

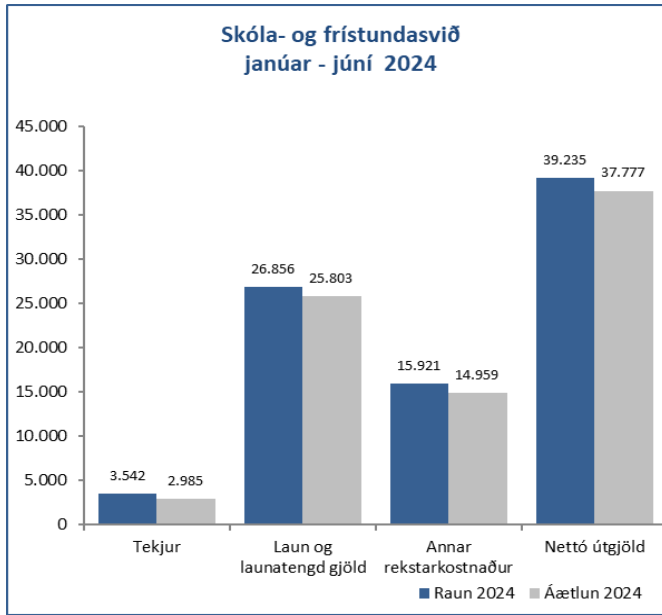


Greinargerð fagsviða og sjóða A-hluta

Við framlagningu árshlutareiknings
Reykjavíkurborgar janúar – júní 2024

Lagt fram í borgarráði
5. september 2024

1.2 Skóla- og frístundasvið



Rekstur SFS (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Tekjur	3.542	2.985	557	18,6%
Laun og launat. gj.	26.856	25.803	1.053	4,1%
Annar rekstark.	15.921	14.959	962	6,4%
Nettó útgjöld	39.235	37.777	1.458	3,9%

Tekjur voru 18,6% umfram áætlun sem er m.a. vegna styrkja og tekna vegna hælisleitenda 307 m.kr. og tekjum umfram áætlun vegna þjónustu við önnur sveitarfélög 319 m.kr. Þessi aukna þjónusta kemur fram í viðbótar launakostnaði sviðsins.

Laun voru 4,1% umfram fjárheimildir sem kemur til vegna meiri afleysinga vegna veikinda, aukins stuðnings og móttöku hælisleitenda og aukinnar þjónustu við önnur sveitarfélög. Hluta umframkeyrslu launa má skýra með aukinni þjónustu umfram áætlun sem tengist hælisleitendum og þjónustu við önnur sveitarfélög.

Fjármáladeild SFS heldur reglulega fundi með stjórnendum starfsstaða til að leggja mat á fjárhagslega stöðu og koma með tillögur til úrbóta. Vel er fylgst með rekstrinum og kemur það fram í minnkun á rekstrarhalla sviðsins milli ára.

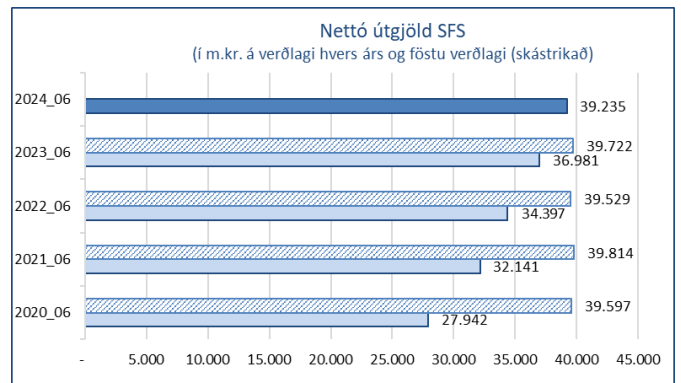
Mikið aðhald er í starfsmannahaldi þar sem allar ráðningar starfsmanna fara nú fyrir ráðninganefnd þar sem leggja þarf fram rök fyrir hverri ráðningu. Leikskólar borgarinnar hafa nær allir verið í halla þar sem fjárheimildir þeirra hafa ekki verið í samræmi við fjárþörf. Unnið hefur verið að nýju rekstrarlíkani á síðustu misserum til að fjárheimildir þeirra verði betur í takt við raunverulega þörf. Gert er ráð fyrir að nýtt rekstrarlíkan fyrir leikskóla verði innleitt á síðari hluta árs 2024.

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	1.927	1.446	481	14.815	14.624	190	9.034	8.449	585	21.922	21.628	294	1,4%	Halli
Leikskólar	1.083	1.008	75	8.828	7.708	1.121	5.219	4.925	294	12.964	11.625	1.339	11,5%	Halli
Frístundastarf	468	497	-29	2.392	2.643	-251	494	428	66	2.418	2.574	-156	-6,1%	Afgangur
Skrifstofur SFS	49	21	28	606	616	-10	230	193	38	787	788	-1	-0,1%	Afgangur
Listaskólar ofl.	14	13	1	215	212	4	943	964	-21	1.145	1.162	-18	-1,5%	Afgangur
Samtals	3.542	2.985	557	26.856	25.803	1.053	15.921	14.959	962	39.235	37.777	1.458	3,9%	Halli

Þegar horft er á rekstur SFS eftir sviðshlutum sést að halli var upp á samtals 1.458 m.kr., halli á rekstri grunn- og leikskóla var 1.633 m.kr. en rekstur annarra liða var samtals 175 m.kr. innan fjárheimilda.

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri skóla- og frístundasviðs fyrir tímabilið janúar – júní 2024 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa frávikum raunniðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar fjárhæðir eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld sviðsins voru 39.235 m.kr. sem var 1.458 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3,9% en til samanburðar var halli sviðsins um 2.273 m.kr. eða 6,5% skv. uppgjöri janúar til júní 2023. Þetta eru greinileg jákvæð teikn í rekstri sviðsins og áfram verður lögð áhersla á aðhald í rekstri og að stöðugildafjöldi á starfsstöðum sé í samræmi við þau líkön sem notuð eru til úthlutunar fjárheimilda.



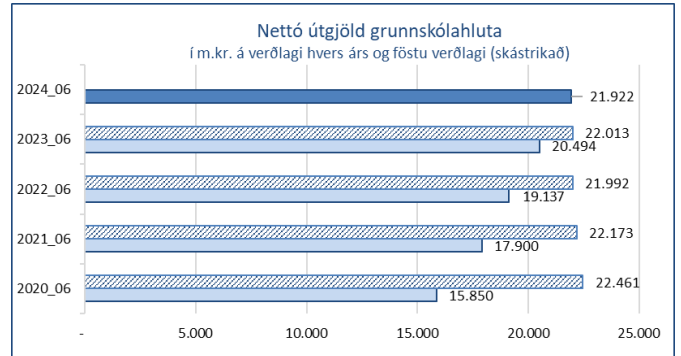
Grunnskólahluti

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	181	172	9	2.169	2.106	63	1.162	1.113	50	3.150	3.047	103	3,4%	Halli
Grunnskólar	953	687	266	11.143	11.134	10	5.446	5.308	138	15.636	15.755	-119	-0,8%	Afgangur
Sérskólar	555	457	99	1.137	986	151	390	362	28	972	891	81	9,0%	Halli
Samtals borgarrekni:	1.690	1.316	374	14.450	14.226	223	6.998	6.782	216	19.758	19.693	65	0,3%	Halli
Miðlægt og endurúthlutun	237	130	107	313	398	-85	890	657	232	966	925	41	4,4%	Halli
Óreglulegir liðir grunnskóla				52		52	60		60	112		112	100,0%	Halli
Einkaskólar							1.086	1.010	76	1.086	1.010	76	7,5%	Halli
Samtals borgar. og einkar	1.927	1.446	481	14.815	14.624	190	9.034	8.449	585	21.922	21.628	294	1,4%	Halli

Grunnskólar borgarinnar

Rekstur grunnskóla borgarinnar, án sérskóla, var innan fjárheimilda að fjárhæð 16 m.kr. eða 0,1%. Í heild er rekstur almennra grunnskóla í jafnvægi, það eru þó skólar sem eru í verulegum halla. Hluti samrekinna skóla er í verulegum halla.

Pungt vegur halli þeirra skóla sem standa í framkvæmdum vegna viðhalds og endurbóta en það hefur raskað skólstarfi töluvert og valdið auknum launakostnaði vegna þess óhagræðis sem fylgir fleiri starfsstöðvum. Fleiri starfsstöðvar skólanna leiða auk þess til hækkunar á rekstrarliðum s.s. skólaakstri og mótuneytiskostnaði.



Launaliður grunnskólahlutans var með halla upp á 190 m. kr. en hluti viðbótarlaunakostnaði skýrist af auknum kostnaði í tengslum við móttöku flóttamanna. Á móti koma sértekjur kr. 267 m.kr. skv. samningi Reykjavíkurborgar og Vinnumálastofnunar vegna hælisleitenda og samninga milli Reykjavíkurborgar og ríkis.

Afleysing vegna langtímaveikinda í grunnskólum og sérskólum voru um 169 m.kr. Skammtímaveikindi starfsmanna kalla á afleysingu til að geta haldið uppi lögbundnu skólstarfi og hefur sá kostnaður verið langt umfram þau 3,5% sem gert er ráð fyrir í fjárheimildum. Heildarveikindahlutfall hjá grunnskólum var um 7,4% á tímabilinu.

Annar rekstrarkostnaður grunnskóla	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda				
Innri leiga húsnæðis	4.769	4.750	19	0,4%
Rafmagn, hiti og vatn	224	197	27	13,9%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	216	184	32	17,5%
Einkareknir skólar	1.086	1.010	76	7,5%
Skólakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga	320	126	195	154,8%
Samtals rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda	6.616	6.266	349	5,6%
Rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda				
Hráefni í mótuneyti	762	635	127	20,0%
Kennsluefni	96	120	-24	-20,1%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	399	333	66	20,0%
Viðhald og endurnýjun áhaldna og eigna	190	225	-35	-15,6%
Húsaleiga	210	167	43	25,9%
Aðkeypt vinna	110	62	48	78,1%
Innri leiga búnaðar	408	387	21	5,3%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	243	254	-11	-4,1%
Samtals rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda	2.419	2.183	236	10,8%
Samtals annar rekstrarkostnaður	9.034	8.449	585	6,9%

Öðrum rekstrarkostnaði grunnskóla er skipt upp í tvo megin hluta. Kostnað sem stjórnendur hafa ekki aðkomu að og kostnað sem stjórnendur geta haft áhrif á í daglegum rekstri.

Í þeim hluta annars rekstrarkostnaðar, sem stjórnendur hafa áhrif á, eru þrír liðir sem vega þyngst en það eru hráefniskostnaður í mötuneytum, skólaakstur og aðkeypt vinna. Hráefni í mötuneytum hefur tekið miklum hækkunum vegna áhrifa verðbólgu, skólaakstur hefur aukist vegna gjaldskrárhækkana og aukinna innvistarverkefna og aðkeypt vinna hefur hækkað vegna aukinnar túlkajónustu vegna móttöku flóttamanna. Aðrir rekstrarliðir hafa einnig hækkað umfram áætlun þar sem verðbólguáhrif eru meiri en forsendur fjárhagsáætlunar gerðu ráð fyrir.

Óreglulegir liðir í rekstri grunnskóla (óhagstæð ytri skilyrði og innvistarvandi) hafa verið færðir sérstaklega og námu um 112 m.kr. en þetta er kostnaður sem fallið hefur til vegna framkvæmda. Ekki er gert ráð fyrir þessum kostnaði í líkönunum og er því ekki almennur kostnaður við skólastarf.

Sérskólar:

Klettaskóli er sérskóli á grunnskólastigi sem þjónar öllu landinu. Á tímabilinu var halli á rekstri skólans um 99 m.kr. 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. Afleysingar vegna veikinda vega þungt í rekstri skólans en veikindahlutfall var um 9%. Um 45% nemenda í Klettaskóla eru börn úr öðrum sveitarfélögum og er greiðsluþátttaka 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 innan fjárheimilda að fjárhæð 18 m.kr.

Arnarskóli er sjálfstætt starfandi sérskóli þar hefur borgin verið með 13 börn. Greiðslur til skólans voru um 12 m.kr. umfram fjárheimildir, sem kemur til vegna hækkunar á vistunargjöldum.

Yfirlit yfir rekstrarniðurstöðu grunnskóla borgarinnar: Töflunni er raðað þannig að sá skóli sem er í mestum % halla 2024 er efstur en sá skóli sem er með mestan afgang er neðstur.

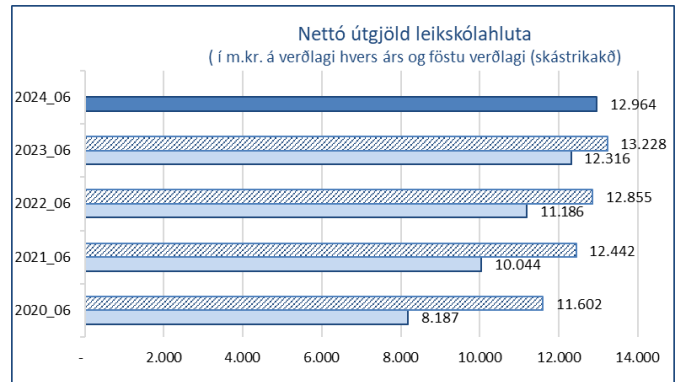
Borgarreknir grunnskólar (m.kr.)													
Stofnun	Tekjur raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun raun	Laun áætlun	Laun frávik	Kostnaður raun	Kostnaður áætlun	Kostnaður frávik	Samtals rekstur	Samtals áætlun	Samtals frávik	Frávik %
Samreknir skólar													
Dalskóli	59	64	5	691	605	86	434	433	1	1.066	975	92	9,4%
Ártúnsskóli	28	25	-3	263	241	22	104	95	9	339	311	28	8,9%
Norðlingaskóli	50	52	1	517	518	-2	322	288	34	789	755	34	4,5%
Klébergsskóli	21	15	-6	244	243	1	115	111	4	339	339	0	-0,1%
Fellaskóli	23	16	-7	454	498	-45	187	185	2	617	667	-50	-7,5%
Samreknir samtals	181	172	-9	2.169	2.106	63	1.162	1.113	50	3.150	3.047	103	3,4%
Grunnskólar													
Laugalækjarskóli	16	18	1	318	315	3	170	145	25	471	442	29	6,6%
Melaskóli	29	33	4	414	389	25	162	158	4	546	514	33	6,3%
Foldaskóli	28	25	-4	448	427	21	202	183	19	622	586	36	6,2%
Grandaskóli	21	22	1	291	275	16	145	140	5	415	393	22	5,6%
Fossvogsskóli	19	18	-1	294	284	10	173	161	12	447	426	21	4,9%
Vesturbæjarskóli	16	17	0	264	251	13	185	181	4	433	415	17	4,2%
Austurbæjarskóli	25	23	-2	378	349	30	178	184	-7	531	510	21	4,1%
Laugarnesskóli	30	32	2	450	439	11	198	191	6	618	599	19	3,2%
Hlíðaskóli	50	30	-20	571	562	10	244	212	32	766	744	22	2,9%
Selásskóli	10	11	1	192	186	7	122	122	0	305	297	8	2,5%
Vogaskóli	26	18	-8	384	373	11	190	183	7	548	538	10	1,8%
Borgaskóli	13	14	1	223	210	13	127	138	-10	337	333	4	1,2%
Ingunnarskóli	29	20	-8	322	314	8	162	157	5	455	450	5	1,2%
Hagaskóli	29	23	-5	415	420	-5	197	183	14	583	580	4	0,6%
Engjaskóli	20	14	-5	228	217	11	133	138	-5	342	341	0	0,1%
Víkurskóli	21	11	-9	198	207	-9	129	112	17	307	308	-1	-0,3%
Breiðholtsskóli	20	17	-3	407	407	0	200	199	1	587	589	-2	-0,3%
Háteigsskóli	31	28	-4	388	397	-9	147	140	7	503	509	-6	-1,2%
Ölduselsskóli	29	27	-2	412	409	4	218	229	-11	601	611	-10	-1,6%
Húsaskóli	12	10	-2	157	158	0	115	117	-2	260	265	-4	-1,7%
Rimaskóli	26	24	-2	438	447	-10	197	198	-2	608	621	-13	-2,1%
Árbæjarskóli	42	33	-9	539	556	-17	235	240	-4	732	763	-30	-4,0%
Hóla brekkuskóli	26	23	-4	405	433	-28	205	199	6	583	609	-26	-4,3%
Breiðagerðisskóli	22	20	-2	294	312	-19	160	158	1	431	451	-20	-4,3%
Sæmundarskóli	24	24	1	348	370	-22	219	223	-4	543	568	-25	-4,4%
Seljaskóli	129	33	-96	566	513	54	195	184	12	632	663	-31	-4,7%
Réttarholtsskóli	21	20	-1	368	401	-33	162	156	6	510	538	-28	-5,1%
Álftamýrarskóli	55	19	-36	356	364	-9	167	157	11	467	502	-34	-6,8%
Langholtsskóli	38	37	-1	559	605	-46	247	259	-13	768	827	-59	-7,1%
Hvassaleitisskóli	64	31	-33	265	265	0	130	123	7	331	357	-26	-7,2%
Hamraskóli	32	12	-21	251	280	-29	133	139	-6	351	407	-55	-13,6%
Grunnskólar samtals	953	687	-266	11.143	11.134	10	5.446	5.308	138	15.636	15.755	-119	-0,8%
Sérskólar													
Klettaskóli	554	455	-99	895	718	177	322	301	21	662	563	99	17,6%
Brúarskóli	1	1	0	243	269	-26	68	61	8	310	328	-18	-5,6%
Sérskólar samtals	555	457	-99	1.137	986	151	390	362	28	972	891	81	9,0%
Samtals	1.690	1.316	-374	14.450	14.226	223	6.998	6.782	216	19.758	19.693	65	0,3%

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	939	942	-3	8.615	7.370	1.246	2.567	2.467	101	10.243	8.894	1.349	15,2%	Halli
Óreglulegir liðir leikskóla							17		17	17		17	100%	Halli
Miðlægt og endurúthlutun	144	66	78	213	338	-125	207	55	152	276	327	-51	-15,6%	Afgangur
Samtals borgarrekni	1.083	1.008	75	8.828	7.708	1.121	2.774	2.521	253	10.519	9.221	1.298	14,1%	Halli
Einkaskólar							2.165	2.123	42	2.165	2.123	42	2,0%	Halli
Dagforeldrar							280	280	-1	280	280	-1	-0,3%	Afgangur
Samtals einkaskólar og dagf.							2.445	2.404	41	2.445	2.404	41	1,7%	Halli
Samtals	1.083	1.008	75	8.828	7.708	1.121	5.219	4.925	294	12.964	11.625	1.339	11,5%	Halli

Rekstrarniðurstaða leikskóla borgarinnar eins og hún birtist í uppgjöri sýnir hallarekstur sem nemur 15,2% að fjárhæð 1.349 m.kr. á árinu. Næstum allir leikskólar voru með halla. Til að ná betur utan um rekstur leikskólanna hefur verið unnið að nýju leikskólalíkani sem er langt komið. Er vonast til þess að með því fái betri sýn á reksturinn og líkanið nái að fanga fjárheimildir 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 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. Afleysing vegna langtímaveikinda fór fram úr fjárheimildum og var umframkeyrslan 114 m.kr. Heildarveikindahlutfall leikskóla er um 9,2%. Að auki hefur aukin stuðningsþörf farið fram úr fjárheimildum sem nemur 330 milljónum. Framkvæmdir vegna viðgerða og viðhalds vegna rakaskemmda hefur haft töluverð áhrif á rekstur leikskóla og valdið ófyrirséðum kostnaði.



Annar rekstrarkostnaður leikskóla	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda				
Innri leiga húsnæðis	1.257	1.260	-3	-0,3%
Rafmagn, hiti og vatn	60	53	6	12,0%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	243	240	3	1,3%
Einkarekni skólar	2.165	2.123	42	2,0%
Skólakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga	386	275	111	40,5%
Samtals rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda	4.111	3.952	159	4,0%
Rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda				
Hráefni í mótuneyti	744	669	75	11,2%
Kennsluefni	27	37	-10	-27,4%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	4	7	-3	-36,4%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	85	37	48	128,7%
Húsaleiga	13		13	
Aðkeypt vinna	24	4	20	505,5%
Innri leiga búnaðar	127	123	4	0,0%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	83	96	-12	-12,6%
Samtals ýmis kostnaður	1.107	973	134	13,8%
Samtals annar rekstrarkostnaður	5.219	4.925	294	6,0%

Yfirlit yfir rekstrarniðurstöðu leikskóla borgarinnar Töflunni er raðað þannig að sá skóli sem er í mestum % halla 2024 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 %
Laugasól	16	16	0	193	130	63	63	51	12	240	164	76	46,3%
Sólborg	11	12	-1	184	130	54	35	31	4	208	149	59	39,7%
Árborg	8	9	-1	89	67	22	18	13	5	98	71	28	39,0%
Gullborg	16	14	2	152	108	44	38	37	1	173	131	42	32,3%
Álftaborg	14	15	-1	147	117	30	41	33	8	174	135	39	29,0%
Fífuborg	11	10	0	108	83	25	30	27	3	127	99	28	27,8%
Ösp	18	8	10	99	75	25	23	17	6	105	84	21	24,9%
Suðurborg	18	19	0	190	154	36	47	39	7	218	175	43	24,8%
Steinahlíð	11	9	1	88	68	21	34	31	3	112	90	22	24,6%
Græna borg	12	13	-1	134	105	29	31	31	-1	152	123	29	23,7%
Stakkaborg	12	12	0	119	93	25	30	31	0	138	112	26	22,9%
Drafnarsteinn	22	18	5	160	128	32	41	36	5	178	146	32	22,0%
Hóla borg	8	8	0	84	70	14	21	19	3	97	80	17	21,2%
Klambrar	12	14	-2	129	111	18	33	27	6	150	124	26	21,2%
Borg	19	21	-2	177	151	26	57	48	9	215	178	37	20,7%
Langholt	29	30	-1	251	209	42	74	67	7	295	246	50	20,2%
Nauthólsvegur	15	13	2	125	97	28	80	75	5	190	159	31	19,4%
Múlaborg	22	23	-1	231	186	45	72	74	-2	281	236	45	18,8%
Briartartún	17	16	1	158	131	27	72	65	8	213	179	34	18,8%
Klettaborg	13	12	0	123	100	23	31	32	-1	141	120	22	18,2%
Tjörn	13	14	-1	122	103	19	28	27	0	137	116	21	18,1%
Ægisborg	13	13	-1	119	104	15	30	26	4	137	117	20	17,1%
Bjartahlíð	22	20	1	185	156	29	48	45	3	211	181	31	17,0%
Garðaborg	6	7	-1	75	67	8	24	20	5	93	79	13	17,0%
Sunnuás	22	18	3	180	154	25	59	50	9	217	186	31	16,8%
Kvístaborg	10	10	0	98	84	14	31	27	3	119	102	17	16,7%
Bakkaborg	17	18	-1	183	159	25	47	43	5	214	183	30	16,4%
Holt	15	16	-1	141	123	18	40	36	4	166	143	23	16,3%
Lingheimar	13	14	-1	123	99	24	42	46	-4	152	131	21	16,3%
Austurborg	16	17	-2	138	126	12	40	31	9	162	140	22	16,0%
Geislabaugur	18	18	0	178	160	17	48	37	11	207	179	28	15,8%
Heiðarborg	12	13	-1	114	97	17	35	35	0	137	119	18	15,5%
Nóaborg	14	13	1	116	100	16	32	29	3	134	117	18	15,0%
Miðborg	15	15	1	157	130	26	27	31	-4	168	147	21	14,6%
Hálsaskógur	18	19	-1	186	160	26	39	40	-1	207	181	26	14,6%
Hagaborg	17	18	-2	150	131	19	54	52	2	188	165	23	13,8%
Furuskógur	18	18	0	161	146	15	62	54	8	205	182	23	12,8%
Sunnufold	20	18	2	161	139	23	44	44	0	186	165	21	12,5%
Mariuborg	16	16	0	130	111	19	26	30	-4	140	124	15	12,4%
Hulduheimar	13	12	1	121	108	13	31	28	3	140	124	15	12,3%
Brákarborg	17	18	-1	161	136	25	101	101	0	245	219	26	12,0%
Vesturborg	9	9	0	80	70	10	22	23	-1	94	84	10	11,9%
Jörfi	23	16	7	123	107	16	36	31	5	136	122	14	11,5%
Hof	19	20	-1	177	159	18	37	36	1	195	174	20	11,5%
Seljakot	15	15	0	123	110	14	45	45	0	154	140	14	10,0%
Rauðhóll	31	34	-2	311	270	41	76	88	-12	356	324	32	9,9%
Rofaborg	16	17	-2	143	121	21	36	44	-8	163	148	15	9,8%
Blásalir	13	12	1	100	91	9	31	29	2	118	108	11	9,8%
Sæborg	12	14	-2	107	100	7	29	27	2	124	113	11	9,6%
Rauðaborg	10	11	0	86	79	7	18	18	0	95	87	8	9,0%
Eggerts gata	14	15	-2	132	116	16	54	57	-3	172	158	14	8,9%
Vogabyggð	11	12	-1	101	90	11	70	69	1	161	148	13	8,7%
Seljaborg	9	8	0	71	62	9	24	27	-2	87	81	7	8,1%
Reynisholt	14	14	0	138	123	15	29	33	-4	152	142	11	7,5%
Laufskólar	14	15	0	133	116	16	23	30	-7	141	132	9	7,0%
Engjaborg	12	12	0	104	102	1	30	24	6	121	114	7	6,2%
Jöklaborg	20	21	-1	166	149	17	37	48	-10	183	175	8	4,3%
Vinagerði	11	11	1	81	76	5	32	33	0	102	98	4	4,1%
Grandaborg	3	6	-3	56	55	0	27	29	-2	80	79	1	1,9%
Funaborg	17	11	6	88	83	5	32	30	2	103	103	0	0,3%
Hraunborg	11	12	-1	93	93	1	25	27	-2	108	108	-1	-0,6%
Brekkuborg	10	13	-3	98	96	2	20	26	-6	108	109	-1	-0,8%
Nes (Hamrar)	15	15	-1	112	109	4	34	41	-7	132	134	-2	-1,7%
Hlíð-að hluta í rekstri	5	9	-5	54	87	-33	39	37	2	89	115	-27	-23,1%
	939	942	-3	8.615	7.370	1.246	2.567	2.467	101	10.243	8.894	1.349	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	8	16	-9	125	241	-116	28	24	3	144	248	-104	-41,8%	Afgangur
Frístundamiðstöðvar	453	482	-30	2.266	2.332	-66	399	362	38	2.213	2.211	2	0,1%	Halli
Miðlægt og endurúthlutun	8	-2	9	1	70	-70	67	42	25	60	114	-54	-47,1%	Afgangur
Samtals	468	497	-29	2.392	2.643	-251	494	428	66	2.418	2.574	-156	-6,1%	Afgangur

Frístunda- og félagsmiðstöðvastarf stendur vel fjárhagslega þegar litið er til ársins 2024, rekstur var 156 m.kr. innan fjárheimilda eða 6,1%. Tekjur voru 29 m.kr. undir áætlun. Launakostnaður var 9,5% innan fjárheimilda og annar rekstrarkostnaður var 15,4% umfram fjárheimildir.

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	47	21	26	603	600	4	147	116	32	704	695	10	1,4%	Halli
Miðlægir liðir og styrkir	3		3		16	-16	82	75	7	80	91	-11	-12,1%	Afgangur
Skóla og frístundaráð				2		2	1	2	-2	3	2	0,5	23,2%	Halli
Samtals	49	21	28	606	616	-10	230	193	38	787	788	-1	-0,1%	Afgangur

Skrifstofur SFS voru í halla að fjárhæð 10 m.kr. eða 1,4%. Á liðum sem falla undir miðlæga liði og styrki eru útgjöld 12,1% innan fjárheimilda eða 8 m.kr. Óverulegt frávik var hjá skóla- og frístundaráði eða 0,5 m.kr. Í heild var miðlægt skrifstofa innan fjárheimilda að fjárhæð 1 m.kr. eða 0,1%

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.	14	13	1	215	200	15	14	9	5	216	196	19	9,8%	Halli
Tónlistarskólar							836	837	-2	836	837	-2	-0,2%	Afgangur
Námsfl. Myndl. framhalds.							94	92	2	93	92	2	2,0%	Halli
Endurúthlutun ofl					12	-12		25	-25		37	-37	-100%	Afgangur
Samtals	14	13	1	215	212	4	943	964	-21	1.145	1.162	-18	-1,5%	Afgangur

Skólahljómsveitir voru með um 19 m.kr. halla eða 9,8%. Tónlistaskólar voru með afgang 2 m.kr. eða 0,2%. Útgjöld fyrir kennslustundir sem Reykjavíkurborg kaupir voru 669 m.kr. vegna grunnskóla og miðnáms í hljóðfæraleik. Fyrir kennslustundir sem ríkið kaupir í gengum Jöfnunarsjóð voru útgjöld 167 m.kr.

Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

- Samtals var sviðið 1.458 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3,9%.
- Laun og launatengd gjöld voru 1.053 m.kr. umfram fjárheimildir og var leikskólahlutinn þar umfangsmestur með 1.121 m.kr. frávik. Kostnaður umfram fjárheimildir má að mestu rekja til fjarvista vegna veikinda sem kallaði á auka mönnun og aukinni stuðningsþörf barna. Grunnskólahlutinn var einnig með mikil frávik eða 190 m.kr. Þar má rekja frávik til langtímaveikinda og auknum kostnaði í tengslum við móttöku flóttamanna.
- Hráfniskostnaður mötuneyta og aðkeyptur matur var 202 m.kr. umfram fjárheimildir.
- Á tímabilinu nam halli borgarrekinn grunnskóla um 65 m.kr. Í heildina voru 18 með afgang en aðrir með halla. Jákvæð þróun hefur átt sér stað frá innleiðingu grunnskólalíkansins.
- Leikskólahluti var 1.349 m.kr. yfir fjárheimildum eða 15,2%. Allir borgarrekni leikskólar nema 4 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 leikskólum er raunkostnaður 1.349 m.kr. eða 15,2% umfram fjárheimildir. Rekstur leikskóla hefur verið í verulegum halla frá hausti 2020. Ætla má að það skýrist af ýmsum samverkandi þáttum s.s. áhrifum af styttingu vinnuvikunnar, fjölgun undirbúningstíma, auknum veikindum og fækkun barna í umsjón hvers starfsmanns. Fyrir liggur nýtt úthlutunarlíkan fyrir leikskóla borgarinnar sem brýnt er að innleiða sem fyrst sem stjórnþæki til að ná betri yfirsýn og tökum á rekstri leikskólanna.
- Útgjöld á barn í leikskólum borgarinnar hafa hækkað umtalsvert á föstuverðlagi frá árinu 2019 eða um 10,8%. Tekjur á barn hafa hins vegar dregist saman um 5,5%. Kostnaðarþátttaka foreldra var 8,4% á árinu 2019 en 7,2% árið 2023. Mikilvægt er að mótuð verði stefna borgarinnar um kostnaðarþátttöku foreldra vegna reksturs leikskóla.
- Á sama tíma og áhersla er á fjölgun leikskólaplássa til að takast á við biðlista, hefur borgin ítrekað þurft að taka leikskólahúsnæði úr rekstri vegna rakaskemmda sem hefur hægt á getu sviðsins til að ná niður biðlistum í samræmi við væntingar. Þá hefur ekki tekist að fullmanna leikskóla borgarinnar sem jafnframt hefur leitt til þess að gildandi rekstrarleyfi eru ekki fullnýtt. Mikilvægt er að áætlun um uppbyggingu og fjölgun leikskólaryma taki mið af þeirri stöðu.