



FAS25010016

Greinargerð fagsviðs og sjóðs A-hluta

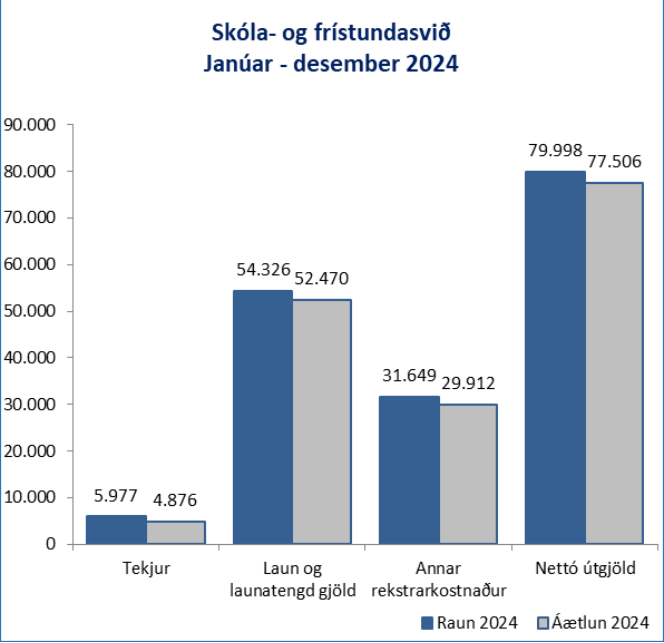
Við framlagningu ársreiknings Reykjavíkurborgar 2024
Lagt fram í borgarráði 10. Apríl 2025



Reykjavík

1. Aðalsjóður	2
1.1 Menningar- og íþróttasvið	5
1.2 Skóla- og frístundasvið	7
1.3 Umhverfis- og skipulagssvið	14
1.4 Velferðarsvið	17
1.4.1 Velferðarsvið – bundnir liðir	20
1.5 Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu	22
1.6 Sameiginlegur kostnaður	23
1.7 Fjármála- og áhættustýringarsvið	25
1.8 Mannauðs- og starfsþróunarsvið	26
1.9 Þjónustu- og nýsköpunarsvið	27
1.10 Framlög til B-hluta fyrirtækja	29
2. Eignasjóður	30
2.1 Eignaskrifstofa (ESR)	34
2.2 Skrifstofa miðlægrar stjórnsýslu (RHSES)	35
2.3 Umhverfis- og skipulagssvið (ES)	36
3. Greining vöru- og þjónustuinnskaupa A-hluti	37
4. Innheimtuárangur	39

1.2 Skóla- og frístundasvið



Rekstur SFS (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Tekjur	5.977	4.876	1.102	22,6%
Laun og launat. gj.	54.326	52.470	1.857	3,5%
Annar rekstark.	31.649	29.912	1.737	5,8%
Nettó útgjöld	79.998	77.506	2.492	3,2%

umfram áætlun vegna þjónustu við önnur sveitarfélög 622 m.kr. Þessi aukna þjónusta kemur fram í viðbótar launakostnaði sviðsins.

Laun voru 3,5% umfram áætlun sem kemur til vegna meiri afleysinga vegna veikinda, aukins stuðnings og móttöku hælisleitenda og aukinnar þjónustu við önnur sveitarfélög.

Til að takast á við rekstrarhalla SFS þá hafa verið haldnir reglulegir fundir með stjórnendum starfsstaða þar sem farið er yfir stöðuna og ákveðið til hvaða aðgerða er nauðsynlegt að grípa svo koma megi rekstrinum í rétt horf.

Mikið aðhald er í starfsmannahaldi þar sem allar ráðningar starfsmanna fara nú fyrir ráðninganefnd þar sem færa þarf 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. Nýtt rekstrarlíkan fyrir leikskóla var tilbúið í lok árs 2024, fjárheimildir voru tiltækar en ekki var formleg afgreiðsla á fjárheimildum til SFS að fjárhæð 1.970 milljónir eins og til stóð.

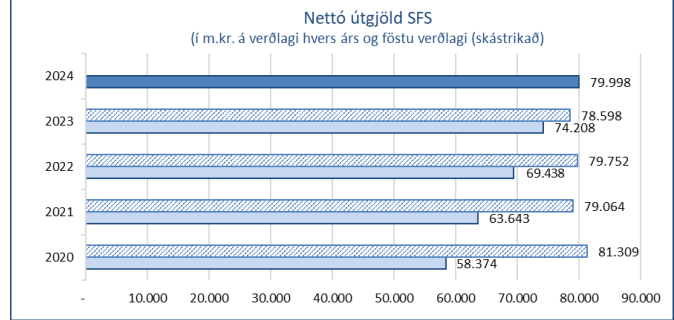
Á haustönn 2024 var byrjað að veita skólabörnum í grunnskólum gjaldfrjálsar skólamáltíðir, á haustönn voru gerðar breytingar á áætlun í samræmi við þau áhrif sem koma fram hjá grunnskólum borgarinnar.

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	2.924	1.991	933	29.855	29.423	432	18.065	16.911	1.155	44.996	44.343	654	1,5%	Halli
Leikskólar	1.954	1.860	95	17.983	16.000	1.983	10.255	9.898	356	26.283	24.038	2.245	9,3%	Halli
Frístundastarf	1.003	958	45	4.778	5.284	-507	1.042	854	187	4.817	5.181	-364	-7,0%	Afgangur
Skrifstofur SFS	67	42	25	1.283	1.332	-49	432	383	49	1.648	1.673	-25	-1,5%	Afgangur
Listaskólar ofl.	30	26	3	427	431	-4	1.856	1.866	-10	2.254	2.270	-16	-0,7%	Afgangur
Samtals	5.977	4.876	1.102	54.326	52.470	1.857	31.649	29.912	1.737	79.998	77.506	2.492	3,2%	Halli

Þegar horft er á rekstur SFS eftir sviðshlutum sést að halli var upp á samtals 2.492 m.kr., halli á rekstri grunn- og leikskóla var 2.898 m.kr. en rekstur annarra liða var samtals 406 m.kr. innan fjárheimilda.

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri skóla- og frístundasviðs fyrir árið 2024 í samanburði við fjárheimildir ársins. Prósentuhlutföll lýsa fráviki raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar fjárhæðir eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld sviðsins voru 79.998 m.kr. sem var 2.492 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3,2% en til samanburðar var halli sviðsins 3.500 m.kr. árið 2023 eða 4,9% skv. ársuppgjöri 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.



Tekjur voru 22,6% umfram áætlun sem er m.a. vegna styrkja og tekna vegna hælisleitenda samtals 477 m.kr. og tekjum

Í meðfylgjandi töflu er fylgt framsetningu í samþykktri fjárhagsáætlun sviðsins og sýndar fjárhæðir fyrir niðurstöðu ársins, upprunaleg áætlun, endurskoðuð áætlun og gerður samanburður við niðurstöður ársins 2023.

Skóla- og frístundasvið	Raun 2024	Upprunal. áætlun 2024	Esk. áætlun 2024	Munur á raun og esk áætlun	%	Raun 2023	Breyting milli ára	%
Grunnskólar	44.996	41.927	44.343	654	1,6%	41.511	3.485	8,4%
Leikskólar og dagforeldrar	26.283	22.717	24.038	2.245	9,9%	24.446	1.837	7,5%
Frístundastarf	4.817	5.126	5.181	-364	-7,1%	4.641	176	3,8%
Skrifstofur SFS	1.648	1.599	1.673	-25	-1,6%	1.535	113	7,4%
Listaskólar og námsflokkar	2.254	2.043	2.270	-16	-0,8%	2.076	178	8,6%
Skóla- og frístundasvið	79.998	73.411	77.506	2.492	3,2%	74.208	5.790	7,8%

Grunnskólahluti

Grunnskólar	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals				Frávík %	Halli
	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.)	Frávík %		
Grunnskólar samreknir	299	242	56	4.434	4.326	108	2.315	2.230	85	6.450	6.314	137	2,2%	Halli	
Grunnskólar	1.191	687	505	22.450	22.805	-355	11.053	10.568	485	32.312	32.686	-374	-1,1%	Afgangur	
Sérskólar	985	817	168	2.273	1.984	289	795	732	63	2.083	1.899	184	9,7%	Halli	
Samtals borgarreknir:	2.475	1.746	729	29.157	29.115	42	14.163	13.531	632	40.845	40.899	-54	-0,1%	Afgangur	
Miðlægt og endurúthlutun	450	245	205	623	308	315	1.719	1.309	410	1.892	1.372	520	37,9%	Halli	
Óreglulegir liðir grunnskóla				75		75	105		105	181		181	100,0%	Halli	
Einkaskólar							2.078	2.071	7	2.078	2.071	7	0,3%	Halli	
Samtals borgar. og einkar	2.924	1.991	933	29.855	29.423	432	18.065	16.911	1.155	44.996	44.343	654	1,5%	Halli	

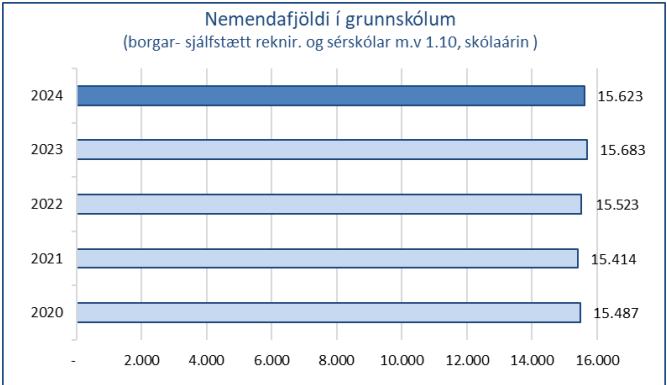
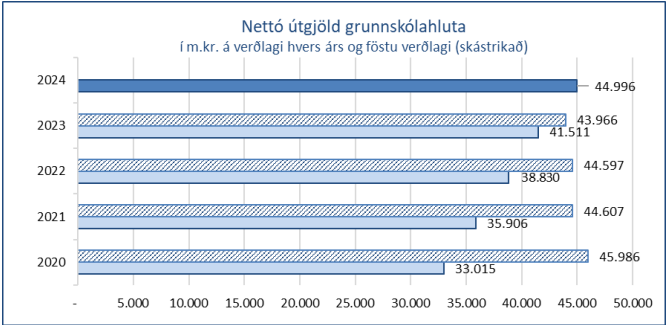
Grunnskólar borgarinnar

Grunnskólar borgarinnar og samreknir skólar voru innan fjárheimilda að fjárhæð 238 m.kr. eða 0,6%. Í heild er rekstur almennra grunnskóla í jafnvægi en það eru þó skólar sem eru í verulegum halla. Hluti samrekinna skóla er í verulegum halla. Sérskólar voru í halla að fjárhæð 184 m.kr. eða 9,7%

Pungt vegur halli þeirra skóla sem standa í framkvæmdum vegna viðhalds og endurbóta en það hefur raskað skólastarfi 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 borgarrekinna grunnskóla var með halla upp á 355 m.kr. en hluti af viðbótarlaunakostnaði skýrist af auknum kostnaði í tengslum við móttöku flóttamanna. Á móti koma sértekjur til að mæta launa- og rekstrarkostnaði að fjárhæð 385 m.kr. skv. samningi Reykjavíkurborgar og Vinnumálastofnunar vegna hælisleitenda og samninga milli Reykjavíkurborgar og ríkis.

Afleysing vegna langtímaveikinda í grunnskólum og sérskólum voru um 313 m.kr. Skammtímaveikindi starfsmanna kalla á afleysingu til að geta haldið uppi lögbundnu skólastarfi og hefur sá kostnaður verið langt umfram þau 3,5% sem gert er ráð fyrir í fjárheimildum. Langtímaveikindi eru einungis reiknuð á KÍ starfsmenn en ekki aðra starfsmenn. Heildarveikindahlutfall hjá grunnskólum var um 7,4% árið 2024, sem skiptist á milli langtímaveikinda 2,6% og skammtímaveikinda 4,8%.



Annar rekstrarkostnaður grunnskóla	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda				
Innri leiga húsnæðis	9.675	9.625	50	0,5%
Rafmagn, hiti og vatn	438	394	44	11,2%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	421	340	81	23,9%
Einkareknir skólar	2.078	2.071	7	0,3%
Skólakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga	616	250	366	146,6%
Samtals rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda	13.228	12.679	549	4,3%
Rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda				
Hráefni í mótuneyti	1.431	1.160	272	23,4%
Kennsluefni	230	222	8	3,5%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	759	619	140	22,7%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	523	455	68	14,9%
Húsaleiga	390	306	84	27,6%
Aðkeypt vinna	216	120	97	80,9%
Innri leiga búnaðar	841	776	64	8,3%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	447	574	-127	-22,1%
Samtals rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda	4.838	4.232	606	14,3%
Samtals annar rekstrarkostnaður	18.065	16.911	1.155	6,8%

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 þýngst en það eru hráefniskostnaður í mótuneytum, skólaakstur og aðkeypt vinna. Hráefni í mótuneytum 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 181 m.kr. en þetta er kostnaður sem fallið hefur til vegna framkvæmda. Ekki er gert ráð fyrir þessum kostnaði í líkönum 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 234 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 9,1%. Um 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 undir áætlun að fjárhæð 50 m.kr.

Arnarskóli er sjálfstætt starfandi sérskóli þar hefur borgin verið með 13 börn. Greiðslur til skólans voru um 13,9 m.kr. umfram fjárheimildir vegna hækkunar á vistunargjöldum.

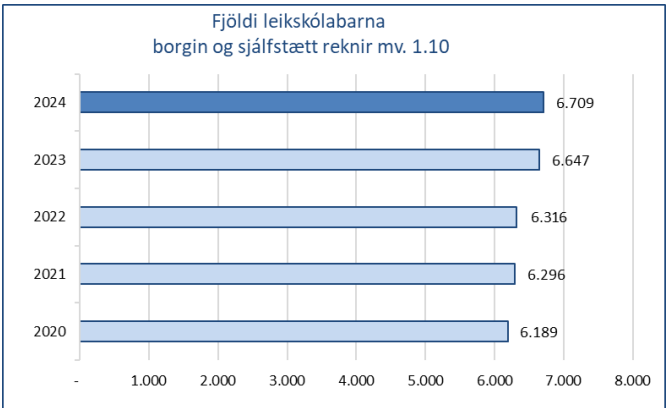
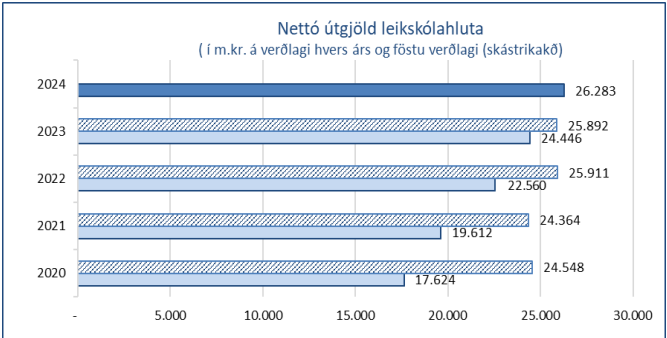
Yfirlit yfir rekstrarniðurstöðu grunnskóla borgarinnar: Töflunni er raðað þannig að sá skóli sem er í mestum % halla 2024 er efstur en sá skóli sem er með mestan afgang er neðstur.

Borgarreknir grunnskólar (m.kr.)														Árið 2023 til samanburðar	
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 %	Samtals frávik	Frávik %
Samreknir skólar															
Dalskóli	90	99	8	1.421	1.285	136	875	867	8	2.205	2.053	152	7,4%	95	4,9%
Ártúnsskóli	46	39	-7	531	497	33	205	187	18	689	646	44	6,8%	61	10,3%
Norðlingaskóli	72	64	-8	1.029	1.055	-25	624	592	32	1.581	1.582	-2	-0,1%	73	5,3%
Klébergsskóli	48	22	-25	496	502	-6	228	216	12	677	696	-19	-2,8%	-43	-6,4%
Fellaskóli	42	19	-24	957	986	-29	384	369	15	1.298	1.337	-38	-2,9%	-1	-0,1%
Samreknir samtals	299	242	-56	4.434	4.326	108	2.315	2.230	85	6.450	6.314	137	2,2%	185	3,2%
Grunnskólar															
Foldaskóli	33	25	-8	906	894	12	397	366	32	1.271	1.235	36	2,9%	58	5,1%
Seláskóli	13	11	-2	381	371	9	250	243	6	617	604	13	2,1%	27	4,9%
Hlíðaskóli	78	30	-48	1.152	1.146	6	497	432	65	1.571	1.548	23	1,5%	55	4,0%
Fossvogsskóli	20	18	-2	578	591	-13	346	319	27	904	892	12	1,3%	45	5,9%
Breiðholtsskóli	28	17	-10	845	823	22	399	397	2	1.216	1.203	14	1,1%	23	2,1%
Vesturbæjarskóli	18	17	-2	534	542	-7	380	362	18	896	887	9	1,0%	25	3,3%
Melaskóli	37	33	-4	814	811	3	323	312	11	1.100	1.091	9	0,9%	33	3,3%
Grandaskóli	24	22	-1	576	570	5	278	277	1	830	825	5	0,6%	22	2,9%
Engjaskóli	22	14	-8	464	452	12	270	274	-5	712	712	0	-0,1%	23	3,7%
Laugarnesskóli	35	32	-3	883	906	-23	406	382	24	1.254	1.256	-2	-0,1%	48	4,4%
Austurbæjarskóli	35	23	-12	748	727	21	357	368	-11	1.070	1.072	-2	-0,1%	-12	-1,2%
Laugalækjarskóli	18	18	-1	610	659	-49	336	288	48	927	929	-2	-0,3%	23	2,7%
Húsaskóli	15	10	-5	326	325	1	235	233	2	546	548	-2	-0,3%	1	0,1%
Ingunnarskóli	40	20	-19	645	646	-1	329	313	16	934	939	-4	-0,4%	68	8,1%
Hagaskóli	37	23	-13	835	866	-31	397	364	33	1.196	1.206	-10	-0,9%	28	2,6%
Seljaskóli	147	33	-114	1.148	1.074	74	389	363	26	1.390	1.404	-14	-1,0%	-15	-1,2%
Háteigsskóli	36	28	-8	805	825	-20	292	277	15	1.061	1.074	-13	-1,2%	3	0,3%
Breiðagerðisskóli	35	20	-15	618	636	-17	336	316	20	920	931	-12	-1,3%	6	0,7%
Vogaskóli	44	18	-26	785	797	-12	389	366	23	1.130	1.145	-15	-1,3%	-2	-0,2%
Rimaskóli	33	24	-9	885	905	-20	402	394	8	1.255	1.275	-20	-1,6%	9	0,8%
Hólabrekkuskóli	33	23	-11	824	864	-39	421	393	27	1.212	1.235	-22	-1,8%	-4	-0,3%
Borgaskóli	16	14	-2	448	447	2	259	272	-13	691	705	-13	-1,9%	3	0,4%
Ölduselsskóli	30	27	-3	826	843	-16	447	456	-9	1.243	1.272	-29	-2,2%	12	1,0%
Sæmundarskóli	27	24	-3	713	748	-35	452	446	7	1.138	1.169	-31	-2,7%	17	1,6%
Álftamýrarskóli	80	19	-60	733	726	7	335	310	25	989	1.017	-28	-2,7%	-31	-3,4%
Víkurskóli	24	11	-13	403	442	-38	255	224	32	634	654	-19	-3,0%	0	0,1%
Árbæjarskóli	50	33	-17	1.068	1.123	-55	492	476	16	1.510	1.566	-56	-3,6%	32	2,3%
Réttarholtsskóli	26	20	-6	737	794	-57	333	311	22	1.045	1.085	-40	-3,7%	0	0,0%
Langholtsskóli	43	37	-6	1.122	1.190	-67	511	515	-4	1.590	1.668	-78	-4,7%	-39	-2,5%
Hamraskóli	41	12	-29	505	513	-8	272	274	-2	736	775	-39	-5,1%	-24	-3,6%
Hvassaleitisskóli	73	31	-43	529	549	-19	265	245	20	721	763	-42	-5,5%	22	3,6%
Grunnskólar samtals	1.191	687	-505	22.450	22.805	-355	11.053	10.568	485	32.312	32.686	-374	-1,1%	456	1,6%
Sérskólar															
Klettaskóli	983	815	-168	1.794	1.440	354	657	610	48	1.468	1.235	234	18,9%	246	21,8%
Brúarskóli	1	1	0	479	544	-65	137	122	15	615	665	-50	-7,5%	22	3,4%
Sérskólar samtals	985	817	-168	2.273	1.984	289	795	732	63	2.083	1.899	184	9,7%	267	15,2%
Samtals	2.475	1.746	-729	29.157	29.115	42	14.163	13.531	632	40.845	40.899	-54	-0,1%	907	2,5%

Leikskólahluti

Leikskólar	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.)		
Leikskólar	1.707	1.727	-20	17.546	15.517	2.029	5.239	5.057	181	21.078	18.847	2.230	11,8%	Halli
Óreglulegir liðir leikskóla	-6		-6	17		17	26		26	49		49	100%	Halli
Miðlægt og endurúthlutun	248	132	115	437	483	-46	328	109	219	517	459	58	12,7%	Halli
Samtals borgarrekniir	1.954	1.860	95	17.983	16.000	1.983	5.566	5.166	400	21.595	19.307	2.288	11,9%	Halli
Einkaskólar							4.213	4.201	13	4.213	4.201	13	0,3%	Halli
Dagforeldrar							475	531	-57	475	531	-57	-10,6%	Afgangur
Samtals einkaskólar og dagf.							4.688	4.732	-44	4.688	4.732	-44	-0,9%	Afgangur
Samtals	1.954	1.860	95	17.983	16.000	1.983	10.255	9.898	356	26.283	24.038	2.245	9,3%	Halli

Rekstrarniðurstaða leikskóla borgarinnar eins og hún birtist í uppgjöri sýnir hallarekstur sem nemur 11,9% að fjárhæð 2.288 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 lauk í lok árs 2024 og verður formlega tekið í notkun í ársbyrjun 2025. Er vonast til þess að með því fáiast 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 hefur farið fram úr fjárheimildum og er umframkeyrslan 251 m.kr. Heildarveikindahlutfall leikskóla er um 9,2%. Að auki hefur aukin stuðningsþörf farið fram úr fjárheimildum sem nemur 685 m.kr. 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.)	Frávík	%
Rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda				
Innri leiga húsnæðis	2.667	2.749	-82	-3,0%
Rafmagn, hiti og vatn	122	107	16	14,9%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	482	477	5	1,1%
Einkarekniir skólar	4.213	4.201	12	0,3%
Skólakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga	608	486	122	25,2%
Samtals rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda	8.092	8.019	73	0,9%
Rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda				
Hráefni í mótuneyti	1.414	1.227	186	15,2%
Kennsluefni	63	73	-10	-13,5%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	6	14	-8	-55,4%
Viðhald og endurnýjun á halda og eigna	169	74	95	127,5%
Húsaleiga	22		22	
Aðkeypt vinna	48	15	33	224,7%
Innri leiga búnaðar	258	248	10	0,0%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	182	228	-45	-20,0%
Samtals ýmis kostnaður	2.163	1.879	283	15,1%
Samtals annar rekstrarkostnaður	10.255	9.898	356	3,6%

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.)														Árið 2023 til samanburðar	
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 %	Samtals frávik	Frávik %
Laugasól	28	30	-2	386	275	111	123	102	22	482	347	135	38,8%	43	9,9%
Sólborg	21	22	-1	358	268	90	69	61	8	406	307	99	32,2%	40	11,2%
Árborg	15	17	-2	179	145	34	35	25	10	199	153	47	30,5%	53	37,6%
Álftaborg	25	27	-3	300	244	56	81	65	15	356	282	74	26,2%	67	25,0%
Fífuborg	22	19	3	226	176	50	60	53	7	264	210	54	25,9%	40	18,8%
Briertartún	33	30	3	340	271	69	147	130	17	455	372	83	22,3%	77	40,5%
Ösp	32	15	18	202	161	40	51	34	17	220	181	39	21,7%	51	28,2%
Steinahlíð	19	17	2	180	143	36	67	62	5	228	188	39	20,9%	19	10,8%
Hólaborg	15	15	0	177	150	28	44	37	7	207	172	35	20,2%	26	15,6%
Stakkaborg	21	22	0	237	196	42	64	60	4	280	234	46	19,5%	29	11,5%
Klettaborg	22	23	-1	266	215	51	60	62	-2	304	255	49	19,2%	61	28,6%
Gullborg	29	26	3	321	260	61	75	74	1	367	308	59	19,0%	26	9,6%
Græna borg	22	24	-2	271	223	48	60	61	-1	309	260	49	18,8%	45	19,2%
Suðurborg	34	34	0	376	323	53	93	78	15	435	367	68	18,6%	59	16,3%
Múlaborg	39	43	-4	487	401	86	148	147	0	596	506	90	17,8%	96	22,5%
Klambrar	22	26	-5	256	228	28	64	54	11	299	255	44	17,2%	91	44,7%
Tjörn	22	25	-4	264	226	38	56	54	1	298	255	42	16,6%	23	8,7%
Lynghemar	24	26	-2	255	202	53	78	89	-11	308	264	44	16,6%	1	0,5%
Drafnarsteinn	41	32	8	315	267	48	79	71	9	354	305	49	15,9%	42	14,1%
Vogabyggð	26	21	5	239	193	47	143	138	5	356	309	47	15,2%	95	49,3%
Langholt	55	55	1	506	447	59	152	132	21	602	524	79	15,0%	65	12,9%
Geislabaugur	33	33	0	356	324	32	94	73	22	418	364	54	14,8%	26	7,3%
Borg	36	38	-2	363	323	40	108	94	13	434	379	56	14,7%	53	15,7%
Nóaborg	25	23	2	234	207	27	67	57	10	276	241	35	14,5%	29	12,5%
Bakkaborg	31	33	-2	376	333	43	94	84	10	439	384	55	14,2%	19	5,2%
Ægisborg	23	24	-1	236	216	20	61	51	10	274	242	31	12,9%	29	12,2%
Jörfi	37	30	7	254	227	27	75	61	14	292	258	33	12,9%	38	14,8%
Kvistaborg	19	18	1	202	180	23	61	55	6	245	217	28	12,9%	36	17,4%
Miðborg	30	27	3	338	280	58	144	148	-4	453	401	52	12,8%	13	3,5%
Holt	34	29	5	302	266	36	77	70	7	345	306	38	12,6%	31	11,3%
Austurborg	29	31	-3	276	261	16	79	61	18	327	291	36	12,5%	29	9,8%
Mariuborg	28	29	-2	269	235	34	53	58	-6	294	264	30	11,4%	8	3,3%
Sæborg	21	25	-4	217	198	18	56	53	3	251	226	26	11,3%	52	26,2%
Bjartahlíð	40	37	2	363	328	35	98	88	10	422	379	43	11,3%	36	9,4%
Brákarborg	28	33	-5	333	289	44	200	202	-2	504	458	47	10,2%	99	25,6%
Vesturborg	15	16	-1	160	141	19	41	45	-3	186	169	17	10,1%	17	11,2%
Hulduheimar	24	22	2	242	220	22	60	56	4	279	254	25	9,9%	32	13,7%
Sunnufold	34	33	1	321	289	33	87	87	-1	374	343	31	9,1%	55	18,1%
Rauðhóll	58	62	-4	632	564	69	157	173	-16	731	675	56	8,4%	69	10,5%
Heiðaborg	21	24	-3	226	205	21	64	68	-4	269	249	20	8,1%	12	5,1%
Furuskógur	32	34	-2	318	305	13	122	106	15	408	378	30	8,0%	61	19,5%
Nauthólsvegur	27	24	3	265	243	22	160	150	10	398	369	29	7,9%	65	22,8%
Blásalir	23	22	1	207	194	13	63	57	6	247	229	18	7,8%	18	8,7%
Hof	35	37	-1	350	326	24	73	70	3	388	360	28	7,8%	7	1,8%
Hagaborg	33	33	0	337	322	16	115	101	14	420	390	30	7,7%	76	28,6%
Eggertsgata	23	28	-5	268	248	20	138	137	0	383	357	26	7,2%	99	43,8%
Rofaborg	29	32	-3	302	268	34	72	87	-15	345	324	22	6,7%	9	3,2%
Seljakot	26	27	-1	248	231	17	89	88	1	311	292	20	6,7%	48	19,4%
Brekuborg	19	25	-6	217	203	14	45	52	-6	243	230	13	5,6%	9	4,3%
Vinagerði	20	19	1	173	163	9	66	64	2	218	208	10	5,0%	15	8,1%
Laufskálar	26	27	-1	264	240	24	46	59	-14	284	272	12	4,3%	10	3,9%
Reynisholt	25	26	-1	271	256	14	61	66	-5	307	296	11	3,8%	25	9,6%
Hraunborg	20	21	-1	199	192	7	51	54	-2	231	224	7	2,9%	16	7,8%
Hálsaskógur	29	35	-7	340	331	8	75	80	-5	386	376	10	2,7%	47	12,6%
Engjaborg	22	23	-1	218	222	-5	58	47	11	254	247	7	2,6%	34	15,8%
Rauðaborg	18	19	-2	169	167	2	37	36	1	188	183	5	2,5%	12	7,1%
Seljaborg	15	15	0	139	130	8	47	52	-5	170	167	4	2,1%	20	13,9%
Jöklaborg	35	39	-4	334	317	17	77	93	-16	375	371	4	1,2%	71	23,8%
Funaborg	34	20	14	184	172	13	63	60	4	214	212	2	1,0%	19	10,7%
Hlíð-að hluta í rekstri	9	17	-8	109	124	-15	81	74	7	182	181	0	0,2%	-21	-6,3%
Grandaborg	3	10	-7	82	82	0	48	55	-7	127	127	0	0,1%	-1	-0,6%
Ævt. við Barónsstíg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%
Nes (Hamrar)	27	28	-1	230	224	6	70	78	-8	273	274	-2	-0,6%	22	8,7%
Sunnuás	39	33	6	369	327	42	119	181	-62	448	474	-26	-5,4%	74	20,2%
Garðaborg	7	13	-6	114	130	-16	38	39	-1	145	156	-11	-7,2%	17	10,9%
	1.707	1.727	-20	17.546	15.517	2.029	5.239	5.057	181	21.078	18.847	2.230	11,8%	2.481	14,3%

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	15	29	-14	265	487	-222	52	48	4	302	507	-204	-40,3%
Frístundamiðstöðvar	942	932	10	4.502	4.703	-201	803	720	83	4.362	4.491	-128	-2,9%
Miðlægt og endurúthlutun	46	-3	49	11	95	-84	187	86	100	152	184	-32	-17,3%
Samtals	1.003	958	45	4.778	5.284	-507	1.042	854	187	4.817	5.181	-364	-7,0%

Frístunda- og félagsmiðstöðvastarf stendur vel fjárhagslega þegar litið er til ársins 2024, rekstur var 364 m.kr. innan fjárheimilda eða 7%. Tekjur voru 45 m.kr. yfir áætlun. Launakostnaður var 9,6% innan fjárheimilda sem kemur til vegna undirmönnunar þar sem ekki hefur gengið að fullmanna frístundastarf. Annar rekstrarkostnaður var 21,9% 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	59	42	17	1.279	1.300	-21	254	222	32	1.474	1.480	-7	-0,5%
Miðlægir liðir og styrkir	8		8	1	32	-31	176	157	19	169	188	-19	-10,2%
Skóla og frístundaráð				4		4	2	5	-3	6	5	0,7	14,4%
Samtals	67	42	25	1.283	1.332	-49	432	383	49	1.648	1.673	-25	-1,5%

Skrifstofur SFS voru með afgang að fjárhæð 7 m.kr. eða 0,5%. Á liðum sem falla undir miðlæga liði og styrki voru útgjöld 10,2% innan fjárheimilda eða 19 m.kr. Óverulegt frávik var hjá skóla- og frístundaráði eða 0,7 m.kr. Í heild var miðlæg skrifstofa innan fjárheimilda að fjárhæð 25 m.kr. eða 1,5%

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.	28	26	2	427	427	1	25	19	6	424	419	5	1,1%
Tónlistarskólar							1.630	1.615	15	1.630	1.615	15	0,9%
Námsfl. Myndl. framhalds.	1	1					189	188	1	188	187	1	0,3%
Endurúthlutun ofl	1		1		4	-4	13	45	-32	12	49	-37	-76%
Samtals	30	26	3	427	431	-4	1.856	1.866	-10	2.254	2.270	-16	-0,7%

Skólahljómsveitir voru með um 5 m.kr. halla eða 1,1%. Tónlistaskólar voru með halla 15 m.kr. eða 0,9%. Útgjöld fyrir kennslustundir sem Reykjavíkurborg kaupir voru 1.281 m.kr. vegna grunnnáms og miðnáms í hljóðfæraleik. Fyrir kennslustundir sem ríkið kaupir í gengum Jöfnunarsjóð voru útgjöld 349 m.kr.

Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

- Mikil bæting hefur orðið á fjármögnun og rekstri borgarrekkinna grunnskóla eftir að nýtt úthlutunarlíkan grunnskóla var tekið í notkun. Í heildina eru borgarrekknir grunnskólar innan fjárheimilda. Enn eru þó áskoranir í grunnskólahlutunum sem vinna þarf betur með og má þar nefna matarkostnað, skólaakstur og samrekna grunnskóla.

Ábendingar Fjármála- og áhættustýringarsviðs:

- Heildarútgjöld brúttó til leikskóla sem borgin rekur hafa hækkað um 9,2% á föstu verðlagi frá 2019. Útgjöld á hvert barn í leikskólum sem borgin rekur hafa hækkað um 3,4% á föstu verðlagi frá árinu 2019. Minni aukning á barn en heildarhækkun kemur til vegna fjölgunar barna þar sem kostnaður dreifist á fleiri börn. Tekjur hafa dregist saman á föstu verðlagi og voru á árinu 2024 9% lægri í heild en þær voru 2019. Tekjur á hvert barn hafa lækkað um 19% sem kemur til þar sem gjaldskrá hefur ekki haldið í við hækkun verðlags auk áhrifa afsláttar. Kostnaðarþátttaka foreldra var 9,9% á árinu 2019 en var 7,7% árið 2024. Mikilvægt er að mótuð verði stefna borgarinnar um kostnaðarþátttöku foreldra vegna reksturs leikskóla.
- Á sama tíma og áhersla er á fjölgun leikskólaplássar 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.
- Sérskólar voru á árinu reknir með 184 m.kr. halla eða 9,7%. Fyrirhugað er að koma á úthlutunarlíkani vegna sérskóla.