

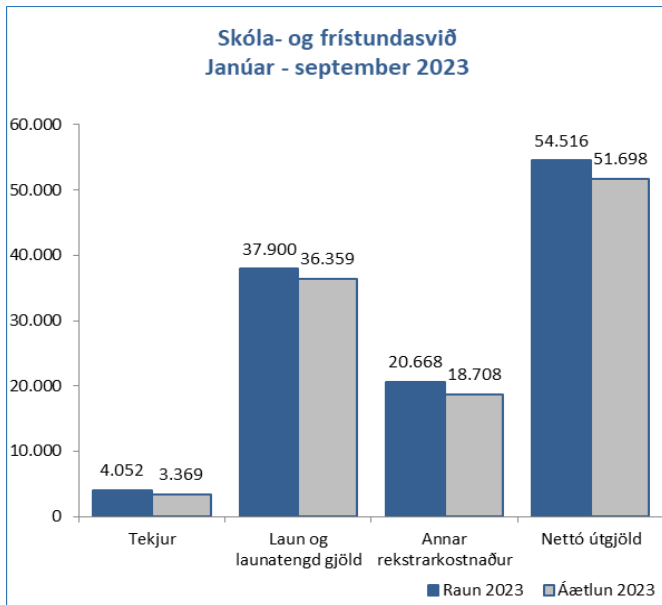


Greinargerð fagsviða og sjóða A-hluta

Við framlagningu árshlutareiknings Reykjavíkurborgar
janúar – september 2023

Lagt fram í borgarráði
30. nóvember 2023

1.2 Skóla- og frístundasvið



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

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

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

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

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

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

rekstrar hafa ekki tekið verðlagsbreytingum nema að litlum hluta.

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

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

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

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

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

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

Grunnskólahluti

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

Grunnskólar borgarinnar

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

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

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

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

Sérskólar:

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

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

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

Yfirlit yfir rekstrarniðurstöðu grunnskóla borgarinnar:

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

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

Leikskólahluti

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

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

Yfirlit yfir rekstrarniðurstöðu leikskóla borgarinnar

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

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

Frístunda- og félagsmiðstöðvastarf

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

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

Skrifstofur SFS og miðlægir liðir

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

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

Listaskólar

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

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

Fjármála- og áhættustýringarvið vekur athygli á:

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

Ábendingar Fjármála- og áhættustýringarsviðs:

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