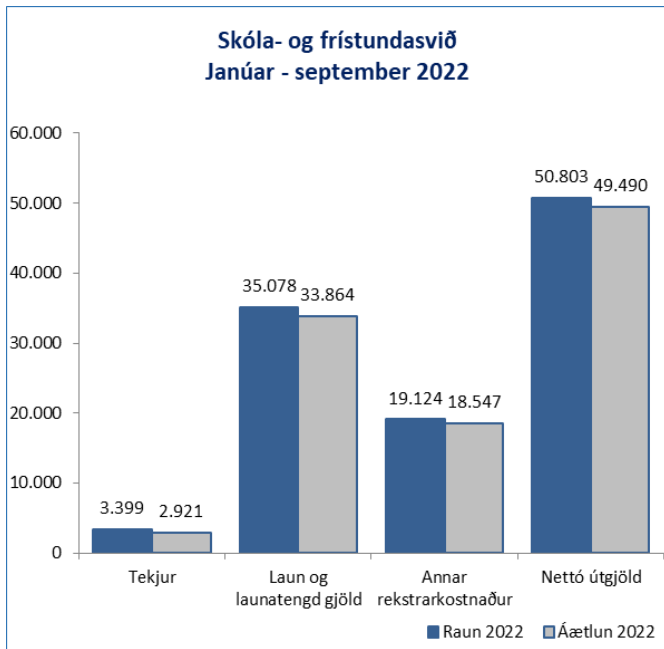


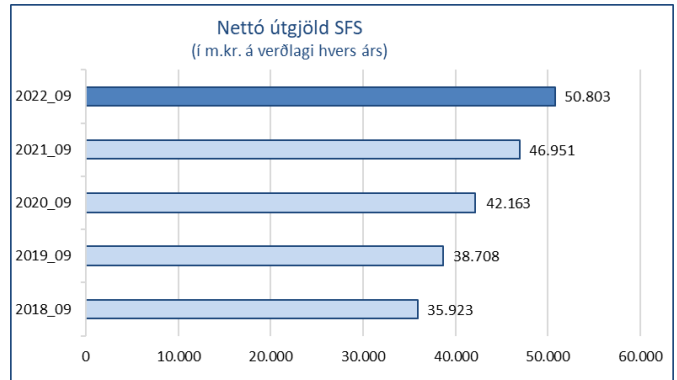
### 1.3 Skóla- og frístundasvið



Rekstur SFS (m.kr.)	Raun 2022	Áætlun 2022	Frávik	%
Tekjur	3.399	2.921	478	16,4%
Laun og launat. gj.	35.078	33.864	1.214	3,6%
Annar rekstark.	19.124	18.547	577	3,1%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>50.803</b>	<b>49.490</b>	<b>1.312</b>	<b>2,7%</b>

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri skóla- og frístundasviðs fyrir tímabilið janúar – september 2022 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 50.803 m.kr.** sem var 1.312 m.kr. umfram fjárheimildir eða 2,7%.



Stjórnendum SFS var falið að halda skólum, leikskólum og frístundastarfi opnu á Covid-19 tímum, þar sem lokun hefði haft keðjuverkandi áhrif á allt atvinnulífið. Röskun varð á opnun og þjónustu starfsstaða. Áhrif heimsfaraldurs voru mikil í byrjun árs 2022 vegna mikillar útbreiðslu smita með tilheyrandi veikindum hjá miklum fjölda starfsmanna. Þann 25. febrúar var öllum takmörkunum aflétt af skólahaldi. Veikindahlutfall á tímabilinu janúar til september var um 8,5% fyrir SFS í heild sem er langt umfram það sem hefur verið. Veikindahlutföll á haustmánuðum 2022 hafa verið u.þ.b. 1% hærri en á sama tímabili árið 2021. Mikilið hefur verið um útbreidd smit og veikindafjarvistir kennara sem hafa í för með sér mikið álag á stofnanir. Mikil fjölgun barna af erlendum uppruna sem þarfnast aukins stuðnings í námi vegna tungumálaerfiðleika og rofinnar skólagöngu 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.

Hér að neðan eru helstu liðir sem valda 352 m.kr. halla af þeim 1.312 m.kr. sem árshlutauppgjörið sýnir (sjá nánari sundurliðun í töflu).

161 m.kr. hefur verið verkefnaþent sérstaklega vegna Covid, 29 m.kr., og raka- og mygluskemmda, 132 m.kr. Til viðbótar var tekjutap og eigin vinna sem ekki var verkefnaþent. Ekki hafa komið auknar fjárheimildir til að mæta þessum kostnaði.

Nýtt grunnskólalíkan var tekið í notkun um síðustu áramót. Skólaárið 2021-2022 var skipulagt vorið 2021 og ráðningar starfsmanna miðaðar við eldra líkan sem kann að hafa haft áhrif á skipulag skólustarfsins á vorönn.

Rekstur leikskóla hefur verið í verulegum halla síðast liðin 2 ár. Nýtt leikskólalíkan er í vinnslu sem á að varpa skýrara ljósi á úthlutun og fjárför leikskóla miðað við þær kröfur sem gerðar eru til þeirra.

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. Fjárheimildir vegna innri leigu á húsnæði hafa verið endurreiknaðar til samræmis við hækkun vísitölu t.o.m ágúst, en eftir er að endurreikna september. SFS hefur brugðist við hækkun á verði aðfanga með því að leita hagkvæmstu leiða við rekstur mótuneyta. Sem dæmi hafa nú 46 leikskólar og 11 grunnskólar dregið verulega úr mótuneytiskostnaði með því að kaupa aðkeyptan mat.

SFS hefur brugðist við hækkun á rekstrarkostnaði með því að leita hagkvæmstu innkaupa og draga úr endurnýjun tækja og búnaðar. Einnig hefur verið lagt 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 SFS ekki fengið auknar fjárheimildir í tengslum við þennan aukna kostnað.

Liðir sem valda halla á tímabilinu:

Útgjöld sem valda halla	Fjárhæð, m.kr.	Helstu forsendur
Grunnskólar, aukin aðkeypt þrif og annar kostnaður	15	Bókfærður kostnaður með verkefnaþerkingu COVID19
Leikskólar, aukin aðkeypt þrif og annar kostnaður	12	Bókfærður kostnaður með verkefnaþerkingu COVID19
Fristundastarf, aukin aðkeypt þrif og annar kostnaður	2	Bókfærður kostnaður með verkefnaþerkingu COVID19
Grunnskólar, kostnaður við eigin þrif	15	Miðað er við að kostnaður sé um 5 m.kr. á mánuði, jan-mars.
Leikskólar, kostnaður við Covid auka mönnun	69	Ígildi um eins stöðugildis á hvern leikskóla, jan-feb
Grunnskólar, kostnaður við Covid auka mönnun	40	Ígildi um eins stöðugildis á hvern skóla, jan-feb
<b>Samtals kostnaður við eigin þrif og hólfun vegna Covid</b>	<b>153</b>	
Gjaldfærður kostnaður vegna myglu í skólum	132	Bókfærður kostnaður með verkefnaþerkingu M9000
Innri leiga húsnæðis	67	Innrileiga húsnæði, september
<b>Samtals mygla, innri leiga og kjarasamningar</b>	<b>199</b>	
<b>Samtals</b>	<b>352</b>	

Veikindaförföll á tímabilinu janúar til september voru 10,4 % í leikskólum og 7,7 % í grunnskólum. Þessi förföll hafa haft í för með sér kostnað við afleysingu sem ekki hefur verið lagt mat á. Upplýsingar um auka mönnun eru samkvæmt upplýsingum frá stjórnendum starfsstöðva. Mikil skammtímaveikindi á haustmánuðum hafa valdið aukinni þörf á yfirvinnu á starfsstöðvum til að manna kennslu og aðra starfsemi. Veikindahlutföll á haustmánuðum eru hærri en fyrir sama tímabil á síðasta ári.

### Annar rekstrarkostnaður sviðsins greinist þannig:

Annar rekstrarkostnaður - SFS í heild	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Innri leiga húsnæðis og búnaðar	9.101	9.007	94	1,0%
Einkareknir skólar og tónlistarskólar	4.806	4.913	-107	-2,2%
Skólakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga	536	471	65	13,9%
Ýmis kostnaður:				0,0%
Hráefni í mötuneyti og aðkeyptur matur	1.527	1.201	326	27,1%
Kennsluefni	176	189	-13	-6,9%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	415	378	37	9,8%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	585	524	61	11,6%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	487	390	97	24,9%
Húsaleiga	211	163	48	29,7%
Aðkeypt vinna	250	274	-24	-8,8%
Rafmagn, hiti og vatn	340	290	50	17,1%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	1.226	1.218	8	0,6%
Samtals ýmis kostnaður	5.217	4.628	589	12,7%
<b>Samtals annar rekstrarkostnaður</b>	<b>19.124</b>	<b>18.547</b>	<b>577</b>	<b>3,1%</b>

Frávik í öðrum rekstrarkostnaði hjá SFS var um 3,1 % umfram fjárheimildir eða 577 m.kr. Hráefniskostnaður í mötuneytum var 27,1% umfram fjárheimildir, verð á matvörum hefur hækkað verulega á árinu og óhagræði í rekstri mötuneyta vegna covid og mygluskemmda hafði einnig áhrif. Verulegur viðbótar fæðiskostnaður hefur fallið á SFS í tengslum við framkvæmdir vegna myglu þar sem nauðsynlegt hefur verið að skipta rekstrareiningum upp en það hefur leitt til hækkunar á rekstrarkostnaði. Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna var um 97 m.kr. umfram fjárheimildir, sem kemur til vegna þess að grípa hefur þurft til nauðsynlegs viðhalds hjá skólum og leikskólum til að halda húsnæði og búnaði í nothæfu ástandi. Innri leiga húsnæðis hefur hækkað vegna hækkunar vísitölu, fjárheimildir hafa verið hækkaðar vegna janúar til ágúst en eftir er að bæta SFS september. Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla var um 61 m.kr. umfram fjárheimildir, ræsting vó þar þungt vegna krafna um að starfsstaðir væru með góðar smitvarnir, ekki komu viðbótarfjárheimildir til móts við þann kostnað. Á árinu 2022 var endurnýjað útboð á ræstingu sem tók gildi í maí, þrátt fyrir hagræði við útboðið þá hafa verðbætur á samningsfjárhæðir leitt til hækkunar umfram fjárheimildir. Aðkeypt vinna var 24 m.kr. innan fjárheimilda þar fellur undir sérfræðipjónusta, túlkar, lækna og önnur aðkeypt vinna. Greiðslur til einkarekinna skóla og tónlistarskóla voru 107 m.kr. innan fjárheimilda en uppgjör milli sveitarfélaga 65 m.kr. umfram áætlun. Aukið fjármagn í annan rekstrarkostnað í grunnskólum fylgdi nýju úthlutunarlíkani (720 m.kr.) á ársgrundvelli. Var sú aukning byggð á raunkostnaði síðustu 3ja ára.

SFS - sviðshlutar	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals				
	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	%	
Grunnskólar	1.511	1.272	239	18.819	18.506	314	11.068	10.635	433	28.377	27.869	508	1,8%	Halli
Leikskólar	1.166	1.091	75	11.755	10.879	876	5.794	5.592	202	16.383	15.380	1.003	6,5%	Halli
Fristundastarf	604	504	100	3.336	3.328	8	643	720	-77	3.374	3.544	-170	-4,8%	Afgangur
Skrifstofur SFS	57	16	41	871	842	30	315	287	28	1.130	1.113	17	1,6%	Halli
Listaskólar öfl.	61	39	23	296	309	-13	1.304	1.314	-10	1.538	1.584	-46	-2,9%	Afgangur
<b>Samtals</b>	<b>3.399</b>	<b>2.921</b>	<b>478</b>	<b>35.078</b>	<b>33.864</b>	<b>1.214</b>	<b>19.124</b>	<b>18.547</b>	<b>577</b>	<b>50.803</b>	<b>49.490</b>	<b>1.312</b>	<b>2,7%</b>	<b>Halli</b>

## Grunnskólahluti

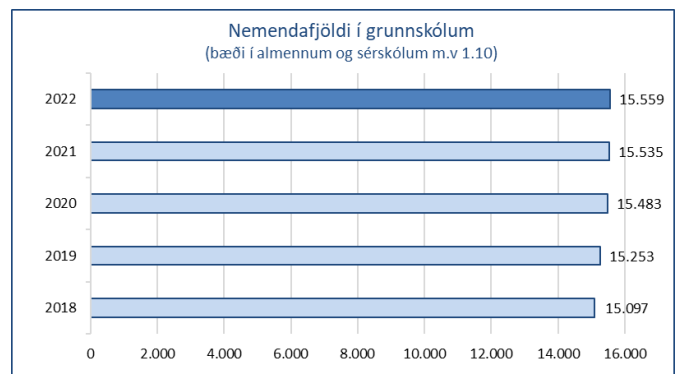
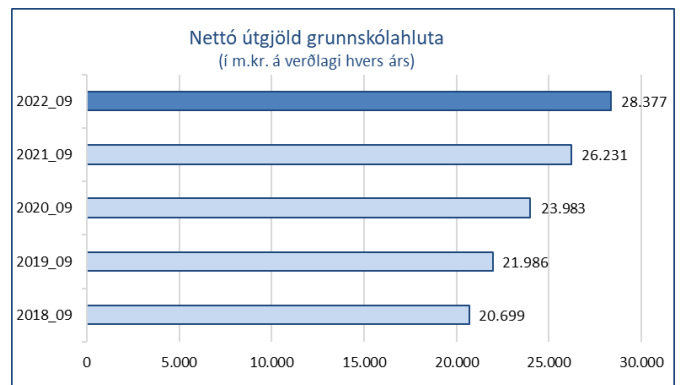
Nettó útgjöld grunnskólahluta SFS voru 28.377 m.kr. sem var 508 m.kr. umfram fjárheimildir eða 1,8 %.

Grunnsk.hluti (m.kr.)	Raun 2022	Áætlun 2022	Frávik	%
Tekjur	1.511	1.272	239	18,8%
Laun og launat. gj.	18.819	18.506	314	1,7%
Annar rekstark.	11.068	10.635	433	4,1%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>28.377</b>	<b>27.869</b>	<b>508</b>	<b>1,8%</b>

**Tekjur** grunnskólahluta voru 1.511 m.kr. sem var 239 m.kr. yfir áætlun eða 18,8%. Tekjur af skólamáltíðum voru um 38,6 m.kr. umfram áætlun. Tekjur frá öðrum sveitarfélögum voru um 43 m.kr. yfir áætlun, styrkir 45,9 m.kr. yfir áætlun og svo greiðslur vegna hælisleitenda og önnur framlög.

**Launakostnaður** grunnskólahluta var 18.819 m.kr. sem var 314 m.kr. umfram fjárheimildir eða 1,7%. Þar af er halli vegna langtímaveikinda 44 m.kr.

**Annar rekstrarkostnaður** var 11.068 m.kr. sem var um 433 m.kr. umfram fjárheimildir eða 4,1%. Þar af eru um 14,5 m.kr. vegna Covid-19 og 155,5 m.kr. vegna raka og myglukostnaðar en þessi kostnaður kemur til vegna aðkeyptra smitvarna, þrifa og öðru til að bregðast við aðstæðum. Viðhald og endurnýjun var 3 m.kr. umfram fjárheimildir. Aðkeypt ræsting var 30 m.kr. umfram fjárheimildir. Húsaleiga var 48 m.kr. umfram fjárheimildir. Aðkeypt vinna, sálfræðiþjónusta og túlkþjónusta var 22 m.kr. umfram fjárheimildir. Hráefni til mótuneyta og aðkeyptur matur var 188 m.kr. umfram fjárheimildir.



Annar rekstrarkostnaður grunnskóla	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Innri leiga húsnæðis og búnaðar	7.058	7.019	39	0,6%
Einkareknir skólar	1.131	1.109	23	2,1%
Skólakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga	274	267	7	2,6%
Ýmis kostnaður:				
Hráefni í mótuneyti og aðkeyptur matur	736	548	188	34,3%
Kennsluefni	115	112	3	2,2%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	397	366	31	8,5%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	219	190	30	15,7%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	291	295	-3	-1,1%
Húsaleiga	173	125	48	38,1%
Aðkeypt vinna	110	89	22	24,2%
Rafmagn, hiti og vatn	258	213	46	21,5%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	579	570	9	1,5%
Samtals ýmis kostnaður	2.878	2.507	372	14,8%
<b>Samtals annar rekstrarkostnaður</b>	<b>11.068</b>	<b>10.635</b>	<b>433</b>	<b>4,1%</b>

### Borgarreknir grunnskólar og tengdir liðir

Kostnaður vegna reksturs borgarrekinna grunnskóla, að meðtöldum sér- og samreknum skólum var 26.385 m.kr. Fjárheimildir námu 25.809 m.kr. fyrir grunnskóla og var kostnaður því 577 m.kr. umfram fjárheimildir eða 2,2%. Miðlægir liðir og úthlutunarpottar grunnskóla voru samanlagt með 92 m.kr. afgang á tímabilinu. Helstu liðir sem mynda afgang: Stuðningur til sjálfstætt starfandi grunnskóla 37 m.kr. en eftir er að úthluta til sjálfstætt starfandi skóla. Endurúthlutun til skóla 49 m.kr. Útgjöld vegna einkarekinna skóla voru 23 m.kr. umfram fjárheimildir sem kemur til vegna fleiri barna en áætlað var og hækunar á gjöldum skv. útreikningum Hagstofu.

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	189	172	16	2.765	2.763	2	1.482	1.379	103	4.059	3.969	89	2,2%	Halli
Grunnskólar	816	642	173	14.283	14.047	236	6.966	6.665	302	20.434	20.070	365	1,8%	Halli
Sérskólar	12	7	4	1.374	1.280	95	530	497	33	1.893	1.769	123	7,0%	Halli
<b>Samtals borgarreknir:</b>	<b>1.016</b>	<b>822</b>	<b>194</b>	<b>18.423</b>	<b>18.090</b>	<b>333</b>	<b>8.978</b>	<b>8.540</b>	<b>438</b>	<b>26.385</b>	<b>25.809</b>	<b>577</b>	<b>2,2%</b>	<b>Halli</b>
Miðlægt og endurúthlutun	495	450	45	396	416	-20	959	986	-27	860	952	-92	-9,7%	Afgangur
Einkaskólar							1.131	1.109	23	1.131	1.109	23	2,1%	Halli
<b>Samtals borgar. og einkar</b>	<b>1.511</b>	<b>1.272</b>	<b>239</b>	<b>18.819</b>	<b>18.506</b>	<b>314</b>	<b>11.068</b>	<b>10.635</b>	<b>433</b>	<b>28.377</b>	<b>27.869</b>	<b>508</b>	<b>1,8%</b>	<b>Halli</b>

Þjónustuþyngd í Klettaskóla hefur aukist mikið með auknum kostnaði, kostnaður Klettaskóla var um 132 m.kr. umfram fjárheimildir en rekstur skólans er í sérstakri úttekt.

**Borgarreknir grunnskólar:** Halli af rekstri borgarrekinna grunnskóla ásamt sérskólum var 577 m.kr. Af grunnskólum voru 17 með afgang en aðrir voru með hallarekstur.

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 %
Hagaskóli	27	28	0	592	536	56	281	240	41	846	748	97	13,0%
Melaskóli	38	31	-7	602	530	72	221	205	16	784	704	81	11,4%
Fossvogsskóli	19	18	-1	349	338	11	172	131	41	502	451	51	11,3%
Klettaskóli	9	6	-4	1.026	914	112	437	414	23	1.454	1.322	132	10,0%
Ingunnarskóli	26	23	-3	449	417	33	230	214	16	653	608	46	7,5%
Dalskóli	57	57	0	881	829	52	550	506	44	1.373	1.278	96	7,5%
Ártúnsskóli	29	30	0	362	354	8	136	112	23	469	436	32	7,4%
Hlíðaskóli	30	27	-3	658	635	23	290	258	32	918	867	52	6,0%
Vesturbæjarskóli	19	18	-1	359	328	30	242	241	2	582	551	31	5,6%
Hvassaleitisskóli	11	9	-2	313	304	8	171	151	19	472	447	25	5,6%
Borgaskóli	13	14	1	316	310	6	172	160	13	476	456	20	4,4%
Sæmundarskóli	29	26	-4	503	471	33	301	299	2	775	744	31	4,1%
Engjaskóli	19	13	-6	298	286	12	179	167	12	458	440	18	4,0%
Seláskóli	13	12	-1	265	254	12	160	157	3	412	398	14	3,6%
Hamraskóli	14	9	-5	290	288	1	164	146	18	439	425	14	3,3%
Grandaskóli	21	20	-1	376	363	13	177	176	1	532	518	14	2,7%
Laugalækjarskóli	17	15	-2	401	399	2	197	184	14	581	568	13	2,3%
Fellaskóli	25	15	-10	580	573	6	250	230	20	805	788	17	2,1%
Foldaskóli	23	22	-1	587	583	4	260	248	12	824	808	16	2,0%
Árbæjarskóli	44	33	-10	717	690	27	307	310	-3	981	967	14	1,5%
Laugarnesskóli	37	32	-5	555	545	10	249	254	-5	767	767	1	0,1%
Breiðagerðisskóli	27	20	-7	395	390	5	209	208	2	578	578	0	-0,1%
Breiðholtsskóli	23	18	-5	490	478	12	236	244	-8	703	704	-1	-0,1%
Hólabrekkuskóli	23	20	-4	510	519	-10	242	233	9	728	732	-5	-0,6%
Rimaskóli	25	21	-4	542	549	-7	264	261	3	781	790	-8	-1,1%
Seljaskóli	35	32	-3	681	682	-1	232	239	-6	879	889	-10	-1,2%
Húsaskóli	18	9	-9	196	200	-5	161	152	9	339	343	-4	-1,3%
Réttarholtsskóli	22	21	-1	411	422	-11	193	191	2	583	592	-9	-1,6%
Háteigsskóli	29	21	-8	476	484	-7	185	180	5	632	643	-11	-1,6%
Brúarskóli	2	2	-1	348	365	-18	93	83	10	439	447	-9	-1,9%
Austurbæjarskóli	23	22	-1	480	497	-17	239	236	3	696	711	-14	-2,0%
Langholtsskóli	36	35	-1	748	772	-24	327	325	2	1.038	1.061	-23	-2,2%
Vogaskóli	43	16	-27	461	457	3	249	240	8	666	682	-15	-2,3%
Norðlingaskóli	54	49	-5	648	679	-31	383	377	6	977	1.007	-31	-3,1%
Álftamýrarskóli	64	21	-42	474	473	1	206	185	21	616	636	-21	-3,3%
Ölduselsskóli	32	25	-7	528	551	-23	285	286	-1	781	812	-31	-3,9%
Víkurskóli	15	9	-6	261	294	-33	165	146	19	411	432	-20	-4,7%
Klébergsskóli	23	21	-2	295	328	-33	163	153	10	435	460	-25	-5,4%
Háaleitisskóli	0	1	1	1	1	0	0	0	0	1	0	1	
<b>Samtals</b>	<b>1.016</b>	<b>822</b>	<b>-194</b>	<b>18.423</b>	<b>18.090</b>	<b>333</b>	<b>8.978</b>	<b>8.540</b>	<b>438</b>	<b>26.385</b>	<b>25.809</b>	<b>577</b>	<b>2,2%</b>

Töflunni er raðað þannig að sá skóli sem er í mestum % halla 2022 er efstur en sá skóli sem er með mestan afgang er neðstur.

## Leikskólahluti

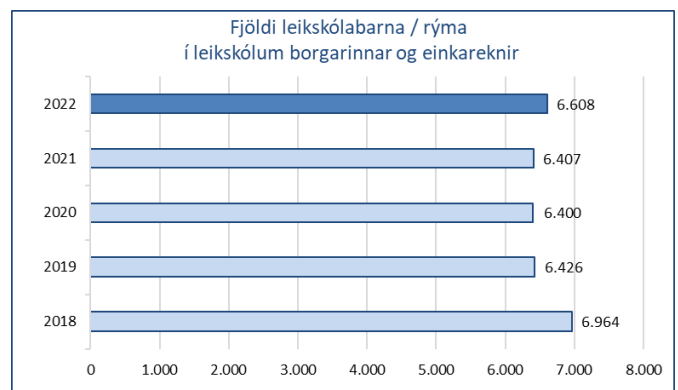
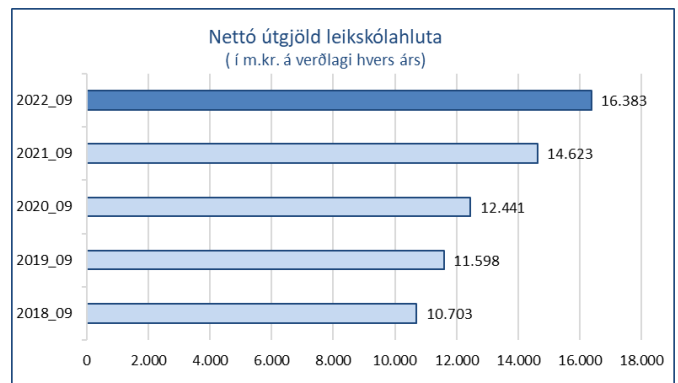
**Nettó útgjöld leikskólahluta SFS voru 16.383 m.kr. sem var 1.003 m.kr. umfram fjárheimildir eða 6,5%.**

Leikskólahluti (m.kr.)	Raun 2022	Áætlun 2022	Frávik	%
Tekjur	1.166	1.091	75	6,9%
Laun og launat. gj.	11.755	10.879	876	8,0%
Annar rekstark.	5.794	5.592	202	3,6%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>16.383</b>	<b>15.380</b>	<b>1.003</b>	<b>6,5%</b>

**Tekjur** leikskólahluta voru 1.166 m.kr. sem voru 75 m.kr. umfram áætlun eða 6,9%.

**Launakostnaður** leikskólahluta var 11.755 m.kr. sem var 876 m.kr. umfram fjárheimildir eða 8,0%. Aukinn kostnaður var vegna röskunar á starfi vegna Covid-19, mikil veikindi voru á tímabilinu eða um 10,4% hjá leikskólum sem er langt umfram eðlilegt árferði sem hefur kallað á auknar afleysingar. Á árinu hefur kostnaður við stuðning barna verið 246 m.kr. umfram fjárheimildir, þessi umfram kostnaður skýrist m.a. af fjölgun barna af erlendum uppruna.

**Annar rekstrarkostnaður** leikskólahluta var 5.794 m.kr. sem var 202 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3,6%. Þar af var kostnaður vegna Covid-19 12 m.kr. og myglu 16,2 Ræsting, sorphirða og öryggisgæsla fór 35 m.kr. fram úr fjárheimildum sem kemur m.a. til vegna smitvarna auk þess sem samningar um ræstingu eru verðtryggðir. Mötuneytiskostnaður var 150 m.kr. umfram fjárheimildir. Viðhald og endurnýjun var 105 m.kr. umfram fjárheimildir. Einkaskólar voru 130 m.kr. innan fjárheimilda og uppgjör milli sveitarfélaga var 61 m.kr. umfram fjárheimildir.



Annar rekstrarkostnaður leikskóla	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Innri leiga húsnæðis og búnaðar	1.551	1.509	42	2,8%
Einkareknir skólar	2.558	2.688	-130	-4,8%
Skólakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga	246	185	61	33,0%
Ymis kostnaður:				
Hráefni í mötuneyti og aðkeyptur matur	709	559	150	26,9%
Kennsluefni	39	20	19	95,0%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	6	4	2	67,7%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	307	272	35	12,9%
Viðhald og endurnýjun á halda og eigna	143	38	105	278,1%
Húsaleiga	3	15	-13	-81,8%
Aðkeypt vinna	68	108	-41	-37,5%
Rafmagn, hiti og vatn	69	63	6	8,7%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	341	315	26	8,2%
Samtals ymis kostnaður	1.685	1.395	290	20,8%
<b>Samtals annar rekstrarkostnaður</b>	<b>5.794</b>	<b>5.592</b>	<b>202</b>	<b>3,6%</b>

### Borgarreknir leikskólar og tengdir liðir:

Hjá borgarreknnum leikskólum var hallinn 1.254 m.kr. eða 10,4%. Útgjöld námu 13.331 m.kr. en fjárheimildir voru 12.077 m.kr. Nær allir leikskólar voru reknir með halla.

Leikskólar	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals				
	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Frávik %	
Leikskólar	1.057	998	59	11.505	10.582	922	2.883	2.493	390	13.331	12.077	1.254	10,4%	Halli
Miðlægt og endurúthlutun	109	93	16	250	297	-47	116	119	-4	257	323	-66	-20,5%	Afgangur
<b>Samtals borgarreknir</b>	<b>1.166</b>	<b>1.091</b>	<b>75</b>	<b>11.755</b>	<b>10.879</b>	<b>876</b>	<b>2.999</b>	<b>2.612</b>	<b>387</b>	<b>13.588</b>	<b>12.400</b>	<b>1.187</b>	<b>9,6%</b>	<b>Halli</b>
Einkaskólar							2.558	2.688	-130	2.558	2.688	-130	-4,8%	Afgangur
Dagforeldrar							237	292	-54	237	292	-54	-18,7%	Afgangur
<b>Samtals einkaskólar og dagf.</b>							<b>2.795</b>	<b>2.980</b>	<b>-185</b>	<b>2.795</b>	<b>2.980</b>	<b>-185</b>	<b>-6,2%</b>	<b>Afgangur</b>
<b>Samtals</b>	<b>1.166</b>	<b>1.091</b>	<b>75</b>	<b>11.755</b>	<b>10.879</b>	<b>876</b>	<b>5.794</b>	<b>5.592</b>	<b>202</b>	<b>16.383</b>	<b>15.380</b>	<b>1.003</b>	<b>6,5%</b>	<b>Halli</b>

### 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%
Brákarborg	8	8	0	124	106	18	25	17	9	141	114	27	23,5%
Garðaborg	10	10	0	104	85	19	32	27	5	126	103	24	23,1%
Klambrar	13	12	0	159	134	25	36	32	4	182	153	29	19,0%
Klettaborg	13	13	0	162	139	23	37	32	5	186	158	29	18,1%
Furuskögur	20	20	0	233	209	24	71	52	18	283	241	42	17,5%
Múlaborg	15	15	0	220	187	33	43	40	3	248	212	36	17,2%
Steinahlíð	14	10	4	114	92	21	43	41	3	143	123	20	16,6%
Drafnarsteinn	17	18	-2	208	190	18	51	37	14	243	209	34	16,3%
Laugasól	28	28	0	328	298	30	88	65	24	389	334	54	16,2%
Sæborg	12	12	0	151	131	20	34	30	4	174	149	24	16,2%
Sunnufold	19	19	0	216	192	24	50	40	9	246	213	33	15,5%
Jörfi	18	18	0	181	156	25	47	44	3	210	182	28	15,4%
Ösp	14	10	4	137	120	18	27	21	6	151	131	20	15,1%
Bjartahlíð	25	23	2	267	234	33	58	50	8	300	261	39	15,0%
Sunnuás	34	24	10	291	251	40	90	75	14	346	302	45	14,8%
Árborg	12	12	0	114	107	6	39	28	11	141	123	18	14,3%
Gullborg	17	17	0	180	164	16	39	30	9	202	177	25	14,2%
Kvístaborg	11	11	0	140	128	11	48	37	11	177	155	22	14,0%
Langholt	32	32	0	330	288	41	84	80	4	382	336	45	13,5%
Grandaborg	18	14	4	171	146	24	45	43	2	198	176	22	12,4%
Álftaborg	16	16	0	180	162	19	51	46	5	215	191	24	12,3%
Borg	20	19	1	231	208	22	57	50	7	267	240	28	11,6%
Vesturborg	12	12	0	131	123	8	38	30	8	156	140	16	11,5%
Holt	18	17	1	197	180	17	48	40	7	226	203	23	11,4%
Hólaborg	8	8	0	117	107	10	27	23	4	135	122	14	11,1%
Mariuborg	18	18	0	191	173	18	37	35	2	211	190	21	10,9%
Heiðarborg	19	14	4	160	145	14	36	30	7	177	160	17	10,7%
Nóaborg	20	14	6	165	150	15	44	35	9	189	171	18	10,6%
Funaborg	17	10	7	119	100	19	21	22	-1	124	112	11	10,2%
Ægisborg	15	14	0	169	156	12	39	33	5	193	175	17	10,0%
Hagaborg	17	17	0	201	184	17	44	42	2	228	209	19	9,0%
Rofaborg	19	19	0	196	180	16	49	47	2	227	208	19	8,9%
Lyngheimar	16	16	0	173	161	11	38	33	4	194	179	16	8,8%
Bakkaborg	19	19	0	248	226	22	49	48	1	278	255	22	8,8%
Grænborg	14	14	0	138	128	10	36	33	3	160	147	13	8,8%
Austurborg	18	18	0	218	202	15	42	38	4	242	223	19	8,6%
Fífuborg	17	15	3	146	135	12	37	33	4	166	153	13	8,3%
Vinagerði	12	12	0	115	107	8	43	40	3	146	135	11	8,1%
Hlíð	20	20	0	231	217	14	62	56	6	272	252	20	7,7%
Miðborg	23	23	0	275	255	19	52	49	2	304	282	22	7,7%
Engjaborg	14	13	0	154	143	11	39	37	2	179	166	13	7,7%
Seljakot	16	16	0	162	157	5	44	37	8	190	177	13	7,4%
Hof	21	21	0	227	214	12	44	40	3	249	234	15	6,6%
Hálsaskógur	24	24	0	270	253	16	48	46	2	294	276	18	6,5%
Suðurborg	21	20	0	239	227	12	60	56	4	279	263	16	6,2%
Reynisholt	15	15	0	172	172	-1	41	32	9	198	189	9	4,7%
Geislabaugur	20	20	0	238	231	7	50	46	5	268	256	12	4,5%

Borgarreknir leikskólar framhald:

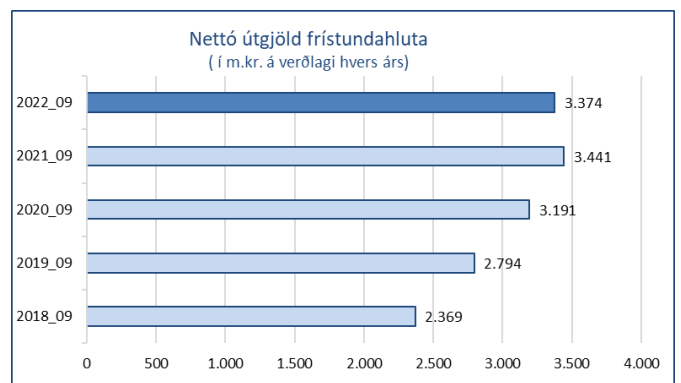
Borgarreknir leikskólar (m.kr.)													
Stofnun	Tekjur raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun raun	Laun áætlun	Laun frávik	Kostn raun	Kostn áætlun	Kostnaður frávik	Samtals raun	Samtals áætlun	Samtals frávik	Frávik %
Tjörn	14	14	0	172	166	6	36	34	2	194	185	8	4,4%
Jöklaborg	20	20	0	202	197	5	46	43	4	228	220	9	4,0%
Laufskólar	17	17	0	181	177	4	32	29	3	196	189	7	3,7%
Rauðhóll	37	37	0	404	398	6	101	95	6	468	456	12	2,5%
Sólborg	13	13	0	229	238	-8	51	37	14	268	262	6	2,2%
Hulduheimar	16	16	0	157	159	-2	42	38	4	183	181	2	1,1%
Blásalir	13	13	0	143	141	2	28	29	-1	157	157	1	0,4%
Stakkaborg	14	14	0	159	161	-3	35	31	3	179	179	1	0,3%
Nes (Hamrar)	25	22	2	220	226	-6	58	49	9	253	253	0	0,1%
Rauðaborg	11	11	0	113	115	-2	21	20	2	124	124	0	0,1%
Hraunborg	14	12	2	122	122	1	32	30	2	140	140	0	0,0%
Briartún	5	5	0	66	40	25	34	28	6	95	64	31	0,0%
Eggertsgrata	8	6	2	104	68	36	66	49	17	162	111	51	0,0%
Vogabyggð	0	0	0	23	10	13	1	1	0	24	11	13	0,0%
Nauthólsvegur	3	3	0	90	60	31	76	52	24	163	108	55	0,0%
Ævt. við Barónsstíg	0	0	0	0	0	0	3	0	3	3	0	3	0,0%
Seljaborg	9	9	0	95	105	-9	29	23	6	115	119	-4	-3,0%
Brekuborg	18	13	4	137	146	-10	27	26	0	146	159	-13	-8,4%
<b>Samtals</b>	<b>1.057</b>	<b>998</b>	<b>59</b>	<b>11.505</b>	<b>10.582</b>	<b>922</b>	<b>2.883</b>	<b>2.493</b>	<b>390</b>	<b>13.331</b>	<b>12.077</b>	<b>1.254</b>	<b>10,4%</b>

Töflunni er raðað þannig að sá skóli sem er í mestum % halla 2022 er efstur en sá skóli sem er með minnsta hallan er neðstur.

Frístundahluti

Nettó útgjöld frístundahluta SFS voru 3.374 m.kr. sem var 170 m.kr. innan fjárheimilda eða 4,8%

Frístundastarf(mk.r.)	Raun 2022	Áætlun 2022	Frávik	%
Tekjur	604	504	100	19,9%
Laun og launat. gj.	3.336	3.328	8	0,2%
Annar rekstark.	643	720	-77	-10,8%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>3.374</b>	<b>3.544</b>	<b>-170</b>	<b>-4,8%</b>



Tekjur voru 604 m.kr. sem var um 100 m.kr. yfir áætlun eða 19,9%. Skýringa á auknum tekjum eru auknar sértekjur 66,5 m.kr. og styrkir 23,1 m.kr.

Laun og launatengd gjöld voru 3.336 m.kr. sem var 8 m.kr. umfram fjárheimildir eða 0,2%.

Annar rekstrarkostnaður var 643 m.kr. sem var um 77 m.kr. innan fjárheimilda eða 10,8%. Viðhald og endurnýjun var 16 m.kr. umfram fjárheimildir, húsaleiga 6 m.kr. umfram og akstur 3 m.kr. umfram aðrir liðir voru innan fjárheimilda.

Annar rekstrarkostnaður frístundastarfs	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Innri leiga húsnæðis og búnaðar	278	272	6	2,2%
Einkareknir skólar	10	9	1	8,1%
Skólakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga	16	19	-3	0,0%
Ymis kostnaður:				
Hráefni í mótuneyti og aðkeyptur matur	75	90	-14	-16,1%
Kennsluefni	18	55	-37	-67,3%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	11	8	3	35,5%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	56	61	-5	-7,7%
Viðhald og endurnýjun á halda og eigna	37	21	16	76,9%
Húsaleiga	29	22	6	28,2%
Aðkeypt vinna	6	6		4,9%
Rafmagn, hiti og vatn	12	14	-2	-13,4%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	109	161	-52	-32,2%
Samtals ýmis kostnaður	354	438	-84	-19,2%
<b>Samtals annar rekstrarkostnaður</b>	<b>643</b>	<b>720</b>	<b>-77</b>	<b>-10,8%</b>



Frístundastarf	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals			Frávík %	
	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávík (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávík (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávík (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávík (m.kr.)		
Sértækar félagsmiðstöðvar	9	17	-8	183	200	-16	49	45	4	223	228	-4	-2,0%	Afgangur
Frístundamiðstöðvar	590	468	122	3.137	3.124	13	546	547	-1	3.094	3.204	-110	-3,4%	Afgangur
Miðlægt og endurúthlutun	5	19	-14	16	4	12	47	128	-81	58	112	-55	-48,8%	Afgangur
<b>Samtals</b>	<b>604</b>	<b>504</b>	<b>100</b>	<b>3.336</b>	<b>3.328</b>	<b>8</b>	<b>643</b>	<b>720</b>	<b>-77</b>	<b>3.374</b>	<b>3.544</b>	<b>-170</b>	<b>-4,8%</b>	<b>Afgangur</b>

Frístundastarf (m.kr.)													
	Tekjur raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun raun	Laun áætlun	Laun frávik	Kostn raun	Kostn áætlun	Kostnaður frávik	Samtals raun	Samtals áætlun	Samtals frávik	Frávík %
Sértækar félagsmiðst.	9	17	-8	183	200	-16	49	45	4	223	228	-4	-2,0%
Miðberg	60	55	5	438	460	-22	98	102	-4	476	507	-31	-6,1%
Tjörn	121	90	31	633	615	19	115	131	-15	628	655	-27	-4,2%
Brúin (Gufunes / Ársel)	120	111	9	815	807	8	136	130	6	831	826	5	0,6%
Kringlumýri	289	211	78	1.251	1.243	8	198	185	13	1.160	1.216	-57	-4,6%
<b>Samtals</b>	<b>599</b>	<b>485</b>	<b>114</b>	<b>3.321</b>	<b>3.324</b>	<b>-4</b>	<b>595</b>	<b>592</b>	<b>3</b>	<b>3.317</b>	<b>3.432</b>	<b>-115</b>	
Miðlægt verkefni	5	19	-14	16	4	12	47	128	-81	58	112	-55	-48,8%
<b>Samtals frístundastarf</b>	<b>604</b>	<b>504</b>	<b>100</b>	<b>3.336</b>	<b>3.328</b>	<b>8</b>	<b>643</b>	<b>720</b>	<b>-77</b>	<b>3.374</b>	<b>3.544</b>	<b>-170</b>	<b>-4,8%</b>

## Skrifstofur SFS og miðlægir liðir

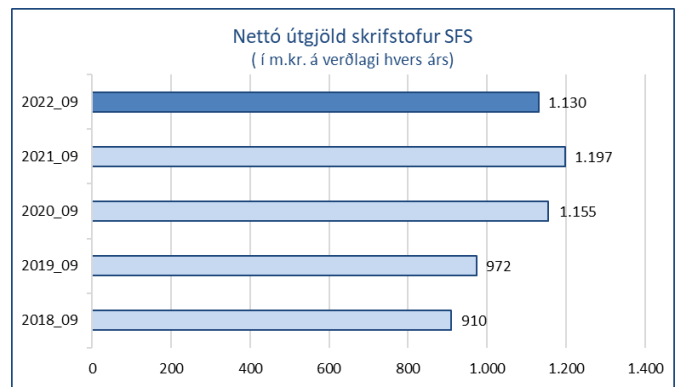
Skrifstofur SFS (m.kr.)	Raun 2022	Áætlun 2022	Frávík	%
Tekjur	57	16	41	254,2%
Laun og launat. gj.	871	842	30	3,5%
Annar rekstark.	315	287	28	9,9%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>1.130</b>	<b>1.113</b>	<b>17</b>	<b>1,6%</b>

**Skrifstofur SFS og miðlægir liðir:** Útgjöld voru 1.130 m.kr. sem var um 17 m.kr. umfram fjárheimildir eða 1,6% og skiptist þannig:

**Skrifstofur SFS:** Útgjöld voru 988 m.kr. sem var 25 m.kr. umfram fjárheimildir eða 2,6%. Tekjur sem koma fram eru vegna styrkja, námsleyfa og námskeiðahalds.

**Miðlægir liðir/styrkir SFS:** Útgjöld voru 116 m.kr. sem var 7,4% innan fjárheimilda.

**Skóla- og frístundaráð:** Útgjöld voru 1,4 m.kr. umfram fjárheimildir.



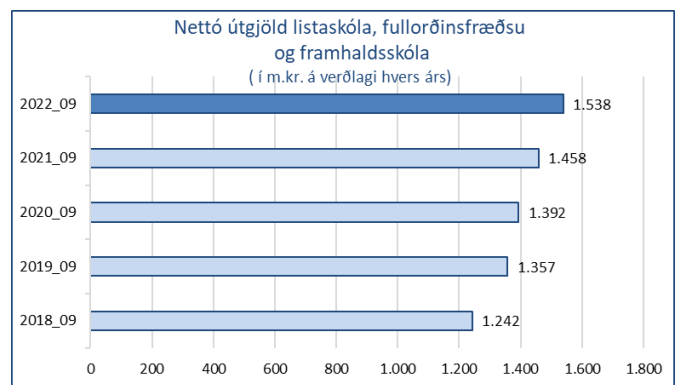
Skrifstofur SFS	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals			Frávík %	
	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávík (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávík (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávík (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávík (m.kr.)		
Skrifstofur SFS	54	16	38	846	822	25	196	157	39	988	963	25	2,6%	Halli
Miðlægir liðir og styrkir	2		2	1		1	117	125	-8	116	125	-9	-7,4%	Afgangur
Skóla og frístundaráð				24	20	4	3	5	-2	27	25	1,4	5,6%	Halli
<b>Samtals</b>	<b>57</b>	<b>16</b>	<b>41</b>	<b>871</b>	<b>842</b>	<b>30</b>	<b>315</b>	<b>287</b>	<b>28</b>	<b>1.130</b>	<b>1.113</b>	<b>17</b>	<b>1,6%</b>	<b>Halli</b>

## Listaskólar, fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar

SFS Listaskólar (m.kr.)	Raun 2022	Áætlun 2022	Frávík	%
Tekjur	61	39	23	58,9%
Laun og launat. gj.	296	309	-13	-4,3%
Annar rekstark.	1.304	1.314	-10	-0,8%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>1.538</b>	<b>1.584</b>	<b>-46</b>	<b>-2,9%</b>

**Listaskólar, fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar:** Útgjöld voru samtals 1.538 m.kr. eða um 46 m.kr. innan fjárheimilda eða 2,9% á tímabilinu sem skiptist þannig:

**Tónlistarskólar:** Útgjöld voru um 1.110 m.kr. Útgjöld fyrir kennslustundir sem Reykjavíkurborg kaupir voru 877 m.kr. hjá tónlistarskólum vegna grunnnáms og miðnáms í hljóðfærleik.





Fyrir kennslustundir sem ríkið kaupir í gegnum **Jöfnunarsjóð voru útgjöld 233 m.kr.**

**Skólahljómsveitir** ásamt tónlistarskóla Kjalarness: Útgjöld voru 269 m.kr. sem var 5 m.kr. umfram fjárheimildir.

**Fullorðinsfræðsla, myndlistarskólinn og framhaldsskólar:** Útgjöld voru 157 m.kr. sem var 16 m.kr. innan fjárheimilda. Námsflokkar Reykjavíkur voru 16 m.kr. innan fjárheimilda, framlög til framhaldsskóla 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.	13	9	4	259	259		23	14	9	269	264	5	1,7%	Halli
Tónlistarskólar							1.110	1.107	3	1.110	1.107	3	0,2%	Halli
Námsflokkar, Myndl.	48	30	18	37	33	4	169	170	-2	157	173	-16	-9,1%	Afgangur
Endurútlutun ofl					18	-18	3	22	-20	3	40	-37	-93%	Afgangur
Samtals	61	39	23	296	309	-13	1.304	1.314	-10	1.538	1.584	-46	-2,9%	Afgangur

### Afleysing vegna langtímaforfalla

Afleysingar vegna langtímaforfalla námu alls um 907 m.kr. í grunnskólum, leikskólum og frístund. Fjárheimildir 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. Gjaldfærður kostnaður var í grunnskólum, leikskólum og frístund samtals 204 m.kr. umfram fjárheimildir á tímabilinu.

Afleysingar langtímaforfalla(m.kr.)	Gjaldfærður kostnaður	Áætlun	Frávik
Grunnskóli	352	308	44
Leikskóli	521	351	170
Frístundastarf	34	43	-9
Samtals	907	703	204

### Fjármála- og áhættustýringarvið vekur athygli á:

- Samtals var sviðið 1.312 m.kr. umfram fjárheimildir eða 2,7%. Þar af telur sviðið að beinn kostnaður vegna Covid-tengdra þátta og raka- og mygluskemmda nemi um 161 m.kr.
- Laun og launatengd gjöld voru 1.214 m.kr. umfram fjárheimildir og var leikskólahlutinn þar umfangsmestur með 876 m.kr. frávik. Kostnað umfram fjárheimildir má að hluta rekja til fjarvista vegna veikinda sem kallaði á aukna mönnun. Grunnskólahlutinn var einnig með mikil frávik eða 314 m.kr.
- Hráefniskostnaður mótuneyta og aðkeyptur matur var 326 m.kr. umfram fjárheimildir.
- Á tímabilinu nam halli borgarrekinn grunnskóla um 577 m.kr. Í heildina voru 17 með afgang en aðrir með halla.
- Leikskólahluti var 1.003 m.kr. yfir fjárheimildum eða 6,5%. Allir borgarrekni leikskólar nema 2 voru með halla samtals 1.254 m.kr.
- Í ársbyrjun 2022 hefur sviðið með þátttöku FAS unnið að mótun reiknilíkans fyrir úthlutun fjárheimilda til leikskóla. Stefnt er að vinnu við líkanið ljúki á þessu ári.

### Ábendingar fjármála- og áhættustýringarviðs:

- Í borgarreknum grunnskólum er raunkostnaður 577 m.kr. umfram fjárheimildir. Á síðasta ári var samþykkt nýtt reiknilíkan fyrir grunnskóla og fjárheimildir auknar um 1,5 ma.kr. Samhliða nýja líkaninu voru samþykktar reglur um eftirlit með rekstri grunnskóla þar sem kemur fram hvernig bregðast skal við frávikum. Mikilvægt er að sviðið framfylgi þessum leikreglum og að stjórnendur móti aðgerðir til að rekstur stofnana verði innan fjárheimilda á árinu 2022. Sviðið vekur athygli á því í greinargerð sinni að skipulag á skólastarfi skólaárið 2021-2022 hafi farið fram að vori eða áður en nýtt líkan var samþykkt og frávik á fyrri hluta árs geti að hluta til skýrst af því. Í ljósi þessa er afar mikilvægt að starfið frá og með haustinu 2022 rúmist innan úthlutaðra fjárheimilda.
- Í borgarreknum leikskólum er raunkostnaður 1.254 m.kr. eða 10,4% umfram fjárheimildir. Rekstur leikskóla hefur verið í verulegum halla frá hausti 2020. Útgjöld vegna leikskóla hafa frá árinu 2019 aukist yfir 40% miðað við fyrstu níu mánuði ársins á meðan barnafjöldi hefur aðeins aukist um 2,8%. Þessi kostnaðarauki skýrist ekki eingöngu af ytri aðstæðum svo sem launa og eða verðlags hækkunum. Það er afar mikilvægt að komið sé á jafnvægi í rekstri leikskóla og hraða útfærslu á nýju leikskólalíkani.
- Nauðsynlegt er að mönnun á bæði grunn- og leikskólum sé rýnd áfram í samanburði við áætluð stöðugildi samkvæmt úthlutunar líkönunum og fjárheimildir sem stofnanir hafa og byggðar eru á barnafjölda, úthlutun kennslustunda og stöðugilda miðað við það og markvisst unnið að fækkun þar sem umfram mönnun reynist vera eða tilflutningi milli stofnana.