



# Greinargerð fagsviða og sjóða A-hluta

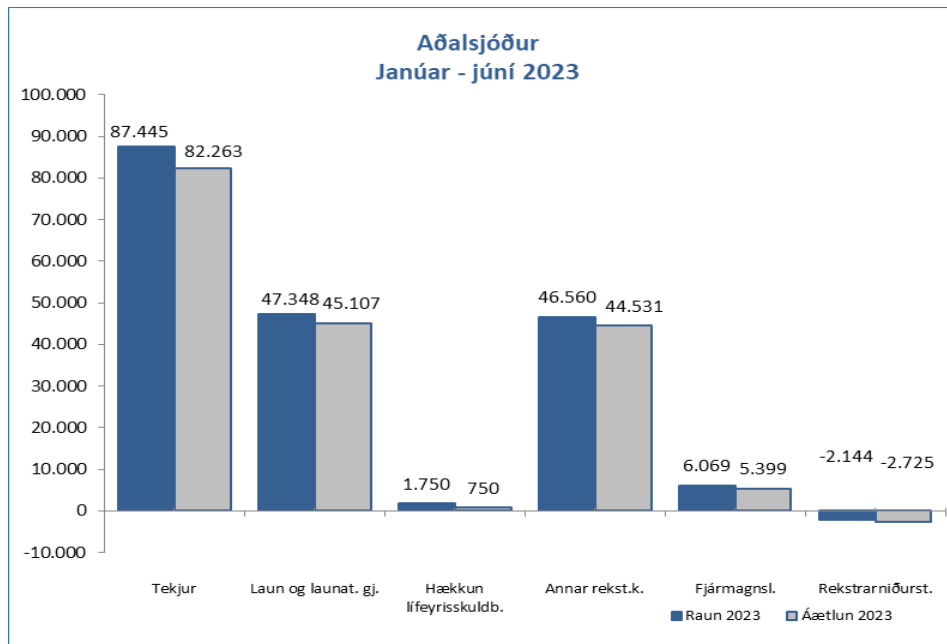
Við framlagningu árshlutareiknings Reykjavíkurborgar  
janúar – júní 2023

Lagt fram í borgarráði  
7. september 2023

1. Aðalsjóður .....	2
1.1 Menningar- og íþróttasvið .....	5
1.2 Skóla- og frístundasvið .....	7
1.3 Umhverfis- og skipulagssvið .....	18
1.4 Velferðarsvið .....	19
1.4.1 Velferðarsvið – bundnir liðir .....	22
1.5 Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu .....	24
1.6 Sameiginlegur kostnaður .....	25
1.7 Fjármála- og áhættustýringarsvið .....	27
1.8 Mannauðs- og starfsþróunarsvið .....	28
1.9 Þjónustu- og nýsköpunarsvið .....	29
1.10 Framlög til B-hluta fyrirtækja .....	30
2. Eignasjóður .....	31
2.1 Eignaskrifstofa (ESR) .....	34
2.2 Skrifstofa miðlægrar stjórnsýslu (RHS ES) .....	35
2.3 Umhverfis- og skipulagssvið (ES) .....	36
3. Lykiltölur mannauðs .....	37
4. Innheimtuárangur .....	39
5. Kynjuð fjárhags- og starfsáætlun .....	40

---

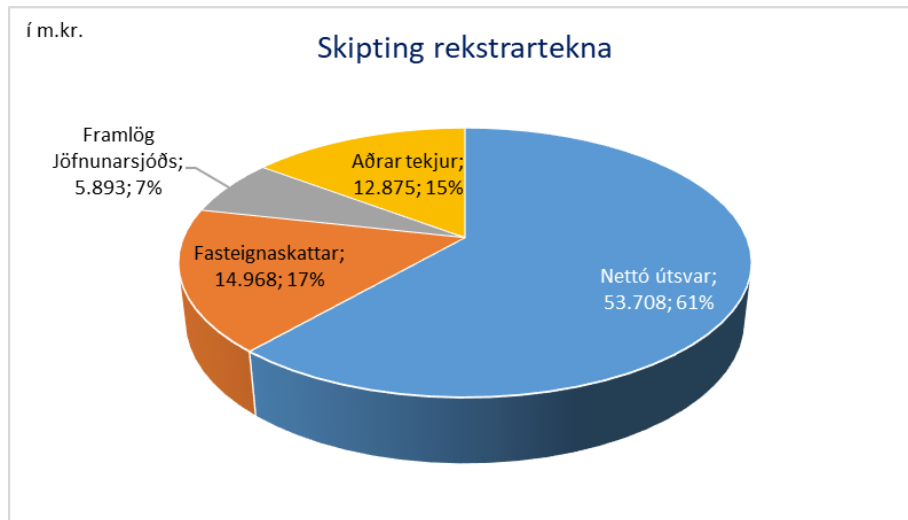
# 1. Aðalsjóður



Rekstur Aðalsjóðs (í m.kr.)	Raun 2023_06	Áætlun	Frávik	%	Raun 2022_06	Breyting	%
Staðgreiðsla	58.949	55.586	3.364	6,1%	50.595	8.355	16,5%
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgr.	-7.883	-7.479	-404	5,4%	-6.133	-1.750	28,5%
Skattbreytingar, niðurfærslur og afskrift skatttekna	2.642	2.100	542	25,8%	2.091	551	26,3%
<b>Nettó útsvar</b>	<b>53.708</b>	<b>50.207</b>	<b>3.501</b>	<b>7,0%</b>	<b>46.553</b>	<b>7.155</b>	<b>15,4%</b>
Fasteignaskattar	14.968	14.858	110	0,74%	13.091	1.877	14,3%
<b>Skatttekjur samtals</b>	<b>68.677</b>	<b>65.065</b>	<b>3.611</b>	<b>5,6%</b>	<b>59.644</b>	<b>9.032</b>	<b>15,1%</b>
Endurgeiðslur annarra:							
Gr. frá ríkissjóði v. heimahjúkrunar	1.181	1.218	-38	-3,1%	1.092	89	8,1%
Gr. frá ríkissjóði v. framfærslustyrks erl. ríkisb.	820	474	346	73,0%	0	820	n/a
Gr. frá ríkissjóði v. þjónustu við hælisleitendur	478	390	88	22,7%	388	90	23,3%
Gr. v. Klettaskóla og frístundar Klettaskóla	525	477	48	10,2%	56	469	836,1%
Uppgjör sveitarfélaga vegna skólakostn.	185	63	122	195,7%	493	-308	-62,5%
Gr. sveitarf. v. rekstur skíðasvæða höfuðb.sv.	274	274	0	0,0%	230	44	18,9%
Aðrar greiðslur frá ríki og sveitarfélögum	695	376	319	84,8%	702	-7	-1,0%
Ýmsir styrkir	248	106	142	134,3%	227	22	9,6%
<b>Endurgeiðslur annarra samtals:</b>	<b>4.406</b>	<b>3.377</b>	<b>1.029</b>	<b>30,5%</b>	<b>3.188</b>	<b>1.219</b>	<b>38,2%</b>
Framlög Jöfnunarsjóðs	5.893	5.884	9	0,2%	4.311	1.582	36,7%
Þjónustutekjur	6.468	6.239	229	3,7%	5.972	497	8,3%
Eignatekjur	358	260	98	37,8%	328	30	9,0%
Aðrar tekjur	1.643	1.438	205	14,2%	1.388	254	18,3%
<b>Rekstrartekjur samtals</b>	<b>87.445</b>	<b>82.263</b>	<b>5.182</b>	<b>6,3%</b>	<b>74.832</b>	<b>12.613</b>	<b>16,9%</b>
Laun og launatengd gjöld	-47.348	-45.107	-2.241	5,0%	-44.107	-3.241	7,3%
Hækkun lífeyrisskuldbindingar LsRb	-1.750	-750	-1.000	133,3%	-1.125	-625	55,6%
<b>Launakostnaður samtals</b>	<b>-49.098</b>	<b>-45.857</b>	<b>-3.241</b>	<b>7,1%</b>	<b>-45.232</b>	<b>-3.866</b>	<b>8,5%</b>
Annar rekstrarkostnaður	-46.560	-44.531	-2.029	4,6%	-43.644	-2.916	6,7%
<b>Rekstrargjöld samtals</b>	<b>-95.658</b>	<b>-90.387</b>	<b>-5.271</b>	<b>5,8%</b>	<b>-88.876</b>	<b>-6.782</b>	<b>7,6%</b>
Fjármagnsliðir	6.069	5.399	670	12,4%	3.548	2.521	71,0%
<b>EBITDA</b>	<b>-8.213</b>	<b>-8.124</b>	<b>-89</b>	<b>1,1%</b>	<b>-14.044</b>	<b>5.832</b>	<b>-41,5%</b>
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>-2.144</b>	<b>-2.725</b>	<b>581</b>	<b>-21,3%</b>	<b>-10.496</b>	<b>8.352</b>	<b>-79,6%</b>

**Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs var neikvæð um 2.144 m.kr.** en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði neikvæð um 2.725 m.kr. og var niðurstaðan því um 581 m.kr. betri en áætlað var.

**Rekstrartekjur Staðgreiðsla** var 3.364 m.kr. yfir áætlun eða 6,1%. **Eftirá álagt útsvar, skattbreytingar og niðurfærslur skatttekna** voru 542 m.kr. yfir áætlun. **Endurgreiðslur annarra** voru 1.029 m.kr. yfir áætlun eða 30,5% einkum frá ríki og öðrum sveitarfélögum. **Þjónustutekjur** voru 229 m.kr. yfir áætlun eða 3,7%. **Aðrar tekjur** voru 205 m.kr. yfir áætlun eða 14,2%.



**Rekstrargjöld** voru 95.658 m.kr. eða 5.271 m.kr. umfram fjárheimildir. **Launakostnaður** var 49.098 m.kr. eða 3.241 m.kr. umfram fjárheimildir. Mest frávik voru á skóla- og frístundasviði þar sem launakostnaður var 1.416 m.kr. umfram fjárheimildir og á velferðarsviði þar sem hann var 649 m.kr. umfram fjárheimildir. **Breyting lífeyrisskuldbindingar v. LsRb** nam 1.750 m.kr. gjaldfærslu og var 1 ma.kr. yfir áætlun. Frávikid má aðallega rekja til þess að laun hækkuðu meira en gert hafði verið ráð fyrir. **Annar rekstrarkostnaður** var 46.560 m.kr. eða 2.029 m.kr. eða 4,6% umfram fjárheimildir<sup>1</sup>. Hjá skóla- og frístundasviði var hráefniskostnaður í mötuneyti 467 m.kr. umfram fjárheimildir. Rekstur og umhirða borgarlandsins var 705 m.kr. umfram fjárheimildir eingöngu vegna Reksturs gatna og opinna svæða sem var 705 m.kr. umfram fjárheimildir sem skýrist mest af vetrarþjónustu sem var 647 m.kr. umfram fjárheimildir.

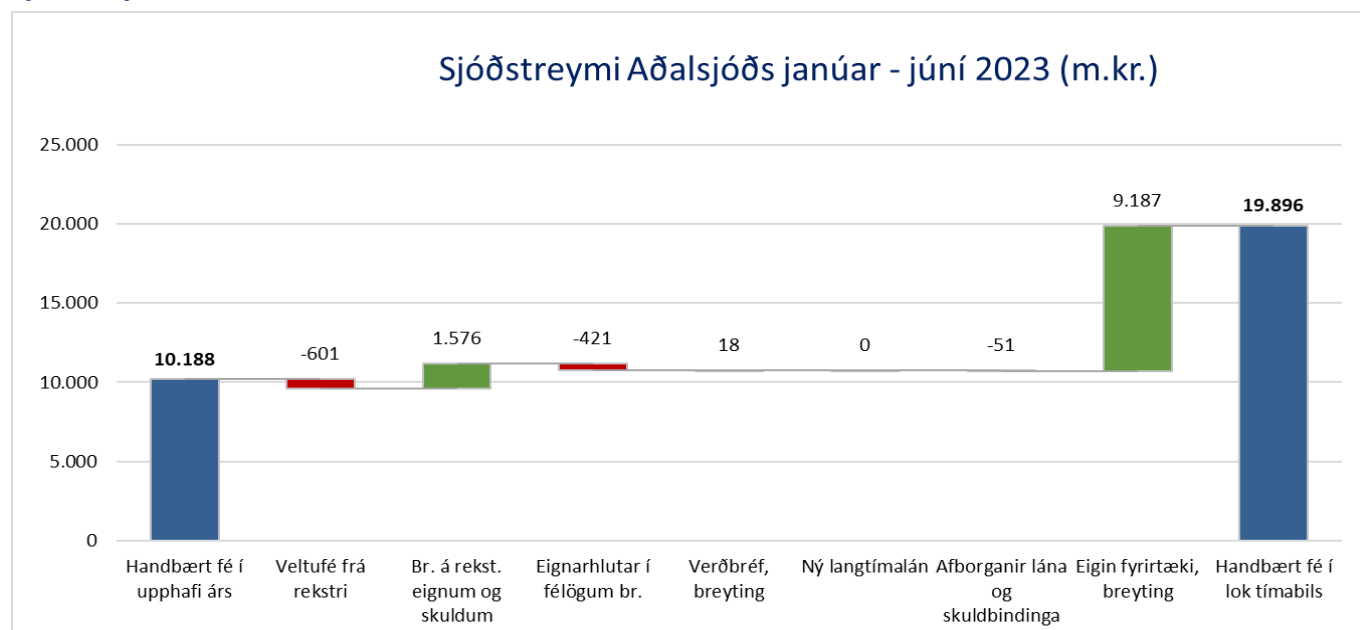
**Nettó fjármunatekjur** voru 6.069 m.kr. eða 670 m.kr. yfir áætlun. Þar af voru vaxtatekjur og verðbætur 259 m.kr. yfir áætlun, arður af eignahlutum var 468 m.kr. yfir áætlun. Tekjur af ábyrgðargjaldi voru 36 m.kr. yfir áætlun.

## Efnahagur

Efnahagur Aðalssjóðs (m.kr.)	30.6.2023	31.12.2022	Breyting	%
Langtímakröfur og eignahlutir í félögum	22.210	54.600	-32.391	-59,3%
Fyrirframgr. til Brúar Isj. (langtíma krafa)	8.282	8.475	-193	-2,3%
Veltufjármunir án handb.fjár	22.841	23.421	-581	-2,5%
Handbært fé	19.896	10.188	9.707	95,3%
Eignir samtals	73.228	96.684	-23.456	-24,3%
Eigið fé	-16.998	-14.854	-2.144	14,4%
Lífeyrisskuldbinding LsRb	37.366	36.939	427	1,2%
Langtímalán	5.331	5.155	176	3,4%
Næsta árs afborganir langtímalána og lífeyrisskuldbindingar	2.804	2.798	6	0,2%
Skammtímaskuldir án næsta árs afb.	44.726	66.646	-21.921	-32,9%
Skuldir samtals	90.226	111.538	-21.312	-19,1%
Skuldir og eigið fé samtals	73.228	96.684	-23.456	-24,3%

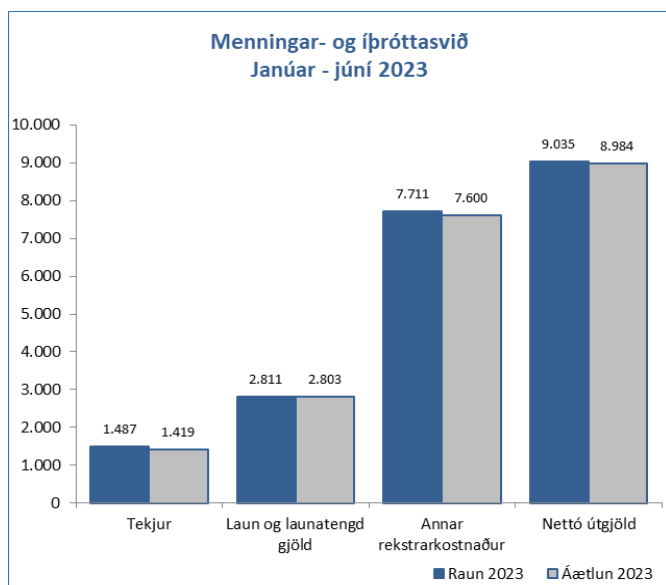
<sup>1</sup> Sjá nánar umfjöllun á hverju sviði fyrir sig.

## Sjóðstreymi



Handbært fé frá áramótum til loka júní hækkaði um 9.708 m.kr. Veltufé frá rekstri var neikvætt um 601 m.kr. og breyting á viðskiptastöðu milli Aðalsjóðs og Eignasjóðs var 9.187 m.kr.

## 1.1 Menningar- og íþróttasvið

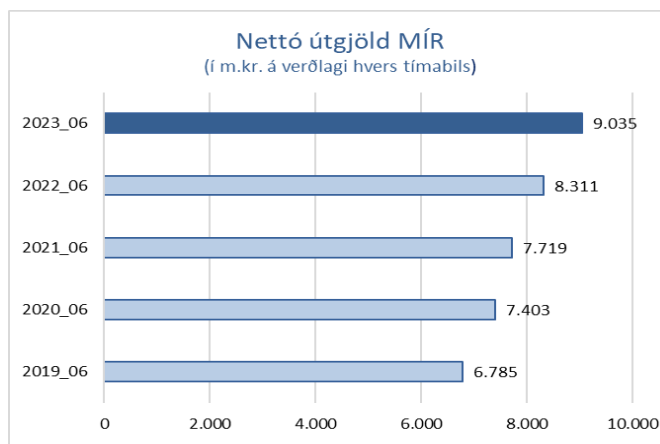


Rekstur MÍR - m.kr.	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	1.487	1.419	68	4,8%
Laun og launat. gj.	2.811	2.803	9	0,3%
Annar rekstrark.	7.711	7.600	111	1,5%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>9.035</b>	<b>8.984</b>	<b>52</b>	<b>0,6%</b>

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

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

**Nettó útgjöld sviðsins voru 9.035 m.kr.** sem var 52 m.kr. umfram fjárheimildir. Frístundakortið var um 16 m.kr. umfram fjárheimildir og það hefur verið nefnt sem bundinn liður og af honum frátöldum var rekstur sviðsins neikvæður um 36 m.kr. eða 0,39% umfram fjárheimildir.



## Þjónustupættir MÍR

Málaflokkar MÍR - m.kr.	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik tímabils	%
Yfirstjórn MÍR	0	0	0	177	172	5	24	29	-5	201	201	0	0,2%
Söfn	248	202	46	829	826	3	760	723	37	1.341	1.347	-6	-0,4%
Menningarborg	8	5	2	15	20	-5	1.534	1.541	-6	1.542	1.555	-13	0,0%
Íþróttaborg	72	36	36	42	38	4	4.011	3.946	65	3.981	3.948	33	0,8%
Útílfisborg	133	157	-25	294	308	-13	234	215	19	396	365	30	8,2%
Sundlaugar	588	573	15	978	934	43	891	874	17	1.280	1.235	45	3,7%
Skíðasvæði	381	428	-47	208	234	-27	123	117	6	-51	-77	26	-33,6%
Hitt húsið	27	15	12	246	250	-4	66	73	-7	285	308	-23	-7,6%
Kynningarmál, sérverkefni og annað	30	2	28	22	21	2	68	83	-14	60	101	-41	-40,4%
<b>Samtals</b>	<b>1.487</b>	<b>1.419</b>	<b>68</b>	<b>2.811</b>	<b>2.803</b>	<b>9</b>	<b>7.711</b>	<b>7.600</b>	<b>111</b>	<b>9.035</b>	<b>8.984</b>	<b>52</b>	<b>0,6%</b>

**Yfirstjórn:** var í samræmi við fjárheimildir, en laun voru 5 m.kr. umfram fjárheimildir sem m.a. má rekja til sameiningar sviðanna en annar rekstrarkostnaður var innan fjárheimilda.

**Söfn:** voru samtals 6 m.kr. innan fjárheimilda, þar af var Borgarbókasafn um 12 m.kr. innan fjárheimilda, Borgarsöngusafn um 9 m.kr. umfram fjárheimildir og Listasafnið rúmar 7 m.kr. umfram fjárheimildir.

**Menningarborg:** var 13 m.kr. innan fjárheimilda, að stærstum hluta vegna styrkja sem eru ógreiddir.

**Íþróttaborg:** var tæpar 33 m.kr. umfram fjárheimildir og skýrist það af meiri nýtingu á frístundakortinu en áætlun gerði ráð fyrir. Frístundakortið var hækkað úr 50.000 kr. í 75.000 kr. í upphafi árs 2023 og þá hefur nýtingin á kortinu einnig aukist og skýrir það frávik upp á 16 m.kr. Rekstur gervigrasvalla var 30 m.kr. umfram fjárheimildir sem skýrist af því að veturinn var óvenjulega kaldur. Egilshöll var um 14 m.kr. umfram fjárheimildir sem skýrist af því að fjárheimildir hafa ekki verið verðbættar í samræmi við ákvæði samningsins.

**Útilfsborg:** var rúmar 30 m.kr. umfram fjárheimildir. Þar af var Fjölskyldu og húsdýragarðurinn 29 m.kr. umfram fjárheimildir, sem skýrist aðallega af hærri rekstrarkostnaði á árinu. Tekjur vegna aðgangs voru 5,3 m.kr. undir áætlun en um 14.000 færri gestir komu í garðinn á fyrstu 6 mánuðum ársins. Á árinu 2023 var veitingasölu hætt í garðinum og hafði það áhrif á tekjur og gjöld í garðinum.

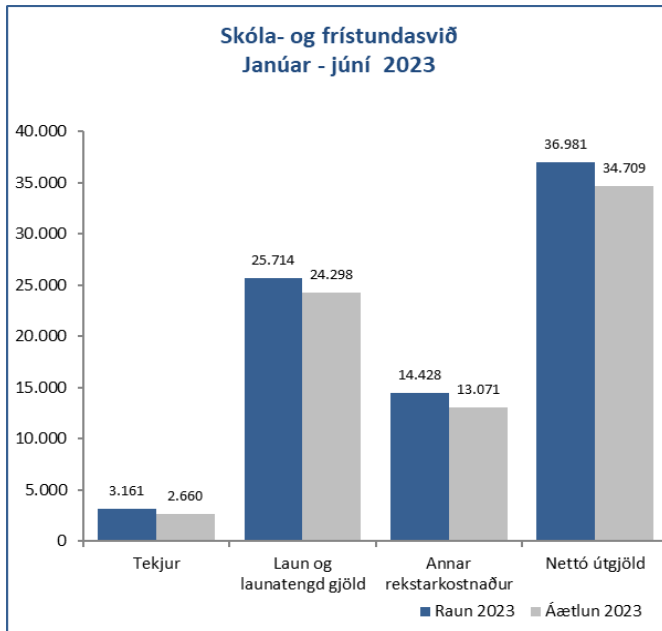
**Sundlaugar:** voru 45 m.kr. umfram fjárheimildir en bæði laun og annar rekstrarkostnaður var umfram fjárheimildir.

**Skíðasvæði:** voru rúmar 26 m.kr. umfram fjárheimildir. Starfsemin er mjög veðurháð og var mikið tekjufall árið 2023 samanborið við 2022.

**Hitt húsið:** var rúmar 23 m.kr. innan fjárheimilda, en útgjöld eru seinni en áætlun gerði ráð fyrir.

**Kynningarmál, sérverkefni og annað:** var um 41 m.kr. innan fjárheimilda. Telur þar mest uppgjör vegna EFA kvikmyndahátíðar rúmar 18 m.kr. innan fjárheimilda, auk þess sem kostnaður vegna sérverkefna fellur til seinna en áætlað var.

## 1.2 Skóla- og frístundasvið



Rekstur SFS (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	3.161	2.660	501	18,8%
Laun og launat. gj.	25.714	24.298	1.416	5,8%
Annar rekstark.	14.428	13.071	1.358	10,4%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>36.981</b>	<b>34.709</b>	<b>2.273</b>	<b>6,5%</b>

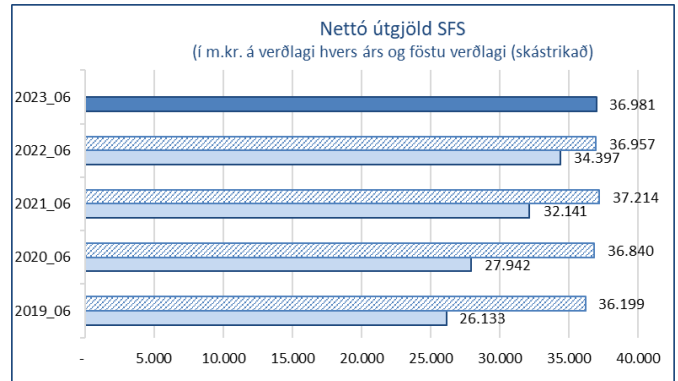
rekstarkostnaður var 1.358 m.kr. umfram fjárheimildir, sjá nánar sundurliðun hér að neðan.

Veikindahlutfall á tímabilinu janúar til júní 2023 var um 8,1% fyrir SFS í heild sem er mun hærra en það sem hefur verið undanfarin ár. Árin 2019-2021 voru veikindahlutföll 6,7 og 6,8%, en árið 2022 var hlutfallið 9,7%. Veikindaforföll á tímabilinu janúar til júní voru 9,8% í leikskólum, 7,4% í grunnskólum og 6% í frístundastarfi. Þessi forföll hafa haft í för með sér kostnað við afleysingu. Mikil skammtímaveikindi hafa valdið aukinni þörf á yfirvinnu á starfsstöðvum til að manna kennslu og aðra starfsemi.

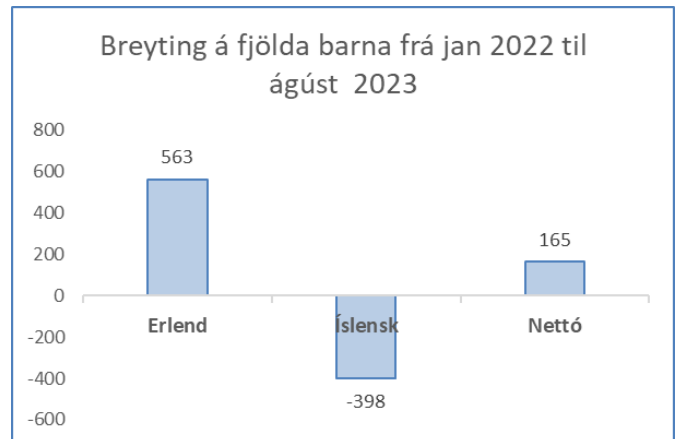
Mikil fjölgun barna af erlendum uppruna sem þarfnast stuðnings í námi vegna tungumálaerfiðleika og rofinnar skólagöngu hefur leitt til mikillar hækkunar á launakostnaði hjá leik- og grunnskólum. Þessi skyndilega breyting á samsetningu nemenda gerir það að verkum að nýtt grunnskólalíkan nær ekki að fylgja 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 aðlaga þau að íslensku samfélagi. Eins og sést hér á línuritinu þá hefur nettó aukning grunnskólanemenda frá byrjun árs 2022 einungis verið 165 nemendur (skv. upplýsingum frá þjóðskrá um börn á grunnskólaaldri með lögheimili í Reykjavík). Hins vegar verður að horfa á þær brúttó tölur sem standa þar að baki þessum 165 börnum. Fækkað hefur um 398 íslensk börn á grunnskólaaldri (brottfliutt) í Reykjavík en á sama tíma hefur fjölgað í hópi erlendra barna um 563 nemendur. Þegar bornar eru saman þessar tvær tölur um aukningu/fækkun barna á grunnskólaaldri verður að horfa til þess að erlendur nemandi vegur mun þyngra í stuðningi og kennslu heldur en sá sem hefur íslensku að móðurmáli. 563 erlendir nemendur eru eins og einn stór grunnskóli með öllum sínum kennurum og stjórnendum. Ef um væri að ræða einn skóla væri um að ræða samlegðaráhrif og hagræðingu en staðreyndin er sú að þessi börn dreifast um öll aldursbil og í alla skóla borgarinnar. Vegna þessa er kostnaðurinn við stuðning hvers og eins miklu meiri en stærðarlíkingin um einn grunnskóla bendir til. Koma þessara barna inn í íslenskt skólakerfi er staðreynd, vegur gríðarlega þungt í rekstri SFS og ekki verður séð hvernig

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri skóla- og frístundasviðs fyrir tímabilið janúar – júní 2023 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) ársins. Prósentuhlutföll lýsa frávikum raun niðurstöðu m.v. áætlun. Allar fjárhæðir eru í milljónum króna.

**Nettó útgjöld sviðsins voru 36.981 m.kr.** sem var 2.273 m.kr. umfram fjárheimildir eða 6,5%.



Tekjur á tímabilinu voru 501 m.kr. umfram áætlun eða 18,8%, þar af voru tekjur frá öðrum sveitarfélögum 257 m.kr. umfram áætlun og styrkir og framlög 97 m.kr. umfram áætlun. Launakostnaður var 1.416 m.kr. umfram fjárheimildir eða 5,8% sem kemur m.a. til vegna mikillar aukningar í stuðningi og mikilla veikinda sem kallar á afleysingar. Annar





haldið verður áfram nema til komi viðbótar fjármagn inn í rekstur grunnskóla til að mæta aukinni kennsluþörf og stuðningi við þessa nemendur.

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	1.577	1.333	243	13.777	13.332	445	8.293	7.664	629	20.494	19.663	831	4,2%	Halli
Leikskólar	1.035	905	130	8.751	7.743	1.007	4.599	3.860	740	12.316	10.699	1.617	15,1%	Halli
Frístundastarf	474	375	98	2.395	2.438	-43	456	470	-14	2.378	2.533	-155	-6,1%	Afgangur
Skrifstofur SFS	43	16	26	586	580	6	199	190	9	743	754	-11	-1,4%	Afgangur
Listaskólar öfl.	34	31	3	205	204	1	881	887	-6	1.051	1.060	-9	-0,9%	Afgangur
<b>Samtals</b>	<b>3.161</b>	<b>2.660</b>	<b>501</b>	<b>25.714</b>	<b>24.298</b>	<b>1.416</b>	<b>14.428</b>	<b>13.071</b>	<b>1.358</b>	<b>36.981</b>	<b>34.709</b>	<b>2.273</b>	<b>6,5%</b>	<b>Halli</b>

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

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

Lagt hefur verið í mikla greiningarvinnu í tengslum við hækkun á launakostnaði. Niðurstaðan hefur leitt í ljós að fjölgun barna af erlendum uppruna hefur aukið álag á kennara og starfsfólk í skólakerfinu. Eins og staðan er í dag hefur SFS ekki fengið auknar fjárheimildir í tengslum við þennan viðbótar kostnað nema að litlum hluta.

### Annar rekstrarkostnaður sviðsins greinist þannig:

Annar rekstrarkostnaður - SFS í heild	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
<b>Rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda</b>				
Innri leiga húsnæðis	5.757	5.754	3	0,0%
Rafmagn, hiti og vatn	264	231	32	14,0%
Einkareknir skólar og tónlistarskólar	3.772	3.530	243	6,9%
Skólakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga	514	306	208	68,0%
<b>Samtals rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda</b>	<b>10.306</b>	<b>9.821</b>	<b>486</b>	<b>4,9%</b>
<b>Rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda</b>				
Hráefni í mötuneyti	1.431	964	467	48,5%
Kennsluefni	136	144	-8	-5,7%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	366	299	67	22,6%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	484	368	116	31,4%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	317	241	76	31,4%
Húsaleiga	199	159	40	25,0%
Aðkeypt vinna	164	98	66	67,6%
Innri leiga búnaðar	476	448	27	6,1%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	549	529	21	3,9%
<b>Samtals rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda</b>	<b>4.122</b>	<b>3.250</b>	<b>872</b>	<b>26,8%</b>
<b>Samtals annar rekstrarkostnaður</b>	<b>14.428</b>	<b>13.071</b>	<b>1.358</b>	<b>10,4%</b>

Frávik í öðrum rekstrarkostnaði hjá SFS var um 10,4% umfram fjárheimildir eða 1.358 m.kr. Öðrum rekstrarkostnaði SFS er skipt upp í tvennt, annars vegar rekstrarkostnað án aðkomu stjórnenda s.s. greiðslum til sjálfstætt starfandi stofnanna, innri leigu og veitukostnað og hins vegar rekstrarkostnað með aðkomu stjórnenda sem snýr að daglegum rekstri þeirra stofnanna sem þeir stýra. Af þeim síðarnefnda er halli að fjárhæð 872 m. kr. en þar af eru 467 m.kr. tengdar umframkeyrslu í hráfniskostnaði mötuneyta. Verð á matvörum hefur hækkað verulega og óhagræði í rekstri mötuneyta vegna mygluskemmda hafði einnig mikil áhrif. Verulegur viðbótarkostnaður hefur fallið á SFS í tengslum við framkvæmdir vegna myglu þar sem nauðsynlegt hefur verið að skipta rekstrareiningum upp á marga starfsstaði en það hefur leitt til mikillar hækkunar á rekstrarútgjöldum.

Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna var um 76 m.kr. umfram fjárheimildir, sem kemur til vegna þess að grípa hefur þurft til nauðsynlegs viðhalds hjá starfsstöðvum SFS til að halda húsnæði og búnaði í nothæfu ástandi. Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla var um 116 m.kr. umfram fjárheimildir.

Aðkeypt vinna var 66 m.kr. umfram fjárheimildir þar fellur undir s.s. sérfræðiþjónusta, læknisþjónusta og önnur aðkeypt vinna. Greiðslur til einkarekinna skóla og tónlistarskóla voru 243 m.kr. umfram fjárheimildir sem kemur til vegna fjölgunar nemenda í leikskólum og uppgjör milli sveitarfélaga 208 m.kr. umfram áætlun.

Hér að neðan eru nokkrir liðir sem hafa áhrif á rekstur SFS á tímabilinu janúar til júní og skýra hluta af hallarekstri:

Liðir sem hafa áhrif á rekstur SFS		Fjárhæð, m.kr.
<b>Grunnskólahluti:</b>		
Halli á rafmagni og hita		23
Óreglulegir liðir grunnskóla		112
<b>Samtals</b>		<b>135</b>
<b>Leikskólahluti</b>		
Fjölgun barna í einkareknum leikskólum umfram áætlun		214
Ævintýraborgir - stofnkostnaður		144
Dagforeldrar - færri börn		- 48
Óreglulegir liðir leikskólar		42
<b>Samtals</b>		<b>351</b>
<b>Samtalsgrunnskóla- og leikskólahluti</b>		<b>487</b>

## Grunnskólahluti

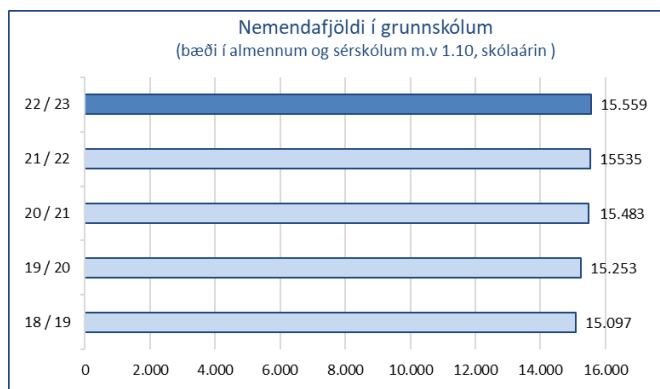
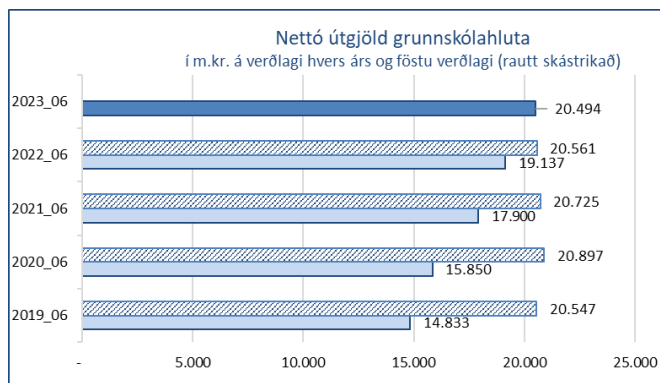
Nettó útgjöld grunnskólahluta SFS voru 20.494 m.kr. sem var 831 m.kr. umfram fjárheimildir eða 4,2%.

Grunnsk.hluti (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	1.577	1.333	243	18,3%
Laun og launat. gj.	13.777	13.332	445	3,3%
Annar rekstark.	8.293	7.664	629	8,2%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>20.494</b>	<b>19.663</b>	<b>831</b>	<b>4,2%</b>

Tekjur grunnskólahluta voru 1.577 m.kr. sem var 243 m.kr. yfir áætlun eða 18,3%. Tekjur af skólamáltíðum voru um 9,8 m.kr. undir áætlun, styrkir 45,5 m.kr. yfir áætlun og greiðslur vegna hælisleitenda 77,5 m.kr. aðrar sértekjur 57 m.kr. og uppgjör við önnur sveitarfélög 105 m.kr.

Launakostnaður grunnskólahluta var 13.777 m.kr. sem var 445 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3,3%. Þar af er halli vegna langtímaveikinda 186 m.kr. Kostnaðaraukning vegna aukinnar þjónustuþyngdar og fjölgunar nemenda í Klettaskóla nam 193 m.kr.

Óskiptur annar rekstrarkostnaður var í heildina 8.293 m.kr. en hann skiptist eins og áður hefur verið getið í annan rekstrarkostnað sem stjórnendur hafa ekki aðkomu að og hins vegar daglegar rekstrarkostnað sem stjórnendur geta haft áhrif á.



Grunnskólar	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals			
	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Frávik %
Grunnskólar samreknir	158	153	4	2.026	1.956	70	1.061	980	81	2.930	2.783	147	5,3%
Grunnskólar	741	630	111	10.437	10.070	367	4.944	4.734	209	14.640	14.174	465	3,3%
Sérskólar	421	437	-15	1.054	917	137	388	329	59	1.021	809	212	26,2%
<b>Samtals borgarreknir:</b>	<b>1.320</b>	<b>1.220</b>	<b>100</b>	<b>13.518</b>	<b>12.943</b>	<b>575</b>	<b>6.393</b>	<b>6.043</b>	<b>350</b>	<b>18.591</b>	<b>17.766</b>	<b>825</b>	<b>4,6%</b>
Miðlægt og endurúthlutun	257	113	143	246	389	-143	826	642	184	816	918	-102	-11,2%
Óreglulegir liðir grunnskóla				14		14	99		99	112		112	100,0%
Einkaskólar							975	979	-4	975	979	-4	-0,4%
<b>Samtals borgar. og einkar</b>	<b>1.577</b>	<b>1.333</b>	<b>243</b>	<b>13.777</b>	<b>13.332</b>	<b>445</b>	<b>8.293</b>	<b>7.664</b>	<b>629</b>	<b>20.494</b>	<b>19.663</b>	<b>831</b>	<b>4,2%</b>

Annar rekstrarkostnaður grunnskóla	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
<b>Rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda</b>				
Innri leiga húsnæðis	4.408	4.406	2	0,0%
Rafmagn, hiti og vatn	205	177	28	16,0%
Einkareknir skólar	975	979	-4	-0,4%
Skólaakstur greiddur til annarra sveitarfélaga	310	104	206	197,7%
<b>Samtals rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda</b>	<b>5.898</b>	<b>5.666</b>	<b>232</b>	<b>4,1%</b>
<b>Rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda</b>				
Hráefni í mótuneyti	692	527	165	31,4%
Kennsluefni	84	88	-4	-4,5%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	349	295	54	18,2%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	201	138	63	45,9%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	195	192	4	1,9%
Húsaleiga	164	129	35	27,5%
Aðkeypt vinna	98	49	50	102,1%
Innri leiga búnaðar	359	351	8	2,2%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	252	231	22	9,5%
<b>Samtals rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda</b>	<b>2.395</b>	<b>1.998</b>	<b>397</b>	<b>19,8%</b>
<b>Samtals annar rekstrarkostnaður</b>	<b>8.293</b>	<b>7.664</b>	<b>629</b>	<b>8,2%</b>

Annar rekstrarkostnaður var um 629 m.kr. umfram fjárheimildir eða 8,2%. Af þessum 629 m.kr. eru 165 m.kr. vegna aukins kostnaðar við mótuneytisrekstur og 35 m.kr. vegna hækkunar á leigu á húsnæði í eigu þriðja aðila. Aðrir rekstrarliðir eru að hækka minna en þó þannig að þeir hafa samanlagt veruleg áhrif. Kostnaður eins og skólaakstur, sem óhjákvæmilega fylgir stórum mygluverkefnum, hefur farið vaxandi og var því 54 m.kr. umfram fjárheimildir.

Viðhald og endurnýjun var 4 m.kr. umfram fjárheimildir. Aðkeypt ræsting var 63 m.kr. umfram fjárheimildir Aðkeypt vinna, sálfræðipjónusta og túlkapjónusta var 50 m.kr. umfram fjárheimildir.

Óreglulegir liðir grunnskóla voru 112 m.kr. umfram þær fjárheimildir sem fengust á árinu til að mæta þeim kostnaði sem felst í röskunar á skólastarfi og auknum kostnaði sem ekki fellur undir almennan rekstur skóla.

### Borgarreknir grunnskólar og tengdir liðir

Kostnaður vegna reksturs borgarrekinna grunnskóla, að meðtöldum sér- og samreknum skólum var 18.591 m.kr. Fjárheimildir námu 17.766 m.kr. fyrir grunnskóla og var kostnaður því 825 m.kr. umfram fjárheimildir eða 4,6%. Miðlægir liðir og úthlutunarpottar grunnskóla voru samanlagt með 102 m.kr. afgang á tímabilinu. Helstu liðir sem mynda halla: akstur fatlaðra og skólaakstur 52,3 m.kr. og uppgjör til sveitarfélaga 74 m.kr. Þeir liðir sem eru undir áætlun eða eftir er að úthluta er sameiginleg þjónusta grunnskóla 31 m.kr. og endurúthlutun til borgarrekinna grunnskóla 34,3 m.kr. Sameiginlegt vegna grunnskóla en þar á eftir að dreifa hluta fjármagns vegna B menntastyrkja og samþættingu þjónustu í þágu farsældar barna 137 m.kr. Útgjöld vegna einkarekinna skóla voru 4 m.kr. innan fjárheimilda.

Halli af rekstri borgarrekinna grunnskóla ásamt sérskólum var 825 m.kr. Af 38 grunnskólum voru 7 með afgang en aðrir voru með hallarekstur.

### Stuðningur við börn

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

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

Klettaskóli er með rekstrarfrávik sem nemur 193 m.kr. á árinu. Helstu áhrifaþættir eru fjölgun nemenda og aukin þjónustuþyngd þeirra nemenda sem sækja skólann ásamt fjölgun erlendra barna. Nauðsynlegt er að rýna rekstur skólans vel og skapa honum þann ramma sem hann þarf til að geta sinnt því hlutverki sem honum er ætlað. Í dag eru um 45% nemenda frá

nágrannasveitarfélögunum og því eru þau með ákveðna hlutdeild í rekstrarfrávikinu ársins. Hlutur Reykjavíkurborgar er því í kringum 105 m.kr. af rekstrarfrávikinu.

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

Borgarreknir grunnskólar (m.kr.)													
Stofnun	Tekjur raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun raun	Laun áætlun	Laun frávik	Kostnaður raun	Kostnaður áætlun	Kostnaður frávik	Samtals rekstur	Samtals áætlun	Samtals frávik	Frávik %
Klettaskóli	418	435	17	795	662	132	317	273	44	693	500	193	38,6%
Hvassaleitisskóli	13	26	13	231	218	13	114	95	18	332	288	44	15,4%
Fossvogsskóli	17	17	0	275	248	27	162	137	25	420	368	52	14,1%
Ártúnsskóli	24	24	-1	251	230	21	99	80	20	326	286	39	13,8%
Ingunnarskóli	19	18	-1	316	296	20	157	128	28	454	406	48	11,8%
Selásskóli	10	10	0	185	164	21	117	115	2	292	269	23	8,6%
Melaskóli	31	30	-2	407	378	29	153	145	8	529	493	36	7,3%
Laugarnesskóli	31	30	-1	410	383	27	185	177	9	564	530	34	6,5%
Norðlingaskóli	47	49	2	478	454	24	284	267	17	715	672	43	6,4%
Hagaskóli	23	24	1	413	398	14	172	154	19	562	528	33	6,3%
Dalskóli	52	51	-1	656	629	27	400	366	34	1.004	945	60	6,3%
Brúarskóli	3	1	-1	260	254	5	71	56	15	328	309	19	6,1%
Hlíðaskóli	31	25	-6	507	495	13	224	191	33	700	660	40	6,0%
Borgaskóli	13	12	-1	225	208	17	120	117	3	332	313	18	5,8%
Foldaskóli	22	22	0	422	389	33	174	177	-3	574	545	30	5,5%
Engjaskóli	21	14	-7	208	194	14	128	119	9	316	300	16	5,3%
Fellaskóli	17	13	-3	421	406	15	170	156	14	574	549	25	4,6%
Vogaskóli	24	17	-7	371	354	17	176	166	10	523	503	20	4,0%
Árbæjarskóli	33	33	0	516	498	18	218	209	9	700	674	26	3,9%
Laugalækjarskóli	16	17	1	315	309	6	139	130	9	438	422	15	3,6%
Vesturbæjarskóli	37	17	-20	263	236	27	166	160	6	392	380	13	3,4%
Ölduselsskóli	26	26	0	403	389	14	206	202	4	584	565	19	3,3%
Háteigsskóli	30	24	-6	358	348	10	134	129	5	461	452	9	2,1%
Sæmundarskóli	24	22	-2	353	339	14	201	203	-2	529	520	9	1,8%
Rimaskóli	23	22	-2	406	388	17	181	186	-6	563	553	10	1,8%
Breiðagerðisskóli	23	19	-4	276	269	7	153	150	2	406	400	6	1,5%
Húsaskóli	15	8	-7	142	135	7	109	105	4	236	232	3	1,4%
Hólabrekkuskóli	21	20	-1	365	368	-3	183	173	11	526	521	6	1,1%
Breiðholtsskóli	20	15	-5	370	355	15	169	175	-6	518	515	4	0,7%
Grandaskóli	22	20	-2	274	279	-5	122	113	9	373	371	2	0,5%
Seljaskóli	70	31	-38	495	462	33	175	168	8	601	598	2	0,3%
Austurbæjarskóli	22	20	-1	361	356	5	164	171	-7	503	507	-4	-0,7%
Álftamýrarskóli	26	18	-8	324	324	0	143	140	3	441	446	-5	-1,0%
Víkurskóli	14	11	-3	176	184	-8	117	110	7	279	283	-4	-1,5%
Hamraskóli	11	10	-1	215	222	-7	115	112	2	319	325	-6	-1,8%
Langholtsskóli	33	34	1	535	545	-10	227	236	-8	729	747	-18	-2,3%
Réttarholtsskóli	18	18	0	322	338	-16	139	142	-3	443	462	-19	-4,1%
Klébergsskóli	17	16	-2	220	236	-16	108	110	-3	310	331	-21	-6,2%
Samtals	1.320	1.220	-100	13.518	12.943	575	6.393	6.043	350	18.591	17.766	825	4,6%

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

## Leikskólahluti

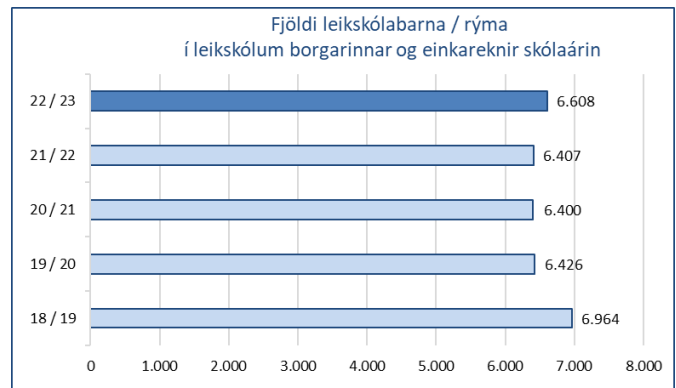
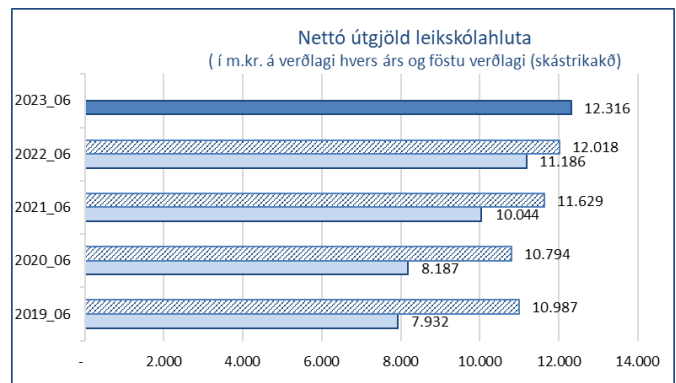
**Nettó útgjöld leikskólahluta SFS voru 12.316 m.kr. sem var 1.617 m.kr. umfram fjárheimildir eða 15,1%.**

Leikskólahluti (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	1.035	905	130	14,4%
Laun og launat. gj.	8.751	7.743	1.007	13,0%
Annar rekstark.	4.599	3.860	740	19,2%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>12.316</b>	<b>10.699</b>	<b>1.617</b>	<b>15,1%</b>

**Tekjur** leikskólahluta voru 1.035 m.kr. sem voru 130 m.kr. umfram áætlun eða 14,4%. Tekjur vegna hælisleitenda námu 17,5 m.kr. og styrkir 23,5 m.kr. Tekjur frá öðrum sveitarfélögum námu 86 m.kr.

**Launakostnaður leikskólahluta** var 8.751 m.kr. sem var 1.007 m.kr. umfram fjárheimildir eða 13%. Mikil veikindi voru á tímabilinu eða um 9,8% hjá leikskólum sem er langt umfram eðlilegt árferði. Þessi auknu veikindi hafa kallað á auknar afleysingar sem aftur leiða til hækkunar á launakostnaði. Á árinu hefur kostnaður við stuðning barna verið umfram fjárheimildir en þessi umfram kostnaður skýrist m.a. af fjölgun barna af erlendum uppruna sem þurft hafa aukinn stuðning þegar þau stíga fyrstu skrefin inn í íslenskt skólakerfi.

Ekki náðist að fullmanna leikskóla borgarinnar sem aftur leiddi til lægri nýtingar á rekstrarleyfum leikskólanna og fækkun vistunarpláss. Helstu ástæður fyrir því að leikskóli er ekki með barnafjölda í samræmi við rekstrarleyfi eru t.d. mönnunarvandi, innvistarvandi, reglubundið viðhald eða að nýr leikskóli hefur ekki náð fullum afköstum. Að teknu tilliti til þessara þátta þá verður til viðmiðunartalan „Leyfilegur hámarksfjöldi innritaðra barna“ (sjá töflu). Allir þessir þættir hafa áhrif en þar vegur þó innvistarvandi þyngst og gerir það að verkum að nú eru um 363 ónýtanleg leikskólapláss í leikskólum borgarinnar sem einvörðungu tengjast innvistarvanda. Miðað við þróun undanfarinna ára er ekki fyrirjáanlegt að á þessu verði mikil breyting þar sem fjölgun staða með innvistarvanda hefur haldist stöðug þ.e. að um leið og leyst er úr vandamálinu á einum stað þá bætist við nýr starfsstaður sem þarf að fara í endurbætur.



Mánuður	Leyfilegur				
	Vistun-Nýting	hámarksfjöldi innritaðra barna	Rekstrarleyfi	Hlutf. af leyfil. hámarksfjölda	Hlutf. af rekstrarleyfi
jan.23	5.522	5.911	6036	93,4%	91,5%
feb.23	5.551	5.911	6066	93,9%	91,5%
mar.23	5.549	5.719	6066	97,0%	91,5%
apr.23	5.549	5.779	6126	96,0%	90,6%
maí.23	5.561	5.779	6126	96,2%	90,8%
jún.23	5.547	5.618	6126	98,7%	90,5%
<b>Meðaltal</b>	<b>5.547</b>	<b>5.786</b>	<b>6.091</b>	<b>95,9%</b>	<b>91,1%</b>

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	875	837	38	8.541	7.421	1.121	2.275	1.788	487	9.941	8.372	1.570	18,7%	Halli
Óreglulegir liðir leikskóla				3		3	40	2	38	43	2	41	2698,3%	Halli
Miðlægt og endurúthlutun	160	67	92	209	323	-113	148	59	90	198	314	-116	-37,0%	Afgangur
<b>Samtals borgarreknir</b>	<b>1.035</b>	<b>905</b>	<b>130</b>	<b>8.751</b>	<b>7.743</b>	<b>1.007</b>	<b>2.423</b>	<b>1.847</b>	<b>576</b>	<b>10.139</b>	<b>8.686</b>	<b>1.453</b>	<b>16,7%</b>	Halli
Einkaskólar							2.008	1.794	214	2.008	1.794	214	11,9%	Halli
Dagforeldrar							168	218	-50	168	218	-50	-22,9%	Afgangur
<b>Samtals einkaskólar og dagf.</b>							<b>2.176</b>	<b>2.013</b>	<b>164</b>	<b>2.176</b>	<b>2.013</b>	<b>164</b>	<b>8,1%</b>	Halli
<b>Samtals</b>	<b>1.035</b>	<b>905</b>	<b>130</b>	<b>8.751</b>	<b>7.743</b>	<b>1.007</b>	<b>4.599</b>	<b>3.860</b>	<b>740</b>	<b>12.316</b>	<b>10.699</b>	<b>1.617</b>	<b>15,1%</b>	Halli

**Óskiptur annar rekstrarkostnaður** leikskólahluta var 4.599 m.kr. sem var 740 m.kr. umfram fjárheimildir eða 19,2%. Eins og í öðrum rekstrareiningum SFS þá skiptist annar rekstrarkostnaður í tvennt eftir því hvort stjórnendur hafa aðkomu að því að stofna til útgjaldanna.

Annar rekstrarkostnaður leikskóla	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
<b>Rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda</b>				
Innri leiga húsnæðis	1.091	1.091		0,0%
Rafmagn, hiti og vatn	51	45	6	12,9%
Einkareknir skólar	2.008	1.794	214	11,9%
Skólakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga	204	200	4	2,0%
<b>Samtals rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda</b>	<b>3.353</b>	<b>3.130</b>	<b>224</b>	<b>0,0%</b>
<b>Rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda</b>				
Hráefni í mótuneyti	671	367	304	82,8%
Kennsluefni	29	14	16	114,4%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	5	3	2	87,3%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	249	188	61	32,3%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	81	14	67	493,1%
Húsaleiga	9	7	2	34,0%
Aðkeypt vinna	23	4	19	486,2%
Innri leiga búnaðar	71	54	17	0,0%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	108	80	28	35,1%
<b>Samtals rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda</b>	<b>1.246</b>	<b>730</b>	<b>516</b>	<b>70,7%</b>
<b>Samtals annar rekstrarkostnaður</b>	<b>4.599</b>	<b>3.860</b>	<b>740</b>	<b>19,2%</b>

Sá hluti annars rekstrarkostnaðar sem stjórnendur hafa aðkomu að var samtals 1.246 m.kr. og var 516 m.kr. umfram fjárheimildir. Þar vegur þýngst rekstur mótuneyta sem var 304 m.kr. umfram fjárheimildir á tímabilinu. Einnig er aukinn kostnaður vegna viðhalds og endurnýjunar á áhöldum upp á 67 m.kr. en nauðsynlegt hefur verið að leggja í endurnýjun búnaðar þar sem upp hafa komið mygluvandamál. Aðrir liðir s.s. ræsting, sorphirða og öryggisgæsla fóru 61 m.kr. umfram fjárheimildir.

**Borgarreknir leikskólar og tengdir liðir:** Hjá borgarreknium leikskólum var hallinn 1.570 m.kr. eða 18,7%. Útgjöld námu 9.941 m.kr. en fjárheimildir voru 8.372 m.kr. Hjá tveimur leikskólum sem opnuðu síðla árs 2022 er enn að falla til kostnaður vegna kaupa á búnaði og launakostnaður vegna ráðninga á starfsfólki sem er að stofnsetja deildir. Leikskólinn Bakki sem er hluti af leikskólanum Nesi hefur hætt rekstri, í húsnæði Bakka mun taka til starfa sjálfstætt starfandi leikskóli. Vinna við gerð nýs rekstrarlíkans hjá borgarreknium er langt komin. Reiknar SFS með því að hægt verði að úthluta fjárheimildum til borgarrekinna leikskóla í takt við niðurstöður líkans við fjárhagsáætlun 2024.

Vonir eru bundnar við að nýtt líkan nái að endurspegla og fanga allan þann rekstrarkostnað sem til fellur við rekstur leikskólanna.

## Borgarreknir leikskólar (m.kr.)

Stofnun	Tekjur raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun raun	Laun áætlun	Laun frávik	Kostn raun	Kostn áætlun	Kostnaður frávik	Samtals raun	Samtals áætlun	Samtals frávik	Frávik %
Klambrar	11	11	1	130	86	44	26	22	5	145	97	48	49,8%
Vogabyggð	10	9	1	100	66	34	52	40	13	142	96	46	47,6%
Eggersgata	9	9	0	116	79	37	47	36	11	153	106	47	44,6%
Hagaborg	15	14	0	157	115	41	33	26	7	175	127	48	37,7%
Nauthólsvegur	12	12	0	140	102	37	59	46	13	187	137	51	37,2%
Árborg	8	8	0	80	66	14	19	9	10	91	66	24	36,4%
Klettaborg	11	11	0	119	91	28	27	21	5	134	101	33	32,5%
Ösp	8	8	0	106	81	25	18	14	3	116	88	28	31,8%
Briertartún	11	10	1	102	77	25	32	27	5	124	95	30	31,4%
Jöklaborg	17	17	0	172	134	39	35	28	7	190	145	45	31,3%
Álftaborg	13	13	0	142	111	31	39	30	8	168	128	39	30,7%
Brákarborg	15	15	0	152	119	33	102	80	22	239	184	55	29,8%
Sunnuás	18	16	2	189	143	46	56	49	8	227	176	51	29,0%
Drafnarsteinn	17	16	0	158	136	22	38	24	14	179	144	36	24,9%
Sæborg	11	10	1	102	84	19	25	21	5	117	94	23	24,7%
Hálsaskógur	19	19	0	200	159	40	34	33	1	214	173	41	23,7%
Garðaborg	7	7	0	74	61	13	20	17	3	86	70	16	23,0%
Fífuborg	12	11	0	107	89	17	28	23	6	123	100	23	22,7%
Grandaborg	9	9	0	117	102	15	40	28	12	147	121	27	22,1%
Furuskógur	16	16	0	147	132	16	52	35	17	183	150	33	22,0%
Seljaborg	7	7	0	68	60	8	22	15	7	82	68	15	21,8%
Seljakot	13	13	0	117	100	17	40	32	8	144	119	25	21,1%
Laugasól	20	20	0	210	185	25	62	43	19	252	208	44	20,9%
Nóaborg	12	11	1	122	103	18	29	23	6	138	115	24	20,6%
Hlíð	12	13	0	152	134	18	49	36	13	189	158	31	20,0%
Múlaborg	21	20	1	211	181	31	60	48	11	250	209	41	19,5%
Suðurborg	17	16	1	177	151	26	44	36	8	205	171	33	19,4%
Kvístaborg	9	8	0	101	86	15	28	24	5	121	102	20	19,3%
Grænaborg	11	11	0	116	100	15	29	23	6	133	112	21	18,9%
Gullborg	15	15	0	138	123	16	28	20	8	151	127	24	18,7%
Sunnufold	16	16	0	146	133	14	40	27	13	171	144	27	18,6%
Hulduheimar	11	11	0	112	98	14	30	25	6	132	112	20	17,9%
Ægisborg	12	12	0	120	107	14	27	20	7	135	115	20	17,7%
Vínagerði	10	10	0	82	71	11	30	26	4	103	88	15	17,0%
Bjartahlíð	19	18	0	185	167	18	46	33	13	213	182	31	16,9%
Hólaborg	8	7	0	85	76	9	19	15	4	97	83	14	16,2%
Funaborg	10	9	0	92	80	12	17	15	2	100	86	14	16,1%
Holt	18	15	4	134	119	15	36	26	9	151	131	21	15,9%
Jörfi	15	15	0	127	113	15	34	29	5	147	127	19	15,3%
Vesturborg	7	7	0	65	56	9	21	20	1	80	69	10	15,0%
Hraunborg	11	10	0	99	89	11	24	20	4	112	98	15	14,9%
Brekkuborg	14	11	3	105	91	15	20	17	3	112	97	14	14,9%
Steinahlíð	12	8	4	77	64	14	30	28	3	95	83	12	14,5%
Engjaborg	11	11	0	103	90	14	26	25	1	118	104	14	13,8%
Blásalir	12	11	1	100	95	5	29	18	10	117	103	14	13,7%
Austurborg	15	15	0	146	138	8	37	25	12	168	148	20	13,5%
Borg	18	17	1	162	147	14	41	32	8	184	163	22	13,4%
Sólborg	11	10	1	174	161	12	36	25	12	199	176	23	13,2%
Reynisholt	12	12	0	132	120	13	25	21	4	145	129	16	12,8%
Rauðaborg	9	9	0	87	81	6	17	12	5	95	85	10	12,3%
Stakkaborg	11	11	0	116	113	3	32	21	12	136	123	14	11,2%
Langholt	28	26	3	240	216	23	58	52	6	269	242	27	11,0%
Miðborg	17	16	0	182	169	13	38	32	6	204	184	20	10,6%
Tjörn	12	12	0	124	115	9	26	22	3	137	125	13	10,0%
Geislabaugur	16	16	0	172	159	13	34	30	4	190	173	17	9,6%
Mariuborg	15	14	0	124	114	11	24	23	1	134	122	12	9,5%
Rauðhóll	34	30	3	305	285	20	75	62	13	347	317	30	9,4%
Laufskálar	13	13	0	123	114	9	22	19	3	131	120	11	9,0%
Rofaborg	16	15	0	132	124	8	34	31	3	150	139	11	8,0%
Bakkaborg	16	15	1	164	166	-2	44	30	14	192	180	12	6,6%
Heiðarborg	15	12	3	107	104	3	27	20	8	120	112	7	6,6%
Nes (Hamrar)	14	13	0	106	110	-4	40	28	12	132	124	8	6,5%
Hof	18	18	0	172	167	4	33	27	6	187	177	10	5,7%
Lynghemar	13	13	0	115	114	1	28	23	5	131	124	6	5,0%
Ævt. við Barónsstíg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
Samtals	875	837	38	8.541	7.421	1.121	2.275	1.788	487	9.941	8.372	1.570	18,8%



## Frístunda- og félagsmiðstöðvastarf

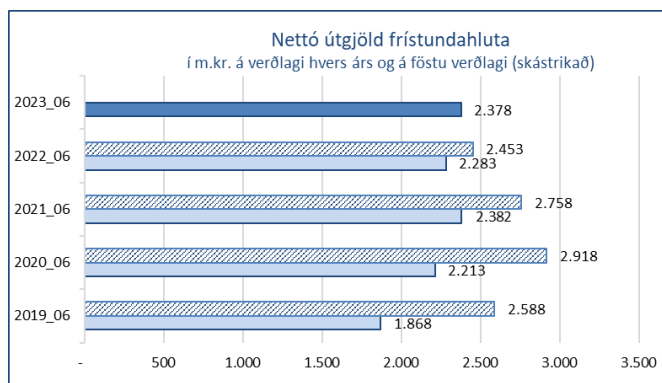
Nettó útgjöld í frístunda- og félagsmiðstöðvastarfi SFS voru 2.378 m.kr. sem var 155 m.kr. innan fjárheimilda eða 6,1%

Frístundastarf(mk.r.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	474	375	98	26,2%
Laun og launat. gj.	2.395	2.438	-43	-1,8%
Annar rekstark.	456	470	-14	-3,0%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>2.378</b>	<b>2.533</b>	<b>-155</b>	<b>-6,1%</b>

Tekjur voru 474 m.kr. sem var um 98 m.kr. yfir áætlun eða 26,2%. Skýringa á auknum tekjum eru auknar sértekjur og styrkir 26 m.kr. Tekjur frá öðrum sveitarfélögum voru 66 m.kr. umfram áætlun.

Laun og launatengd gjöld voru 2.395 m.kr. sem var 43 m.kr. innan fjárheimilda eða 1,8%. Erfitt hefur reynt að fullmanna starfsstöðvar í frístunda- og félagsmiðstöðvastarfi og er það meginástæða þess að fjárheimildir voru ekki að fullu nýttar.

Annar rekstrarkostnaður var 456 m.kr. sem var um 14 m.kr. innan fjárheimilda eða 3%. Viðhald og endurnýjun var 16 m.kr. umfram fjárheimildir, húsaleiga 8 m.kr. umfram og akstur 11 m.kr. umfram, aðkeypt vinna 3 m.kr. umfram fjárheimildir en aðrir liðir voru innan fjárheimilda. Það sama gildir um annan rekstrarkostnað og laun að undirmönnun hefur dregið úr fullri starfssemi og því eru fjárheimildir ekki að fullu nýttar.



Frístundastarf	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals				
	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Frávik %	
Sértækar félagsmiðstöðvar	7	12	-5	130	205	-75	32	26	6	155	218	-63	-28,8%	Afgangur
Frístundamiðstöðvar	464	351	112	2.264	2.240	24	370	358	12	2.170	2.247	-77	-3,4%	Afgangur
Miðlægt og endurúthlutun	3	12	-9	1	-7	8	54	86	-32	52	67	-15	-23,0%	Afgangur
<b>Samtals</b>	<b>474</b>	<b>375</b>	<b>98</b>	<b>2.395</b>	<b>2.438</b>	<b>-43</b>	<b>456</b>	<b>470</b>	<b>-14</b>	<b>2.378</b>	<b>2.533</b>	<b>-155</b>	<b>-6,1%</b>	<b>Afgangur</b>

Annar rekstrarkostnaður frístundastarfs	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
<b>Rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda</b>				
Innri leiga húsnæðis	146	145	1	0,7%
Rafmagn, hiti og vatn	8	9	-2	-16,1%
Einkareknir skólar	43	17	26	156,3%
Skólakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga		2	-2	-100,0%
<b>Samtals rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda</b>	<b>197</b>	<b>173</b>	<b>24</b>	<b>13,8%</b>
<b>Rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda</b>				
Hráefni í mótuneyti	64	66	-3	-3,9%
Kennsluefni	15	41	-26	-63,4%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	12	1	11	1122,8%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	32	41	-8	-20,6%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	31	15	16	110,7%
Húsaleiga	21	16	5	28,6%
Aðkeypt vinna	7	4	3	64,3%
Innri leiga búnaðar	16	16		0,0%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	60	96	-36	-37,7%
<b>Samtals rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda</b>	<b>259</b>	<b>297</b>	<b>-38</b>	<b>-12,8%</b>
<b>Samtals annar rekstrarkostnaður</b>	<b>456</b>	<b>470</b>	<b>-14</b>	<b>-3,0%</b>



## Skrifstofur SFS og miðlægir liðir

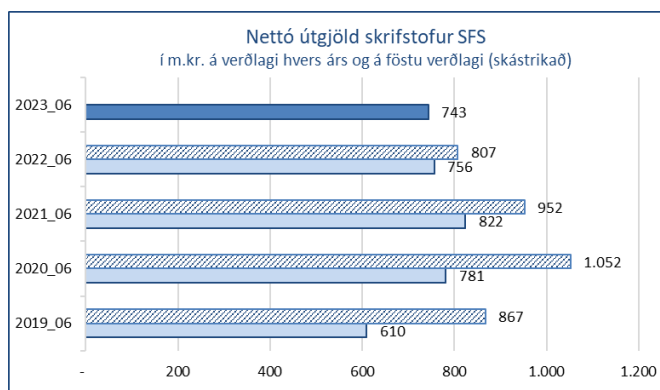
Skrifstofur SFS (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	43	16	26	161,2%
Laun og launat. gj.	586	580	6	1,0%
Annar rekstark.	199	190	9	4,9%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>743</b>	<b>754</b>	<b>-11</b>	<b>-1,4%</b>

**Skrifstofur SFS og miðlægir liðir:** Útgjöld námu 743 m.kr. sem var um 11 m.kr. innan fjárheimilda eða 1,4% og skiptist þannig:

**Skrifstofur SFS:** Útgjöld voru 669 m.kr. sem var 14 m.kr. umfram fjárheimildir eða 2,1%. Tekjur sem koma fram eru vegna styrkja, námsleyfa og námskeiðahalds.

**Miðlægir liðir/styrkir SFS:** Útgjöld voru 57 m.kr. sem var 30,3% innan fjárheimilda. Helstu liðir eru sundstyrkir til starfsmanna, atvinnuuglýsingar, trúnaðarlæknir og almennir styrkir.

**Skóla- og frístundaráð:** Útgjöld voru samkvæmt fjárheimildum.



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	41	16	25	570	566	3	141	105	35	669	655	14	2,1%	Halli
Miðlægir liðir og styrkir	2		2				58	82	-23	57	82	-25	-30,3%	Afgangur
Skóla og frístundaráð				16	14	3		3	-3	17	17	0,0	-0,2%	Afgangur
<b>Samtals</b>	<b>43</b>	<b>16</b>	<b>26</b>	<b>586</b>	<b>580</b>	<b>6</b>	<b>199</b>	<b>190</b>	<b>9</b>	<b>743</b>	<b>754</b>	<b>-11</b>	<b>-1,4%</b>	<b>Afgangur</b>

## Listaskólar, fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar

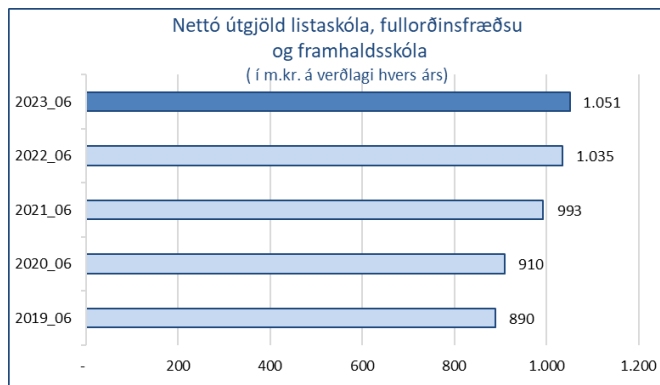
SFS Listaskólar (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	34	31	3	9,7%
Laun og launat. gj.	205	204	0	0,2%
Annar rekstark.	881	887	-6	-0,7%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>1.051</b>	<b>1.060</b>	<b>-9</b>	<b>-0,9%</b>

**Listaskólar, fullorðinsfræðsla og framhaldsskólar:** Útgjöld voru samtals 1.051 m.kr. eða um 9 m.kr. innan fjárheimilda eða 0,9% á tímabilinu sem skiptist þannig:

**Tónlistarskólar:** Útgjöld voru um 746 m.kr. Útgjöld fyrir kennslustundir sem **Reykjavíkurborg kaupir voru 581 m.kr.** hjá tónlistarskólum vegna grunnnáms og miðnáms í hljóðfærleik. Fyrir kennslustundir sem ríkið kaupir í gegnum **Jöfnunarsjóð voru útgjöld 164 m.kr.**

**Skólahljómsveitir ásamt tónlistarskóla Kjalarness:** Útgjöld voru 187 m.kr. sem var 9 m.kr. umfram fjárheimildir.

**Fullorðinsfræðsla, myndlistarskólinn og framhaldsskólar:** Útgjöld voru 111 m.kr. sem var 1 m.kr. innan fjárheimilda. Námsflokkar Reykjavíkur voru 1 m.kr. innan fjárheimilda, framlög til framhaldsskóla voru skv. áætlun 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	12	2	183	181	2	18	9	9	187	178	9	5,2%	Halli
Tónlistarskólar							746	740	6	746	740	6	0,8%	Halli
Námsflokkar, Myndl.	20	19	1	22	23	-2	109	107	2	111	112	-1	-0,8%	Afgangur
Endurúthlutun ofl.							8	31	-23	8	31	-23	-74%	Afgangur
<b>Samtals</b>	<b>34</b>	<b>31</b>	<b>3</b>	<b>205</b>	<b>204</b>	<b>1</b>	<b>881</b>	<b>887</b>	<b>-6</b>	<b>1.051</b>	<b>1.060</b>	<b>-9</b>	<b>-0,9%</b>	<b>Afgangur</b>

## Afleysingar vegna langtímaforfalla

Afleysingar vegna langtímaforfalla námu alls um 734 m.kr. í grunnskólum, leikskólum og frístunda- og félagsmiðstöðvum. Fjárheimildir leikskóla og frístundastarfs eru vistaðar í miðlægum potti í upphafi árs og fá starfstöðvar úthlutað úr honum til að mæta kostnaði við afleysingar starfsmanna sem fara umfram einn mánuð. Hjá grunnskólum er helmingur fjárheimilda í miðlægum potti til að mæta langtímaveikindum vegna kennslu. Gjaldfærður kostnaður var í grunnskólum, leikskólum og frístunda- og félagsmiðstöðvum samtals 330 m.kr. umfram fjárheimildir á tímabilinu sem þýðir að starfsstaðir báru þann umframkostnað í launalið þar sem hann er greiddur en ekki bættur rekstrareiningum úr miðlægum lið.

Afleysingar langtímaforfalla(m.kr.)	Gjaldfærður kostnaður	Áætlun	Frávik
Grunnskóli	392	206	186
Leikskóli	318	183	134
Frístundastarf	25	15	10
<b>Samtals</b>	<b>734</b>	<b>404</b>	<b>330</b>

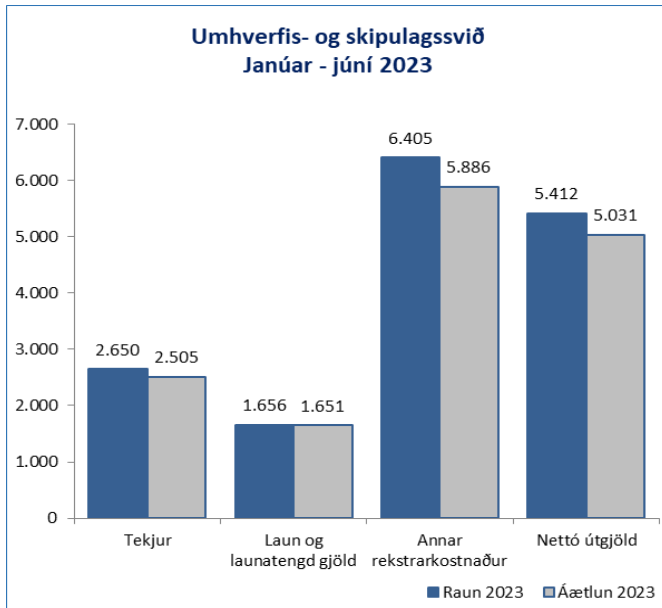
## Fjármála- og áhættustýringarvið vekur athygli á:

- Samtals var sviðið 2.273 m.kr. umfram fjárheimildir eða 6,5%.
- Laun og launatengd gjöld voru 1.416 m.kr. umfram fjárheimildir. Launfrávik voru mest í leikskólahlutanum eða um 1.007 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 445 m.kr. Þar má rekja frávik til langtímaveikinda sem voru 186 m.kr. umfram fjárheimildir og aukinnar þjónustuþyngdar og fjölgunar nemenda í Klettaskóla eða um 193 m.kr. umfram fjárheimildir.
- Hráfniskostnaður mótuneyta og aðkeyptur matur var 467 m.kr. umfram fjárheimildir.
- Á tímabilinu nam halli borgarrekinna grunnskóla um 825 m.kr. Í heildina voru 7 með afgang en aðrir með halla.
- Borgarreknir leikskólar voru 1.570 m.kr. yfir fjárheimildum eða 18,7%. 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 áhættustýringarviðs:

- 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 borgarreknnum grunnskólum að frátöldum sérskólum er raunkostnaður 724 m.kr. eða 4,3% umfram fjárheimildir, þar af námu óreglulegir liðir 112 m.kr. Sviðið glímir við mikil viðbótarútgjöld vegna barna af erlendum uppruna sem hefur ekki verið fjármagnaður af hálfu ríkisins. Mikilvægt er að ríkið fjármagni aðstoð við þessi börn. Þá er áriðandi að sviðið framfylgi leikreglum um viðbrögð við rekstrarfrávikum í borgarreknnum grunnskólum.
- Í borgarreknnum leikskólum er raunkostnaður 1.570 m.kr. eða 18,7% umfram fjárheimildir. Rekstur leikskóla hefur verið í verulegum halla frá hausti 2020. Útgjöld vegna leikskóla á föstu verðlagi hafa frá árinu 2019 aukist um 12% miðað við fyrstu 6 mánuði ársins á meðan barnafjöldi hefur aðeins aukist um 2,8%. Það er afar mikilvægt að komið sé á jafnvægi í rekstri leikskóla og hraða innleiðingu á nýju leikskólalíkani.
- Ekki hefur tekist að fullmanna leikskóla borgarinnar sem leiðir til þess að rekstrarleyfi eru ekki fullnýtt. Mikilvægt er að við áætlun um uppbyggingu nýrra leikskólaryma taki mið af raunhæfu mati á mönnun leikskóla.

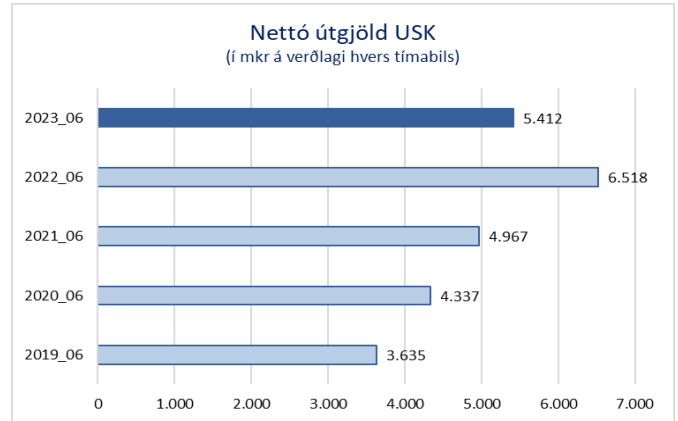
### 1.3 Umhverfis- og skipulagssvið



Rekstur USK (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	2.650	2.505	145	5,8%
Laun og launat. gj.	1.656	1.651	5	0,3%
Annar rekstrark.	6.405	5.886	520	8,8%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>5.412</b>	<b>5.031</b>	<b>381</b>	<b>7,6%</b>

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

**Nettó útgjöld sviðsins voru 5.412 m.kr.** eða 381 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins eða um 7,6%.



#### Þjónustubættir USK

Málaflokkar USK (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Skrifstofa sviðstj. og miðlægar einingar	136	133	4	364	361	3	333	350	-17	561	578	-17	-3,0%
Skipulagsfulltrúi	107	50	57	127	122	5	22	67	-45	42	139	-97	-70,0%
Samgöngustjóri og borgarhönnun	747	682	64	222	246	-24	310	291	19	-215	-145	-70	48,2%
Byggingarfulltrúi	56	77	-21	136	134	2	8	16	-9	88	73	15	19,8%
Umvhverfisgæði	1.457	1.392	65	648	629	18	1.173	1.139	35	364	376	-12	-3,2%
Heilbrigðiseftirlit	76	82	-6	159	158	1	15	11	4	98	88	11	12,2%
Framkvæmdir og viðhald mannvirkja	5	28	-22	0	0	0	416	591	-175	411	563	-152	-27,1%
Rekstur og umhirða borgarlands	65	62	3	0	0	0	4.128	3.421	708	4.064	3.359	705	21,0%
<b>Samtals</b>	<b>2.650</b>	<b>2.505</b>	<b>145</b>	<b>1.656</b>	<b>1.651</b>	<b>5</b>	<b>6.405</b>	<b>5.886</b>	<b>520</b>	<b>5.412</b>	<b>5.031</b>	<b>381</b>	<b>7,6%</b>

**Skipulagsfulltrúi** var 97 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins. Frávikid má rekja til þess að tekjur voru 57 m.kr. hærri en áætlun, en þar af voru skipulagsgjöld frá Ríkinu 59 m.kr. yfir áætlun tímabilsins. Þá var annar rekstrarkostnaður 42 m.kr. innan fjárheimilda einkum vegna kaupa á sérfræðipjónustu.

**Samgöngustjóri og borgarhönnun** var 70 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins, sem var einkum vegna Bílastæðasjóðs sem var 58 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins. Tekjur Bílastæðasjóðs voru 63 m.kr. yfir áætlun, laun og launatengd gjöld 23 m.kr. innan fjárheimilda og annar rekstrarkostnaður 28 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins.

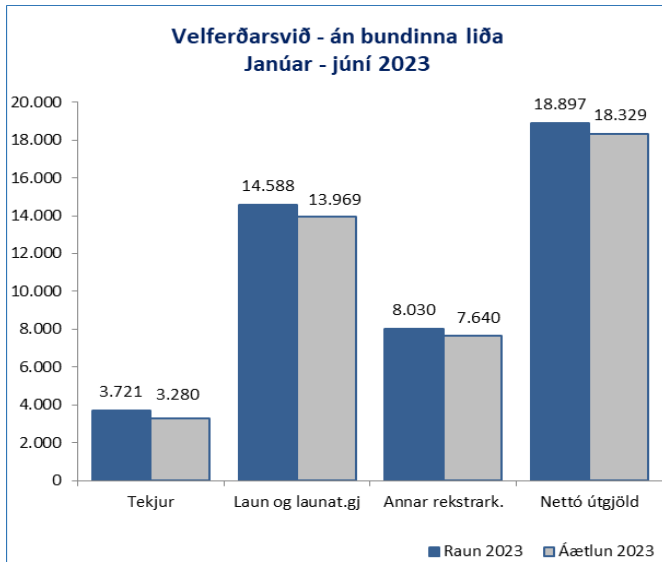
**Framkvæmdir og viðhald mannvirkja** var 152 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins, en kostnaður er eingöngu vegna viðhalds gatna og opinna svæða. Gert er ráð fyrir að viðhald gatna og opinna svæða verði á áætlun í árslok.

**Rekstur og umhirða borgarlandsins** var 705 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins, eingöngu vegna Reksturs gatna og opinna svæða sem var 705 m.kr. umfram fjárheimildir sem skýrist mest af vetrarþjónustu sem var 647 m.kr. umfram fjárheimildir. Þá var tap á rekstri hverfastöðva 99 m.kr. sem var fært á kostnaðarstaðinn U9040 Rekstur gatna og opinna svæða. Tapið má skýra að mestu vegna mikilla langtímaveikinda.

#### Ábendingar Fjármála- og áhættustýringarsviðs:

- Vetrarþjónusta Reykjavíkurborgar var 647 m.kr. umfram fjárheimildir á fyrstu sex mánuðum ársins vegna þess að veturinn var afar snjópungur. Hér er um afar mikinn kostnaðarauka að ræða umfram fjárheimildir. Í ljósi þessa er nauðsynlegt er að rýna vel þjónustustigið með tilliti til forgangsriðunar og kostnaðarhagkvæmni.

## 1.4 Velferðarsvið



Rekstur VEL (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	3.721	3.280	441	13,5%
Laun og launat.gj.	14.588	13.969	619	4,4%
Annar rekstrark.	8.030	7.640	390	5,1%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>18.897</b>	<b>18.329</b>	<b>568</b>	<b>3,1%</b>

barnaverndar 79 m.kr. og stuðningsfjölskyldur vegna fatlaðra barna og barna í félagslegum vanda samtals 75 m.kr.

**Tekjur** voru 441 m.kr. hærrí en áætlun gerði ráð fyrir sem skýrist helst af frístundastyrk sem var færður milli ára og nam 127 m.kr. endurgreiðslu að fjárhæð 50 m.kr. vegna erlendra barna í samræmi við 15. gr. laga nr. 40/1991 um félagsþjónustu sveitarfélaga og af tekjum vegna þjónustu við íbúa frá öðrum sveitarfélögum sem voru 73 m.kr. hærrí á tímabilinu en áætlað var fyrir. Frávik skýrist einnig af hærri daggjöldum til Droplaugarstaða sem nema 65 m.kr. og greiðslum frá ríkissjóði vegna öryggisþjónustu og rýmknunardóma samtals 36 m.kr.

**Laun og launatengd gjöld** voru 619 m.kr. umfram fjárheimildir eða 4,4%. Frávik skýrist meðal annars af miklu uppsöfnuðu orlofi og orlofsuppgjöri sem ekki var áætlað fyrir, samtals 189 m.kr. á tímabilinu. Frávik skýrist einnig af fjölpættum vanda í búsetu fatlaðs fólks, álagi í þyngstu kjörnum og veikindum starfsmanna en sífellt er unnið í lausnum. Meðalveikindahlutfall var 7,9% á tímabilinu og langtímaveikindi 2,15%.

**Annar rekstrarkostnaður** var 390 m.kr. umfram fjárheimildir, sem skýrist að stærstum hluta af þjónustu við börn og ungmenni með alvarlegar þroska- og geðraskanir. Gjöld vegna vistunar barna með alvarlegar þroska- og geðraskanir voru á tímabilinu 1.242 m.kr. eða 314 m.kr. umfram fjárheimildir. Annars vegar er um að ræða vistanir á vegum miðstöðva vegna fatlaðra barna og ungmenna og hins vegar er um að ræða börn sem eru vistuð á vegum Barnaverndar Reykjavíkurborgar.

### Þjónustupættir Velferðarsviðs

Þjónustupættir VEL (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Stjórnsýsla, sérfræðiþjónusta og ráðgjöf	71	0	70	2.198	2.282	-84	648	519	129	2.776	2.801	-25	-1%
Samningar, framlög og styrkir	87	32	54	22	21	1	2.869	2.672	197	2.804	2.660	144	5%
Búsetuþjónusta	133	44	88	6.023	5.763	261	677	640	37	6.568	6.358	210	3%
Félagsmiðstöðvar	50	48	2	149	161	-11	227	206	21	326	318	7	2%
Dagþjónusta	93	96	-2	391	332	59	120	119	1	418	355	62	18%
Heimabjónusta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Heimahljúkrun	1.210	1.218	-8	1.015	946	69	193	269	-77	-3	-2	0	2%
Hjúkrunarheimili	957	902	55	882	797	85	286	242	44	212	137	75	54%
Þjónustuíbúðir	97	93	4	652	559	93	130	145	-15	685	611	74	12%
Stuðnings- og stoðþjónusta	1	0	1	1.164	1.168	-4	572	433	139	1.735	1.601	134	8%
Keðjan	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Framleiðslueiðhús	162	165	-2	146	126	20	172	133	39	157	95	61	65%
Virkni verkefni	25	12	13	70	64	6	19	30	-11	63	81	-17	-22%
NPA	0	0	0	0	0	0	673	666	7	673	666	7	1%
Úrræði Barnavernd	50	0	50	0	0	0	903	774	129	853	774	79	10%
Hælisleitendur og flóttamannaverkefni	546	555	-10	320	263	57	217	317	-100	-9	24	-33	-136%
Önnur Verkefni	239	113	125	1.555	1.488	66	323	474	-151	1.639	1.849	-210	-11%
<b>Samtals</b>	<b>3.721</b>	<b>3.280</b>	<b>441</b>	<b>14.588</b>	<b>13.969</b>	<b>619</b>	<b>8.030</b>	<b>7.640</b>	<b>390</b>	<b>18.897</b>	<b>18.329</b>	<b>568</b>	<b>3,10%</b>

## Helstu frávik

**Búsetuþjónusta** sviðsins, þ.e. búsetuþjónusta fyrir fatlað fólk og úrræði fyrir heimilislauða með miklar og flóknar þjónustur, voru 210 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3%. Frávik skýrist af uppsöfnuðu orlofi og orlofsuppgjöri á tímabilinu samtals 72 m.kr. Frávik skýrist einnig af fjölpættum vanda í búsetu fatlaðs fólks, álagi í þyngstu kjörnum og veikindum starfsmanna en sífellt er unnið í lausnum.

**Dagþjónusta** var 62 m.kr. umfram fjárheimildir eða 18%. Eftir er að færa fjárheimild í vinnu og virkni úrræði á milli þjónustubátta. Frávik vegna orlofsuppgjörs var 5,1 m.kr. á tímabilinu.

**Hjúkrunarheimili** voru 74,5 m.kr. umfram fjárheimildir eða 54%. Droplaugarstaðir voru 47 m.kr. umfram fjárheimildir eða 45%. Frávik skýrist af rekstri MND deildar en þar er yfirfrávik um 20 m.kr. á tímabilinu. Rekstur deildarinnar er í skoðun hjá sviðinu og SÍ (Sjúkratryggingum Íslands). Frávik skýrist einnig af bakreikningi vegna lækniþjónustu frá 2021 alls 3,3 m.kr. og almennum verðlagshækkunum. Seljahlíð var 27 m.kr. umfram fjárheimildir eða 85%. Ein helsta skýringin er sú að Seljahlíð er óhagstæð rekstrareining með aðeins 20 hjúkrunarrými.

**Þjónustuíbúðir** voru 73,6 m.kr. umfram fjárheimildir eða 12%. Frávik skýrist af því að færa þarf fjárheimild milli heimastuðnings yfir á þjónustuíbúðir. Heimastuðningur er 77 m.kr. undir fjárheimildum og þjónustuíbúðir 73 m.kr. umfram. Þetta verður leiðrétt. Frávik vegna orlofsuppgjörs var 5,2 m.kr. á tímabilinu.

**Framleiðslueldhúsið** var 61,5 m.kr. umfram fjárheimildir eða 65%. Frávik skýrist af 3% aukningu á tímabilinu í afgreiddum máltíðum sem leiðir til hækkun hráefniskostnaðar. Auk þess var byrjað að bjóða upp á grænmetisfæði og salatbar sem krefst meiri mönnunar. Frávik skýrist einnig af uppsöfnuðu orlofi í kjölfarið á covid-19 faraldrinum þegar manna þurfti vaktir og starfsfólk komst ekki í orlof. Verið er að vinda ofan af því núna með tímabundinni aukinni mönnun.

**Stuðnings- og stoðþjónusta, skammtímavistanir og stuðningsfjölskyldur** voru 134 m.kr. umfram fjárheimildir eða 8%. Þar af voru skammtímavistanir fyrir börn á vegum Barnaverndar 25 m.kr. innan fjárheimilda og skammtímadvalir fyrir börn 41 m.kr. umfram fjárheimildir. Kostnaður við stuðningsfjölskyldur vegna barna í félagslegum vanda var 50,9 m.kr. umfram fjárheimildir eða 120% og stuðningsfjölskyldur vegna fatlaðra barna 24 m.kr. umfram fjárheimildir eða 29%. Stuðningsþjónusta í heild sinni var 4 m.kr. umfram fjárheimildir. Rekja má yfirfrávikin til lagabreytinga og reglubreytinga Reykjavíkurborgar í samræmi við *lög um þjónustu við fatlað fólk með langvarandi stuðningsþarfir nr. 38/2018* og *lög um félagsþjónustu sveitarfélaga nr. 40/1991*. Frávik vegna orlofsuppgjörs var 15,8 m.kr.

**Vistgreiðslur barnaverndar** voru í heild 79 m.kr. umfram fjárheimildir eða 10%. Frávik skýrist af vistun barna á grundvelli 84. gr. barnaverndarlaga þar sem börn með alvarlegar geð- og hegðunarraskanir eru vistuð utan heimilis. Einnig vegna barna í varanlegu fóstri og aukningu á fjölda fylgdarlausra barna sem koma til landsins. Meðferðaheimilum Barnaverndarstofu hefur verið lokað, einu af öðru á undanförunum áratugum en kostnaði vegna vistana velt yfir á sveitarfélögin.

## Málefni fatlaðs fólks

Málefni fatlaðs fólks (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	163	49	114	231,7%
Laun og launat. gj.	6.597	6.331	266	4,2%
Annar rekstrark.	3.484	3.222	262	8,1%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>9.917</b>	<b>9.503</b>	<b>414</b>	<b>4,4%</b>

Nettó útgjöld velferðarsviðs Reykjavíkurborgar í málefnum fatlaðs fólks voru 9.917 m.kr. sem var 414 m.kr. umfram fjárheimildir eða 4,4%. Tekjur voru 163 m.kr. eða um 114 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir. Frávik skýrist af greiðslum frá félags- og vinnumarkaðsráðuneytinu vegna samninga um

öryggisþjónustu. Laun og launatengd gjöld voru 6.597 m.kr. eða 266 m.kr. umfram fjárheimildir eða 4,2% sem skýrist helst af miklu uppsöfnuðu orlofi sem starfsfólk tók út á fyrsta ársfjórðungi og orlofsuppgjöri. Annar rekstrarkostnaður var 3.484 m.kr. sem var 262 m.kr. eða 8,1% umfram fjárheimildir. Frávik skýrist helst af vistun barna með alvarlegar þroska- og geðraskanir 248,2 m.kr. umfram fjárheimildir á tímabilinu.

Meðal veikindahlutfall á tímabilinu var 7,9% og langtímaveikindi voru 1,9%.

## Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

- Rekstrarniðurstaða Velferðarsviðs án bundinna liða var 568 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3,1% sem skýrist einkum af þjónustu við börn og ungmenni með alvarlegar þroska- og geðraskanir.
- Tekjur voru 441 m.kr. hærri en áætlun sem rekja má að mestu til frístundastyrks sem færður var á milli ára, hærri daggjalda til Droplaugarstaða og endurgreiðslum frá ríkinu.
- Laun og launatengd gjöld voru 619 m.kr. umfram fjárheimildir sem rekja má að hluta til afleysinga vegna orlofstöku starfsfólks. Einnig af fjölpættum vanda í búsetu fatlaðs fólks og veikindum starfsmanna.
- Annar rekstrarkostnaður var um 390 m.kr. sem skýrist einkum af þjónustu við börn og ungmenni með alvarlegar þroska- og geðraskanir.

- Útgjöld vegna búsetuþjónustu voru 210 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3%, Frávik skýrist af uppsöfnuðu orlofi og orlofsuppgjöri á tímabilinu. Frávik skýrist einnig af fjölbættum vanda í búsetu fatlaðs fólks, álagi í þyngstu kjörnum og veikindum starfsmanna en sífellt er unnið í lausnum.

#### **Ábendingar Fjármála- og áhættustýringarsviðs:**

- Stuðnings- og stoðþjónusta var 134 m.kr. umfram fjárheimildir eða 8%. Útgjöld hafa farið vaxandi á síðustu árum ekki síst í ljósi innleiðingu laga nr. 38/2018. Framúrkefslan á tímabilinu er vísbending um að útgjöld séu að þróast með óhagstæðum hætti. Mikilvægt er að reglur Reykjavíkurborgar rammi inn stefnu borgarinnar og viðeigandi þjónustustig þannig að þjónustan rúmist innan fjárheimilda.
- Útgjöld vegna barna með alvarlegar geð- og hegðunarraskanir voru 314 m.kr. umfram fjárheimildir, þar af voru útgjöld vegna barnaverndar 79 m.kr. Kostnaður hefur aukist afar mikið á síðustu árum. Þá hefur meðferðarheimilum Barnaverndarstofu hefur verið lokað, einu af öðru á undanförunum áratugum en kostnaði vegna vistana velt yfir á sveitarfélögin. Hér er um mjög alvarlega stöðu að ræða þar sem útgjöld hafa hækkað mikið á síðustu árum. Þörf er á frekari stefnumörkun um hvernig tekist er á við þennan vanda, kostnaðarskiptingu á milli ríkis og sveitarfélaga og markvissum áætlunum til úrbóta.



## 1.4.1 Velferðarsvið – bundnir liðir

Bundnir liðir VEL (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	820	474	346	73,0%
Gjöld	3.038	2.949	89	3,0%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>2.217</b>	<b>2.475</b>	<b>-257</b>	<b>3,8%</b>

Fjárhagsaðst. (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Framfærslustyrkur	1.722	1.614	109	6,7%
Áunnar tekjur vegna endurgreiðslu	-820	-474	-346	73,0%
Heimildargreiðslur fjárhagsaðstoðar	379	380	-1	-0,3%
Heimildargreiðslur - Átaksverkefni	213	116	97	83,4%
Heim.gr. 16.gr. Aaðstoð v/barna	25	70	-45	-63,9%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>1.519</b>	<b>1.705</b>	<b>-186</b>	<b>-10,9%</b>

Notendur fjárhagsaðstoðar (fjöldi)	Fjöldi jan.-jún. 2023	Fjöldi jan.-jún. 2022	Br. milli ára	%
Fjárhagsaðstoð alls	3.340	2.962	378	12,8%
Fjárhagsaðstoð 6 mán. eða lengur	897	780	117	15,0%
Framfærslustyrkur	2.449	2.208	241	10,9%
Heimildargreiðslur fjárhagsaðstoðar	1.977	1.812	165	9,1%

**Fjárhagsaðstoð:** Gjöld vegna fjárhagsaðstoðar voru 2.339 m.kr. á árinu sem var 160 m.kr. umfram fjárheimildir eða 7,3%. Ríkið endurgreiðir sveitarfélögum veitta aðstoð vegna erlendra ríkisborgara í samræmi við 15. gr. laga nr. 40/1991 um félagsþjónustu sveitarfélaga. Upphæðin fyrir tímabilið janúar - júní er metin 820 m.kr. Með tilliti til áætlaðrar endurgreiðslu eru gjöld vegna fjárhagsaðstoðar 1.519 m.kr. sem er 186 m.kr. innan fjárheimildir eða 10,9%.

**Framfærslustyrkur** nam 1.722 m.kr. sem var 109 m.kr. eða 6,7% umfram fjárheimildir. Notendum hefur fjölgað um 241 frá því á sama tímabili í fyrra eða um 10,9% og eru nú 2.449 einstaklingar sem hafa fengið framfærslustyrk á einhverju tímabili það sem af er árs. Fjöldi notenda sýnir uppsafnaðan fjölda notenda á tímabilinu samanborið við sama tímabil í fyrra en línuritið sýnir fjölda í hverjum mánuði.

**Heimildargreiðslur** voru með samtals gjöld 617 m.kr. Heimildargreiðslur fjárhagsaðstoðar voru 379 m. kr. sem var 1 m.kr. innan fjárheimilda eða 0,3%. Heimildargreiðslur vegna átaksverkefna námu 213 m.kr. og voru 97 m.kr. umfram fjárheimildir eða 83,4%. Launakostnaður og rekstur vegna atvinnu og virknimiðlunar greiðist af átaksverkefnum og skýrir hvers vegna kostnaður fer umfram fjárheimildir. Einnig var millifærður kostnaður vegna starfsþjálfunarsamninga einstaklinga. Kostnaður tengdur rekstri Virknihúss og starfsþjálfunarsamningum nemur 77,6 m.kr. Án kostnaðar vegna atvinnu og virknimiðlunar er heildarkostnaður vegna átaksverkefna 135,7 m.kr. sem væri 20 m.kr. umfram fjárheimildir.

Heimildargreiðslur 16. gr. reglna Reykjavíkurborgar um fjárhagsaðstoð vegna aðstoðar til barna voru innan fjárheimilda um 45 m.kr. eða 63,9% innan fjárheimilda. Heimildargreiðslur í heild voru því 51 m.kr. umfram fjárheimildir. Heimildargreiðslum til notenda á fjárhagsaðstoð hefur fjölgað ásamt fjölda notenda með framfærslustyrk. Fjölgun flóttamanna skýrir aukningu notenda á fjárhagsaðstoð og fjölgun heimildargreiðslna á milli tímabila. Fjöldi þeirra sem fengu heimildargreiðslur í janúar til júní 2023 var sem 1.977 var fjölgun um 165 notendur eða 9,1% miðað við sama tímabil árið 2022.

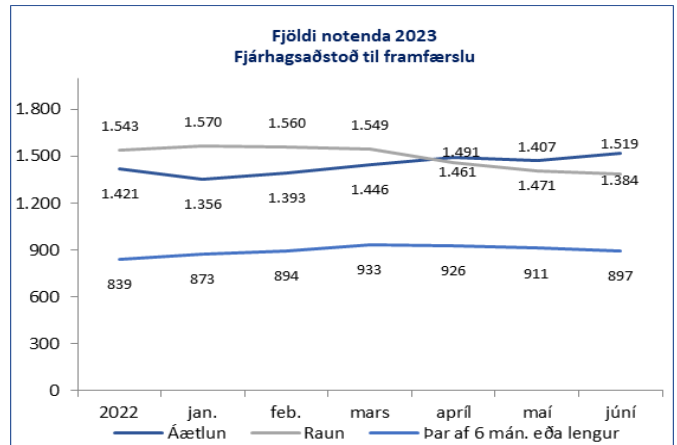
**Sérstakur húsnæðisstuðningur:** Gjöld voru 699 m.kr. sem var 71 m.kr. eða 9,2% innan fjárheimilda.

Sérstakur húsnæðisstuðningur	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Sérstakur húsnæðisstuðningur	307	348	-42	-11,9%
Sérstakur húsnæðist. félagsl. húsn.	392	421	-29	-7,0%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>699</b>	<b>769</b>	<b>-71</b>	<b>-9,2%</b>

Notendur sérstaks húsnæðisst. (fjöldi)	Fjöldi jan-jún 2023	Fjöldi jan-jún 2022	Br. milli ára	%
Sérstakur húsnæðisstuðningur	2.005	1.866	139	7,4%
Sérstakur húsnæðist. félagsl. húsn.	2.023	1.980	43	2,2%

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

**Gjöld bundinna liða voru 3.038 m.kr.** sem var 89 m.kr. eða 3% umfram fjárheimildir. Nettó gjöld vegna fjárhagsaðstoðar námu 1.509 m.kr. og nettó gjöld vegna sérstaks húsnæðisstuðnings námu 699 m.kr. Áætluð endurgreiðsla frá ríkinu vegna 15. gr. laga um félagsþjónustu er metin fyrir tímabilið janúar – júní 2023 820 m.kr. Niðurstaða bundinna liða er því metin 257 m.kr. innan fjárheimilda eða 10,4%.

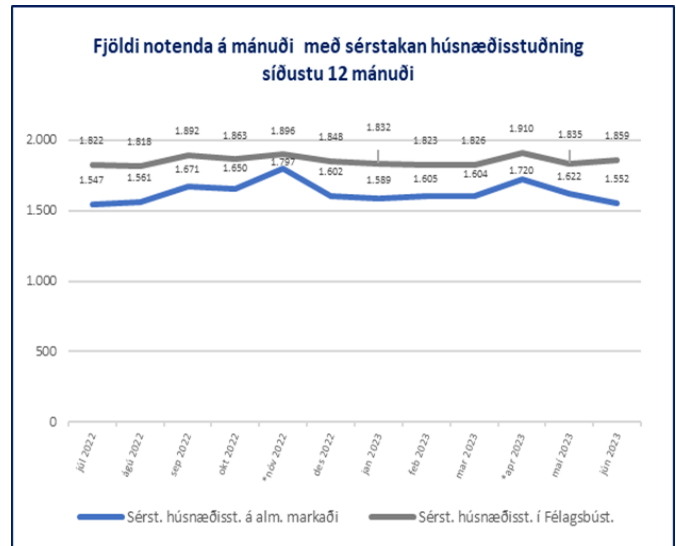


Notendum hefur fjölgað um 139 frá sama tímabili og í fyrra. Taflan sýnir uppsafnaðan fjölda á tímabilinu samanborið við sama tímabil í fyrra. Línuritið sýnir fjölda notenda í hverjum mánuði.

**Sérstakur húsnæðisstuðningur fyrir leigjendur á almennum leigumarkaði** var 307 m.kr. eða 42 m.kr. innan fjárheimilda. Notendum fjölgaði um 139 frá sama tímabili og í fyrra. Taflan sýnir uppsafnaðan fjölda á tímabilinu samanborið við uppsafnaðan fjölda á sama tímabili í fyrra. Línuritið sýnir fjölda notenda í hverjum mánuði.

**Sérstakur húsnæðisstuðningur fyrir leigjendur í félagslegu húsnæði** var 392 m.kr. eða 29 m.kr. innan fjárheimilda. Notendum með sérstakan húsnæðisstuðning í félagslegu húsnæði fækkaði um 43 frá sama tímabili 2022. Hér er um að ræða uppsafnaðan fjölda yfir árið allt árið.

Tekjumörk voru hækkuð um 7,4% í samræmi við lög um húsnæðisbætur. Reglurnar tóku gildi frá og með 1. janúar 2023. Afturvirk leiðrétting vegna fyrstu þriggja mánaða ársins sem greidd var í apríl nam 34,9 m.kr. eða um 11,6 m.kr. hækkun gjalda á mánuði. Tekjumörk sérstaks húsnæðisstuðnings voru hækkuð um 2,5% til viðbótar í samræmi við hækkun tekjumarka ríkisins í lögum um húsnæðisbætur. Seinni hækkunin tók einnig gildi frá 1. janúar 2023 og nemur því heildarhækkun tekjumarka á árinu 2023 9,9%. Afturvirk leiðrétting á tekjumörkum var framkvæmd í júlí 2023.



\*Afturvirk leiðrétting tekjumarka framkvæmd.

### Fjármála- og áhættustýringarvið vekur athygli á:

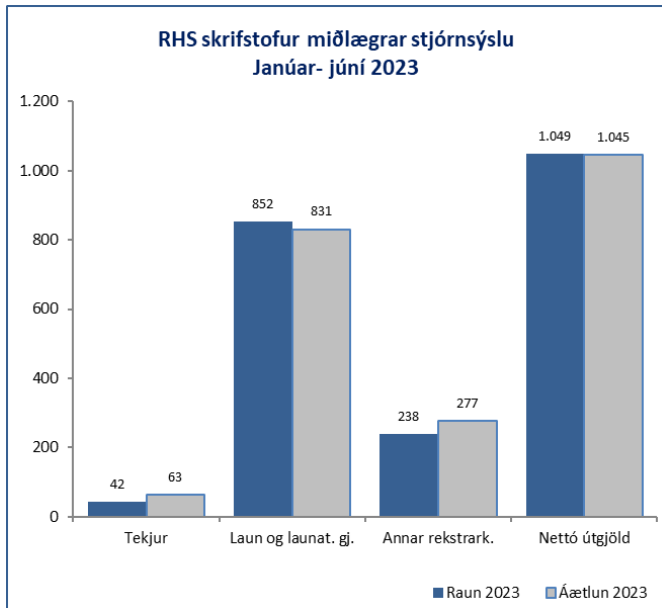
- Bundnir liðir voru 257 m.kr. innan fjárheimilda eða 3,8%. Þar af var fjárhagsaðstoð 186 m.kr. eða 10,9% innan fjárheimilda og sérstakur húsnæðisstuðningur var 71 m.kr. eða 9,2% innan fjárheimilda.

### Ábendingar fjármála- og áhættustýringarviðs:

- Nauðsynlegt er að aðstoð vegna erlendra ríkisborgara í samræmi við 15. gr. laga nr. 40/1991 um félagsþjónustu sveitarfélaga verði tekjufærð með reglubundnum hætti yfir árið til samræmis við áfallinn kostnað.

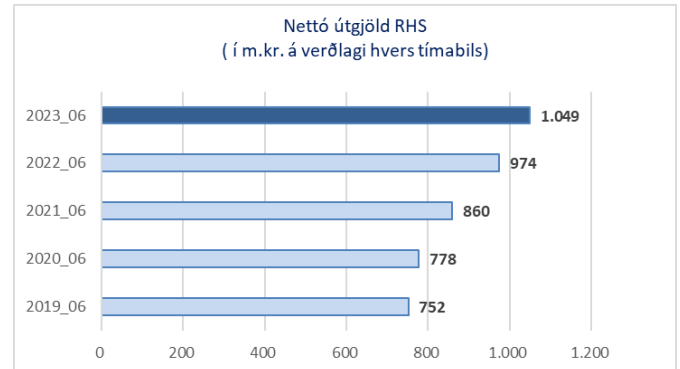


## 1.5 Skrifstofur miðlægrar stjórnarsýslu



Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri hjá skrifstofum miðlægrar stjórnarsýslu fyrir tímabilið janúar – júní 2023 í samanburði við fjárheimildir ársins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa frávikum frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

**Nettó útgjöld** voru 1.049 m.kr. eða 4 m.kr. umfram fjárheimildir.



Rekstur RHS (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	42	63	-21	-33,3%
Laun og launat. gj.	852	831	22	2,6%
Annar rekstrark.	238	277	-39	-14,1%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>1.049</b>	<b>1.045</b>	<b>4</b>	<b>0,3%</b>

**Tekjur** voru 42 m.kr. eða 21 m.kr. undir áætlun. Eftir er að skrifa reikninga hjá innri endurskoðun og ráðgjöf 9 m.kr. styrkir vegna styrkja frá EU voru undir áætlun 7 m.kr. og atvinnuþróun var 5 m.kr. undir áætlun.

**Laun og launatengd gjöld** voru 852 m.kr. eða 22 m.kr. umfram fjárheimildir. Laun vegna kostnaðarstaða á skrifstofu borgarstjóra og borgarritara voru 4 m.kr. umfram fjárheimildir. Laun borgarstjórnar voru 18 m.kr. umfram fjárheimildir.

**Annar rekstrarkostnaður** var 238 m.kr. sem var 39 m.kr. innan fjárheimilda vegna þess að ýmis verkefni fara seinna af stað en áætlað var.

### Skrifstofur miðlægrar stjórnarsýslu

Málaflokkar RHS (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Borgarlögmaður	0	0	0	69	74	-4	5	11	-5	74	84	-10	-11,7%
Innri endurskoðun	9	18	-9	101	108	-7	29	18	12	121	108	13	12,2%
Mannréttindaskrifstofa	0	0	0	140	141	-1	16	39	-24	155	180	-25	-13,6%
Skrifst.borgarstjóra og borgarritara	32	44	-12	256	245	11	136	143	-7	360	343	17	4,9%
Skrifstofa borgarstjórnar	0	0	0	286	264	23	51	66	-15	337	329	8	2,4%
<b>Samtals</b>	<b>42</b>	<b>63</b>	<b>-21</b>	<b>852</b>	<b>831</b>	<b>22</b>	<b>238</b>	<b>277</b>	<b>-39</b>	<b>1.049</b>	<b>1.045</b>	<b>4</b>	<b>0,3%</b>

**Borgarlögmaður** var 10 m.kr. innan fjárheimilda.

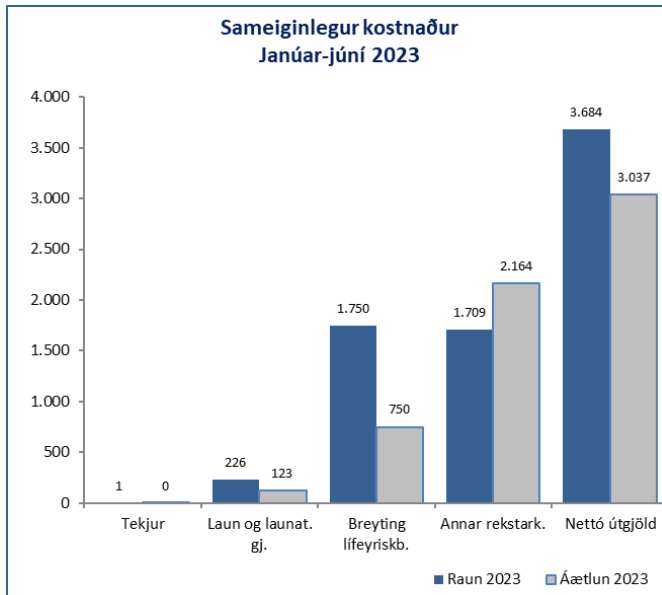
**Innri endurskoðun** var 13 umfram fjárheimilda.

**Mannréttindaskrifstofa** var 25 m.kr. innan fjárheimilda vegna þess að ekki náðist að vinna öll verkefni sem voru áætluð.

**Skrifstofa borgarstjóra og borgarritara** var 17 m.kr. umfram fjárheimildir vegna hærri launakostnaðar, hærri annars kostnaðar og lægri tekna.

**Skrifstofa borgarstjórnar** var 8 m.kr. umfram fjárheimilda vegna hærri launakostnaðar hjá borgarfulltrúum.

## 1.6 Sameiginlegur kostnaður



Rekstur ÖNN (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	1	0	0	222,5%
Laun og launat. gj.	226	123	103	83,8%
Breyting lífeyriskb.	1.750	750	1.000	133,3%
Annar rekstark.	1.709	2.164	-455	-21,0%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>3.684</b>	<b>3.037</b>	<b>648</b>	<b>21,3%</b>

**Tekjur** voru samkvæmt áætlun.

**Laun** hjá sameiginlegum kostnaði voru 103 m.kr. umfram fjárheimildir vegna ófyrirséðs.

**Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar v. LsRB** nam 1.750 m.kr. sem var 1.000 m.kr. umfram áætlun vegna þess að laun hækkuðu meira en áætlað var.

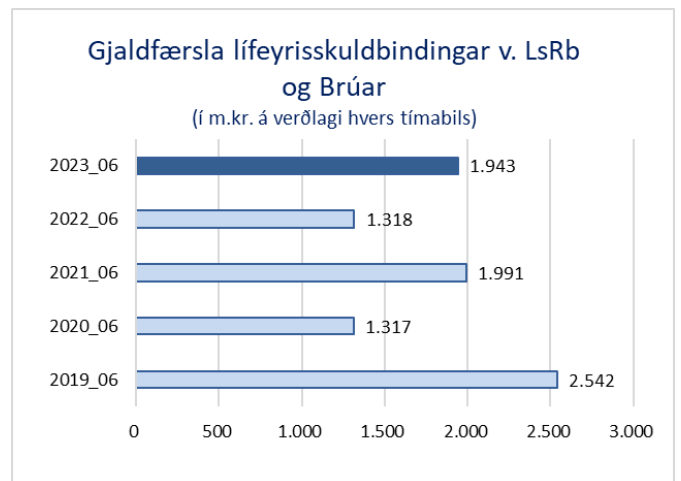
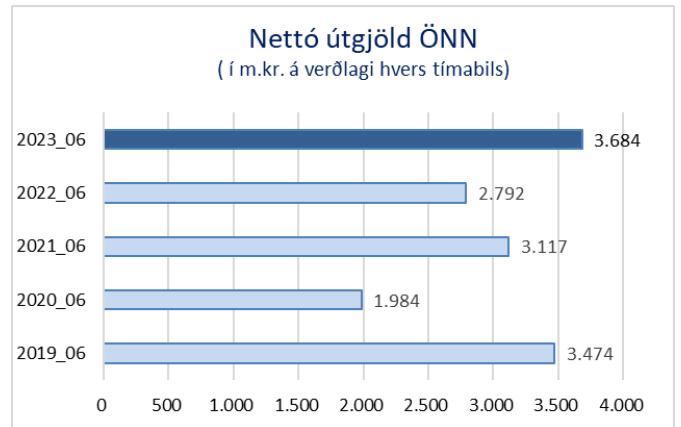
**Annar kostnaður** nam 1.709 m.kr. hjá sameiginlegum kostnaði sem var 455 m.kr. innan fjárheimilda. Styrkir og ýmis framlög voru 53 m.kr. innan fjárheimilda. Annar kostnaður vegna atvinnamála var 7 m.kr. innan fjárheimilda. Rekstur miðlægs tölvukerfis var 5 m.kr. umfram fjárheimildir, Innheimtukostnaður skatttekna var 15 m.kr. innan fjárheimilda. Starfsmannakostnaður var 102 m.kr. umfram fjárheimildir þar af voru slysbætur 102 m.kr. umfram fjárheimildir. Kosningar voru samkvæmt fjárheimildum. Ýmis kostnaður var 487 m.kr. innan fjárheimilda þar af ófyrirséð 500 m.kr. innan fjárheimilda.

### Málaflokkar hjá sameiginlegum kostnaði

Málaflokkar ÖNN (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kosntaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Styrkir og ýmis framlög	0	0	0	0	0	0	304	357	-53	304	357	-53	-15,0%
Atvinnumál	0	0	0	6	26	-21	1	8	-7	6	34	-28	-81,8%
Rekstur miðlægra tölvukerfa	0	0	0	7	7	0	73	68	5	80	75	5	7,0%
Innheimtukostnaður skatttekna	0	0	0	0	0	0	271	286	-15	271	286	-15	-5,3%
Starfsmannakostnaður	0	0	0	8	8	0	177	75	102	185	83	102	122,0%
Kosningar	0	0	0	0	1	-1	0	0	0	0	1	0	-78,5%
Ýmis kostnaður	1	0	0	13	-112	124	883	1.370	-487	895	1.257	-363	-28,9%
Aðgerðaáætlun	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Gjaldfærsla vegna Brúar Isj.			0	193	193	0			0	193	193	0	0,0%
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRB			0	1.750	750	1.000			0	1.750	750	1.000	133,3%
<b>Samtals</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.976</b>	<b>873</b>	<b>1.103</b>	<b>1.709</b>	<b>2.164</b>	<b>-455</b>	<b>3.684</b>	<b>3.037</b>	<b>648</b>	<b>21,3%</b>

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

**Nettó útgjöld voru 3.684 m.kr.** en áætlun gerði ráð fyrir 3.037 m.kr. sem var 648 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins.



**Styrkir og ýmis framlög** voru 53 m.kr. innan fjárheimilda. Þar af var afsláttur fasteignagjalda til elli- og örorkulífeyrisþega 9 m.kr. innan fjárheimilda.

**Atvinnumál** voru 28 m.kr. innan fjárheimilda.

**Rekstur miðlægra tölvukerfa** var 5 m.kr. umfram fjárheimildir.

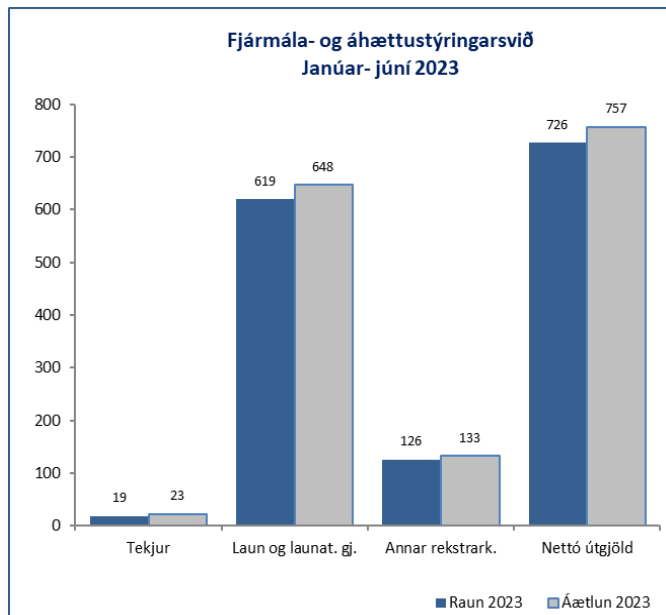
**Innheimtukostnaður skatttekna** var 15 m.kr. innan fjárheimilda.

**Starfsmannakostnaður** var 102 m.kr. umfram fjárheimildir vegna slysabóta.

**Ýmis kostnaður** var 363 m.kr. innan fjárheimilda þar af var ófyrirséð 375 m.kr. innan fjárheimilda.

**Breyting á lífeyrisskuldbindingum** var 1.000 m.kr. umfram áætlun vegna þess að laun hækkuðu meira en áætlað var.

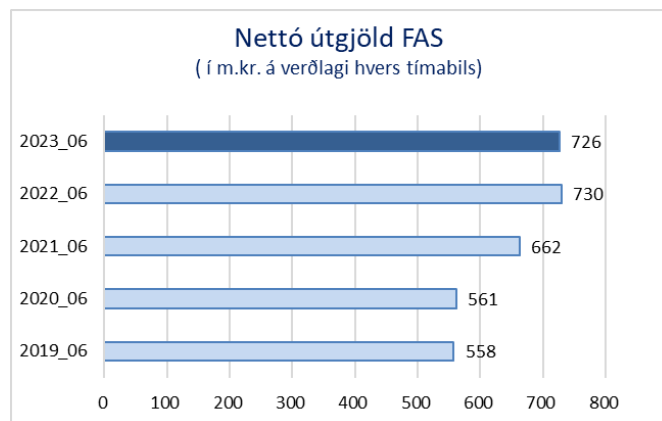
## 1.7 Fjármála- og áhættustýringarsvið



Rekstur FAS (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	19	23	-4	-17,1%
Laun og launat. gj.	619	648	-28	-4,4%
Annar rekstrark.	126	133	-6	-4,9%
Nettó útgjöld	726	757	-31	-4,1%

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

**Nettó útgjöld voru 726 m.kr.** eða 31 m.kr. innan fjárheimilda.



**Tekjur** voru 19 m.kr. eða 4 m.kr. undir áætlun aðallega vegna umsýsluþóknunar.

**Laun og launatengd gjöld** voru 619 m.kr. eða 28 m.kr. innan fjárheimilda.

**Annar rekstrarkostnaður** var 126 m.kr. sem var 6 m.kr. innan fjárheimilda.

### Fjármála- og áhættustýringarsvið

Málaflokkar FAS (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Áætlana og uppgjörsskrifstofa	0	0	0	56	66	-10	2	3	0	58	68	-10	-14,6%
Bókhaldsskrifstofa	1	0	1	135	136	-1	26	26	1	161	162	-1	-0,6%
Fjárstýringar- og innheimtuskrifstofa	0	1	0	52	56	-4	12	14	-1	63	69	-5	-7,7%
Innkaupaskrifstofa	17	22	-5	66	63	3	41	43	-2	91	84	6	7,6%
Launaskrifstofa	0	0	0	166	165	1	27	26	1	193	191	1	0,7%
Skrifstofa áhættustýringar	0	0	0	29	35	-6	4	3	1	33	39	-6	-14,4%
Skrifstofa sviðstjóra FAS	1	0	1	116	127	-11	13	18	-5	128	145	-17	-11,7%
<b>Samtals</b>	<b>19</b>	<b>23</b>	<b>-4</b>	<b>619</b>	<b>648</b>	<b>-28</b>	<b>126</b>	<b>133</b>	<b>-6</b>	<b>726</b>	<b>757</b>	<b>-31</b>	<b>-4,1%</b>

**Áætlana og uppgjörsskrifstofa** var 10 m.kr. innan fjárheimilda.

**Bókhaldsskrifstofa** var 1 m.kr. innan fjárheimilda.

**Fjárstýringar- og innheimtuskrifstofa** var 5 m.kr. innan fjárheimilda.

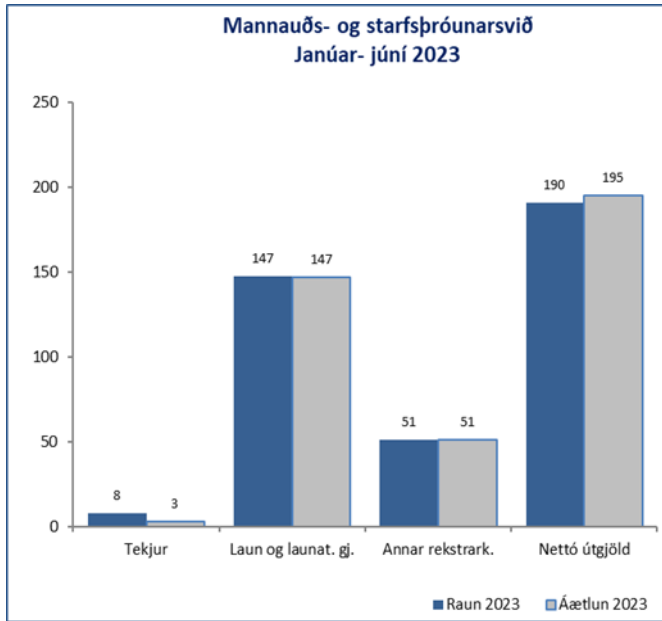
**Innkaupaskrifstofa** var 6 m.kr. umfram fjárheimildir.

**Launaskrifstofa** var 1 m.kr. umfram fjárheimildir.

**Skrifstofa áhættustýringar** var 6 m.kr. innan fjárheimilda.

**Skrifstofa sviðstjóra FAS** var 17 m.kr. innan fjárheimilda.

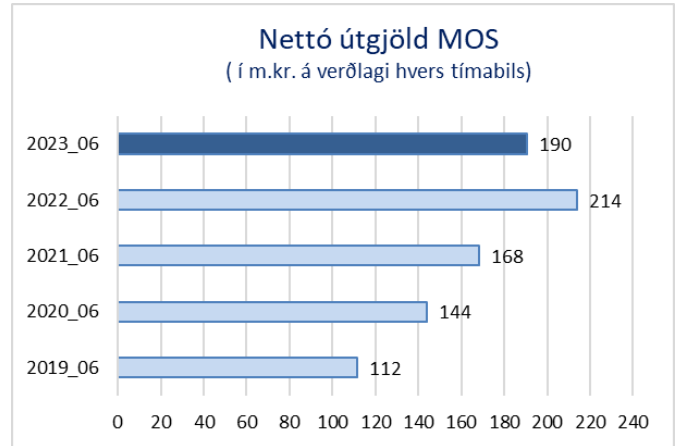
## 1.8 Mannauðs- og starfsþróunarsvið



Rekstur MOS (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	8	3	5	162,9%
Laun og launat. gj.	147	147	0	0,1%
Annar rekstrark.	51	51	0	0,3%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>190</b>	<b>195</b>	<b>-5</b>	<b>-2,3%</b>

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

**Nettó útgjöld voru 190 m.kr.** eða 5 m.kr. innan fjárheimilda.



**Tekjur** voru 8 m.kr. eða 5 m.kr. yfir áætlun vegna styrkja frá stéttafélögum.

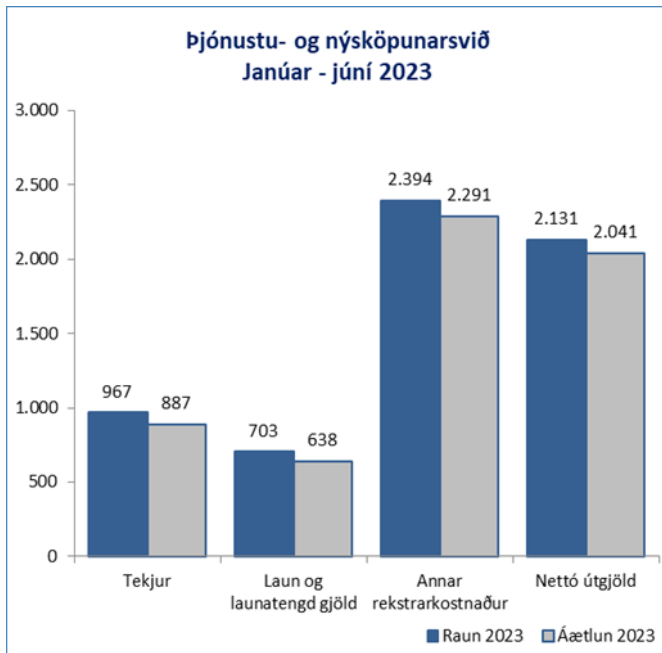
**Laun og launatengd gjöld** voru 147 m.kr. eða samkvæmt fjárheimildum.

**Annar rekstrarkostnaður** var 51 m.kr. eða samkvæmt fjárheimildum.

### Mannauðs - og starfsþróunarsvið

Þjónustubættir MOS (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2023	Frávik	%
Skristofa kjaramála	0	0	0	38	36	2	1	2	-1	39	38	1	2,4%
Skristofa ráðninga og mönnunar	0	0	0	22	23	-1	0	0	0	22	23	-1	-3,2%
Skristofa sviðstjóra MOS	8	3	5	44	44	0	34	33	1	70	73	-3	-4,0%
Skristofa starfsþróunar og starfsumhverfis	0	0	0	36	37	-1	0	0	0	36	37	-1	-2,9%
Verkefnastofa starfsmats	0	0	0	7	7	0	16	16	-1	23	23	-1	-2,8%
<b>Samtals</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>147</b>	<b>147</b>	<b>0</b>	<b>51</b>	<b>51</b>	<b>0</b>	<b>190</b>	<b>195</b>	<b>-5</b>	<b>-2,3%</b>

## 1.9 Þjónustu- og nýsköpunarsvið



Rekstur PON (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	967	887	79	9%
Laun og launat. gj.	703	638	65	10%
Annar rekstrark.	2.394	2.291	103	4%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>2.131</b>	<b>2.041</b>	<b>89</b>	<b>4,4%</b>

samtals 65 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins.

**Annar rekstrarkostnaður** nam samtals 2.394 m.kr. sem er 103 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins.

**Fjárfesting í Eignasjóði** nam samtals 1.550 m.kr. en áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir fjárfestingum að fjárhæð 1.560 m.kr.

Málaflokkar PON (m.kr.)	Tekjur		Laun og launatengd gjöld		Annar kostnaður		Nettó útgjöld		Frávik		%		
	Raun 2023	Áætlun 2023	Raun 2023	Áætlun 2023	Raun 2023	Áætlun 2023	Raun 2023	Áætlun 2023	Raun 2023	Áætlun 2023			
Borgarskjalasafn	4	1	3	61	52	9	48	39	9	106	91	14	15,9%
Gagnaþjónusta	0	0	0	26	23	3	8	12	-4	34	35	-2	-4,8%
Upplýsinga- og gagnaþjónusta	9	9	0	48	48	0	32	46	-15	71	85	-15	-17,2%
Rekstrarþjónusta	41	41	0	40	45	-5	250	234	16	248	238	10	0,0%
Stafræn Reykjavík	0	0	0	84	47	37	57	94	-38	141	142	-1	-0,6%
Skrifstofa sviðsstjóra PON	19	4	15	54	63	-9	40	51	-11	75	110	-35	-31,6%
Upplýsingatæknipjónusta	829	774	55	229	208	21	1.878	1.701	177	1.279	1.135	144	12,7%
Þjónusta og umbreyting	64	59	5	161	151	10	81	113	-32	178	205	-28	-13,5%
<b>Samtals</b>	<b>967</b>	<b>887</b>	<b>79</b>	<b>703</b>	<b>638</b>	<b>65</b>	<b>2.394</b>	<b>2.291</b>	<b>103</b>	<b>2.131</b>	<b>2.041</b>	<b>89</b>	<b>4,4%</b>
Eignasjóður fjárfestingar	0	0	0	0	0	0	1.550	1.560	-10	1.550	1.560	-10	-0,7%
<b>Samtals</b>	<b>967</b>	<b>887</b>	<b>79</b>	<b>703</b>	<b>638</b>	<b>65</b>	<b>3.943</b>	<b>3.851</b>	<b>92</b>	<b>3.680</b>	<b>3.601</b>	<b>79</b>	<b>2,2%</b>

**Þjónusta og umbreyting** var 28 m.kr. innan fjárheimilda en verkefni færast seinna á árið.

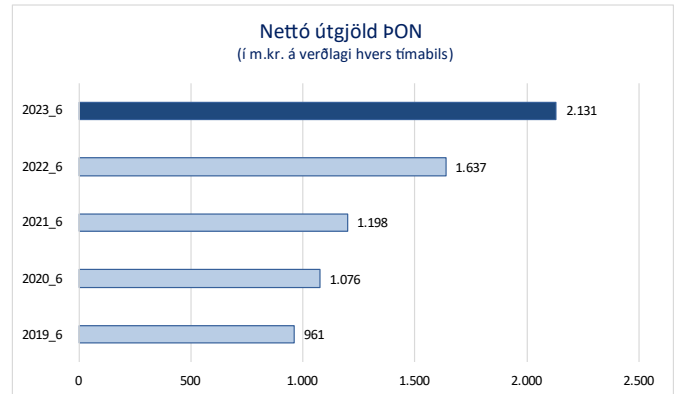
**Rekstrarþjónusta** var samtals 10 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins. Frávik í öðrum rekstrarkostnaði er tilkominn þar sem mótfrelag vegna mótuneyta í Ráðhúsi og Höfðatorgi hefur ekki skilað sér.

**Upplýsingatæknipjónusta** var samtals 144 m.kr. umfram fjárheimildir. Tekjur voru 55 m.kr. yfir áætlun og er tilkomið vegna aukinnar þjónustu við önnur fagsvið. Frávik í launum er tilkomið vegna kjarasamningsbundinna launahækkana á tímabilinu. Þá hefur annar rekstrarkostnaður aukist á móti vegna viðhalds og þjónustu á netkerfum og öryggisafritunar.

**Borgarskjalasafn** var samtals 14 m.kr. umfram fjárheimildir á tímabilinu en það er að mestu vegna greiðslu félagsgjalda til NEA (Netværket Elektronisk Arkivering) vegna stafrænnar varðveislu sem ekki er gert ráð fyrir í fjárhagsáætlun ásamt auknum kostnaði við upplýsingatækni.

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

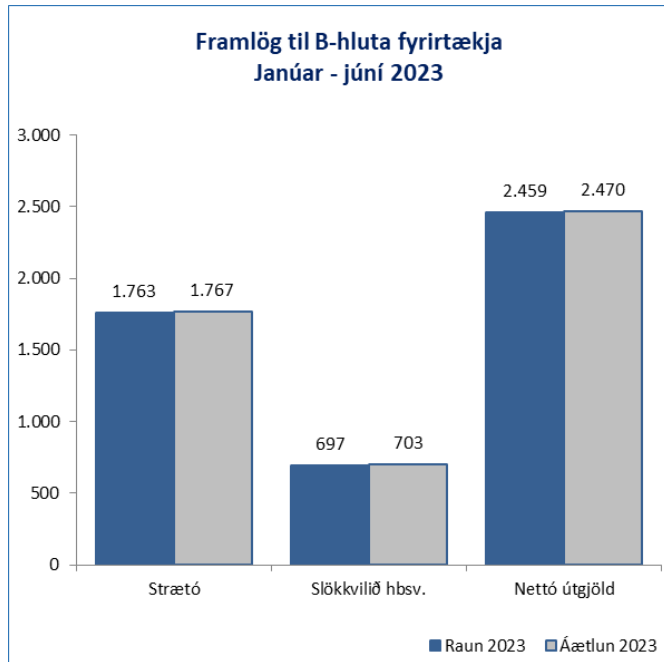
**Nettó útgjöld voru 2.131 m.kr.** eða 89 m.kr. umfram fjárheimildir eða sem nam 4,4%.



**Tekjur** námu 967 m.kr. og voru 79 m.kr. yfir áætlun. Tekjur upplýsingatæknipjónustu voru 55 m.kr. hærrí en áætlað var vegna aukinnar þjónustu við önnur fagsvið. Aðrar tekjur voru samtals 23 m.kr. hærrí en áætlun gerði ráð fyrir.

**Laun og launatengd gjöld** námu samtals 703 m.kr. eða

## 1.10 Framlög til B-hluta fyrirtækja



Framlög (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Strætó	1.763	1.767	-4	-0,2%
Slökkvilið hbsv.	697	703	-6	-0,9%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>2.459</b>	<b>2.470</b>	<b>-11</b>	<b>-0,4%</b>

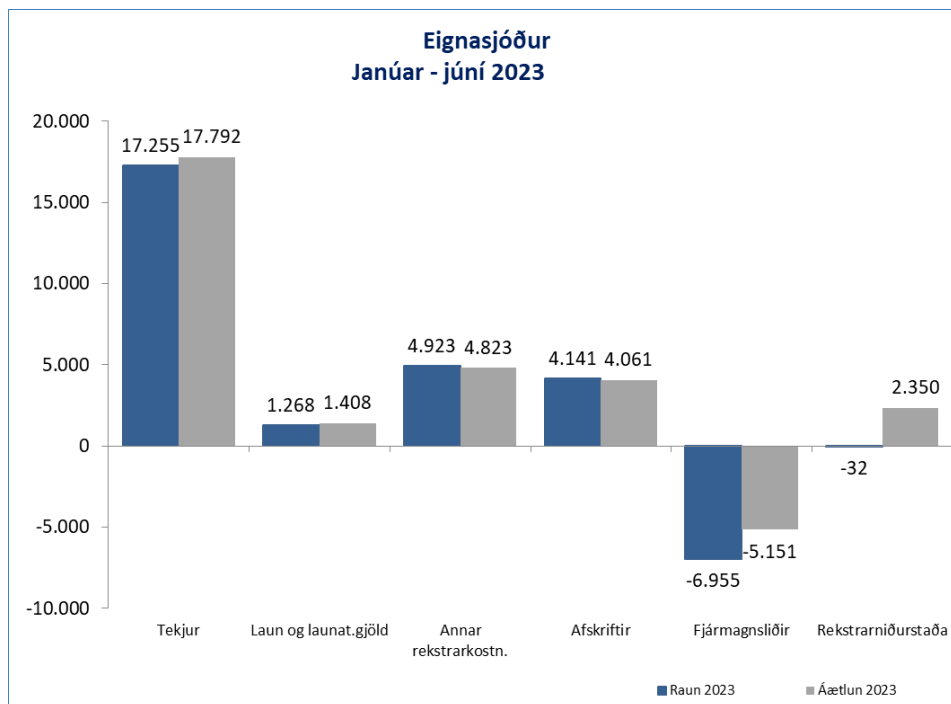
Myndin hér til hliðar sýnir framlög til B-hluta fyrirtækja fyrir tímabilið janúar – júní 2023 í samanburði við fjárheimildir ársins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa frávikum frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

**Framlög til B-hluta fyrirtækja** námu 2.459 m.kr. og voru 11 m.kr. innan fjárheimilda.

**Strætó:** Framlag til Strætó var 1.763 m.kr. eða um 4 m.kr. innan fjárheimilda.

**Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins:** Framlag til Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins var 697 m.kr. og var það 6 m.kr. innan fjárheimilda.

## 2. Eignasjóður

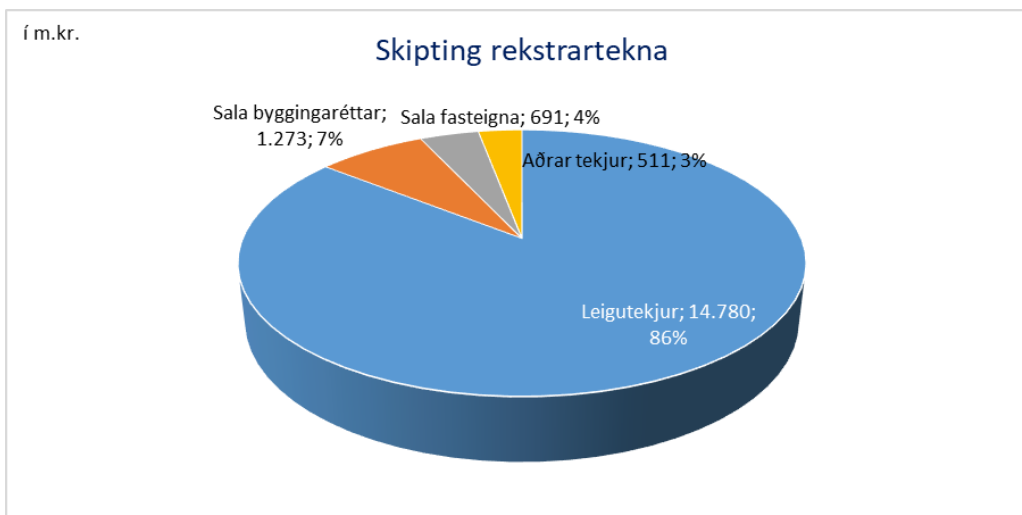


Rekstur Eignasjóðs (í m.kr.)	Raun 2023_06	Áætlun	Frávik	%	Raun 2022_06	Breyting	%
Leigutekjur	14.780	14.706	74	0,5%	14.299	481	3,4%
Sala byggingaréttar	1.273	2.500	-1.227	-49,1%	1.347	-75	-5,5%
Sala fastafjármuna	691	125	566	453,1%	355	336	94,7%
Aðrar tekjur	511	461	50	10,8%	1.293	-782	-60,5%
<b>Rekstrartekjur samtals</b>	<b>17.255</b>	<b>17.792</b>	<b>-537</b>	<b>-3,0%</b>	<b>17.294</b>	<b>-39</b>	<b>-0,2%</b>
Laun og launatengd gjöld	-1.268	-1.408	140	-9,9%	-1.189	-79	6,6%
Annar rekstrarkostnaður	-4.923	-4.823	-100	2,1%	-4.272	-651	15,2%
Afskriftir	-4.141	-4.061	-80	2,0%	-3.445	-696	20,2%
<b>Rekstrargjöld samtals</b>	<b>-10.332</b>	<b>-10.292</b>	<b>-40</b>	<b>0,4%</b>	<b>-8.906</b>	<b>-1.426</b>	<b>16,0%</b>
Fjármagnsliðir	-6.955	-5.151	-1.805	35,0%	-7.889	934	-11,8%
<b>EBITDA</b>	<b>11.065</b>	<b>11.562</b>	<b>-498</b>	<b>-4,3%</b>	<b>11.833</b>	<b>-769</b>	<b>-6,5%</b>
<b>EBIT</b>	<b>6.923</b>	<b>7.501</b>	<b>-578</b>	<b>-7,7%</b>	<b>8.388</b>	<b>-1.465</b>	<b>-17,5%</b>
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>-32</b>	<b>2.350</b>	<b>-2.382</b>	<b>-101,4%</b>	<b>499</b>	<b>-531</b>	<b>-106,5%</b>

**Rekstrarniðurstaða Eignasjóðs var neikvæð um 32 m.kr.** en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði jákvæð um 2.350 m.kr. og niðurstaðan því 2.382 m.kr. lakari en áætlað var.

**Rekstrartekjur** voru 17.255 m.kr. eða 537 m.kr. undir áætlun. **Leigutekjur** voru 14.780 m.kr. eða 74 m.kr. yfir áætlun sem skiptist þannig að ytri leiga var 46 m.kr. yfir áætlun og innri leiga var 23 m.kr. yfir áætlun. **Sala byggingarréttar** nam 1.273 m.kr. og var 1.227 m.kr. undir áætlun. **Sala fastafjármuna** skilaði hagnaði sem nam 691 m.kr. og var 566 m.kr. yfir áætlun **og aðrar tekjur** voru 511 m.kr. eða 50 m.kr. yfir áætlun.





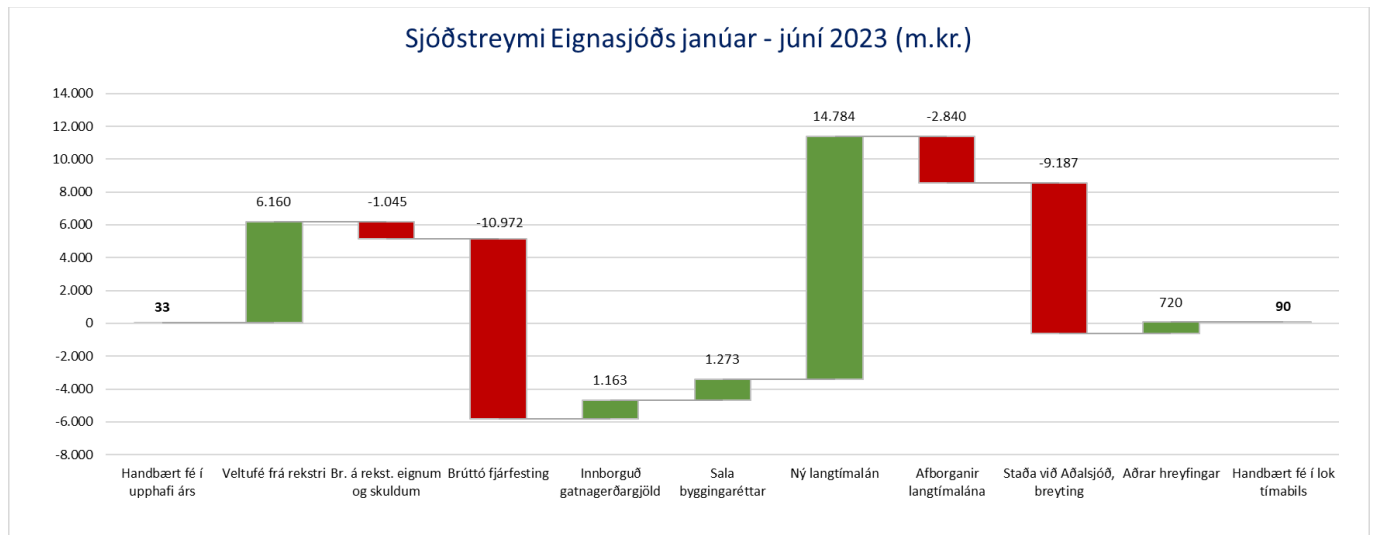
**Rekstrargjöld** námu 10.332 m.kr. eða 40 m.kr. umfram fjárheimildir. **Annar rekstrarkostnaður** var 4.923 m.kr. eða 100 m.kr. umfram fjárheimildir. Þar af var eignaskrifstofa 57 m.kr. innan fjárheimilda, skrifstofa miðlægrar stjórnsýslu var samkvæmt fjárheimildum og Umhverfis- og skipulagssvið 158 m.kr. umfram fjárheimildir.

**Nettó fjármagnsgjöld** voru 6.954 m.kr. eða 1.804 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir sem rekja má til hærri verðbólgu á árinu.

## Efnahagur

Efnahagur Eignasjóðs (m.kr.)	30.6.2023	31.12.2022	Breyting	%
Óefnislegar eignir	3.943	3.777	166	4,4%
Fasteignir og lóðir	153.963	149.615	4.348	2,9%
Götur	34.923	34.372	551	1,6%
Áhöld og tæki	7.675	7.362	313	4,3%
Leigueignir	4.960	5.154	-193	-3,7%
Langtímakröfur	1.268	1.181	88	7,4%
Veltufjármunir án handb.fjár	29.682	54.892	-25.210	-45,9%
Handbært fé	90	33	57	174,6%
<b>Eignir samtals</b>	<b>236.505</b>	<b>256.385</b>	<b>-19.880</b>	<b>-7,8%</b>
Eigið fé	98.468	98.500	-32	0,0%
Langtímalán	107.808	130.306	-22.497	-17,3%
Leiguskuldir	10.421	10.492	-71	-0,7%
Næsta árs afborganir langtímalána og leiguskulda	14.862	11.049	3.813	34,5%
Ríkissjóður, fyrirfram innborgað vegna fjárfestinga	80	80	0	0,0%
Skammtímaskuldir án næsta árs afb. og fyrirfram innb. frá Ríkissjóði	4.865	5.957	-1.092	-18,3%
<b>Skuldir samtals</b>	<b>138.037</b>	<b>157.885</b>	<b>-19.848</b>	<b>-12,6%</b>
<b>Skuldir og eigið fé samtals</b>	<b>236.505</b>	<b>256.385</b>	<b>-19.880</b>	<b>-7,8%</b>

## Sjóðstreymi



Með brúttó fjárfestingu er fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum og óefnislegum eignum.

## Fjárfestingar

**Fjárfestingar** á tímabilinu námu 10.972 m.kr. eða um 299 m.kr. undir áætlun tímabilsins. Tekjur vegna gatnagerðargjalda námu 1.163 m.kr. eða 87 m.kr. undir áætlun. Nettó fjárfesting tímabilsins nam 9.809 m.kr. og reyndist 213 m.kr. undir því sem áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir.

Fjárfestingar Eignasjóðs (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Fasteignir og stofnbúnaður	6.055	5.396	659	12,2%
Samgöngumannvirki	2.565	3.929	-1.363	-34,7%
Annað	2.352	1.947	405	20,8%
Samtals fjárfesting - brúttó	10.972	11.271	-299	-2,7%
Gatnagerðargjöld	-1.163	-1.250	87	-6,9%
<b>Samtals fjárfesting - nettó</b>	<b>9.809</b>	<b>10.022</b>	<b>-213</b>	<b>-2,1%</b>

**Samgöngumannvirki** Kostnaður við gatnaframkvæmdir nam 2.565 m.kr. sem var um 34,7% undir áætlun tímabilsins. Tekjur af gatnagerðargjöldum námu 1.163 m.kr. eða 6,9% undir áætlun tímabilsins.

**Áhöld og tæki** Fjárfestingar námu 418 m.kr. sem er 36,8% undir áætlun tímabilsins.

**Óefnislegar eignir** Fjárfestingar námu 1.263. sem er 12% undir áætlun tímabilsins

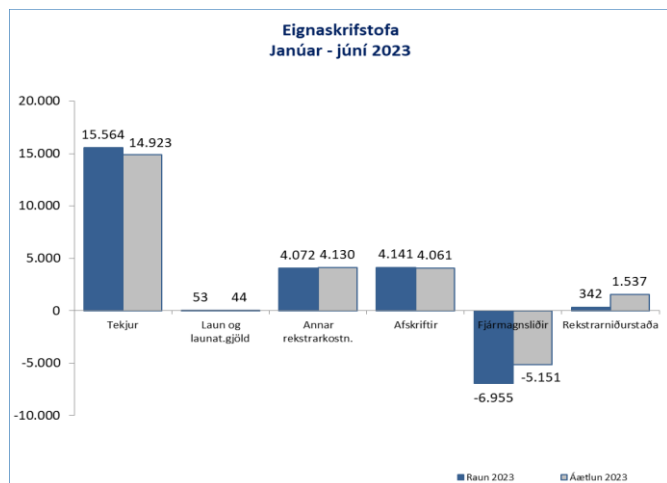
**Lóðir, lönd og skipulagseignir** Fjárfestingar námu 496 m.kr. sem er 1.205% yfir áætlun tímabilsins.

**Endurbætur, sérstök átaksverkefni** Fjárfestingar námu 175 m.kr. sem er um 45,6% undir áætlun tímabilsins.

### Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

- Áhætta vegna lána Eignasjóðs tengist fyrst og fremst innlendu verðlagi.
- Sala byggingaréttar nam 1.273 m.kr. á tímabilinu og var 1.227 m.kr. undir áætlun.
- Sala fastafjármuna nam 691 m.kr. á tímabilinu og var 566 m.kr. yfir áætlun.
- Brúttó fjárfestingar voru 10.972 m.kr. eða um 299 m.kr. undir áætlun. Tekjur vegna gatnagerðargjalda námu 1.163 m.kr. eða 87 m.kr. undir áætlun. Nettó fjárfesting var 9.809 m.kr. og var 213 m.kr. undir því sem áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir.

## 2.1 Eignaskrifstofa (ESR)



Rekstur ESR (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	15.564	14.923	641	4,3%
Laun og launat. gj.	53	44	9	19,7%
Annar rekstark.	4.072	4.130	-57	-1,4%
Afskriftir	4.141	4.061	80	2,0%
Fjármagnsliðir	-6.955	-5.151	-1.805	35,0%
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>342</b>	<b>1.537</b>	<b>-1.195</b>	<b>-77,7%</b>

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu hjá Eignaskrifstofu fyrir tímabilið janúar - júní 2023 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) ársins. Prósentuhlutföll lýsa frávikum raun niðurstöðu m.v. áætlun. Allar tölur eru í milljónum króna.

**Rekstrarniðurstaða Eignaskrifstofu var neikvæð um 342 m.kr.** en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu upp á 1.537 m.kr. Rekstrarniðurstaðan var því lakari en áætlað var sem nam 1.195 m.kr.

Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði var jákvæð um 7.298 m.kr. eða 610 m.kr. yfir áætlun. Tekjur voru 641 m.kr. yfir áætlun og annar rekstrarkostnaður var 57 m.kr. innan fjárheimilda. Þá voru afskriftir 80 m.kr. yfir áætlun.

**Tekjur** voru 15.564 m.kr. eða 641 m.kr. yfir áætlun og jafngildir það 4,3% frávikum.

**Leigutekjur** voru 14.777 m.kr. eða 72 m.kr. betri en áætlun gerði ráð fyrir. Innri leiga var 25 m.kr. yfir áætlun og ytri leiga 46 m.kr. yfir áætlun.

**Aðrar tekjur** voru 787 m.kr. eða 569 m.kr. hærri en áætlun ársins, en hagnaður af sölu fastafjármuna var 566 m.kr. yfir áætlun.

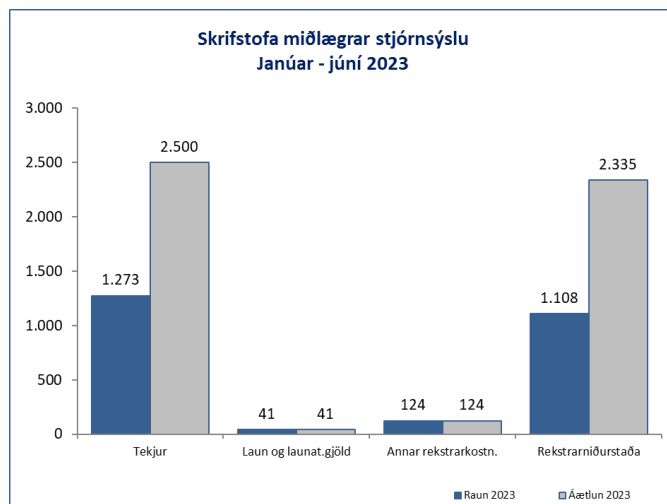
**Laun og launatengd gjöld** voru 53 m.kr. sem er 9 m.kr. umfram fjárheimildir eða sem jafngildir 19,7% frávikum.

**Annar rekstrarkostnaður** var 4.072 m.kr. eða 57 m.kr. innan fjárheimilda sem jafngildir 1,4% frávikum.

**Afskriftir** voru 4.141 m.kr. eða 80 m.kr. yfir því sem áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir sem jafngildir 2% frávikum.

**Fjármagnsliðir** Fjármagnsgjöld að frádregnum fjármunatekjum námu 6.955 m.kr. og voru 1.805 m.kr. yfir því sem áætlun gerði ráð fyrir sem jafngildir 35% frávikum. Þar af eru fjármunatekjur 2,3 m.kr. hærri en áætlaði hafði verið og fjármagnsgjöld 1.807 m.kr. umfram áætlun þar sem verðbólga var hærri á árinu en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir.

## 2.2 Skrifstofa miðlægrar stjórnarsýslu (RHS ES)



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

**Rekstrarniðurstaða skrifstofu miðlægrar stjórnarsýslu (RHS ES) var jákvæð um 1.108 m.kr.** en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu upp á 2.335 m.kr. Rekstrarniðurstaðan var því 1.227 m.kr. lakari en áætlun gerði ráð fyrir.

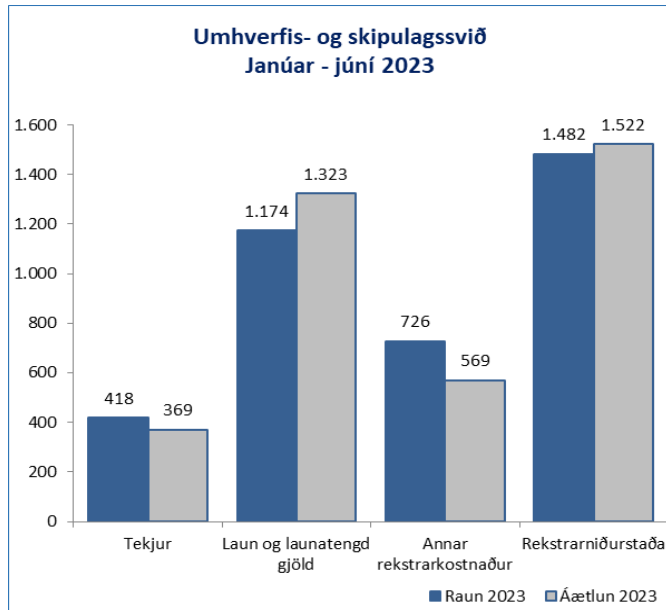
**Tekjur** af sölu byggingarréttar voru 1.273 m.kr. eða 1.227 m.kr. undir áætlun og jafngildir það 49,1% fráviki.

**Laun og launatengd gjöld** voru 41 m.kr. sem var samkvæmt fjárheimildum.

**Annar rekstrarkostnaður** var 124 m.kr. sem var samkvæmt fjárheimildum.

Rekstur RHSES (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	1.273	2.500	-1.227	-49,1%
Laun og launat. gj.	41	41	0	0,8%
Annar rekstark.	124	124	0	-0,2%
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<b>1.108</b>	<b>2.335</b>	<b>-1.227</b>	<b>-52,6%</b>

## 2.3 Umhverfis- og skipulagssvið (ES)



Rekstur USK (m.kr.)	Raun 2023	Áætlun 2023	Frávik	%
Tekjur	418	369	49	13,2%
Laun og launat. gj.	1.174	1.323	-149	-11,2%
Annar rekstrark.	726	569	158	27,7%
<b>Nettó útgjöld</b>	<b>1.482</b>	<b>1.522</b>	<b>-40</b>	<b>-2,6%</b>

kostnaður við útselda þjónustu 75 m. kr. umfram fjárheimildir, en á móti var kostnaður við viðhald fasteigna 65 m.kr. lægri en fjárheimildir tímabilsins.

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

Málaflokkar USK ES (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2023	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2023	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2023	Frávik	Rekstrarniðurstaða	Áætlun 2023	Frávik	%
Rekstur USK í eignasjóði	284	282	2	1.174	1.323	-149	-890	-1.041	151	0	0	0	N/A
Viðhald fasteigna	0	0	0	0	0	0	1.422	1.487	-65	1.422	1.487	-65	-4,3%
Ferlimál fatlaðs fólks	0	0	0	0	0	0	31	32	0	31	32	0	-0,6%
Færanlegar kennslustofur	0	0	0	0	0	0	0	4	-4	0	4	-4	-100,0%
Útseld þjónusta	134	87	46	0	0	0	162	87	75	28	0	28	N/A
<b>Samtals:</b>	<b>418</b>	<b>369</b>	<b>49</b>	<b>1.174</b>	<b>1.323</b>	<b>-149</b>	<b>726</b>	<b>569</b>	<b>158</b>	<b>1.482</b>	<b>1.522</b>	<b>-40</b>	<b>-2,6%</b>

**Viðhald fasteigna** var 1.422 m.kr. sem var 65 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins eða 4,3%. Gert er ráð fyrir að viðhald fasteigna verði á áætlun í árslok.

**Útseld þjónusta:** Tekjur af útseldri þjónustu námu 134 m.kr. sem var 46 m.kr. hærri en áætlun tímabilsins eða um 54%. Kostnaður við útseldrar þjónustu var 162 m.kr. eða 75 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins eða um 86%. Mismunur á tekjum og gjöldum verður reikningsfærður á síðari hluta ársins.

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

**Rekstrarniðurstaða Umhverfis- og skipulagssviðs í Eignasjóði var neikvæð um 1.482 m.kr.** en áætlun gerði ráð fyrir neikvæðri afkomu upp á 1.522 m.kr. Rekstrarniðurstaðan var því 40 m.kr. betri en áætlun gerði ráð fyrir eða um 2,6%.

**Tekjur** voru 418 m.kr. eða 49 m.kr. yfir áætlun sem jafngildir 13,2%. Tekjur af útseldri þjónustu voru 46 m.kr. hærri en áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir.

**Laun og launatengd gjöld** voru 1.174 m.kr. sem var 149 m.kr. innan fjárheimilda eða um 11,2%. **Skrifstofa reksturs og umhirðu** var 82 m.kr. innan fjárheimilda og **Skrifstofa framkvæmda og viðhalds** var 65 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins. Frávikin eru einkum vegna þess að ekki náðist að manna allar stöður á skrifstofunum á tímabilinu.

**Annar rekstrarkostnaður** var 726 m.kr. og reyndist 158 m.kr. umfram fjárheimildir eða um 27,7%. **Rekstur deilda** var 151 m.kr. umfram fjárheimildir vegna millivíðskipta og

### 3. Lykiltölur mannauðs

Hér að neðan má sjá lykiltölur mannauðs skipt eftir sviðum. Tölur sem birtar eru snúa að fjölda stöðugilda, fjölda yfirvinnustunda, fjölda vinnustunda með vaktaálagi og ekinna kílómetra.

Við útreikning stöðugilda er miðað við greidd stöðugildi í útborgun á tímabilinu 1. janúar til 30. júní árin 2022 og 2023. Undanskilin eru stöðugildi starfsmanna í fæðingarorlofi þar sem ekki fellur til kostnaður vegna þeirra.

#### A-hluti

Lykiltölur um mannauð - A-hluti	2022-06			2023-06			Br. frá f. ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	2.225	6.102	8.328	2.326	6.328	8.654	➔ 3,9%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	172.538	248.990	421.528	168.845	247.324	416.170	➔ -1,3%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabilinu	374.672	537.294	911.966	379.430	535.654	915.084	➔ 0,3%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	144.424	404.024	548.448	162.555	472.595	635.151	⬆ 15,8%
Fjöldi samöngusamninga á tímabilinu	584	2.147	2.731	797	2.547	3.344	⬆ 22,4%

#### Sundurliðun einstök svið

Menningar- og íþróttasvið	2022-06			2023-06			Br. frá f. ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	203	265	469	210	258	468	➔ -0,2%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	36.401	27.695	64.096	33.751	26.759	60.510	➔ -5,6%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabilinu	45.361	41.911	87.273	40.275	36.450	76.725	⬇ -12,1%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	16.487	6.505	22.992	21.736	8.433	30.169	⬆ 31,2%
Fjöldi samöngusamninga á tímabilinu	39	69	108	57	90	147	⬆ 36,1%

Skóla- og frístundasvið	2022-06			2023-06			Br. frá f. ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	957	3.834	4.791	973	4.002	4.975	➔ 3,8%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	43.685	115.184	158.869	50.077	122.449	172.527	➔ 8,6%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabilinu	26.813	38.239	65.052	22.967	39.386	62.353	➔ -4,1%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	41.133	85.953	127.085	44.302	128.324	172.625	⬆ 35,8%
Fjöldi samöngusamninga á tímabilinu	348	1.711	2.059	428	1.992	2.420	⬆ 17,5%

Velferðarsvið	2022-06			2023-06			Br. frá f. ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	626	1.629	2.255	706	1.686	2.392	➔ 6,1%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	47.854	100.170	148.024	45.376	92.681	138.057	➔ -6,7%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabilinu	281.998	455.771	737.769	296.305	458.517	754.821	➔ 2,3%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	70.048	305.927	375.976	74.486	331.181	405.666	➔ 7,9%
Fjöldi samöngusamninga á tímabilinu	111	297	408	189	373	561	⬆ 37,5%

Umhverfis- og skipulagssvið	2022-06			2023-06			Br. frá f. ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	298	130	429	297	137	435	➔ 1,4%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	41.739	5.439	47.178	37.774	5.390	43.164	➔ -8,5%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabilinu	14.010	947	14.957	13.383	887	14.270	➔ -4,6%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	14.185	2.528	16.713	17.237	1.806	19.043	⬆ 13,9%
Fjöldi samöngusamninga á tímabilinu	55	24	79	66	36	102	⬆ 29,1%

Miðlæg stjórnsýsla	2022-06			2023-06			Br. frá f. ári
	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	25	54	79	23	57	79	➔ 0,0%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	1.608	502	2.110	518	27	545	⬇ -74,2%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabilinu	1.112	346	1.458	977	335	1.311	⬇ -10,1%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	1.187	1.794	2.981	1.248	1.113	2.361	⬇ -20,8%
Fjöldi samöngusamninga á tímabilinu	3	7	10	7	16	23	⬆ 130,0%

	2022-06			2023-06			
Fjármála- og áhættustýringarsvið	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	32	80	112	29	76	105	↔ -6,3%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu			0			0	N/A
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímabilinu		80	80		80	80	→ 0,0%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)		343	343	712	327	1.039	↑ 202,9%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	7	11	18	9	8	17	↔ -5,6%

	2022-06			2023-06			
Mannauðs- og starfsumhverfissvið	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	4	17	20	4	15	19	→ -5,0%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu			0			0	N/A
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímab.			0			0	N/A
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)			0	196	876	1.072	N/A
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	0	4	4	2	4	6	↑ 50,0%

	2022-06			2023-06			
Þjónustu- og nýsköpunarsvið	KK	KVK	Samtals	KK	KVK	Samtals	Br. frá f. ári
Fjöldi stöðugilda á tímabilinu, meðaltal	80	92	172	84	97	182	↔ 5,8%
Fjöldi yfirvinnustunda á tímabilinu	1.250	0	1.251	1.349	18	1.367	↔ 9,3%
Fjöldi vinnust. með vaktaálagi á tímab.	5.376		5.376	5.523		5.523	→ 2,7%
Eknir kílómetrar á tímab. (samn. og dagb.)	1.384	975	2.359	2.639	536	3.175	↑ 34,6%
Fjöldi samgöngustyrkja á tímabilinu	21	24	45	39	29	68	↑ 51,1%

## 4. Innheimtuárangur

### Innheimta krafna í lög- og milliinnheimtu

Taflan hér neðan að sýnir fjárhæðir í þús. kr.

	30.6.2022		30.6.2023	
	Fjöldi	Fjárhæð	Fjöldi	Fjárhæð
Mál í löginheimtu	935	787.489	812	677.860
Kröfur í milliinnheimtu	8.282	636.824	8.234	556.740
<b>Samtals</b>	<b>9.217</b>	<b>1.424.313</b>	<b>9.046</b>	<b>1.234.600</b>

### Innheimtuhlutföll 2018-2023

Taflan hér að neðan sýnir hversu hátt hlutfall krafna innheimtist tímabilið janúar - júní á útgáfuári þeirra.

Útgefnar kröfur 2018-2023 innheimtar á útgáfuári	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	30.6.2018	30.6.2019	30.6.2020	30.6.2021	30.6.2022	30.6.2023
Fasteignagjöld	97,70%	96,68%	95,44%	94,72%	97,42%	97,97%
Skóla- og frístundasvið	96,38%	93,65%	91,34%	92,09%	97,15%	96,41%
Menningar- og íþróttasvið	97,90%	97,20%	87,90%	97,90%	97,30%	94,10%
Umhverfis- og skipulagssvið RK	91,00%	94,90%	83,90%	92,80%	91,20%	87,80%
Velferðarsvið	99,20%	97,60%	97,70%	96,00%	92,20%	96,10%
Aðrar kröfur	100,00%	99,80%	100,00%	96,00%	97,30%	99,10%

Taflan hér að neðan sýnir hversu hátt hlutfall krafna hvers árs hefur innheimst þann 30.06.2023.

Útgefnar kröfur 2018-2023 innheimtar 2023	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	30.6.2023	30.6.2023	30.6.2023	30.6.2023	30.6.2023	30.6.2023
Fasteignagjöld	100,00%	100,00%	100,00%	99,43%	99,08%	97,97%
Skóla- og frístundasvið	99,90%	99,50%	99,60%	99,62%	99,53%	96,41%
Menningar- og íþróttasvið	100,00%	99,40%	99,60%	99,80%	99,70%	94,10%
Umhverfis- og skipulagssvið RK	100,00%	97,80%	98,40%	99,10%	98,10%	87,80%
Velferðarsvið	99,90%	99,50%	99,50%	98,90%	98,80%	96,10%
Aðrar kröfur	100,00%	100,00%	100,00%	99,30%	100,00%	99,10%



## 5. Kynjuð fjárhags- og starfsáætlun

---

Innleiðing kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar (KFS) hjá Reykjavíkurborg byggir á lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kynjanna nr. 150/2020, lögum um stjórnýslu jafnréttismála nr. 151/2020, mannréttindastefnu Reykjavíkurborgar og Evrópusáttmála um jafna stöðu kvenna og karla í sveitarfélögum. Markmiðið er að samþætta mannréttindastefnu borgarinnar við fjárhags- og starfsáætlunargerð og stuðla þannig að auknu jafnrétti. Stefnt er að betri og réttlátari nýtingu fjármuna með tilliti til ólíkra þarfa borgarbúa.

Kynjuð fjárhags- og starfsáætlun heyrir nú undir Mannréttinda- og ofbeldisvarnarráð, en áður hafði verið skipaður pólitískur stýrihópur. Unnið er að innleiðingu KFS á öllum fagsviðum og skrifstofum borgarinnar. Stofnaðir hafa verið starfshópar um kynjaða fjárhags- og starfsáætlun á flestum fag- og kjarnasviðum borgarinnar skv. samþykktum borgarráðs frá því í október 2019. Helstu verkefni starfshópanna eru að hafa umsjón með vinnu á jafnréttisskimun og jafnréttismati á sviðunum og leiða verkefni um greiningar á þjónustubáttum í samræmi við verklagsreglur um kynjaða fjárhags- og starfsáætlun.

Greiningar þjónustubátta hafa frá upphafi verið eitt meginverkefni KFS. Í greiningunni eru þjónustubættir borgarinnar kortlagðir með tilliti til þess hvort halli á eitt kyn eða einhvern þeirra hópa sem mannréttindastefnan tekur. Greiningarnar eiga að leiða í ljós hvort aðgerða sé þörf og sé svo, til hvaða aðgerða eigi að grípa. Niðurstaðan er notuð sem grundvöllur fjárhagsáætlunar eða endurskoðunar hennar. Nú þegar er búið að greina 63 þjónustubætti með aðferðafræði KFS og árið 2023 er áætlað að greina 10 þjónustubætti til viðbótar.

Annað meginverkefni innleiðingar KFS er jafnréttisskimun- og mat á öllum nýjum breytingartillögum sem varða fjárhagsáætlun. Með jafnréttisskimun eru metin með einföldum hætti áhrif tillögu/verkefnis á jafnrétti kynjanna og/eða á jaðarsettra hópa í samræmi við stefnu Reykjavíkurborgar um kynjaða fjárhags- og starfsáætlun. Jafnréttisskimunin er greiningartæki sem á að auðvelda stjórnendum og kjörnum fulltrúum að forgangsraða ráðstöfun fjármuna með það markmið að stuðla að jafnrétti. Jafnréttismat skal framkvæma á tillögum sem teljast hafa jafnréttisáhrif *eftir* að þær hafa farið í gegnum jafnréttisskimun, ef talin er þörf á. Í byrjun árs 2023 var kallað eftir jafnréttisskimun fyrir öll ný verkefni og breytingartillögur vegna undirbúnings fjárhagsáætlunar 2024. Einnig var kallað eftir jafnréttisskimunum fyrir öll verkefni og tillögur vegna undirbúnings á fjárfestingaáætlun 2024.

Með kynjaðri fjárhags- og starfsáætlun er lögð áhersla á að skipting fjármagns hefur áhrif á líf fólks og þarf að endurspegla þá forgangsröðun sem stjórn borgarinnar hefur markað.