



Mánaðarlegt rekstraruppgjör

A-hluta

Reykjavíkurborgar

janúar – mars 2023

## Borgarráð

Fjármála- og áhættustýringarsvið leggur nú fram uppgjör fyrir A-hluta Reykjavíkurborgar tímabilið janúar – mars 2023 ásamt greinargerð. Tilgangurinn er að gefa borgarráði tímanlegar vísendingar um þróun rekstrar A-hluta borgarinnar vegna stefnumótunar- og eftirlitshlutverks borgarfulltrúa.

Mikilvægt er að hafa eftirfarandi atriði í huga við yfirferð rekstraruppgjörsins:

- Uppgjörið er ekki endurskoðað eða með könnunaráritun ytri endurskoðanda.

Í eftirfarandi skýrslu er að finna samantekt á helstu niðurstöðum uppgjörsins og ábendingum fjármála- og áhættustýringarsviðs ásamt rekstrarreikningi fyrir tímabilið, stöðu efnahags í lok tímabils og sjóðstreymi A-hluta. Þar á eftir fylgja greinargerðir einstakra fagsviða um helstu frávik milli fjárhagsáætlunar og niðurstöðu tímabilsins (raun). Í skýrslunni er jafnframt gert grein fyrir frávikum í skatttekjum, fjármagnsliðum og framlögum til B-hluta fyrirtækja.

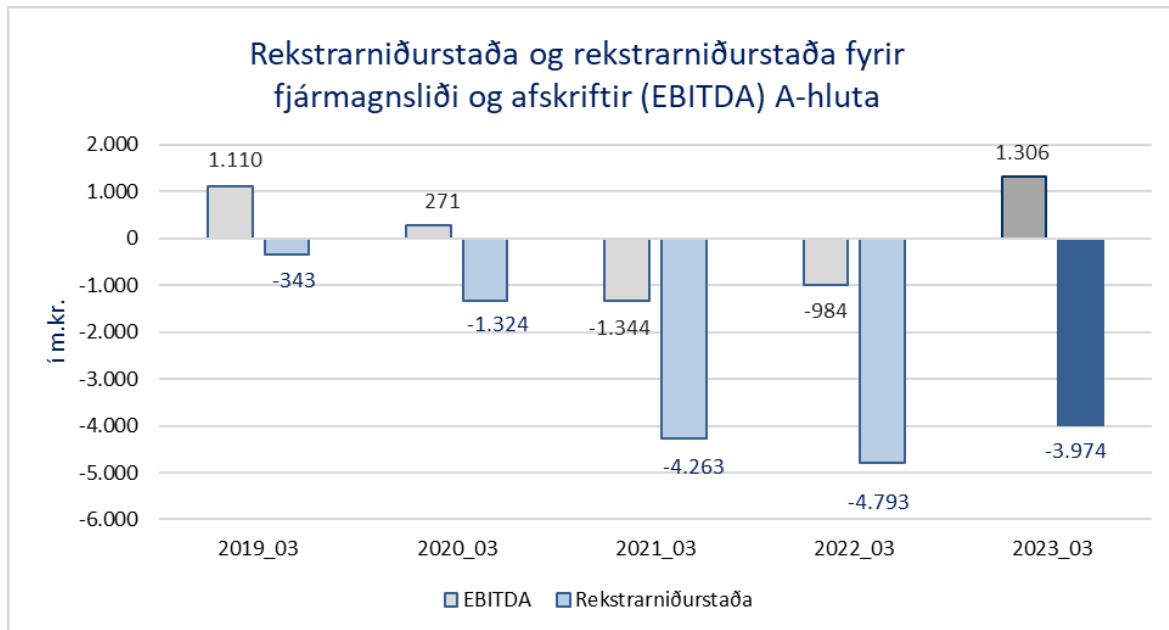
Reykjavík, 29. júní 2023

*Halldóra Káradóttir,*  
sviðsstjóri fjármála- og áhættustýringarsviðs

1. Samandregnar niðurstöður .....	1
2. Árshlutauppgjör A-hluta .....	8
2.1. Fjármagnsliðir A-hluta .....	12
2.2. Aðalsjóður .....	13
2.3. Eignasjóður .....	15
3. Nánar um A-hluta .....	16
3.1 Aðalsjóður .....	16
3.1.1 Menningar- og íþróttasvið .....	16
3.1.2 Skóla- og frístundasvið .....	18
3.1.3 Umhverfis- og skipulagssvið .....	28
3.1.4 Velferðarsvið .....	29
3.1.4.1 Velferðarsvið - bundnir liðir .....	32
3.1.5 Skrifstofur miðlægrar stjórnslu .....	34
3.1.6 Sameiginlegur kostnaður .....	35
3.1.7 Fjármála- og áhættustýringarsvið .....	36
3.1.8 Mannauðs- og starfsumhverfissvið .....	37
3.1.9 Þjónustu- og nýsköpunarsvið .....	38
3.1.10 Framlög til B-hluta fyrirtækja .....	39
3.2 Eignasjóður .....	40
3.2.1 Eignaskrifstofa (ESR) .....	40
3.2.2 Skrifstofa miðlægrar stjórnslu (RHS ES) .....	41
3.2.3 Umhverfis- og skipulagssvið (ES) .....	42
Viðauki 1: Rekstraryfirlit Aðalsjóðs .....	43
Viðauki 2: Málaflokkayfirlit Aðalsjóðs .....	43
Viðauki 3: Rekstraryfirlit sviða Aðalsjóðs .....	44
Viðauki 4: Rekstraryfirlit Eignasjóðs .....	45
Viðauki 5: Rekstur Eignaskrifstofu (ESR) .....	45
Viðauki 6: Rekstur Skrifstofa miðlægrar stjórnslu (RHS ES) .....	46
Viðauki 7: Rekstur Umhverfis- og skipulagssviðs Eignasjóðs (USK) .....	46
Viðauki 8: Fjárfestingayfirlit Eignasjóðs .....	47

---

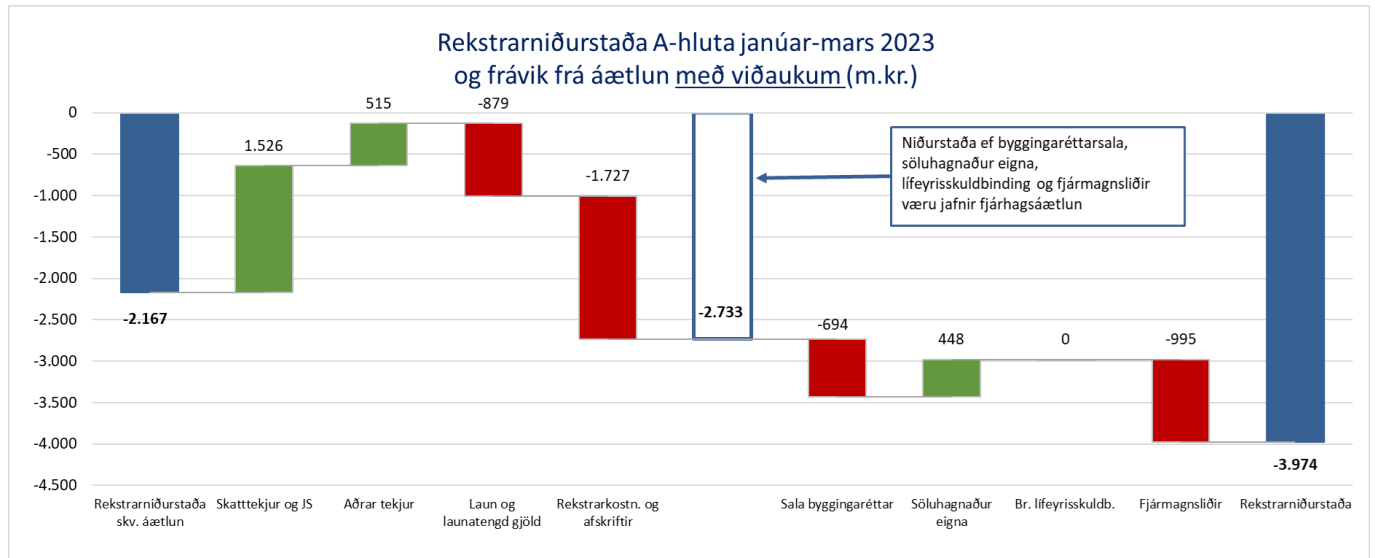
# 1. Samandregnar niðurstöður



Rekstur A-hluta (í m.kr.)	Raun 2023-03	Áætlun	Frávik	%	Raun 2022-03	Breyting	%
Staðgreiðsla	29.043	26.880	2.163	8,0%	24.477	4.567	18,7%
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgr.	-3.866	-3.611	-255	7,1%	-2.967	-899	30,3%
Skattbreytingar, niðurfærslur og afskrift skatttekna	-485	0	-485	n/a	-536	51	-9,4%
<b>Nettó útsvar</b>	<b>24.693</b>	<b>23.269</b>	<b>1.423</b>	<b>6,1%</b>	<b>20.974</b>	<b>3.718</b>	<b>17,7%</b>
Fasteignaskattar	6.275	6.286	-11	-0,2%	5.488	787	14,3%
Lóðarleiga	575	528	47	8,9%	521	54	10,4%
Afskrifaðir/niðurfærðir fasteignaskattar, breyting	0	0	0		0	0	
<b>Fasteignaskattar samtals</b>	<b>6.850</b>	<b>6.813</b>	<b>36</b>	<b>0,5%</b>	<b>6.009</b>	<b>841</b>	<b>14,0%</b>
<b>Skatttekjur samtals</b>	<b>31.542</b>	<b>30.083</b>	<b>1.459</b>	<b>4,9%</b>	<b>26.983</b>	<b>4.559</b>	<b>16,9%</b>
Framlög Jöfnunarsjóðs	2.867	2.800	66	2,4%	2.105	761	36,1%
Þjónustutekjur	3.449	3.354	95	2,8%	3.086	363	11,8%
Eignatekjur	7.454	7.363	91	1,2%	7.024	429	6,1%
Sala byggingaréttar	554	1.248	-694	-55,6%	1.235	-681	-55,1%
Söluhagnaður eigna	508	60	448	746,8%	355	153	43,1%
Endurgreiðslur annarra	1.735	1.343	392	29,2%	1.549	186	12,0%
Aðrar tekjur	723	724	-1	-0,1%	649	75	11,5%
Millividdskipti tekin út	-8.063	-8.000	-63	0,8%	-7.676	-387	5,0%
<b>Rekstrartekjur samtals</b>	<b>40.769</b>	<b>38.974</b>	<b>1.794</b>	<b>4,6%</b>	<b>35.310</b>	<b>5.458</b>	<b>15,5%</b>
Laun og launatengd gjöld	-22.487	-21.607	-879	4,1%	-21.362	-1.125	5,3%
Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar við LsRb.	-375	-375	0	0,0%	-675	300	-44,4%
<b>Launakostnaður samtals</b>	<b>-22.862</b>	<b>-21.982</b>	<b>-879</b>	<b>4,0%</b>	<b>-22.037</b>	<b>-825</b>	<b>3,7%</b>
Annar rekstrarkostnaður	-16.601	-14.913	-1.688	11,3%	-14.258	-2.343	16,4%
Afskriftir	-2.070	-2.031	-39	1,9%	-1.722	-348	20,2%
<b>Rekstrargjöld samtals</b>	<b>-41.533</b>	<b>-38.927</b>	<b>-2.606</b>	<b>6,7%</b>	<b>-38.016</b>	<b>-3.516</b>	<b>9,2%</b>
Fjármagnsliðir og hlutd. í afkomu hlutdeildarf.	-3.209	-2.214	-995	44,9%	-2.087	-1.123	53,8%
<b>EBITDA</b>	<b>1.306</b>	<b>2.078</b>	<b>-773</b>	<b>-37,2%</b>	<b>-984</b>	<b>2.290</b>	<b>-232,7%</b>
<b>EBIT</b>	<b>-764</b>	<b>47</b>	<b>-812</b>	<b>-1712,7%</b>	<b>-2.706</b>	<b>1.942</b>	<b>-71,8%</b>
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>-3.974</b>	<b>-2.167</b>	<b>-1.807</b>	<b>83,4%</b>	<b>-4.793</b>	<b>819</b>	<b>-17,1%</b>

**Rekstrarniðurstaða A-hluta** sem samanstendur af Aðalsjóði og Eignasjóði var neikvæð um 3.974 m.kr. sem var 1.807 m.kr. lakari niðurstaða en áætlað var.

**Grunnreksturinn**, þ.e. rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði og afskriftir (EBITDA) var jákvæður um 1.306 m.kr. sem var um 773 m.kr. lakari niðurstaða en áætlun gerði ráð fyrir, þar af voru rekstrartekjur samtals 1.794 m.kr. yfir áætlun og rekstrargjöld að afskriftum undanskildum voru um 2.567 m.kr. yfir áætlun.



**Tekjur:** Skatttekjur voru 31.542 m.kr. eða 1.459 m.kr. yfir áætlun, þar af var **staðgreiðsla útsvars** 2.163 m.kr. yfir áætlun. Staðgreiðsla útsvars hækkaði um 4,6 ma.kr. borið saman við sama tímabil 2022. Frávikið frá áætlun má aðallega rekja til þess að launahækkningar vegna nýgerðra kjarasamninga voru talsvert umfram forsendur áætlunar. Þannig hækkaði launavísitalan um 9,2% fyrstu þrjú mánuði ársins frá fyrra ári en áætlun gerði ráð fyrir 5,9%. Til viðbótar hefur einnig fjöldi starfandi í Reykjavík aukist meira en gert var ráð fyrir. Útsvarsprósenta var hækkuð um 0,22% í ársbyrjun sem skýrir að hluta til hækkun á milli ára.

**Fasteignaskattar** voru á pari við áætlun en hækkuðu um 841 m.kr. borið saman við tímabil 2022. **Endurgreiðslur annarra** námu 1.735 m.kr. og voru 392 m.kr. yfir áætlun, einkum frá ríki og öðrum sveitarfélögum en endurgreiðslur frá þeim voru 297 m.kr. yfir áætlun. **Sala byggingaréttar** nam 554 m.kr. og var 694 m.kr. undir áætlun. **Söluhagnaður eigna** nam 508 m.kr. og var 448 m.kr. yfir áætlun. **Þjónustutekjur** námu 3.449 m.kr. og voru 95 m.kr. yfir áætlun.

**Gjöld:** **Laun og launatengd gjöld** voru 22.487 m.kr. eða um 879 m.kr. umfram fjárheimildir eða 4,1%. Frávik í launakostnaði voru mest á skóla- og frístundasviði sem var 665 m.kr. umfram fjárheimildir, ásamt velferðarsviði sem var 178 m.kr. umfram fjárheimildir. **Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar** vegna LsRb nam 375 m.kr. gjaldfært er í samræmi við áætlun. **Annar rekstrarkostnaður** nam 16.601 m.kr. og var um 1.688 m.kr. umfram fjárheimildir. Ósamþykktir reikningar í lok mars sem færast í apríl námu 255 m.kr. þar af voru reikningar vegna fjárfestinga 80 m.kr. **Fjármagnsgjöld** að frádregnum fjármunatekjum voru 995 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir aðallega vegna hærri verðbólgu en vísitala neysluverðs á tímabilinu hækkaði um 2,85% en áætlun gerði ráð fyrir 1,4% hækkun.

Rekstur málaflokka (í m.kr.)	Niðurstaða jan.-mars 2023	Áætlun jan.-mars 2023	Frávik	%	Nettó útgjöld málaflokka í hlutfalli af skatttekjum A-hluta
Fjármála- og áhættustýringarsvið	351	357	-6	-2%	1%
Framlög til B-hluta fyrirtækja	1.232	1.235	-3	0%	4%
Menningar- og íþróttasvið	4.813	4.759	54	1%	14%
Mannauðs- og starfsþróunarsvið	100	102	-2	-2%	0%
Skrifstofur miðlægrar stjórnarsýslu	533	521	12	2%	2%
Skóla- og frístundasvið	17.706	16.515	1.191	7%	51%
Umhverfis- og skipulagssvið Aðalsjóðs	2.959	2.354	605	26%	9%
Velferðarsvið án bundinna liða	8.772	8.686	86	1%	25%
Velferðarsvið, bundnir liðir	1.500	1.442	58	4%	4%
Þjónustu- og nýsköpunarsvið	885	923	-38	-4%	3%
Sameiginlegur kostnaður án lífeyrisskuldbindinga við LsRb	976	910	66	7%	3%
Lífeyrisskuldbindingar við LsRb	375	375	0	0%	1%
<b>Málaflokkar Aðalsjóðs samtals</b>	<b>40.203</b>	<b>38.179</b>	<b>2.024</b>	<b>5%</b>	<b>117%</b>
<b>Skatttekjur A-hluta og framlög Jöfnunarsjóðs íslenskra sveitarfélaga</b>					<b>34.409</b>
Eignaskrifstofa	-5.220	-4.747	-473	10%	
Skrifstofur miðlægrar stjórnarsýslu ES	-478	-1.166	687	-59%	
Umhverfis- og skipulagssvið Eignarsjóðs	681	570	111	19%	
<b>Málaflokkar Eignarsjóðs samtals</b>	<b>-5.018</b>	<b>-5.343</b>	<b>325</b>	<b>-6%</b>	

Helstu frávik frá áætlun eru hjá skóla- og frístundasviði sem var 1.191 m.kr. umfram fjárheimildir, laun og launatengd gjöld 665 m.kr. og annar rekstrarkostnaður 740 m.kr. umfram fjárheimildir. Umhverfis- og skipulagssviði í Aðalsjóði var 605 m.kr. umfram fjárheimildir að mestu vegna vetrarþjónustu en hún var 588 m.kr. umfram fjárheimildir.

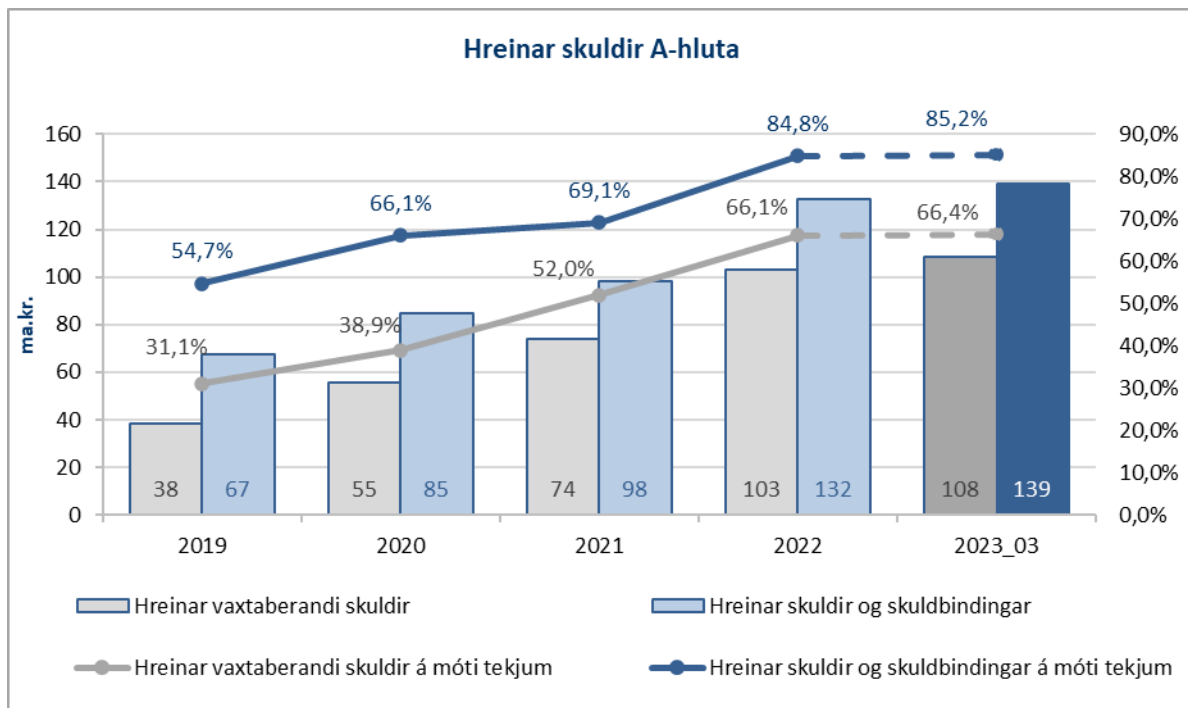
Hjá Eignarsjóði voru helstu frávik hjá eignaskrifstofu 473 m.kr. yfir áætlun og skýrist það helst í leigutekjum sem voru 51 m.kr. hærrí en áætlun gerði ráð fyrir og í hagnaði af sölu fastafjármuna var 448 m.kr. yfir áætlun.

Frávik hjá skrifstofu miðlægrar stjórnarsýslu í Eignarsjóði skýrist einkum af að sala byggingaréttar var 694 m.kr. lægri en áætlun gerði ráð fyrir.

Skuldir og skuldbindingar A-hluta janúar - mars 2023							
í m.kr.	Staðan	Lántaka	Afborganir	Verðbreyting	Áfallnar skuldbindingar	Breyting	Staðan
	1.1.2023					skammtíma- skulda	
Lífeyrisskuldbinding*	39.603		-656		375		39.322
Langtímaskuldir*	101.743	7.073	-617	1.910			110.109
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki*	0		0	0			0
Leiguskuldbindingar*	11.845		-337	374			11.882
Skammtímaskuldir við lánastofnanir	27					-27	0
Viðskiptaskuldir	6.150					-1.573	4.578
Skammtímaskuldir við eigin fyrirtæki	1.631					-936	695
Fyrirframgr. (frá ríki v. Sléttuvegar)	80					0	80
Ógr. laun og launat.gj., áf. orlof	10.550					3.764	14.313
Aðrar skammtímaskuldir	2.856					378	3.234
	174.487	7.073	-1.610	2.283	375	1.606	184.213

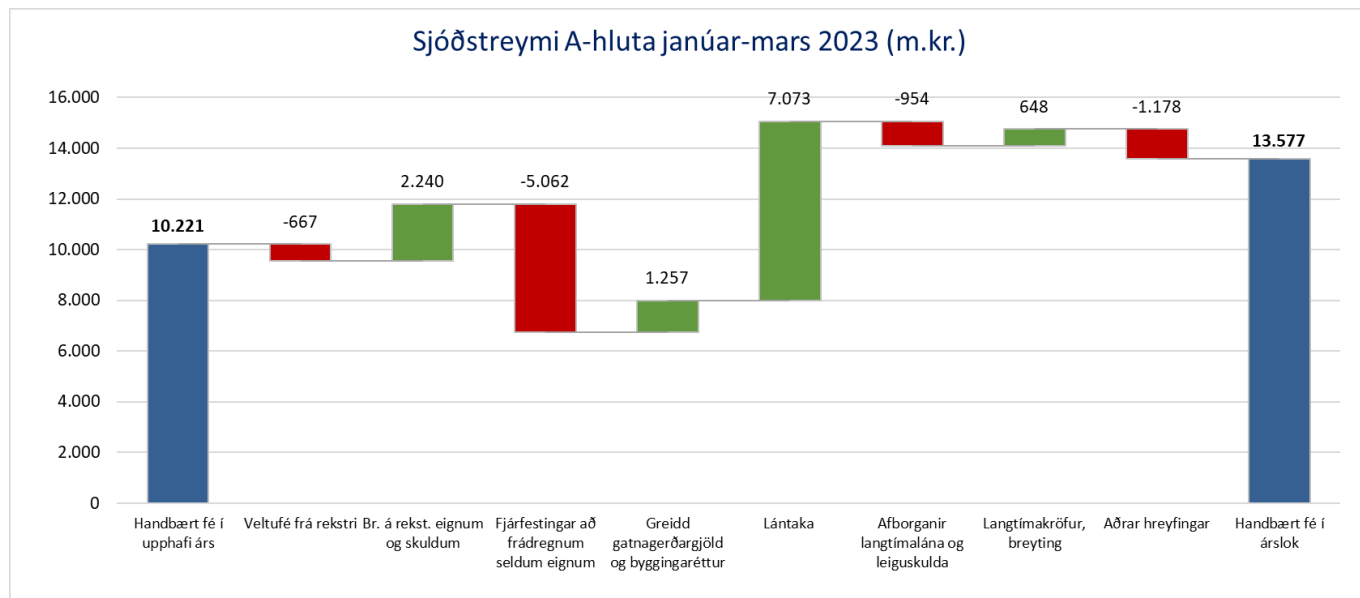
\* ásamt næsta árs afborgunum

Hér má sjá yfirlit yfir þróun skulda og skuldbindinga frá áramótum. Lántökuáætlun ársins vegna framkvæmda hljóðar upp á 21.000 m.kr. og var í mars búið að taka lán að fjárhæð 7.073 m.kr. Hækkun ógreiddra launa og launatengdra gjalda má rekja til þess að laun vegna desember 2022 voru greidd 31.12.2022 en laun fyrir mars mánuð 1.4.2023. Undir þessum lið er ógreitt áfallið orlof sem nam 7,2 ma.kr.



Hér má sjá þróun hreinna skulda og hreinna vaxtaberandi<sup>1</sup> skulda A-hluta frá árinu 2019. Breytingar á **hreinum vaxtaberandi skuldum** á fyrstu þremur mánuðum ársins 2023 má að mestu rekja til lántöku tímabilsins og hækkun handbærs fjár. Aukningin í **hreinum skuldum** má auk þess að mestu rekja til að launaútborgun vegna mars var greidd 1. apríl.

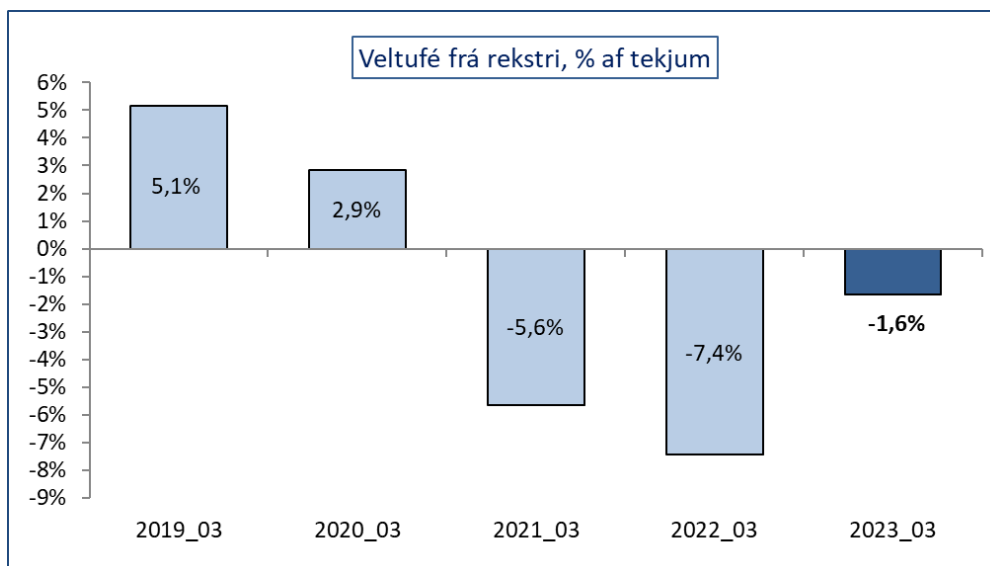
**Athygli er vakin** á að við útreikning á hlutfalli hreinna skulda og hreinna vaxtaberandi skulda af tekjum er nauðsynlegt að skala tekjur upp m.v. heilt ár.



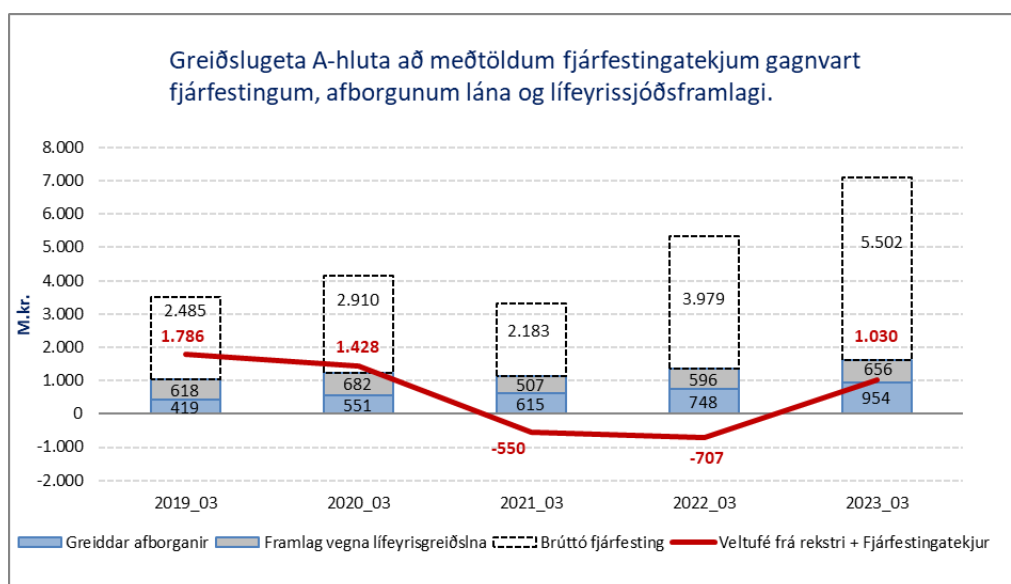
**Handbært fé** frá áramótum til loka mars hækkaði um 3.366 m.kr. Fjárfestingar að frádregnum greiddum gatnagerðagjöldum og byggingarétti námu 3.805 m.kr. Lántaka nam 7.073 m.kr. Afborganir lána og leiguskulda voru 954 m.kr.

<sup>1</sup> Hreinar vaxtaberandi skuldir eru skilgreindar sem langtímalán og leiguskuldir ásamt næsta árs afborgun þeirra að frádregnum öðrum vaxtaberandi langtímakröfum og næsta árs afborgun þeirra, verðbréfaeign og bundnum bankainnstæðum ásamt handbæru fé.

Hreinar skuldir eru allar skuldir og skuldbindingar að frádregnum langtímakröfum á eigin fyrirtæki, fyrirframgreiddum kostnaði, öðrum langtímakröfum og veltufjármunum.



Veltufé frá rekstri í hlutfalli af tekjum var neikvætt um **1,6%** á fyrstu þremur mánuðum ársins 2023.



**Fjármögnun A-hluta og greiðslugeta** gagnvart fjárfestingum og framlagi vegna lífeyrisskuldbindinga hjá LsRb er lýst með því að bera þessar greiðsluskuldbindingar saman við veltufé frá rekstri og fjárfestingatekjur.

**Fjárhagsleg markmið og mælikvarðar** sem Reykjavíkurborg hefur sett sér í fjármálastefnu fyrir árin 2023-2027 eru eftir farandi:

1. Rekstrarniðurstaða verði jákvæð frá og með árinu 2025.
2. Launakostnaður verði að hámarki 80% af samanlögðum útsvars- og Jöfnunarsjóðstekjum frá og með árinu 2025.
3. Veltufé frá rekstri verði yfir 7,5% af tekjum frá árinu 2025.
4. Veltufé frá rekstri dugi fyrir afborgunum lána og skuldbindinga frá og með árinu 2025.
5. Lántaka nemi að hámarki 70% af fjárfestingum ársins frá og með árinu 2025.
6. Skuldaviðmið A-hluta fari ekki yfir 100% af tekjum.
7. Lágmarksstaða handbærs fjár miði við 8 ma.kr.



Nr.	Mælikvarði	Markmið	2023_03	2023	2024	2025	2026	2027
1	Rekstramiðurstaða jákvæð (fjárhæðir í m.kr.)	> 0	✘ -3.974	✘ -5.991	🟡 2.166	🟢 6.035	🟢 7.067	🟢 9.631
2	Hlutfall launakostnaðar	< 80%	✘ 83%	✘ 86%	✘ 82%	🟡 81%	🟢 80%	🟢 80%
3	Veltufé frá rekstri sem hlutfall af tekjum	> 7,5%	✘ -1,6%	✘ 2,2%	✘ 5,9%	🟢 7,6%	🟢 7,8%	🟢 8,5%
4	Veltufé frá rekstri á móti afborgunum lána og skuldbindinga	> 1,0	✘ -0,7	✘ 0,4	✘ 0,7	🟢 1,1	🟢 1,1	🟢 1,1
5*	Lántaka að hámarki 70% af fjárfestingum	< 70%	-	🟡 83%	🟡 80%	🟢 65%	🟢 64%	🟢 54%
6*	Skuldaviðmið fari ekki yfir 100% af tekjum	< 100%	-	🟢 85%	🟢 85%	🟢 86%	🟢 84%	🟢 79%
7	Lágmarksstaða handbærs fjár (fjárhæðir í m.kr.)	> 8 ma.kr.	🟢 13.587	🟢 10.950	🟢 9.317	🟢 8.826	🟢 8.754	🟢 9.572

\* Einungis reiknað og birt á ársgrundvelli

## Fjármála- og áhættustýringarvið vekur athygli á:

- Staðgreiðsla útsvars var 2.163 m.kr. yfir áætlun og hækkaði um 4,6 ma.kr. borið saman við sama tímabil 2022. Frávikið frá áætlun má aðallega rekja til þess að launahækkningar vegna nýgerðra kjarasamninga voru talsvert umfram forsendur áætlunar. Þannig hækkaði launavísitalan um 9,2% fyrstu þrjú mánuði ársins frá fyrra ári en áætlun gerði ráð fyrir 5,9%. Til viðbótar hefur einnig fjöldi starfandi í Reykjavík aukist meira en gert var ráð fyrir. Útsvarsprósenta var hækkuð um 0,22% í ársbyrjun sem skýrir að hluta til hækkun á milli ára.
- Fjármagnsliður var 995 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir aðallega vegna hærri verðbólgu en vísitala neysluverðs á tímabilinu hækkaði um 2,85% en áætlun gerði ráð fyrir 1,4% hækkun.
- Veltufé frá rekstri í hlutfalli af tekjum var neikvætt um 1,6% á tímabilinu. Þetta hlutfall hefur verið veikt síðustu tvö ár vegna mikilla útgjalda í kjölfar Covid-19. Þess má geta að þetta hlutfall er yfirleitt lægra á fyrri hluta ársins hjá Reykjavíkurborg en á þeim síðari þannig að það er örlítill árstíðarbundin sveifla í þessu hlutfalli.
- Gatnalán Eignasjóðs við Aðalsjóðs að fjárhæð 35,2 ma.kr. voru greidd upp í ársbyrjun 2023 í samræmi við tillögur um breytingu á innri leigu sem samþykktar voru í borgarráði 13. október 2022<sup>2</sup> og viðskiptareikningur milli sjóðanna var lækkaður á móti. Uppgreiðsla þessara lána hefur engin áhrif á A-hlutann þar sem allar færslur vegna þeirra voru jöfnuð út í milliviðskiptum og samstæðufærslum.

## Ábendingar Fjármála- og áhættustýringarviðs:

- Heildarkostnaður Reykjavíkurborgar árið 2022 vegna málefna fatlaðs fólks að meðtalinni lengdri viðveru fatlaðra barna nam 19.804 m.kr. en tekjur námu aðeins 10.525 m.kr. Heildarniðurstaða var því neikvæð um 9.280 m.kr. Vorið 2022 var skipaður starfshópur með fulltrúum fjármála- og efnahagsráðuneytisins, innviðaráðuneytisins, félagsmála- og vinnumarkaðsráðuneytisins, heilbrigðisráðuneytisins og Sambands íslenskra sveitarfélaga sem stýrt er af Haraldi Líndal Haraldssyni um mótun tillagna um kostnaðarskiptingu milli ríkis og sveitarfélaga vegna þjónustu við fatlað fólk. Hópnum var ætlað að skila tillögum fyrir lok apríl mánaðar 2023. Enn hefur ekki fengist niðurstaða í þessari vinnu. Fram hefur komið að halli á málaflöknum árið 2021 á landsvísu var 14,2 ma.kr. Þá liggur fyrir áætlun um að eyða biðlistum eftir húsnæðisúrræði geti kostað að lágmarki 10-11 ma.kr. Alþingi samþykkti í lok árs 2022 að hækka útsvar um 0,22%-stig eða um 5 ma.kr. vegna þessa. Þetta leysir einungis brot af vandanum. Mikilvægt er að ásættanleg niðurstaða fái stöð í samningum við ríkið um fjármögnun málaflöksins þar sem núverandi staða ógnar sjálfbærni sveitarfélaga. Ljóst er að áframhaldandi uppbygging þjónustunnar veltur á þessu.
- Í borgarreknum grunnskólum að frátöldum sérskólum er raunkostnaður 430 m.kr. eða 5,3% umfram fjárheimildir, þar af námu óreglulegir liðir 72 m.kr. Sviðið glímur við mikil viðbótarútgjöld vegna barna af erlendum uppruna sem hefur ekki verið fjármagnaður af hálfu ríkisins. Mikilvægt er að ríkið fjármagni aðstoð við þessi börn. Þá er áriðandi að sviðið framfylgi leikreglum um viðbrögð við rekstrarfrávikum í borgarreknum grunnskólum.
- Í borgarreknum leikskólum er raunkostnaður 705 m.kr. eða 17,3% umfram fjárheimildir. Rekstur leikskóla hefur verið í verulegum halla frá hausti 2020. Útgjöld vegna leikskóla á föstu verðlagi hafa frá árinu 2019 aukist um 12% miðað við fyrstu 3 mánuði ársins á meðan barnafjöldi hefur aðeins aukist um 2,8%. Hluti af skýringunni er að gjaldskrártekjur hafa rýrnað og voru á síðasta ári aðeins 6,9%. Það er afar mikilvægt að komið sé á jafnvægi í rekstri leikskóla og hraða innleiðingu á nýju leikskólalíkani. Auk þess er mikilvægt að móta stefnu borgarinnar um kostnaðarpátttöku foreldra vegna reksturs leikskóla.

<sup>2</sup> FAS22100014

- Ekki hefur tekist að fullmanna leikskóla borgarinnar sem leiðir til þess að rekstrarleyfi eru ekki fullnýtt. Mikilvægt er að við áætlun um uppbyggingu nýrra leikskólaryma taki mið af raunhæfu mati á mönnun leikskóla.
- Vetrarþjónusta Reykjavíkurborgar var 588 m.kr. umfram fjárheimildir á fyrstu þremur mánuðum ársins vegna þess að veturinn var afar snjópungur. Hér er um afar mikinn kostnaðarauka að ræða umfram fjárheimildir. Fyrirliggja tillögur stýrihóps um vetrarþjónustu sem kallar á að aukið fjármagn. Mikilvægt er að við innleiðingu aðgerðanna verði leitað hagkvæmstu leiða við útfærslu og framkvæmd.
- Stuðnings- og stoðþjónusta var 58 m.kr. umfram fjárheimildir eða 8%. Útgjöld hafa farið vaxandi á síðustu árum ekki síst í ljósi innleiðingu laga nr. 38/2018. Framúrkeyrslan á tímabilinu er vísbending um að útgjöld séu að þróast með óhagstæðum hætti. Mikilvægt er að reglur Reykjavíkurborgar rammi inn stefnu borgarinnar og viðeigandi þjónustustig þannig að þjónustan rúmist innan fjárheimilda.
- Útgjöld vegna barna með alvarlegar geð- og hegðunarraskanir voru 132 m.kr. umfram fjárheimildir, þar af voru útgjöld vegna barnaverndar 70 m.kr. Kostnaður hefur aukist afar mikið á síðustu árum. Þá hefur meðferðarheimilum Barnaverndarstofu hefur verið lokað, einu af öðru á undarnförnum áratugum en kostnaði vegna vistana velt yfir á sveitarfélögin. Hér er um mjög alvarlega stöðu að ræða þar sem útgjöld hafa hækkað mikið á síðustu árum. Þörf er á frekari stefnumörkun um hvernig tekist er á við þennan vanda, kostnaðarskiptingu á milli ríkis og sveitarfélaga og markvissum áætlunum til úrbóta.

## 2. Árshlutauppgjör A-hluta

# Rekstrarreikningur janúar - mars 2023

		A-hluti	
	Árshlutareikningur jan. - mars 2023	Fjárhagsáætlun jan. - mars 2023	Árshlutareikningur jan. - mars 2022
<b>REKSTRARTEKJUR</b>			
Skatttekjur .....	31.542.310	30.082.814	26.982.850
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....	2.866.584	2.800.433	2.105.498
Aðrar tekjur .....	6.359.652	6.091.017	6.221.872
<b>Rekstrartekjur samtals</b>	<b>40.768.545</b>	<b>38.974.264</b>	<b>35.310.220</b>
<b>REKSTRARGJÖLD</b>			
Laun og launatengd gjöld .....	22.486.605	21.607.388	21.361.640
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	375.000	375.000	675.000
Annar rekstrarkostnaður .....	16.601.108	14.913.427	14.257.652
Afskriftir fastafjármuna .....	2.070.142	2.031.056	1.722.163
<b>Rekstrargjöld samtals</b>	<b>41.532.856</b>	<b>38.926.870</b>	<b>38.016.455</b>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 764.310 )	47.394	( 2.706.235 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 3.209.363 )	( 2.214.422 )	( 2.086.788 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<b>( 3.973.673 )</b>	<b>( 2.167.028 )</b>	<b>( 4.793.023 )</b>

# Efnahagsreikningur 31. mars 2023

## Eignir

	A-hluti	
	Árshlutareikningur 31.03.2023	Ársreikningur 31.12.2022
<b>FASTAFJÁRMUNIR</b>		
Óefnislegar eignir .....	3.845.371	3.776.942
Varanlegir rekstrarfjármunir:		
Fasteignir .....	152.592.329	149.614.554
Gatnakerfi .....	33.883.804	34.372.029
Áhöld og tæki .....	7.340.475	7.361.892
Leigðar eignir .....	4.974.436	5.153.620
	<b>198.791.043</b>	<b>196.502.096</b>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:		
Eignarhlutar í félögum .....	14.984.190	14.817.627
Fyrirframgreiddur kostnaður, Brú lífeyrissj. ....	8.378.550	8.474.839
Aðrar langtímakröfur .....	1.353.480	1.296.581
	<b>24.716.220</b>	<b>24.589.047</b>
	<b>Fastafjármunir samtals</b>	<b>224.868.085</b>
	<b>227.352.635</b>	<b>224.868.085</b>
<b>VELTUFJÁRMUNIR</b>		
Skammtímakröfur:		
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur .....	17.015.774	18.048.559
Næsta árs afborganir annarra langtímakr. ....	860.249	860.707
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki .....	492.685	274.975
Fyrirframgreiddur kostnaður, Brú lífeyrissj. ....	388.081	388.081
Aðrar skammtímakröfur .....	3.163.972	2.435.681
Handbært fé .....	13.576.701	10.220.904
	<b>35.497.463</b>	<b>32.228.906</b>
	<b>Veltufjármunir samtals</b>	<b>32.228.906</b>
	<b>35.497.463</b>	<b>32.228.906</b>
<b>EIGNIR SAMTALS .....</b>	<b>262.850.097</b>	<b>257.096.991</b>

# Efnahagsreikningur 31. mars 2023

## Eigið fé og skuldir

	A-hluti	
	Árshlutareikningur 31.03.2023	Ársreikningur 31.12.2022
<b>EIGIÐ FÉ</b>		
Eiginfjárreikningur .....	78.636.745	82.610.418
<b>Eigið fé samtals</b>	<b>78.636.745</b>	<b>82.610.418</b>
<b>SKULDBINDINGAR</b>		
Lífeyrisskuldbinding .....	36.657.905	36.939.280
<b>Skuldbindingar samtals</b>	<b>36.657.905</b>	<b>36.939.280</b>
<b>LANGTÍMASKULDIR</b>		
Langtímalán .....	104.794.273	96.829.378
Leiguskuldir .....	10.472.239	10.492.407
<b>Langtímaskuldir samtals</b>	<b>115.266.512</b>	<b>107.321.784</b>
<b>SKAMMTÍMASKULDIR</b>		
Skuldir við lánastofnanir .....	0	27.060
Viðskiptaskuldir .....	4.577.550	6.150.087
Næsta árs afborganir langtímalána .....	5.314.872	4.913.967
Næsta árs afborganir leiguskulda .....	1.409.585	1.352.812
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	2.664.000	2.664.000
Skuldir við eigin fyrirtæki .....	694.888	1.631.315
Fyrirfram innheimt .....	80.409	80.409
Aðrar skammtímaskuldir .....	17.547.630	13.405.858
<b>Skammtímaskuldir samtals</b>	<b>32.288.935</b>	<b>30.225.509</b>
<b>Skuldir og skuldbindingar samtals</b>	<b>184.213.352</b>	<b>174.486.573</b>
<b>EIGIÐ FÉ OG SKULDIR SAMTALS</b> .....	<b>262.850.097</b>	<b>257.096.991</b>

# Yfirlit um sjóðstreymi janúar - mars 2023

	Árshlutareikningur jan. - mars 2023	Fjárhagsáætlun jan. - mars 2023	Árshlutareikningur jan. - mars 2022
<b>REKSTRARHREYFINGAR</b>			
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi .....	( 3.973.673 )	( 2.167.028 )	( 4.793.023 )
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Söluhagnaður eigna .....	( 1.062.072 )	( 1.308.000 )	( 1.589.943 )
Reiknaðar afskriftir .....	2.070.142	2.031.056	1.722.163
Verðbætur, afföll og gengismunur .....	2.282.015	1.418.085	1.362.274
Breyting lífeyrisskuldbindingar .....	375.000	375.000	675.000
Niðurfærsla langtímakrafna .....	( 358.763 )	0	0
<b>Veltufé frá rekstri</b>	<b>( 667.351 )</b>	<b>349.113</b>	<b>( 2.623.529 )</b>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímakröfur, (hækkun), lækkun .....	182.863	615.575	1.360.686
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun .....	2.617.608	0	2.978.435
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna ársins .....	( 656.375 )	( 650.000 )	( 595.631 )
Fyrirframgreitt framlag til Brúar Isj, breyting .....	96.289	96.289	96.289
<b>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum</b>	<b>2.240.385</b>	<b>61.864</b>	<b>3.839.778</b>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>	<b>1.573.034</b>	<b>410.977</b>	<b>1.216.249</b>
<b>FJÁRFESTINGARHREYFINGAR</b>			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	( 5.195.871 )	( 4.903.500 )	( 3.507.354 )
Fjárfesting í ófalislegum eignum .....	( 306.514 )	( 287.000 )	( 471.399 )
Innborguð gatnagerðargjöld .....	702.826	625.000	324.257
Sala byggingarréttar .....	553.987	1.248.000	1.234.832
Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....	440.125	60.000	357.810
Breyting á eignarhlutum .....	( 166.563 )	( 537.554 )	0
Skammtímalíðir vegna fjárfestinga .....	( 984.800 )	( 984.800 )	0
Langtímakröfur, breyting .....	647.667	674.699	146.789
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>	<b>( 4.309.143 )</b>	<b>( 4.105.155 )</b>	<b>( 1.915.065 )</b>
<b>FJÁRMÖGNUNARHREYFINGAR</b>			
Tekin ný langtímalán .....	7.072.909	5.250.000	4.617.799
Afborganir langtímalána .....	( 616.954 )	( 710.475 )	( 469.367 )
Afborganir leiguskulda .....	( 336.988 )	( 321.371 )	( 279.089 )
Skammtímaskuldir við lánastofnanir .....	( 27.060 )	0	174.821
Aðrar hreyfingar .....	0	0	( 31.563 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>	<b>6.091.906</b>	<b>4.218.154</b>	<b>4.012.601</b>
<b>HÆKKUN (LÆKKUN) Á HANDBÆRU FÉ .....</b>	<b>3.355.798</b>	<b>523.976</b>	<b>3.313.785</b>
<b>HANDBÆRT FÉ Í ÁRSBYRJUN .....</b>	<b>10.220.904</b>	<b>14.913.942</b>	<b>15.276.111</b>
<b>HANDBÆRT FÉ Í LOK TÍMABILS .....</b>	<b>13.576.701</b>	<b>15.437.918</b>	<b>18.589.896</b>
<b>FJÁRFESTING OG FJÁRMÖGNUN ÁN GREIÐSLUÁHRIFA</b>			
Langtímakröfur .....	( 440.000 )	0	0
Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....	440.000	0	0

## 2.1. Fjármagnsliðir A-hluta

Fjármagnsliður A-hluta 2023 (í m.kr.)	Raun	Áætlun	Frávik
Ávöxtun verðbréfa og handbærs fjár	202	189	-12
Vaxtatekjur afskatttekjum	19	15	-4
Aðrar vaxtatekjur	2	1	-1
Vaxta- og verðb. tekjur frá B-hluta	0	0	0
Dráttarvaxtatekjur	33	39	6
Tekjur af ábyrgðargjaldi	111	90	-21
Arður	0	0	0
<b>Fjármunatekjur samtals</b>	<b>368</b>	<b>334</b>	<b>-33</b>
Vaxta og verðbóttagjöld	-3.471	-2.484	986
Dráttarvaxtagjöld	0	-1	-1
Fjármagnstekjuskattur	-49	-35	13
Lántökukostnaður	-58	-28	30
<b>Fjármagnsgjöld samtals</b>	<b>-3.577</b>	<b>-2.549</b>	<b>1.028</b>
<b>Samtals</b>	<b>-3.209</b>	<b>-2.214</b>	<b>995</b>

**Fjármagnsliður A-hluta** á tímabilinu var neikvæður um 3.209 m.kr. en áætlun gerði ráð fyrir að hann yrði neikvæður um 2.214 m.kr. Nettó fjármagnsgjöld voru því 995 m.kr. hærrí en áætlanir gerðu ráð fyrir. Frávik frá áætlun skýrist fyrst og fremst af vaxta- og verðbóttagjöldum sem voru 986 m.kr. hærrí en áætlun gerði ráð fyrir vegna hærrí verðbólgu á tímabilinu. Fjármagnstekjuskattur var 13 m.kr. hærrí en áætlun gerði ráð fyrir og lántökukostnaður var 30 m.kr. yfir áætlun. Fjármunatekjur voru 33 m.kr. yfir áætlun. Ávöxtun verðbréfa og handbærs fjár var 12 m.kr. yfir áætlun og tekjur af ábyrgðargjaldi 21 m.kr. yfir áætlun.

**Lausafjárstyring:** Ávöxtun verðbréfa og handbærs fjár það sem af er ári var jákvæð um 202 m.kr.

Heildarfjármunir í skuldabréfasafni borgarinnar hjá Íslenskum verðbréfum í lok mars námu 6.909 m.kr. og var ávöxtun þess 1,48% frá áramótum. Ávöxtun skuldabréfasafnsins var -4,41% miðað við síðustu 12 mánuði.

**Handbært fé** A-hluta í lok mars var 13.577 m.kr. Fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að staða á handbæru fé væri um 15.438 m.kr.

**Lánastýring:** Staða lána í A-hluta án leiguskulda var 110.109 m.kr. í lok mars en var 101.743 m.kr. í upphafi árs. Breytingin samanstendur af nýrri lántöku 7.073 m.kr. 1.910 m.kr. í áföllnum verðbótum og til lækkunar eru afborganir lána 617 m.kr.

**Lántökuáætlun** ársins vegna framkvæmda hljóðar upp á 21.000 m.kr. og var í mars búið að taka lán að fjárhæð 7.073 m.kr. að markaðsvirði og er því ónýtt lántökuheimild í lok mars 13.927 m.kr. Gert er ráð fyrir að fara í regluleg skuldabréfaútböð á árinu en einnig kemur til greina að fjármögnun fari fram með beinni lántöku eða með öðrum hætti. Á fyrsta ársfjórðungi var selt í skuldabréfaflokknum RVKN 35 1 fyrir 869 m.kr. að markaðsvirði og í skuldabréfaflokknum RVK 53 1 fyrir 3.204 m.kr. að markaðsvirði. Reykjavíkurborg gerði samning við Íslandsbanka um óverðtryggt langtímalán til 10 ára í janúar 2023. Á grundvelli þessa samnings var í mars gerður lánsamningur að fjárhæð 3.000 m.kr. Ónýtt heimild til lántöku skv. þessum samningi eru 3.000 m.kr.

	RVK 35 1	RVK 53 1	Lánarammi	Pr. mán
Janúar	180.859	2.678.391		2.859.250
Febrúar	688.237	525.422		1.213.659
Mars			3.000.000	3.000.000
<b>Samtals</b>	<b>869.096</b>	<b>3.203.813</b>	<b>3.000.000</b>	<b>7.072.909</b>

Fjárhæðir í þús. kr.

**Innheimtur:** Málum í löginneimtu fækkaði um rúm 38% milli ára en í fjárhæðum var lækkunin um 30%. Málum í milliinneimtu fjölgaði um 32% en í fjárhæðum var lækkun um 1%. Nokkrar stórar kröfur í Eignasjóði eru í löginneimtu um þessar mundir.

	31.3.2022		31.3.2023	
	Fjöldi	Fjárhæð	Fjöldi	Fjárhæð
Mál í löginneimtu	1.114	764.289	684	534.362
Kröfur í milliinneimtu	7.098	794.711	9.390	785.678
<b>Samtals</b>	<b>8.212</b>	<b>1.558.999</b>	<b>10.074</b>	<b>1.320.040</b>

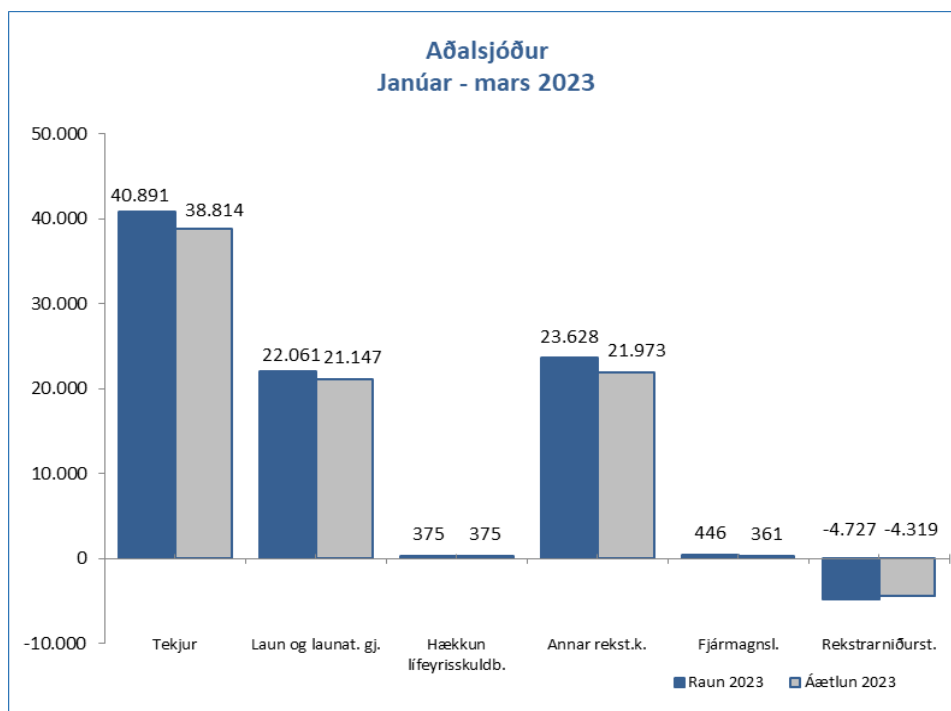
Fjárhæðir í þús. kr.

**Efnahagsmál:** Vísitala neysliverðs hækkaði um 0,59% milli febrúar og mars og lækkaði ársverðbólga milli mánaða úr 10,2% í 9,8%. Í fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 5,6% ársverðbólguhækkun á árinu 2023. Frá ársbyrjun hefur vísitala neysliverðs hækkað um 2,85%<sup>3</sup> samanborið við 1,4% sem gert var ráð fyrir í fjárhagsáætlun.

**Vaxtaþróun:** Meginvextir Seðlabanka Íslands voru hækkaðir í mars um 1,0% og voru 7,5% í lok tímabilsins.

<sup>3</sup> Skuldir Reykjavíkurborgar eru reiknaðar upp miðað við vísitölu neysliverðs til verðtryggingar og hefur hún hækkað um 2,9% á tímabilinu.

## 2.2. Aðalsjóður



Rekstur Aðalsjóðs (í m.kr.)	Raun 2023_03	Áætlun	Frávik	%	Raun 2022_03	Breyting	%
Staðgreiðsla	29.043	26.880	2.163	8,0%	24.477	4.567	18,7%
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgr.	-3.866	-3.611	-255	7,1%	-2.967	-899	30,3%
Skattbreytingar, niðurfærslur og afskrift skatttekna	-485	0	-485	n/a	-536	51	-9,4%
<b>Nettó útsvar</b>	<b>24.693</b>	<b>23.269</b>	<b>1.423</b>	<b>6,1%</b>	<b>20.974</b>	<b>3.718</b>	<b>17,7%</b>
Fasteignaskattar	7.471	7.429	42	0,56%	6.564	907	13,8%
<b>Skatttekjur samtals</b>	<b>32.163</b>	<b>30.698</b>	<b>1.465</b>	<b>4,8%</b>	<b>27.538</b>	<b>4.625</b>	<b>16,8%</b>
Endurgeiðslur annarra:							
Gr. frá ríkissjóði v. heimahjúkrunar	568	609	-41	-6,8%	558	10	1,7%
Gr. frá ríkissjóði v. þjónustu við hælisleitendur	215	195	20	10,0%	187	27	14,6%
Uppgjör sveitarfélaga vegna skólakostn.	106	37	69	189,4%	268	-162	-60,6%
Aðrar greiðslur frá ríki og sveitarfélögum	746	449	297	66,1%	415	331	79,6%
Ýmsir styrkir	101	53	48	89,0%	120	-19	-16,1%
<b>Endurgeiðslur annarra samtals:</b>	<b>1.735</b>	<b>1.343</b>	<b>392</b>	<b>29,2%</b>	<b>1.549</b>	<b>186</b>	<b>12,0%</b>
Framlög Jöfnunarsjóðs	2.867	2.800	66	2,4%	2.105	761	36,1%
Þjónustutekjur	3.237	3.165	73	2,3%	2.937	300	10,2%
Eignatekjur	169	130	39	30,1%	81	88	108,5%
Aðrar tekjur	720	678	42	6,2%	647	72	11,2%
<b>Rekstrartekjur samtals</b>	<b>40.891</b>	<b>38.814</b>	<b>2.077</b>	<b>5,4%</b>	<b>34.859</b>	<b>6.033</b>	<b>17,3%</b>
Laun og launatengd gjöld	-22.061	-21.147	-915	4,3%	-20.903	-1.158	5,5%
Hækkun lífeyrisskuldbindingar LsRb	-375	-375	0	0,0%	-675	300	-44,4%
<b>Launakostnaður samtals</b>	<b>-22.436</b>	<b>-21.522</b>	<b>-915</b>	<b>4,3%</b>	<b>-21.578</b>	<b>-858</b>	<b>4,0%</b>
Annar rekstrarkostnaður	-23.628	-21.973	-1.655	7,5%	-21.209	-2.419	11,4%
<b>Rekstrargjöld samtals</b>	<b>-46.064</b>	<b>-43.494</b>	<b>-2.570</b>	<b>5,9%</b>	<b>-42.787</b>	<b>-3.277</b>	<b>7,7%</b>
Fjármagnsliðir	446	361	85	23,7%	1.317	-871	-66,1%
<b>EBITDA</b>	<b>-5.173</b>	<b>-4.680</b>	<b>-493</b>	<b>10,5%</b>	<b>-7.929</b>	<b>2.755</b>	<b>-34,8%</b>
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>-4.727</b>	<b>-4.319</b>	<b>-408</b>	<b>9,4%</b>	<b>-6.612</b>	<b>1.885</b>	<b>-28,5%</b>



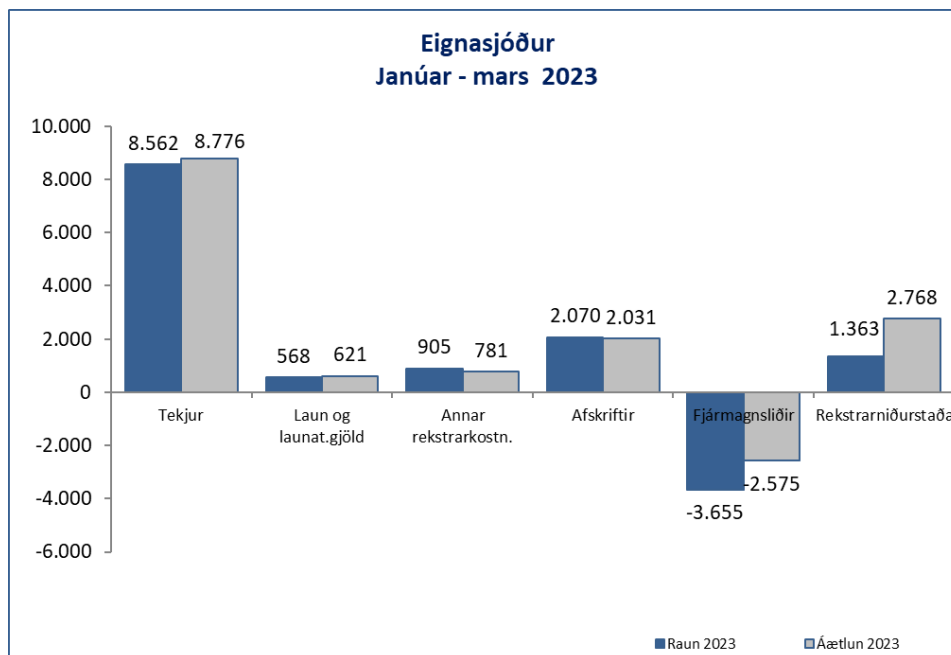
**Rekstrarniðurstaðan var neikvæð um 4.727 m.kr.** sem var 408 m.kr. lakari niðurstaða en áætlun gerði ráð fyrir. Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði (EBITDA) var neikvæð um 5.173 m.kr. eða um 493 m.kr. lakari en áætlun gerði ráð fyrir.

**Rekstrartekjur Staðgreiðsla** var 2.163 yfir áætlun eða 8%. **Eftir álagt útsvar, skattbreytingar og niðurfærslur skatttekna** voru 485 m.kr. undir áætlun. **Fasteignaskattar** voru 42 m.kr. yfir áætlun. **Framlög Jöfnunarsjóðs** voru 66 m.kr. yfir áætlun. **Endurgreiðslur annarra** voru 392 m.kr. yfir áætlun einkum frá ríki og öðrum sveitarfélögum. **Þjónustutekjur** voru 73 m.kr. yfir áætlun og aðrar tekjur eru 42 m.kr. yfir áætlun.

**Rekstrargjöld** voru 2.570 m.kr. umfram fjárheimildir eða 5,9%. **Laun og launatengd gjöld** námu 22.061 m.kr. eða 915 m.kr. umfram fjárheimildir. Frávik í launakostnaði voru mest á skóla- og frístundasviði 665 m.kr. ásamt velferðarsviði án bundinna liða 159 m.kr. **Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar** vegna LsRb nam 375 m.kr. en gjaldfært var í samræmi við áætlun. **Annar rekstrarkostnaður** var 23.628 m.kr. eða 1.655 m.kr. umfram fjárheimildir. Ósamþykktir og ógjaldfærðir reikningar hjá Aðalsjóði námu 167 m.kr.

**Nettó fjármunatekjur** voru 446 m.kr. eða 85 m.kr. yfir áætlun. Vaxtatekjur og verðbætur voru 124 m.kr. yfir áætlun ásamt vaxtagjöldum og verðbótum sem voru 48 m.kr. yfir fjárheimildum. Þessi frávik má að mestu rekja til hærri verðbólgu á tímabilinu en áætlun gerði ráð fyrir. Fjármagnstekjuskattur var 10 m.kr. yfir áætlun. Ástæður lægri vaxtatekna samanborið við janúar-mars 2022 skýrast af uppgreiðslu gatnalána Eignasjóðs í ársbyrjun.

## 2.3. Eignasjóður



Rekstur Eignasjóðs (í m.kr.)	Raun 2023_03	Áætlun	Frávik	%	Raun 2022_03	Breyting	%
Leigutekjur	7.284	7.233	52	0,7%	6.943	341	4,9%
Sala byggingaréttar	554	1.248	-694	-55,6%	1.235	-681	-55,1%
Sala fastafjármuna	508	60	448	746,8%	355	153	43,1%
Aðrar tekjur	215	235	-20	-8,5%	150	65	43,4%
<b>Rekstrartekjur samtals</b>	<b>8.562</b>	<b>8.776</b>	<b>-214</b>	<b>-2,4%</b>	<b>8.683</b>	<b>-122</b>	<b>-1,4%</b>
Laun og launatengd gjöld	-568	-621	53	-8,6%	-548	-20	3,6%
Annar rekstrarkostnaður	-905	-781	-125	16,0%	-633	-273	43,1%
Afskriftir	-2.070	-2.031	-39	1,9%	-1.722	-348	20,2%
<b>Rekstrargjöld samtals</b>	<b>-3.543</b>	<b>-3.433</b>	<b>-111</b>	<b>3,2%</b>	<b>-2.903</b>	<b>-640</b>	<b>22,0%</b>
Fjármagnsliðir	-3.655	-2.575	-1.080	41,9%	-3.404	-251	7,4%
<b>EBITDA</b>	<b>7.088</b>	<b>7.374</b>	<b>-286</b>	<b>-3,9%</b>	<b>7.502</b>	<b>-414</b>	<b>-5,5%</b>
<b>EBIT</b>	<b>5.018</b>	<b>5.343</b>	<b>-325</b>	<b>-6,1%</b>	<b>5.780</b>	<b>-762</b>	<b>-13,2%</b>
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>1.363</b>	<b>2.768</b>	<b>-1.404</b>	<b>-50,7%</b>	<b>2.376</b>	<b>-1.013</b>	<b>-42,6%</b>

**Rekstrarniðurstaða Eignasjóðs var jákvæð um 1.363 m.kr.** en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði jákvæð um 2.768 m.kr. og var niðurstaðan því 1.404 m.kr. lakari en áætlað var.

**Rekstrartekjur** voru 8.562 m.kr. eða 214 m.kr. undir áætlun. **Leigutekjur** voru 7.284 m.kr. eða 52 m.kr. yfir áætlun sem skiptist þannig að ytri leiga var 18 m.kr. yfir áætlun og innri leiga var 32 m.kr. yfir áætlun. **Sala byggingaréttar** nam 554 m.kr. og var 694 m.kr. undir áætlun. **Sala fastafjármuna** skilaði hagnaði sem nam 508 m.kr. og var 448 m.kr. yfir áætlun og **aðrar tekjur** voru 215 m.kr. eða 20 m.kr. undir áætlun.

**Rekstrargjöld** námu 3.543 m.kr. eða 111 m.kr. umfram fjárheimildir. **Annar rekstrarkostnaður** var 905 m.kr. eða 125 m.kr. umfram fjárheimildir. Þar af var eignaskrifstofa 16 m.kr. innan fjárheimilda, skrifstofa miðlægrar stjórnáslu 5 m.kr. innan fjárheimilda og Umhverfis- og skipulagssvið 146 m.kr. umfram fjárheimildir.

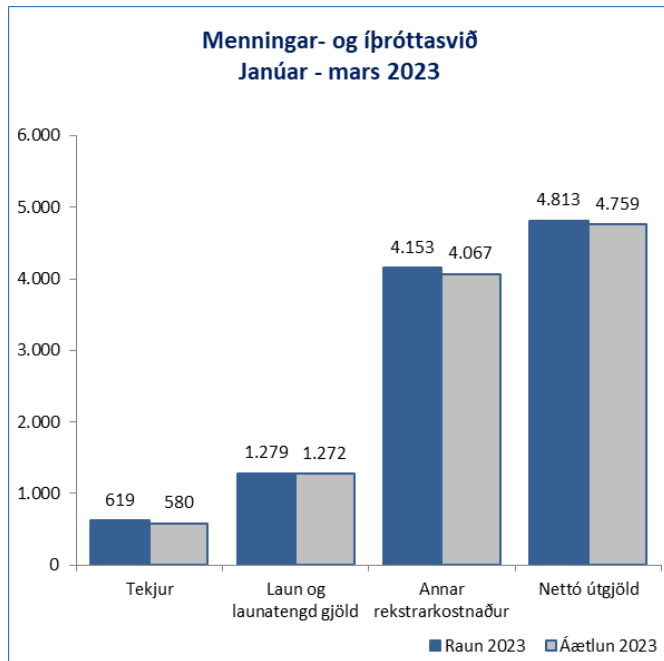
**Nettó fjármagnsgjöld** voru 3.655 m.kr. eða 1.080 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir sem rekja má til hærri verðbólgu á tímabilinu.

**Fjárfestingar** á tímabilinu námu 5.502 m.kr. eða um 312 m.kr. yfir áætlun tímabilsins. Tekjur vegna gatnagerðargjalda námu 703 m.kr. eða 78 m.kr. yfir áætlun. Nettó fjárfesting tímabilsins nam 4.799 m.kr. og reyndist 234 m.kr. yfir því sem áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir.

## 3. Nánar um A-hluta

### 3.1 Aðalsjóður

#### 3.1.1 Menningar- og íþróttasvið

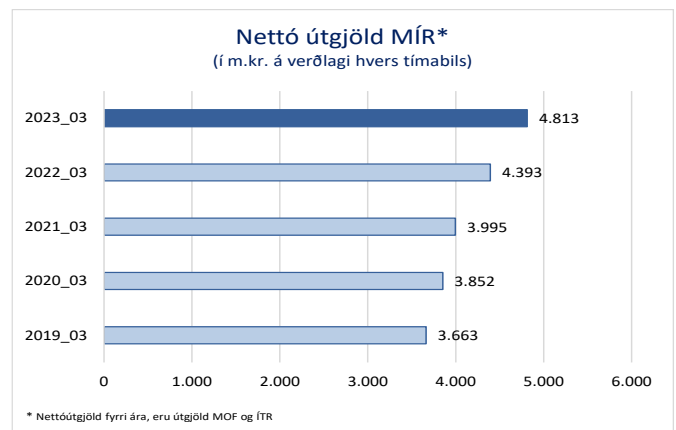


Rekstur MÍR (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	619	580	39	6,7%
Laun og launat. gj.	1.279	1.272	7	0,6%
Annar rekstrark.	4.153	4.067	86	2,1%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>4.813</b>	<b>4.759</b>	<b>54</b>	<b>1,1%</b>

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

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

**Nettó útgjöld sviðsins voru 4.813 m.kr.** sem var 54 m.kr. eða 1,1% umfram fjárheimildir.



#### Þjónustubættir MÍR

Málaflokkar MÍR (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kosntaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Yfirstjórn MÍR	0	0	0	87	84	3	12	14	-2	99	98	1	0,5%
Söfn	109	76	33	386	382	4	371	353	18	648	659	-11	-1,7%
Menningarborg	5	3	2	8	9	-1	751	793	-43	754	799	-45	-5,6%
Íþróttaborg	14	20	-6	19	18	1	2.308	2.237	71	2.313	2.235	78	3,5%
Útillífsborg	57	45	12	101	98	2	114	98	15	158	152	6	3,9%
Sundlaugar	306	294	12	448	442	6	443	432	11	585	580	5	0,9%
Skiðasvæði	98	134	-36	128	129	-1	100	67	33	131	63	68	107,3%
Hitt Húsið	6	7	-1	90	99	-9	24	33	-8	108	124	-17	-13,5%
Kynningarmál, sérverkefni og annað	23	1	23	11	10	1	31	40	-9	18	49	-31	-63,2%
<b>Samtals</b>	<b>619</b>	<b>580</b>	<b>39</b>	<b>1.279</b>	<b>1.272</b>	<b>7</b>	<b>4.153</b>	<b>4.067</b>	<b>86</b>	<b>4.813</b>	<b>4.759</b>	<b>54</b>	<b>1,1%</b>

**Yfirstjórn:** var 0,5 m.kr. umfram fjárheimildir, en laun voru tæpum 3 m.kr. umfram fjárheimildir sem rekja má til sameiningar sviðanna en annar rekstrarkostnaður var innan fjárheimilda.

**Söfn:** voru rúmum 11 m.kr. innan fjárheimilda, þar af var Borgarbókasafn um 9 m.kr. innan fjárheimilda, sem skýrist af stórum hluta af styrk sem mun fara út seinna á árinu. Borgarsögusafn var tæpar 2 m.kr. innan fjárheimilda en Listasafnið var ekki með teljandi frávik frá áætlun.

**Menningarborg:** var 45 m.kr. innan fjárheimilda vegna styrkja sem eru ógreiddir, telur þar mest styrkur til Sinfóníuhljómsveitar Íslands sem er bókaður í apríl.

**Íþróttaborg:** var 78,5 m.kr. umfram fjárheimildir og er þar umfangsmest rekstur gervigrasvalla sem var 62,8 m.kr. umfram fjárheimildir. Þessi umframkostnaður ætti að minnka verulega þegar líður á árið, en byrjun árs var óvenju köld auk þess sem það er farið að hafa áhrif að annar rekstrarkostnaður hefur lítið verið bættur síðustu ár.

**Útilífsborg:** var 6 m.kr. umfram fjárheimildir, en sá kostnaðarstaður sem var umfram fjárheimildir var fjölskyldu- og húsdýragarðurinn.

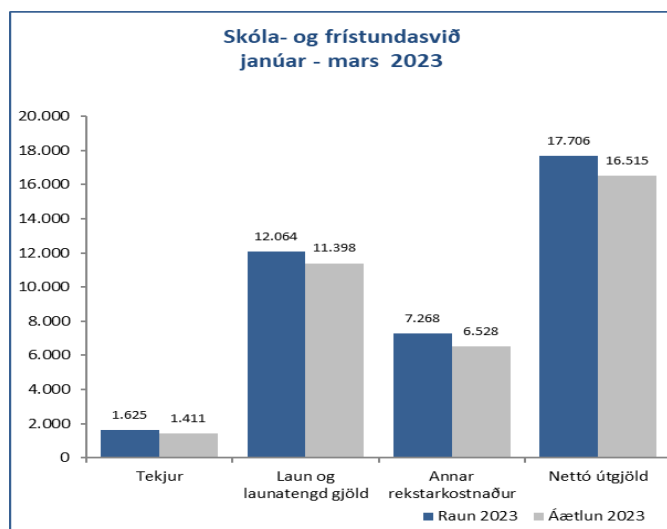
**Sundlaugar:** voru 5,5 m.kr. umfram fjárheimildir en bæði laun og annar rekstrarkostnaður var umfram fjárheimildir.

**Skíðasvæði:** voru tæpar 68 m.kr. umfram fjárheimildir. Starfsemin er mjög veðurháð og var mikið tekjufall fyrstu 3 mánuði ársins samanborið við 2022. Einnig er mikilvægt að yfirfara rekstrarkostnað og rekstrarform skíðasvæðanna svo rekstrarkostnaður fari ekki umfram fjárheimildir.

**Hitt húsið:** Hitt húsið var tæpum 17 m.kr. innan fjárheimilda, en útgjöld eru seinni en áætlun gerði ráð fyrir.

**Kynningarmál, sérverkefni og annað:** voru um 31 m.kr. innan fjárheimilda. Telur þar mest uppgjör vegna EFA kvikmyndahátíðar tæpar 20 m.kr. innan fjárheimilda auk þess sem kostnaður vegna sérverkefna fellur til seinna en áætlað var.

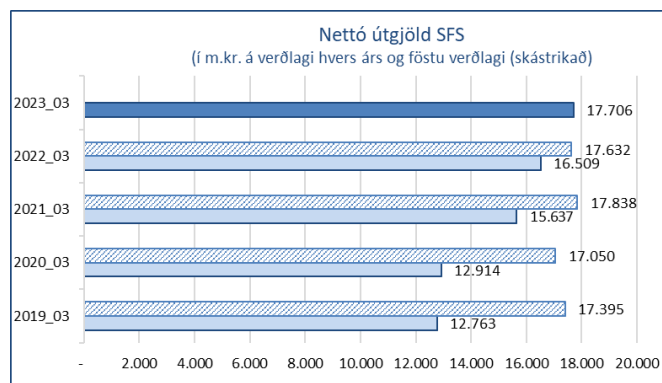
### 3.1.2 Skóla- og frístundasvið



Rekstur SFS (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	1.625	1.411	214	15,2%
Laun og launat. gj.	12.064	11.398	665	5,8%
Annar rekstark.	7.268	6.528	740	11,3%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>17.706</b>	<b>16.515</b>	<b>1.191</b>	<b>7,2%</b>

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

**Nettó útgjöld sviðsins voru 17.706 m.kr.** sem var 1.191 m.kr. umfram fjárheimildir eða 7,2%.



Tekjur á tímabilinu voru 214 m.kr. umfram áætlun eða 15,2%, þar af voru tekjur frá öðrum sveitarfélögum 141 m.kr. umfram áætlun og styrkir og framlög 38 m.kr. umfram áætlun. Launakostnaður var 665 m.kr. umfram áætlun eða 5,8% sem kemur m.a. til vegna mikillar aukningar í stuðningi og mikilla veikinda sem kallar á afleysingar. Annar rekstarkostnaður var 740 m.kr. umfram áætlun, sjá nánar sundurliðun hér að neðan.

Veikindahlutfall á tímabilinu janúar til mars 2023 var um 9,9% fyrir SFS í heild sem er mun hærra en það sem hefur verið undanfarin ár. Árin 2019-2021 voru veikindahlutföll 6,7 og 6,8%, en árið 2022 var hlutfallið 8,7%. Veikindaforföll á tímabilinu janúar til mars voru 11,6% í leikskólum, 9,4% í grunnskólum og 7,3% í frístundastarfi. Þessi forföll hafa haft í för með sér kostnað við afleysingu. Mikil skammtímaveikindi hafa valdið aukinni þörf á yfirvinnu á starfsstöðvum til að manna kennslu og aðra starfsemi.

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	843	754	90	6.520	6.270	250	4.234	3.876	358	9.910	9.392	518	5,5%	Halli
Leikskólar	497	450	47	4.073	3.635	439	2.286	1.889	397	5.862	5.073	789	15,6%	Halli
Frístundastarf	243	185	59	1.083	1.113	-30	209	232	-23	1.049	1.160	-111	-9,6%	Afgangur
Skrifstofur SFS	21	8	13	290	282	8	107	89	19	376	363	13	3,7%	Halli
Listaskólar ofl.	20	14	6	97	99	-1	431	442	-11	508	527	-18	-3,5%	Afgangur
<b>Samtals</b>	<b>1.625</b>	<b>1.411</b>	<b>214</b>	<b>12.064</b>	<b>11.398</b>	<b>665</b>	<b>7.268</b>	<b>6.528</b>	<b>740</b>	<b>17.706</b>	<b>16.515</b>	<b>1.191</b>	<b>7,2%</b>	<b>Halli</b>

Mikil fjölgun barna af erlendum uppruna sem þarfnast stuðnings í námi vegna tungumálaerfiðleika og rofinnar skólagaöngu hefur leitt til mikillar hækkunar á launakostnaði hjá leik- og grunnskólum. Þessi skyndilega breyting á samsetningu nemenda gerir það að verkum að nýtt grunnskólalíkan nær ekki að fylgja eftir þeirri raunkostnaðaraukningu sem orðið hefur í skólakerfinu. Þessi fjölgun barna af erlendum uppruna var ófyrirséð en SFS hefur veitt þessum börnum alla þá þjónustu sem þurft hefur til að aðlagja þau að íslensku samfélagi.

Nýtt leikskólalíkan er í vinnslu sem á að varpa skýrara ljósi á úthlutun og fjárþörf leikskóla miðað við þær kröfur sem gerðar eru til þeirra, en mikið ójafnvægi hefur verið milli rekstarkostnaðar og úthlutunar fjárheimilda til leikskóla á síðustu árum sem hefur komið fram sem mikill halli hjá nær öllum leikskólum.

Verðlagsbreytingar á síðustu mánuðum hafa verið mun meiri en gert var ráð fyrir í fjárhagsáætlun, verður því enn meira frávik vegna hækkunar á verði aðfanga miðað við fjárheimildir sem tóku ekki hækkunum vegna verðlagsbreytinga. SFS hefur brugðist við hækkun á verði aðfanga með því að leita hagkvæmstu leiða við rekstur mótuneyta, leita hagkvæmstu innkaupa og draga úr endurnýjun tækja og búnaðar.

Lagt hefur verið í mikla greiningarvinnu í tengslum við hækkun á launakostnaði. Niðurstaðan hefur leitt í ljós að fjölgun barna af erlendum uppruna hefur aukið álag á kennara og starfsfólk í skólakerfinu. Eins og staðan er í dag hefur ekki fjármagn fylgt þessum börnum frá ríkinu nema að litlum hluta.

### Annar rekstrarkostnaður sviðsins greinist þannig:

Annar rekstrarkostnaður - SFS í heild	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
<b>Rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda</b>				
Innri leiga húsnæðis	2.836	2.811	24	0,9%
Rafmagn, hiti og vatn	131	116	15	13,4%
Einkareknir skólar og tónlistarskólar	1.893	1.799	94	5,2%
Skólakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga	253	198	55	28,0%
<b>Samtals rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda</b>	<b>5.113</b>	<b>4.924</b>	<b>189</b>	<b>3,8%</b>
<b>Rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda</b>				
Hráefni í mötuneyti	780	536	244	45,5%
Kennsluefni	84	71	13	18,4%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	216	158	59	37,4%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	262	185	78	42,0%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	159	112	48	42,5%
Húsaleiga	89	76	13	17,4%
Aðkeypt vinna	83	43	40	91,4%
Innri leiga búnaðar	238	223	15	6,5%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	241	200	42	20,8%
<b>Samtals rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda</b>	<b>2.155</b>	<b>1.604</b>	<b>551</b>	<b>34,3%</b>
<b>Samtals annar rekstrarkostnaður</b>	<b>7.268</b>	<b>6.528</b>	<b>740</b>	<b>11,3%</b>

Frávik í öðrum rekstrarkostnaði hjá SFS var um 11,3% umfram fjárheimildir eða 740 m.kr. Öðrum rekstrarkostnaði SFS er skipt upp í tvennt, annars vegar rekstrarkostnað án aðkomu stjórnenda s.s. greiðslum til sjálfstætt starfandi stofnanna, innri leigu og veitukostnaði og hins vegar rekstrarkostnaði með aðkomu stjórnenda og snýr að daglegum rekstri þeirra stofnanna sem þeir stýra. Af þeim síðarnefnda er halli að fjárhæð 551 m.kr. en þar af eru 244 m.kr. tengdar umframkeyrslu í hráfniskostnaði mötuneyta. Verð á matvörum hefur hækkað verulega og óhagræði í rekstri mötuneyta vegna mygluskemmda hafði einnig mikil áhrif. Verulegur viðbótarkostnaður hefur fallið á SFS í tengslum við framkvæmdir vegna myglu þar sem nauðsynlegt hefur verið að skipta rekstrareiningum upp á marga starfsstaði en það hefur leitt til mikillar hækkunar á rekstrarútgjöldum.

Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna var um 48 m.kr. umfram fjárheimildir, sem kemur til vegna þess að grípa hefur þurft til nauðsynlegs viðhalds hjá starfsstöðvum SFS til að halda húsnæði og búnaði í nothæfu ástandi. Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla var um 78 m.kr. umfram fjárheimildir.

Aðkeypt vinna var 40 m.kr. umfram fjárheimildir þar fellur undir s.s. sérfræðiþjónusta, læknisþjónusta og önnur aðkeypt vinna. Greiðslur til einkarekinna skóla og tónlistarskóla voru 94 m.kr. umfram fjárheimildir sem kemur til vegna fjölgunar nemenda en uppgjör milli sveitarfélaga 55 m.kr. umfram áætlun.

## Grunnskólahluti

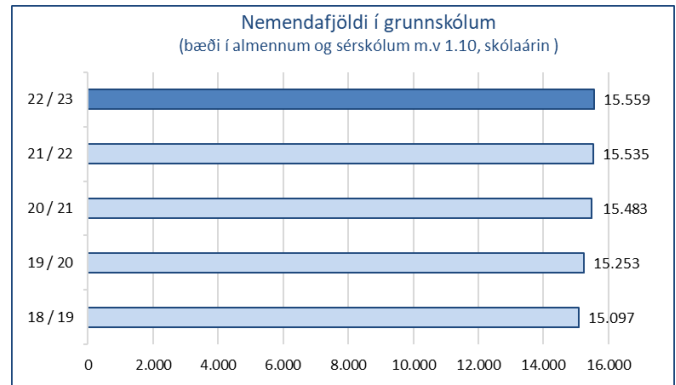
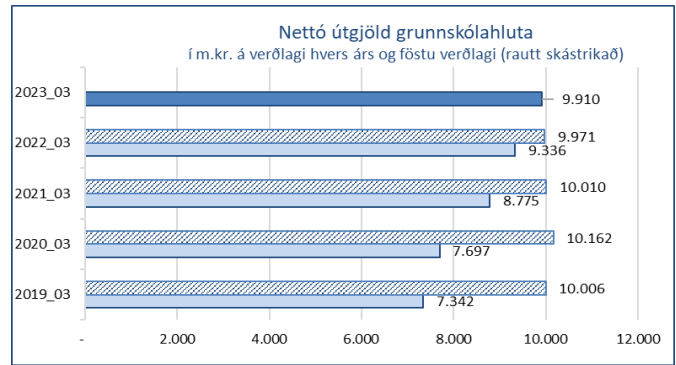
Nettó útgjöld grunnskólahluta SFS voru 9.910 m.kr. sem var 518 m.kr. umfram fjárheimildir eða 5,5%.

Grunnsk.hluti (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	843	754	90	11,9%
Laun og launat. gj.	6.520	6.270	250	4,0%
Annar rekstark.	4.234	3.876	358	9,2%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>9.910</b>	<b>9.392</b>	<b>518</b>	<b>5,5%</b>

Tekjur grunnskólahluta voru 843 m.kr. sem var 90 m.kr. yfir áætlun eða 11,9%. Tekjur af skólamáltíðum voru um 7 m.kr. undir áætlun, styrkir 14 m.kr. yfir áætlun og greiðslur vegna hælisleitenda 25 m.kr. aðrar sértekjur 6 m.kr. og uppgjör við önnur sveitarfélög 64 m.kr.

Launakostnaður grunnskólahluta var 6.520 m.kr. sem var 250 m.kr. umfram fjárheimildir eða 4,0%. Þar af var halli vegna langtímaveikinda 88 m.kr. Kostnaðaraukning vegna aukinnar þjónustuþyngdar og fjölgunar nemenda í Klettaskóla nam 85 m.kr.

Óskiptur annar rekstrarkostnaður var í heildina 4.234 m.kr. en hann skiptist eins og áður hefur verið getið í annan rekstrarkostnað sem stjórnendur hafa ekki aðkomu að og hins vegar daglegan rekstrarkostnað sem stjórnendur geta haft áhrif á.



Grunnskólar	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals			
	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Frávik %
Grunnskólar samreknir	83	84	-1	951	920	31	536	485	51	1.404	1.320	83	6,3%
Grunnskólar	399	369	31	4.939	4.773	166	2.497	2.357	140	7.037	6.762	275	4,1%
Sérskólar	250	254	-4	501	436	65	181	161	20	432	343	89	26,0%
<b>Samtals borgarreknir:</b>	<b>733</b>	<b>707</b>	<b>26</b>	<b>6.391</b>	<b>6.129</b>	<b>262</b>	<b>3.214</b>	<b>3.002</b>	<b>211</b>	<b>8.872</b>	<b>8.425</b>	<b>447</b>	<b>5,3%</b>
Miðlægt og endurúthlutun	111	47	64	120	141	-21	433	340	93	442	434	7	1,7%
Óreglulegir liðir grunnskóla				9		9	63		63	72		72	100,0%
Einkaskólar							524	534	-9	524	534	-9	-1,8%
<b>Samtals borgar. og einkar</b>	<b>843</b>	<b>754</b>	<b>90</b>	<b>6.520</b>	<b>6.270</b>	<b>250</b>	<b>4.234</b>	<b>3.876</b>	<b>358</b>	<b>9.910</b>	<b>9.392</b>	<b>518</b>	<b>5,5%</b>

Annar rekstrarkostnaður grunnskóla	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
<b>Rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda</b>				
Innri leiga húsnæðis	2.170	2.152	18	0,8%
Rafmagn, hiti og vatn	103	88	14	16,3%
Einkareknir skólar	524	534	-9	-1,8%
Skólaakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga	166	87	80	91,5%
<b>Samtals rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda</b>	<b>2.964</b>	<b>2.861</b>	<b>103</b>	<b>3,6%</b>
<b>Rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda</b>				
Hráefni í mótuneyti	399	313	86	27,6%
Kennsluefni	54	44	10	22,3%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	209	156	53	34,0%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	113	69	45	64,6%
Viðhald og endurnýjun áhaldna og eigna	89	86	3	3,4%
Húsaleiga	82	64	18	27,3%
Aðkeypt vinna	50	24	26	105,4%
Innri leiga búnaðar	176	175	1	0,7%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	98	84	14	16,6%
<b>Samtals rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda</b>	<b>1.270</b>	<b>1.015</b>	<b>255</b>	<b>25,1%</b>
<b>Samtals annar rekstrarkostnaður</b>	<b>4.234</b>	<b>3.876</b>	<b>358</b>	<b>9,2%</b>

Annar var um 358 m.kr.

rekstrarkostnaður umfram

fjárheimildir eða 9,2%. Af þessum 358 m.kr. eru 86 m.kr. vegna aukins kostnaðar við mótuneytisrekstur og 18 m.kr. vegna hækkunar á leigu á húsnæði í eigu þriðja aðila. Aðrir rekstrarliðir eru að hækka minna en þó þannig að þeir hafa samanlagt veruleg áhrif. Kostnaður eins og skólaakstur, sem óhjákvæmilega fylgir stórum mygluverkefnum, hefur farið vaxandi og var því 53 m.kr. umfram fjárheimildir.

Viðhald og endurnýjun var 3 m.kr. umfram fjárheimildir. Aðkeypt ræsting var 45 m.kr. umfram fjárheimildir, Aðkeypt vinna, sálfræðipjónusta og túlkapjónusta var 26 m.kr. umfram fjárheimildir. Hráefni til mótuneyta og aðkeyptur matur var 86 m.kr. umfram fjárheimildir.

Óreglulegir liðir grunnskóla voru 72 m.kr. umfram þær fjárheimildir sem fengust á árinu til að mæta þeim kostnaði sem felst í röskunar á skólastarfi og auknum kostnaði sem ekki fellur undir almennan rekstur skóla.

### **Borgarreknir grunnskólar og tengdir liðir**

Kostnaður vegna reksturs borgarrekinna grunnskóla, að meðtöldum sér- og samreknnum skólum var 8.872 m.kr. Fjárheimildir námu 8.425 m.kr. fyrir grunnskóla og var kostnaður því 447 m.kr. umfram fjárheimildir eða 5,3%. Miðlægir liðir og úthlutunarpottar grunnskóla voru samanlagt með 7 m.kr. halla á tímabilinu. Helstu liðir sem mynda halla: akstur fatlaðra og skólaakstur 55,5 m.kr. og uppgjör til sveitarfélaga 41 m.kr. Þeir liðir sem eru undir áætlun eða eftir er að úthluta eru greiðslur vegna stuðnings til sjálfstætt starfandi grunnskóla 27 m.kr. sameiginleg þjónusta grunnskóla 12 m.kr. og endurúthlutun til borgarrekinna grunnskóla 30 m.kr. Útgjöld vegna einkarekinna skóla voru 9 m.kr. innan fjárheimilda.

Halli af rekstri borgarrekinna grunnskóla ásamt sérskólum var 447 m.kr. Af 38 grunnskólum voru 6 með afgang en aðrir voru með hallarekstur.

### **Stuðningur við börn**

Þörf fyrir stuðning við börn hefur aukist mikið á síðustu misserum í tengslum við fjölgun erlendra barna í skólakerfinu. Börn í skólum sem fást við ýmis erfið vandamál s.s. einhverfu, hegðunarmál og tungumálaerfiðleika. Sérúráði er að verða stærri liður í rekstri skóla en áður þar sem fjölbreytileiki í hópi nemenda eykst stöðugt með hærri hlutfalli nemenda af erlendum uppruna.

Nokkrir grunnskólar eru að kljást við rekstrarvanda í tengslum við hraðan vöxt eða fækkun í fjölda nemenda. Dæmi um skóla sem hafa vaxið mjög hratt og sprengt utan af sér þann ramma sem þeim var skipaður eru t.d. Dalskóli og Hlíðaskóli. Þar hafa stjórnendur þurft að bregðast við ófyrirsjáanlegri fjölgun nemenda sem skapar aukið álag og vandamál í tengslum við mönnun kennslu og kennsluáðstöðu. Að sama skapi eru Ingunnarskóli og Ártúnsskóli í vanda vegna fækkunar nemenda sem hefur gert það að verkum að bekkjastærðir og fjöldi bekkja eru skólunum óhagsstæðir og því verður rekstrarkostnaður hærri en líkanið gerir ráð fyrir. Hvort tveggja eru óhagsstæð rekstrarskilyrði sem leiða til hækkunar kostnaðar og umframkeyrslu og því er nauðsynlegt að þekkja bakgrunn rekstrareininganna þegar lagt er mat á rekstrarframmistöðu.

Klettaskóli er með rekstrarfrávik sem nemur 85 m.kr. á árinu. Helstu áhrifaþættir eru fjölgun nemenda og aukin þjónustuþyngd þeirra nemenda sem sækja skólann ásamt fjölgun erlendra barna. Nauðsynlegt er að rýna rekstur skólans vel og skapa honum þann ramma sem hann þarf til að geta sinnt því hlutverki sem honum er ætlað. Í dag eru um 45% nemenda frá nágrennasveitarfélögum og því eru þau með ákveðna hlutdeild í rekstrarfrávikum ársins. Hluttur Reykjavíkurborgar er því í kringum 47 m.kr. af rekstrarfrávikinu.

Fjölgun barna af erlendum uppruna hafa valdið viðbótar álagi og kostnaðarauka þar sem SFS hefur það að markmiði að veita þessum börnum allan þann stuðning sem þau þurfa til að auðvelda þeim aðlögun að íslensku samfélagi. Flest þessara barna þurfa aukinn stuðning, bæði hvað varðar tungumál og félagslega þætti. Reykjavíkurborg hefur boðið velkomin börn með sérþarfir og hefur þeim fjölgað í grunnskólum borgarinnar. Þetta allt hefur leitt af sér kostnaðarauka sem SFS hefur brugðist við með því að hagræða og beina því fjármagni sem er til staðar í þann farveg að það nýtist sem best öllum nemendum og starfsmönnum grunnskóla. Það skal tekið fram að Eddu líkanið var ekki hannað þannig að það næði utan um öll möguleg tilvik og er þessi mikla fjölgun barna með erlendan uppruna því ekki hluti af grunnlíkani Eddunnar. Reykjavíkurborg hefur mætt þessari aukningu að hluta til með aukningu fjárheimilda.



## Borgarreknir grunnskólar (m.kr.)

Stofnun	Tekjur raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun raun	Laun áætlun	Laun frávik	Kostnaður raun	Kostnaður áætlun	Kostnaður frávik	Samtals rekstur	Samtals áætlun	Samtals frávik	Frávik %
Klettaskóli	248	253	5	379	314	64	149	133	15	279	195	85	43,5%
Ártúnsskóli	12	12	0	116	108	9	52	40	13	156	135	22	16,0%
Ingunnarskóli	11	11	0	150	139	10	80	65	16	220	193	27	13,8%
Vesturbæjarskóli	10	10	0	127	111	16	84	79	4	201	181	20	11,1%
Hvassaleitisskóli	7	6	-2	109	104	6	59	47	11	160	145	16	10,8%
Selásskóli	6	6	0	87	78	9	61	57	4	142	129	13	10,2%
Melaskóli	18	18	0	195	179	15	81	73	8	257	234	23	9,8%
Fossvogsskóli	10	10	0	126	117	8	75	68	7	191	175	16	9,0%
Engjaskóli	8	8	0	97	92	6	66	59	7	155	142	13	9,0%
Foldaskóli	13	13	0	202	185	17	92	88	3	281	260	21	7,9%
Borgaskóli	7	7	0	107	100	8	62	58	4	162	150	11	7,6%
Fellaskóli	9	8	-2	198	186	12	85	77	8	273	255	18	6,9%
Dalskóli	27	27	0	309	298	11	200	180	20	482	451	31	6,8%
Laugarnesskóli	18	18	0	192	181	11	94	88	5	268	251	17	6,6%
Norðlingaskóli	26	28	2	223	216	7	144	133	11	341	321	20	6,3%
Hlíðaskóli	18	15	-3	242	238	3	113	95	18	337	318	19	5,9%
Háteigsskóli	15	15	0	173	165	9	68	65	4	227	215	12	5,7%
Laugalækjarskóli	10	10	0	154	150	4	71	65	7	216	204	11	5,5%
Húsaskóli	4	5	1	67	64	3	54	52	2	117	111	5	4,7%
Árbæjarskóli	18	20	2	242	236	6	110	104	6	334	320	13	4,1%
Ölduselsskóli	15	16	0	189	184	5	105	100	4	278	269	9	3,5%
Álftamýrarskóli	11	11	-1	155	154	2	76	70	6	220	213	7	3,4%
Rimaskóli	14	13	-1	189	181	8	94	93	1	270	261	9	3,3%
Brúarskóli	2	1	-1	122	122	1	32	27	5	152	148	4	2,9%
Vogaskóli	16	10	-6	178	167	11	84	82	2	246	239	6	2,7%
Seljaskóli	31	19	-12	235	218	17	87	84	3	291	283	8	2,7%
Hólabrekkuskóli	12	12	-1	176	176	0	93	86	7	256	250	6	2,5%
Víkurskóli	8	7	-1	85	88	-3	61	55	6	138	136	2	1,5%
Breiðholtsskóli	12	9	-3	177	168	8	85	87	-2	250	246	4	1,5%
Sæmundarskóli	14	13	0	163	160	3	102	101	1	251	247	4	1,5%
Breiðagerðisskóli	15	12	-3	128	129	-1	81	75	6	195	192	3	1,3%
Hagaskóli	13	14	2	193	190	3	74	77	-3	254	252	2	0,7%
Austurbæjarskóli	13	12	-1	168	166	2	83	85	-2	238	239	-1	-0,3%
Langholtsskóli	20	20	1	254	256	-3	117	118	-1	351	354	-3	-0,7%
Grandaskóli	13	12	-1	129	133	-4	58	56	2	174	177	-3	-1,7%
Hamraskóli	7	6	-1	99	104	-5	57	56	1	149	154	-5	-3,1%
Réttarholtsskóli	11	11	0	151	161	-10	72	70	1	212	221	-9	-3,9%
Klébergsskóli	9	8	-1	105	112	-7	55	54	0	151	158	-7	-4,3%
<b>Samtals</b>	<b>733</b>	<b>707</b>	<b>-26</b>	<b>6.391</b>	<b>6.129</b>	<b>262</b>	<b>3.214</b>	<b>3.002</b>	<b>211</b>	<b>8.872</b>	<b>8.425</b>	<b>447</b>	<b>5,3%</b>

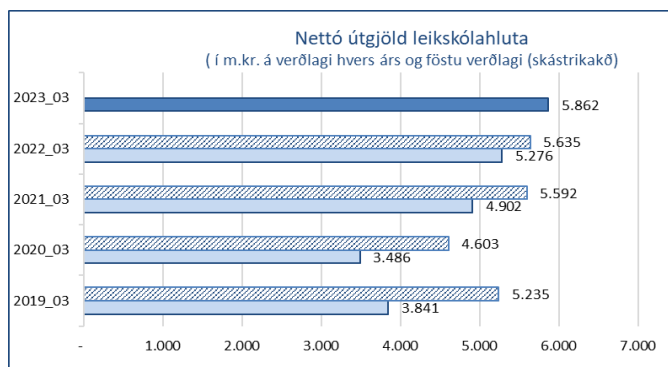
Töflunni er raðað þannig að sá skóli sem er í mestum % halla 2023 er efstur en sá skóli sem er með mestan afgang er neðstur.

## Leikskólahluti

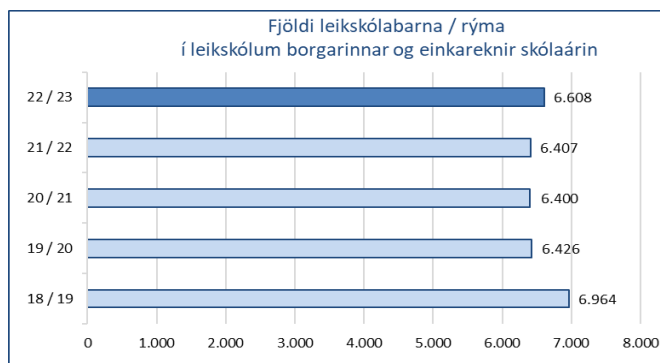
**Nettó útgjöld leikskólahluta SFS voru 5.862 m.kr. sem var 789 m.kr. umfram fjárheimildir eða 15,6%.**

Leikskólahluti (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	497	450	47	10,4%
Laun og launat. gj.	4.073	3.635	439	12,1%
Annar rekstark.	2.286	1.889	397	21,0%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>5.862</b>	<b>5.073</b>	<b>789</b>	<b>15,6%</b>

Tekjur leikskólahluta voru 497 m.kr. sem voru 47 m.kr. umfram áætlun eða 10,4%. Tekjur vegna hælisleitenda námu 9 m.kr. og styrkir 7,4 m.kr. Tekjur frá öðrum sveitarfélögum námu 34 m.kr.



**Launakostnaður leikskólahluta** var 4.073 m.kr. sem var 439 m.kr. umfram fjárheimildir eða 12,1%. Mikil veikindi voru á tímabilinu eða um 11,5% hjá leikskólum sem er langt umfram eðlilegt árferði. Þessi auknu veikindi hafa kallað á auknar afleysingar sem aftur leiða til hækkunar á launakostnaði. Á árinu hefur kostnaður við stuðning barna verið umfram fjárheimildir en þessi umfram kostnaður skýrist m.a. af fjölgun barna af erlendum uppruna sem þurft hafa aukinn stuðning þegar þau stíga fyrstu skrefin inn í íslenskt skólakerfi. Þess skal getið að ekki náðist að fullmanna leikskóla borgarinnar sem aftur leiddi til lægri nýtingar á rekstrarleyfum leikskólanna og fækkun vistunarplássa.



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	429	418	11	3.970	3.479	491	1.136	871	265	4.678	3.932	745	19,0%	Halli
Óreglulegir liðir leikskóla							32		32	32		32	100,0%	Halli
Miðlægt og endurúthlutun	69	33	36	103	156	-52	68	20	47	102	143	-41	-28,4%	Afgangur
<b>Samtals borgarreknir</b>	<b>497</b>	<b>450</b>	<b>47</b>	<b>4.073</b>	<b>3.635</b>	<b>439</b>	<b>1.204</b>	<b>891</b>	<b>313</b>	<b>4.780</b>	<b>4.075</b>	<b>705</b>	<b>17,3%</b>	<b>Halli</b>
Einkaskólar							998	888	110	998	888	110	12,3%	Halli
Dagforeldrar							84	109	-25	84	109	-25	-22,8%	Afgangur
<b>Samtals einkaskólar og dagf.</b>							<b>1.082</b>	<b>998</b>	<b>85</b>	<b>1.082</b>	<b>998</b>	<b>85</b>	<b>8,5%</b>	<b>Halli</b>
<b>Samtals</b>	<b>497</b>	<b>450</b>	<b>47</b>	<b>4.073</b>	<b>3.635</b>	<b>439</b>	<b>2.286</b>	<b>1.889</b>	<b>397</b>	<b>5.862</b>	<b>5.073</b>	<b>789</b>	<b>15,6%</b>	<b>Halli</b>

**Óskiptur annar rekstrarkostnaður** leikskólahluta var 2.286 m.kr. sem var 397 m.kr. umfram fjárheimildir eða 21%. Eins og í öðrum rekstrareiningum SFS þá skiptist annar rekstrarkostnaður í tvennt eftir því hvort stjórnendur hafa aðkomu að því að stofna til útgjaldanna.

Annar rekstrarkostnaður leikskóla	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
<b>Rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda</b>				
Innri leiga húsnæðis	537	533	5	0,9%
Rafmagn, hiti og vatn	25	23	2	9,0%
Einkareknir skólar	998	888	110	12,3%
Skólakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga	86	109	-22	-20,4%
<b>Samtals rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda</b>	<b>1.646</b>	<b>1.552</b>	<b>94</b>	<b>0,0%</b>
<b>Rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda</b>				
Hráefni í mötuneyti	343	183	160	87,1%
Kennsluefni	17	7	10	153,5%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	1	1	-1	-47,4%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	132	94	38	40,4%
Viðhald og endurnýjun áhaldna og eigna	44	7	37	544,2%
Húsaleiga	4		4	
Aðkeypt vinna	10	2	8	398,4%
Innri leiga búnaðar	35	27	8	0,0%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	54	15	38	251,2%
<b>Samtals rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda</b>	<b>640</b>	<b>337</b>	<b>303</b>	<b>89,9%</b>
<b>Samtals annar rekstrarkostnaður</b>	<b>2.286</b>	<b>1.889</b>	<b>397</b>	<b>21,0%</b>

Sá hluti annars rekstrarkostnaðar sem stjórnendur hafa aðkomu að var samtals 640 m.kr. og var 303 m.kr. yfir áætlun. Þar vegur þyngst rekstur mötuneyta sem var 160 m.kr. yfir áætlun á árinu. Einnig er aukinn kostnaður vegna viðhalds og endurnýjunar á áhöldum upp á 37 m.kr. en nauðsynlegt hefur verið að leggja í endurnýjun búnaðar þar sem upp hafa komið mygluvandamál. Aðrir liðir s.s. ræsting, sorphirða og öryggisgæsla fóru 38 m.kr. yfir áætlun.

**Borgarreknir leikskólar og tengdir liðir:** Hjá borgarreknur leikskólum var hallinn 745 m.kr. eða 19%. Útgjöld námu 4.678 m.kr. en fjárheimildir voru 3.932 m.kr. Hjá tveimur leikskólum sem opnuðu síðla árs 2022 er enn að falla til kostnaður vegna kaupa á búnaði og launakostnaður vegna ráðninga á starfsfólki sem er að stofnsetja deildir. Leikskólinn Bakki sem er hluti af leikskólanum Nesi hefur hætt rekstri, í húsnæði Bakka mun taka til starfa sjálfstætt starfandi leikskóli.

Vinna við gerð nýs rekstrarlíkans hjá borgarreknur er langt komin. Reiknar SFS með því að hægt verði að úthluta fjárheimildum til borgarrekinna leikskóla í takt við niðurstöður líkans við fjárhagsáætlun 2024. Vonir eru bundnar við að nýtt líkan nái að endurspegla og fanga allan þann rekstrarkostnað sem til fellur við rekstur leikskólanna.

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 %
Eggetsgata	5	5	0	55	37	18	25	16	8	75	49	27	55,3%
Vogabyggð	5	5	0	47	32	15	26	19	6	68	47	21	45,4%
Árborg	4	4	0	38	30	8	10	5	6	44	31	14	44,2%
Nauthólsvegur	6	6	0	66	48	18	30	22	8	91	65	26	39,7%
Klambrar	5	5	0	54	39	15	13	11	3	62	44	17	38,5%
Ösp	4	4	0	50	37	13	9	7	2	55	40	15	38,4%
Hagaborg	7	7	0	71	53	18	16	13	3	80	59	22	36,9%
Hlíð	6	6	0	79	62	17	26	18	8	99	74	25	34,1%
Klettaborg	5	5	0	56	43	13	13	10	3	64	48	16	33,2%
Sunnuás	10	8	2	90	66	23	29	24	5	109	82	27	32,6%
Jöklaborg	9	9	0	81	63	18	17	14	4	90	68	22	32,2%
Álftaborg	7	7	0	66	52	14	20	15	5	79	60	19	31,5%
Drafnarsteinn	8	8	0	77	64	13	19	12	7	88	68	20	29,5%
Seljaborg	4	4	0	33	28	5	12	7	4	41	31	9	29,4%
Brákarborg	7	7	0	71	56	15	49	39	10	112	88	24	28,0%
Bríetartún	5	5	0	47	38	9	17	13	3	58	46	12	27,2%
Furuskógur	8	8	0	69	61	8	26	17	9	87	70	17	24,4%
Sæborg	5	5	0	45	38	7	13	10	3	53	43	10	23,4%
Laugasól	10	10	0	96	86	10	32	21	10	118	97	21	21,2%
Ægisborg	6	6	0	55	49	6	14	9	5	63	52	11	21,1%
Græna borg	6	6	0	53	46	8	14	11	3	62	51	11	20,9%
Fífuborg	6	6	0	49	42	7	14	11	3	58	48	10	20,8%
Seljakot	7	6	0	54	47	7	20	16	5	67	56	12	20,6%
Kvistaborg	4	4	0	47	40	7	14	12	3	57	48	10	20,1%
Hálsaskógur	9	9	0	92	76	16	16	16	0	98	82	16	19,9%
Grandaborg	5	4	0	53	48	5	20	14	7	69	58	11	19,6%
Suðurborg	8	8	0	80	68	12	21	18	3	94	78	15	19,6%
Vesturborg	3	3	0	31	26	5	11	10	1	39	32	6	19,5%
Holt	8	7	0	62	55	7	18	13	5	72	61	12	19,5%
Hraunborg	5	5	0	48	42	6	12	9	2	55	46	9	19,1%
Nóaborg	6	6	0	55	48	7	14	11	3	64	54	10	18,8%
Sólborg	5	5	0	80	72	8	19	12	7	94	79	14	18,3%
Sunnufold	8	8	0	67	63	4	21	13	8	80	68	12	17,8%
Bjartahlíð	9	9	0	87	79	8	23	16	7	101	86	15	17,2%
Hólaborg	4	4	0	41	36	5	9	7	2	46	39	7	17,0%
Hulduheimar	6	6	0	53	46	6	15	12	3	62	53	9	16,9%
Múlaborg	11	11	0	97	87	10	30	24	6	116	100	16	16,3%
Austurborg	8	8	0	69	65	4	19	12	7	80	70	11	15,7%
Garðaborg	4	3	0	34	28	6	9	9	0	39	34	5	15,5%
Jörfi	7	7	0	59	53	6	17	14	3	69	60	9	15,3%
Steinahlíð	5	4	1	35	30	5	15	14	2	45	39	6	15,3%
Funaborg	5	5	0	44	38	6	8	7	1	47	41	6	15,2%
Vinagerði	5	5	0	38	34	4	15	13	3	48	42	6	14,9%
Brekkuborg	7	6	2	49	43	6	11	8	2	52	45	7	14,8%
Borg	9	9	0	76	69	7	20	16	4	86	76	11	14,2%
Mariuborg	7	7	0	61	53	7	12	11	1	65	57	8	14,0%
Engjaborg	6	6	0	48	42	6	11	11	1	54	47	7	13,9%
Rauðaborg	4	4	0	41	39	3	9	6	3	46	40	6	13,8%
Laufskálar	6	6	0	59	53	6	11	9	2	64	56	8	13,8%
Rofaborg	8	8	0	65	58	7	17	15	2	74	65	9	13,3%
Stakkaborg	5	5	0	52	52	1	17	10	7	63	56	7	12,5%
Miðborg	8	8	0	86	78	8	18	16	2	96	86	10	12,0%
Blásalir	6	6	0	48	46	2	13	9	4	55	49	6	11,9%
Gullborg	8	8	0	60	58	2	14	10	4	67	60	7	11,2%
Geislabaugur	8	8	0	79	73	6	17	15	3	88	80	8	10,6%
Tjörn	6	6	0	59	54	5	11	11	0	64	59	5	9,2%
Bakkaborg	8	8	0	77	77	0	22	14	7	91	83	8	9,1%
Reynisholt	6	6	0	58	56	2	13	10	3	65	61	5	7,7%
Hof	9	9	0	82	79	3	16	13	3	90	84	6	7,4%
Rauðhóll	16	15	1	137	134	3	38	30	8	160	149	11	7,3%
Heiðarborg	7	6	1	49	48	1	14	10	4	55	52	4	7,1%
Langholt	15	13	2	107	101	6	29	25	4	121	113	8	6,9%
Lyngheimar	6	6	0	54	54	0	14	11	3	62	59	3	5,5%
Ævt. við Barónsstíg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
Nes (Hamrar)	7	7	0	48	63	-14	20	16	4	62	72	-10	-13,8%
Samtals	429	418	11	3.970	3.479	491	1.136	871	265	4.678	3.932	745	19,0%

## Frístundahluti

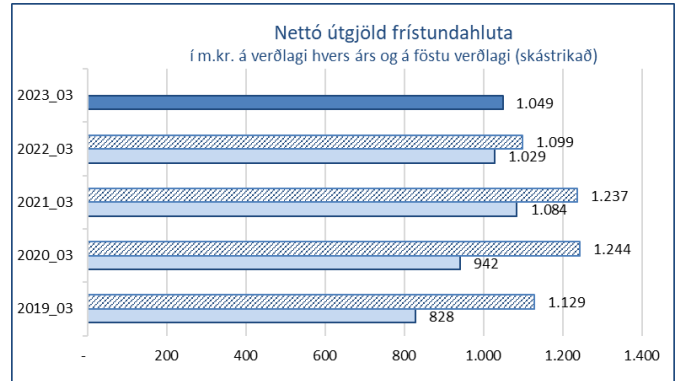
Nettó útgjöld í frístundastarfi SFS voru 1.049 m.kr. sem var 111 m.kr. innan fjárheimilda eða 9,6%

Frístundastarf(mk.r.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	243	185	59	31,7%
Laun og launat. gj.	1.083	1.113	-30	-2,7%
Annar rekstark.	209	232	-23	-9,8%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>1.049</b>	<b>1.160</b>	<b>-111</b>	<b>-9,6%</b>

Tekjur voru 243 m.kr. sem var um 59 m.kr. yfir áætlun eða 31,7%. Skýring á auknum tekjum eru auknar sértekjur og styrkir 15,5 m.kr. Tekjur frá öðrum sveitarfélögum voru 43 m.kr. umfram áætlun.

Laun og launatengd gjöld voru 1.083 m.kr. sem var 30 m.kr. innan fjárheimilda eða 2,7%. Erfitt hefur reynt að fullmanna starfsstöðvar í frístunda- og félagsmiðstöðvastarfi og er það meginástæða þess að fjárheimildir voru ekki að fullu nýttar.

Annar rekstrarkostnaður var 209 m.kr. sem var um 23 m.kr. innan fjárheimilda eða 9,8%. Viðhald og endurnýjun var 11 m.kr. umfram fjárheimildir, húsaleiga 5 m.kr. innan og akstur 7 m.kr. umfram, aðkeypt vinna 9 m.kr. umfram en aðrir liðir voru innan fjárheimilda. Það sama gildir um annan rekstrarkostnað og laun að undirmönnun hefur dregið úr fullri starfssemi og því eru fjárheimildir ekki að fullu nýttar.



Frístundastarf	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals				
	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Frávik %	
Sértækar félagsmiðstöðvar	3	4	-1	57	108	-51	10	14	-4	64	118	-54	-45,6%	Afgangur
Frístundamiðstöðvar	237	179	59	1.025	1.005	21	195	180	15	983	1.007	-23	-2,3%	Afgangur
Miðlægt og endurúthlutun	3	2	1	1		1	4	37	-34	2	36	-34	-95,3%	Afgangur
<b>Samtals</b>	<b>243</b>	<b>185</b>	<b>59</b>	<b>1.083</b>	<b>1.113</b>	<b>-30</b>	<b>209</b>	<b>232</b>	<b>-23</b>	<b>1.049</b>	<b>1.160</b>	<b>-111</b>	<b>-9,6%</b>	<b>Afgangur</b>

Annar rekstrarkostnaður frístundastarfs	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
<b>Rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda</b>				
Innri leiga húsnæðis	73	72	1	0,9%
Rafmagn, hiti og vatn	4	5	-1	-17,7%
Einkareknir skólar	1	7	-6	-84,3%
Skólakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga		2	-2	-100,0%
<b>Samtals rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda</b>	<b>78</b>	<b>86</b>	<b>-8</b>	<b>-9,8%</b>
<b>Rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda</b>				
Hráefni í mótuneyti	36	38	-2	-6,3%
Kennsluefni	9	19	-11	-55,7%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	7		7	1340,1%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	16	21	-5	-23,4%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	19	8	11	126,7%
Húsaleiga	3	8	-5	-65,6%
Aðkeypt vinna	11	2	9	423,2%
Innri leiga búnaðar	8	8		0,0%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	23	40	-17	-41,6%
<b>Samtals rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda</b>	<b>132</b>	<b>146</b>	<b>-14</b>	<b>-9,7%</b>
<b>Samtals annar rekstrarkostnaður</b>	<b>209</b>	<b>232</b>	<b>-23</b>	<b>-9,8%</b>

## Skrifstofur SFS og miðlægir liðir

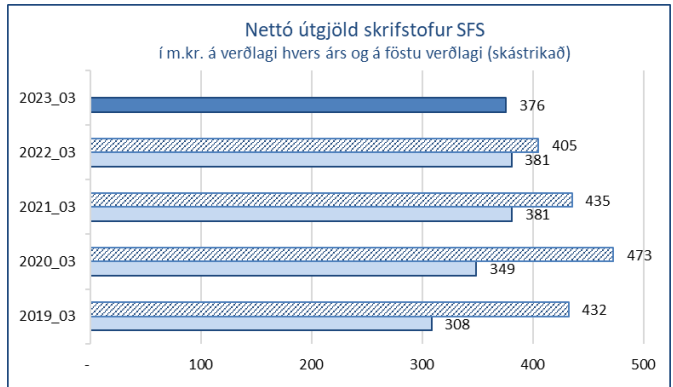
Skrifstofur SFS (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	21	8	13	158,0%
Laun og launat. gj.	290	282	8	2,7%
Annar rekstark.	107	89	19	21,0%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>376</b>	<b>363</b>	<b>13</b>	<b>3,7%</b>

**Skrifstofur SFS og miðlægir liðir:** Útgjöld námu 376 m.kr. sem var um 13 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3,7% og skiptist þannig:

**Skrifstofur SFS:** Útgjöld voru 337 m.kr. sem var 20 m.kr. umfram fjárheimildir eða 6,2%. Tekjur sem koma fram eru vegna styrkja, námsleyfa og námskeiðahalds.

**Miðlægir liðir/styrkir SFS:** Útgjöld voru 30 m.kr. sem var 19,4% innan fjárheimilda. Helstu liðir eru sundstyrkir til starfsmanna, atvinnuauðgýsingar, trúnaðarlæknir og almennir styrkir.

**Skóla- og frístundaráð:** Útgjöld voru 0,7 m.kr. umfram fjárheimildir.



Skrifstofur SFS	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals				
	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Frávik %	
Skrifstofur SFS	19	8	11	282	276	6	75	50	25	337	318	20	6,2%	Halli
Miðlægir liðir og styrkir	2		2				32	37	-5	30	37	-7	-19,4%	Afgangur
Skóla og frístundaráð				8	7	1		1	-1	9	8	0,7	9,4%	Halli
<b>Samtals</b>	<b>21</b>	<b>8</b>	<b>13</b>	<b>290</b>	<b>282</b>	<b>8</b>	<b>107</b>	<b>89</b>	<b>19</b>	<b>376</b>	<b>363</b>	<b>13</b>	<b>3,7%</b>	<b>Halli</b>

## Listaskólar, fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar

SFS Listaskólar (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	20	14	6	46,1%
Laun og launat. gj.	97	99	-1	-1,1%
Annar rekstark.	431	442	-11	-2,4%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>508</b>	<b>527</b>	<b>-18</b>	<b>-3,5%</b>

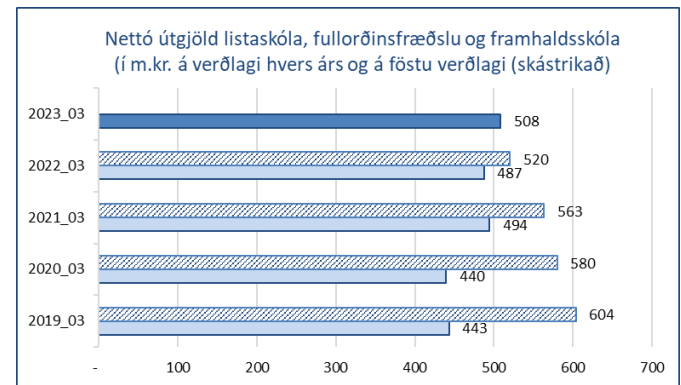
**Listaskólar, fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar:** Útgjöld voru samtals 508 m.kr. eða um 18 m.kr. innan fjárheimilda eða 2,6% á tímabilinu sem skiptist þannig:

**Tónlistarskólar:** Útgjöld voru um 370 m.kr. Útgjöld fyrir kennslustundir sem **Reykjavíkurborg kaupir voru 288 m.kr.** hjá tónlistarskólum vegna grunnnáms og miðnáms í hljóðfæraleik.

Fyrir kennslustundir sem ríkið kaupir í gegnum **Jöfnunarsjóð voru útgjöld 82 m.kr.**

**Skólahljómsveitir** ásamt tónlistarskóla Kjalarness: Útgjöld voru 93 m.kr. sem var 2 m.kr. umfram fjárheimildir.

**Fullorðinsfræðsla, myndlistarskólinn og framhaldsskólar:** Útgjöld voru 45 m.kr. sem var 4 m.kr. innan fjárheimilda. Námsflokkar Reykjavíkur voru 4 m.kr. innan fjárheimilda og framlög til Myndlistarskólans í Reykjavík voru skv. áætlun.



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.				87	88	-1	6	4	2	93	91	2	1,9%	Halli
Tónlistarskólar							370	370		370	370		0,0%	Afgangur
Námsflokkar, Myndl.	20	14	6	10	11	-1	55	53	3	45	50	-4	-8,8%	Afgangur
Endurúthlutun ofl								16	-16		16	-16	-100%	Afgangur
<b>Samtals</b>	<b>20</b>	<b>14</b>	<b>6</b>	<b>97</b>	<b>99</b>	<b>-1</b>	<b>431</b>	<b>442</b>	<b>-11</b>	<b>508</b>	<b>527</b>	<b>-18</b>	<b>-3,5%</b>	<b>Afgangur</b>

## Afleysing vegna langtímaforfalla

Afleysingar vegna langtímaforfalla námu alls um 368 m.kr. í grunnskólum, leikskólum og frístunda- og félagsmiðstöðvum. Fjárheimildir leikskóla og frístundastarfs eru vistaðar í miðlægum potti í upphafi árs og fá starfstöðvar úthlutað úr honum til að mæta kostnaði við afleysingar starfsmanna sem fara umfram einn mánuð. Hjá grunnskólum er helmingur fjárheimilda í miðlægum potti til að mæta langtímaveikindum vegna kennslu. Gjaldfærður kostnaður var í grunnskólum, leikskólum og frístunda- og félagsmiðstöðvum samtals 170 m.kr. umfram fjárheimildir á tímabilinu sem þýðir að starfsstaðir báru þann umframkostnað í launalið þar sem hann er greiddur en ekki bættur rekstrareiningum úr miðlægum lið.

Afleysingar langtímaforfalla(m.kr.)	Gjaldfærður kostnaður	Áætlun	Frávik
Grunnskóli	190	103	88
Leikskóli	164	89	75
Frístundastarf	14	7	7
<b>Samtals</b>	<b>368</b>	<b>199</b>	<b>170</b>

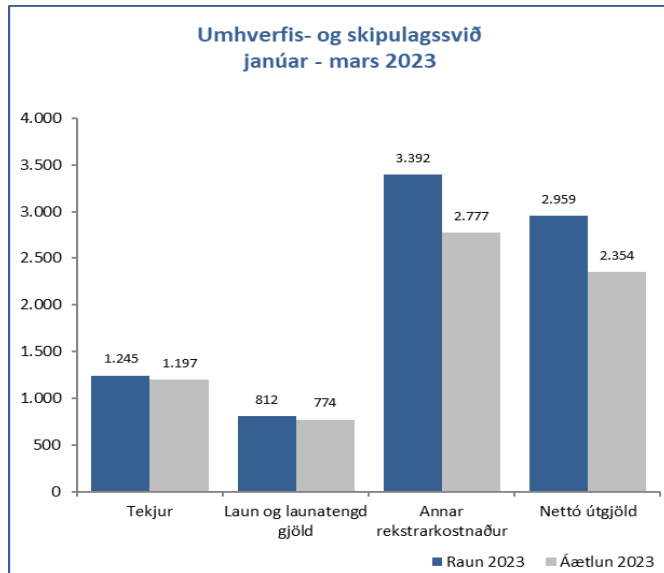
## Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

- Samtals var sviðið 1.191 m.kr. umfram fjárheimildir eða 7,2%.
- Laun og launatengd gjöld voru 665 m.kr. umfram fjárheimildir og var leikskólahlutinn þar umfangsmestur með 439 m.kr. frávik. Kostnaður umfram fjárheimildir má að mestu rekja til fjarvista vegna veikinda sem kallaði á auka mönnun og fjölgun barna af erlendum uppruna. Grunnskólahlutinn var einnig með mikil frávik eða 250 m.kr. Þar má rekja frávik til langtímaveikinda sem voru 88 m.kr. umfram fjárheimildir og aukinnar þjónustuþyngdar og fjölgunar nemenda í Klettaskóla eða um 85 m.kr. umfram fjárheimildir.
- Hráfniskostnaður mötuneyta og aðkeyptur matur var 244 m.kr. umfram fjárheimildir.
- Á tímabilinu nam halli borgarrekinna grunnskóla um 447 m.kr. Í heildina voru 6 með afgang en aðrir með halla.
- Leikskólahluti var 789 m.kr. yfir fjárheimildum eða 15,6%. Allir borgarreknir leikskólar nema 2 voru með halla.
- Í ársbyrjun 2022 hefur sviðið með þátttöku FAS unnið að mótun reiknilíkans fyrir úthlutun fjárheimilda til leikskóla. Stefnit er að vinnu við líkanið ljúki á þessu ári.

## Ábendingar Fjármála- og áhættustýringarsviðs:

- Í borgarreknnum grunnskólum að frátöldum sérskólum er raunkostnaður 430 m.kr. eða 5,3% umfram fjárheimildir, þar af námu óreglulegir liðir 72 m.kr. Sviðið glímir við mikil viðbótarútgjöld vegna barna af erlendum uppruna sem hefur ekki verið fjármagnaður af hálfu ríkisins. Mikilvægt er að ríkið fjármagni aðstoð við þessi börn. Þá er áriðandi að sviðið framfylgi leikreglum um viðbrögð við rekstrarfrávikum í borgarreknnum grunnskólum.
- Í borgarreknnum leikskólum er raunkostnaður 705 m.kr. eða 17,3% umfram fjárheimildir. Rekstur leikskóla hefur verið í verulegum halla frá hausti 2020. Útgjöld vegna leikskóla á föstu verðlagi hafa frá árinu 2019 aukist um 12% miðað við fyrstu 3 mánuði ársins á meðan barnafjöldi hefur aðeins aukist um 2,8%. Það er afar mikilvægt að komið sé á jafnvægi í rekstri leikskóla og hraða innleiðingu á nýju leikskólalíkani.
- Ekki hefur tekist að fullmanna leikskóla borgarinnar sem leiðir til þess að rekstrarleyfi eru ekki fullnýtt. Mikilvægt er að við áætlun um uppbyggingu nýrra leikskólaryma taki mið af raunhæfu mati á mönnun leikskóla.

### 3.1.3 Umhverfis- og skipulagssvið



Rekstur USKRK (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	1.245	1.197	48	4,0%
Laun og launat. gj.	812	774	38	5,0%
Annar rekstrark.	3.392	2.777	615	22,1%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>2.959</b>	<b>2.354</b>	<b>605</b>	<b>25,7%</b>

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

**Nettó útgjöld sviðsins voru 2.959 m.kr.** eða 605 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins eða um 25,7%.

**Tekjur** voru 1.245 m.kr. sem var 48 m.kr. yfir áætlun eða um 4,0%. Tekjur **bílastæðasjóðs** voru 26 m.kr. yfir áætlun og tekjur **sorphirðu** voru 28 m.kr. yfir áætlun tímabilsins.

**Laun og launatengd gjöld** námu 812 m.kr. sem var 38 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins eða um 5,0%. Launakostnaður **sorphirðu** var 36 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins, vegna mikillar yfirvinnu í kjölfar ótíðar og langtímaveikinda.

**Annar rekstrarkostnaður** nam 3.392 m.kr. sem var 615 m.kr. umfram fjárheimildir eða um 22,1%. Helstu frávikin voru vegna **reksturs gatna og opinna svæða** sem var 623 m.kr. umfram fjárheimildir, sem einkum má rekja til vetrarþjónustu 588 m.kr. umfram fjárheimildir, vegna ótíðar fyrstu þrjá

mánuði ársins. Þá var tap á rekstri hverfastöðva 49 m.kr. sem var færður á kostnaðarstaðinn U9040 – Rekstur gatna og opinna svæða. Tapið má skýra að mestu vegna mikilla langtímaveikinda.

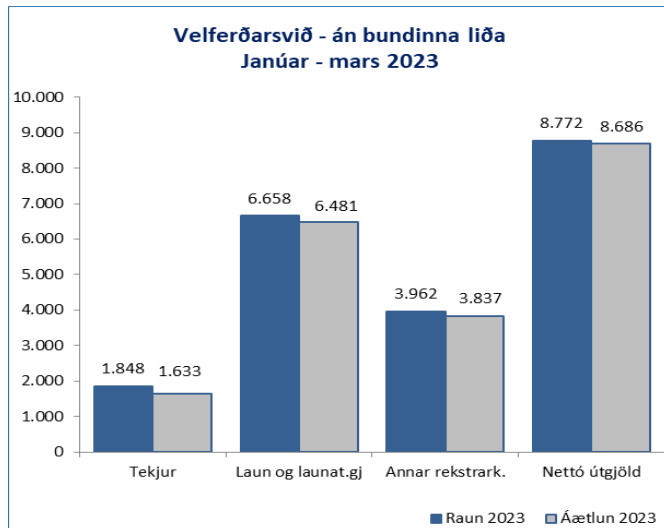
Málaflokkar USK (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Skrifstofa sviðstj. og miðlægar einingar	66	66	0	177	176	0	166	172	-6	276	282	-6	-2,1%
Skipulagsfulltrúi	7	9	-3	58	58	0	15	33	-18	67	82	-14	-17,9%
Samgöngustjóri og borgarhönnun	368	341	26	109	116	-7	150	142	7	-109	-83	-26	31,7%
Byggingarfulltrúi	32	33	-1	65	64	2	2	8	-6	35	39	-4	-9,7%
Umvhverfisgæði	719	689	30	327	284	43	605	591	14	212	186	27	14,3%
Heilbrigðiseftirlit	37	36	0	76	76	0	3	5	-3	42	45	-3	-6,3%
Framkvæmdir og viðhald mannvirkja	2	8	-5	0	0	0	202	204	-3	199	197	3	1,4%
Rekstur og umhirða borgarlands	14	14	0	0	0	0	2.250	1.621	629	2.236	1.607	629	39,1%
<b>Samtals</b>	<b>1.245</b>	<b>1.197</b>	<b>48</b>	<b>812</b>	<b>774</b>	<b>38</b>	<b>3.392</b>	<b>2.777</b>	<b>615</b>	<b>2.959</b>	<b>2.354</b>	<b>605</b>	<b>25,7%</b>

#### Ábendingar fjármála- og áhættustýringarsviðs:

- Vetrarþjónusta Reykjavíkurborgar var 588 m.kr. umfram fjárheimildir á fyrstu þremur mánuðum ársins vegna þess að veturinn var afar snjópungur. Hér er um afar mikinn kostnaðarauka að ræða umfram fjárheimildir. Fyrirliggja tillögur stýrihóps um vetrarþjónustu sem kallar á að aukið fjármagn. Mikilvægt er að við innleiðingu aðgerðanna verði leitað hagkvæmstu leiða við útfærslu og framkvæmd.



### 3.1.4 Velferðarsvið



Rekstur VEL (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	1.848	1.633	215	13,2%
Laun og launat.gj.	6.658	6.481	177	2,7%
Annar rekstrark.	3.962	3.837	124	3,2%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>8.772</b>	<b>8.686</b>	<b>86</b>	<b>0,99%</b>

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

**Nettó útgjöld sviðsins í heild með bundnum liðum voru 10.272 m.kr.** sem var 145 m.kr. umfram fjárheimildir. Fjárhagsaðstoð var 1.186 m.kr. eða 12,2% umfram fjárheimildir og sérstakur húsnæðisstuðningur var 313 m.kr. eða 18,5% innan fjárheimilda. Ríkið endurgreiðir sveitarfélögum veitta aðstoð vegna erlendra ríkisborgara í samræmi við 15. gr. laga nr. 40/1991 um félagsþjónustu sveitarfélaga en upphæðin fyrir tímabil janúar-mars liggur ekki fyrir en gera má ráð fyrir að endurgreiðslan gæti numið allt að 500 m.kr. m.v. 1.060 einstaklinga á mánuði.

**Reglubundinn rekstur sviðsins án bundinna liða var 8.772 m.kr.** sem var 86 m.kr. umfram fjárheimildir eða 0,99%. Frávik skýrist helst af þjónustu við börn og ungmenni

með alvarlegar þroska- og geðraskanir 132 m.kr. og aktursþjónustu fatlaðs fólks sem er lögbundið verkefni.

**Tekjur** voru 215 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir sem skýrist helst af frístundastyrk sem var færður milli ára og nam 127 m.kr. og covid-19 styrkjum fyrir aldraða og fatlað fólk samtals 30,4 m.kr. sem verða nýttir á árinu.

**Laun og launatengd gjöld** voru 177 m.kr. umfram fjárheimildir eða 2,7%. Frávik skýrist meðal annars af miklu uppsöfnuðu orlofi sem starfsfólk tók út á fyrsta ársfjórðungi en orlofsstundir voru um 49 þúsund á tímabilinu og þar af 14 þúsund orlofsstundir í búsetu. Frávik skýrist einnig af orlofsuppgjöri metið um 74 m.kr. á tímabilinu. 31 m.kr. skýrist af heimahjúkrun en annar rekstrarkostnaður var undir fjárheimildum þar á móti. Millifærsla vegna launakostnaðar og annars reksturs samtals 70 m.kr. fyrir árið 2023 í Virknimiðlun og Virknihúsi er ófrágengið. Frávik skýrist einnig af fjölbættum vanda í búsetu fatlaðs fólks, álagi í þyngstu kjörnum og veikindum starfsmanna en sífellt er unnið í lausnum. Meðalveikindahlutfall var 8,9% á tímabilinu.

**Annar rekstrarkostnaður** var 124 m.kr. umfram fjárheimildir, sem skýrist að stærstum hluta af þjónustu við börn og ungmenni með alvarlegar þroska- og geðraskanir. Gjöld vegna vistunar barna með alvarlegar þroska- og geðraskanir voru á tímabilinu 596 m.kr. eða 131,9 m.kr. umfram fjárheimildir. Annars vegar er um að ræða vistanir á vegum miðstöðva vegna fatlaðra barna og ungmenna og hins vegar er um að ræða börn sem eru vistuð á vegum Barnaverndar Reykjavíkurborgar.

#### Þjónustupættir Velferðarsviðs

Þjónustupættir VEL (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Stjórnsýsla, sérfræðiþjónusta og ráðgjöf	60	0	60	1.061	1.087	-26	318	244	75	1.320	1.330	-11	-1%
Samningar, framlög og styrkir	38	9	28	10	10	1	1.355	1.360	-5	1.328	1.360	-33	-2%
Búsetuþjónusta	62	22	40	2.707	2.602	105	317	318	-1	2.962	2.897	64	2%
Félagsmiðstöðvar	23	24	0	74	74	0	115	101	13	165	151	14	9%
Dagþjónusta	48	48	0	170	154	16	53	59	-6	176	165	10	6%
Heimaþjónusta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Heimahjúkrun	568	609	-41	470	459	11	113	139	-26	15	-11	26	-229%
Hjúkrunarheimili	458	451	6	396	388	8	148	120	28	86	57	29	51%
Þjónustuíbúðir	49	46	3	293	256	37	65	73	-8	309	282	27	10%
Stuðnings- og stoðþjónusta	0	0	0	524	548	-25	299	216	83	822	764	58	8%
Keðjan	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Framleiðslueldhús	82	82	0	66	60	7	86	67	19	70	44	26	59%
Virkniverkefni	0	6	-6	45	30	15	33	15	18	77	38	39	101%
NPA	0	0	0	0	0	0	329	333	-4	329	333	-4	-1%
Úrræði Barnavernd	0	0	0	0	0	0	457	387	70	457	387	70	18%
Hælisleitendur og flóttamannaverkefni	279	278	2	133	125	7	144	157	-13	-3	5	-8	-164%
Önnur Verkefni	181	57	124	709	688	21	132	250	-118	660	882	-222	-25%
<b>Samtals</b>	<b>1.848</b>	<b>1.633</b>	<b>215</b>	<b>6.658</b>	<b>6.481</b>	<b>177</b>	<b>3.962</b>	<b>3.837</b>	<b>124</b>	<b>8.772</b>	<b>8.686</b>	<b>86</b>	<b>0,99%</b>



## Helstu frávik

**Búsetuþjónusta** sviðsins, þ.e. búsetuþjónusta fyrir fatlað fólk og úrræði fyrir heimilislausa með miklar og flóknar þjónustubarfir, voru 64 m.kr. umfram fjárheimildir eða 2%. Frávik skýrist af uppsöfnuðu orlofi sem starfsfólk tók út á fyrsta ársfjórðungi en orlofsstundir í búsetuþjónustu voru um 14 þúsund á tímabilinu. Því þurfti að manna vaktir sem ekki er áætlað fyrir á þessu tímabili. Einnig skýrist hluti af orlofsuppgjöri metið um 35 m.kr. í búsetuþjónustu á tímabilinu. Frávik skýrist einnig af fjölbættum vanda í búsetu fatlaðs fólks, álagi í þyngstu kjörnum og veikindum starfsmanna en sífellt er unnið í lausnum.

**Dagþjónusta** var 10 m.kr. umfram fjárheimildir eða 6%. Frávik skýrist af færslu fjárheimilda í vinnu og virkni úrræði sem eftir á að færa á milli þjónustubátta.

**Hjúkrunarheimili** voru 29 m.kr. umfram fjárheimildir eða 51%. Droplaugarstaðir voru 16,4 m.kr. umfram fjárheimildir eða 37%. Frávik skýrist af bakreikningi vegna lækniþjónustu frá 2021, alls 3,3 m.kr. hækkun matvara, endurnýjun búnaðar og uppgjöri vegna rafmagns. Seljahlíð var 12,8 m.kr. umfram fjárheimildir eða 104%. Ein helsta skýringin er sú að Seljahlíð er óhagstæð rekstrareining með aðeins 20 hjúkrunarrými. Sí greiðir 1,5 m.kr. á mánuði vegna smæðarálags sem dugir ekki til.

**Þjónustuíbúðir** voru 27 m.kr. umfram fjárheimildir eða 10%. Frávik skýrist af því að færa þarf fjármagn milli heimastuðnings yfir á þjónustuíbúðir. Heimastuðningur er 28 m.kr. undir í launum og þjónustuíbúðir 27 m.kr. umfram, þegar þessir tveir staðir eru skoðaðir saman jafnast þetta út. Þetta verður leiðrétt fyrir næsta uppgjör.

**Stuðnings- og stoðþjónusta, skammtíavistanir og stuðningsfjölskyldur** voru 58,4 m.kr. umfram fjárheimildir eða 8%. Þar af voru skammtíavistanir fyrir börn 13,5 m.kr. innan fjárheimilda og stuðningsþjónusta fyrir börn 13,8 m.kr. umfram fjárheimildir. Kostnaður við stuðningsfjölskyldur vegna barna í félagslegum vanda var 24,2 m.kr. umfram fjárheimildir eða 114% og stuðningsfjölskyldur vegna fatlaðra barna 14,5 m.kr. umfram fjárheimildir eða 35%. Stuðningsþjónusta í heild sinni var 3,6 m.kr. umfram fjárheimildir. Rekja má yfirfrávikin til fjölgunar stuðningsfjölskyldna og 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. Í leiðbeinandi reglum fyrir sveitarfélög um þjónustu stuðningsfjölskyldna samkvæmt lögum nr. 38/2018, um þjónustu við fatlað fólk með langvarandi stuðningsþarfir kemur fram að þjónustan geti verið allt að 15 sólarhringar á mánuði. Framlög til stuðningsþjónustu dugðu ekki til að sinna lögbundnum verkefnum þrátt fyrir hækkun fjárheimilda. Framkvæmdastjóri Keðjunnar er með ýmsar lausnir í vinnslu og farvegi til að skera niður kostnað.

**Úrræði barnaverndar** voru í heild 70 m.kr. umfram fjárheimildir eða 18%. Frávik skýrist af vistun barna á grundvelli 84. gr. barnaverndarlaga þar sem börn með alvarlegar geð- og hegðunarraskanir eru vistuð utan heimilis. Meðferðarheimilum Barnaverndarstofu hefur verið lokað, einu af öðru á undanförunum áratugum en kostnaði vegna vistana verið velt yfir á sveitarfélögin. Þá hefur kostnaður fyrir hvert barn sem vistast í slíkum úrræðum vaxið vegna launahækkana og betri vinnutíma í vaktavinnu.

## Málefni fatlaðs fólks

Málefni fatlaðs fólks (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	65	18	48	267,2%
Laun og launat. gj.	2.957	2.869	88	3,1%
Annar rekstrark.	1.622	1.629	-6	-0,4%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>4.513</b>	<b>4.480</b>	<b>33</b>	<b>0,7%</b>

Nettó útgjöld velferðarsviðs í málefnum fatlaðs fólks voru 4.513 m.kr. sem var 33 m.kr. umfram fjárheimildir eða 0,7%. Tekjur voru 65 m.kr. eða um 48 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir. Frávik skýrist að mestu leyti af greiðslu frá Félagsmálaráðuneytinu vegna öryggisþjónustu. Laun og launatengd gjöld voru 2.957 m.kr. eða 88 m.kr. umfram

fjárheimildir eða 3,1% sem skýrist helst af miklu uppsöfnuðu orlofi sem starfsfólk tók út á fyrsta ársfjórðungi og orlofsuppgjöri metið um 74 m.kr. á tímabilinu. Annar rekstrarkostnaður var 1.622 m.kr. sem var 6 m.kr. eða 0,4% innan fjárheimilda.

## Fjármála- og áhættustýringarvið vekur athygli á:

- Rekstrarniðurstaða Velferðarsviðs án bundinna liða var 86 m.kr. umfram fjárheimildir eða 5,99% sem skýrist einkum af þjónustu við börn og ungmenni með alvarlegar þroska- og geðraskanir.
- Tekjur voru 215 m.kr. hærri en áætlun sem rekja má að mestu til frístundastyrks sem færður var á milli ára og covid styrkjum fyrir aldraða og fatlað fólk og verða nýttir á árinu.
- Laun og launatengd gjöld voru 177 m.kr. umfram fjárheimildir sem rekja má að hluta til afleysinga vegna orlofstöku starfsfólks.
- Annar rekstrarkostnaður var um 124 m.kr. sem skýrist einkum af þjónustu við börn og ungmenni með alvarlegar þroska- og geðraskanir.

## Ábendingar Fjármála- og áhættustýringarviðs:

- Stuðnings- og stoðþjónusta var 58 m.kr. umfram fjárheimildir eða 8%. Útgjöld hafa farið vaxandi á síðustu árum ekki síst í ljósi innleiðingu laga nr. 38/2018. Framúrkeyrslan á tímabilinu er vísbending um að útgjöld séu að þróaast með óhagstæðum hætti. Mikilvægt er að reglur Reykjavíkurborgar rami inn stefnu borgarinnar og viðeigandi þjónustustig þannig að þjónustan rúmist innan fjárheimilda.
- Útgjöld vegna barna með alvarlegar geð- og hegðunarraskanir voru 132 m.kr. umfram fjárheimildir, þar af voru útgjöld vegna barnaverndar 70 m.kr. Kostnaður hefur aukist afar mikið á síðustu árum. Þá hefur meðferðarheimilum Barnaverndarstofu hefur verið lokað, einu af öðru á undanförunum áratugum en kostnaði vegna vistana velt yfir á sveitarfélögin. Hér er um mjög alvarlega stöðu að ræða þar sem útgjöld hafa hækkað mikið á síðustu árum. Þörf er á frekari stefnumörkun um hvernig tekist er á við þennan vanda, kostnaðarskiptingu á milli ríkis og sveitarfélaga og markvissum áætlunum til úrbóta.

### 3.1.4.1 Velferðarsvið - bundnir liðir

Bundnir liðir VEL (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	0	0	0	0,0%
Annar rekstrark.	1.500	1.442	58	4,1%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>1.500</b>	<b>1.442</b>	<b>58</b>	<b>4,1%</b>

Fjárhagsaðst. (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Framfærslustyrkur	903	774	129	16,6%
Heimildargreiðslur fjárhagsaðstoðar	204	190	14	7,3%
Heimildargreiðslur - Átaksverkefni	66	58	7	12,8%
Heim.gr. 16.gr. Aaðstoð v/barna	14	35	-21	-59,6%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>1.186</b>	<b>1.057</b>	<b>129</b>	<b>12,2%</b>

Notendur fjárhagsaðstoðar (fjöldi)	Fjöldi jan-mar 2023	Fjöldi jan-mar 2022	Br. milli ára	%
Fjárhagsaðstoð alls	2.664	2.096	568	27,1%
Fjárhagsaðstoð 6 mán eða lengur	933	821	112	13,6%
Framfærslustyrkur	1.982	1.512	470	31,1%
Heimildargreiðslur fjárhagsaðstoðar	1.353	1.042	311	29,8%

mars liggur ekki fyrir en gera má ráð fyrir að endurgreiðslan gæti numið allt að 500 m.kr. m.v. 1.060 einstaklinga á mánuði.

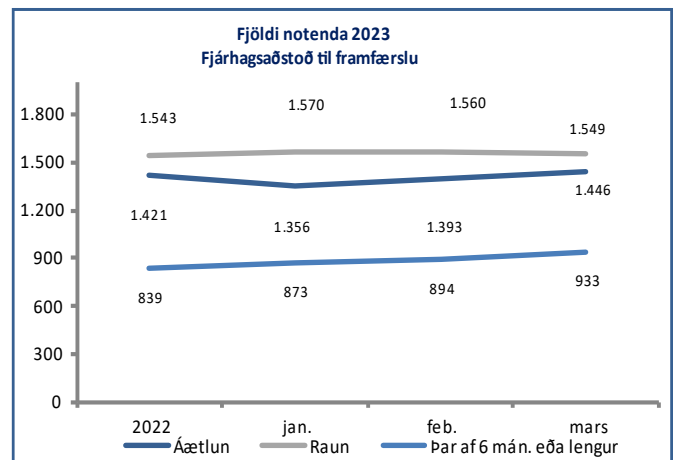
**Framfærslustyrkur** nam 903 m.kr. sem var 129 m.kr. eða 16,6% umfram fjárheimildir. Notendum hefur fjölgað um 568 frá því á sama tímabili í fyrra eða um 27,1% og eru nú 2.664 einstaklingar sem hafa fengið framfærslustyrk á einhverju tímabili það sem af er árs. Fjöldi notenda sýnir uppsafnaðan fjölda notenda á tímabilinu samanborið við sama tímabil í fyrra en línuritíð sýnir fjölda í hverjum mánuði.

**Heimildargreiðslur** voru alls 283 m.kr. Heimildargreiðslur fjárhagsaðstoðar voru 204 m.kr. sem var 14 m.kr. umfram fjárheimildir eða 7,3%. Heimildargreiðslur vegna átaksverkefna námu 66 m.kr. og voru 7 m.kr. umfram fjárheimildir eða 12,8%. Heimildargreiðslur 16. gr. reglna Reykjavíkurborgar um fjárhagsaðstoð vegna aðstoðar til barna voru innan fjárheimilda um 21 m.kr. eða 59,6% innan fjárheimilda. Heimildargreiðslur í heild voru því 1 m.kr. innan fjárheimilda. Heimildargreiðslum til notenda á fjárhagsaðstoð hefur fjölgað ásamt fjölda notenda með framfærslustyrk. Fjölgun flóttamanna skýrir aukningu notenda á fjárhagsaðstoð og fjölgun heimildargreiðslna. Fjöldi þeirra sem fengu heimildargreiðslur í janúar til mars 2023 var 1.353 sem var fjölgun um 311 notendur eða 29,8% miðað við sama tímabil árið 2022.

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

**Gjöld bundinna liða voru 1.500 m.kr.** sem var 58 m.kr. eða 4,1% umfram fjárheimildir. Gjöld vegna fjárhagsaðstoðar námu 1.186 m.kr. og gjöld vegna sérstaks húsnæðisstuðnings námu 313 m.kr. Endurgreiðsla frá ríkinu mun koma til með að lækka kostnað vegna fjárhagsaðstoðar.

**Fjárhagsaðstoð:** Útgjöld vegna fjárhagsaðstoðar voru 1.186 m.kr. á árinu sem var 129 m.kr. umfram fjárheimildir eða 12,2%. Ríkið endurgreiðir sveitarfélögum veitta aðstoð vegna erlendra ríkisborgara í samræmi við 15. gr. laga nr. 40/1991 um félagsþjónustu sveitarfélaga. Upphæðin fyrir tímabilið janúar-



**Sérstakur húsnæðisstuðningur:** Kostnaður var 313 m.kr. sem var 71 m.kr. eða 18,5% innan fjárheimilda.

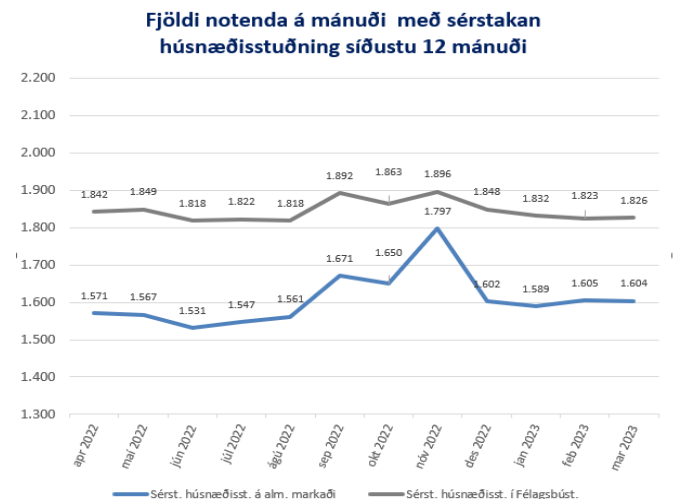
Sérstakur húsnæðisstuðningur	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Sérstakur húsnæðisstuðningur	144	174	-30	-17,2%
Sérstakur húsnæðist. félagsl. húsn.	169	211	-41	-19,7%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>313</b>	<b>385</b>	<b>-71</b>	<b>-18,5%</b>

Notendur sérstaks húsnæðisst. (fjöldi)	Fjöldi jan-mar 2023	Fjöldi jan-mar 2022	Br. milli ára	%
Sérstakur húsnæðisstuðningur	1.773	1.696	77	4,5%
Sérstakur húsnæðist. félagsl. húsn.	1.880	1.879	1	0,1%

sýnir uppsafnaðan fjölda á tímabilinu samanborið við uppsafnaðan fjölda á sama tímabili í fyrra. Línuritíð sýnir fjölda notenda í hverjum mánuði.

**Sérstakur húsnæðisstuðningur fyrir leigjendur í félagslegu húsnæði** var 169 m.kr. eða 41 m.kr. innan fjárheimilda. Notendum með sérstakan húsnæðisstuðning í félagslegu húsnæði fjölgaði um 1 frá sama tímabili 2022. Hér er um að ræða uppsafnaðan fjölda yfir árið allt árið. Tekjumörk voru hækkuð um 7,4% í samræmi við lög um húsnæðisbætur og

**Sérstakur húsnæðisstuðningur fyrir leigjendur á almennum leigumarkaði** var 144 m.kr. eða 30 m.kr. innan fjárheimilda. Notendum fjölgaði um 77 frá sama tímabili og í fyrra. Taflan

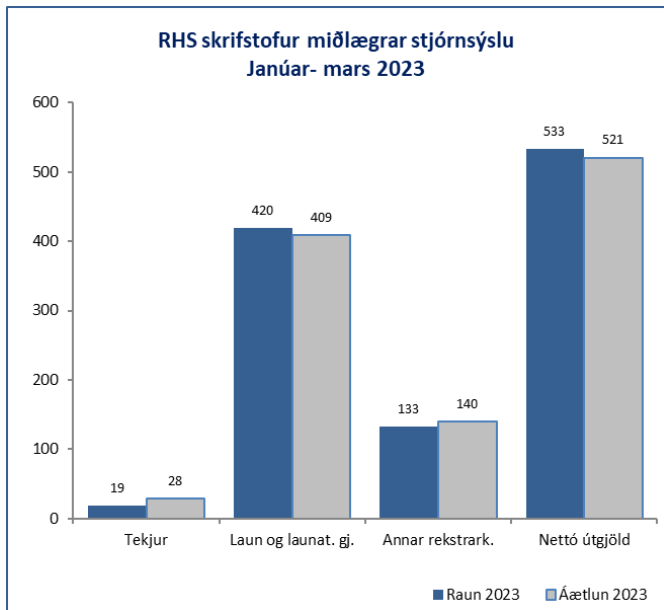


tóku reglurnar gildi 1. janúar 2023 en afturvirk leiðrétting vegna tekjumarka sérstaks húsnæðisstuðnings var framkvæmd í apríl og kemur því inn á næsta ársfjórðung.

#### **Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:**

- Bundnir liðir voru 58 m.kr. umfram fjárheimildir eða 4,1%. Þar af var fjárhagsaðstoð 129 m.kr. eða 12,2% umfram fjárheimildir en sérstakur húsnæðisstuðningur var 71 m.kr. eða 18,5% innan fjárheimilda.

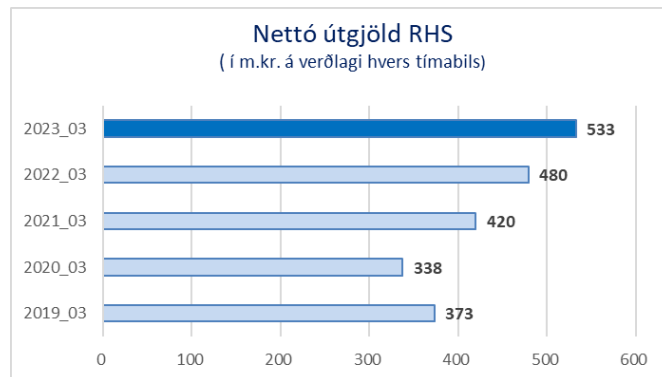
### 3.1.5 Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu



Rekstur RHS (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	19	28	-9	-32,7%
Laun og launat. gj.	420	409	11	2,6%
Annar rekstrark.	133	140	-8	-5,4%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>533</b>	<b>521</b>	<b>12</b>	<b>2,4%</b>

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

**Nettó útgjöld** voru 533 m.kr. eða 12 m.kr. umfram fjárheimildir.



**Tekjur** voru 19 m.kr. eða 9 m.kr. undir áætlun. Styrkir vegna styrkja frá EU voru undir áætlun.

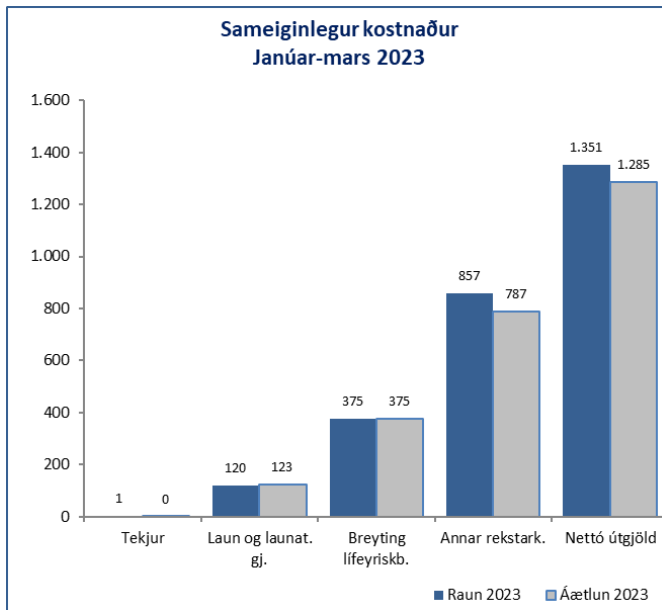
**Laun og launatengd gjöld** voru 420 m.kr. eða 11 m.kr. umfram fjárheimildir. Laun vegna kostnaðarstaða á skrifstofu borgarstjóra og borgarritara voru 4 m.kr. umfram fjárheimildir. Laun borgarstjórnar voru 13 m.kr. umfram fjárheimildir.

**Annar rekstrarkostnaður** var 133 m.kr. sem var 8 m.kr. innan fjárheimilda vegna þess að ýmis verkefni fara seinna af stað en áætlað var.

### Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu

Málaflokkar RHS (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Borgarlögmaður	0	0	0	35	36	-1	3	6	-3	38	43	-5	-10,8%
Innri endurskoðun	9	9	0	48	54	-6	13	9	4	51	54	-3	-4,9%
Mannréttindaskrifstofa	0	0	0	70	69	1	8	22	-14	78	91	-13	-14,1%
Skrifst.borgarstjóra og borgarritara	9	19	-10	123	119	4	65	57	8	180	157	22	14,0%
Skrifstofa borgarstjórnar	0	0	0	143	130	13	43	46	-3	186	176	11	6,0%
<b>Samtals</b>	<b>19</b>	<b>28</b>	<b>-9</b>	<b>420</b>	<b>409</b>	<b>11</b>	<b>133</b>	<b>140</b>	<b>-8</b>	<b>533</b>	<b>521</b>	<b>12</b>	<b>2,4%</b>

### 3.1.6 Sameiginlegur kostnaður



Rekstur ÖNN (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	1	0	0	485,0%
Laun og launat. gj.	120	123	-3	-2,7%
Breyting lífeyriskb.	375	375	0	0,0%
Annar rekstark.	857	787	70	8,9%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>1.351</b>	<b>1.285</b>	<b>66</b>	<b>5,2%</b>

**Tekjur** voru samkvæmt áætlun.

**Laun** hjá sameiginlegum kostnaði voru 3 m.kr. innan fjárheimilda.

**Gjaldfærsla lífeyriskuldbindingar v. LsRB** nam 375 m.kr. en gjaldfært var í samræmi við áætlun.

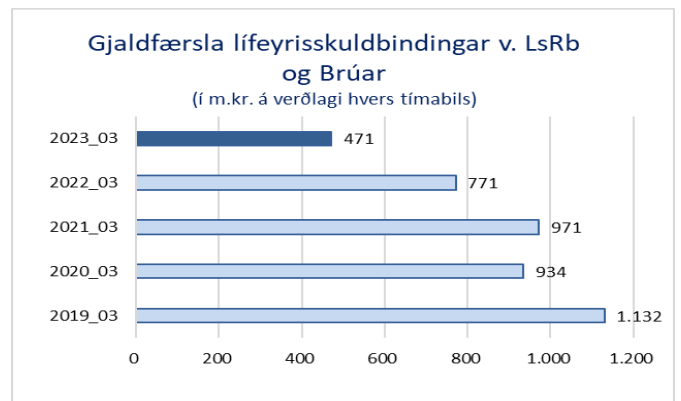
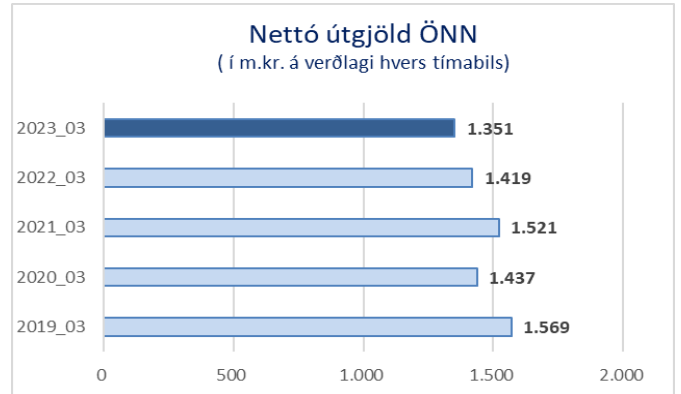
**Annar kostnaður** nam 857 m.kr. hjá sameiginlegum kostnaði sem var 70 m.kr. umfram fjárheimildir. Styrkir og ýmis framlög voru 16 m.kr. innan fjárheimilda. Annar kostnaður vegna atvinnamála var 4 m.kr. innan fjárheimilda. Rekstur miðlægs tölvukerfis var 11 m.kr. umfram fjárheimildir, Innheimtukostnaður skatttekna var 10 m.kr. innan fjárheimilda. Starfsmannakostnaður var 91 m.kr. umfram fjárheimildir þar af voru slysbætur 91 m.kr. umfram fjárheimildir. Kosningar voru samkvæmt áætlun. Ýmis kostnaður var 2 m.kr. innan fjárheimilda þar af ófyrirséð 1 m.kr. innan fjárheimilda.

#### Málaflokkar hjá sameiginlegum kostnaði

Málaflokkar ÖNN (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kosntaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Styrkir og ýmis framlög	0	0	0	0	0	0	147	162	-16	147	162	-16	-9,8%
Atvinnumál	0	0	0	10	13	-3	0	4	-4	10	17	-7	-41,9%
Rekstur miðlægra tölvukerfa	0	0	0	4	4	0	53	41	11	56	45	11	25,5%
Innheimtukostnaður skatttekna	0	0	0	0	0	0	116	127	-10	116	127	-10	-8,3%
Starfsmannakostnaður	0	0	0	4	4	0	128	38	91	132	42	91	217,7%
Kosningar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	N/A
Ýmis kostnaður	1	0	0	6	6	0	413	415	-2	418	421	-3	-0,6%
Aðgerðaáætlun	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	N/A
Gjaldfærsla vegna Brúar Isj.	0	0	0	96	96	0	0	0	0	96	96	0	0,0%
Breyting á lífeyriskuldbindingu LsRB	0	0	0	375	375	0	0	0	0	375	375	0	0,0%
<b>Samtals</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>495</b>	<b>498</b>	<b>-3</b>	<b>857</b>	<b>787</b>	<b>70</b>	<b>1.351</b>	<b>1.285</b>	<b>66</b>	<b>5,2%</b>

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

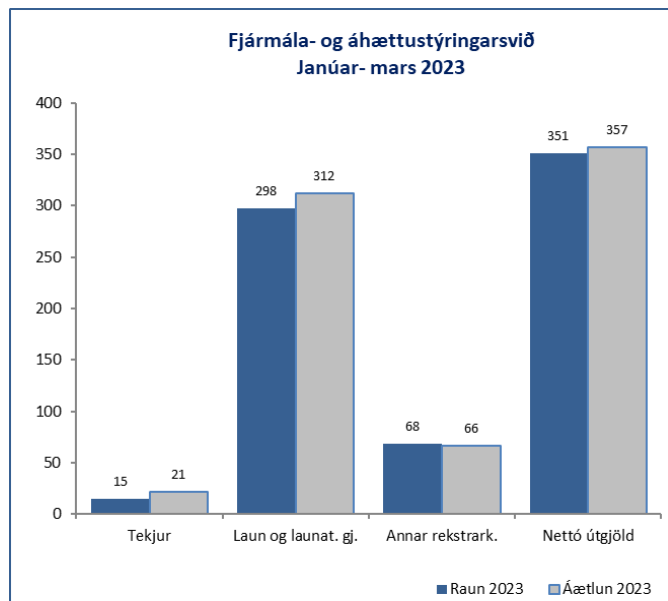
**Nettó útgjöld voru 1.351 m.kr.** en áætlun gerði ráð fyrir 1.285 m.kr. sem var 66 m.kr. eða 5% umfram fjárheimildir tímabilsins.



**Styrkir og ýmis framlög** voru 16 m.kr. innan fjárheimilda. Þar af var afsláttur fasteignagjalda til elli- og örorkulífeyrisþega 5 m.kr. innan fjárheimilda.

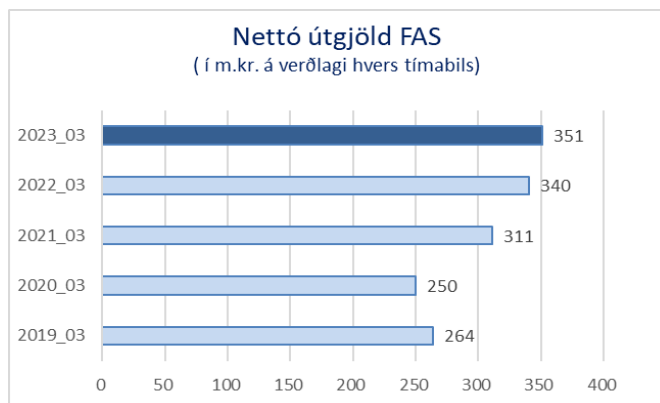
**Starfsmannakostnaður** var 91 m.kr. umfram fjárheimildir vegna slysabóta.

### 3.1.7 Fjármála- og áhættustýringarvið



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

**Nettó útgjöld voru 351 m.kr.** eða 6 m.kr. innan fjárheimilda.



Rekstur FAS (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	15	21	-7	-30,4%
Laun og launat. gj.	298	312	-14	-4,6%
Annar rekstrark.	68	66	2	2,7%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>351</b>	<b>357</b>	<b>-6</b>	<b>-1,7%</b>

**Tekjur** voru 15 m.kr. eða 7 m.kr. undir áætlun aðallega vegna umsýsluþóknunar.

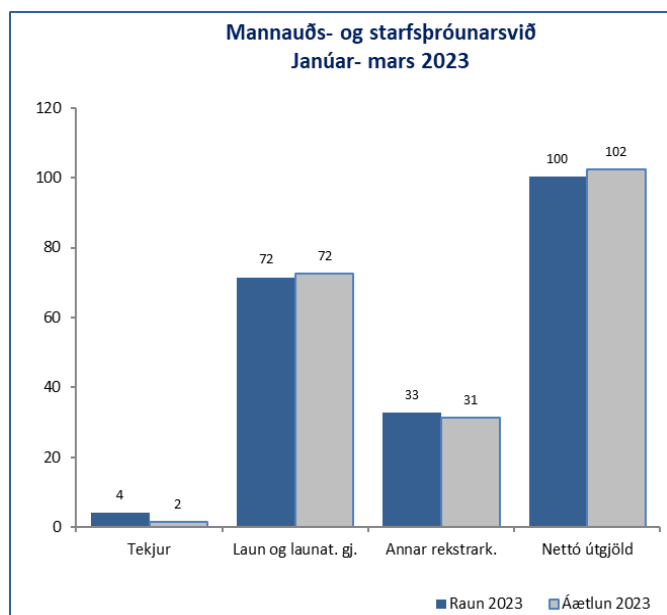
**Laun og launatengd gjöld** voru 298 m.kr. eða 14 m.kr. innan fjárheimilda.

**Annar rekstrarkostnaður** var 68 m.kr. sem var 2 m.kr. umfram fjárheimildir.

### Fjármála- og áhættustýringarvið

Málaflokkar FAS (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Áætlana og uppgjörsskrifstofa	0	0	0	29	32	-4	1	1	0	30	34	-4	-11,4%
Bókhaldsskrifstofa	0	0	0	64	65	-1	13	13	0	76	78	-1	-1,8%
Fjárstýringar- og innheimtuskrifstofa	0	0	0	25	27	-2	8	4	4	33	31	2	7,7%
Innkaupaskrifstofa	14	21	-7	36	30	5	21	22	-1	42	31	12	37,7%
Launaskrifstofa	0	0	0	74	78	-4	13	14	-1	87	92	-5	-5,2%
Skrifstofa áhættustýringar	0	0	0	14	17	-3	2	2	0	16	19	-3	-14,9%
Skrifstofa sviðstjóra FAS	1	0	1	56	62	-6	10	11	-1	66	73	-7	-9,8%
<b>Samtals</b>	<b>15</b>	<b>21</b>	<b>-7</b>	<b>298</b>	<b>312</b>	<b>-14</b>	<b>68</b>	<b>66</b>	<b>2</b>	<b>351</b>	<b>357</b>	<b>-6</b>	<b>-1,7%</b>

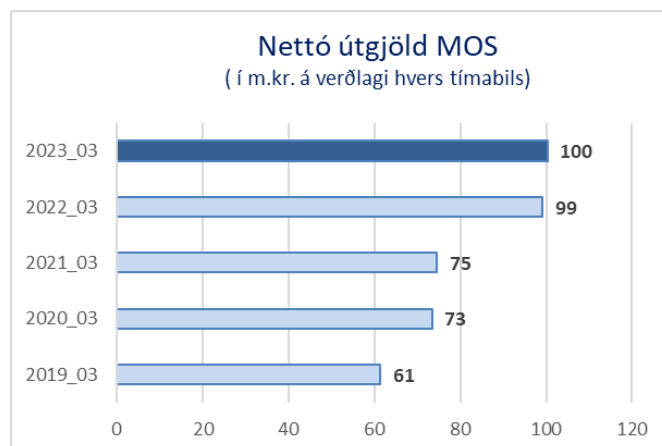
### 3.1.8 Mannauðs- og starfsumhverfissvið



Rekstur MOS (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	4	2	3	168,9%
Laun og launat. gj.	72	72	-1	-1,3%
Annar rekstrark.	33	31	2	5,0%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>100</b>	<b>102</b>	<b>-2</b>	<b>-1,9%</b>

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

**Nettó útgjöld voru 100 m.kr.** eða 2 m.kr. innan fjárheimilda.



**Tekjur** voru 4 m.kr. eða 3 m.kr. yfir áætlun vegna styrkja frá stéttafélögum.

**Laun og launatengd gjöld** voru 72 m.kr. eða 1 m.kr. innan fjárheimilda.

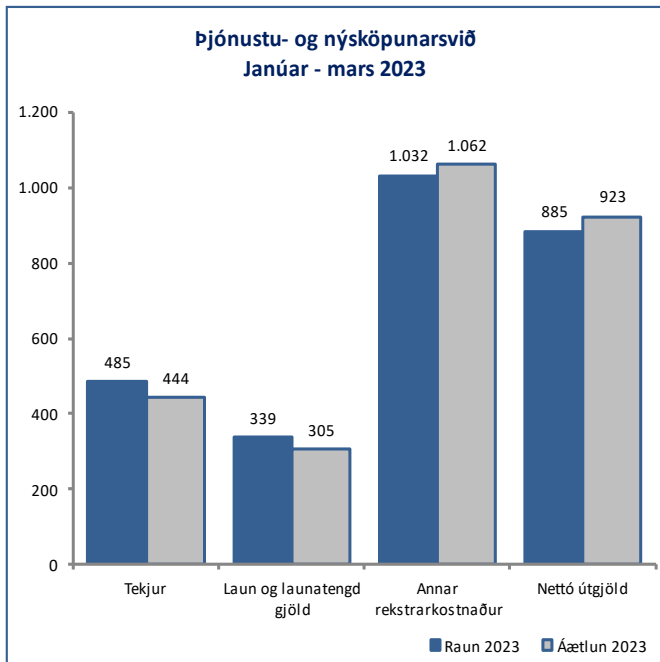
**Annar rekstrarkostnaður** var 33 m.kr. eða 2 m.kr. umfram fjárheimildir.

#### Mannauðs - og starfsþróunarsvið

Þjónustubættir MOS (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Skristofa kjaramála	0	0	0	19	18	1	1	1	0	20	19	1	3,8%
Skristofa ráðninga og mönnunar	0	0	0	11	11	0	0	0	0	11	11	0	-3,4%
Skristofa sviðstjóra MOS	4	2	3	22	21	0	17	14	3	34	34	0	0,8%
Skristofa starfsþróunar og starfsumhverfis	0	0	0	16	18	-2	0	0	0	17	18	-2	-8,7%
Verkefnastofa starfsmats	0	0	0	3	3	0	16	16	-1	19	20	-1	-4,9%
<b>Samtals</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>72</b>	<b>72</b>	<b>-1</b>	<b>33</b>	<b>31</b>	<b>2</b>	<b>100</b>	<b>102</b>	<b>-2</b>	<b>-1,9%</b>

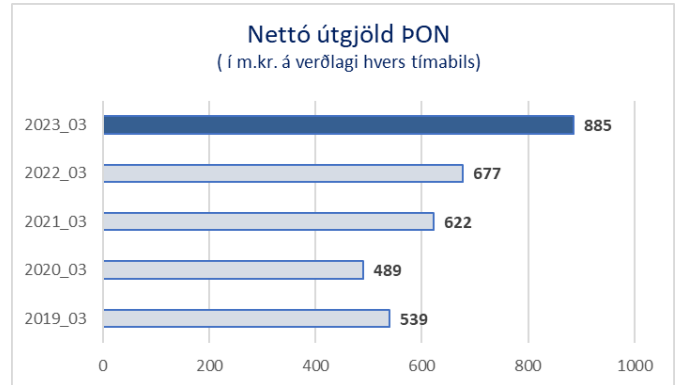


### 3.1.9 Þjónustu- og nýsköpunarsvið



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

**Nettó útgjöld voru 885 m.kr.** eða 37,9 m.kr. innan fjárheimilda eða sem nam 4,11%.



Rekstur PON (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	485	444	42	9%
Laun og launat. gj.	339	305	34	11%
Annar rekstrark.	1.032	1.062	-30	-3%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>885</b>	<b>923</b>	<b>-37,9</b>	<b>-4,11%</b>

**Tekjur** námu 485 m.kr. eða 42 m.kr. yfir áætlun. Tekjur upplýsingatækniþjónustu voru 22 m.kr. hærri en áætlað var vegna aukinnar þjónustu við önnur fagsvið. Aðrar tekjur voru samtals 20 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir.

**Laun og launatengd gjöld** námu samtals 339 m.kr. eða samtals 34 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins. Frávik frá launaáætlun er tilkomið þar sem mikið hefur verið um starfsmannabreytingar á tímabilinu.

**Annar rekstrarkostnaður** nam samtals 1.032 m.kr. sem var 30 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins.

**Fjárfesting í Eignasjóði** nam samtals 633 m.kr. en áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir fjárfestingum að fjárhæð 770 m.kr.

Málaflokkar PON (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Borgarskjalasafn	3	0	3	30	25	5	26	19	7	53	44	9	20,2%
Gagnaþjónusta	0	0	0	12	11	0	-1	6	-7	11	17	-7	-38,0%
Upplýsinga- og gagnaþjónusta	5	5	0	23	23	0	15	23	-8	33	41	-8	-18,4%
Rekstrarþjónusta	21	21	0	18	21	-2	119	116	3	117	116	1	0,0%
Stafræn Reykjavík	0	0	0	43	22	21	27	46	-19	70	68	1	1,8%
Skrifstofa sviðsstjóra PON	17	2	15	24	31	-7	21	25	-4	29	54	-26	-47,3%
Upplýsingatækniþjónusta	409	387	22	111	99	12	787	771	16	489	483	6	1,1%
Þjónusta og umbreyting	32	29	2	78	72	5	37	56	-18	83	99	-15	15,4%
<b>Samtals</b>	<b>485</b>	<b>444</b>	<b>42</b>	<b>339</b>	<b>305</b>	<b>34</b>	<b>1.032</b>	<b>1.062</b>	<b>-30</b>	<b>885</b>	<b>923</b>	<b>-37,9</b>	<b>-4,11%</b>
Eignasjóður fjárfestingar	0	0	0	0	0	0	633	770	-137	633	770	-137	-17,8%
<b>Samtals</b>	<b>485</b>	<b>444</b>	<b>42</b>	<b>339</b>	<b>305</b>	<b>34</b>	<b>1.664</b>	<b>1.832</b>	<b>-167</b>	<b>1.518</b>	<b>1.693</b>	<b>-175</b>	<b>-10,3%</b>

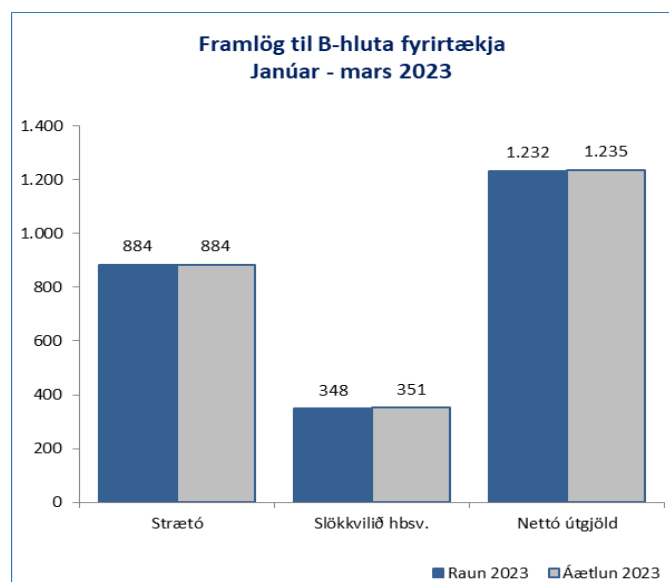
**Skrifstofa sviðsstjóra** var 26 m.kr. innan fjárheimilda. Launakostnaður var innan fjárheimilda vegna starfsmannabreytinga.

**Þjónusta og umbreyting** var samtals 15 m.kr. innan fjárheimilda. Frávik í launum og öðrum rekstrarkostnaði er tilkomið vegna breytingar á verklagi varðandi eignfærslu launa.

**Upplýsingatækniþjónusta** var samtals 6 m.kr. umfram fjárheimildir. Tekjur voru 22 m.kr. yfir áætlun sem er tilkomið vegna aukinnar þjónustu við önnur fagsvið. Frávik í launum er tilkomið vegna starfsmannaveltu á tímabilinu. Þá hefur annar rekstrarkostnaður aukist á móti þar sem verkefnum starfsmanna hefur verið mætt með aðkeyptri þjónustu.

**Borgarskjalasafn** var samtals 9 m.kr. umfram fjárheimildir á tímabilinu en það er að mestu vegna greiðslu félagsgjalda til NEA (Netværket Elektronisk Arkivering) vegna stafrænnar varðveislu sem ekki er gert ráð fyrir í fjárhagsáætlun ásamt auknum kostnaði við upplýsingatækni.

### 3.1.10 Framlög til B-hluta fyrirtækja



Framlög (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Strætó	884	884	0	0,0%
Slökkvilið hbsv.	348	351	-3	-0,9%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>1.232</b>	<b>1.235</b>	<b>-3</b>	<b>-0,3%</b>

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

**Framlög til B-hluta fyrirtækja** námu 1.232 m.kr. og voru 3 m.kr. innan fjárheimilda.

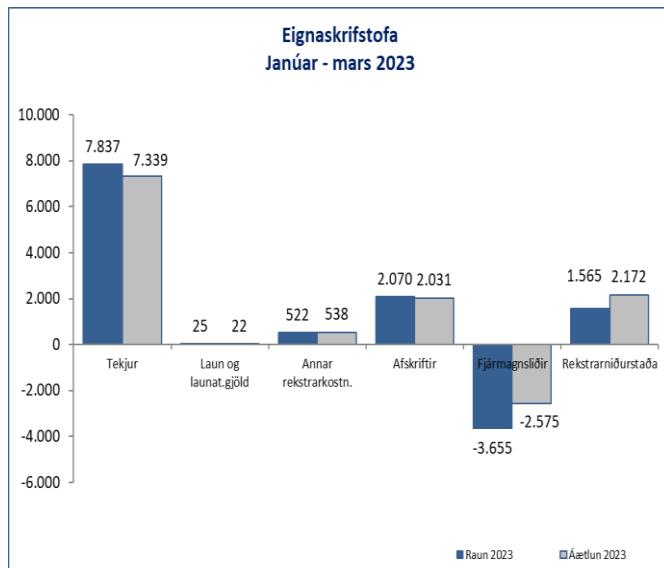
**Strætó:** Framlag til Strætó var 884 m.kr. eða samkvæmt fjárheimildum. Þar af var framlag til nemaverkefnis 63 m.kr. og var það 10 m.kr. umfram fjárheimildir.

Reglubundið framlag var 10 m.kr. innan fjárheimilda.

**Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins:** Framlag til Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins var 348 m.kr. og var það 3 m.kr. innan fjárheimilda.

## 3.2 Eignasjóður

### 3.2.1 Eignaskrifstofa (ESR)



Rekstur ESR (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	7.837	7.339	499	6,8%
Laun og launat.gj.	25	22	3	13,3%
Annar rekstrark.	522	538	-16	-3,1%
Afskriftir	2.070	2.031	39	1,9%
Fjármagnsliðir	-3.655	-2.575	-1.080	41,9%
Rekstrarniðurstaða	1.565	2.172	-607	-27,9%

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu hjá eignaskrifstofu fyrir tímabilið janúar – mars 2023 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa frávikum raun niðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

**Rekstrarniðurstaða Eignaskrifstofu var jákvæð um 1.565 m.kr.** en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu upp á 2.172 m.kr. Rekstrarniðurstaðan var því lakari en áætlað var sem nam 607 m.kr.

Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði var jákvæð um 5.220 m.kr. eða 473 m.kr. yfir áætlun. Tekjur voru 499 m.kr. yfir áætlun og annar rekstrarkostnaður var 16 m.kr. innan fjárheimilda. Þá voru afskriftir 39 m.kr. yfir áætlun.

**Tekjur** voru 7.837 m.kr. eða 499 m.kr. yfir áætlun og jafngildir það 6,8% frávikum.

**Leigutekjur** voru 7.283 m.kr. eða 51 m.kr. betri en áætlun gerði ráð fyrir. Innri leiga var 32 m.kr. yfir áætlun og ytri leiga 18 m.kr. yfir áætlun.

**Aðrar tekjur** voru 554 m.kr. eða 448 m.kr. hærri en áætlun ársins, en hagnaður af sölu fastafjármuna var 448 m.kr. yfir áætlun.

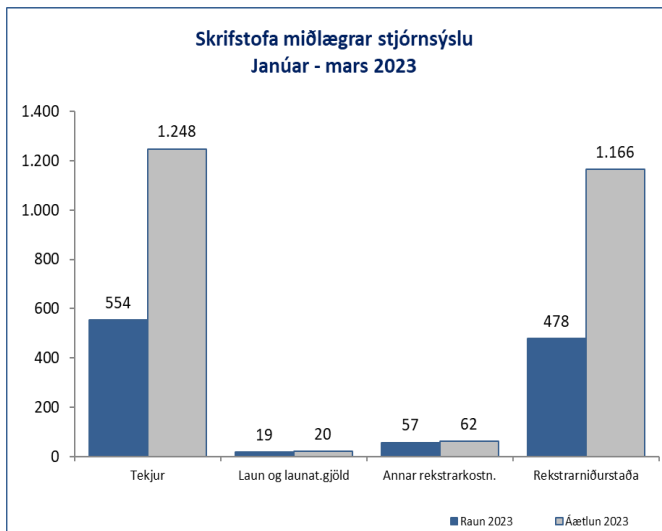
**Laun og launatengd gjöld** voru 25 m.kr. sem er 3 m.kr. umfram fjárheimildir eða sem jafngildir 13,3% frávikum.

**Annar rekstrarkostnaður** var 522 m.kr. eða 16 m.kr. innan fjárheimilda sem jafngildir 3,1% frávikum.

**Afskriftir** voru 2.070 m.kr. eða 39 m.kr. yfir því sem áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir sem jafngildir 1,9% frávikum.

**Fjármagnsliðir** Fjármagnsgjöld að frádregnum fjármunatekjum námu 3.655 m.kr. og voru 1.080 m.kr. yfir því sem áætlun gerði ráð fyrir sem jafngildir 41,9% frávikum. Þar af eru fjármunatekjur 1,9 m.kr. hærri en áætlaði hafði verið og fjármagnsgjöld 1.082 m.kr. umfram áætlun þar sem verðbólga var hærri á árinu en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir.

### 3.2.2 Skrifstofa miðlægrar stjórnýslu (RHS ES)



Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu hjá skrifstofu miðlægrar stjórnýslu (RHS ES) fyrir tímabilið janúar – mars 2023 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa fráviki raun niðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

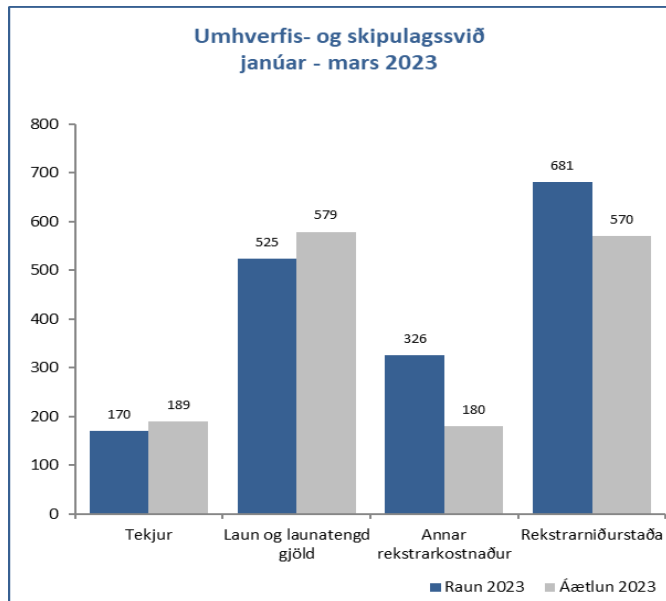
**Rekstrarniðurstaða Skrifstofu miðlægrar stjórnýslu (RHS ES) var jákvæð um 478 m.kr.** en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu upp á 1.166 m.kr. Rekstrarniðurstaðan var því 687 m.kr. lakari en áætlun gerði ráð fyrir.

**Tekjur** af sölu byggingarréttar voru 554 m.kr. eða 694 m.kr. undir áætlun og jafngildir það 55,6% fráviki.

**Annar rekstrarkostnaður** var 57 m.kr. eða 5 m.kr. innan fjárheimilda sem jafngildir 8,5% fráviki.

Rekstur RHSES (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	554	1.248	-694	-55,6%
Laun og launat. gj.	19	20	-2	-7,6%
Annar rekstark.	57	62	-5	-8,5%
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>478</b>	<b>1.166</b>	<b>-687</b>	<b>-59,0%</b>

### 3.2.3 Umhverfis- og skipulagssvið (ES)



Rekstur USK (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	170	189	-19	-9,9%
Laun og launat. gj.	525	579	-55	-9,4%
Annar rekstrark.	326	180	146	81,3%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>681</b>	<b>570</b>	<b>111</b>	<b>19,4%</b>

fjárheimildir tímabilsins, gert er ráð fyrir að viðhald fasteigna verði á áætlun í árslok.

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

Málaflokkar USK ES (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Rekstrarniðurstaða	Áætlun 2023	Frávik	%
Rekstur USK í eignasjóði	127	145	-18	525	579	-55	-398	-434	36	0	0	0	N/A
Viðhald fasteigna	0	0	0	0	0	0	662	555	107	662	555	107	19,3%
Ferlimál fatlaðs fólks	0	0	0	0	0	0	13	13	0	13	13	0	-2,0%
Færanlegar kennslustofur	0	0	0	0	0	0	0	2	-2	0	2	-2	-100,0%
Útseld þjónusta	43	44	0	0	0	0	49	44	5	6	0	6	N/A
<b>Samtals:</b>	<b>170</b>	<b>189</b>	<b>-19</b>	<b>525</b>	<b>579</b>	<b>-55</b>	<b>326</b>	<b>180</b>	<b>146</b>	<b>681</b>	<b>570</b>	<b>111</b>	<b>19,4%</b>

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri umhverfis- og skipulagssviðs í Eignasjóði fyrir tímabilið janúar – mars 2023 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa frávikum raun niðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

**Rekstrarniðurstaða Umhverfis- og skipulagssviðs í Eignasjóði var neikvæð um 681 m.kr.** en áætlun gerði ráð fyrir neikvæðri afkomu upp á 570 m.kr. Rekstrarniðurstaðan var því 111 m.kr. verri en áætlun gerði ráð fyrir eða um 19,4%.

**Tekjur** voru 170 m.kr. eða 19 m.kr. undir áætlun sem jafngildir 9,9%. **Rekstur USK í Eignasjóði** var 18 m.kr. undir áætlun tímabilsins vegna millivíðskipta.

**Laun og launatengd gjöld** voru 525 m.kr. sem var 55 m.kr. innan fjárheimilda eða um 9,4%. **Skrifstofa reksturs og umhirðu** var 20 m.kr. innan fjárheimilda og **Skrifstofa framkvæmda og viðhalds** var 33 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins.

**Annar rekstrarkostnaður** var 326 m.kr. og reyndist 146 m.kr. umfram fjárheimildir eða um 81,3%. **Rekstur USK í Eignasjóði** var 36 m.kr. umfram fjárheimildir vegna millideildasölu og **viðhald fasteigna** var 107 m.kr. hærrí en

## Viðauki 1: Rekstraryfirlit Aðalsjóðs

	mars (202303)			janúar-mars (202301-202303)			
	Raun	Áætlun	Hlutfall af áætlun	Raun	Áætlun	Frávik	Hlutfall af áætlun
<b>Rekstrartekjur:</b>							
Skatttekjur .....	11.527.045	10.924.926	106%	32.163.338	30.698.389	1.464.949	105%
Framlög frá jöfnunarsjóði sveitarfélaga .....	1.044.810	1.273.381	82%	2.866.584	2.800.433	66.151	102%
Aðrar tekjur .....	2.218.758	1.877.990	118%	5.861.248	5.315.613	545.635	110%
<b>Rekstrartekjur samtals</b>	<b>14.790.613</b>	<b>14.076.297</b>	<b>105%</b>	<b>40.891.169</b>	<b>38.814.435</b>	<b>2.076.734</b>	<b>105%</b>
<b>Rekstrargjöld:</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	7.383.813	7.050.009	105%	22.061.403	21.146.512	914.891	104%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	125.000	125.000	100%	375.000	375.000		100%
Annar rekstrarkostnaður .....	8.008.334	7.278.100	110%	23.628.090	21.972.974	1.655.116	108%
<b>Rekstrargjöld samtals</b>	<b>15.517.147</b>	<b>14.453.109</b>	<b>107%</b>	<b>46.064.493</b>	<b>43.494.486</b>	<b>2.570.007</b>	<b>106%</b>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	<b>( 726.534)</b>	<b>( 376.812)</b>	<b>193%</b>	<b>( 5.173.324)</b>	<b>( 4.680.051)</b>	<b>( 493.273)</b>	<b>111%</b>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	390.474	180.294	217%	446.451	361.053	85.398	124%
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	<b>( 336.061)</b>	<b>( 196.518)</b>	<b>171%</b>	<b>( 4.726.874)</b>	<b>( 4.318.998)</b>	<b>( 407.875)</b>	<b>109%</b>

## Viðauki 2: Málaflokkayfirlit Aðalsjóðs

	Svið	mars (202303)		janúar-mars (202301-202303)			janúar-desember (202301-202312)
		Raun 2023	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik 2023	Hlutfall af áætlun 2023	Áætlun 2023
<b>Aðalsjóður</b>							
<i>Skatttekjur:</i>							
Skatttekjur .....	SKATT	12.571.854	35.029.922	33.498.822	1.531.099	105%	144.899.104
		<b>12.571.854</b>	<b>35.029.922</b>	<b>33.498.822</b>	<b>1.531.099</b>	<b>105%</b>	<b>144.899.104</b>
<i>Rekstur málaflokka:</i>							
Fjármála- og áhættustýringarsvið .....	FAS	111.308	350.834	356.938	( 6.103)	98%	1.469.941
Framlög til B-hluta fyrirtækja .....	FRAML	411.691	1.231.904	1.235.081	( 3.177)	100%	4.940.325
Meningar- og íþróttasvið RVK .....	MIR	1.364.731	4.813.164	4.759.149	54.015	101%	17.058.994
Mannauðs- og starfsþróunarsvið .....	MOS	25.042	100.364	102.280	( 1.917)	98%	378.590
Sameiginlegur kostnaður .....	ONN	638.981	1.351.115	1.284.833	66.282	105%	16.319.095
Skrifstofur miðlægrar stjórnýsly .....	RHS	180.560	533.129	520.747	12.382	102%	2.031.098
Skóla- og frístundasvið .....	SFS	5.916.989	17.706.164	16.515.324	1.190.840	107%	66.829.209
Umhverfis- og skipulagssvið aðalsjóður .....	USKRK	868.211	2.959.138	2.354.012	605.126	126%	9.966.938
Velferðarsvið .....	VEL	3.461.489	10.272.205	10.127.341	144.863	101%	40.427.385
Þjónustu- og nýsköpunarsvið .....	PON	319.386	885.229	923.167	( 37.939)	96%	3.725.870
		<b>13.298.389</b>	<b>40.203.246</b>	<b>38.178.873</b>	<b>2.024.373</b>	<b>105%</b>	<b>163.147.445</b>
<b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>		<b>( 726.534)</b>	<b>( 5.173.324)</b>	<b>( 4.680.051)</b>	<b>( 493.273)</b>	<b>111%</b>	<b>( 18.248.341)</b>
<b>Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld</b>		<b>390.474</b>	<b>446.451</b>	<b>361.053</b>	<b>85.398</b>	<b>124%</b>	<b>6.495.818</b>
<b>Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs</b>		<b>( 336.061)</b>	<b>( 4.726.874)</b>	<b>( 4.318.998)</b>	<b>( 407.875)</b>	<b>109%</b>	<b>( 11.752.523)</b>

## Viðauki 3: Rekstraryfirlit sviða Aðalsjóðs

	mars			janúar-mars			
	(202303)			(202301-202303)			
	Raun	Áætlun	Hlutfall af áætlun	Raun	Áætlun	Frávik	Hlutfall af áætlun
<b>Fjármála- og áhættustýringarsvið</b>							
Aðrar tekjur .....	( 14.351)	( 20.460)	70%	( 14.874)	( 21.380)	( 6.506)	70%
Laun og launategd gjöld .....	99.050	104.281	95%	297.508	311.935	14.427	95%
Annar rekstrarkostnaður .....	26.610	21.246	125%	68.200	66.382	( 1.818)	103%
Rekstrarniðurstaða FAS:	<b>111.308</b>	<b>105.067</b>	<b>106%</b>	<b>350.834</b>	<b>356.938</b>	<b>6.103</b>	<b>98%</b>
<b>Framlög til B-hluta fyrirtækja</b>							
Annar rekstrarkostnaður .....	411.691	411.694	100%	1.231.904	1.235.081	3.177	100%
Rekstrarniðurstaða FRAML:	<b>411.691</b>	<b>411.694</b>	<b>100%</b>	<b>1.231.904</b>	<b>1.235.081</b>	<b>3.177</b>	<b>100%</b>
<b>Menningar- og íþróttasvið RVK</b>							
Aðrar tekjur .....	( 293.253)	( 247.434)	119%	( 618.886)	( 579.806)	39.080	107%
Laun og launategd gjöld .....	418.419	429.710	97%	1.278.760	1.271.609	( 7.151)	101%
Annar rekstrarkostnaður .....	1.239.565	1.266.003	98%	4.153.289	4.067.345	( 85.944)	102%
Rekstrarniðurstaða MIR:	<b>1.364.731</b>	<b>1.448.280</b>	<b>94%</b>	<b>4.813.164</b>	<b>4.759.149</b>	<b>( 54.015)</b>	<b>101%</b>
<b>Mannauðs- og starfsþróunarsvið</b>							
Aðrar tekjur .....	( 4.034)	( 1.500)	269%	( 4.034)	( 1.500)	2.534	269%
Laun og launategd gjöld .....	23.979	24.109	99%	71.525	72.477	951	99%
Annar rekstrarkostnaður .....	5.098	3.743	136%	32.872	31.304	( 1.569)	105%
Rekstrarniðurstaða MOS:	<b>25.042</b>	<b>26.352</b>	<b>95%</b>	<b>100.364</b>	<b>102.280</b>	<b>1.917</b>	<b>98%</b>
<b>Sameiginlegur kostnaður</b>							
Aðrar tekjur .....	( 585)			( 585)	( 100)	485	585%
Laun og launategd gjöld .....	61.455	44.034	140%	119.926	123.204	3.277	97%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga .....	125.000	125.000	100%	375.000	375.000		100%
Annar rekstrarkostnaður .....	453.111	242.394	187%	856.774	786.730	( 70.044)	109%
Rekstrarniðurstaða ONN:	<b>638.981</b>	<b>411.429</b>	<b>155%</b>	<b>1.351.115</b>	<b>1.284.833</b>	<b>( 66.282)</b>	<b>105%</b>
<b>Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu</b>							
Aðrar tekjur .....	( 1.123)	( 7.570)	15%	( 19.059)	( 28.310)	( 9.251)	67%
Laun og launategd gjöld .....	144.416	141.064	102%	419.619	408.945	( 10.673)	103%
Annar rekstrarkostnaður .....	37.267	35.079	106%	132.570	140.112	7.542	95%
Rekstrarniðurstaða RHS:	<b>180.560</b>	<b>168.573</b>	<b>107%</b>	<b>533.129</b>	<b>520.747</b>	<b>( 12.382)</b>	<b>102%</b>
<b>Skóla- og frístundasvið</b>							
Aðrar tekjur .....	( 647.336)	( 506.646)	128%	( 1.625.008)	( 1.410.782)	214.226	115%
Laun og launategd gjöld .....	4.058.381	3.796.119	107%	12.063.603	11.398.465	( 665.138)	106%
Annar rekstrarkostnaður .....	2.505.944	2.200.136	114%	7.267.569	6.527.641	( 739.928)	111%
Rekstrarniðurstaða SFS:	<b>5.916.989</b>	<b>5.489.609</b>	<b>108%</b>	<b>17.706.164</b>	<b>16.515.324</b>	<b>( 1.190.840)</b>	<b>107%</b>
<b>Skatttekjur</b>							
Skatttekjur .....	( 11.527.045)	( 10.924.926)	106%	( 32.163.338)	( 30.698.389)	1.464.949	105%
Framlög frá jöfnunarsjóði sveitarfélaga .....	( 1.044.810)	( 1.273.381)	82%	( 2.866.584)	( 2.800.433)	66.151	102%
Rekstrarniðurstaða SKATT:	<b>( 12.571.854)</b>	<b>( 12.198.307)</b>	<b>103%</b>	<b>( 35.029.922)</b>	<b>( 33.498.822)</b>	<b>1.531.099</b>	<b>105%</b>
<b>Umhverfis- og skipulagssvið aðalsjóðs</b>							
Aðrar tekjur .....	( 431.512)	( 402.186)	107%	( 1.245.204)	( 1.197.243)	47.960	104%
Laun og launategd gjöld .....	238.801	236.254	101%	812.291	773.954	( 38.338)	105%
Annar rekstrarkostnaður .....	1.060.922	949.701	112%	3.392.051	2.777.302	( 614.748)	122%
Rekstrarniðurstaða USKRC:	<b>868.211</b>	<b>783.769</b>	<b>111%</b>	<b>2.959.138</b>	<b>2.354.012</b>	<b>( 605.126)</b>	<b>126%</b>
<b>Velferðarsvið</b>							
Aðrar tekjur .....	( 673.437)	( 544.265)	124%	( 1.848.105)	( 1.632.803)	215.301	113%
Laun og launategd gjöld .....	2.192.233	2.173.329	101%	6.659.423	6.480.998	( 178.425)	103%
Annar rekstrarkostnaður .....	1.942.692	1.794.500	108%	5.460.886	5.279.146	( 181.740)	103%
Rekstrarniðurstaða VEL:	<b>3.461.489</b>	<b>3.423.564</b>	<b>101%</b>	<b>10.272.205</b>	<b>10.127.341</b>	<b>( 144.863)</b>	<b>101%</b>
<b>Þjónustu- og nýsköpunarsvið</b>							
Aðrar tekjur .....	( 153.129)	( 147.929)	104%	( 485.494)	( 443.688)	41.805	109%
Laun og launategd gjöld .....	147.080	101.109	145%	338.747	304.925	( 33.823)	111%
Annar rekstrarkostnaður .....	325.435	353.602	92%	1.031.975	1.061.931	29.956	97%
Rekstrarniðurstaða PON:	<b>319.386</b>	<b>306.782</b>	<b>104%</b>	<b>885.229</b>	<b>923.167</b>	<b>37.939</b>	<b>96%</b>
<b>Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs, fyrir fjármagnsliði</b>	<b>726.534</b>	<b>376.812</b>	<b>193%</b>	<b>5.173.324</b>	<b>4.680.051</b>	<b>( 493.273)</b>	<b>111%</b>

## Viðauki 4: Rekstraryfirlit Eignasjóðs

	Staða tímabils (mars)			Staða það sem af er árinu (janúar-mars)			
	(202303)			(202301-202303)			
	Raun	Áætlun	Hlutfall	Raun	Áætlun	Frávik	Hlutfall
<b>Rekstrartekjur:</b>							
Leigutekjur .....	2.544.644	2.398.723	106%	7.284.423	7.232.592	51.831	101%
Aðrar tekjur .....	696.614	516.447	135%	1.277.265	1.543.300	( 266.035)	83%
<b>Rekstrartekjur samtals</b>	<b>3.241.258</b>	<b>2.915.170</b>	<b>111%</b>	<b>8.561.688</b>	<b>8.775.892</b>	<b>( 214.204)</b>	<b>98%</b>
<b>Rekstrargjöld:</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	188.214	208.177	90%	567.901	621.099	( 53.198)	91%
Annar rekstrarkostnaður .....	( 253.164)	304.194	-83%	905.352	780.717	124.634	116%
Afskriftir .....	689.444	677.069	102%	2.070.142	2.031.056	39.087	102%
<b>Rekstrargjöld samtals</b>	<b>624.494</b>	<b>1.189.439</b>	<b>53%</b>	<b>3.543.395</b>	<b>3.432.872</b>	<b>110.523</b>	<b>103%</b>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	2.616.763	1.725.730	152%	5.018.293	5.343.020	( 324.727)	94%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 1.532.010)	( 858.491)	178%	( 3.655.217)	( 2.575.474)	( 1.079.743)	142%
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	<b>1.084.753</b>	<b>867.239</b>	<b>125%</b>	<b>1.363.076</b>	<b>2.767.546</b>	<b>( 1.404.469)</b>	<b>49%</b>

## Viðauki 5: Rekstur Eignaskrifstofu (ESR)

	Staða tímabils (mars)			Staða það sem af er árinu (janúar-mars)			
	(202303)			(202301-202303)			
	Raun	Áætlun	Hlutfall	Raun	Áætlun	Frávik	Hlutfall
<b>Rekstrartekjur:</b>							
Leigutekjur .....	2.543.340	2.398.723	106%	7.283.120	7.232.592	50.528	101%
Aðrar tekjur .....	525.014	36.929	1422%	554.173	106.088	448.085	522%
<b>Rekstrartekjur samtals</b>	<b>3.068.355</b>	<b>2.435.652</b>	<b>126%</b>	<b>7.837.292</b>	<b>7.338.679</b>	<b>498.613</b>	<b>107%</b>
<b>Rekstrargjöld:</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	8.521	6.763	126%	24.621	21.740	2.881	113%
Annar rekstrarkostnaður .....	202.438	177.485	114%	522.045	538.474	( 16.429)	97%
Afskriftir .....	689.444	677.069	102%	2.070.142	2.031.056	39.087	102%
<b>Rekstrargjöld samtals</b>	<b>900.404</b>	<b>861.317</b>	<b>105%</b>	<b>2.616.808</b>	<b>2.591.269</b>	<b>25.539</b>	<b>101%</b>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	2.167.951	1.574.335	138%	5.220.484	4.747.410	473.074	110%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 1.532.010)	( 858.491)	178%	( 3.655.217)	( 2.575.474)	( 1.079.743)	142%
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	<b>635.941</b>	<b>715.844</b>	<b>89%</b>	<b>1.565.267</b>	<b>2.171.936</b>	<b>( 606.669)</b>	<b>72%</b>



## Viðauki 6: Rekstur Skrifstofa miðlægrar stjórnýslu (RHS ES)

	Staða tímabils (mars)			Staða það sem af er árinu (janúar-mars)			
	(202303)			(202301-202303)			
	Raun	Áætlun	Hlutfall	Raun	Áætlun	Frávik	Hlutfall
<b>Rekstrartekjur:</b>							
Aðrar tekjur .....	67.822	416.000	16%	553.987	1.248.000	( 694.013)	44%
<b>Rekstrartekjur samtals</b>	<b>67.822</b>	<b>416.000</b>	<b>16%</b>	<b>553.987</b>	<b>1.248.000</b>	<b>( 694.013)</b>	<b>44%</b>
<b>Rekstrargjöld:</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	6.570	6.715	98%	18.608	20.146	( 1.538)	92%
Annar rekstrarkostnaður .....	( 402.135)	20.738	-1939%	56.926	62.209	( 5.282)	92%
<b>Rekstrargjöld samtals</b>	<b>( 395.564)</b>	<b>27.453</b>	<b>-1441%</b>	<b>75.534</b>	<b>82.355</b>	<b>( 6.821)</b>	<b>92%</b>
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<b>463.387</b>	<b>388.547</b>	<b>119%</b>	<b>478.452</b>	<b>1.165.645</b>	<b>( 687.193)</b>	<b>41%</b>

## Viðauki 7: Rekstur Umhverfis- og skipulagssviðs Eignasjóðs (USK)

	Staða tímabils (mars)			Staða það sem af er árinu (janúar-mars)			
	(202303)			(202301-202303)			
	Raun	Áætlun	Hlutfall	Raun	Áætlun	Frávik	Hlutfall
<b>Rekstrartekjur:</b>							
Leigutekjur .....	1.304			1.304		1.304	
Aðrar tekjur .....	103.778	63.517	163%	169.106	189.212	( 20.107)	89%
<b>Rekstrartekjur samtals</b>	<b>105.081</b>	<b>63.517</b>	<b>165%</b>	<b>170.409</b>	<b>189.212</b>	<b>( 18.803)</b>	<b>90%</b>
<b>Rekstrargjöld:</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	173.123	194.699	89%	524.672	579.213	( 54.541)	91%
Annar rekstrarkostnaður .....	( 53.468)	105.971	-50%	326.381	180.035	146.345	181%
<b>Rekstrargjöld samtals</b>	<b>119.655</b>	<b>300.669</b>	<b>40%</b>	<b>851.053</b>	<b>759.248</b>	<b>91.805</b>	<b>112%</b>
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<b>( 14.574)</b>	<b>( 237.152)</b>	<b>6%</b>	<b>( 680.643)</b>	<b>( 570.035)</b>	<b>( 110.608)</b>	<b>119%</b>

## Viðauki 8: Fjárfestingayfirlit Eignasjóðs

F J Á R F E S T I N G janúar - mars 2023

	Tekjur	Gjöld	Rekstrar- niðurstaða	Áætlun tímabils	Frávik tímabils	Frávik yfir	Frávik undir	Hlutfall fráviks
Nýbygging - Menningarmál	1103	-	41.329	41.329	30.000	( 11.329)	( 11.329)	-38%
Nýbygging - Grunnskólar	1104	-	1.947.780	1.947.780	1.772.500	( 175.280)	( 175.280)	-10%
Nýbygging - Íþróttá- og tómsundamál	1105	-	808.656	808.656	348.500	( 460.156)	( 460.156)	-132%
Nýbygging - Leikskólar	1106	-	789.610	789.610	825.500	35.890	35.890	4%
Nýbygging - Velferðarmál	1107	-	37.991	37.991	50.000	12.009	12.009	24%
Nýbygging - Ýmsar fasteignir	1108	-	37.150	37.150	33.000	( 4.150)	( 4.150)	-13%
Nýbygging - Bílastæðasjóður	1112	-	-	-	-	-	-	-
<b>Fasteignir og stofnbúnaður</b>		<b>3.662.516</b>	<b>3.662.516</b>	<b>3.059.500</b>	<b>( 603.016)</b>	<b>( 650.915)</b>	<b>47.899</b>	<b>-20%</b>
Gatnamál - gatnagerðagiöld, sameiginlegur kostnaður	3100	702.826	-	( 702.826)	( 624.999)	77.827	77.827	-12%
Gatnamál - aðrar umferðagötur	3102	-	212.344	212.344	261.500	49.156	49.156	19%
Gatnamál - nýbyggingahverfi	3104	-	234.496	234.496	499.500	265.004	265.004	53%
Gatnamál - endurnýjun í miðborginni	3105	-	23.769	23.769	65.000	41.231	41.231	63%
Gatnamál - umhverfis og aðgengismál	3106	93.744	178.147	84.403	230.000	145.597	145.597	63%
Gatnamál - umferðaröryggismál	3107	-	2.790	2.790	40.000	37.210	37.210	93%
Gatnamál - ýmsar framkvæmdir	3108	-	82.269	82.269	143.000	60.731	60.731	42%
<b>Götur</b>		<b>796.569</b>	<b>733.815</b>	<b>( 62.754)</b>	<b>614.001</b>	<b>676.755</b>	<b>676.755</b>	<b>110%</b>
Fjárfesting áhöld, tæki og hugbúnaður	2101	-	15.449	15.449	15.000	( 449)	( 449)	-3%
Áhöld og tæki Bílastæðasjóður	2112	-	-	-	9.000	9.000	9.000	100%
<b>Áhöld, tæki og hugbúnaður</b>		<b>-</b>	<b>15.449</b>	<b>15.449</b>	<b>24.000</b>	<b>8.551</b>	<b>( 449)</b>	<b>36%</b>
Fjárfesting lóðir og lönd	4101	-	180	180	-	( 180)	( 180)	-
Fjárfesting Skipulagseignir	4102	-	475.289	475.289	21.000	( 454.289)	( 454.289)	-2163%
<b>Lóðir og lönd</b>		<b>-</b>	<b>475.469</b>	<b>475.469</b>	<b>21.000</b>	<b>( 454.469)</b>	<b>( 454.469)</b>	<b>-2164%</b>
Endurbætur og meiriháttar viðhald	7101	-	-	-	-	-	-	-
Sérstök átaksverkefni	7102	-	75.923	75.923	77.000	1.077	1.077	1%
<b>Endurbætur, meiriháttar viðhald og átaksverkefni</b>		<b>-</b>	<b>75.923</b>	<b>75.923</b>	<b>77.000</b>	<b>1.077</b>	<b>1.077</b>	<b>1%</b>
Áhöld, tæki og hugbúnaður PON	2102	-	632.958	632.958	770.000	137.042	137.042	18%
<b>Upplýsingatæknipjónusta</b>		<b>-</b>	<b>632.958</b>	<b>632.958</b>	<b>770.000</b>	<b>137.042</b>	<b>-</b>	<b>18%</b>
<b>Samtals:</b>	<b>796.569</b>	<b>5.596.129</b>	<b>4.799.560</b>	<b>4.565.501</b>	<b>234.059</b>	<b>( 1.105.833)</b>	<b>871.774</b>	<b>5%</b>
Afstemming við sjóðstreymi:								
Gatnagerðargjöld			702.826	624.999	( 77.827)			
<b>Brúttó fjárfesting</b>			<b>5.502.385</b>	<b>5.190.500</b>	<b>( 311.885)</b>			
Úr sjóðstreymi A-hluta:								
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum í sjóðstreymi			5.195.871	4.903.500	( 292.371)			
Fjárfesting í óefnislægum eignum í sjóðstreymi			306.514	287.000	( 19.514)			
<b>Brúttó fjárfesting</b>			<b>5.502.385</b>	<b>5.190.500</b>	<b>( 311.885)</b>			