	**-0,9%**



Skrifstofur SFS og miðlægir liðir: Útgjöld voru 1.197 m.kr. sem var um 10 m.kr. innan fjárheimilda eða 0,9% og skiptist þannig:

Skrifstofur SFS: Útgjöld voru 1.021 m.kr. sem var 2 m.kr. innan fjárheimilda eða 0,2%. Tekjur sem koma fram eru vegna styrkja, námsleyfa og námskeiðahalds. Launaliðir voru 5 m.kr. innan fjárheimilda. Annar kostnaður var 24 m.kr. umfram fjárheimildir.

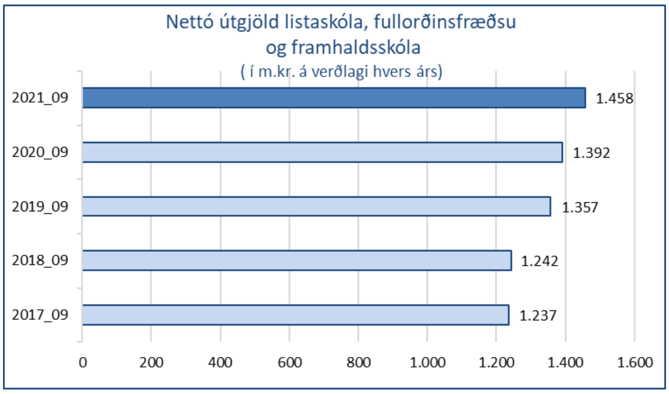
Miðlægir liðir/styrkir SFS: Útgjöld voru 150 m.kr. sem var 9 m.kr. innan fjárheimilda eða 5,5 %.

Skóla- og frístundaráð: Útgjöld voru um 26 m.kr. sem var 0,8 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3,2%.

Skrifstofur SFS	Tekjur Raun (m.kr.)	Tekjur Áætlun (m.kr.)	Tekjur Frávik (m.kr.)	Laun Raun (m.kr.)	Laun Áætlun (m.kr.)	Laun Frávik (m.kr.)	Annar kostnaður Raun (m.kr.)	Annar kostnaður Áætlun (m.kr.)	Annar kostnaður Frávik (m.kr.)	Samtals Raun (m.kr.)	Samtals Áætlun (m.kr.)	Samtals Frávik (m.kr.)	Frávik %	
Skrifstofur SFS	**45**	**23**	**22**	**894**	**899**	**-5**	**173**	**148**	**24**	**1.021**	**1.024**	**-2**	**-0,2%**	**Afgangur**
Miðlægir liðir og styrkir	**15**		**15**	**43**	**27**	**16**	**122**	**131**	**-10**	**150**	**159**	**-9**	**-5,5%**	**Afgangur**
Skóla og frístundaráð				**24**	**20**	**4**	**2**	**5**	**-3**	**26**	**25**	**0,8**	**3,2%**	**Halli**
Samtals	**60**	**23**	**37**	**961**	**946**	**15**	**296**	**285**	**11**	**1.197**	**1.208**	**-10**	**-0,9%**	**Afgangur**

Listaskólar, fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar

SFS Listaskólar (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	44	41	3	7,5%
Laun og launat. gj.	292	291	1	0,3%
Annar rekstark.	1.211	1.243	-32	-2,6%
Nettó útgjöld	**1.458**	**1.493**	**-34**	**-2,3%**



Listaskólar, fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar: Útgjöld voru samtals 1.458 m.kr. sem var um 34 m.kr. innan fjárheimilda eða 2,3% á tímabilinu, sem skiptist þannig:

Tónlistarskólar: Útgjöld voru um 1.031 m.kr. eða 28 m.kr. innan fjárheimilda. Framlög til tónlistarskóla vegna grunnnáms

og miðnáms í hljóðfæraleik sem **Reykjavíkurborg ber kostnaðinn af námu 822 m.kr.** og framlög til tónlistarskóla **frá Jöfnunarsjóði námu 209 m.kr.**

Skólahljómsveitir ásamt tónlistarskóla Kjalarness: Útgjöld voru 266 m.kr. sem var 10 m.kr. umfram fjárheimildir.

Fullorðinsfræðsla, myndlistarskólinn og framhaldsskólar: Útgjöld voru 161 m.kr. sem var 6 m.kr. innan fjárheimilda. Námsflokkar Reykjavíkur voru 3,6 m.kr. innan fjárheimilda, framlög til framhaldsskóla voru 1,5 m.kr. umfram fjárheimildir og framlög til Myndlistarskólans í Reykjavík voru 3,6 innan fjárheimilda sem kemur til vegna tilfærslu milli mánaða.

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.	11	8	2	255	252	3	21	13	9	266	256	10	3,8%	Halli
Tónlistarskólar							1.031	1.059	-28	1.031	1.059	-28	-2,6%	Afgangur
Námsfl., Myndl. og framhaldss.	34	33	1	37	39	-2	158	161	-3	161	168	-6	-3,8%	Afgangur
Endurúthlutun ofl							1	10	-9	1	10	-9	-91,3%	Afgangur
Samtals	**44**	**41**	**3**	**292**	**291**	**1**	**1.211**	**1.243**	**-32**	**1.458**	**1.493**	**-34**	**-2,3%**	**Afgangur**

Afleysing vegna langtímaforfalla

Útgjöld vegna langtímaveikinda námu alls um 747 m.kr. í grunnskólum, leikskólum og frístund. Fjárheimildir vegna langtímaveikinda eru vistaðar í miðlægum potti í upphafi árs og fá starfstöðvar úthlutað úr honum til að mæta kostnaði við veikindi starfsmanna sem fara umfram einn mánuð. Gjaldfærð langtímaforföll í grunnskólum og leikskólum voru samtals 266 m.kr. umfram fjárheimildir á tímabilinu.

Langtímaforföll (m.kr.)	Gjaldfærður kostnaður	Áætlun	Frávik
Grunnskóli	402	226	176
Leikskóli	326	234	92
Frístundastarf	19	22	-3
Samtals	**747**	**482**	**266**

Sértækur stuðningur

Útgjöld vegna sértæks stuðnings námu alls 3.896 m.kr. sem var 268 m.kr. umfram fjárheimildir.

Sértækur stuðningur (m.kr.)	Gjaldfærður kostnaður	Áætlun	Frávik
Grunnskóli	2.365	2.131	234
Leikskóli	1.057	1.022	34
Frístundamiðstöðvar	475	475	0
Samtals	**3.896**	**3.628**	**268**

Borgarstofnanir fá úthlutað til sértæks stuðnings 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.

Úthlutun úr miðlægum pottum miðast við það fjármagn sem til staðar er í pottinum og reynist þjónustuþyngd meiri (oft neyðartilfelli) en fjárheimildir, getur það myndað halla á starfsstöðum.

Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

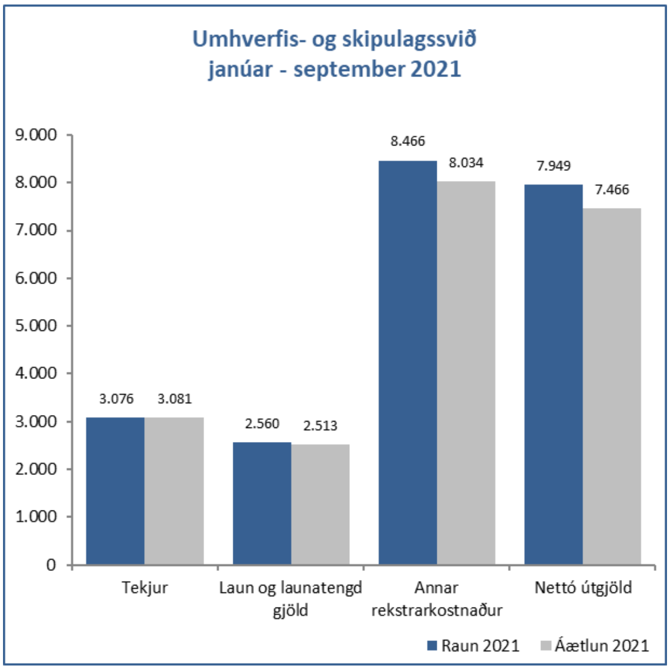
- Samtals var sviðið 2.658 m.kr. umfram fjárheimildir eða 6%.
- Tekjur sviðsins voru umfram áætlun um 606 m.kr. þar af voru 256,3 vegna tekna frá öðrum sveitarfélögum vegna leik- og grunnskóla kostnaðar.
- Laun og launatengd gjöld voru 1.899 m.kr. umfram fjárheimildir og var leikskólahlutinn þar umfangsmestur með 927 m.kr. frávik umfram áætlun sem að hluta má rekja til aukinnar mönnunar vegna hólfaskiptingar vegna Covid-19. Grunnskólahlutinn var einnig með mikil frávik eða 818 m.kr. Þar má rekja frávik til sértæks stuðnings sem var 234 m.kr. yfir fjárheimildum og langtímaveikinda sem voru 176 m.kr. umfram fjárheimildir auk þess sem aukinn launakostnaður féll til vegna þrifa og smitvarna.
- Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla ásamt viðhaldi og endurnýjun áhalda og eigna voru einnig liðir þar sem frávik voru mikil.
- Kostnaður vegna einkarekinna skóla og uppgjör skólakostnaðar vegna reykvískra barna sem voru í skólum í öðrum sveitarfélögum var 258 m.kr. yfir fjárheimildum.
- Ef rekstur sviðsins er borinn saman við sama tímabil síðasta árs hafa útgjöld aukist um 11,3% milli ára en þá verður að hafa í huga að verkföll höfðu áhrif á skólastarf á fyrri hluta ársins 2020.

- Á tímabilinu janúar-september 2021 voru 38 borgarreknir grunnskólar með samtals 1.619 m.kr. í halla og aðeins 1 með afgang.
- Leikskólahluti var 1.246 m.kr. yfir fjárheimildum eða 9,3%. allir borgarreknir leikskólar með halla samtals 1.310 m.kr.
- Rekstur sérskóla var 128 m.kr. eða 7,7% yfir fjárheimildum vegna aukinnar þjónustuþyngdar nemenda.
- Frá árinu 2019 hefur sviðið með þátttöku FAS og utanaðkomandi ráðgjafa, unnið að mótun reiknilíkans fyrir úthlutun fjárheimilda til grunnskóla. Reiknilíkanið hefur verið kynnt og samþykkt í borgarráði ásamt reglum um rekstur líkansins og reglum um fjárhagsáætlun, uppgjör og eftirlit með rekstri á sviðinu sem verða innleiddar samhliða nýju líkani.

Ábendingar fjármála- og áhættustýringarsviðs:

- Í borgarreknum leik- og grunnskólum er raunkostnaður í öllum tilvikum umfram fjárheimildir ef undanskilinn er einn grunnskóli, Ölduselsskóli. Allir skólarnir eru með meira en 2% frávik og fara upp í rúmlega 25,6% frávik. Staðan er alvarleg og mikilvægt að miðlæg skrifstofa sviðsins takist á við frávik í rekstri stofnana með stjórnendum þeirra, með hliðsjón af þeim fjárheimildum sem úthlutað hefur verið. Vísað er í skyldur sviðstjóra sbr. ákvæði 3.4 í reglum um gerð og framkvæmd fjárhagsáætlunar hjá Reykjavíkurborg.
- Frávik í rekstri sviðsins skýrast að hluta til af aðgerðum sem gripið hefur verið til í leikskólum og grunnskólum vegna Covid-19, svo sem hólfaskiptingum sem hefur krafist aukinnar mönnunar. Þar sem fjárheimildir til slíkra aðgerða liggja ekki fyrir á stofnunum sviðsins er nauðsynlegt að miðlæg skrifstofa þess komi með skipulegum hætti að aðgerðum sem gripið er til vegna Covid-19 og stýringu þeirra m.t.t. útgjalda.
- Nauðsynlegt er að rýna mönnun á bæði grunn- og leikskólum í samanburði við áætluð stöðugildi samkvæmt úthlutunar líkönum og fjárheimildir sem stofnanir hafa og byggðar eru á barnafjölda, úthlutun kennslustunda og stöðugilda miðað við það. Reynist mönnun vera umfram þarf stofnunin að takast á við það með fækkun starfsmanna. Nauðsynlegt er að miðlæg skrifstofa sviðsins veiti stjórnendum aðhald og stuðning til að tryggja að rekstur sé innan fjárheimilda.
- Miðað við fyrirliggjandi gögn sviðsins er ekki unnt að rekja 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 til þess að unnt sé að bera saman nýtingu vinnustunda og árangur af þjónustunni sem veitt er.
- Kostnaður vegna langtímaveikinda hefur um langt skeið verið talsvert umfram fjárheimildir. Í nýju grunnskólalíkani er úthlutað til skóla vegna veikinda með öðrum hætti en áður. Áfram verður unnið með veikindapott að hluta til til þess að takast á við mismunandi veikindahlutfall á milli stofnana. Til þess að kostnaður vegna veikinda haldist innan fjárheimilda er nauðsynlegt að samræma skráningu á veikindum milli stofnana og tryggja skýrt verklag um skráningar, viðbrögð og aðgerðir.

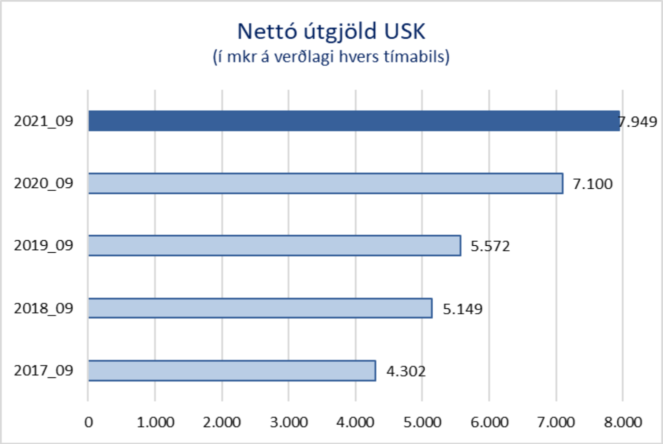
1.4 Umhverfis- og skipulagssvið



Rekstur USKRK (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	3.076	3.081	-5	-0,1%
Laun og launat. gj.	2.560	2.513	47	1,9%
Annar rekstrark.	8.466	8.034	431	5,4%
Nettó útgjöld	**7.949**	**7.466**	**483**	**6,5%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri umhverfis- og skipulagssviðs fyrir tímabilið janúar - september 2021 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa fráviki raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld sviðsins voru 7.949 m.kr. eða 483 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins eða um 6,5%.



Þjónustuþættir USK

Málaflokkar USK (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2021	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2021	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2021	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2021	Frávik	%
Skrifstofa sviðstj. og miðlægar einingar	203	199	4	425	423	2	419	461	-41	**642**	**685**	**-43**	**-6,3%**
Skipulagsfulltrúi	106	42	64	150	164	-15	119	103	17	**163**	**225**	**-62**	**-27,4%**
Samgöngustjóri og borgarhönnun	815	879	-64	338	350	-12	359	429	-71	**-118**	**-100**	**-18**	**18,4%**
Byggingarfulltrúi	102	106	-4	206	198	8	10	41	-31	**113**	**132**	**-19**	**-14,4%**
Umhverfisgæði	1.693	1.674	19	1.184	1.133	52	1.383	1.346	38	**875**	**804**	**70**	**8,8%**
Heilbrigðiseftirlit	103	107	-4	231	213	17	18	18	0	**146**	**124**	**21**	**17,1%**
Framkvæmdir og viðhald mannvirkja	18	23	-5	0	0	0	895	903	-8	**877**	**881**	**-3**	**-0,4%**
Rekstur og umhirða borgarlands	36	50	-14	26	31	-5	5.262	4.734	528	**5.252**	**4.715**	**537**	**11,4%**
Samtals	**3.076**	**3.081**	**-5**	**2.560**	**2.513**	**47**	**8.466**	**8.034**	**431**	**7.949**	**7.466**	**483**	**6,5%**

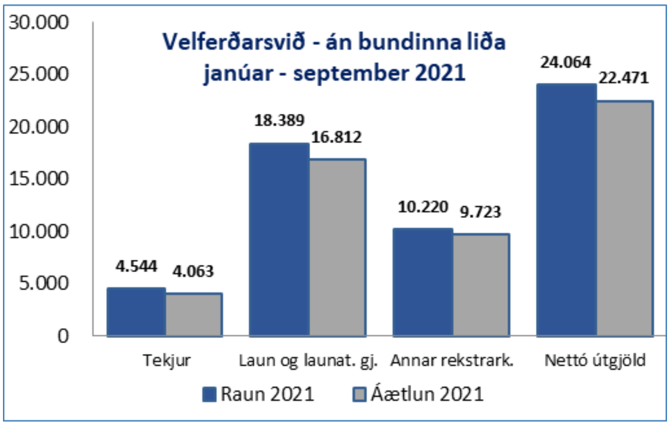
Umhverfisgæði var 875 m.kr. sem var 70 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins eða 8.8%. Sorphirðan var 34 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins og Vinnuskóli Reykjavíkur var 32 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins aðallega vegna fleiri nemenda en gert hafði verið ráð fyrir í áætlun.

Rekstur og umhirða borgarlandsins var 5.252 m.kr. sem var 537 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins eða 11.4%. Leiga gatna var 396 m.kr. umfram fjárheimildir, einkum vegna verðbótaþáttar leigunnar. Rekstur gatna og opinna svæða var 145 m.kr. umfram fjárheimildir sem skýrist af vetrarþjónustu sem var 113 m.kr. umfram fjárheimildir og garðyrkju sem var 47 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins.

Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

- Rekstur og umhirða borgarlands var 537 m.kr. umfram fjárheimildir ársins, einkum vegna leigu gatna 396 m.kr. og vegna vetrarþjónustu 113 m.kr.

1.5 Velferðarsvið



Rekstur VEL (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	4.544	4.063	481	11,80%
Laun og launatengd gjöld	18.389	16.812	1.577	9,40%
Annar rekstrarkostnaður	10.220	9.723	497	5,10%
Nettó útgjöld	**24.064**	**22.471**	**1.593**	**7,09%**

Myndin hér til hliðar og taflan fyrir neðan sýnir niðurstöðu í rekstri velferðarsviðs fyrir tímabilið janúar – september 2021 án bundinna liða þ.e. fjárhagsaðstoðar og sérstaks húsnæðisstuðnings í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) ársins. 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 27.612 m.kr. sem var 745 m.kr. umfram fjárheimildir. Fjárhagsaðstoð var 966 m.kr. eða 27% innan fjárheimilda og sérstakur húsnæðisstuðningur var 117 m.kr. eða 14% umfram fjárheimildir.

Reglubundinn rekstur sviðsins án bundinna liða var 24.064 m.kr. sem var 1.593 m.kr. umfram fjárheimildir eða 7%. Tekjur í heild voru 481 m.kr. hærri en áætlun sem rekja má að mestu til styrks frá ríkinu vegna sérstaks frístundastyrks fyrir tekjulágar fjölskyldur. Hann var fenginn seint á síðasta ári, var millifærður á milli ára og verður nýttur á árinu.

Kostnaður vegna vistunar barna með alvarlegar þroska- og geðraskanir var á tímabilinu 1,3 ma.kr. sem er 865 m.kr. umfram fjárheimildir. Annars vegar er um að ræða vistanir á vegum þjónustumiðstöðva vegna fatlaðra barna og ungmenna og hins vegar er um að ræða börn sem eru vistuð á vegum Barnaverndar. Sótt hefur verið um framlag til sérfræðiteymis félagsmálaráðuneytisins til að standa straum af kostnaði. Samþykktar hafa verið 8 umsóknir og nemur kostnaður vegna þeirra 490 m.kr. fyrir tímabilið janúar til september 2021. Með samþykki sérfræðiteymisins fæst staðfesting á þörfinni fyrir vistun í sérúrræði utan heimilis. Ekki liggur fyrir hversu háar greiðslur Reykjavíkurborg fær í gegnum sérfræðiteymið. Fleiri umsóknir eru í vinnslu frá velferðarsviði.

Búsetuúrræði voru í heild 283 m.kr. umfram fjárheimildir, þar af var kostnaður vegna öryggisvistunar um 99 m.kr. sem félagsmálaráðuneytið greiðir í lok árs. Stuðnings- og stoðþjónusta var 296 m.kr. umfram fjárheimildir, þar af voru 149 m.kr. vegna barna.

Fjárheimild sem nemur 172 m.kr. vegna vinnumarkaðsaðgerða, þ.e. ráðninga í 180 stöðugildi (18 ára og eldri) í 10 vikur í sumar, hefur ekki verið bætt. Einnig hefur fjárheimild vegna átaksverkefna, þ.e. störf í samvinnu við Vinnumálastofnun að fjárhæð 13,2 m.kr. ekki verið bætt. Aukinn kostnaður vegna Covid-19 á tímabilinu var metinn um 140,3 m.kr. sem eru frávik. Kostnaður vegna neyðarskýlis fyrir konur í Skipholti var á tímabilinu 37,6 m.kr. og óskað verður eftir endurgreiðslu frá ríkinu. Meðal annars var um að ræða seinkun á lokun heimilisins og þá féll til kostnaður vegna skemmda á húsnæði. Óbætt fjárheimild nemur alls 325 m.kr. og óbókaðar tekjur frá ríki vegna hjúkrunarheimila (Covid-19), öryggisvistunar, neyðarskýlis fyrir konur og endurgreiðslu í samræmi við 15. gr. laga til Barnaverndar nemur 206 m.kr. Að því gefnu að velferðarsvið fái 490 m.kr. sem viðurkenndar hafa verið frá sérfræðiteymi er raunstaða sviðsins því um 749 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3,3%.

Þjónustuþættir velferðarsviðs

Þjónustuþættir VEL (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2021	Frávik	Laun og launatengd	Áætlun 2021	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2021	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2021	Frávik	%
Stjórnsýsla, sérfræðiþjónusta og ráðgjöf	111	0	110	3.340	3.261	79	800	785	15	4.029	4.045	**-16**	**0%**
Samningar, framlög og styrkir	116	104	12	23	0	23	3.373	3.035	338	3.279	2.931	**348**	**12%**
Búsetuúrræði	143	45	97	7.303	6.367	936	692	1.248	-556	7.853	7.570	**283**	**4%**
Félagsmiðstöðvar	86	111	-25	366	364	2	362	352	10	642	605	**37**	**6%**
Dagþjónusta	140	139	2	485	454	31	147	157	-11	491	472	**19**	**4%**
Heimaþjónusta	140	138	2	1.770	1.717	53	323	323	0	1.952	1.902	**51**	**3%**
Heimahjúkrun	1.422	1.446	-25	1.138	1.092	46	255	502	-246	-28	147	**-176**	**-119%**
Hjúkrunarheimili	1.215	1.122	94	1.191	1.164	27	405	228	177	380	270	**111**	**41%**
Þjónustuíbúðir	95	112	-18	474	511	-37	130	113	18	510	512	**-2**	**0%**
Stuðnings- og stoðþjónusta	0	0	0	1.423	1.107	316	397	417	-19	1.820	1.524	**296**	**19%**
Keðjan	0	0	0	154	181	-27	288	165	123	442	346	**96**	**27,8%**
Framleiðslueldhús	194	222	-27	181	184	-3	182	191	-9	169	154	**15**	**10%**
Virkniverkefni	0	0	0	68	89	-20	42	14	27	110	103	**7**	**7%**
NPA	0	0	0	0	0	0	815	800	15	815	800	**15**	**2%**
Úrræði Barnavernd	0	0	0	0	0	0	1.114	556	558	1.114	556	**558**	**100%**
Hælisleitendur	522	510	12	107	109	-2	358	406	-48	-57	5	**-61**	**-1339%**
Önnur Verkefni	360	114	247	366	212	154	538	433	105	543	531	**12**	**2%**
Samtals	**4.544**	**4.063**	**481**	**18.389**	**16.812**	**1.577**	**10.220**	**9.723**	**497**	**24.064**	**22.471**	**1.593**	**7,09%**

Helstu frávik

Stjórnsýsla, sérfræðiþjónusta og ráðgjöf voru 16 m.kr. innan fjárheimilda. Rekstur þjónustumiðstöðva var 39 m.kr. umfram fjárheimildir eða 7%. Rekja má 37,6 m.kr. til neyðarskýlis fyrir konur sem bókað er hjá þjónustumiðstöð Vesturbæjar, Miðborgar og Hlíða en óskað verður eftir endurgreiðslu frá ríkinu. Fjárheimild sviðsins hefur ekki verið aukin vegna starfsfólks sem kom í gegnum sumarstörf og átaksverkefni og nemur fjárhæð 58,8 m.kr. Skrifstofa velferðarsviðs var 13 m.kr. innan fjárheimilda en það má rekja til styrks sem nýttur verður á árinu.

Samningar, framlög og styrkir voru 348 m.kr. umfram fjárheimildir eða 12%. Frávik skýrist af samningum um búsetu fyrir börn með alvarlegar þroska- og geðraskanir. Sótt hefur verið um framlag til sérfræðiteymis félagsmálaráðuneytisins til að standa straum af kostnaði vegna vistunar barna með alvarlegar þroska- og geðraskanir. Ekki liggur fyrir hversu háar greiðslur Reykjavíkurborg fær í gegnum sérfræðiteymið en það hefur 500 m.kr. til umráða á ársgrundvelli.

Búsetuúrræði sviðsins, þ.e. búsetuúrræði fyrir fatlað fólk og úrræði fyrir heimilislausa með miklar og flóknar þjónustuþarfir, voru 283 m.kr. umfram fjárheimildir eða 4%. Rekja má 99 m.kr. til öryggisvistunar en tekjur munu koma á móti gjöldum frá félagsmálaráðuneytinu í lok árs. Covid-19 kostnaður var metinn um 53,7 m.kr. sem hefur ekki verið mætt með fjárheimildum. Óbætt fjárheimild vegna sumarátaks námsmanna 18 ára og eldri nemur 17 m.kr. og vegna átaksverkefna 3,2 m.kr. þ.e. starfa í samvinnu við Vinnumálastofnun. Alls óbætt fjárheimild nemur því 74 m.kr.

Félagsmiðstöðvar voru um 37 m.kr. umfram fjárheimildir sem rekja má til lægri tekna vegna Covid-19. Tekjur eru 25,7 m.kr. lægri en áætlun gerði ráð fyrir og eftir er að bæta fjárheimild sem nemur 16 m.kr. vegna sumarátaks námsmanna 18 ára og eldri.

Dagþjónusta var 19 m.kr. umfram fjárheimildir sem rekja má til dagþjónustu fyrir fatlað fólk. Fjárheimild sem nemur 24,7 m.kr. vegna sumarátaks námsmanna 18 ára og eldri hefur ekki verið bætt. Einnig var aukinn kostnaður vegna Covid-19 metinn um 0,6 m.kr. vegna launa og 2,3 m.kr. vegna annars rekstrarkostnaðar, alls 2,9 m.kr.

Heimaþjónusta var 51 m.kr. umfram fjárheimildir sem má rekja að hluta til aukins Covid-19 kostnaðar sem nemur um 17,5 m.kr. Eftir er að bæta fjárheimild sem nemur 19 m.kr. vegna sumarátaks námsmanna 18 ára og eldri. Alls nemur óbætt fjárheimild 36,5 m.kr.

Heimahjúkrun var 176 m.kr. innan fjárheimilda vegna nýrra verkefna sem eru að hefjast.

Hjúkrunarheimili voru 111 m.kr. umfram fjárheimildir eða 41%. Droplaugarstaðir voru 68 m.kr. umfram fjárheimildir eða 35%. Helstu ástæður umframkeyrslu voru aukinn lyfja- og læknakostnaður en einnig hefur launakostnaður verið umfram fjárheimildir. Seljahlíð var 41,6 m.kr. umfram fjárheimildir eða 57% sem skýrist helst af því að Seljahlíð er óhagstæð rekstrareining með aðeins 20 hjúkrunarrými. Daggjöldin standa ekki undir þeim kostnaði sem kostar að reka heimilið. Eftir er að bæta hjúkrunarheimilum kostnað sem nemur 5,6 m.kr. vegna sumarátaks námsmanna 18 ára og eldri. Covid-19 kostnaður fyrir hjúkrunarheimilin var um 27,5 m.kr. fyrir tímabilið og verður Sjúkratryggingum Íslands sendur reikningur sem því nemur.

Þjónustuíbúðir voru 2 m.kr. innan fjárheimilda. Eftir er að bæta fjárheimild sem nemur 1 m.kr. vegna sumarátaks námsmanna 18 ára og eldri.

Stuðnings- og stoðþjónusta, skammtímavistanir og stuðningsfjölskyldur voru 296 m.kr. umfram fjárheimildir eða 19%. Þar af voru skammtímavistanir fyrir börn 18,8 m.kr. umfram fjárheimildir og stuðningsþjónusta var 253 m.kr. umfram fjárheimildir. Stuðningsþjónusta fyrir börn var 149 m.kr. umfram fjárheimildir en börnum sem fá stuðningsþjónustu hefur fjölgað á milli ára úr 749 börnum í 834 eða um 11%. Þá hefur orðið aukning hjá einstaklingum sem eru 18 ára og eldri. Kostnaður við stuðningsfjölskyldur vegna barna í félagslegum vanda var 72,9 m.kr. umfram fjárheimildir eða 186% og stuðningsfjölskyldur vegna fatlaðra barna var 46,5 m.kr. umfram fjárheimildir eða 42%. Rekja má yfirfrávikin til fjölgunar stuðningsfjölskyldna og til rýmkunar á reglum sem voru settar til samræmis við reglugerð félagsmálaráðuneytis, sem tóku gildi 1. mars 2020. Fram kemur í reglugerð *nr. 652/2004 um úrræði á ábyrgð sveitarfélaga samkvæmt ákvæðum barnaverndarlaga* að heimilt sé að vista barn hjá stuðningsfjölskyldu í allt að sjö daga samfellt. Samkvæmt *leiðbeinandi reglum fyrir sveitarfélög um þjónustu stuðningsfjölskyldna samkvæmt lögum nr. 38/2018, um þjónustu við fatlað fólk með langvarandi stuðningsþarfir* kemur fram að sveitarfélag skuli tilgreina í reglum sínum hver séu viðmið um lengd og innihald þeirrar þjónustu sem stuðningsfjölskyldan veitir og að þjónustan geti verið allt að 15 sólarhringar á mánuði. Aukinn kostnaður vegna Covid-19 var um 9,8 m.kr. og eftir er að bæta fjárheimild sem nemur 26,7 m.kr. vegna sumarátaks námsmanna 18 ára og eldri. Alls óbætt fjárheimild nemur 36,5 m.kr. Á árinu 2022 hefur fjárheimild vegna stuðningsþjónustu fyrir fullorðna verið aukin um 100 m.kr. og um 117 m.kr. vegna reglna um stuðning við börn og fjölskyldur þeirra. Því standa vonir til að stuðningsþjónustan haldist innan ramma á næsta ári.

Úrræði barnaverndar voru í heild 558 m.kr. eða 100% umfram fjárheimildir. Frávik skýrist af vistun barna á grundvelli 84. gr. barnaverndarlaga þar sem börn með alvarlegar geð- og hegðunarraskanir eru vistuð utan heimilis. Alls hafa 15 börn með alvarlegar geð- og hegðunarraskanir verið vistuð í þar til gerðum úrræðum. Meðferðaheimilum Barnaverndarstofu hefur verið lokað, einu af öðru á undanförnum áratugum en kostnaði vegna vistana velt yfir á sveitarfélögin. Sótt hefur verið um framlag til sérfræðiteymis félagsmálaráðuneytisins til að standa straum af kostnaði. Af þeim átta umsóknum sem hafa verið samþykktar eru sjö frá Barnavernd Reykjavíkur og nemur kostnaður vegna þeirra um 460 m.kr. fyrir tímabilið janúar til september 2021. Ekki liggur fyrir hversu háar greiðslur Barnavernd fær í gegnum sérfræðiteymið.

Ríkið endurgreiðir sveitarfélögum veitta aðstoð vegna erlendra ríkisborgara í samræmi við 15. gr. laga nr. 40/1991 um félagsþjónustu sveitarfélaga og 15. gr. barnaverndarlaga, nr. 80/2002 sbr. einnig reglur nr. 520/2021. Samþykkt hefur verið að greiða Barnavernd Reykjavíkur 42 m.kr. sem bókaðar verða á næsta tímabil.

Meðalveikindahlutfall starfsmanna velferðarsviðs í heild á tímabilinu janúar til september var 5,8% samanborið við 7,4% á sama tíma árið 2020.

Málefni fatlaðs fólks

Málefni fatlaðs fólks (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	207	121	86	70,90%
Laun og launat. gj.	7.789	7.076	713	10,10%
Annar rekstrark.	3.959	3.856	103	2,70%
Nettó útgjöld	**11.541**	**10.811**	**730**	**6,80%**

Nettó útgjöld velferðarsviðs í málefnum fatlaðs fólks voru 11.541 m.kr. sem var 730 m.kr. umfram fjárheimildir eða 6,8%. Tekjur í heild voru 207 m.kr. eða um 86 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir. Laun og launatengd gjöld voru 7.789 m.kr. eða 713 m.kr. umfram fjárheimildir eða 10,1%. Annar rekstrarkostnaður var 3.959 m.kr. sem var 103 m.kr. eða 2,7% umfram fjárheimildir. Covid-19 kostnaður fyrir tímabilið janúar til september 2021 vegna launa er metinn 35,2 m.kr. og 20,3 m.kr. vegna annars rekstrarkostnaðar, alls 55,5 m.kr. Frávik skýrist af vistun barna með alvarlegar þroska- og geðraskanir, um 370 m.kr., öryggisvistunar, um 99 m.kr., og sumarátaks námsmanna 18 ára og eldri, um 52 m.kr. Rekstur vegna öryggisvistunar er greiddur af félagsmálaráðuneytinu og munu tekjur bókast í lok árs. Mótframlag frá ríkinu vegna NPA bókast í árslok. Vonir standa til að fjármagn fáist í gegnum sérfræðiteymi félagsmálaráðuneytis til að mæta hluta af kostnaði vegna vistunar barna með alvarlegar geð- og þroskaraskanir.

Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

- Rekstrarniðurstaða velferðarsviðs án bundinna liða var 1.593 m.kr. yfir fjárheimildum eða 7% en að teknu tilliti til væntanlegra tekna frá ríki og fjárheimilda sem geta numið allt að 391 m.kr. og er sviðið þá um 1.202 m.kr. yfir fjárheimildum sem skýrist einkum af frávikum vegna barnaverndar, stuðnings- og stoðþjónustu og búseta fyrir börn með alvarlegar þroska- og geðraskanir. Einnig hefur ríkið samþykkt 8 umsóknir fyrir tímabilið janúar til september 2021. Með samþykki sérfræðiteymisins fæst staðfesting á þörfinni fyrir vistun í sérúrræði utan heimilis. Ekki liggur fyrir hversu háar greiðslur Reykjavíkurborg fær í gegnum sérfræðiteymið en það er mat velferðarsviðs að kostnaður vegna samþykktra umsókna nemi um 490 m.kr. Sömuleiðis verður óskað eftir endurgreiðslu ríkisins á umfram kostnaði vegna neyðarskýlis fyrir konur í Skipholti, 37,6 m.kr. Skili þessar tekjur sér óskertar verður sviðið um 674 m.kr. umfram fjárheimildir.
- Tekjur voru 481 m.kr. hærri en áætlun sem rekja má að mestu til styrks frá ríkinu vegna sérstaks frístundastyrks fyrir tekjulágar fjölskyldur sem fenginn var seint á síðasta ári og var millifærður á milli ára ásamt öðrum styrkjum vegna Covid-19 sem hafa fengist á árinu.
- Laun og launatengd gjöld voru 1.577 m.kr. umfram fjárheimildir eða 9,4% sem má rekja til búsetuúrræða og stuðnings- og stoðþjónustu.
- Annar rekstrarkostnaður var um 497 m.kr. umfram fjárheimildir eða 5,1% og má rekja til úrræðis barnaverndar, hjúkrunarheimila, Keðjunar og búsetu fyrir börn með alvarlegar þroska- og geðraskanir.

Ábendingar fjármála- og áhættustýringarsviðs:

- Nauðsynlegt er að þjónusta fyrir ríkið verði tekjufærð með reglubundnum hætti yfir árið til samræmis við áfallinn kostnað svo sem vegna öryggisvistunar, hælisleitenda og barna með þroska- og geðraskanir.
- Stuðnings- og stoðþjónusta var 296 m.kr. umfram fjárheimildir eða 19%, auk þess sem að Keðjan var 96 m.kr. umfram fjárheimildir. Í greinargerð sviðsins er meðal annars vísað til þess að aukin útgjöld megi rekja til breytinga á leiðbeinandi reglum fyrir sveitarfélög um þjónustu stuðningsfjölskyldna samkvæmt lögum nr. 38/2018. Framúrkeyrslan á tímabilinu er vísbending um að útgjöld séu að þróast með afar óhagstæðum hætti. Mikilvægt er að reglur Reykjavíkurborgar rammi inn stefnu borgarinnar og viðeigandi þjónustustig þannig að þjónustan rúmist innan fjárheimilda.
- Útgjöld vegna vistunar barna með alvarlegar geð- og hegðunarraskanir voru 865 m.kr. umfram fjárheimildir. 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.
- Rekstur hjúkrunarheimila var 111 m.kr. umfram fjárheimildir. Viðvarandi rekstrarhalli er á Seljahlíð þar sem daggjöld standa ekki undir kostnaði. Nauðsynlegt er að leita leiða til að ná fram hagkvæmni í rekstri heimilisins. Þá er nauðsynlegt að sækja hækkanir á daggjöldum til ríkisins og tryggja fulla fjármögnun hjúkrunarheimilanna.

1.5.1 Velferðarsvið – bundnir liðir

Bundnir liðir VEL (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	10	0	10	0,0%
Annar rekstrark.	3.558	4.396	-839	-19,1%
Nettó útgjöld	**3.548**	**4.396**	**-849**	**-19,3%**

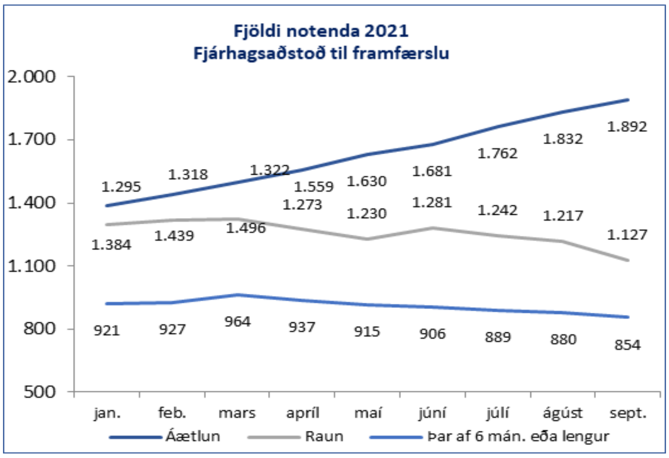
Fjárhagsaðst. (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Framfærslustyrkur	2.069	2.967	-898	-30,3%
Heimildagreiðslur fjárhgasaðstoðar	393	463	-70	-15,2%
Heimildagreiðslur - Átaksverkefni	111	116	-5	-4,3%
Heim.gr. 16.gr. A aðstoð v/barna	39	32	7	20,5%
Nettó útgjöld	**2.612**	**3.578**	**-966**	**-27,0%**

Notendur fjárhagsaðstoðar (fjöldi)	Fjöldi jan-sept 2021	Fjöldi jan-sept 2020	Breyting milli ára	%
Fjárhagsaðstoð alls	3.016	2.949	67	2,3%
Fjárhagsaðstoð 6 mán eða lengur	854	877	-23	-2,6%
Framfærslustyrkur	2.173	2.223	-50	-2,2%
Heimildagreiðslur fjárhagsaðstoðar	1.789	1.753	36	2,1%

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. Fjöldi notenda sýnir uppsafnaðan fjölda notenda á tímabilinu samanborið við sama tímabili í fyrra en línuritið sýnir fjölda í hverjum mánuði.

Nettó útgjöld bundinna liða voru 3.548 m.kr. sem var 849 m.kr. eða 19% innan fjárheimilda. Gjöld vegna fjárhagsaðstoðar námu 2.612 m.kr. og gjöld vegna sérstaks húsnæðisstuðnings námu 936 m.kr.

Fjárhagsaðstoð: Kostnaður var 2.612 m.kr. sem var 966 m.kr. eða 27% innan fjárheimilda sem má að hluta rekja til áframhaldandi stuðningsaðgerða ríkisins við atvinnulífið.



Framfærslustyrkur nam 2.069 m.kr. sem var 898 m.kr. eða 30,3% innan fjárheimilda. Notendum hefur fækkað um 50 frá því á sama tímabili í fyrra eða um 2,2% og eru nú 2.173 einstaklingar sem hafa fengið framfærslustyrk á einhverju tímabili það sem af er árs.

Heimildargreiðslur fjárhagsaðstoðar voru alls 393 m.kr. sem var 70 m.kr. eða 15,2% innan fjárheimilda. Fjöldi þeirra sem fengu heimildagreiðslur í janúar til september 2021 var 1.789 sem var fjölgun um 36 notendur eða 2,1% miðað við sama tímabil 2020.

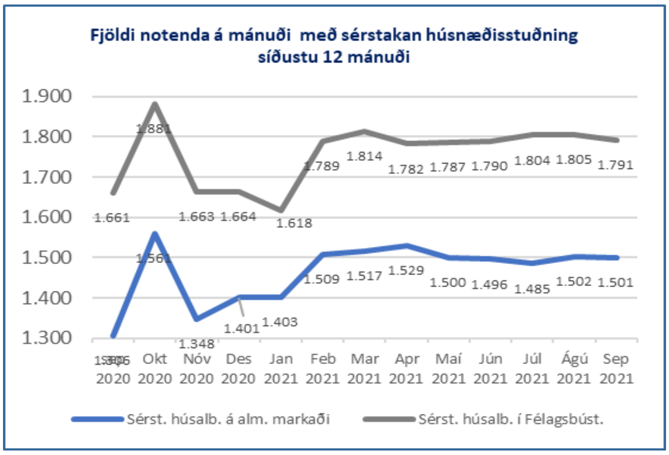
Sérstakur húsnæðisstuðningur var 936 m.kr. sem var 117 m.kr. eða 14,4% umfram fjárheimildir.

Sérstakur húsnæðisstuðningur	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Sérstakur húsnæðisstuðningur	435	343	93	27,0%
Sérstakur húsnæðistuðn. félagsl. húsn.	501	476	25	5,2%
Nettó útgjöld	**936**	**819**	**117**	**14,4%**

Notendur sérstaks húsnæðisst. (fjöldi)	Fjöldi jan-sept 2021	Fjöldi jan-sept 2020	Breyting milli ára	%
Sérstakur húsnæðisstuðningur	2.003	1.718	285	16,6%
Sérstakur húsnæðistuðn. félagsl. húsn.	1.986	1.906	80	4,2%

Sérstakur húsnæðisstuðningur í félagslegu húsnæði var 501 m.kr. eða 25 m.kr. umfram fjárheimildir. Notendum með sérstakan húsnæðisstuðning í félagslegu húsnæði fjölgaði um 80 frá sama tímabili 2020.

Sérstakur húsnæðisstuðningur á almennum leigumarkaði var 435 m.kr. eða 93 m.kr. umfram fjárheimildir. Notendum fjölgaði um 285 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. Skýringin gæti verið aukið framboð af leiguhúsnæði á betri kjörum þannig að fleiri ráða við að leigja á almennum markaði.



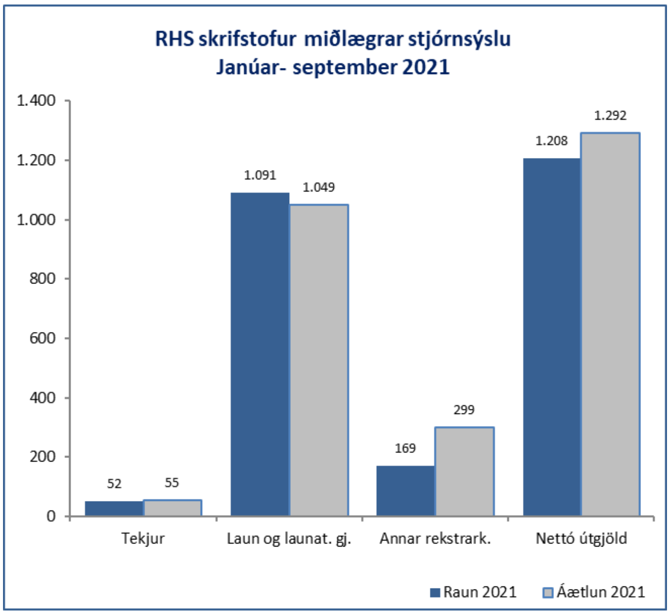
Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

- Kostnaður við fjárhagsaðstoð hækkaði um 105 m.kr. frá sama tímabili 2020 en var þó 966 m.kr. undir áætlun. Skýrist það af því að í áætlun var meðal annars vegna Covid-19 gert ráð fyrir talsverðri fjölgun notenda fjárhagsaðstoðar sem hefur ekki raungerst. Þar á meðal vegna áframhaldandi stuðningsaðgerða ríkisins við atvinnulífið svo sem framlenging hlutabótaleiðar.

Ábendingar fjármála- og áhættustýringarsviðs:

- Nauðsynlegt er að aðstoð vegna erlendra ríkisborgara í samræmi við 15. gr. laga nr. 40/1991 um félagsþjónustu sveitarfélaga verði tekjufærð með reglubundnum hætti yfir árið til samræmis við áfallinn kostnað.

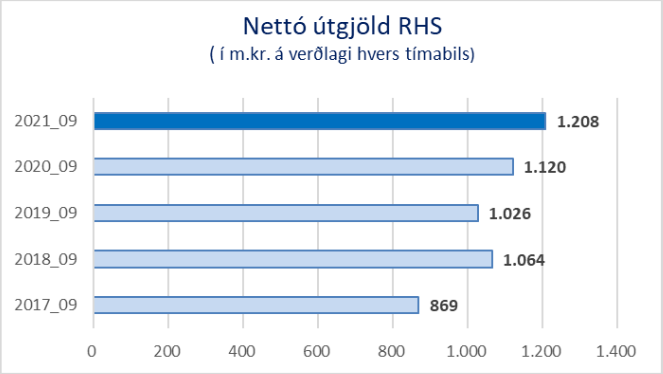
1.6 Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu



Rekstur RHS (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	52	55	-3	-6,2%
Laun og launat. gj.	1.091	1.049	42	4,0%
Annar rekstrark.	169	299	-130	-43,5%
Nettó útgjöld	**1.208**	**1.292**	**-85**	**-6,6%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri hjá skrifstofum miðlægrar stjórnsýslu fyrir tímabilið janúar - september 2021 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 1.208 m.kr. eða 85 m.kr. innan fjárheimilda.



Tekjur voru 52 m.kr. eða 3 m.kr. undir áætlun.

Laun og launatengd gjöld voru 1.091 m.kr. eða 42 m.kr. umfram fjárheimildir. Laun vegna aðgerða gegn heimilisofbeldi voru 8 m.kr. umfram fjárheimildir, laun vegna skrifstofu borgarstjóra voru 14 m.kr. umfram fjárheimildir, laun vegna upplýsinga og vefdeildar voru 11 m.kr. umfram fjárheimildir, laun vegna rannsóknarþjónustu voru 17 m.kr. umfram fjárheimildir m.a. vegna þess að hluti launa voru greidd með styrkjum og önnur laun voru 8 m.kr. innan fjárheimilda.

Annar rekstrarkostnaður var 169 m.kr. sem var 130 m.kr. innan fjárheimilda vegna þess að ýmis verkefni fara seinna af stað en áætlað var.

Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu

Málaflokkar RHS (mkr)	Tekjur	Áætlun 2021	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2021	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2021	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2021	Frávik	%
Borgarlögmaður	2	0	2	101	100	2	9	13	-4	**108**	**112**	**-4**	**-3,7%**
Innri endurskoðun	3	34	-30	127	144	-17	20	24	-4	**144**	**135**	**9**	**6,6%**
Mannréttindaskrifstofa	3	3	0	196	180	16	36	79	-43	**229**	**256**	**-27**	**-10,6%**
Skrifst.borgarstjóra og borgarritara	44	18	25	303	256	46	53	112	-60	**312**	**350**	**-38**	**-11,0%**
Skrifstofa borgarstjórnar	0	0	0	364	369	-5	51	70	-18	**415**	**439**	**-24**	**-5,4%**
Samtals	**52**	**55**	**-3**	**1.091**	**1.049**	**42**	**169**	**299**	**-130**	**1.208**	**1.292**	**-85**	**-6,6%**

Borgarlögmaður var 4 m.kr. innan fjárheimilda.

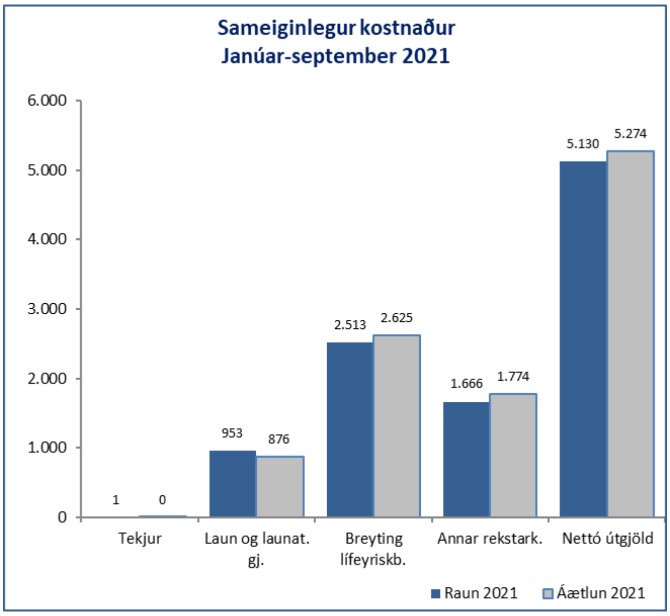
Innri endurskoðun var 9 m.kr. umfram fjárheimildir.

Mannréttindaskrifstofa var 27 m.kr. innan fjárheimilda vegna þess að ekki náðist að vinna öll verkefni sem voru áætluð og íbúaráð var innan fjárheimilda.

Skrifstofa borgarstjóra og borgarritara var 38 m.kr. innan fjárheimilda vegna þess að sérstakar athuganir og úttektir voru undir áætlun og ekki var búið að úthluta öllum styrkjum vegna miðborgarmála.

Skrifstofa borgarstjórnar var 24 m.kr. innan fjárheimilda.

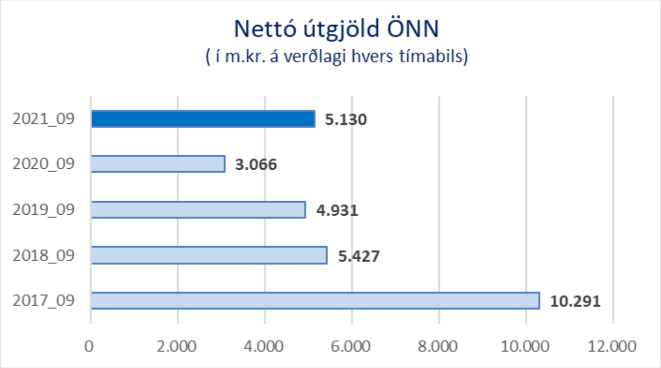
1.7 Sameiginlegur kostnaður

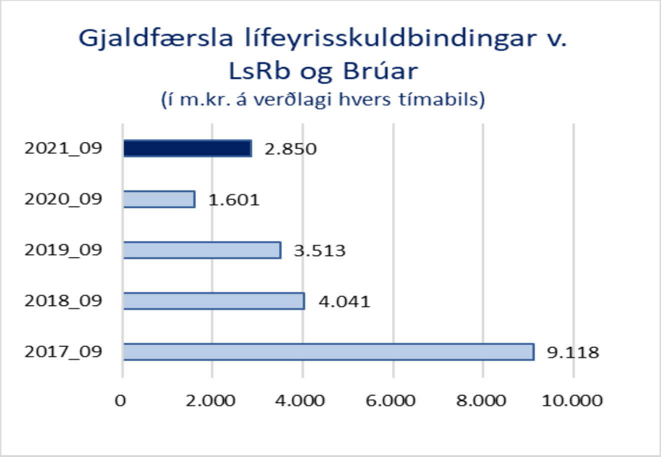


Rekstur ÖNN (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	1	0	1	443,2%
Laun og launat. gj.	953	876	77	8,8%
Breyting lífeyriskb.	2.513	2.625	-113	-4,3%
Annar rekstark.	1.666	1.774	-108	-6,1%
Nettó útgjöld	**5.130**	**5.274**	**-144**	**-2,7%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu á sameiginlegum kostnaði fyrir tímabilið janúar – september 2021 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 5.130 m.kr. en áætlun gerði ráð fyrir 5.274 m.kr. sem var 144 m.kr. eða 3 % innan fjárheimilda tímabilsins.





Tekjur voru 1 m.kr. yfir áætlun.

Laun hjá sameiginlegum kostnaði voru 35 m.kr. innan fjárheimilda vegna atvinnumála sem voru 8 m.kr. umfram fjárheimildir og ýmis kostnaður var 20 m.kr. umfram fjárheimildir. Breyting á lífeyrisskuldbindingu var 63 m.kr. innan fjárheimilda.

Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar v. LsRB nam 2.513 m.kr. sem var 113 m.kr. innan fjárheimilda.

Annar kostnaður hjá sameiginlegum kostnaði var 108 m.kr. innan fjárheimilda.

Málaflokkar hjá sameiginlegum kostnaði

Málaflokkar ÖNN (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2021	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2021	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2021	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2021	Frávik	%
Styrkir og ýmis framlög	0	0	0	0	0	0	392	491	-98	**392**	**491**	**-98**	**-20,0%**
Atvinnumál	0	0	0	592	584	8	0	11	-11	**592**	**596**	**-3**	**-0,5%**
Rekstur miðlægra tölvukerfa	0	0	0	0	0	0	102	95	7	**102**	**95**	**7**	**7,6%**
Innheimtukostnaður skattekna	0	0	0	0	0	0	413	378	35	**413**	**378**	**35**	**9,1%**
Starfsmannakostnaður	0	0	0	10	10	0	117	108	9	**127**	**118**	**9**	**7,8%**
Kosningar	0	0	0	0	0	0	18	0	18	**18**	**0**	**18**	
Ýmis kostnaður	1	0	1	13	-7	20	623	691	-68	**634**	**684**	**-49**	**-7,2%**
Gjaldfærsla vegna Brúar lsj.			0	338	288	49			0	**338**	**288**	**49**	**17,1%**
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRb			0	2.513	2.625	-113			0	**2.513**	**2.625**	**-113**	**-4,3%**
Samtals	**1**	**0**	**1**	**3.465**	**3.501**	**-35**	**1.666**	**1.774**	**-108**	**5.130**	**5.274**	**-144**	**-2,7%**

Styrkir og ýmis framlög voru 98 m.kr. innan fjárheimilda. Þar af var afsláttur fasteignagjalda til elli- og örorkulífeyrisþega 69 m.kr. undir áætlun og ekki var búið að úthluta öllum styrkjum á vegum borgarráðs .

Atvinnumál voru 3 m.kr. innan fjárheimilda.

Rekstur miðlægra tölvukerfa var 7 m.kr. umfram fjárheimilda.

Innheimtukostnaður skatttekna var 35 m.kr. umfram fjárheimildir.

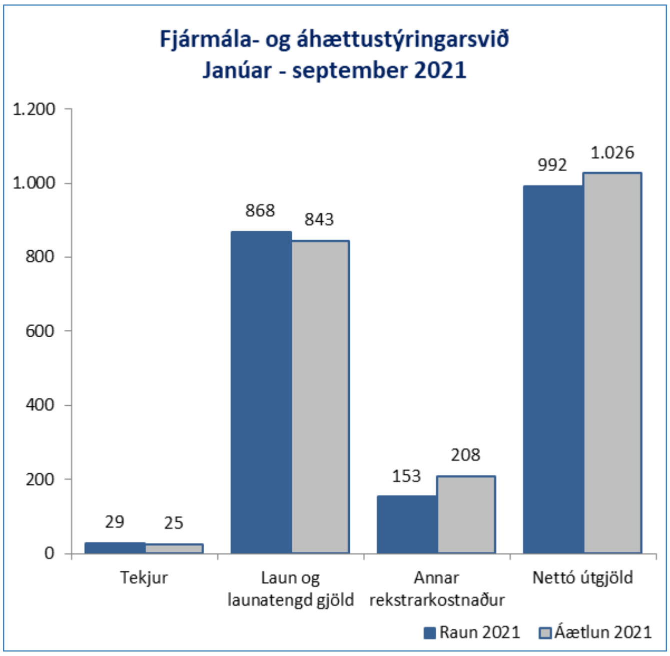
Starfsmannakostnaður var 9 m.kr. umfram fjárheimildir.

Kosningar voru 18 m.kr. umfram fjárheimildir.

Ýmis kostnaður var 49 m.kr. innan fjárheimilda þar af innri leiga húsnæðis, áhalda og tækja 4 m.kr. innan fjárheimilda og ófyrirséð var 20 m.kr. umfram fjárheimildir.

Breyting á lífeyrisskuldbindingum var 49 m.kr. umfram fjárheimildir vegna Brú Jafnvægissjóðs og 113 m.kr. innan fjárheimilda vegna lífeyrisskuldbindinga LsRB.

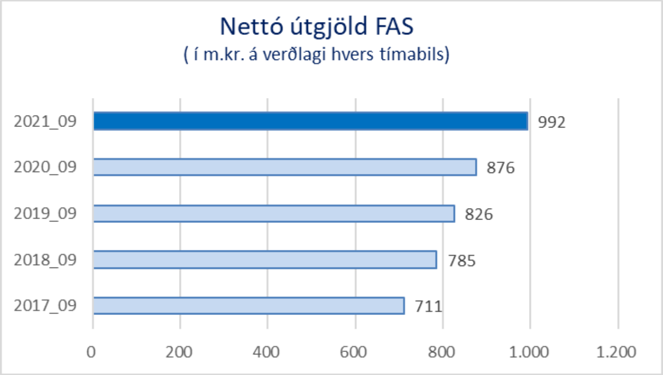
1.8 Fjármála- og áhættustýringarsvið



Rekstur FAS (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	29	25	4	15,5%
Laun og launat. gj.	868	843	25	3,0%
Annar rekstrark.	153	208	-55	-26,6%
Nettó útgjöld	**992**	**1.026**	**-34**	**-3,3%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri fjármála- og áhættustýringarsviðs fyrir tímabilið janúar – september 2021 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 992 m.kr. eða 34 m.kr. innan fjárheimilda.



Tekjur voru 29 m.kr. eða 4 m.kr. yfir áætlun.

Laun og launatengd gjöld voru 868 m.kr. eða 25 m.kr. umfram fjárheimildir þar af voru laun á launaskrifstofu 15 m.kr. umfram fjárheimildir og 13 m.kr. umfram á upplýsinga- og gagnadeild. Laun hjá öðrum voru innan fjárheimilda.

Annar rekstrarkostnaður var 153 m.kr. sem var 55 m.kr. innan fjárheimilda m.a. vegna þess að ýmis verkefni fara seinna af stað en áætlað.

Fjármála- og áhættustýringasvið

Málaflokkar FAS (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2021	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2021	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2021	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2021	Frávik	%
Áætlana og uppgjörsskrifstofa	0	0	0	93	91	1	5	7	-2	**97**	**98**	**-1**	**-0,9%**
Bókhaldsskrifstofa	1	0	1	174	181	-7	33	37	-4	**206**	**218**	**-12**	**-5,6%**
Fjárstýringar- og innheimtuskrifstofa	1	1	0	72	75	-3	8	10	-2	**79**	**84**	**-5**	**-6,4%**
Innkaupaskrifstofa	27	24	2	85	83	2	56	58	-2	**114**	**116**	**-2**	**-1,7%**
Launaskrifstofa	0	0	0	211	196	15	36	40	-4	**247**	**235**	**12**	**5,0%**
Skrifstofa áhættustýringar	0	0	0	47	49	-2	3	17	-14	**50**	**66**	**-16**	**-23,7%**
Skrifstofa sviðstjóra FAS	0	0	0	187	169	18	12	40	-27	**199**	**209**	**-10**	**-4,6%**
Samtals	**29**	**25**	**4**	**868**	**843**	**25**	**153**	**208**	**-55**	**992**	**1.026**	**-34**	**-3,3%**

Áætlana og uppgjörsskrifstofa var 1 m.kr. innan fjárheimilda.

Bókhaldsskrifstofa var 12 m.kr. innan fjárheimilda.

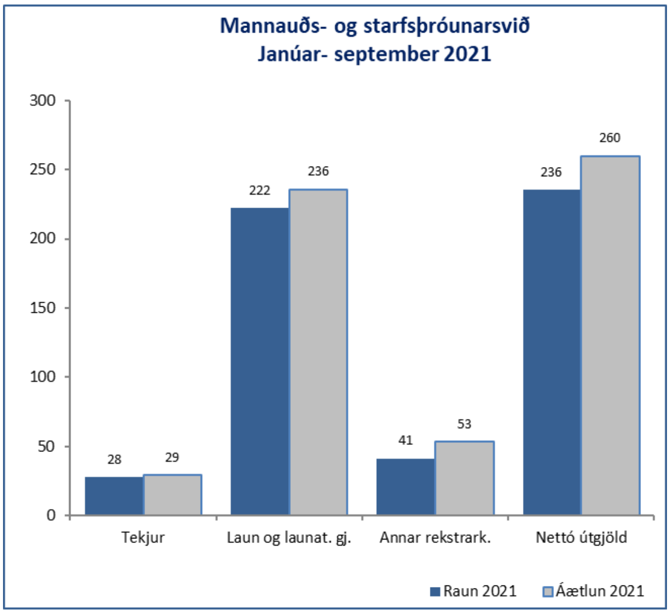
Fjárstýringar- og innheimtuskrifstofa var 5 m.kr. innan fjárheimilda. **Innkaupaskrifstofa** var 2 m.kr. innan fjárheimilda.

Launaskrifstofa var 12 m.kr. umfram fjárheimildir.

Skrifstofa áhættustýringar var 16 m.kr. innan fjárheimilda vegna þess að ýmis verkefni fara seinna af stað en áætlun.

Skrifstofa sviðstjóra FAS var 10 m.kr. innan fjárheimilda vegna þess að skrifstofan var ekki komin í fulla starfssemi.

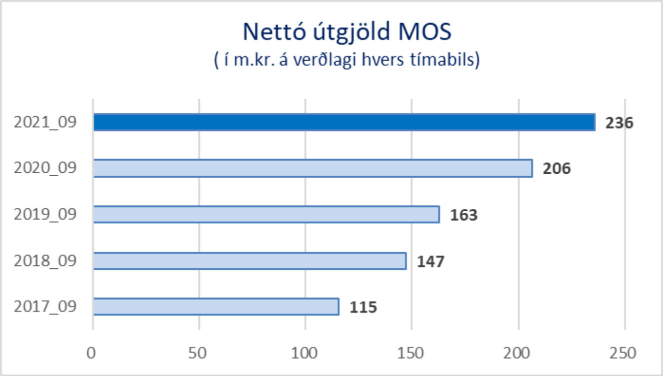
1.9 Mannauðs- og starfsþróunarsvið



Rekstur MOS (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	28	29	-1	-5,0%
Laun og launat. gj.	222	236	-14	-5,8%
Annar rekstrark.	41	53	-12	-22,4%
Nettó útgjöld	**236**	**260**	**-24**	**-9,3%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri mannauðs- og starfsþróunarsviðs fyrir tímabilið janúar - september 2021 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 236 m.kr. eða 24 m.kr. innan fjárheimilda.



Tekjur voru 28 m.kr. eða 1 m.kr. undir áætlun vegna vinnu fyrir Samband íslenskra sveitafélaga.

Laun og launatengd gjöld voru 222 m.kr. eða 14 m.kr. innan fjárheimilda.

Annar rekstrarkostnaður var 41 m.kr. sem var 12 m.kr. innan fjárheimilda.

Mannauðs - og starfsþróunarsvið

Þjónustuþættir MOS (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2021	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2021	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2021	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2021	Frávik	%
Skristofa kjaramála	0	0	0	54	52	2	8	4	4	**62**	**56**	**6**	**11,5%**
Skrifstofa ráðninga og mönnunar	0	0	0	37	48	-12	0	0	0	**37**	**48**	**-11**	**-23,4%**
Skrifstofa sviðstjóra MOS	2	1	1	66	67	-1	32	45	-13	**97**	**112**	**-16**	**-13,9%**
Skrifstofa starfsþróunar og starfsumhverfis	0	0	0	29	32	-3	0	0	0	**30**	**32**	**-2**	**-7,4%**
Verkefnastofa starfsmats	26	29	-3	36	36	0	1	4	-4	**10**	**12**	**-1**	**-11,1%**
Samtals	**28**	**29**	**-1**	**222**	**236**	**-14**	**41**	**53**	**-12**	**236**	**260**	**-24**	**-9,3%**

Skrifstofa kjaramála var 6 m.kr. umfram fjárheimildir.

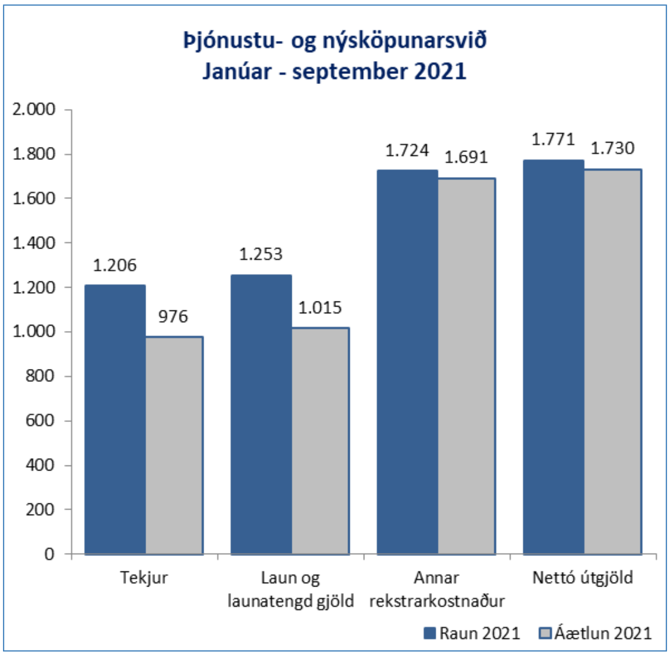
Skrifstofa ráðningar og mönnunar var 11 m.kr. innan fjárheimilda.

Skrifstofa sviðstjóra MOS var 16 m.kr. innan fjárheimilda.

Skrifstofa starfsþróunar og starfsumhverfis var 2 m.kr. innan fjárheimilda.

Verkefnastofa starfsmats var 1 m.kr. innan fjárheimilda.

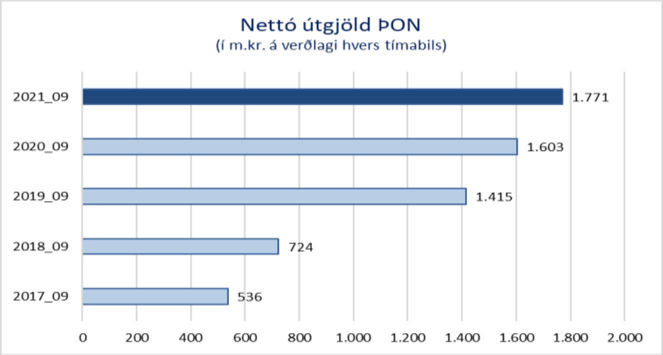
1.10 Þjónustu- og nýsköpunarsvið



Rekstur ÞON (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	1.206	976	230	23,6%
Laun og launat. gj.	1.253	1.015	238	23,5%
Annar rekstrark.	1.724	1.691	33	1,9%
Nettó útgjöld	**1.771**	**1.730**	**41**	**2,4%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri þjónustu- og nýsköpunarsviðs fyrir tímabilið janúar – september 2021 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 1.771 m.kr. eða 41 m.kr. umfram fjárheimildir.



Tekjur voru 1.206 m.kr. eða 230 m.kr. yfir áætlun. Tekjur upplýsingatæknideildar voru 255 m.kr. hærri en áætlað var vegna aukinnar þjónustu við fagsvið. Aðrar tekjur voru 24,5 m.kr. lægri en áætlun aðallega vegna flutnings á rannsóknarþjónustu.

Laun og launatengd gjöld voru 1.253 m.kr. eða 238 m.kr. umfram fjárheimildir vegna eignfærsluverkefna.

Annar rekstrarkostnaður var 1.724 m.kr. sem var 33 m.kr. umfram fjárheimildir aðallega vegna meiri kaupum á tölvu- og hugbúnaðarþjónustu sem og viðbótar kaupum á hreingerningarþjónustu sökum Covid-19 sem nam samtals 28,3 m.kr.

Þjónustu- og nýsköpunarsvið

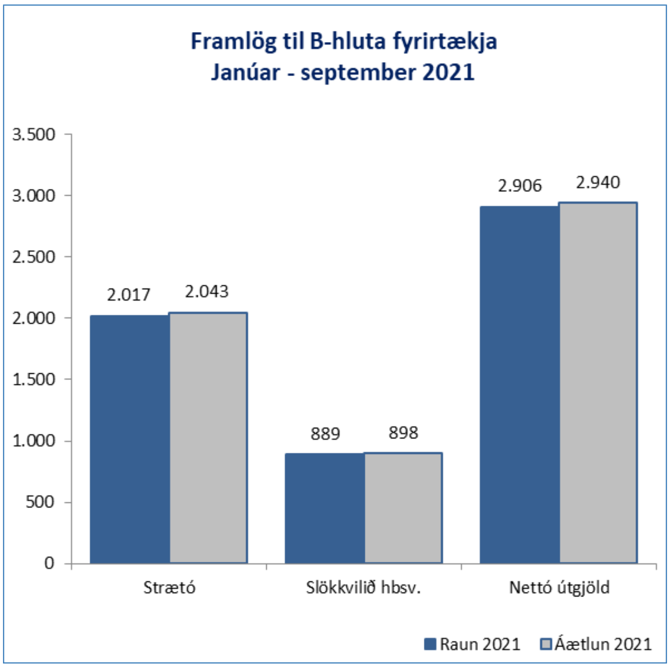
Þjónustuþættir ÞON (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2021	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2021	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2021	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2021	Frávik	%
Borgarskjalasafnið	6	1	5	74	71	3	55	54	1	**124**	**124**	**-1**	**-0,4%**
Gagnaþjónusta	14	14	0	101	94	7	65	66	-1	**152**	**146**	**6**	**4,1%**
Rekstrarþjónusta	62	64	-3	51	53	-2	342	333	9	**331**	**322**	**9**	**2,9%**
Stafræn Reykjavík	0	0	0	470	155	314	-348	-29	-318	**122**	**126**	**-4**	**-3,2%**
Skrifstofa sviðstjóra ÞON	0	25	-25	93	123	-30	22	32	-11	**114**	**130**	**-16**	**-12,2%**
Upplýsingatækniþjónusta	1.106	852	255	305	353	-48	1.489	1.136	353	**688**	**637**	**50**	**7,9%**
Þjónustuhönnun	19	20	-1	159	165	-5	99	99	0	**240**	**244**	**-4**	**-1,8%**
Samtals	**1.206**	**976**	**230**	**1.253**	**1.015**	**238**	**1.724**	**1.691**	**33**	**1.771**	**1.730**	**41**	**2,4%**

Rekstrarþjónusta var 9,3 m.kr. umfram fjárheimildir. Að mestu tilkomið vegna sótthreinsunar og þrifa vegna Covid-19.

Skrifstofa sviðstjóra ÞON var 16 m.kr. innan fjárheimilda. Áætluð sérfræðiþjónusta og dagpeningar helstu frávik tímabils.

Upplýsingatækniþjónusta var samtals 50 m.kr. umfram fjárheimildir. Tekjur eru samtals 255 m.kr. yfir áætlun og tilkomið vegna aukinnar þjónustu við önnur fagsvið. Annar rekstrarkostnaður er að sama skapi samtals 353 m.kr. umfram fjárheimildir tímabils og er það frávik að mestu tilkomið vegna þess að Tölvu og hugbúnaðarþjónusta er samtals 156 m.kr. umfram fjárheimildir, viðhalds- og þjónustusamningar eru samtals 155 m.kr. umfram fjárheimildir og afnot af línum og gagnatengingum eru samtals 21 m.kr. umfram fjárheimildir.

1.11 Framlög til B-hluta fyrirtækja



Framlög (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Strætó	2.017	2.043	-26	-1,3%
Slökkvilið hbsv.	889	898	-8	-0,9%
Nettó útgjöld	**2.906**	**2.940**	**-34**	**-1,2%**

Myndin hér til hliðar sýnir framlög til B-hluta fyrirtækja fyrir tímabilið janúar - september 2021 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.

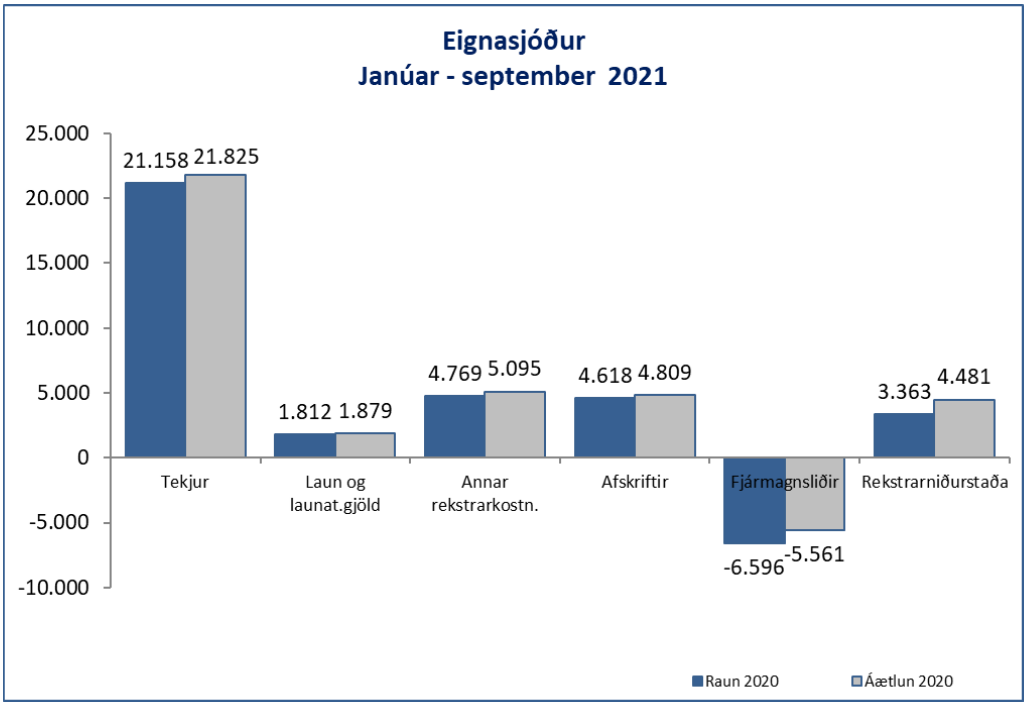
Framlög til B-hluta fyrirtækja námu 2.906 m.kr. og voru 34 m.kr. innan fjárheimilda.

Strætó: Framlag til Strætó var 2.017 m.kr. eða um 26 m.kr. innan fjárheimilda. Þar af var framlag til nemaverkefnis 179 m.kr. og var það 24 m.kr. umfram fjárheimildir.

Reglubundið framlag var 50 m.kr. innan fjárheimilda.

Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins: Framlag til Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins var 889 m.kr. og var það 8 m.kr. innan fjárheimilda.

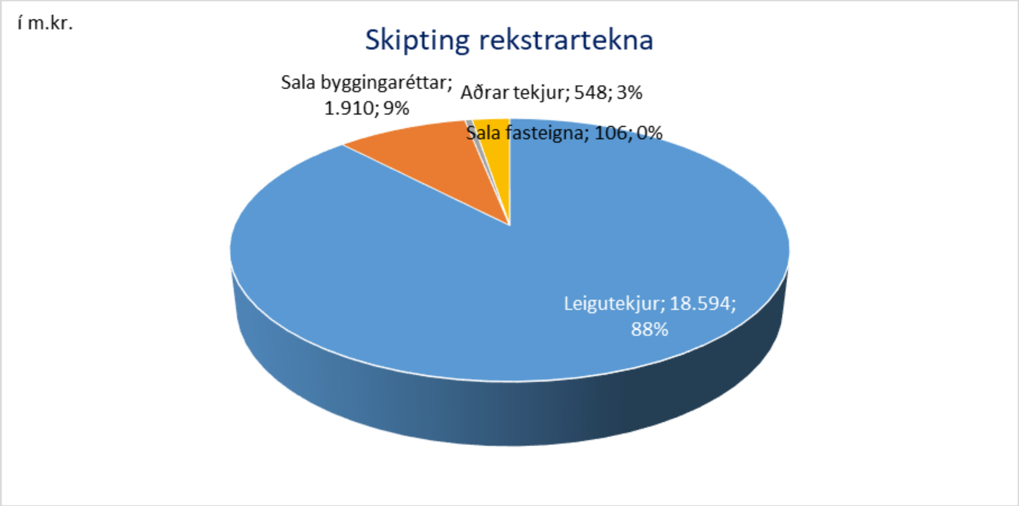
2. Eignasjóður



Rekstur Eignasjóðs (í m.kr.)	Raun 2021_09	Áætlun	Frávik	%	Raun 2020_09	Breyting	%
Leigutekjur	18.594	18.066	528	2,9%	17.021	1.574	9,2%
Sala byggingaréttar	1.910	2.832	-922	-32,5%	1.140	770	67,5%
Sala fastafjármuna	106	301	-195	-64,9%	5	101	2095,4%
Aðrar tekjur	548	626	-78	-12,5%	194	354	182,0%
Rekstrartekjur samtals	**21.158**	**21.825**	**-667**	**-3,1%**	**18.360**	**2.798**	**15,2%**
Laun og launatengd gjöld	-1.812	-1.879	67	-3,5%	-1.594	-218	13,7%
Annar rekstrarkostnaður	-4.769	-5.095	326	-6,4%	-4.710	-59	1,3%
Afskriftir	-4.618	-4.809	191	-4,0%	-4.334	-284	6,5%
Rekstrargjöld samtals	**-11.199**	**-11.783**	**584**	**-5,0%**	**-10.638**	**-561**	**5,3%**
Fjármagnsliðir	-6.596	-5.561	-1.035	18,6%	-5.004	-1.592	31,8%
EBITDA	**14.578**	**14.852**	**-274**	**-1,8%**	**12.057**	**2.521**	**20,9%**
EBIT	**9.960**	**10.042**	**-83**	**-0,8%**	**7.722**	**2.237**	**29,0%**
Rekstrarniðurstaða	**3.363**	**4.481**	**-1.117**	**-24,9%**	**2.719**	**645**	**23,7%**

Rekstrarniðurstaða Eignasjóðs var jákvæð um 3.363 m.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði jákvæð um 4.481 m.kr. og var niðurstaðan því 1.117 m.kr. lakari en áætlað var.

Rekstrartekjur voru 21.158 m.kr. eða 667 m.kr. undir áætlun. **Leigutekjur** voru 18.594 m.kr. eða 528 m.kr. yfir áætlun, þar af voru leigutekjur af gatnakerfi 396 m.kr. yfir áætlun og önnur innri leiga 208 m.kr. yfir áætlun. Þá var ytri leiga 77 m.kr. undir áætlun. **Sala byggingarréttar** var 1.910 m.kr. og var 922 m.kr. undir áætlun, þar af nam lækkun varúðarniðurfærslu 118 m.kr. **Sala fastafjármuna** skilaði hagnaði sem nam 106 m.kr. og var 195 m.kr. undir áætlun.



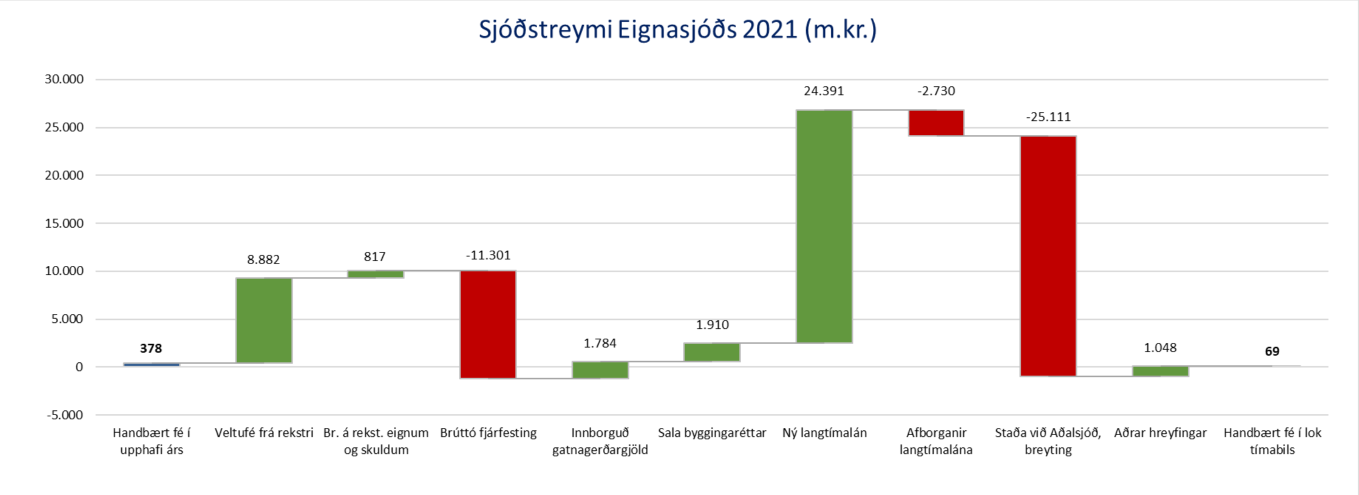
Rekstrargjöld námu 11.199 m.kr. eða 584 m.kr. innan fjárheimilda. **Annar rekstrarkostnaður** var 4.769 m.kr. eða 326 m.kr. innan fjárheimilda. Þar af var eignaskrifstofa 41 m.kr. innan fjárheimilda, verkefnastofa þróunarmála var 67 m.kr. innan fjárheimilda og umhverfis- og skipulagssvið 219 m.kr. innan fjárheimilda.

Nettó fjármagnsgjöld voru 6.596 m.kr. eða 1.035 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir sem rekja má til hærri verðbólgu á tímabilinu og nýs gatnaláns við Aðalsjóðs sem reyndist hærra en áætlað var.

Efnahagur

Efnahagur Eignasjóðs (m.kr.)	30.9.2021	31.12.2020	Breyting	%
Fasteignir og lóðir	128.830	126.230	2.601	2,1%
Götur	27.849	24.829	3.020	12,2%
Áhöld og tæki	6.310	5.975	335	5,6%
Leigueignir	5.052	5.535	-483	-8,7%
Langtímakröfur	915	1.778	-862	-48,5%
Veltufjármunir án handb.fjár	41.602	17.672	23.930	135,4%
Handbært fé	69	378	-309	-81,8%
Eignir samtals	210.627	182.397	28.231	15,5%
Eigið fé	82.361	78.998	3.363	4,3%
Langtímalána	105.865	81.619	24.246	29,7%
Leiguskuldir	9.961	10.330	-370	-3,6%
Næsta árs afborganir langtímalána og leiguskulda	8.035	6.938	1.097	15,8%
Ríkissjóður, fyrirfram innborgað vegna fjárfestinga	90	115	-25	-22,0%
Skammtímaskuldir án næsta árs afb. og fyrirfram innb. frá Ríkissjóði	4.315	4.396	-81	-1,8%
Skuldir samtals	128.266	103.399	24.867	24,0%
Skuldir og eigið fé samtals	210.627	182.397	28.231	15,5%

Sjóðstreymi



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

Fjárfestingar

Fjárfestingar á tímabilinu námu 11.301 m.kr. eða um 7.926 m.kr. undir áætlun tímabilsins og námu 63,6% af framkvæmdaáætlun tímabilsins. Tekjur vegna gatnagerðargjalda námu 1.784 m.kr. eða 466 m.kr. undir áætlun. Nettó fjárfesting að meðtöldum leigueignum nam 9.517 m.kr. og reyndist 7.460 m.kr. undir því sem áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir.

Fjárfestingar Eignasjóðs (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Fasteignir og stofnbúnaður	5.061	7.963	-2.902	-36,4%
Samgöngumannvirki	4.652	8.363	-3.711	-44,4%
Annað	1.588	2.901	-1.313	-45,3%
Samtals fjárfesting - brúttó	**11.301**	**19.226**	**-7.926**	**-41,2%**
Gatnagerðargjöld	-1.784	-2.250	466	-20,7%
Samtals fjárfesting - nettó	**9.517**	**16.976**	**-7.460**	**-43,9%**
Gatnagerðargjöld	1.784	2.250	-466	-20,7%
Samtals eignfærð fjárfesting	**11.301**	**19.226**	**-7.926**	**-41,2%**
Leigueignir	0	0	0	-
Fjárfesting sbr. sjóðstreymi	**11.301**	**19.226**	**-7.926**	**-41,2%**

Samgöngumannvirki Kostnaður við gatnaframkvæmdir nam 4.652 m.kr. sem var um 44,4% undir áætlun tímabilsins. Tekjur af gatnagerðargjöldum námu 1.784 m.kr. eða 20,7% undir áætlun tímabilsins.

Áhöld, tæki og nýr hugbúnaður Fjárfestingar námu 1.320 m.kr. sem er 47,2% undir áætlun tímabilsins.

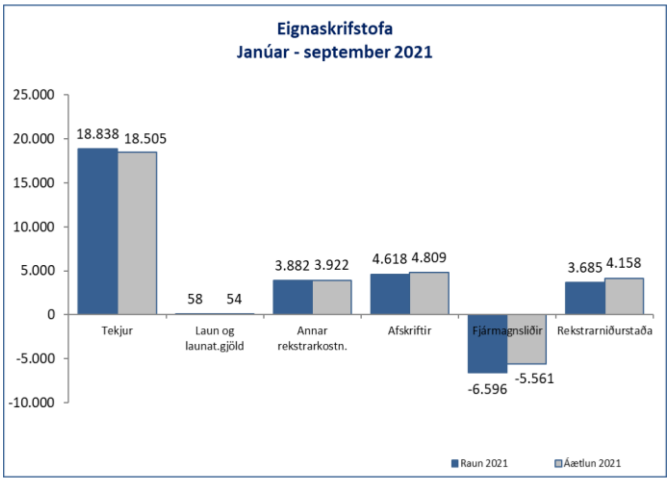
Lóðir, lönd og skipulagseignir nam 120 m.kr. en fjárheimildir námu 97 m.kr.sem 23,4% umfram áætlun tímabilsins.

Endurbætur, sérstök átaksverkefni Fjárfestingar námu 149 m.kr. sem er um 49% af áætlun tímabilsins.

Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

- Áhætta vegna lána Eignasjóðs tengist fyrst og fremst innlendu verðlagi.
- Sala byggingarréttar nam 1.910 m.kr. á tímabilinu og var 922 m.kr. undir áætlun, þar af nam lækkun varúðarniðurfærslu 118 m.kr.
- Brúttó fjárfestingar á tímabilinu námu 11.301 m.kr. eða um 7.926 m.kr. undir áætlun tímabilsins og námu 63,6% af framkvæmdaáætlun tímabilsins. Tekjur vegna gatnagerðargjalda námu 1.784 m.kr. eða 466 m.kr. undir áætlun. Nettó fjárfesting nam 9.517 m.kr. og reyndist 7.460 m.kr. undir því sem áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir.

2.1 Eignaskrifstofa (ESR)



Rekstur ESR (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	18.838	18.505	333	1,8%
Laun og launat. gj.	58	54	4	6,9%
Annar rekstark.	3.882	3.922	-41	-1,0%
Afskriftir	4.618	4.809	-191	-4,0%
Fjármagnsliðir	-6.596	-5.561	-1.035	18,6%
Rekstrarniðurstaða	**3.685**	**4.158**	**-473**	**-11,4%**

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu hjá eignaskrifstofu fyrir tímabilið janúar - september 2021 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa fráviki raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða eignaskrifstofu var jákvæð um 3.685 m.kr. en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu upp á 4.158 m.kr.. Rekstrarniðurstaðan var því lakari sem nam 473 m.kr. en áætlað var.

Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði var jákvæð um 10.281 m.kr. eða 562 m.kr. betri en áætlun gerði ráð fyrir sem skýrist af því að tekjur voru 333 m.kr. yfir áætlun en annar rekstrarkostnaður var 41 m.kr. undir fjárheimildum. Þá voru afskriftir 191 m.kr. undir áætlun.

Tekjur voru 18.838 m.kr. eða 333 m.kr. yfir áætlun og jafngildir það 1,8 % fráviki.

Leigutekjur voru 18.594 m.kr. eða 528 m.kr. betri en áætlun gerði ráð fyrir. Leigutekjur af gatnakerfi voru 396 m.kr. yfir áætlun og önnur innri leiga var 208 m.kr. yfir áætlun. Þá var ytri leiga 77 m.kr. undir áætlun.

Aðrar tekjur voru 243 m.kr. eða 195 m.kr. undir áætlun tímabilsins, en hagnaður af sölu fastafjármunar var 195 m.kr. undir áætlun.

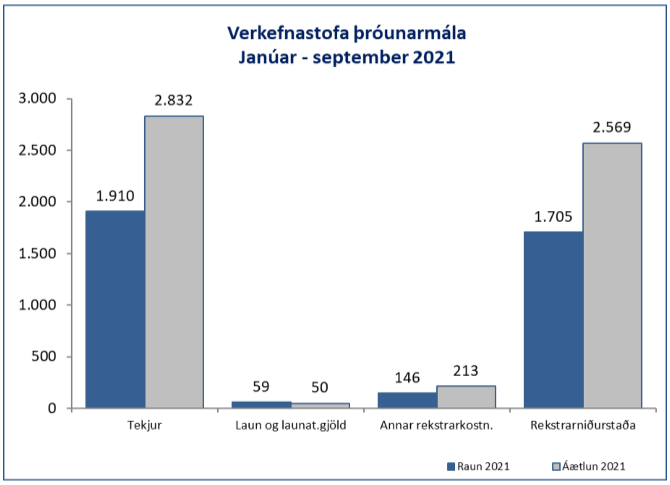
Laun og launatengd gjöld námu 58 m.kr. sem er 4 m.kr. umfram fjárheimildir eða sem jafngildir 6,9% fráviki.

Annar rekstrarkostnaður var 3.882 m.kr. eða 41 m.kr. innan fjárheimilda sem jafngildir 1,0 % fráviki.

Afskriftir voru 4.618 m.kr. eða 191 m.kr. undir því sem áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir sem jafngildir 4,0% fráviki.

Fjármagnsliðir Fjármagnsgjöld að frádregnum fjármunatekjum námu 6.596 m.kr. og voru 1.035 m.kr. yfir því sem áætlun gerði ráð fyrir sem jafngildir 18,6 % fráviki.

2.2 Verkefnastofa þróunarmála (VST)



Rekstur VST (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	1.910	2.832	-922	-32,5%
Laun og launat. gj.	59	50	9	17,8%
Annar rekstark.	146	213	-67	-31,3%
Rekstrarniðurstaða	**1.705**	**2.569**	**-864**	**-33,6%**

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu hjá verkefnastofu þróunarmála fyrir tímabilið janúar - september 2021 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa fráviki raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

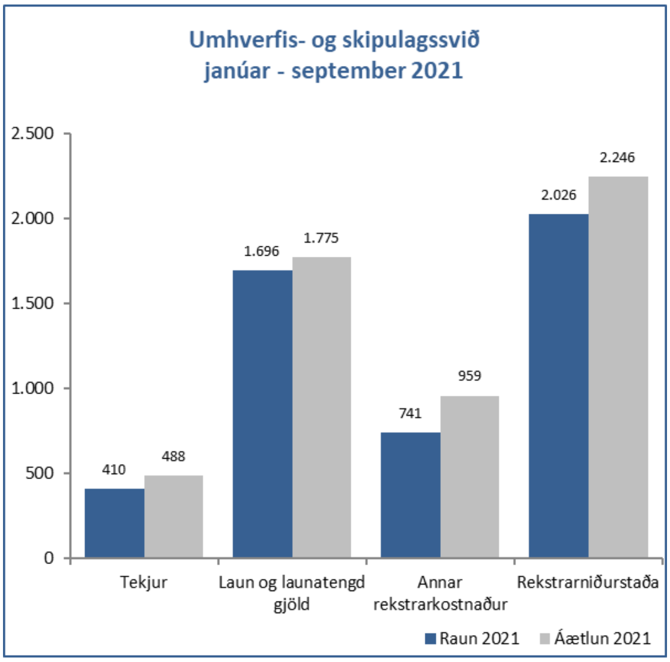
Rekstrarniðurstaða verkefnastofu þróunarmála var jákvæð um 1.705 m.kr. en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu upp á 2.569 m.kr. Rekstrarniðurstaðan var því lakari sem nam 864 m.kr. en áætlað var.

Tekjur af sölu byggingarréttar voru 1.910 m.kr. eða 922 m.kr. undir áætlun og jafngildir það 32,5 % fráviki.

Laun og launatengd gjöld námu 59 m.kr. sem er 9 m.kr. umfram fjárheimildir eða sem jafngildir 17,8% fráviki.

Annar rekstrarkostnaður var 146 m.kr. eða 67 m.kr. innan fjárheimilda sem jafngildir 31,3 % fráviki.

2.3 Umhverfis- og skipulagssvið (ES)



Rekstur USK (m.kr.)	Raun 2021	Áætlun 2021	Frávik	%
Tekjur	410	488	-78	-16,0%
Laun og launat. gj.	1.696	1.775	-79	-4,5%
Annar rekstrark.	741	959	-219	-22,8%
Nettó útgjöld	**2.026**	**2.246**	**-220**	**-9,8%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri umhverfis- og skipulagssviðs í eignasjóði fyrir tímabilið janúar – september 2021 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa fráviki 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 2.026 m.kr. en áætlun gerði ráð fyrir neikvæðri afkomu upp á 2.246 m.kr. Rekstrarniðurstaðan var því 220 m.kr. betri en áætlun gerði ráð fyrir eða um 9,8%.

Tekjur voru 410 m.kr. eða 78 m.kr. undir áætlun sem jafngildir 16%. **Rekstur deilda** var 37 m.kr. undir áætlun og **útseld þjónusta** var 42 m.kr. undir áætlun tímabilsins.

Laun og launatengd gjöld voru 1.696 m.kr. sem var 79 m.kr. innan fjárheimilda eða um 4,5%. **Skrifstofa framkvæmda og viðhalds** var 12 m.kr. innan fjárheimilda og **Byggingadeild SFV** var 31 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins. **Hverfastöð Njarðargötu** var 27 m.kr. innan fjárheimilda og **Hverfastöð Jafnaseli** var 13 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins. **Gatnadeild SFV** var hins vegar 11 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins.

Annar rekstrarkostnaður var 741 m.kr. og reyndist 219 m.kr. innan fjárheimilda eða um 22,8%. **Viðhald fasteigna** var 199 m.kr. innan fjárheimilda og **ferlimál fatlaðs fólks** var 38 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins. Þá var **flutningur á færanlegum kennslustofum** 20 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins.

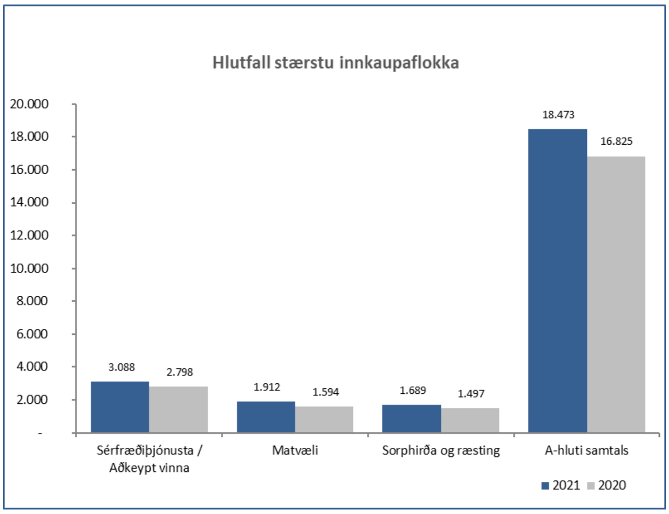
Rekstur USK í eignasjóði sem færist í aðalsjóð. Rekstur og viðhald gatna og opinna svæða færast yfir í aðalsjóð á gjalda og tekjulyklum miðað við raunkostnað. Þessir liðir hafa því ekki áhrif á rekstur eignasjóðs og því eingöngu gerð grein fyrir þeim í rekstri aðalsjóðs.

Málaflokkar USK ES (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2021	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2021	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2021	Frávik	Rekstrar-niðurstaða	Áætlun 2021	Frávik	%
Rekstur deilda	320	357	-37	1.696	1.775	-79	-1.375	-1.418	42	**0**	**0**	**0**	**N/A**
Viðhald fasteigna	0	0	0	0	0	0	1.971	2.169	-199	**1.971**	**2.169**	**-199**	**-9,2%**
Ferlimál fatlaðs fólks	0	0	0	0	0	0	18	56	-38	**18**	**56**	**-38**	**-68,4%**
Færanlegar kennslustofur	0	0	0	0	0	0	0	20	-20	**0**	**20**	**-20**	**-99,0%**
Útseld þjonusta	90	131	-42	0	0	0	127	131	-4	**38**	**0**	**38**	**N/A**
Samtals:	**410**	**488**	**-78**	**1.696**	**1.775**	**-79**	**741**	**959**	**-219**	**2.026**	**2.246**	**-220**	**-9,8%**

Viðhald fasteigna var 1.971 m.kr. sem var 199 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins eða 9,2%. Gert er ráð fyrir að viðhald fasteigna verði á áætlun í árslok.

Útseld þjónusta: Tekjur af útseldri þjónustu námu 90 m.kr. sem var 42 m.kr. undir áætlun ársins eða um 31%. Kostnaður við útselda þjónustu var 127 m.kr. eða 4 m.kr. innan fjárheimilda ársins eða um 3%. Mismunur á tekjum og gjöldum verður reikningsfærður á síðasta árshluta ársins.

3. Greining vöru- og þjónustuinnkaupa A-hluta



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

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

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

A-hluti	2021	2020	Breyting
Þjónustukostnaður	4.133	3.672	13%
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	8.231	7.211	14%
Húsnæðiskostnaður	6.108	5.943	3%
Samtals	**18.473**	**16.825**	**10%**

Aðalsjóður	2021	2020	Breyting
Þjónustukostnaður	3.345	2.934	14%
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	5.402	4.927	10%
Húsnæðiskostnaður	2.597	2.409	8%
Samtals	**11.345**	**10.270**	**10%**

Eignasjóður	2021	2020	Breyting
Þjónustukostnaður	788	738	7%
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	2.829	2.283	24%
Húsnæðiskostnaður	3.511	3.534	-1%
Samtals	**7.128**	**6.555**	**9%**

Vísitala neysluverðs á tímabilinu hækkaði úr 490,3 stigum í 508,2 stig eða um 3,65% á tímabilinu desember 2020 til september 2021.

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

Á töflunum hér til hliðar má sjá **heildarumfang** innkaupanna brotið niður á hvorn sjóð fyrir sig. Heildarhækkun útgjalda í **Aðalsjóði** vegna vöru- og þjónustukaupa nam rúmlega 10% milli tímabila. Í Aðalsjóði hefur þjónustukostnaður hækkað mest eða um rúmlega 14% á milli tímabila, þar vógu þyngst matvæli.

Útgjöld **Eignasjóðs** vegna vöru- og þjónustukaupa hækkar um tæplega 9% milli tímabila. Í Eignasjóði hefur skrifstofu- og stjórnunarkostnaður hækkað mest eða um tæplega 24%, þar vó þyngst tölvur og upplýsingatækni og sérfræðiþjónusta/aðkeypt vinna.

A- hluti Þjónustukostnaður	2021	2020	Breyting
Akstur/vélaleiga	1.140	1.117	2%
Annar kostnaður	41	43	-5%
Bækur og kennsluefni	238	203	18%
Vörukaups vegna þjónustu	90	81	11%
Matvæli	1.912	1.594	20%
Milliviðskipti verkbókhald	422	374	13%
Tryggingar og tjón	188	164	15%
Vörukaup- endursala, leiga/umboðssala	101	96	5%
Samtals	**4.133**	**3.672**	**13%**

Á meðfylgjandi töflu má sjá **þjónustukostnað** (kjarnastarfsemi) A-hluta brotinn niður svo hægt sé að gera sér grein fyrir breytingum á milli ára. Undir flokknum þjónustukostnaður falla þættir sem búið er að flokka sem beinan kostnað við veitingu þjónustu borgarinnar. Samanlögð heildarhækkun á flokknum þjónustukostnaður er tæplega 13%.

Í töflu **skrifstofu- og stjórnunarkostnaðar** er A-hlutinn brotinn niður til að hægt sé að gera sér grein fyrir breytingum á milli ára. Flokkurinn dregur saman þá þætti sem eru tengdir upplýsingatækni, stoðþjónustu kynningu og rekstri. Heildarhækkun nemur rúmlega 14%.

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

A-hluti Húsnæðiskostnaður	2021	2020	Breyting
Sorphirða og ræsting	1.689	1.497	13%
Rekstur húsnæðis	3.636	3.570	2%
Sameiginlegur rekstur	641	707	-9%
Viðhald og framkvæmdir	143	169	-15%
Samtals	**6.108**	**5.943**	**3%**

A-hluti Skrifstofu og stjórnunarkostnaður	2021	2020	Breyting
Annar kostnaður	76	69	10%
Auglýsingar og kynningarkostnaður	179	175	2%
Áhöld og rekstrarvörur	966	905	7%
Innheimtukostnaður	494	488	1%
Ferðir og ráðstefnur	177	202	-13%
Fjarskiptakostnaður	242	214	13%
Opinber gjöld	168	68	147%
Prentkostnaður	61	67	-9%
Risna, gjafir og verðlaun	25	22	16%
Sameiginlegur kostnaður	942	786	20%
Sérfræðiþjónusta/Aðkeypt vinna	3.088	2.798	10%
Starfsmannkostnaður	229	209	9%
Tölvur og upplýsingatækni	1.583	1.207	31%
Samtals	**8.231**	**7.211**	**14%**

Framgangur aðgerðaáætlunar innkaupaskrifstofu

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

- Áhersla hefur verið lögð á að birta sundurliðaðar upplýsingar um fjármál á vefsíðu Reykjavíkurborgar, „Opin fjármál" og hafa upplýsingar verið aðgengilegar frá nóvember 2016. Opin fjármál auðvelda öllum áhugasömum aðgang að upplýsingum um það í hvað fjármunum er varið. Þetta verkefni er í þróun.
- Möguleikar þess að rafrænir reikningar innifeli vöruflokkunarstaðalinn UNSPSC sem myndi bæta verulega við upplýsingar um innkaup hafa verið skoðaðir. Ótímabært er talið að ráðast í þetta verkefni fyrr en uppfærslu sem væntanleg er á komandi mánuðum er lokið ásamt breytingum á bókhaldslyklum.
- Upplýsingar um hvar möguleikar eru til samræmingar innkaupa heilt yfir eru ekki aðgengilegar á einfaldan hátt. Samræming getur helst átt sér stað þegar innkaupin eru einsleit eins og í almennum rekstrarvörum og þjónustu sem flestir nota. Um þess háttar innkaup gerir innkaupadeild rammasamninga í samstarfi við stærstu kaupendur í hverjum flokki, örútboð sem hægt er að framkvæma innan samninga eru hvati til samræmingar sem hefur verið nýttur í vaxandi mæli. Innkaup sviða fara fram eftir innkaupareglum og viðmiðunarfjárhæðir ákvarða hvort farið verði í formlegt ferli með ákveðin innkaup. Skipulag innkaupa undir þessum viðmiðunarmörkum á hverju sviði er því ólíkt og ræðst af ýmsum þáttum starfseminnar og uppbyggingu þjónustunnar sem sviðið veitir.
- Innkaupaskrifstofa leggur til að tekinn verði upp samningsstjórnunareining fjárhagskerfis Reykjavíkurborgar. Öll formleg innkaupaferli fá samningsnúmer sem myndi fylgja verkefninu til enda og allir reikningar sem bærust innihéldu samningsnúmer verkefnisins annars væri þeim hafnað. Einnig er mögulegt að koma t.d. beinum samningum sem falla ekki undir innkaupareglurnar inn í kerfið til að auka yfirsýn.
- Innkaupaskrifstofa hefur lagt áherslu á aukna notkun upplýsingatækni og um mitt ár 2015 var tekið í notkun útboðskerfið EU Supply. Reynslutími þess rann út haustið 2017 og nýtt kerfi, InTend var tekið í notkun. Mikil þróun hefur átt sér stað í útboðskerfum á stuttum tíma. Öll útboð, örútboð sem og aðrir innkaupaferlar yfir viðmiðunarmörkum hafa farið fram í útboðskerfinu og gengið vel. Í gegnum útboðskerfið geta væntanlegir bjóðendur nálgast gögn og sent inn tilboð með rafrænum hætti. Útboðskerfinu er ætlað að lækka umsýslukostnað, auka öryggi og styðja vistvænar áherslur Reykjavíkurborgar. Lagaskylda hvílir á opinberum aðilum að nota útboðskerfi, innkaupadeild mun vinna tillögu á árinu um næstu skref varðandi núverandi kerfi og framtíðarsýn.

Fjármálaskrifstofa vekur athygli á:

- Innkaup eru á ábyrgð hvers sviðs fyrir sig og ákvörðunarvald um samræmingu innkaupa er hjá sviðsstjórum. Hlutverk innkaupaskrifstofu er að finna tækifærin og kynna möguleikana.
- Innkaup hafa veruleg áhrif á skilvirkni í rekstri og fjárhagslega afkomu og samræmd innkaup geta aukið skilvirkni í innkaupum.
- Skilgreining innkaupa strax í upphafi þarfagreiningar hefur mikil áhrif á kostnað en skipulagðir innkaupaferlar skila besta mögulega verði hverju sinni.
- Ráðinn hefur verið innkaupastjóri fyrir Reykjavíkurborg sem hefur það hlutverk að vinna þvert á borgina að samræmingu innkaupa og leita tækifæra til hagræðingar í innkaupum og rekstrarfyrirkomulagi.

4. Lykiltölur mannauðs

Hér að neðan má sjá lykiltölur mannauðs skipt eftir sviðum. Tölur sem birtar eru snúa að fjölda stöðugilda, fjölda greiddra 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 2020 og 2021. Undanskilin eru stöðugildi starfsmanna í fæðingarorlofi þar sem ekki fellur til kostnaður vegna þeirra.

Vakin er athygli á að 1. janúar 2021 tóku í gildi breytingar á kjarasamningum sem fólust í því að fastir yfirvinnutímar eru ekki lengur greiddir sem slíkir heldur falla undir önnur laun og gott er að hafa það í huga við samanburð á fjölda yfirvinnustunda milli ára.

A-hluti

	202000-202009			202100-202109			
Lykiltölur um mannauð - A-hluti	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári
Fjöldi stöðugilda á tímab., meðaltal	2.058	5.733	7.790	2.275	6.204	8.479	8,8%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabili	413.018	736.847	1.149.865	251.419	409.812	661.231	-42,5%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabili	462.401	726.960	1.189.360	511.510	776.813	1.288.323	8,3%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	219.813	656.704	876.517	215.179	626.104	841.283	-4,0%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	616	2.109	2.725	613	2.052	2.665	-2,2%

Sundurliðun einstök svið

	202000-202009			202100-202109			
Íþrótta- og tómstundasvið	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári
Fjöldi stöðugilda á tímab., meðaltal	162	140	302	175	150	325	7,6%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabili	57.723	50.258	107.982	39.282	34.067	73.350	-32,1%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabili	51.981	44.818	96.799	58.248	49.945	108.193	11,8%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	19.589	5.443	25.032	19.663	2.929	22.592	-9,7%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	22	19	41	33	25	58	41,5%

	202000-202009			202100-202109			
Menningar- og ferðamálasvið	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári
Fjöldi stöðugilda á tímab., meðaltal	39	128	167	49	131	180	7,8%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabili	9.096	17.765	26.861	6.235	8.683	14.918	-44,5%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabili	3.229	6.763	9.992	2.979	5.935	8.914	-10,8%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	4.817	11.121	15.938	3.364	5.310	8.674	-45,6%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	18	54	72	13	44	57	-20,8%

	202000-202009			202100-202109			
Skóla- og frístundasvið	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári
Fjöldi stöðugilda á tímab., meðaltal	907	3.615	4.522	964	3.856	4.819	6,6%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabili	83.636	244.337	327.973	50.188	135.979	186.167	-43,2%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabili	31.427	47.782	79.209	32.646	51.718	84.364	6,5%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	45.954	88.621	134.575	46.710	82.935	129.645	-3,7%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	375	1.653	2.028	356	1.621	1.977	-2,5%

	202000-202009			202100-202109			
Velferðarsvið	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári
Fjöldi stöðugilda á tímab., meðaltal	514	1.494	2.008	616	1.679	2.295	14,3%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabili	153.883	351.625	505.507	102.383	220.704	323.087	-36,1%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabili	344.137	625.289	969.425	386.574	667.620	1.054.194	8,7%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	104.306	543.480	647.786	104.733	527.070	631.803	-2,5%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	119	305	424	123	289	412	-2,8%

	202000-202009			202100-202109			
Miðlæg stjórnsýsla	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**Br. frá f. ári**
Fjöldi stöðugilda á tímab., meðaltal	19	49	68	20	51	71	4,4%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabili	5.258	12.264	17.522			0	-100,0%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabili	1.875	953	2.828	1.583	379	1.962	-30,6%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	2.156	1.090	3.246		903	903	-72,2%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	4	12	16	5	8	13	-18,8%

	202000-202009			202100-202109			
Fjármála- og áhættustýringarsvið	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**Br. frá f. ári**
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	22	70	91	24	77	101	11,0%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	5.151	14.330	19.481		43	43	-99,8%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímab.		128	128		128	128	0,0%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)		574	574	42	364	406	-29,3%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	6	14	20	8	14	22	10,0%

	202000-202009			202100-202109			
Mannauðs- og starfsumhverfissvið	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**Br. frá f. ári**
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	1	18	19	3	21	24	26,3%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	387	4.187	4.575	206	850	1.056	-76,9%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímab.			0			0	n/a
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)		283	283		484	484	71,0%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	1	8	9	1	6	7	-22,2%

	202000-202009			202100-202109			
Þjónustu- og nýsköpunarsvið	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**Br. frá f. ári**
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	63	57	120	69	74	143	19,2%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	18.204	13.297	31.501	1.750		1.750	-94,4%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímab.	12.398		12.398	9.943		9.943	-19,8%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	11.287	1.978	13.264	3.397	315	3.712	-72,0%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	19	18	37	21	21	42	13,5%

*Stöðugildi ÞON eru samtals 106,8. Stöðugildi umfram það eru tilkomin vegna tímabundinna fjárfestingaverkefna, þjónusta við önnur svið og atvinnuátaks.

	202000-202009			202100-202109			
Eignaskrifstofa	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**Br. frá f. ári**
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	1	2	3	3	2	6	100,0%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	306	654	960			0	-100,0%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímab.			0			0	n/a
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)			0			0	n/a
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu			0		2	2	n/a

	202000-202009			202100-202109			
Verkefnastofa þróunarmála	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**Br. frá f. ári**
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	2	2	4	2	4	5	25,0%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	536	780	1.316			0	-100,0%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímab.			0			0	n/a
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)			0			0	n/a
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu			0		1	1	n/a

	202000-202009			202100-202109			
Umhverfis- og skipulagssvið	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**KK**	**KVK**	**Samtals**	**Br. frá f. ári**
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	328	158	485	349	160	509	4,9%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	78.837	27.350	106.187	51.374	9.486	60.860	-42,7%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímab.	17.354	1.227	18.581	19.538	1.087	20.625	11,0%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	31.705	4.114	35.819	37.270	5.795	43.065	20,2%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	52	26	78	53	21	74	-5,1%

5. Kynjuð fjárhags- og starfsáætlun

Innleiðing kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar (KFS) hjá Reykjavíkurborg byggir á lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kynjanna nr. 150/2020, lögum um stjórnsýslu jafnréttismála nr. 151/2020, mannréttindastefnu Reykjavíkurborgar, og Evrópusáttmála um jafna stöðu kvenna og karla í sveitarfélögum. Markmiðið er að samþætta mannréttindastefnu borgarinnar við fjárhags- og starfsáætlunargerð og stuðla þannig að auknu jafnrétti. Stefnt er að betri og réttlátari nýtingu fjármuna með tilliti til ólíkra þarfa borgarbúa.

Unnið er að innleiðingu KFS á öllum fagsviðum og skrifstofum borgarinnar. Stofnaðir hafa verið starfshópar um kynjaða fjárhags- og starfsáætlun á flestum fag- og kjarnasviðum borgarinnar skv. samþykktum borgarráðs frá því í október 2019. Helstu verkefni starfshópanna eru að hafa umsjón með vinnu á jafnréttisskimunum og jafnréttismötum á sviðunum og leiða verkefni um greiningar á þjónustuþáttum í samræmi við verklagsreglur um kynjaða fjárhags- og starfsáætlun.

Greiningar þjónustuþátta hafa frá upphafi verið eitt meginverkefni KFS. Í greiningunni eru þjónustuþættir borgarinnar kortlagðir með tilliti til þess hvort halli á eitt kyn eða einhvern þeirra hópa sem mannréttindastefnan tekur, þetta snýr bæði að öflun fjármagns og ráðstöfun þess. Greiningarnar eiga að leiða í ljós hvort aðgerða sé þörf og sé svo til hvaða aðgerða eigi að grípa. Niðurstaðan er notuð sem grundvöllur fjárhagsáætlunar eða endurskoðunar hennar. Nú þegar er búið að greina 48 þjónustuþætti með aðferðafræði KFS og árið 2021 er áætlað að ljúka við að greina a.m.k. 13 þjónustuþætti til viðbótar. Starfshópar KFS munu í lok árs funda með stýrihópi KFS og kynna niðurstöðu greininganna.

Annað meginverkefni innleiðingar KFS er jafnréttisskimun- og mat á öllum nýjum breytingartillögum sem varða fjárhagsáætlun. Með jafnréttisskimun eru metin með einföldum hætti áhrif tillögu/verkefnis á jafnrétti kynjanna og/eða á jaðarsettra hópa í samræmi við stefnu Reykjavíkurborgar um kynjaða fjárhags- og starfsáætlun. Jafnréttismat skal framkvæma á tillögum sem teljast hafa jafnréttisáhrif *eftir* að þær hafa farið í gegnum jafnréttisskimun, ef talin er þörf á. Í byrjun árs 2021 var kallað eftir jafnréttisskimun fyrir öll ný verkefni og breytingartillögur vegna undirbúnings fjárhagsáætlunar 2022. Jafnréttisskimunin er greiningartæki sem á að auðvelda stjórnendum og kjörnum fulltrúum að forgangsraða ráðstöfun fjármuna með það markmið að stuðla að jafnrétti. Einnig var kallað eftir jafnréttisskimunum fyrir öll verkefni og tillögur vegna undirbúnings á fjárfestingraáætlun 2022. Að lokum er kallað eftir jafnréttisskimunum vegna breytinga á fjárhagsáætlun milli umræðna í borgarstjórn.

Skipaður er pólitískur stýrihópur um kynjaða fjárhags- og starfsáætlun sem hefur það meginverkefni að skilgreina hvert Reykjavíkurborg stefnir í innleiðingu kynjaðra fjármála og skilgreina framtíðarsýn, áherslur og meginmarkmið. Stýrihópurinn samþykkti á fundi sínum þann 22. janúar 2021 að skipaður yrði starfshópur sem hefði það hlutverk að yfirfara og endurskipuleggja verklag og framkvæmd jafnréttisskimunar og jafnréttismats. Starfshópurinn lauk störfum í maí og skilaði inn skýrslu með tillögum um framtíðarskipulag jafnréttisskimunar og jafnréttismats. Áætlað er að þær tillögur verði lagðar fyrir borgarráð veturinn 2021 og verði þær samþykktar þá komi þær til framkvæmdar í upphafi árs 2022.

Með kynjaðri fjárhags- og starfsáætlun er lögð áhersla á að skipting fjármagns hefur áhrif á líf fólks og þarf að endurspegla þá forgangsröðun sem stjórn borgarinnar hefur markað.

6. Innheimtuárangur

Innheimta krafna í lög- og milliinnheimtu

Taflan hér neðan að sýnir fjárhæðir í þús. kr.

	30.9.2020		30.9.2021	
	Fjöldi	Fjárhæð	Fjöldi	Fjárhæð
Mál í löginnheimtu	974	358.017	932	608.172
Kröfur í milliinnheimtu	10.311	615.858	8.917	965.469
Samtals	**11.285**	**973.875**	**9.849**	**1.573.641**

Innheimtuhlutföll 2016-2021

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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Útgefnar kröfur 2016-2021 innheimtar á útgáfuári	30.9.2016	30.9.2017	30.9.2018	30.9.2019	30.9.2020	30.9.2021
Fasteignagjöld	95,10%	97,17%	97,70%	96,54%	96,33%	96,47%
Íþrótta- og tómstundasvið	93,00%	97,15%	95,19%	96,54%	90,84%	93,60%
Skóla- og frístundasvið	92,72%	97,20%	96,38%	98,30%	97,52%	97,42%
Menningar- og ferðamálasvið	96,20%	95,90%	97,90%	97,80%	92,20%	96,50%
Umhverfis- og skipulagssvið RK	84,90%	90,80%	91,00%	91,90%	87,80%	93,30%
Velferðarsvið	87,23%	98,20%	99,20%	97,70%	98,00%	91,00%
Aðrar kröfur	99,70%	99,80%	100,00%	99,90%	99,20%	95,90%

Taflan hér að neðan sýnir hversu hátt hlutfall krafna hvers árs hefur innheimst þann 30.09.2021.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Útgefnar kröfur 2016-2021 innheimtar 2021	30.9.2016	30.9.2017	30.9.2018	30.9.2019	30.9.2020	30.9.2021
Fasteignagjöld	100,00%	100,00%	100,00%	99,98%	98,43%	96,47%
Íþrótta- og tómstundasvið	100,00%	99,98%	100,00%	99,34%	99,86%	93,60%
Skóla- og frístundasvið	100,00%	99,63%	99,45%	99,43%	99,53%	97,42%
Menningar- og ferðamálasvið	100,00%	98,60%	100,00%	99,50%	94,90%	96,50%
Umhverfis- og skipulagssvið RK	100,00%	99,80%	98,60%	96,50%	95,20%	93,30%
Velferðarsvið	100,00%	99,70%	99,40%	99,30%	99,40%	91,00%
Aðrar kröfur	100,00%	99,40%	99,90%	100,00%	100,00%	95,90%